

מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

מעיינות העמקים בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן

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

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות העמקים בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2023 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- 2023, 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, 17 במרץ 2024


ז"ר האפ"ט
רואי חשבון

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

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים</u>
			נכסים שוטפים:
7,652	3,837	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,042	9,193		השקעה לזמן קצר
2,169	2,439		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
15,342	16,714	4	צרכנים
1,398	927	5	חייבים ויתרות - חובה
<u>34,603</u>	<u>33,110</u>		
			נכסים לא שוטפים:
2,356	4,045		פיקדון לזמן ארוך
254,171	250,627	6	רכוש קבוע
-	2,256	7	רכוש קבוע בהקמה
5,006	4,291	8	זכויות מים
<u>261,533</u>	<u>261,219</u>		
 <u>296,136</u>	 <u>294,329</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות והון
			התחייבויות שוטפות:
8,658	9,196		אשראי לזמן קצר
10,877	8,068	9	ספקים ונותני שירותים
2,298	1,878	10	זכאים ויתרות - זכות
<u>21,833</u>	<u>19,142</u>		
			התחייבויות לא שוטפות:
85,815	91,621	11	הכנסות נדחות
14,860	10,022	12	הלוואות בעלים
40,331	40,457	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
5,212	3,603	14	התחייבויות אחרות לזמן ארוך
<u>146,218</u>	<u>145,703</u>		
<u>128,085</u>	<u>129,484</u>	16	הון עצמי:
<u>296,136</u>	<u>294,329</u>		


 יחודה סיסון
 מנכ"ל החברה


 אורי שמואל
 יו"ר הדירקטוריון

17 במרץ, 2024
 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	
31.12.2022	31.12.2023		
*59,404	62,999	17	הכנסות
43,568	47,743	17	עלות ההכנסות
15,836	15,256		רווח גולמי
2,993	3,426	18	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,247	4,345	19	הוצאות הנהלה וכלליות
*1,390	(2,784)	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
9,986	4,701		רווח לפני הוצאות מימון
4,425	3,875	21	הוצאות מימון
277	573	21	הכנסות מימון
5,838	1,399		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*
122,247	24,183	98,064
יתרה ליום 1 בינואר 2022		
שינויים במהלך שנת 2022:		
5,838	5,838	-
רווח לשנה		
128,085	30,021	98,064
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022		
שינויים במהלך שנת 2023:		
1,399	1,399	-
רווח לשנה		
129,484	31,420	98,064
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023		
* 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		
31.12.2022	31.12.2023	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
5,838	1,399	רווח לשנה
15,305	14,768	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>21,143</u>	<u>16,167</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
1,977	(975)	השקעה לזמן קצר
(2,356)	(1,473)	שינוי בפיקדון לזמן ארוך
		השקעות בתשתיות קיימות:
(11,811)	(14,918)	מים
(8,117)	(3,269)	ביוב
(573)	(1,554)	טיהור שפכים
-	(2,256)	השקעה ברכוש בהקמה
(438)	(192)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,289	4,802	תקבולים בגין דמי הקמה מים
5,963	5,414	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(10,066)</u>	<u>(14,421)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(360)	(360)	פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך
-	3,376	קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(3,535)	(3,623)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(4,552)	(4,954)	פירעון הלוואות בעלים
<u>(8,447)</u>	<u>(5,561)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
2,630	(3,815)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
5,022	7,652	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,652</u>	<u>3,837</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		
31.12.2022	31.12.2023	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
1,942	1,027	עליית הלוואות לזמן ארוך
-	(392)	עליית ערך פיקדונות
18,805	18,869	פחת
7	(107)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>20,754</u>	<u>19,397</u>	
		שינויים בנכסים והתחייבויות:
(826)	(270)	שינוי ביתרות רשויות מקומיות
(677)	(1,265)	שינוי ביתרות צרכנים
(342)	471	שינוי בחייבים שונים
11	633	שינוי בספקים ונותני שירותים
(3,821)	(4,410)	מימוש הכנסות נדחות
206	212	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(5,449)</u>	<u>(4,629)</u>	
<u>15,305</u>	<u>14,768</u>	

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
<u>6,815</u>	<u>3,373</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

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

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית:

א. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

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

ב. מטבע הפעילות ומטבע הצגה:

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

ג. מזומנים ושווי מזומנים:

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

ד. הפרשה לחובות מסופקים:

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

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

ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):

ה. רכוש קבוע:

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
3. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את 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 2023 עומדת על 4,291 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 בהסתייגות באומדנים מהותיים (המשך):

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

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

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 ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו. בשנת 2017 הווארכה הוראת השעה עד לשנת 2018.

