

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מעיינות העמקים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות העמקים בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024, ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ע-2010.

חיפה, 27 באפריל 2026

ז'אן ז'אן
זיו האפט
רואי חשבון

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
873	1,697	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,273	3,013		השקעה לזמן קצר
1,272	1,303		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
13,237	13,890	4	צרכנים
6,326	10,161	5	חייבים ויתרות - חובה
<u>25,981</u>	<u>30,064</u>		
			נכסים לא שוטפים:
4,039	-		פיקדון לזמן ארוך
257,417	251,257	6	רכוש קבוע
10,649	23,106	7	רכוש קבוע בהקמה
3,576	2,861	8	זכויות מים
<u>275,681</u>	<u>277,224</u>		
 <u>301,662</u>	 <u>307,288</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>ביאור</u>
7,450	6,053	
9,883	8,551	9
1,239	1,234	10
<u>18,572</u>	<u>15,838</u>	
99,480	100,501	11
6,882	5,841	12
37,066	44,333	13
3,243	2,883	14
<u>146,671</u>	<u>153,558</u>	
<u>136,419</u>	<u>137,892</u>	16
<u>301,662</u>	<u>307,288</u>	

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

אשראי לזמן קצר
 ספקים ונותני שירותים
 זכאים ויתרות - זכות

התחייבויות לא שוטפות:

הכנסות נדחות
 הלוואות בעלים
 הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
 התחייבויות אחרות לזמן ארוך

הון עצמי:


 יהודה סיסו
 מנכ"ל החברה


 אורי שמואל
 יו"ר הדירקטוריון

27 באפריל, 2026
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2024	31.12.2025		
67,577	73,209	17	הכנסות
49,137	51,227	17	עלות ההכנסות
18,440	21,982		רווח גולמי
3,775	4,090	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,581	4,626	19	הוצאות הנהלה וכלליות
821	(293)	20	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
9,263	13,559		רווח לפני הוצאות מימון
3,190	2,775	21	הוצאות מימון
862	689	21	הכנסות מימון
6,935	11,473		רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי (באלפי ש"ח)

סך-הכל	רווחים צבורים	הון המניות הנפרע ופרמיה*	
129,484	31,420	98,064	יתרה ליום 1 בינואר 2024
			שינויים במהלך שנת 2024:
6,935	6,935	-	רווח לשנה
<u>136,419</u>	<u>38,355</u>	<u>98,064</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
			שינויים במהלך שנת 2025:
11,473	11,473	-	רווח לשנה
(10,000)	(10,000)	-	חלוקת דיבידנד
<u>137,892</u>	<u>39,828</u>	<u>98,064</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
			* ראה ביאור 1.ו'.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
6,935	11,473	רווח לשנה
14,248	14,136	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>21,183</u>	<u>25,609</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
5,280	1,384	השקעה לזמן קצר
-	4,061	שינוי בפיקדון לזמן ארוך
91	-	תמורה מממוש רכוש קבוע
		השקעות בתשתיות קיימות:
(5,303)	(4,929)	מים
(14,829)	(11,214)	ביוב
(2,287)	(19)	טיהור שפכים
(8,393)	(12,457)	השקעה ברכוש בהקמה
(282)	(342)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,227	2,111	תקבולים בגין דמי הקמה מים
5,895	2,381	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(14,601)</u>	<u>(19,024)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(360)	(360)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
-	12,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
-	(10,000)	חלוקת דיבידנד
(3,721)	(4,088)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(5,465)	(3,313)	פירעון הלוואות בעלים
<u>(9,546)</u>	<u>(5,761)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
(2,964)	824	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
3,837	873	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>873</u>	<u>1,697</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
909	400	עליית הלוואות לזמן ארוך
(354)	(146)	עליית ערך פיקדונות
19,452	20,254	פחת
45	-	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
477	(64)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>20,529</u>	<u>20,444</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
1,167	(201)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
(674)	(589)	שינוי ביתרות צרכנים
(1,725)	(3,835)	שינוי בחייבים שונים
(1,147)	1,793	שינוי בספקים ונותני שירותים
(3,263)	(3,471)	מימוש הכנסות נדחות
(639)	(5)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(6,281)</u>	<u>(6,308)</u>	
<u>14,248</u>	<u>14,136</u>	

