

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן

עמוד

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
8-28	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 2020 ו-2019 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 שיושמו 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 2020 ו-2019, את 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, 25 באפריל, 2021

אופיר מורדיאן, רו"ח

זיו האפט

רואי חשבון

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

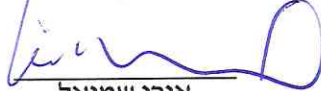
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
225	7,159	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	4,000		השקעה לזמן קצר
869	945		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
15,261	15,749	4	צרכנים
2,921	2,774	5	חייבים ויתרות - חובה
<u>19,276</u>	<u>30,627</u>		
			נכסים לא שוטפים:
204,553	208,548	6	רכוש קבוע
31,908	31,913	7	רכוש קבוע בהקמה
7,152	6,436	8	זכויות מים
<u>243,613</u>	<u>246,897</u>		
 <u><u>262,889</u></u>	 <u><u>277,524</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
7,987	7,752		אשראי לזמן קצר
15,037	13,410	9	ספקים ונותני שירותים
3,866	3,196	10	זכאים ויתרות - זכות
<u>26,890</u>	<u>24,358</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
57,348	63,698	11	הכנסות נדחות
26,997	22,674	12	הלוואות בעלים
38,444	46,123	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
8,200	5,528	14	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>130,989</u>	<u>138,023</u>		
<u>105,010</u>	<u>115,143</u>	16	הון עצמי:
<u>262,889</u>	<u>277,524</u>		


יהודה סיסו
מנכ"ל החברה


אורי שמואל
יו"ר הדירקטוריון

25 באפריל, 2021
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	
31.12.2019	31.12.2020		
49,967	55,024	17	הכנסות
38,870	36,123	17	עלות ההכנסות
11,097	18,901		רווח גולמי
2,837	2,799	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,812	3,951	19	הוצאות הנהלה וכלליות
838	354	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
5,286	12,505		רווח לפני הוצאות מימון
3,666	2,650	21	הוצאות מימון
225	278	21	הכנסות מימון
1,845	10,133		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*	
103,165	5,101	98,064	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			שינויים במהלך שנת 2019 :
1,845	1,845	-	רווח לשנה
<u>105,010</u>	<u>6,946</u>	<u>98,064</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			שינויים במהלך שנת 2020 :
10,133	10,133	-	רווח לשנה
<u>115,143</u>	<u>17,079</u>	<u>98,064</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

* 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		
31.12.2019	31.12.2020	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
1,845	10,133	רווח לשנה
15,338	8,503	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>17,183</u>	<u>18,636</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
-	(4,000)	השקעה לזמן קצר
		<u>השקעות בפיתוח תשתיות:</u>
(1,704)	-	טיהור שפכים
		<u>השקעות בתשתיות קיימות:</u>
(10,867)	(9,184)	מים
(9,803)	(10,367)	ביוב
(2,919)	(188)	טיהור שפכים
(3,677)	(567)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,575	4,238	תקבולים בגין דמי הקמה מים
6,286	4,991	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(17,109)</u>	<u>(15,077)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
1,521	(1,521)	שינוי באשראי לזמן קצר
(360)	(360)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
21,663	12,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(22,270)	(3,068)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(3,897)	(3,676)	פירעון הלוואות בעלים
<u>(3,343)</u>	<u>3,375</u>	מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) מימון
(3,269)	6,934	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
3,494	225	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>225</u>	<u>7,159</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		
31.12.2019	31.12.2020	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
469	(614)	עליית הלוואות לזמן ארוך
14,260	13,862	פחת
(37)	-	שינוי בהתחייבות בגין יחסי עובד-מעסיק, נטו
(70)	394	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>14,622</u>	<u>13,642</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
1,828	(76)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
(19)	(882)	שינוי ביתרות צרכנים
(921)	147	שינוי בחייבים שונים
1,420	(777)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(2,426)	(2,880)	מימוש הכנסות נדחות
834	(671)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>716</u>	<u>(5,139)</u>	
<u>15,338</u>	<u>8,503</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
<u>7,954</u>	<u>7,174</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, יקוזז 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 99,079 אלפי ש"ח ו- 52,164 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 העריה 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

עוד לגבי רכוש קבוע ראה בביאור 6 להלן.

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. בשנת 2020 הופחתו הזכויות בשיעור של 10%, ויתרתם ליום 31 בדצמבר 2020 עומדת על 6,436 אלפי ש"ח.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ז. ירידת ערך נכסים:

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "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 ששימושו 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 הדו"חות הכספיים של החברה.

ט. 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. **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.

