

## מעיינות העמקים בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

מעיינות העמקים בע"מ  
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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     |
| 8-31        | 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 2024 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 ויטחון שאין לדחות והיכספיים נוצגו מבעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2024 ו-2023, ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

חיפה, 8 באפריל 2025

זיו האפט

רואי חשבון

רואי חשבון

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

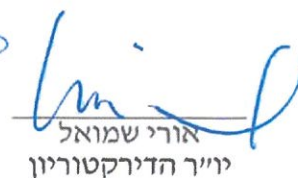
| <u>31.12.2023</u>       | <u>31.12.2024</u>     | <u>ביאור</u> |                             |
|-------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------------|
| <b><u>נכסים</u></b>     |                       |              |                             |
| <b>נכסים שוטפים:</b>    |                       |              |                             |
| 3,837                   | 873                   | 3            | מזומנים ושווי מזומנים       |
| 9,193                   | 4,273                 |              | השקעה לזמן קצר              |
| 2,439                   | 1,272                 |              | רשויות מקומיות - חשבון שוטף |
| 13,040                  | 13,237                | 4            | צרכנים                      |
| 4,601                   | 6,326                 | 5            | חייבים ויתרות - חובה        |
| <u>33,110</u>           | <u>25,981</u>         |              |                             |
| <b>נכסים לא שוטפים:</b> |                       |              |                             |
| 4,045                   | 4,039                 |              | פיקדון לזמן ארוך            |
| 250,627                 | 257,417               | 6            | רכוש קבוע                   |
| 2,256                   | 10,649                | 7            | רכוש קבוע בהקמה             |
| 4,291                   | 3,576                 | 8            | זכויות מים                  |
| <u>261,219</u>          | <u>275,681</u>        |              |                             |
| <u><u>294,329</u></u>   | <u><u>301,662</u></u> |              |                             |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

| <u>31.12.2023</u>     | <u>31.12.2024</u>     | <u>ביאור</u> |                                    |
|-----------------------|-----------------------|--------------|------------------------------------|
|                       |                       |              | <b>התחייבויות והון</b>             |
|                       |                       |              | <b>התחייבויות שוטפות:</b>          |
| 9,196                 | 7,450                 |              | אשראי לזמן קצר                     |
| 8,068                 | 9,883                 | 9            | ספקים ונותני שירותים               |
| 1,878                 | 1,239                 | 10           | זכאים ויתרות - זכות                |
| <u>19,142</u>         | <u>18,572</u>         |              |                                    |
|                       |                       |              | <b>התחייבויות לא שוטפות:</b>       |
| 91,621                | 99,480                | 11           | הכנסות נדחות                       |
| 10,022                | 6,882                 | 12           | הלוואות בעלים                      |
| 40,457                | 37,066                | 13           | הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים |
| 3,603                 | 3,243                 | 14           | התחייבויות אחרות לזמן ארוך         |
| <u>145,703</u>        | <u>146,671</u>        |              |                                    |
| <u>129,484</u>        | <u>136,419</u>        | 16           | <b>הון עצמי:</b>                   |
| <u><u>294,329</u></u> | <u><u>301,662</u></u> |              |                                    |

  
 יהודה סיסן  
 מנכ"ל החברה

  
 אורי שמואל  
 יו"ר הדירקטוריון

8 באפריל, 2025  
 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 |                             |
|--------------------|------------|-------|-----------------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024 |       |                             |
| 62,999             | 67,577     | 17    | הכנסות                      |
| 47,743             | 49,137     | 17    | עלות ההכנסות                |
| 15,256             | 18,440     |       | רווח גולמי                  |
| 3,426              | 3,775      | 18    | הוצאות גבייה וחובות מסופקים |
| 4,345              | 4,581      | 19    | הוצאות הנהלה וכלליות        |
| 2,784              | 821        | 20    | הוצאות אחרות, נטו           |
| 4,701              | 9,263      |       | רווח לפני הוצאות מימון      |
| 3,875              | 3,190      | 21    | הוצאות מימון                |
| 573                | 862        | 21    | הכנסות מימון                |
| 1,399              | 6,935      |       | 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<br>צבורים | הון המניות<br>הנפרע<br>ופרמיה* |                          |
|---------|------------------|--------------------------------|--------------------------|
| 128,085 | 30,021           | 98,064                         | יתרה ליום 1 בינואר 2023  |
|         |                  |                                | שינויים במהלך שנת 2023:  |
| 1,399   | 1,399            | -                              | רווח לשנה                |
| 129,484 | 31,420           | 98,064                         | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
|         |                  |                                | שינויים במהלך שנת 2024:  |
| 6,935   | 6,935            | -                              | רווח לשנה                |
| 136,419 | 38,355           | 98,064                         | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 |
|         |                  |                                | * ראה ביאור 1.ר.         |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