נספח ב' - פעילויות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
<u>6,335</u>	<u>3,210</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך א' בניסן, תש"ע - 16/03/2010 ומספרה הרשום הוא 514423573.
- ב. לחברה ניתן רישיון הפעלה מתאריך 1/3/10 והיא החלה פעילותה בסמוך לאותו תאריך.
- ג. החברה הינה חברה בת בבעלות של: עיריית יקנעם עילית, מ.מ. קרית טבעון, מ.מ. רמת ישי (להלן: "הרשויות") ומ.מ. זכרון יעקב (להלן: "המועצה") והיא הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן "חוק התאגידים"), לנהל את משק המים והביוב שבתחומי הרשויות.
- ד. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירו הרשויות את כל הנכסים ששימשו אותן בפעילותן לעיל לפעילות החברה כדלקמן: מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים ע"ס 59,447 אלפי ש"ח, והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 39,632 אלפי ש"ח (כל אימתי שמצוין בדוחות הכספיים אג"ח הכוונה הינה להלוואות הבעלים הנ"ל).
- ה. בתאריך 1 בינואר 2016 הצטרפה המועצה לתאגיד והעבירה את כל הנכסים אשר ברשותה לפעילות החברה כדלקמן: מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים על סך 38,617 אלפי ש"ח והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 25,745 אלפי ש"ח. על פי הסכם בין הרשויות הוחלט שמאחר ולמועצה יש חוב על סך 12,198 אלפי ש"ח לתאגיד, יקוּזז חוב זה מהלוואות הבעלים כנגד ביצוע עתידי של השקעות בסכום זה בשטחי זכרון יעקב.
- ו. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל בחברה מהרשויות והמועצה ע"ס 98,064 אלפי ש"ח ו- 53,179 אלפי ש"ח בהתאמה, הקצתה החברה לרשויות מניות והלוואות בעלים (ראה ביאור 24.ב).
- ז. בין החברה לבין הרשויות והמועצה נחתמו הסכמים, כאשר המרכזיים שבהם הנם:
- (1) הסכם העברת נכסים.
 - (2) הסכם השאלת עובדים.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית:

א. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה העלות בסכום מדווח.
2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
3. בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות.
4. המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים. הרכוש השוטף וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות בחברה.

ב. מטבע הפעילות ומטבע הצגה:

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

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות לזמן קצר ברמת נזילות גבוהה, אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי, כאשר נותרה תקופה קצרה לפירעון עד שלושה חודשים ממועד הרכישה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר").
על פי החוזר: ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית כאשר:

1. הפרשה ספציפית - תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות אשר התאגיד סבור כי לא יוכל לגבותם, בחלקם או במלואם.
 2. הפרשה כללית - לצורך חישוב ההפרשה הכללית יש להבחין בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (היינו, תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה כדלקמן:
 - בגין חייבים בתקופה האחרונה - ההפרשה נקבעת לפי שיעור הגביה המייצג, בניכוי ההפרשה הספציפית לעיל.
 - בגין חייבים בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה - יופרשו במלואם, כולל הריבית שנצברה בגינו.
- על פי החוזר, שינוי ביתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין חייבים המתייחסים לתקופות שקדמו לשנת הדו"ח יירשמו כהכנסות או הפסדים משנים קודמות.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ה. רכוש קבוע:

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.
3. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
5. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).
6. 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)

נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	סוג הנכס
15	15	תחנות שאיבה וקידוחים:
40	40	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	6	מבנים
10	10	מוני מים:
10	10	ציוד מעבדות
-	40	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
		בריכות מים ומגדלים
		צינורות:
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
45	40	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

