

עין כרמים תאגיד מיס וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2022

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

| <u>דף</u> | |
|-----------|----------------------------|
| 2 | דין וחשבון המבקרים |
| 3 | מאזן |
| 4 | דו"ח רווח והפסד |
| 5 | דוח על השינויים בהון העצמי |
| 6-7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-26 | ביאורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזניים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2021, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון עצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2022 ו-2021 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ע-2010.


גרינברג יהודית ושות'
רואי חשבון

קריית ביאליק, 30 באפריל, 2023.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר

(אלפי ₪)

| <u>31/12/2021</u> | <u>31/12/2022</u> | <u>באור</u> | <u>נכסים שוטפים</u> |
|-------------------|-------------------|-------------|---|
| 684 | 2,790 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 18,470 | 17,751 | 4 | צרכנים |
| 406 | 384 | 5 | חייבים שונים |
| 8 | 8 | 6 | מלאי |
| <u>19,568</u> | <u>20,933</u> | | |
| | | | <u>נכסים לא שוטפים</u> |
| (*)72,496 | 85,581 | 7 פירוט | רכוש קבוע |
| (*)1,166 | 35 | 8 פירוט | רכוש קבוע בהקמה |
| 13,467 | 11,783 | 9, ד'2 | זכויות מים |
| 497 | 880 | 29 | מסים נדחים |
| <u>107,194</u> | <u>119,212</u> | | <u>סך אקטיב</u> (*) מויין מחדש. |
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 4,119 | 2,927 | 10,14, 15 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות |
| 11,771 | 7,569 | 11 | ספקים ונותני שירותים |
| 612 | 602 | 12 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 689 | 1,567 | 13 | זכאים שונים |
| <u>17,191</u> | <u>12,665</u> | | |
| | | | <u>התחייבויות לא שוטפות</u> |
| 10,535 | 12,600 | 14 | הלוואות לזמן ארוך בנקים |
| 22,714 | 38,542 | 18 | הכנסות נדחות |
| - | 78 | 16 | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| <u>33,249</u> | <u>51,220</u> | | |
| | | 26,27 | <u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים</u> |
| | | 17 | <u>הון עצמי</u> הון עצמי |
| 56,754 | 55,327 | | |
| <u>56,754</u> | <u>55,327</u> | | |
| <u>107,194</u> | <u>119,212</u> | | <u>סך פסיב</u> |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


רו"ח אחמד אכתיילאת
מנהל כספים


מר תומר עוז
מ"מ מנכ"ל

תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | <u>באור</u> | |
|-------------|-------------|-------------|---------------------------------------|
| 36,060 (י) | 36,287 | 19 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| 34,543 | 33,723 | 19,9, 'ד2 | עלות השירותים |
| 1,517 | 2,564 | 19 | רווח גלמי |
| 2,490 | 2,194 | 20 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| 2,457 | 2,542 | 21 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (3,430) | (2,172) | | רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון |
| 328 | 48 | 22 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| (3,102) | (2,124) | | רווח (הפסד) לאחר מימון |
| - | 314 | 23 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו |
| (3,102) | (1,810) | | רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה |
| 295 | 383 | 29 | הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה |
| (2,807) | (1,427) | | רווח (הפסד) לשנה |

(*) מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

| <u>סה"כ</u> | <u>רווח נצבר</u> | <u>פרמיה על מניות</u> | <u>הון מניות</u> | |
|---------------|------------------|-----------------------|------------------|---------------------------|
| <u>59,561</u> | <u>8,015</u> | <u>51,536</u> | <u>10</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020 |
| (2,807) | (2,807) | | | רווח (הפסד) 2021 |
| <u>56,754</u> | <u>5,208</u> | <u>51,536</u> | <u>10</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021 |
| (1,427) | (1,427) | | | רווח (הפסד) 2022 |
| <u>55,327</u> | <u>3,781</u> | <u>51,536</u> | <u>10</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|------------------------|--------------|--|
| | | תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת |
| (2,807) | (1,427) | רווח (הפסד) נקי |
| 3,073 | 2,203 | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' |
| <u>266</u> | <u>776</u> | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת |
| | | תזרימי המזומנים בפעילות השקעה |
| - | (6,964) | השקעות בפיתוח תשתיות - |
| (2,020) | (4,907) | מים |
| | | ביוב |
| (2,706) | (2,080) | השקעות בתשתיות קיימות - |
| (2,599) | (2,527) | מים |
| (676) | (603) | ביוב |
| (2,112) ^(*) | 8,243 | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| (2,382) ^(*) | 9,295 | תקבולים בגין היטלי מים (כולל חלף היטלי מים בסך 5,248 אלפי ₪) |
| 1,950 | - | תקבולים בגין היטלי ביוב (כולל חלף היטלי ביוב בסך 5,917 אלפי ₪) |
| <u>(1,556)</u> | <u>457</u> | תקבולים מביצוע פרויקטים |
| | | מזומנים ששימשו בפעילות השקעה |
| | | תזרימי המזומנים בפעילות מימון |
| - | 4,000 | קבלת הלוואה לזמן ארוך |
| (2,288) | (1,935) | פירעון הלוואות לזמן ארוך |
| 1,071 | (1,192) | גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר |
| <u>(1,217)</u> | <u>873</u> | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון |
| (2,507) | 2,106 | גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים |
| <u>3,191</u> | <u>684</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>684</u> | <u>2,790</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