| <b>לשנה שהסתיימה ביום</b> |                   |                                                                     |
|---------------------------|-------------------|---------------------------------------------------------------------|
| <b>31.12.2023</b>         | <b>31.12.2024</b> |                                                                     |
|                           |                   | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>                                |
| 1,399                     | 6,935             | רווח לשנה                                                           |
| 14,768                    | 14,248            | התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א') |
| <u>16,167</u>             | <u>21,183</u>     | <b>מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת</b>                                  |
|                           |                   | <b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>                                |
| (975)                     | 5,280             | השקעה לזמן קצר                                                      |
| (1,473)                   | -                 | שינוי בביקדון לזמן ארוך                                             |
| -                         | 91                | חמורה מחימוש ררוש קרוז                                              |
|                           |                   | <b>השקעות בתשתיות קיימות:</b>                                       |
| (14,918)                  | (5,303)           | מים                                                                 |
| (3,269)                   | (14,829)          | ביוב                                                                |
| (1,554)                   | (2,287)           | טיהור שפכים                                                         |
| (2,256)                   | (8,393)           | השקעה ברכוש בהקמה                                                   |
| (192)                     | (282)             | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות                                       |
| 4,802                     | 5,227             | תקבולים בגין דמי הקמה מים                                           |
| 5,414                     | 5,895             | תקבולים בגין דמי הקמה ביוב                                          |
| <u>(14,421)</u>           | <u>(14,601)</u>   | <b>מזומנים, נטו, לפעילות השקעה</b>                                  |
|                           |                   | <b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>                                |
| (360)                     | (360)             | פירעון התחייבויות אחרות לזמן ארוך                                   |
| 3,376                     | -                 | קבלת הלוואות לזמן ארוך מבנקים                                       |
| (3,623)                   | (3,721)           | פירעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים                                     |
| (4,954)                   | (5,465)           | פירעון הלוואות בעלים                                                |
| <u>(5,561)</u>            | <u>(9,546)</u>    | <b>מזומנים, נטו, לפעילות מימון</b>                                  |
| (3,815)                   | (2,964)           | <b>שינוי במזומנים ושווי מזומנים</b>                                 |
| 7,652                     | 3,837             | <b>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>                            |
| <u>3,837</u>              | <u>873</u>        | <b>מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>                              |

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 |                |                                                     |
|--------------------|----------------|-----------------------------------------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024     |                                                     |
|                    |                | <b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b> |
| 1,027              | 909            | עליית הלוואות לזמן ארוך                             |
| (392)              | (354)          | עליית ערך פיקדונות                                  |
| 18,869             | 19,452         | פחת                                                 |
| -                  | 45             | הפסד הון ממימוש רכוש קבוע                           |
| (107)              | 477            | שיווי רהפרשה לחודרוח מסופיקה                        |
| <u>19,397</u>      | <u>20,529</u>  |                                                     |
|                    |                | <b>שינויים בנכסים והתחייבויות:</b>                  |
| (270)              | 1,167          | שינוי ביתרות רשויות מקומיות                         |
| *207               | (674)          | שינוי ביתרות צרכנים                                 |
| *(1,001)           | (1,725)        | שינוי בחייבים שונים                                 |
| 633                | (1,147)        | שינוי בספקים ונותני שירותים                         |
| (4,410)            | (3,263)        | מימוש הכנסות נדחות                                  |
| 212                | (639)          | שינוי בזכאים ויתרות-זכות                            |
| <u>(4,629)</u>     | <u>(6,281)</u> |                                                     |
| <u>14,768</u>      | <u>14,248</u>  |                                                     |

\* מוין מחדש.