על פי הנחיית רשות המים מיום 25 בפברואר 2021 עודכנו שיעורי הפחת על מנת ליצור אחידות והתאמה בין אורך חיי הנכסים בכלל תאגידי המים לפי המצ"ב בטבלה. עוד לגבי רכוש קבוע ראה בביאור 6 להלן.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ו. נכסים בלתי מוחשיים:

שווי זכויות המים נקבע על סך 4,650 אלפי ש"ח על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהרשויות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות. בשנת 2016 הועברו זכויות המים של זכרון יעקב בסך 2,502 אלפי ש"ח וסך זכויות המים עודכן ל- 7,152 אלפי ש"ח. על פי הנחיית רשות המים מיום 25 בפברואר 2021, החל משנת 2020 הופחתו הזכויות בשיעור של 10%, ויתרתם ליום 31 בדצמבר 2025 עומדת על 2,861 אלפי ש"ח.

ז. ירידת ערך נכסים:

החברה מיישמת את תקן חשבונאות IAS 36 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן. ליישום תקן זה אין השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

ח. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים הכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה. **אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים** - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן ביותר בדבר תזרימי המזומנים.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ח. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

הפרשה לחובות מסופקים - ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר"). על פי החוזר ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית.

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות החברה לתקופה שבה הנכסים יפיקו הכנסות, אשר נבחנות מדי תקופה לצורך בחינת נאותות אומדנים אלה. שינויים בהערכות החברה עשויים להוביל לשינויים מהותיים בהוצאות הפחת המוכרות ברווח או הפסד.

ט. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו:

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעסיק מחושבת על בסיס השכר האחרון ובניכוי סכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים המנוהלות על שם העובדים.

י. הפרשות:

החברה בוחנת כל תביעה משפטית ומבצעת הפרשות בדוחות הכספיים על סמך החלטת ההנהלה ובהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של החברה.

יא. מיסים על ההכנסה:

בשנת 2013 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגביו מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מצוין כדלהלן: "בשנות המס 2011 עד 2016 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות; לעניין זה, "מס חברות"-מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה".

בפרסום הנ"ל מצוין לעניין "תחילה ותחולה" (ככל שהדבר נוגע לגבי פטור ממס חברות בין היתר) כי תחילת החוק הנה מיום 1 בינואר 2011.

יצוין כי בפרסום זה נכלל גם פטור ממס לשנים 2011-2016 להכנסתה של רשות מקומית מריבית בשל הלוואה ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו. בשנת 2017 הוארכה הוראת השעה עד לשנת 2018. הוראת השעה לפטור ממס החברות הוארכה שוב עד לשנת המס 2022.

ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להגשת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

יב. מדיניות ההכרה 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 מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש(כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימזדנה 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 מדמי הקמה מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 35 שנים.
- (3) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011.

יג. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
873	1,697	במטבע ישראלי
873	1,697	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
		צרכנים :
5,390	5,166	חובות פתוחים
2,831	2,919	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
8,087	8,812	הכנסות לקבל
16,308	16,897	
3,071	3,007	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
13,237	13,890	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
2,594	3,071	יתרת פתיחה
64,674	69,738	סך ההכנסות
0.55%	0.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
356	349	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
121	(413)	עדכון בגין שנים קודמות
3,071	3,007	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
259	263	הוצאות מראש
-	2	מקדמות לספקים
261	294	מוסדות
5,806	9,602	חייבים אחרים
6,326	10,161	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2025:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
187,739	251,818	58,120	34,830	2,809	2,804	538,120
6,462	4,929	19	1,627	23	319	13,379
194,201	256,747	58,139	36,457	2,832	3,123	551,499
91,816	130,829	26,426	27,392	1,719	2,521	280,703
5,632	6,847	3,916	2,681	209	254	19,539
97,448	137,676	30,342	30,073	1,928	2,775	300,242
96,753	119,071	27,797	6,384	904	348	251,257

עלות:

ליום 1 בינואר

רכישות השנה

ליום 31 בדצמבר

פחת נצבר:

ליום 1 בינואר

פחת השנה

ליום 31 בדצמבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה בשנת 2024:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
עלות:						
ליום 1 בינואר	181,516	236,989	56,540	32,081	2,819	512,644
רכישות השנה	6,223	14,829	1,580	2,749	172	25,663
גריעות השנה	-	-	-	-	187	187
ליום 31 בדצמבר	187,739	251,818	58,120	34,830	2,804	538,120
פחת נצבר:						
ליום 1 בינואר	86,361	124,291	22,639	24,886	2,329	262,017
פחת השנה	5,455	6,538	3,787	2,506	243	18,737
גריעות השנה	-	-	-	-	51	51
ליום 31 בדצמבר	91,816	130,829	26,426	27,392	2,521	280,703
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר	95,923	120,989	31,694	7,438	283	257,417

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ג. פירוטים:

יתרה מופחתת		פחת שנצבר				עלות					
31.12.2024	31.12.2025	יתרה ליום 31.12.2025	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 1.1.2025	יתרה ליום 31.12.2025	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 1.1.2025	
1,075	908	3,545	-	167	3,378	4,453	-	-	-	4,453	תשתיות מים:
-	-	9,891	-	-	9,891	9,891	-	-	-	9,891	תחנת שאיבה
93,647	94,637	80,921	-	5,189	75,732	175,558	-	-	6,179	169,379	בריכות
967	882	1,736	-	132	1,604	2,618	-	-	47	2,571	צינורות
234	326	1,355	-	144	1,211	1,681	-	-	236	1,445	ציוד לשעת חירום
											אחר
95,923	96,753	97,448	-	5,632	91,816	194,201	-	-	6,462	187,739	סך-הכל הפקה ותשתיות
											תשתיות ביוב:
21,455	20,333	15,760	-	1,122	14,638	36,093	-	-	-	36,093	תחנות שאיבה
99,534	98,738	121,459	-	5,725	115,734	220,197	-	-	4,929	215,268	צינורות
-	-	457	-	-	457	457	-	-	-	457	אחר (שונות)
120,989	119,071	137,676	-	6,847	130,829	256,747	-	-	4,929	251,818	סך-הכל תשתיות ביוב
31,694	27,797	30,342	-	3,916	26,426	58,139	-	-	19	58,120	מכון טיהור שפכים
											מדי מים וקר"מ:
4,876	3,822	26,154	-	2,681	23,473	29,976	-	-	1,627	28,349	מדי מים
2,562	2,562	3,919	-	-	3,919	6,481	-	-	-	6,481	קר"מ
7,438	6,384	30,073	-	2,681	27,392	36,457	-	-	1,627	34,830	סך-הכל מדי מים וקר"מ
1,090	904	1,928	-	209	1,719	2,832	-	-	23	2,809	שיפורים במושכר
283	348	2,775	-	254	2,521	3,123	-	-	319	2,804	מחשבים וציוד אחר
257,417	251,257	300,242	-	19,539	280,703	551,499	-	-	13,379	538,120	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2025	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2024	
2,712	-	2,712	-	קו ביוב יקנעם
6,860	-	6,860	-	קו ביוב רמת ישי
13,533	-	2,884	10,649	מכון טיהור שפכים
23,105	-	12,456	10,649	סך-הכל

ביאור 8 - זכויות מים:

זכויות המים שהועברו לחברה מהרשויות במסגרת העברת הנכסים (ראה ביאור 2.1 לעיל) הסתכמו לסך של 4,650 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2015. במהלך 2016, בעקבות העברת הנכסים של זכרון יעקב נוספו זכויות מים בסך 2,502 אלפי ש"ח. לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 31 בדצמבר 2024 הסתכמו זכויות המים בסך של 2,861 ו- 3,576 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
7,655	6,521	ספקים ונותני שירותים
2,228	2,030	הוצאות לשלם*
9,883	8,551	סך-הכל

* הוצאות לשלם:

31.12.2024	31.12.2025	
957	1,020	מקורות
6	(383)	הפרשה להיזון חוזר מקורות
1,265	1,393	אחרות
2,228	2,030	סך-הכל

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
357	308	מוסדות ועובדים בגין שכר
522	566	הפרשה לחופשה והבראה
360	360	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>1,239</u>	<u>1,234</u>	סך-הכל

ביאור 11 - הכנסות נדחות:

א. במסגרת פעילות מים וביוב נגבים דמי הקמה מתושבי הרשויות (להלן: ההיטלים), כאשר תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת הביוב והמים.
זקיפת תקבולי דמי ההקמה לדו"ח רווח והפסד מתבצעת בהתאם לתקופת השימוש המשוערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה. (ראה ביאור 2.יב).