(*) מוין מחדש.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים – נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
|----------------|----------------|--|
| | | התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת |
| | | הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: |
| 7,443 | 7,124 | פחת והפחתות |
| | (314) | תיקון פחת מוני מים בגין שנה קודמת (באור 22) |
| 312 | (143) | הפרשה לחובות מסופקים |
| - | - | הפסד (רווח) הון |
| (37) | 78 | גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| (342) | (406) | גידול במסים נדחים לזמן ארוך נטו |
| <u>7,376</u> | <u>6,339</u> | |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| - | | גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית |
| (3,433) | 862 | קיטון (גידול) ביתרות צרכנים |
| 551 | 22 | קיטון (גידול) בחייבים שונים ומסים שוטפים לקבל |
| - | - | קיטון (גידול) במלאי |
| (1,233) | (4,202) | גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים ומס הכנסה |
| (829) | (1,710) | מימוש הכנסות נדחות |
| 6 | (10) | גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 635 | 902 | גידול (קיטון) בזכאים שונים |
| <u>(4,303)</u> | <u>(4,136)</u> | |
| <u>3,073</u> | <u>2,203</u> | |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

ביאור א' - כללי

מועד ההקמה: 24/08/2009
מועד קבלת רישיון: 01/07/2009
מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009.

- א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבונו מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
- ב. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
- ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור ב' - הגדרות

- הגדרות כספיים אלו:
- החברה: **עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ.**
- צד קשור: **כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל.**
- מדד: **מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.**
- הממונה: **מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על עניני החברות לשרותי מים וביוב.**
- העירייה: **עיריית כרמיאל.**
- החוק: **חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.**
- מטבע ההצגה: **המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.**
- מטבע הפעילות: **המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל הישות.**

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. **מזומנים ושווי מזומנים**
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ב. **מלאי**
- המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ג. **רכוש קבוע**
- הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
4. מענקים, תקבולים מביצוע פרויקטים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, ותקבולים מביצוע פרויקטים, מקוזזים מעלות ההשקעה.
- החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

| אורך החיים (בשנים) | | סוג הנכס |
|------------------------------|-------------------|--|
| נכסים בפעילות ביוב | נכסים בפעילות מים | |
| תחנות שאיבה וקידוחים: | | |
| 15 | 15 | ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות) |
| 40 | 40 | מבנים טרומי ומבנה מזוין |
| מוני מים: | | |
| - | 15 | גוף יציקה - 15 שנים |
| - | 6 | מכלול - 6 שנים (באור 22) |
| 10 | 10 | ציוד מעבדות |
| 10 | 10 | שפכים |
| - | 40 | בריכות מים ומגדלים מפלדה, מזוין או דרוך |
| צינורות: | | |
| 35 | 20 | א. אסבסט |
| 30 | - | ב. בטון |
| 15 | 40 | ג. פלדה |
| | | ד. צינור פלדה קווי לחץ לביוב-סניקה בחתך מלא |
| 40 | 25 | ז. P.V.C |
| 45 | 40 | ה. פ.א. ופ.א. מצולב |
| - | 20 | מיכליות מים |
| 15 | 15 | גנרטורים |
| 15 | 15 | מערכות פיקוד ובקרה |

ד. **שינוי מדיניות חשבונאית- הפחתת מוני מים**
בשנה קודמת הוציאה רשות המים חוזר המאריך את תקופת השימוש של מוני המים מ-5 שנים ל-6 שנים. החברה יישמה את השינוי החל משנת הדוח ולמפרע משנת 2021, כתוצאה משינוי באומדן קטן פחת המים בגין שנת הדוח ב-314 אלפי ש"ח ולמפרע בשנת 2021 בסך של 314 אלפי ש"ח. קיטון בגין שנת 2021 מוצג בדוח הכספי כהקטנת הוצאות בגין שנה קודמת (באור 23).

