

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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
8-29	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 2021 ו-2020 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 2021 ו-2020, 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, 11 באפריל 2021

ז'אן ז'אן
זיו האפט
רואי חשבון

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

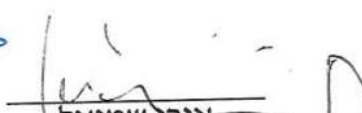
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
7,159	5,022	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,000	10,019		השקעה לזמן קצר
945	1,343		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
15,749	14,672	4	צרכנים
2,774	1,056	5	חייבים ויתרות - חובה
<u>30,627</u>	<u>32,112</u>		
			נכסים לא שוטפים:
208,548	221,139	6	רכוש קבוע
31,913	31,929	7	רכוש קבוע בהקמה
6,436	5,722	8	זכויות מים
<u>246,897</u>	<u>258,790</u>		
 <u>277,524</u>	 <u>290,902</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
7,752	7,261		אשראי לזמן קצר
13,410	11,291	9	ספקים ונותני שירותים
3,196	3,366	10	זכאים ויתרות - זכות
<u>24,358</u>	<u>21,918</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
63,698	78,384	11	הכנסות נדחות
22,674	19,179	12	הלוואות בעלים
46,123	43,554	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
5,528	5,620	14	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>138,023</u>	<u>146,737</u>		
<u>115,143</u>	<u>122,247</u>	16	הון עצמי:
<u><u>277,524</u></u>	<u><u>290,902</u></u>		


 יחודה סיסו
 מנכ"ל החברה


 יו"ר הדירקטוריון

11 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	
31.12.2020	31.12.2021		
55,024	54,901	17	הכנסות
36,123	37,860	17	עלות ההכנסות
<u>18,901</u>	<u>17,041</u>		רווח גולמי
2,799	3,122	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,951	4,180	19	הוצאות הנהלה וכלליות
354	1,017	20	הכנסות אחרות, נטו
<u>12,505</u>	<u>10,756</u>		רווח לפני הוצאות מימון
2,650	3,937	21	הוצאות מימון
278	285	21	הכנסות מימון
<u><u>10,133</u></u>	<u><u>7,104</u></u>		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*
105,010	6,946	98,064
יתרה ליום 1 בינואר 2020		
שינויים במהלך שנת 2020:		
10,133	10,133	-
רווח לשנה		
115,143	17,079	98,064
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020		
שינויים במהלך שנת 2021:		
7,104	7,104	-
רווח לשנה		
122,247	24,183	98,064
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021		

* 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		
31.12.2020	31.12.2021	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
10,133	7,104	רווח לשנה
8,762	11,685	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>18,895</u>	<u>18,789</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(4,000)	(6,019)	השקעה לזמן קצר
		השקעות בתשתיות קיימות:
(9,184)	(9,563)	מים
(10,367)	(14,630)	ביוב
(188)	(614)	טיהור שפכים
(567)	(337)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,238	8,534	תקבולים בגין דמי הקמה מים
4,991	9,624	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(15,077)</u>	<u>(13,005)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(1,521)	-	שינוי באשראי לזמן קצר
(360)	(360)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
12,000	7,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(3,068)	(10,377)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(3,935)	(4,184)	פירעון הלוואות בעלים
<u>3,116</u>	<u>(7,921)</u>	מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) מימון
6,934	(2,137)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
225	7,159	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,159</u>	<u>5,022</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		
31.12.2020	31.12.2021	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(355)	1,006	עליית (ירידת) הלוואות לזמן ארוך
13,862	13,955	פחת
394	(1,608)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>13,901</u>	<u>13,353</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
(76)	(398)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
(882)	2,685	שינוי ביתרות צרכנים
147	1,718	שינוי בחייבים שונים
(777)	(2,371)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(2,880)	(3,472)	מימוש הכנסות נדחות
(671)	170	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(5,139)</u>	<u>(1,668)</u>	
<u>8,762</u>	<u>11,685</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2020	31.12.2021	
<u>7,174</u>	<u>7,426</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

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 2021 עומדת על 5,722 אלפי ש"ח.

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.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ט. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

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. **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.

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 הוראת השעה עד לשנת 2018.

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוראה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות.