ב. הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
116,999	128,123	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
(25,378)	(28,643)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
<u>91,621</u>	<u>99,480</u>	
11,122	4,492	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,263)	(3,471)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
<u>99,480</u>	<u>100,501</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 12 - הלוואות בעלים:

א. כאמור בביאור 1.ה' לעיל, הועמדה במועד הקמת החברה הלוואת בעלים כנגד העברת הנכסים (בשיעור של 40% מהם) ששימשו את הרשויות בקשר למשק המים והביוב, בסכום של 39,631,577 ש"ח (להלן "הלוואת בעלים"). בשנת 2016 הצטרפה זכרון יעקב לתאגיד והועמדה הלוואת בעלים בסך 13,546,076 ש"ח (ראה ביאור 1.ה').

ב. הלוואת הבעלים צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%.

ג. הלוואת הבעלים הנה לפירעון על פני 15 שנים בתשלומים רבעוניים (בצירוף הצמדה וריבית).

ד. בשנת החשבון הסתיימו הלוואות הבעלים של יוקנעם עלית, קריית טבעון ורמת ישי, הלוואת בעלים של מ.מ. זכרון יעקב נותרה.

ביאור 12 - הלוואות בעלים (המשך):

ד. בכפוף לתנאים כפי שנקבעו בהסכם (ראה ביאור 1.ה. ו-1.ו. לעיל) תוכל החברה לבצע פירעון מוקדם של הלוואות הבעלים, בשיעור מלא או חלקי, ובכפוף לאישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות.

הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
15,360	6,882	יתרת פתיחה
(5,465)	(963)	פירעון קרן
432	214	הצמדה קרן
10,327	7,045	יתרת קרן צמודה
(3,445)	(1,204)	בניכוי - חלויות שוטפות
6,882	5,841	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2024	31.12.2025	
3,445	1,204	שנה ראשונה
1,176	1,265	שנה שניה
1,236	1,330	שנה שלישית
1,299	1,398	שנה רביעית
3,171	1,849	שנה חמישית ואילך
10,327	7,045	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
44,314	41,071	יתרת פתיחה
-	12,000	קבלת הלוואות
(3,721)	(4,088)	פירעון הלוואות
478	199	הצמדה קרן
41,071	49,182	יתרת קרן צמודה
(4,005)	(4,849)	בניכוי - חלויות שוטפות
37,066	44,333	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך):

ב. מועדי פירעון:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
4,005	4,849	שנה ראשונה
4,005	4,849	שנה שנייה
4,005	4,849	שנה שלישית
4,005	4,849	שנה רביעית
4,005	4,849	שנה חמישית
21,046	24,937	שנה שישית ואילך
<u>41,071</u>	<u>49,182</u>	סך-הכל

ג. הלוואות לתקופה של 20 שנה, צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית של 1.9%-5.65%.

ביאור 14 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:

הרכב:

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
3,603	3,243	הכנסות מראש *
(360)	(360)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>3,243</u>	<u>2,883</u>	סך-הכל

* הכנסות מראש בגין טיפול בשפכים של קיבוץ שער העמקים לתקופה של 20 שנה, באמצעות תשלום מהוון ששולם על ידי הקיבוץ למעיינות העמקים בע"מ באמצעות חברת כביש חוצה ישראל בע"מ.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות ושעבודים:

א. התחייבויות תלויות:

1. כנגד החברה ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים וביוב עומדת תביעה ייצוגית, במסגרת התביעה נטענו טענו כנגד מדי המים של חברת ארד. עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נשוא ההליך. ביום 2.11.23 ניתן פס"ד הדוחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי. הוגש ערעור על פס"ד ונפתח הליך. הדיון קבוע ליום 16.6.25. ההערכה היא שהערעור יידחה.
2. כנגד החברה עומדת תביעות כספיות על סך 75 אלפי ש"ח בעקבות פגיעה ברכב. לדעת יועציה המשפטיים של החברה מוקדם להעריך את סיכויי התביעות. החברה לא עשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
3. כנגד החברה עומדת תביעה כספית על סך 297 אלפי ש"ח בגין נזקים לנכס בשל הצפת מי גשמים. לדעת יועציה המשפטיים של החברה מוקדם להעריך את סיכויי התביעה. החברה לא עשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
4. כנגד החברה עומדת תביעת כספית כולל צווי עשה בנוגע לחומה המשמשת כקיר תומך אשר נוטה לקרוס מנזקים הנגמרים בעקבות זרימת הביוב והניקוז. במסגרת ההליך הוגשה בקשה למתן צו מניעה זמני. ביום 27.2.24 ניתנה החלטה הדוחה את הבקשה לסעד זמני. התקיים דיון, שלאחריו התאגיד ביצע הליכים מקדמיים והעבירם לצדדים האחרים. כמו כן, התאגיד עורך חו"ד נגדית. לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך בשלב זה.

ב. שעבודים:

1. שעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלת סכום על כל הנכסים הפיננסיים של החברה והפירות שינבעו מהם, להבטחת ההלוואות לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.
2. שעבוד שוטף מדרגה ראשונה על כל נכס בר שעבוד של החברה, וכן שעבוד שוטף על הון מניות של החברה ועל כל נכס אחר שאינו נכס תפעולי וכן זכות לפיצוי או לשיפוי שתהיה לחברה בשל אובדן זכויות כספיים או נכסים והכל בכפוף להוראות חוק תאגידי מים וביוב.
3. שעבוד קבוע ראשון בדרגה על כל הזכויות והכספים המפורטים בכל הפקדונות המתנהלים בחשבון מסוג מט"י בבנק לאומי לישראל בע"מ.

ביאור 16 - הון המניות ופרמיה על מניות:

- א. כאמור בביאור 1.1 לעיל הקצתה החברה לרשויות הון מניות כנגד העברת נכסים בסכום של 98,064,376 ש"ח.
- ב. ע"פ הסכם בין הרשויות לבין החברה (ראה ס. 1 לעיל), החברה תקצה לרשויות מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
- ג. הרשויות מחזיקות ב-100% מהון המניות של החברה.

הרכב:

31.12.2024	31.12.2025	
בש"ח		
26,419,782	26,419,782	עיריית יוקנעם עילית
20,602,992	20,602,992	מ.מ. קריית טבעון
38,617,000	38,617,000	מ.מ. זכרון יעקב
12,424,602	12,424,602	מ.מ. רמת ישי
<u>98,064,376</u>	<u>98,064,376</u>	סך-הכל

ביאור 17 - רווח גולמי:

א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025
30,449	35,802
1,696	1,683
1,148	1,965
33,293	39,450
1,135	1,122
1,206	1,240
511	463
350	368
235	244
8,884	9,237
127	144
95	120
12,543	12,938
13,969	15,239
26,512	28,177
6,781	11,273

1. הכנסות:

מאגרות מים

דמי הקמה מים
שונות

סך-הכל הכנסות

2. עלויות אספקה:

קבלני משנה רשת

משכורות ונלוות

אנרגיה

ארנונה

ביטוח

פחת

אחזקת רכב

הוצאות שכירות

3. עלויות הפקה:

רכישת מים ממקורות

סך-הכל עלויות

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025

1. הכנסות:

31,953	31,611	מאגרות ביוב
405	577	הכנסות משפכי תעשייה
1,566	1,211	דמי הקמה ביוב
360	360	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
34,284	33,759	סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

