

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 2022 ו- 2021 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 2022 ו- 2021, 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, 16 באפריל 2023

ז'אן
זיו האפט
רואי חשבון

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

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
5,022	7,652	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,019	8,042		השקעה לזמן קצר
1,343	2,169		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
14,672	15,342	4	צרכנים
1,056	1,398	5	חייבים ויתרות - חובה
<u>32,112</u>	<u>34,603</u>		
			נכסים לא שוטפים:
-	2,356		פקדון לזמן ארוך
221,139	254,171	6	רכוש קבוע
31,929	-	7	רכוש קבוע בהקמה
5,722	5,006	8	זכויות מים
<u>258,790</u>	<u>261,533</u>		
 <u>290,902</u>	 <u>296,136</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

31.12.2021 31.12.2022 ביאור

התחייבויות והון

התחייבויות שוטפות:

7,261	8,658		אשראי לזמן קצר
11,291	10,877	9	ספקים ונותני שירותים
3,366	2,298	10	זכאים ויתרות - זכות
<u>21,918</u>	<u>21,833</u>		

התחייבויות לא שוטפות:

78,384	85,815	11	הכנסות נדחות
19,179	14,860	12	הלוואות בעלים
43,554	40,331	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
5,620	5,212	14	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>146,737</u>	<u>146,218</u>		

122,247 128,085 16 **הון עצמי:**

290,902 296,136



יהודה סיסו
מנכ"ל החברה



אורי שמואל
יו"ר הדירקטוריון

16 באפריל, 2023
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	
31.12.2021	31.12.2022		
54,901	58,573	17	הכנסות
*37,864	43,568	17	עלות ההכנסות
<u>17,037</u>	<u>15,005</u>		רווח גולמי
3,122	2,993	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
*4,176	4,247	19	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>1,017</u>	<u>2,221</u>	20	הכנסות אחרות, נטו
10,756	9,986		רווח לפני הוצאות מימון
3,937	4,425	21	הוצאות מימון
<u>285</u>	<u>277</u>	21	הכנסות מימון
<u><u>7,104</u></u>	<u><u>5,838</u></u>		רווח לשנה
			* מוין מחדש.

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*
115,143	17,079	98,064
יתרה ליום 1 בינואר 2021		
שינויים במהלך שנת 2021:		
7,104	7,104	-
רווח לשנה		
<u>122,247</u>	<u>24,183</u>	<u>98,064</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021		
שינויים במהלך שנת 2022:		
5,838	5,838	-
רווח לשנה		
<u>128,085</u>	<u>30,021</u>	<u>98,064</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022		

* 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		
31.12.2021	31.12.2022	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
7,104	5,838	רווח לשנה
11,685	15,305	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>18,789</u>	<u>21,143</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(6,019)	1,977	השקעה לזמן קצר
-	(2,356)	שינוי בביקדון לזמן ארוך
		השקעות בתשתיות קיימות:
(9,563)	(11,811)	מים
(14,630)	(8,117)	ביוב
(614)	(573)	טיהור שפכים
(337)	(438)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
8,534	5,289	תקבולים בגין דמי הקמה מים
9,624	5,963	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(13,005)</u>	<u>(10,066)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(360)	(360)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
7,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(10,377)	(3,535)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(4,184)	(4,552)	פירעון הלוואות בעלים
<u>(7,921)</u>	<u>(8,447)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
(2,137)	2,630	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
7,159	5,022	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>5,022</u>	<u>7,652</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		
31.12.2021	31.12.2022	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
1,006	1,942	עליית הלוואות לזמן ארוך
13,955	18,805	פחת
(1,608)	7	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>13,353</u>	<u>20,754</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
(398)	(826)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
2,685	(677)	שינוי ביתרות צרכנים
1,718	(342)	שינוי בחייבים שונים
(2,371)	11	שינוי בספקים ונותני שירותים
(3,472)	(3,821)	מימוש הכנסות נדחות
170	206	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(1,668)</u>	<u>(5,449)</u>	
<u>11,685</u>	<u>15,305</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
<u>7,426</u>	<u>6,815</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
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנים
-	6	מוני מים:
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	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 2022 עומדת על 5,006 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 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 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 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 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 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
4,366	7,332	במטבע ישראלי
656	320	פקדונות
<u>5,022</u>	<u>7,652</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

צרכנים :

31.12.2021	31.12.2022	
6,921	5,653	חובות פתוחים
2,241	2,348	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
7,859	9,867	הכנסות לקבל
345	175	המחאות לגביה
<u>17,366</u>	<u>18,043</u>	
2,694	2,701	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>14,672</u>	<u>15,342</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
4,302	2,694	יתרת פתיחה
52,533	55,458	סך ההכנסות
0.7%	0.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
392	277	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(2,000)	(270)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>2,694</u>	<u>2,701</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
171	165	הוצאות מראש
85	-	מקדמות לספקים
119	499	מוסדות
681	734	חייבים אחרים
<u>1,056</u>	<u>1,398</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2022:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
167,207	225,603	22,484	26,731	2,626	2,262	446,913
7,128	8,117	32,502	2,936	-	438	51,121
174,335	233,720	54,986	29,667	2,626	2,700	498,034
76,300	111,981	14,917	19,752	1,120	1,704	225,774
4,831	5,929	4,060	2,745	197	327	18,089
81,131	117,910	18,977	22,497	1,317	2,031	243,863
93,204	115,810	36,009	7,170	1,309	669	254,171