ה. **רכוש אחר**
שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית כרמיאל ומוצגות על בסיס עלות. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר, 2030. לאור האמור מופחתים זכויות המים במשך 10 שנים בשנים 2020-2029. ראה גם באור 9 ו-30 להלן.

ו. **מיסים נדחים**
מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ **באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022**

ז. מדיניות הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מרבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ח. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי חוזר רשות המים, על פיו נערכה הפרשה ספציפית של חובות מסופקים שלדעת הנהלת החברה ישנה אי ודאות ביכולת למימוש החובות.

י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי – פיגורים.

יב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לשקל הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
 (אלפי ₪)

יג. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב – 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות. "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

| <u>31 בדצמבר 2021</u> | <u>31 בדצמבר 2022</u> | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------------|
| 102.6 | 108.0 | מדד המחירים לצרכן |
| 3.110 | 3.519 | שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪ |

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | |
|-----------------------|--------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 364 | 1,787 |
| 104 | 1,003 |
| 216 | - |
| <u>684</u> | <u>2,790</u> |

חשבונות עו"ש שוטף
פיקדון מתחדש חשבון שוטף
חשבון עו"ש השקעות

ביאור 4 - צרכנים
הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | |
|-----------------------|---------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 17,292 | 15,998 |
| 1,550 | 1,598 |
| 780 | 1,115 |
| 71 | - |
| (120) | - |
| (1,103) | (960) |
| <u>18,470</u> | <u>17,751</u> |

צרכנים – חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל
קופת מג"ע
בניכוי חובות אבודים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

הפרשה לחובות מסופקים:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | |
|-----------------------|-------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 911 | 1,103 |
| 192 | (143) |
| <u>1,103</u> | <u>960</u> |

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור 5 -</u> |
|---------------------------|-------------|-----------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | חייבים שונים הרכב: |
| 198 | 215 | מוסדות |
| 153 | 153 | הוצאות מראש |
| 16 | 16 | חייבים אחרים |
| 39 | - | מסים נדחים |
| <u>406</u> | <u>384</u> | |
| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור 6 -</u> |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | מלאי הרכב: |
| 8 | 8 | |
| <u>8</u> | <u>8</u> | מלאי |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ביאור 7 - רכוש קבוע

19. פרוט רכוש קבוע:

| מחשבים וציוד משרדי | מבנים ושיפורים במושכר | מדי מים וקר"מ(*) | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים | עלות |
|--------------------------|-----------------------------|---------------------|--|---|---------|
| סה"כ | | | | | |
| 145,467 | 752 | 384 | 15,480 | 60,537 | 68,314 |
| 11,191 | 43 | | 500 | 6,776 | 3,872 |
| (4,072) | | | (2,248) | (595) | (1,229) |
| (2,319) | | | (2,319) | | |
| 150,267 | 795 | 384 | 13,732 | 64,399 | 70,957 |
| 150,267 | 795 | 384 | 13,732 | 64,399 | 70,957 |
| 18,212 | 16 | - | 587 | 7434 | 10,175 |
| (1,656) | - | - | (467) | (484) | (705) |
| 166,823 | 811 | 384 | 13,852 | 71,349 | 80,427 |
| 76,084 | 532 | 184 | 7,497 | 32,612 | 35,259 |
| 5,759 | 65 | 38 | 2,352 | 1,022 | 2,282 |
| (4,072) | | | (2,248) | (595) | (1,229) |
| 77,771 | 597 | 222 | 7,601 | 33,039 | 36,312 |
| 77,771 | 597 | 222 | 7,601 | 33,039 | 36,312 |
| 5,127 | 52 | 35 | 1,929 | 1,080 | 2,345 |
| - | - | - | (314) | - | - |
| (1,656) | - | - | (467) | (484) | (705) |
| 81,242 | 649 | 257 | 8,749 | 33,635 | 37,952 |
| 72,496 | 198 | 162 | 6,131 | 31,360 | 34,645 |
| 85,581 | 162 | 127 | 5,103 | 37,714 | 42,475 |