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הווארכה 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 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים :

הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
7,332	3,221	במטבע ישראלי
320	616	פיקדונות
<u>7,652</u>	<u>3,837</u>	סך-הכל

ביאור 4 - צרכנים :

הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
5,653	4,906	צרכנים
2,348	2,404	חובות פתוחים
9,867	11,956	בשל תשלומים בכרטיסי אשראי
175	42	הכנסות לקבל
<u>18,043</u>	<u>19,308</u>	המחאות לגביה
2,701	2,594	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>15,342</u>	<u>16,714</u>	סך-הכל

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
2,694	2,701	יתרת פתיחה
55,458	55,905	סך ההכנסות
0.5%	0.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
277	252	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(270)	(359)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>2,701</u>	<u>2,594</u>	סך-הכל

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה :

הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
165	244	הוצאות מראש
-	3	מקדמות לספקים
499	67	מוסדות
734	613	חייבים אחרים
<u>1,398</u>	<u>927</u>	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה בשנת 2023:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
174,335	233,720	54,986	29,667	2,626	2,700	498,034
7,181	3,269	1,554	2,414	73	119	14,610
181,516	236,989	56,540	32,081	2,699	2,819	512,644
81,131	117,910	18,977	22,497	1,317	2,031	243,863
5,230	6,381	3,662	2,389	194	298	18,154
86,361	124,291	22,639	24,886	1,511	2,329	262,017
95,155	112,698	33,901	7,195	1,188	490	250,627

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 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה בשנת 2022:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד אחר	סך-הכל
עלות:						
ליום 1 בינואר	167,207	225,603	22,484	26,731	2,262	446,913
רכישות השנה	7,128	8,117	32,502	2,936	438	51,121
ליום 31 בדצמבר	174,335	233,720	54,986	29,667	2,700	498,034
פחת נצבר:						
ליום 1 בינואר	76,300	111,981	14,917	19,752	1,704	225,774
פחת השנה	4,831	5,929	4,060	2,745	327	18,089
ליום 31 בדצמבר	81,131	117,910	18,977	22,497	2,031	243,863
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר	93,204	115,810	36,009	7,170	669	254,171

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):

ג. פירוטים:

יתרה מופחתת			פחת שנצבר			עלות					
31.12.2022	31.12.2023	יתרה ליום 31.12.2023	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31.12.2022	יתרה ליום 31.12.2023	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2022	
1,328	1,186	3,235	-	176	3,059	4,421	-	-	34	4,387	תשתיות מים:
-	-	9,891	-	-	9,891	9,891	-	-	-	9,891	תחנת שאיבה
90,905	92,679	70,718	-	4,823	65,895	163,397	-	-	6,597	156,800	בריכות
547	997	1,477	-	100	1,377	2,474	-	-	550	1,924	צינורות
424	293	1,040	-	131	909	1,333	-	-	-	1,333	ציוד לשעת חירום
93,204	95,155	86,361	-	5,230	81,131	181,516	-	-	7,181	174,335	אחר
23,129	22,608	13,179	-	1,394	11,785	35,787	-	-	873	34,914	סך-הכל הפקה ותשתיות
92,681	90,090	110,655	-	4,987	105,668	200,745	-	-	2,397	198,349	תשתיות ביוב:
-	-	457	-	-	457	457	-	-	-	457	תחנות שאיבה
115,810	112,698	124,291	-	6,381	117,910	236,989	-	-	3,269	233,720	צינורות
36,009	33,901	22,639	-	3,662	18,977	56,540	-	-	1,554	54,986	אחר (שונות)
4,608	4,633	20,967	-	2,389	18,578	25,600	-	-	2,414	23,186	סך-הכל תשתיות ביוב
2,562	2,562	3,919	-	-	3,919	6,481	-	-	-	6,481	מכון טיהור שפכים
7,170	7,195	24,886	-	2,389	22,497	32,081	-	-	2,414	29,667	מדי מים וקר"מ:
1,309	1,188	1,511	-	194	1,317	2,699	-	-	73	2,626	מדי מים
669	490	2,329	-	298	2,031	2,819	-	-	119	2,700	קר"מ
254,171	250,627	262,017	-	18,154	243,863	512,644	-	-	14,610	498,034	סך-הכל מדי מים וקר"מ
											שיפורים במושכר
											מחשבים וציוד אחר
											סך-הכל