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

| לשנה שהסתיימה ביום |              |                              |
|--------------------|--------------|------------------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024   |                              |
| <u>3,373</u>       | <u>6,335</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 וביו, התשס"א-2001 (להלן "חוק התאגידים"), לנהל את משק המים והביו, 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 אימותי שמצוין ב) וזוהו זכספייט 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 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 חיובים 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 נזקים 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 הקמח והפחיתת החאיד, ואשר הועדו לחדרה והחאה להוחיות הממונה, וראישורו, ומחקויה אחריה 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) |                    | סוג הנכס                            |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| נכסים בפעילות מים  | נכסים בפעילות ביוב |                                     |
| 15                 | 15                 | תחנות שאיבה וקידוחים:               |
| 40                 | 40                 | ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)     |
| 6                  | 6                  | מבנים                               |
| 10                 | 10                 | מוני מים:                           |
| 10                 | 10                 | ציוד מעבדות                         |
| 10                 | 10                 | ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים |
| 40                 | 40                 | בריכות מים ומגדלים                  |
| -                  | -                  | צינורות:                            |
| 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 2024 עומדת על 3,576 אלפי ש"ח.

**ז. ירידת ערך נכסים:**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות IAS 36 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה והנדרש בזמן במקרה של ירידת ערך נכסים. והתקן דורש על כל זנכס וזמופיעט במאזן למעט מלאי, נכסיו 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 ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן. ליישום תקן זה אין השפעה על הדוחות הכספיים של החברה.

**ח. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:**

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

**ביאור 2 - כללי המדיניות חשבונאית (המשך):**

**ח. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):**

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

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

**ט. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו:**

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

**י. הפרשות:**

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

**יא. מיסים על ההכנסה:**

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

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

יצוין כי בפרסום זה נכלל גם פטור ממס לשנים 2011-2016 להכנסתה של רשות מקומית מריבית בשל הלוואה ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו. בשנת 2017 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):**

**יב. מדיניות ההכרה בהכנסות:**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות 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 מוי חקופח האשראי היוון החקרוליה מרוצט ראשר חקופח האשראי עולה על חקופח האשראי המקורלח

(1) הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הכנסות מדמי הקמה מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 35 שנים.

(3) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011.

**יג. הצמדה:**

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

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים:

הרכב:

| 31.12.2023   | 31.12.2024 |               |
|--------------|------------|---------------|
| 3,221        | 873        | במטבע ישראלי  |
| 616          | -          | פיקדונות      |
| <u>3,837</u> | <u>873</u> | <b>סך-הכל</b> |

ביאור 4 - צרכנים:

הרכב:

צרכנים:

| 31.12.2023    | 31.12.2024    |                                   |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| 4,906         | 5,390         | חובות פתוחים                      |
| 2,404         | 2,831         | בשל תשלומים בכרטיסי אשראי         |
| *8,282        | 8,087         | הכנסות לקבל                       |
| 42            | -             | המחאות לגביה                      |
| <u>15,592</u> | <u>16,308</u> |                                   |
| 2,594         | 3,071         | בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1) |
| <u>13,040</u> | <u>13,237</u> | <b>סך-הכל</b>                     |

\* מוין מחדש.

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

הרכב:

| 31.12.2023   | 31.12.2024   |                                      |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| 2,701        | 2,594        | יתרת פתיחה                           |
| 55,905       | 64,674       | סך ההכנסות                           |
| 0.5%         | 0.55%        | אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור |
| 252          | 356          | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה     |
| (359)        | 121          | עדכון בגין שנים קודמות               |
| <u>2,594</u> | <u>3,071</u> | <b>סך-הכל</b>                        |

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

| 31.12.2023   | 31.12.2024   |               |
|--------------|--------------|---------------|
| 244          | 259          | הוצאות מראש   |
| 3            | -            | מקדמות לספקים |
| 67           | 261          | מוסדות        |
| *4,287       | 5,806        | חייבים אחרים  |
| <u>4,601</u> | <u>6,326</u> | סך-הכל        |
|              |              | * מוין מחדש.  |