ב. רכוש קבוע שהועבר מהעירייה:

העירייה התחייבה להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה כפי שאושרו על ידי הממונה:

| עלות באלפי ₪ | פחת נצבר באלפי ₪ | סה"כ | נכסי מים |
|-----------------|---------------------|--------|---------------------|
| 66,316 | 27,384 | 38,932 | בתוספת זכויות מים |
| 16,835 | 0 | 16,835 | סה"כ רכוש קבוע מים |
| 83,151 | 27,384 | 55,767 | |
| 44,275 | 26,584 | 17,691 | נכסי ביוב |
| 44,275 | 26,584 | 17,691 | סה"כ רכוש קבוע ביוב |

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

| מועד חתימת ההסכם | שם העירייה מעבירת הנכסים | שווי המניות שהוקצו | שיעור המניות מסך התמורה | הלוואת בעלים | שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה |
|---------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------------------|-----------------|--------------------------------------|
| 01/07/2009 | כרמיאל | 10 | 70% | 22,286 | 30% |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ביאור 8 - רכוש בהקמה

| <u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2022</u> | <u>מענקים</u> <u>ותקבולים</u> <u>שהועברו</u> <u>לרכוש</u> <u>קבוע</u> | <u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u> | <u>תוספות</u> | <u>עלות ליום</u> <u>1.1.2022</u> | | |
|---------------------------------------|---|---|---------------|-------------------------------------|---------------|------------------------------|
| 20 | - | 1,035 | 680 | 375 | צינורות | <u>תשתיות</u> <u>מים</u> |
| <u>20</u> | <u>-</u> | <u>1,035</u> | <u>680</u> | <u>375</u> | | |
| 15 | - | 690 | - | 705 | צינורות | <u>תשתיות</u> <u>ביוב</u> |
| - | - | 86 | - | 86 | תחנת שאיבה | |
| <u>15</u> | <u>-</u> | <u>776</u> | <u>-</u> | <u>791</u> | | |
| <u>35</u> | <u>-</u> | <u>1,811</u> | <u>680</u> | <u>1,166</u> | <u>סה"כ</u> | |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
 (אלפי ₪)

ביאור 9 - זכויות מים
 הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 15,151 | 13,467 | יתרת פתיחה |
| (1,684) | (1,684) | הפחתת השנה |
| <u>13,467</u> | <u>11,783</u> | |

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
 הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|---|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 1,485 | 1,752 | חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך – בנקים |
| 1,408 | - | חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך – רשות מקומית |
| 1,226 | 1,175 | משיכת יתר בבנק |
| <u>4,119</u> | <u>2,927</u> | |

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים
 הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|----------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 1,495 | 1,417 | מקורות חברת מים בע"מ |
| 2,679 | 1,296 | אגוד ערים לביוב (1) |
| 5,528 | 3,163 | ספקים אחרים (1) |
| 2,052 | 1,676 | הוצאות לשלם (2) |
| 17 | 17 | המחאות לפרעון |
| <u>11,771</u> | <u>7,569</u> | |

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| - | - | |
| 2,052 | 1,676 | לשלם |
| <u>2,052</u> | <u>1,676</u> | |

ביאור 12 - עובדים ומוסדות שכר
 הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 280 | 256 | מוסדות ועובדים בגין שכר |
| 332 | 346 | הפרשה לחופשה |
| <u>612</u> | <u>602</u> | |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(אלפי ₪)

ביאור 13 - זכאים שונים

הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 635 | 1,529 | מוסדות מס ערך מוסף מעבר |
| 54 | 38 | אחרים |
| <u>689</u> | <u>1,567</u> | |

ביאור 14 - הלוואות לזמן ארוך – בנקים

הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|---------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 12,020 | 14,352 | הלוואות לא צמודות |
| 12,020 | 14,352 | בניכוי חלויות שוטפות |
| (1,485) | (1,752) | סה"כ בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>10,535</u> | <u>12,600</u> | |

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 1,485 | 1,752 | שנה ראשונה |
| 1,506 | 1,784 | שנה שנייה |
| 1,488 | 1,805 | שנה שלישית |
| 1,586 | 1,826 | שנה רביעית |
| 1,570 | 1,479 | שנה חמישית |
| 4,385 | 5,706 | שנה שישית ואילך |
| <u>12,020</u> | <u>14,352</u> | |