י. 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.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

יא. הפרשות:

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

יב. 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 ומדיבינד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו. בשנת 2017 הווארכה הוראת השעה עד לשנת 2018. נכון למועד חתימת הדוחות הכספיים הפטור תקף עד לתאריך 16 ביוני 2020.

יג. 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 מיריבת, 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 מדמי הקמה מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 25 שנים.
- (3) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011.

יד. הצמדה:

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

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
225	3,659	במטבע ישראלי
-	3,500	פקדונות
<u>225</u>	<u>7,159</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
7,580	8,094	צרכנים :
2,244	2,027	חובות פתוחים
9,337	9,930	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
8	-	הכנסות לקבל
<u>19,169</u>	<u>20,051</u>	המחאות לגביה
3,908	4,302	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>15,261</u>	<u>15,749</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
3,978	3,908	יתרת פתיחה
46,681	51,354	סך ההכנסות
0.57%	0.6%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
268	313	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(338)	81	עדכון בגין שנים קודמות
<u>3,908</u>	<u>4,302</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
140	149	הוצאות מראש
-	108	מקדמות לספקים
159	-	מענק תיאגוד לקבל
62	272	מוסדות
<u>2,560</u>	<u>2,245</u>	חייבים אחרים
<u>2,921</u>	<u>2,774</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2020:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
156,872	200,606	21,682	20,703	2,425	1,652	403,940
4,178	10,367	188	1,933	195	280	17,141
161,050	210,973	21,870	22,636	2,620	1,932	421,081
68,676	102,910	10,792	15,242	629	1,138	199,387
3,860	4,277	2,075	2,470	245	219	13,146
72,536	107,187	12,867	17,712	874	1,357	212,533
88,514	103,786	9,003	4,924	1,746	575	208,548

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 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה בשנת 2019:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
145,691	190,803	18,763	18,923	862	1,318	376,360
11,181	9,803	2,919	1,780	1,563	334	27,580
156,872	200,606	21,682	20,703	2,425	1,652	403,940
63,926	97,955	9,332	12,501	478	935	185,127
4,750	4,955	1,460	2,741	151	203	14,260
68,676	102,910	10,792	15,242	629	1,138	199,387
88,196	97,696	10,890	5,461	1,796	514	204,553

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 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ג. פירוטים:

יתרה מופחתת			פחת שנצבר			עלות				
31.12.2019	31.12.2020	יתרה ליום 31.12.2020	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31.12.2019	יתרה ליום 31.12.2020	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2019
1,343	1,270	3,084	-	94	2,990	4,354	-	-	21	4,333
408	297	9,594	-	224	9,370	9,891	-	-	113	9,778
85,218	85,746	57,841	-	3,424	54,417	143,587	3,524	-	7,476	139,635
693	667	1,179	-	118	1,061	1,846	-	-	92	1,754
534	534	838	-	-	838	1,372	-	-	-	1,372
88,196	88,514	72,536	-	3,860	68,676	161,050	3,524	-	7,702	156,872
19,929	19,742	8,766	-	310	8,456	28,508	-	-	123	28,385
77,767	84,044	97,964	-	3,967	93,997	182,008	-	-	10,244	171,764
-	-	457	-	-	457	457	-	-	-	457
97,696	103,786	107,187	-	4,277	102,910	210,973	-	-	10,367	200,606
10,889	9,003	12,867	-	2,075	10,792	21,870	-	-	188	21,682
429	2,362	13,793	-	-	13,793	16,155	-	-	1,933	14,222
5,032	2,562	3,919	-	2,470	1,449	6,481	-	-	-	6,481
5,461	4,924	17,712	-	2,470	15,242	22,636	-	-	1,933	20,703
1,795	1,746	874	-	244	630	2,620	-	-	195	2,425
515	575	1,357	-	219	1,138	1,932	-	-	280	1,652
204,553	208,548	212,533	-	13,145	199,388	421,081	3,524	-	22,665	403,940

תשתיות מים:
תחנת שאיבה
בריכות
צינורות
ציוד לשעת חירום
אחר
סך-הכל הפקה ותשתיות
תשתיות ביוב:
תחנות שאיבה
צינורות
אחר (שונות)
סך-הכל תשתיות ביוב
מכון טיהור שפכים
מדי מים וקר"מ:
מדי מים
קר"מ
סך-הכל מדי מים וקר"מ
שיפורים במושכר
מחשבים וציוד אחר
סך-הכל

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2020	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2019
207	-	-	207
207	-	-	207
184	-	-	184
184	-	-	184
31,522	-	5	31,517
31,913	-	5	31,908