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

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 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 - 25 שנים.
- (3) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 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 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
3,659	4,366	במטבע ישראלי
3,500	656	פקדונות
<u>7,159</u>	<u>5,022</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
7,406	6,921	חובות פתוחים
2,027	2,241	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
9,930	7,859	הכנסות לקבל
688	345	המחאות לגביה
<u>20,051</u>	<u>17,366</u>	
4,302	2,694	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>15,749</u>	<u>14,672</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
3,908	4,302	יתרת פתיחה
51,354	52,533	סך ההכנסות
0.6%	0.7%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
313	392	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
81	(2,000)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>4,302</u>	<u>2,694</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
149	171	הוצאות מראש
108	85	מקדמות לספקים
272	119	מוסדות
<u>2,245</u>	<u>681</u>	חייבים אחרים
<u>2,774</u>	<u>1,056</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2021:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
161,050	210,973	21,870	22,636	2,620	1,932	421,081
6,157	14,630	614	4,095	6	330	25,832
167,207	225,603	22,484	26,731	2,626	2,262	446,913
72,536	107,187	12,867	17,712	874	1,357	212,533
3,764	4,794	2,050	2,040	246	347	13,241
76,300	111,981	14,917	19,752	1,120	1,704	225,774
90,907	113,622	7,567	6,979	1,506	558	221,139

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 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. 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 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ג. פירוטים:

יתרה מופחתת			פחת שנצבר			עלות					
31.12.2020	31.12.2021	יתרה ליום 31.12.2021	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31.12.2020	יתרה ליום 31.12.2021	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2020	
1,270	1,206	3,181	-	97	3,084	4,387	-	-	33	4,354	תשתיות מים:
297	235	9,656	-	62	9,594	9,891	-	-	-	9,891	תחנת שאיבה
85,746	88,264	61,447	-	3,606	57,841	149,711	-	-	6,124	143,587	בריכות
667	585	1,300	-	121	1,179	1,885	-	-	39	1,846	צינורות
534	534	838	-	-	838	1,372	-	-	-	1,372	ציוד לשעת חירום
											אחר
88,514	90,824	76,422	-	3,886	72,536	167,246	-	-	6,196	161,050	סך-הכל הפקה ותשתיות
											תשתיות ביוב:
19,742	23,593	9,461	-	695	8,766	33,054	-	-	4,546	28,508	תחנות שאיבה
84,044	90,029	102,063	-	4,099	97,964	192,092	-	-	10,084	182,008	צינורות
-	-	457	-	-	457	457	-	-	-	457	אחר (שונות)
103,786	113,622	111,981	-	4,794	107,187	225,603	-	-	14,630	210,973	סך-הכל תשתיות ביוב
9,003	7,568	14,916	-	2,049	12,867	22,484	-	-	614	21,870	מכון טיהור שפכים
											מדי מים וקר"מ:
2,362	4,417	15,833	-	2,040	13,793	20,250	-	-	4,095	16,155	מדי מים
2,562	2,562	3,919	-	-	3,919	6,481	-	-	-	6,481	קר"מ
4,924	6,979	19,752	-	2,040	17,712	26,731	-	-	4,095	22,636	סך-הכל מדי מים וקר"מ
1,746	1,506	1,120	-	246	874	2,626	-	-	6	2,620	שיפורים במושכר
575	640	1,583	-	226	1,357	2,223	-	-	291	1,932	מחשבים וציוד אחר
208,548	221,139	225,774	-	13,241	212,533	446,913	-	-	25,832	421,081	סך-הכל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2021	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2020
223	-	16	207
223	-	16	207
184	-	-	184
184	-	-	184
31,522	-	-	31,522
31,929	-	16	31,913

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 2020 ו- 31 בדצמבר 2021 הסתכמו זכויות המים לסך של 6,436 ו- 5,722 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
10,789	9,088	ספקים ונותני שירותים
2,621	2,203	הוצאות לשלם*
13,410	11,291	סך-הכל
799	881	מקורות
537	(135)	הפרשה להיזון חוזר מקורות
1,285	1,457	אחרות
2,621	2,203	סך-הכל

* הוצאות לשלם:

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
256	407	מוסדות ועובדים בגין שכר
325	344	הפרשה לחופשה והבראה
2,615	2,615	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3,196	3,366	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:

31.12.2020	31.12.2021	
68,144	77,373	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
(10,795)	(13,675)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
57,349	63,698	
9,229	18,158	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,880)	(3,472)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
63,698	78,384	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.ו').

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 הלוואות הבעלים, בשיעור מלא או חלקי, ובכפוף לאישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות.

הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
30,992	26,861	יתרת פתיחה
(3,935)	(4,184)	פירעון קרן
(196)	583	הצמדה קרן
26,861	23,260	יתרת קרן צמודה
(4,187)	(4,081)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>22,674</u>	<u>19,179</u>	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2020	31.12.2021	
4,187	4,081	שנה ראשונה
4,401	4,289	שנה שניה
4,625	4,508	שנה שלישית
4,860	2,617	שנה רביעית
8,788	7,765	שנה חמישית ואילך
<u>26,861</u>	<u>23,260</u>	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2020	31.12.2021	
40,915	49,688	יתרת פתיחה
12,000	7,000	קבלת הלוואות
(3,068)	(10,377)	פירעון הלוואות
(159)	423	הצמדה קרן
49,688	46,734	יתרת קרן צמודה
(3,565)	(3,180)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>46,123</u>	<u>43,554</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)

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

ב. מועדי פירעון:

31.12.2020	31.12.2021	
3,565	3,180	שנה ראשונה
3,565	3,180	שנה שניה
3,565	3,180	שנה שלישית
3,559	3,180	שנה רביעית
3,558	3,180	שנה חמישית
<u>31,876</u>	<u>30,834</u>	שנה שישית ואילך
<u>49,688</u>	<u>46,734</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:

31.12.2020	31.12.2021	
5,113	4,753	הכנסות מראש *
3,030	3,482	אשראי ספקים לזמן ארוך
<u>(2,615)</u>	<u>(2,615)</u>	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>5,528</u>	<u>5,620</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. בהסכמת הצדדים התיק עבר לגישור. לאחר ישיבת הגישור ניתן יהיה לבצע הערכה לגבי סיכוי ההליך.
4. כנגד החברה עומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק השוויון. סכום התביעה עומד על סך של 2,500 ש"ח נגד התאגיד ו- 2 מיליון ₪ לכלל חברי הקבוצה. לטענת יועציה המשפטיים של החברה לחברה טענות כבדות משקל והכוונה היא להגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור התובענה הייצוגית על הסף. התיק עבר לגישור ולאחר מכן יהיה ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
5. 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. הוגשה בקשה לסילוק על הסף ובית המשפט אפשר למבקשים להגיב בכתב לבקשה 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 דיסקונט בע"מ ולבנק לאומי לישראל בע"מ.

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.

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:

31.12.2020	31.12.2021	
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		
31.12.2020	31.12.2021	
25,417	23,462	1. הכנסות:
1,514	1,797	מאגרות מים
26,931	25,259	דמי הקמה מים
		סך-הכל הכנסות
1,213	1,172	2. עלויות אספקה:
210	140	קבלני משנה רשת
802	1,279	קבלני משנה מתקנים
513	499	משכורות ונלוות
240	245	אנרגיה
117	112	ארנונה
8,526	7,405	ביטוח
55	113	פחת
65	68	אחזקת רכב
11,741	11,033	הוצאות שכירות
12,174	12,654	3. עלויות הפקה:
23,915	23,687	רכישת מים ממקורות
3,016	1,572	סך-הכל עלויות
		רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2020	31.12.2021

1. הכנסות:

25,937	27,241	מאגרות ביוב
430	366	הכנסות משפכי תעשייה
1,366	1,675	דמי הקמה ביוב
360	360	הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים
28,093	29,642	סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

2,973	3,030	קבלני משנה רשת
376	219	קבלני משנה מתקנים
802	1,280	משכורות ונלוות
339	282	אנרגיה
177	180	ארנונה
92	97	ביטוח
173	195	אחזקת רכב
3,042	3,559	פחת
220	206	הוצאות שכירות ואחרות
8,194	9,048	

3. עלויות טיהור שפכים:

1,278	2,461	הוצאות אחרות (אחזקה)
2,075	2,050	הוצאות פחת
661	614	אנרגיה
4,014	5,125	

סך-הכל עלויות

12,208	14,173
15,885	15,469

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2020	31.12.2021	
1,113	1,115	שכר עבודה ונלוות
313	396	הפרשה לחובות מסופקים*
249	257	עמלות כרטיסי אשראי
55	51	עמלות בנק הדואר
402	527	מערך מחשוב
297	322	הפקת חשבונות
1	81	קריאת מדי מים
369	373	משרדיות ואחרות
<u>2,799</u>	<u>3,122</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים ד.2. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2020	31.12.2021	
1,186	1,332	שכר עבודה ונלוות
9	18	שכר דירקטורים
241	275	אחזקת רכב
108	113	דמי שכירות
51	43	ביטוחים
568	505	צרכי משרד, הדפסות
677	447	אחרות
809	919	יעוץ מקצועי *
219	226	פחת
83	302	השתלמות והדרכה
<u>3,951</u>	<u>4,180</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2020	31.12.2021
(81)	120
59	-
376	897
354	1,017

הכנסות (הוצאות) בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות *

רווח הון

הכנסות אחרות

סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2020	31.12.2021
278	285
278	285

הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות

הוצאות:

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

ריבית בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

1,292	2,024
1,264	1,856
94	57
2,650	3,937

2,372	3,652
-------	-------

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. הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות

ג. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2016.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור
31.12.2020	31.12.2021	
		הוצאות שכר:
802	1,279	2.א.17 אספקת מים
802	1,280	2.ב.17 שירותי ביוב
1,113	1,115	עלויות גביה
1,186	1,332	הנהלה וכלליות
3,903	5,006	

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור
31.12.2020	31.12.2021	
		יעוץ מקצועי:
376	470	19 יעוץ משפטי
408	419	19 הנהלת חשבונות וחשבות
25	30	19 ביקורת
809	919	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		
31.12.2020	31.12.2021	
(4,058)	(4,440)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(237)	(521)	דמי הקמה
1,264	1,856	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
469	426	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
792	697	עובדים
9	18	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 .