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)**ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:****הרכב:**

יתרה ליום 31.12.2023	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2022
2,256	-	2,256	-
2,256	-	2,256	-

מכון טיהור שפכים

סך-הכל

ביאור 8 - זכויות מים:

זכויות המים שהועברו לחברה מהרשויות במסגרת העברת הנכסים (ראה ביאור 2.ו' 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 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 הסתכמו זכויות המים לסך של 4,291 ו- 5,006 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:**הרכב:**

31.12.2022	31.12.2023
8,519	5,675
2,358	2,393
10,877	8,068

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם*

סך-הכל

* הוצאות לשלם:

31.12.2022	31.12.2023
1,054	1,008
139	233
1,165	1,152
2,358	2,393

מקורות

הפרשה להיזון חוזר מקורות

אחרות

סך-הכל

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:**הרכב:**

31.12.2022	31.12.2023
260	378
372	466
1,666	1,034
2,298	1,878

מוסדות ועובדים בגין שכר

הפרשה לחופשה והבראה

חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך

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:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
95,531	106,783	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
(17,147)	(20,968)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
<u>78,384</u>	<u>85,815</u>	
11,252	10,216	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,821)	(4,410)	בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה
<u>85,815</u>	<u>91,621</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 12 - הלוואות בעלים:

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

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

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

ביאור 12 - הלוואות בעלים (המשך):

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

הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
23,260	19,798	יתרת פתיחה
(4,553)	(4,954)	פירעון קרן
1,091	516	הצמדה קרן
19,798	15,360	יתרת קרן צמודה
(4,938)	(5,338)	בניכוי - חלויות שוטפות
14,860	10,022	סך-הכל

ה. מועדי פירעון:

31.12.2022	31.12.2023	
4,938	5,338	שנה ראשונה
5,189	3,367	שנה שנייה
3,223	1,135	שנה שלישית
1,100	1,192	שנה רביעית
5,348	4,328	שנה חמישית ואילך
19,798	15,360	סך-הכל

ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

א. הרכב:

31.12.2022	31.12.2023	
46,734	44,051	יתרת פתיחה
-	3,376	קבלת הלוואות
(3,535)	(3,623)	פירעון הלוואות
852	510	הצמדה קרן
44,051	44,314	יתרת קרן צמודה
(3,720)	(3,857)	בניכוי - חלויות שוטפות
40,331	40,457	סך-הכל

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

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

ב. מועדי פירעון:

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
3,720	3,857	שנה ראשונה
3,720	3,948	שנה שניה
3,720	3,948	שנה שלישית
3,720	3,948	שנה רביעית
3,720	3,948	שנה חמישית
<u>25,451</u>	<u>24,665</u>	שנה שישית ואילך
<u>44,051</u>	<u>44,314</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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
4,323	3,963	הכנסות מראש *
2,555	674	אשראי ספקים לזמן ארוך
<u>(1,666)</u>	<u>(1,034)</u>	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>5,212</u>	<u>3,603</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 המשפטית של החברה קיים סיכוי כי חלק מהדרישות של התובע לא יתקבלו בשים לב שהנן חורגות מהנהוג והמקובל. התיק הועבר לגישור.
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 המשפטית של החברה סיכוייה המשפטיים של התובענה אינם גבוהים (פחות מ-50%). ביום 2.11.23 ניתן פס"ד הדוחה את התובענה ייצוגית אך לאחרונה הוגש ערעור על פס"ד זה. 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 המשפטית של החברה לחברה טענות כבדות משקל והכוונה היא להגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור התובענה הייצוגית על הסף. התיק ממתין להחלטה ו/או קביעת מועד דיון. החברה לא עשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
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 על סך 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 סיכוי ההליך והחשיפה לתאגיד.
6. כנגד החברה עומדת תביעה כספית על סך 20 אלפי ש"ח בעקבות פגיעה ברכב. לדעת יועציה המשפטית של החברה סיכוייה המשפטיים של התובעת אינם גבוהים. החברה לא עשתה הפרשה בדוחות הכספיים.
7. כנגד החברה עומדת תביעת כספית כולל צווי עשה בנוגע לחומה המשמשת כקיר תומך אשר נוטה לקרוס מנזקים הנגמרים בעקבות זרימת הביוב והניקוז. במסגרת ההליך הוגשה בקשה למתן זו מניעה זמני. התיק טרם נקבע לדיון.