תשתיות מים:

צינורות

סך-הכל תשתיות מים

תשתיות ביוב:

צינורות

סך-הכל תשתיות ביוב

מכון טיהור שפכים

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 2019 ו- 31 בדצמבר 2020 הסתכמו זכויות המים לסך של 7,152 ו- 6,436 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
11,615	10,789	ספקים ונותני שירותים
3,422	2,621	הוצאות לשלם*
15,037	13,410	סך-הכל
31.12.2019	31.12.2020	
812	799	מקורות
941	537	הפרשה להיזון חוזר מקורות
1,669	1,285	אחרות
3,422	2,621	סך-הכל

* הוצאות לשלם:

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
262	256	מוסדות ועובדים בגין שכר
271	325	הפרשה לחופשה והבראה
2,614	2,615	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
430	-	מוסדות
289	-	זכאים אחרים
<u>3,866</u>	<u>3,196</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.ג).

ב. הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
56,283	68,144	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
(8,369)	(10,795)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
<u>47,914</u>	<u>57,349</u>	
11,860	9,229	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,426)	(2,880)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
<u>57,348</u>	<u>63,698</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.ר').

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).

ביאור 12 - הלוואות בעלים (המשך):

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

הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
34,666	30,992	יתרת פתיחה
(3,897)	(5,395)	פירעון קרן
223	1,264	הצמדה קרן
30,992	26,861	יתרת קרן צמודה
(3,995)	(4,187)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>26,997</u>	<u>22,674</u>	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2019	31.12.2020	
3,995	4,187	שנה ראשונה
3,862	4,401	שנה שניה
4,059	4,625	שנה שלישית
3,473	4,860	שנה רביעית
15,603	8,788	שנה חמישית ואילך
<u>30,992</u>	<u>26,861</u>	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
41,276	40,915	יתרת פתיחה
21,663	12,000	קבלת הלוואות
(22,270)	(4,519)	פירעון הלוואות
246	1,292	הצמדה קרן
40,915	49,688	יתרת קרן צמודה
(2,471)	(3,565)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>38,444</u>	<u>46,123</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

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

ב. מועדי פירעון:

31.12.2019	31.12.2020	
2,471	3,565	שנה ראשונה
2,768	3,565	שנה שניה
2,768	3,565	שנה שלישית
2,768	3,559	שנה רביעית
2,762	3,558	שנה חמישית
27,378	31,876	שנה שישית ואילך
<u>40,915</u>	<u>49,688</u>	סך-הכל

ג. הלוואות לתקופה של 20 שנה, צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית של 5%-1.9%.

ביאור 14 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:

הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
5,403	5,113	הכנסות מראש *
5,411	3,030	אשראי ספקים לזמן ארוך
(2,614)	(2,615)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>8,200</u>	<u>5,528</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 עומדת תביעה חוזית ע"ס כ- 521 אלפי ש"ח. על פי יועציה המשפטיים של החברה מוקדם מדי להעריך את סיכויי התביעה.
2. כנגד החברה ועוד 22 תאגידי מים עומדת תובענה ייצוגית לביצוע השבה ופיצוי כספי. הוגשה בקשה לסילוק התובענה על הסף בד בבד עם הודעת חדילה, לעת עתה ביהמ"ש לא ראה לנכון לדחות את התובענה וקבע דיון מקדמי שיערך בסביבות חודש מאי. להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכויי המשפטיים של התובענה אינם גבוהים (פחות מ-50%). החברה לא עשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
3. כנגד החברה עומדת תביעה ע"ס של 1,143 אלפי ש"ח. סיכויי ההליך טובים אך יש להמתין להכרעת רשות המים ולכן לא נעשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
4. כנגד החברה עומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק השוויון. סכום התביעה עומד על סך של 2 מיליון ש"ח. לטענת יועציה המשפטיים של החברה לחברה טענות כבדות משקל והכוונה היא להגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור התובענה הייצוגית על הסף. בשלב זה טרם ניתן להעריך את הסיכויים ואילו יעודכנו לאחר הגשת הבקשה לסילוק על הסף.

ב. שעבודים :

שעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלת סכום על כל הנכסים הפיננסיים של החברה והפירות שינבעו מהם, להבטחת ההלוואות לבנק מרכנתיל.