2,885	2,913	קבלני משנה רשת
1,205	1,240	משכורות ונלוות
328	337	אנרגיה
176	190	ארנונה
170	177	ביטוח
225	272	אחזקת רכב
6,538	6,847	פחת
259	258	הוצאות שכירות ואחרות
11,786	12,234	

3. עלויות טיהור שפכים:

5,424	5,112	הוצאות אחרות (אחזקה)
3,787	3,916	הוצאות פחת
1,628	1,788	אנרגיה
10,839	10,816	
22,625	23,050	סך-הכל עלויות
11,659	10,709	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
1,401	1,467	שכר עבודה ונלוות
356	349	הפרשה לחובות מסופקים*
322	355	עמלות כרטיסי אשראי
56	39	עמלות בנק הדואר
609	604	מערך מחשוב
421	594	הפקת חשבוניות
139	143	קריאת מדי מים
471	539	משרדיות ואחרות
<u>3,775</u>	<u>4,090</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים 2.ד. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
1,357	1,498	שכר עבודה ונלוות
352	354	אחזקת רכב
158	200	דמי שכירות
69	67	ביטוחים
656	637	צרכי משרד, הדפסות
635	378	אחרות
938	844	ייעוץ מקצועי *
243	254	פחת
173	394	השתלמות והדרכה
<u>4,581</u>	<u>4,626</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025
121	(413)
45	-
655	120
821	(293)

הוצאות (הכנסות) בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות*

הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

הוצאות בגין שנים קודמות

סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025
230	326
632	363
862	689
1,083	607
2,062	2,113
45	55
3,190	2,775
2,328	2,086

הכנסות:

ריבית מלקוחות

ריבית מפיקדונות

הוצאות:

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

הוצאות מימון בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

סך-הכל הוצאות מימון, נטו

ביאור 22 - מסים על ההכנסה :

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה :

שיעורי המס שחל על החברה הינו : החל משנת 2018 - 23%.

ב. ביום 15 בנובמבר, 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 196), התשע"ג-2012, שתכולתו נקבעה ליום 1 בינואר, 2011 ולהלן עיקריו :

1. הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנים 2011 עד 2015 (להלן : "תקופת ההטבה"), לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, פטורה ממס.

2. הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגידי מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד, פטורה ממס.

3. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.

4. שר האוצר, לאחר התייעצות עם מועצת הרשות הממשלתית למים וביוב, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, ייקבע אמות מידה שוויוניות, שלפיהן יקבע כאמור רשימה של סוגי זכאים לתשלום מופחת של מחיר שירותי המים והביוב, בהתאם לתנאים הקבועים בחוק. תחולתו של סעיף זה נקבעה ליום 1 בינואר, 2013 (מכאן ואילך).

5. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.

6. ביום 28 במרץ 2025 פורסם חוק להגשת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ג. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2020.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2024	31.12.2025		
			הוצאות שכר:
1,206	1,240	2.א.17	אספקת מים
1,205	1,240	2.ב.17	שירותי ביוב
1,401	1,467	18	עלויות גביה
1,357	1,498	19	הנהלה וכלליות
<u>5,169</u>	<u>5,445</u>		
			יעוץ מקצועי:
432	318	19	יעוץ משפטי
473	492	19	הנהלת חשבונות וחשבות
33	34	19	ביקורת
<u>938</u>	<u>844</u>		סך-הכל

ביאור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	
(6,345)	(6,679)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,083	607	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
608	750	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
792	826	עובדים
10	19	שכר דירקטורים

ביאור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך):

ב. הלוואות עם צדדים קשורים:

מניות בשיעור של 60% מערך הנכסים המועברים ע"ס 98,064 אלפי ש"ח, והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים המועברים על סך 53,179 אלפי ש"ח, כדלהלן:

הלוואות בעלים	מניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,547	38,617	עיריית זכרון יעקב
17,613	26,420	עיריית יוקנעם עילית
13,736	20,603	מ.מ. קרית טבעון
8,283	12,424	מ.מ. רמת ישי
53,179	98,064	סך-הכל

* סה"כ נכסים מועברים 151,243 אלפי ש"ח.