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 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה בשנת 2021:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
עלות:						
ליום 1 בינואר	161,050	210,973	21,870	22,636	1,932	421,081
רכישות השנה	6,157	14,630	614	4,095	330	25,832
ליום 31 בדצמבר	167,207	225,603	22,484	26,731	2,262	446,913
פחת נצבר:						
ליום 1 בינואר	72,536	107,187	12,867	17,712	1,357	212,533
פחת השנה	3,764	4,794	2,050	2,040	347	13,241
ליום 31 בדצמבר	76,300	111,981	14,917	19,752	1,704	225,774
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר	90,907	113,622	7,567	6,979	558	221,139

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ג. פירוטים:

יתרה מופחתת		פחת שנצבר			עלות						
31.12.2021	31.12.2022	יתרה ליום 31.12.2022	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31.12.2021	יתרה ליום 31.12.2022	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2021	
1,328	1,328	3,059	-	-	3,059	4,387	-	-	-	4,387	תשתיות מים:
235	-	9,891	-	235	9,656	9,891	-	-	-	9,891	תחנת שאיבה
88,264	90,905	65,895	-	4,448	61,447	156,800	-	-	7,089	149,711	בריכות
585	547	1,377	-	77	1,300	1,924	-	-	39	1,885	צינורות
495	424	909	-	71	838	1,333	-	-	-	1,333	ציוד לשעת חירום
											אחר
90,907	93,204	81,131	-	4,831	76,300	174,335	-	-	7,128	167,207	סך-הכל הפקה ותשתיות
											תשתיות ביוב:
23,593	23,129	11,785	-	2,324	9,461	34,914	-	-	1,860	33,054	תחנות שאיבה
90,029	92,681	105,668	-	3,605	102,063	198,349	-	-	6,257	192,092	צינורות
-	-	457	-	-	457	457	-	-	-	457	אחר (שונות)
113,622	115,810	117,910	-	5,929	111,981	233,720	-	-	8,117	225,603	סך-הכל תשתיות ביוב
7,567	36,009	18,977	-	4,060	14,917	54,986	-	-	32,502	22,484	מכון טיהור שפכים
											מדי מים וקר"מ:
4,417	4,608	18,578	-	2,745	15,833	23,186	-	-	2,936	20,250	מדי מים
2,562	2,562	3,919	-	-	3,919	6,481	-	-	-	6,481	קר"מ
6,979	7,170	22,497	-	2,745	19,752	29,667	-	-	2,936	26,731	סך-הכל מדי מים וקר"מ
1,506	1,309	1,317	-	197	1,120	2,626	-	-	-	2,626	שיפורים במושכר
558	669	2,031	-	327	1,704	2,700	-	-	438	2,262	מחשבים וציוד אחר
221,139	254,171	243,863	-	18,089	225,774	498,034	-	-	51,121	446,913	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2022	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2021
-	(223)	-	223
-	(223)	-	223
-	(184)	-	184
-	(184)	-	184
-	(31,522)	-	31,522
-	(31,929)	-	31,929

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 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 הסתכמו זכויות המים לסך של 5,722 ו- 5,006 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022
9,088	8,519
2,203	2,358
11,291	10,877

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם*

סך-הכל

* הוצאות לשלם:

31.12.2021	31.12.2022
881	1,054
(135)	139
1,457	1,165
2,203	2,358

מקורות

הפרשה להיזון חוזר מקורות

אחרות

סך-הכל

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
407	260	מוסדות ועובדים בגין שכר
344	372	הפרשה לחופשה והבראה
2,615	1,666	חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך
3,366	2,298	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:

31.12.2021	31.12.2022	
77,373	95,531	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
(13,675)	(17,147)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
63,698	78,384	
18,158	11,252	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,472)	(3,821)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
78,384	85,815	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 הלוואת הבעלים, בשיעור מלא או חלקי, ובכפוף לאישור הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות.