ג. תלויות:

לקראת סוף שנת 2019 התפרץ נגיף ה"קורונה" בסין, ומשם הלך והתפשט כמעט בכל ברחבי העולם. להתפתחות זו השפעה מהותית על הכלכלה העולמית ועל השווקים הפיננסיים, אשר רשמו ברבעון הראשון לשנת 2020 ירידות שערים חדות. נכון למועד הדוחות הכספיים, חלה האטה בקצב הייצור העולמי, הרשויות ברחבי העולם הטילו מגבלות על פעילות המשק, עסקים רבים הושבתו ונגרם עיכוב במשלוחים ובתחבורה הבינלאומית. פוטנציאל הנזק של נגיף ה"קורונה" לצמיחה ולכלכלה תלוי, בין היתר, במידת המהירות והיכולת למגר את התפשטות המחלה בעולם כולו, וביכולת התאוששותם של השווקים השונים. בשנת החשבון יש גידול בהכנסות בעקבות הקורונה ושיפור משמעותי בתוצאות התאגיד.

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.נ.
 ג. הרשויות מחזיקות ב-100% מהון המניות של החברה.

הרכב:

31.12.2019	31.12.2020	
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
98,064,376	98,064,376	סך-הכל

ביאור 17 - רווח גולמי:

- א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
23,050	25,417	1. הכנסות:
1,301	1,514	מאגרות מים
24,351	26,931	דמי הקמה מים
		סך-הכל הכנסות
1,019	1,213	2. עלויות אספקה:
197	210	קבלני משנה רשת
788	802	קבלני משנה מתקנים
465	513	משכורות ונלוות
236	240	אנרגיה
119	117	ארנונה
7,488	8,526	ביטוח
61	55	פחת
75	65	אחזקת רכב
10,448	11,741	הוצאות שכירות
13,009	12,174	3. עלויות הפקה:
23,457	23,915	רכישת מים ממקורות
894	3,016	סך-הכל עלויות
		רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2019	31.12.2020

23,661	25,937
470	430
1,125	1,366
360	360
<u>25,616</u>	<u>28,093</u>

1. הכנסות:

מאגרות ביוב
הכנסות משפכי תעשייה
דמי הקמה ביוב
הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים
סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

2,766	2,973
371	376
788	802
235	339
172	177
95	92
217	173
4,956	3,042
270	220
<u>9,870</u>	<u>8,194</u>

קבלני משנה רשת
קבלני משנה מתקנים
משכורות ונלוות
אנרגיה
ארנונה
ביטוח
אחזקת רכב
פחת
הוצאות שכירות ואחרות

3. עלויות טיהור שפכים:

*3,075	1,278
1,461	2,075
*1,007	661
<u>5,543</u>	<u>4,014</u>

הוצאות אחרות (אחזקה)
הוצאות פחת
אנרגיה

<u>15,413</u>	<u>12,208</u>
<u>10,203</u>	<u>15,885</u>

סך-הכל עלויות

רווח גולמי משירותי ביוב

*מוין מחדש

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
1,074	1,113	שכר עבודה ונלוות
268	313	הפרשה לחובות מסופקים*
209	249	עמלות כרטיסי אשראי
73	55	עמלות בנק הדואר
407	402	מערך מחשוב
321	297	הפקת חשבונות
105	1	קריאת מדי מים
380	369	משרדיות ואחרות
<u>2,837</u>	<u>2,799</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים ד.2. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2019	31.12.2020	
1,172	1,186	שכר עבודה ונלוות
11	9	שכר דירקטורים
172	241	אחזקת רכב
114	108	דמי שכירות
61	51	ביטוחים
518	568	צרכי משרד, הדפסות
396	677	אחרות
673	809	יעוץ מקצועי *
355	219	פחת
340	83	השתלמות והדרכה
<u>3,812</u>	<u>3,951</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2019	31.12.2020
338	(81)
500	435
838	354

הכנסות (הוצאות) בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות *

הכנסות אחרות

סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2019	31.12.2020
225	278
225	278

הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות

הוצאות:

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

ריבית בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

1,795	1,292
1,749	1,264
122	94
3,666	2,650

3,441	2,372
-------	-------

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).

ג. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2015.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2019	31.12.2020		
788	802	2.א.17	הוצאות שכר:
788	802	2.ב.17	אספקת מים
1,074	1,113	18	שירותי ביוב
1,172	1,186	19	עלויות גביה
3,822	3,903		הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2019	31.12.2020		
266	376	19	יעוץ מקצועי:
382	408	19	יעוץ משפטי
25	25	19	הנהלת חשבונות וחשבות
673	809		ביקורת
			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		
31.12.2019	31.12.2020	
(4,676)	(4,058)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(919)	(237)	דמי הקמה
1,749	1,264	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
417	469	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
876	792	עובדים
11	9	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 אלפי ש"ח	מניות 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 .