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:

31.12.2022	31.12.2023
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	
31.12.2022	31.12.2023
29,881	30,686
1,889	2,166
831	1,334
32,601	34,186

1. הכנסות:

מאגרות מים

דמי הקמה מים

שונות

סך-הכל הכנסות

2. עלויות אספקה:

קבלני משנה רשת

משכורות ונלוות

אנרגיה

ארנונה

ביטוח

פחת

אחזקת רכב

הוצאות שכירות

3. עלויות הפקה:

רכישת מים ממקורות

סך-הכל עלויות

רווח גולמי מאספקת מים

11,818 14,830

23,345 26,840

9,256 7,346

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023

1. הכנסות:

23,943	25,770	מאגרות ביוב
568	438	הכנסות משפכי תעשייה
1,932	2,245	דמי הקמה ביוב
360	360	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
26,803	28,813	סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

2,577	2,629	קבלני משנה רשת
1,007	1,121	משכורות ונלוות
273	305	אנרגיה
180	172	ארנונה
115	148	ביטוח
212	275	אחזקת רכב
5,929	6,381	פחת
209	191	הוצאות שכירות ואחרות
10,502	11,222	

3. עלויות טיהור שפכים:

4,037	4,439	הוצאות אחרות (אחזקה)
4,060	3,662	הוצאות פחת
1,624	1,580	אנרגיה
9,721	9,681	

סך-הכל עלויות

20,223	20,903
6,580	7,910

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
1,116	1,377	שכר עבודה ונלוות
277	252	הפרשה לחובות מסופקים*
267	294	עמלות כרטיסי אשראי
48	51	עמלות בנק הדואר
548	534	מערך מחשוב
338	369	הפקת חשבונות
-	139	קריאת מדי מים
399	410	משרדיות ואחרות
<u>2,993</u>	<u>3,426</u>	סך-הכל

* ראה ביאורים ד.2. ו-4 לעיל.

ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
1,237	1,423	שכר עבודה ונלוות
295	322	אחזקת רכב
118	127	דמי שכירות
55	64	ביטוחים
618	620	צרכי משרד, הדפסות
486	490	אחרות
762	806	ייעוץ מקצועי *
275	298	פחת
401	195	השתלמות והדרכה
<u>4,247</u>	<u>4,345</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 23.

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
270	359
1,120	-
-	(3,143)
<u>1,390</u>	<u>(2,784)</u>

הכנסות בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות *

הכנסות אחרות

הוצאות בגין שנים קודמות

סך-הכל

* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
214	181
63	392
<u>277</u>	<u>573</u>

הכנסות:

ריבית מלקוחות

ריבית מפיקדונות

הוצאות:

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

הוצאות מימון בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

2,233	1,500
2,136	2,041
56	334
<u>4,425</u>	<u>3,875</u>

<u>4,148</u>	<u>3,302</u>
--------------	--------------

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 2018.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2022	31.12.2023		
			הוצאות שכר:
1,007	1,121	2.א.17	אספקת מים
1,007	1,121	2.ב.17	שירותי ביוב
1,116	1,377	18	עלויות גביה
1,237	1,423	19	הנהלה וכלליות
<u>4,367</u>	<u>5,042</u>		
			יעוץ מקצועי:
			יעוץ משפטי
300	352	19	הנהלת חשבונות וחשבות
421	423	19	ביקורת
<u>41</u>	<u>31</u>	19	
<u>762</u>	<u>806</u>		סך-הכל

ביאור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
(5,257)	(5,468)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(505)	(613)	דמי הקמה
2,233	1,499	הוצאות מימון על הלוואות מבעלי עניין
489	711	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
709	763	עובדים
3	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 .