ב. תנאי ההלוואות:

1. הלוואה מבנק אוצר החייל בסך 6,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים תפרע במשך 13 שנים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027, ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
2. הלוואה מבנק הפועלים בסך 4,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028, ונושאת ריבית פריים+0.45 לשנה.
3. הלוואה מבנק הפועלים בסך 5,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים, שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 6/2016 ועד לחודש 5/2029 ונושאת ריבית פריים+0.15 לשנה.
4. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 5,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2020 ועד לחודש 2/2035. ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
5. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 4,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2022 ועד לחודש 2/2037. ונושאת ריבית פריים לשנה.

בחודש דצמבר, 2022, ריבית הפריים הסתכמה ב-0.25%. ריבית הפריים עלתה ב-1% עד מועד עריכת הדוח.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
 (אלפי ₪)

ביאור 15 -

הלוואות לזמן ארוך – בעלים

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------|
| 2021 | 2022 |
| 1,408 | - |
| <u>1,408</u> | <u>-</u> |

שנה ראשונה

ב. תנאי ההלוואה:

ההלוואה אינה צמודה ונשאה רבית פריים בתוספת 0.25% עד לגבול עליון של 5%.
 ההלוואה הועמדה ביום 1 באוקטובר, 2009 ונפרעה במלואה בשנת הדוח.

ביאור 16 -

התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2021 | 2022 |
| 1,162 | 1,345 |
| (1,162) | 1,267 |
| <u>-</u> | <u>78</u> |

עתודה לפיצויים

בניכוי הפקדות בקופות פיצויים

ביאור 17 -

הון מניות

הרכב:

הון רשום:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2021 | 2022 |
| 400 | 400 |
| <u>400</u> | <u>400</u> |

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

הון מונפק ונפרע:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|-----------|
| 2021 | 2022 |
| 10 | 10 |
| <u>10</u> | <u>10</u> |

מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.

ביאור 18 -

הכנסות נדחות

הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2021 | 2022 |
| 19,743 | 23,543 |
| (695) | (829) |
| <u>19,048</u> | <u>22,714</u> |
| 4,495 | 17,538 |
| (829) | (1,710) |
| <u>22,714</u> | <u>38,542</u> |

יתרת פתיחה

בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה

בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ש"ח)

| | | רווח (הפסד) גלמי | | ביאור 19 - |
|----------------|----------------|------------------------------------|--|---|
| 2021 | 2022 | רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים | | 19.1 |
| | | | | הרכב: |
| | | | | 19.1.1 הכנסות |
| 22,651 (*) | 21,919 | | | מאגרות מים |
| 315 | 308 | | | החזר הטבות לנכים |
| 390 | 804 | | | היטלי מים |
| <u>23,356</u> | <u>23,031</u> | | | |
| | | | | 19.1.2 עלויות אספקה |
| 892 | 899 | | | משכורת ונלוות |
| 11 | 14 | | | אנרגיה |
| 25 | - | | | חומרים |
| 360 | 372 | | | ארנונה |
| 103 | 123 | | | ביטוח |
| 764 | 805 | | | אחזקת רשת |
| 4,634 | 4,273 | | | פחת (ביאור 2ד) |
| 1,684 | 1,684 | | | הפחתת זכויות מים (ביאור 2ד', 9) |
| 78 | 72 | | | יעוץ מקצועי |
| 153 | 239 | | | אחזקת רכב |
| <u>8,704</u> | <u>8,481</u> | | | |
| | | | | 19.1.3 עלויות הפקה ורכישה |
| 16,021 | 15,520 | | | רכישת מים ממקורות |
| 193 | 111 | | | דיגום מים וביטחון מים |
| <u>16,214</u> | <u>15,631</u> | | | |
| <u>(1,562)</u> | <u>(1,081)</u> | | | |
| | | | | רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים |
| | | | | 19.2 רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב |
| | | | | הרכב: |
| | | | | 19.2.1 הכנסות |
| 11,211 | 11,698 | | | מביוב |
| 1,054 | 652 | | | מדיגום ושפכי תעשייה ואחרות |
| 439 | 906 | | | היטלי ביוב |
| <u>12,704</u> | <u>13,256</u> | | | |
| | | | | 19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים |
| 480 | 480 | | | משכורת ונלוות |
| 93 | 82 | | | אנרגיה |
| 21 | 22 | | | ארנונה |
| 68 | 82 | | | בטוח |
| 1,022 | 1,080 | | | פחת |
| 6,098 | 6,069 | | | עלות איסוף שפכים (פירוט 19.2.2.1) |
| 1,438 | 1,461 | | | אחזקה |
| 78 | 48 | | | יעוץ מקצועי |
| 102 | 105 | | | אחזקת רכב |
| 225 | 182 | | | פיקוח שפכים |
| <u>9,625</u> | <u>9,611</u> | | | |