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע:  
א. הרכב ותנועה בשנת 2024:

| סך-הכל    | מחשבים וציוד אחר | שיפורים במשכר | מזימים וקר"מ | מכוני טיהור שפכים | תשתיות ביוג | תשתיות מים | עלות:                      |
|-----------|------------------|---------------|--------------|-------------------|-------------|------------|----------------------------|
| 512,644   | 2,819            | 2,699         | 32,081       | 56,540            | 236,989     | 181,516    | ליום 1 בינואר              |
| 25,663    | 172              | 110           | 2,749        | 1,580             | 14,829      | 6,223      | רכישות השנה                |
| 187       | 187              | -             | -            | -                 | -           | -          | גרירות השנה                |
| 538,120   | 2,804            | 2,809         | 34,830       | 58,120            | 251,818     | 187,739    | ליום 31 בדצמבר             |
| פחת נצבר: |                  |               |              |                   |             |            |                            |
| 262,017   | 2,329            | 1,511         | 24,886       | 22,639            | 124,291     | 86,361     | ליום 1 בינואר              |
| 18,737    | 243              | 208           | 2,506        | 3,787             | 6,538       | 5,455      | פחת השנה                   |
| 51        | 51               | -             | -            | -                 | -           | -          | גרירות השנה                |
| 280,703   | 2,521            | 1,719         | 27,392       | 26,426            | 130,829     | 91,816     | ליום 31 בדצמבר             |
| 257,417   | 283              | 1,090         | 7,438        | 31,694            | 120,989     | 95,923     | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר |

מעיינות העמקים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - רכוש קבוע (המשך):  
 ב. הרכב ותנועה בשנת 2023:

| עלות:                      | תשתיות מים | תשתיות ביוג | מכונני טירה<br>שפכים | מדי מים<br>וקר"מ | שיפורים<br>במושכר | מחשבים<br>וציוד אחר | סך-הכל  |
|----------------------------|------------|-------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------------|---------|
| ליום 1 בינואר              | 174,335    | 233,720     | 54,986               | 29,667           | 2,626             | 2,700               | 498,034 |
| רכישות השנה                | 7,181      | 3,269       | 1,554                | 2,414            | 73                | 119                 | 14,610  |
| ליום 31 בדצמבר             | 181,516    | 236,989     | 56,540               | 32,081           | 2,699             | 2,819               | 512,644 |
| פחת נזכר:                  |            |             |                      |                  |                   |                     |         |
| ליום 1 בינואר              | 81,131     | 117,910     | 18,977               | 22,497           | 1,317             | 2,031               | 243,863 |
| פחת השנה                   | 5,230      | 6,381       | 3,662                | 2,389            | 194               | 298                 | 18,154  |
| ליום 31 בדצמבר             | 86,361     | 124,291     | 22,639               | 24,886           | 1,511             | 2,329               | 262,017 |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר | 95,155     | 112,698     | 33,901               | 7,195            | 1,188             | 490                 | 250,627 |

**מעניינות העמקים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ר)**

**ביאור 6 - רכוש קבוע (המשד):**

**ג. פירוטים:**

| יתרה מופחתת             | פחת שצב"ר  |            |                         |        | עלות                    |                         |                         |                       |
|-------------------------|------------|------------|-------------------------|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-----------------------|
|                         | 31.12.2024 | 31.12.2023 | יתרה ליום<br>31.12.2024 | גריעות | פחת נצבר ל-<br>1.1.2024 | יתרה ליום<br>31.12.2024 | מענקים מ-<br>31.12.2024 | עלות ליום<br>1.1.2024 |
| תשתיות מים:             | 1,186      | 1,075      | 3,378                   | -      | 3,235                   | 4,453                   | -                       | 4,421                 |
|                         | -          | -          | 9,891                   | -      | 9,891                   | 9,891                   | -                       | 9,891                 |
|                         | 92,679     | 93,647     | 75,732                  | -      | 70,718                  | 169,379                 | -                       | 163,397               |
|                         | 997        | 967        | 1,604                   | -      | 1,477                   | 2,571                   | -                       | 2,474                 |
|                         | 293        | 234        | 1,211                   | -      | 1,040                   | 1,445                   | -                       | 1,333                 |
| סד-הכל הפקד<br>והשתיות  | 95,155     | 95,923     | 91,816                  | -      | 86,361                  | 187,739                 | -                       | 181,516               |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| תשתיות ביוב:            | 22,608     | 21,455     | 14,638                  | -      | 13,179                  | 36,093                  | -                       | 35,787                |
|                         | 90,090     | 99,534     | 115,734                 | -      | 110,655                 | 215,268                 | -                       | 200,745               |
|                         | -          | -          | 457                     | -      | 457                     | 457                     | -                       | 457                   |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| סד-הכל תשתיות<br>ביוב   | 112,698    | 120,989    | 130,829                 | -      | 124,291                 | 251,818                 | -                       | 236,989               |
|                         | 33,901     | 31,694     | 26,426                  | -      | 22,639                  | 58,120                  | -                       | 1,580                 |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| מכון טיהור שפכים        | 4,633      | 4,876      | 23,473                  | -      | 20,967                  | 28,349                  | -                       | 25,600                |
|                         | 2,562      | 2,562      | 3,919                   | -      | 3,919                   | 6,481                   | -                       | 6,481                 |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| מדי מים וקו"מ:          | 7,195      | 7,438      | 27,392                  | -      | 24,886                  | 34,830                  | -                       | 32,081                |
|                         | 1,188      | 1,090      | 1,719                   | -      | 1,511                   | 2,809                   | -                       | 2,699                 |
|                         | 490        | 283        | 2,521                   | 51     | 2,329                   | 2,804                   | -                       | 2,819                 |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| סד-הכל מדי מים<br>וקו"מ | 250,627    | 257,417    | 280,703                 | 51     | 262,017                 | 538,120                 | -                       | 512,644               |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| שיפורים במוטק           |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| מחשבים ואיוד אחר        |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
| סד-הכל                  |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |
|                         |            |            |                         |        |                         |                         |                         |                       |