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
26,861	23,260	יתרת פתיחה
(4,184)	(4,553)	פירעון קרן
583	1,090	הצמדה קרן
23,260	19,797	יתרת קרן צמודה
(4,081)	(4,937)	בניכוי - חלויות שוטפות
19,179	14,860	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2021	31.12.2022	
4,081	4,937	שנה ראשונה
4,289	5,189	שנה שניה
4,508	3,223	שנה שלישית
2,617	1,100	שנה רביעית
7,765	5,348	שנה חמישית ואילך
23,260	19,797	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2021	31.12.2022	
49,688	46,734	יתרת פתיחה
7,000	-	קבלת הלוואות
(10,377)	(3,535)	פירעון הלוואות
423	852	הצמדה קרן
46,734	44,051	יתרת קרן צמודה
(3,180)	(3,720)	בניכוי - חלויות שוטפות
43,554	40,331	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

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

ב. מועדי פירעון:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
3,180	3,720	שנה ראשונה
3,180	3,720	שנה שניה
3,180	3,720	שנה שלישית
3,180	3,720	שנה רביעית
3,180	3,720	שנה חמישית
<u>30,834</u>	<u>25,451</u>	שנה שישית ואילך
<u>46,734</u>	<u>44,051</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:

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
4,753	4,323	הכנסות מראש *
3,482	2,230	אשראי ספקים לזמן ארוך
<u>(2,615)</u>	<u>(1,341)</u>	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>5,620</u>	<u>5,212</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 קיים סיכוי כי חלק מהדרישות של התובע לא יתקבלו בשים לב שהנן חורגות מהנהוג והמקובל.
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 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 ש"ח 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.
4. 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.
5. כנגד החברה עומדת תביעה כספית ע"ס 9,350 אלפי ש"ח בגין הלוואת בעלים של זכרון יעקב. החוב נוצר בעקבות חובה של זכרון לקרן שיקום. מאחר וטרם הוגש כתב הגנה לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך והחשיפה לתאגיד.

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

הרכב:

31.12.2021	31.12.2022
בש"ח	
26,419,782	26,419,782
20,602,992	20,602,992
38,617,000	38,617,000
12,424,602	12,424,602
98,064,376	98,064,376

עיריית יוקנעם עילית

מ.מ. קריית טבעון

מ.מ. זכרון יעקב

מ.מ. רמת ישי

סך-הכל

ביאור 17 - רווח גולמי:

- א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
*27,347	29,881
1,797	1,889
29,144	31,770

1. הכנסות:

מאגרות מים

דמי הקמה מים

סך-הכל הכנסות

2. עלויות אספקה:

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

משכורות ונלוות

אנרגיה

ארנונה

ביטוח

פחת

אחזקת רכב

הוצאות שכירות

3. עלויות הפקה:

רכישת מים ממקורות

סך-הכל עלויות

רווח גולמי מאספקת מים

*מוין מחדש.

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022

*23,356	23,943
366	568
1,675	1,932
360	360
<u>25,757</u>	<u>26,803</u>

1. הכנסות:

מאגרות ביוב

הכנסות משפכי תעשייה

דמי הקמה ביוב

הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים

סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

משכורות ונלוות

אנרגיה

ארנונה

ביטוח

אחזקת רכב

פחת

הוצאות שכירות ואחרות

3,030	2,577
219	-
*922	1,007
282	273
180	180
97	115
195	212
*4,891	5,929
206	209
<u>10,022</u>	<u>10,502</u>

3. עלויות טיהור שפכים:

הוצאות אחרות (אחזקה)

הוצאות פחת

אנרגיה

1,604	4,037
2,050	4,060
1,471	1,624
<u>5,125</u>	<u>9,721</u>

<u>15,147</u>	<u>20,223</u>
---------------	---------------

סך-הכל עלויות

<u>10,610</u>	<u>6,580</u>
---------------	--------------

רווח גולמי משירותי ביוב

* מוין מחדש.

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
1,115	1,116	שכר עבודה ונלוות
396	277	הפרשה לחובות מסופקים*
257	267	עמלות כרטיסי אשראי
51	48	עמלות בנק הדואר
527	548	מערך מחשוב
322	338	הפקת חשבונות
81	-	קריאת מדי מים
373	399	משרדיות ואחרות
<u>3,122</u>	<u>2,993</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים ד.2. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	
1,350	1,237	שכר עבודה ונלוות
275	295	אחזקת רכב
113	118	דמי שכירות
43	55	ביטוחים
505	618	צרכי משרד, הדפסות
447	486	אחרות
919	762	ייעוץ מקצועי *
**222	275	פחת
302	401	השתלמות והדרכה
<u>4,176</u>	<u>4,247</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

** מוין מחדש.

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
120	270
897	1,951
1,017	2,221

הכנסות בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות *

הכנסות אחרות

סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022

285	277
285	277

הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות

הוצאות:

1,856	2,233
2,024	2,136
57	56
3,937	4,425

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

ריבית בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

3,652	4,148
-------	-------

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 2017.

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022		
922	1,007	2.א.17	הוצאות שכר:
922	1,007	2.ב.17	אספקת מים
1,115	1,116	18	שירותי ביוב
1,350	1,237	19	עלויות גביה
4,309	4,367		הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022		
470	300	19	יעוץ משפטי
419	421	19	הנהלת חשבונות וחשבונות
30	41	19	ביקורת
919	762		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		
31.12.2021	31.12.2022	
(4,440)	(5,257)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(521)	(505)	דמי הקמה
1,856	2,233	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
426	489	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
697	709	עובדים
18	3	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 הכנסים 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.