| | |
|-------|-------|
| 3,079 | 3,645 |
|-------|-------|

רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב
(*) מוין מחדש.

- 20 -

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | הרכב: |
|-----------------------|-------------|---------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 6,098 | 6,069 | 19.2.2.1 עלות איסוף שפכים |
| 6,098 | 6,069 | חיובי האיגוד |

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | הרכב: |
|-----------------------|-------------|-----------------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 114 | 83 | הפקת דוחות |
| 125 | 89 | גבייה טלפונית |
| 125 | 168 | חלוקת חשבונות |
| (51) | (46) | (הכנסות מאכיפה) |
| 44 | 57 | אכיפה וגבייה קשה |
| 100 | 103 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 94 | 83 | עמלות בנק הדואר |
| 312 | (143) | הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות |
| 846 | 983 | הוצאות שכר ונלוות |
| 318 | 360 | משרדיות ואחרות |
| 34 | 42 | יעוץ צרכנות וגבייה |
| 80 | 83 | ארנונה |
| 302 | 305 | מיכון גבייה |
| 47 | 27 | פחת |
| 2,490 | 2,194 | |

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | הרכב: |
|-----------------------|-------------|--------------------------|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| 1,430 | 1,446 | משכורות ונלוות |
| 112 | 104 | הוצאות משרדיות |
| 150 | 188 | דמי שכירות |
| 30 | 34 | ביטוח |
| 65 | 67 | מסים עירוניים |
| 36 | 51 | השתלמויות כיבודים ורווחה |
| 56 | 62 | פחת |
| 63 | 67 | מיכון-הנהלת חשבונות |
| 67 | 76 | אחזקת כלי רכב |
| 184 | 212 | יעוץ מקצועי |
| 101 | 90 | הוצאות משפטיות |
| 51 | 16 | שיפוי בגין תביעות |
| 111 | 129 | פרסום ויחסי ציבור |
| 2,457 | 2,542 | |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
 (אלפי ₪)

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון</u> |
|-----------------------|--------------|---|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | הרכב: |
| 690 | 600 | הכנסות: |
| <u>690</u> | <u>600</u> | הכנסות מימון מלקוחות |
| | | הוצאות: |
| 224 | 429 | ריבית על הלוואות לזמן ארוך: |
| 58 | 16 | לבנקים |
| 7 | - | לרשות המקומית |
| 73 | 107 | ריבית מוסדות וספקים |
| <u>362</u> | <u>552</u> | עמלות בנק |
| <u>328</u> | <u>48</u> | |
| | | <u>ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות</u> |
| | | הרכב: |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | רווח (הפסד) הון מגריעות קווי מים וביוב |
| - | - | הפחתת פחת מוני מים בגין שנה קודמת (באור 22) |
| - | 314 | |
| <u>-</u> | <u>314</u> | |
| | | <u>ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי</u> |
| | | הרכב: |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | אספקת מים |
| 892 | 899 | שירותי ביוב |
| 480 | 480 | הנהלה וכלליות |
| 1,430 | 1,446 | גביה וחובות מסופקים |
| 846 | 983 | |
| <u>3,648</u> | <u>3,808</u> | |
| | | פרוט ייעוץ מקצועי: |
| | | הרכב: |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | יעוץ משפטי ריטיינר |
| 101 | 90 | יעוץ משפטי תביעות משפטיות |
| 31 | 23 | בקורת ושירותי חשבות |
| 43 | 66 | בקורת פנים |
| 21 | - | יעוץ הנדסי ופיקוח |
| 156 | 120 | תקנים ויעוץ |
| 84 | 82 | יעוץ שכר |
| 23 | 26 | יעוץ צרכנות וגבייה |
| 34 | 42 | יעוץ בטוח |
| 13 | 15 | |
| <u>506</u> | <u>464</u> | |