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

הרכב:

| יתרה ליום<br>31.12.2024 | רכוש שהופעל<br>השנה | תוספות | יתרה ליום<br>31.12.2023 |                  |
|-------------------------|---------------------|--------|-------------------------|------------------|
| 10,649                  | -                   | 8,393  | 2,256                   | מכון טיהור שפכים |
| 10,649                  | -                   | 8,393  | 2,256                   | 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 2024 ו- 31 בדצמבר 2023 הסתכמו זכויות המים לסך של 3,576 ו- 4,291 אלפי ש"ח בהתאמה.

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                      |
|------------|------------|----------------------|
| 5,675      | 7,655      | ספקים ונותני שירותים |
| 2,393      | 2,228      | הוצאות לשלם*         |
| 8,068      | 9,883      | סך-הכל               |

\* הוצאות לשלם:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                          |
|------------|------------|--------------------------|
| 1,008      | 957        | מקורות                   |
| 233        | 6          | הפרשה להיזון חוזר מקורות |
| 1,152      | 1,265      | אחרות                    |
| 2,393      | 2,228      | סך-הכל                   |

ביאור 10 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                                               |
|------------|------------|-----------------------------------------------|
| 378        | 357        | מוסדות ועובדים בגין שכר                       |
| 466        | 522        | הפרשה לחופשה והבראה                           |
| 1,034      | 360        | חלויות שוטפות בגין התחייבויות אחרות לזמן ארוך |
| 1,878      | 1,239      | 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 המשווערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה. (ראה ביאור 2.יב).

**ב. הרכב:**

| <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2024</u> |                                   |
|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| 106,783           | 116,999           | יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה |
| (20,968)          | (25,378)          | בניכוי - הכנסה שהוכרה             |
| 85,815            | 91,621            |                                   |
| 10,216            | 11,122            | הכנסות נדחות שנוצרו השנה          |
| (4,410)           | (3,263)           | בניכוי - הכנסות שהוכרו השנה       |
| 91,621            | 99,480            | <b>יתרת הכנסות נדחות</b>          |

**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:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                        |
|------------|------------|------------------------|
| 19,798     | 15,360     | יתרת פתיחה             |
| (4,954)    | (5,465)    | פירעון קרן             |
| 516        | 432        | הצמדה קרן              |
| 15,360     | 10,327     | יתרת קרן צמודה         |
| (5,338)    | (3,445)    | בניכוי - חלויות שוטפות |
| 10,022     | 6,882      | סך-הכל                 |

## ה. מועדי פירעון:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                  |
|------------|------------|------------------|
| 5,338      | 3,445      | שנה ראשונה       |
| 3,367      | 1,176      | שנה שנייה        |
| 1,135      | 1,236      | שנה שלישית       |
| 1,192      | 1,299      | שנה רביעית       |
| 4,328      | 3,171      | שנה חמישית ואילך |
| 15,360     | 10,327     | סך-הכל           |

## ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים:

## א. הרכב:

| 31.12.2023 | 31.12.2024 |                        |
|------------|------------|------------------------|
| 44,051     | 44,314     | יתרת פתיחה             |
| 3,376      | -          | קבלת הלוואות           |
| (3,623)    | (3,721)    | פירעון הלוואות         |
| 510        | 478        | הצמדה קרן              |
| 44,314     | 41,071     | יתרת קרן צמודה         |
| (3,857)    | (4,005)    | בניכוי - חלויות שוטפות |
| 40,457     | 37,066     | סך-הכל                 |

**מעיינות העמקים בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)**

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

**ב. מועדי פירעון:**

| <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2024</u> |                 |
|-------------------|-------------------|-----------------|
| 3,857             | 4,005             | שנה ראשונה      |
| 3,948             | 4,005             | שנה שניה        |
| 3,948             | 4,005             | שנה שלישית      |
| 3,948             | 4,005             | שנה רביעית      |
| 3,948             | 4,005             | שנה חמישית      |
| <u>24,665</u>     | <u>21,046</u>     | שנה שישית ואילך |
| <u>44,314</u>     | <u>41,071</u>     | <b>סך-הכל</b>   |

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

**ביאור 14 - התחייבויות אחרות לזמן ארוך:**

**הרכב:**

| <u>31.12.2023</u> | <u>31.12.2024</u> |                        |
|-------------------|-------------------|------------------------|
| 3,963             | 3,603             | הכנסות מראש *          |
| 674               | -                 | אשראי ספקים לזמן ארוך  |
| <u>(1,034)</u>    | <u>(360)</u>      | בניכוי - חלויות שוטפות |
| <u>3,603</u>      | <u>3,243</u>      | <b>סך-הכל</b>          |

\* 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. התקיים גישור שלא צלח, התקיימו 2 דיוני הוכחות שלאחריהם בהמלצת בית המשפט סוכם כי בכפוף להגשת סיכומים בית המשפט יקבע סכום שהוא בין 12 אלפי ש"ח ובין 55 אלפי ש"ח בצירוף שכר טרחה והוצאות.
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 סיכוייה המשפטיים של התובענה אינם גבוהים (פוזוז מ- 50%). ביום 2.11.23 ניתן פס"ד וזוהוה את וזוהוהענו ייצוגית אך הוגש ערעור על פס"ד זה, הערעור טרם נידון. 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 ממתין להחלטה ואו 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. ביום 2.11.23 ניתן פס"ד הדוחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי. הוגש ערעור על פס"ד ונפתח הליך. הדיון קבוע ליום 16.6.25. ההערכה היא שהערעור יידחה.
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. התקבלה הסכמה לסיום המחלוקת בסך של 8.3 מיליון ש"ח אשר עיקר הכסף מגיע מתוך קרן השיקום. ביום 12.09.24 ניתן תוקף של פס"ד להסדר בהסכמת הצדדים.
6. כנגד החברה עומדת תביעה כספית על סך 20 אלפי ש"ח בעקבות פגיעה ברכב. לדעת יועציה המשפטיים של החברה מוקדם להעריך את סיכויי התביעה. 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 צו מניעה זמני. ביום 27.2.24 ניתנה החלטה הדוחה את הבקשה לסעד זמני. התקיים דיון, שלאחריו התאגיד ביצע הליכים מקדמיים והעבירם לצדדים האחרים. כמו כן, התאגיד עורך תו"ד נגדית. לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך בשלב זה.
8. כנגד החברה עומדת תביעה כספית על סך 9,350 אלפי ש"ח- מדובר בהודעה לצד שלישי שהגישה מועצה מקומית זכרון יעקב נגד התאגיד ויקרי רחל רגין וזק לרר עקר שוחה ררריש. הוגש רתר הגוה מוטעם התאגיד. הסיכויים לדחיית ההודעה לצד שלישי כנגד התאגיד גבוהים מ- 50% ולכן לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים.