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ביאור 25 -

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|----------------|--|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | הרכב: |
| (5,047) | (4,593) | (הכנסות מאגרות מים) |
| - | (139) | (דמי הקמה) |
| - | (80) | (הכנסה בגין שיקום רשת פרטית-חברה בת של בעלת עניין) |
| 526 | 542 | הוצאות ארנונה לבעלי עניין |
| 58 | - | ריבית |
| 225 | 247 | עובדים |
| 26 | 26 | דמי שכירות |
| 16 | 12 | שכר דירקטורים |
| <u>(4,196)</u> | <u>(3,985)</u> | |

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | הרכב: |
|-----------------------|-------------|--|
| <u>2021</u> | <u>2022</u> | |
| (1,408) | - | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות הלואות |
| <u>(1,408)</u> | <u>-</u> | |

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

להלן פרוט התקשרויות מהותיות עם צד קשור:
על פי הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל כאמור בביאור 1א' (3) לעיל, החברה קיבלה על עצמה הסכמים שנחתמו בעבר בין עיריית כרמיאל לגופים נוספים: הסכמי אספקת מים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות לאספקת מים. בין החברה לבין עיריית כרמיאל נחתם הסכם להשאלת עובדים מהעירייה לתאגיד בכפוף לאישור הממונה, תוקפו מוארך מידי שנה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 5 במרס, 2023 ישנן תביעות כנגד התאגיד כדלקמן:

- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ותאגידי נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלויות. מדובר בהנגשת אתר האינטרנט לכבדי שמיעה.
- ישנה תביעת נזיקין ע"ס 102 אלפי ₪.
- תביעה כנגד קבלן פיתוח ברמת נבון בגין צריכת מים במסגרת פרויקט משרד השיכון בסך של 1,039, אלפי ₪.

הערכת היועצת המשפטית כי עומדות לתאגיד טענות כבדי משקל והתאגיד יגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור תובענה ייצוגית על הסף. לא נערכה הפרשה לתביעות משפטיות.

ב. התקשרויות:

1. מטי"ש

החברה מקבלת את שירות טיהור וסילוק שפכים מאיגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האיגוד, החברה משלמת לאיגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאיגוד הסתכמה בסך כולל של – 5,956 אלפי ₪, לעומת אשתקד בסך כולל של 6,098 אלפי ₪.

2. מקורות

עפ"י הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, החברה קיבלה על עצמה את הסכמי אספקת המים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות, לאספקת מים. בשנת הדו"ח סך רכישת המים ממקורות הסתכמה ב- 15,520 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 16,021 אלפי ₪.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים והתפעוליים, של התאגיד, אשר ניתן ביום 4.5.2022, לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט, ללא הגבלה בסכום.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 28.01.2019, בסך 2 מיליון ₪ לטובת הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ.

שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 25.12.2019 לטובת בנק הבינלאומי הראשון בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף מחודש מאי, 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים פיקדונות, תכניות חיסכון, מיטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגידי מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ₪, מיום 28.01.2019.

הלוואה בסך 5.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 30.01.2020 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט.

הלוואה בסך 4.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 27.1.2022 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.

ערבויות: ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ₪, להבטחת תשלומי שכ"ד. ערך הערבות המשוער לתאריך הדוח 47.5 אלפי ₪.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ביאור 28 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח

א. מגיפת הקורונה והיזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התש"ע-2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש). בשנת הדוח עקב מגיפת הקורונה, הועלתה ההקצבה ל-4 מ"ק במשך 4 חודשים) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. בשנת הדוח הכמות המוכרת לה היה זכאי התאגיד היה גבוה ב-342 אלפי מ"ק בהשוואה לכמות שהוקצתה ע"י מקורות לכן אין עילה לרשום התחייבות כאמור.

ב. תאגוד אזורי

בשנת 2013 תוקן חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001, במסגרת התיקון נקבע שכל התאגידיים יאוגדו במסגרת של 27-28 חברות אזוריות. במסגרת החוק נקבע פטור מתאגוד אזורי באם עמדו בתנאים הבאים:

1. החברה ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
2. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21א' לחוק, כללים לרישוי.
3. מקיימת את הוראות ואמות המידה לרשות שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.

הפטור ינתן ל-3 שנים עם אפשרות הארכה ל-3 שנים נוספות.

במהלך חודשים מרץ-אפריל, 2019 פרסמה רשות המים מפת שיוך לפיה החברה אמורה לקלוט את תאגיד מי הגליל.

ביום 30.4.2019 התאגיד הגיש לרשות המים התנגדות מפורטת להודעה בדבר כוונה לאחד את תאגיד מי הגליל עם תאגיד עין כרמים. כמו כן הוגשה בקשה לפטור מתאגוד אזורי וביום 24.10.2019 קיבל התאגיד את אישור הממונה לפיו התאגיד עומד בתנאי הפטור. בהתאם לכך הוגשה בקשה לשרי הפנים והאוצר לקבלת הסכמתם למתן הפטור.

בינואר, 2020, קבעה מועצת המים מפת שיוך חדשה ובה חלוקה ל-29 חברות אזוריות. בתוכן חברת מרכז הגליל שאמורה לכלול את הרשויות כרמיאל, סחנין, עראבה, מאגד אל כרום, נחף, דיר אל אסד, דיר חנה ובענה המצויות כיום בתאגיד עין כרמים ובתאגיד מי הגליל וכן את הרשויות מגאר ועילבון לאחר ניוון מתאגיד פלג הגליל. עין כרמים ועיריית כרמיאל הגישו עתירה לבג"צ כנגד רשות המים במטרה לתקוף את מפת השיוך החדשה. בדיון שנערך ביום 24 במרס, 2021, הבג"צ התרשם כי קיימות בעיות יישומיות בכל הנוגע לחובת התאגוד האזורי וכי ידרש לכך זמן נוסף ובמיוחד בנושאים הבאים:

- קביעת קריטריונים, כללים ואבני דרך בנושאים השונים הכרוכים במיזוג או בפיצול (כגון: מי התאגיד הקולט ומי הנקלט).
 - קביעת מנגנון הנחיה או הכרעה במצב בו התגלעו מחלוקות בנוגע לתנאי המיזוג.
 - הבהרה כי מאחר והמיזוג נעשה על פי חוק הדירקטורים אינם חשופים לטענות של הפרת חובת האמונים או חובת הזהירות.
 - היבטי מיסוי הכרוכים במיזוג.
 - סבסוד או תמריצים שינתנו לטובת התאגוד האזורי.
- ביום 1.3.2022 התקיים דיון ובית המשפט הציע שיתן פסק דין ולחילופין משיכה של העתירות וקביעה כי תוך 3 חודשים יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג. נכון למועד עריכת הדוחות עבר בכנסת חוק בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ב-3 שנים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(אלפי ₪)

ביאור 29 -

מסים על ההכנסה
חוקי המס החלים על החברה:

א. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

ב. פטור לפי תיקון 196 לפקודה

עפ"י תיקון לפקודת מס הכנסה מס' 196 שפורסם ברשומות ביום 15.11.2012, נקבע כי הכנסתה של חברה תהיה פטורה ממס חברות בשנים 2011-2015. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגידי המים ועל הרשות המקומית המחזיקה בהם לגבי מס חברות על רווח התאגיד. פטור ממס על חלוקת דיבידנד ופטור ממס בגין ריבית הלוואת בעלים. בתיקון מס' 230 לפקודת מס הכנסה, הוארכה תקופת ההטבה עד וכולל שנת 2018. סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, קובע: "כל חיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חדשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החדשים אמורים. המשמעות היא, הארכת תחולת ההוראות הקיימות עד ל-16 בחודש יוני, 2020. לאחר המועד הנ"ל הכנסת החברה חייבת במס.

ג. שיעורי המס החלים על החברה

בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2017, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2018-2022 הינו 23%.

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

ד. שומות מס

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מאז היוסדה, אולם השומות של החברה לשנות המס עד וכולל שנת 2017 נחשבות כסופיות.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(אלפי ₪)

ה. מסים נדחים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | |
|-----------------------|--------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | |
| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
| 7 | - |
| (302) | (383) |
| <u>(295)</u> | <u>(383)</u> |

הרכב:
הוצאות מסים שוטפים
הוצאות (הכנסות) מסים נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

| <u>2021</u> | <u>2022</u> |
|-------------|-------------|
| 202 | 497 |
| 302 | 383 |
| (7) | - |
| <u>497</u> | <u>880</u> |

ו. המסים הנדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

יתרת פתיחה
הכנסות (הוצאות) מסים נטו
בניכוי מסים נדחים לזמן קצר