**ביאור 15 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך):**

**ב. שעבודים:**

1. שעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלת סכום על כל הנכסים הפיננסיים של החברה והפירות שינבעו מהם, להבטחת ההלוואות לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.
2. שעבוד שוטף מדרגה ראשונה על כל נכס בר שעבוד של החברה, וכן שעבוד שוטף על הון מניות של החברה ועל כל נכס אחר שאינו נכס תפעולי וכן זכות לפיצוי או לשיפוי שתהיה לחברה בשל אובדן זכויות כספים 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.ו' לעיל הקצתה החברה לרשויות הון מניות כנגד העברת נכסים בסכום של 98,064,376 ש"ח.
- ב. ע"פ הסכם בין הרשויות לבין החברה (ראה ס. 1 לעיל), החברה תקצה לרשויות מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.
- ג. הרשויות מחזיקות ב-100% מהון המניות של החברה.

**הרכב:**

| 31.12.2023        | 31.12.2024        |                     |
|-------------------|-------------------|---------------------|
| בש"ח              |                   |                     |
| 26,419,782        | 26,419,782        | עיריית יוקנעם עילית |
| 20,602,992        | 20,602,992        | מ.מ. קריית טבעון    |
| 38,617,000        | 38,617,000        | מ.מ. זכרון יעקב     |
| 12,424,602        | 12,424,602        | מ.מ. רמת ישי        |
| <u>98,064,376</u> | <u>98,064,376</u> | <b>סך-הכל</b>       |

ביאור 17 - רווח גולמי:

א. רווח גולמי מאספקת מים:

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום |            |
|--------------------|------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024 |

30,686 30,449

2,166 1,696

1,334 1,148

34,186 33,293

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

1,004 1,135

1,121 1,206

579 511

383 350

209 235

8,529 8,884

109 127

76 95

12,010 12,543

3. עלויות הפקה:

רכישת מים ממקורות

14,830 13,969

26,840 26,512

סך-הכל עלויות

7,346 6,781

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 - רווח גולמי (המשך):

ב. רווח גולמי משירותי ביוב:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2023 31.12.2024

1. הכנסות:

25,770 31,953

מאגרות ביוב

438 405

הכנסות משפכי תעשייה

2,245 1,566

דמי הקמה ביוב

360 360

הכנסות מט"ש ממשותמשים אחרים

28,813 34,284

סך-הכל הכנסות

2. עלויות איסוף והולכת שפכים:

2,629 2,885

קבלני משנה רשת

1,121 1,205

משכורות ונלוות

305 328

אנרגיה

172 176

ארנונה

148 170

ביטוח

275 225

אחזקת רכב

6,381 6,538

פחת

191 259

הוצאות שכירות ואחרות

11,222 11,786

3. עלויות טיהור שפכים:

4,439 5,424

הוצאות אחרות (אחזקה)

3,662 3,787

הוצאות פחת

1,580 1,628

אנרגיה

9,681 10,839

סך-הכל עלויות

20,903 22,625

7,910 11,659

רווח גולמי משירותי ביוב

**ביאור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:**

**הרכב:**

| לשנה שהסתיימה ביום |              |                       |
|--------------------|--------------|-----------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024   |                       |
| 1,377              | 1,401        | שכר עבודה ונלוות      |
| 252                | 356          | הפרשה לחובות מסופקים* |
| 294                | 322          | עמלות כרטיסי אשראי    |
| 51                 | 56           | עמלות בנק הדואר       |
| 534                | 609          | מערך מחשוב            |
| 369                | 421          | הפקת חשבונות          |
| 139                | 139          | קריאת מדי מים         |
| 410                | 471          | משרדיות ואחרות        |
| <u>3,426</u>       | <u>3,775</u> | <b>סך-הכל</b>         |

\* ראה ביאורים 2.ד. ו-4 לעיל.

**ביאור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

**הרכב:**

| לשנה שהסתיימה ביום |              |                   |
|--------------------|--------------|-------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024   |                   |
| 1,423              | 1,357        | שכר עבודה ונלוות  |
| 322                | 352          | אחזקת רכב         |
| 127                | 158          | דמי שכירות        |
| 64                 | 69           | ביטוחים           |
| 620                | 656          | צרכי משרד, הדפסות |
| 490                | 635          | אחרות             |
| 806                | 938          | ייעוץ מקצועי *    |
| 298                | 243          | פחת               |
| 195                | 173          | השתלמות והדרכה    |
| <u>4,345</u>       | <u>4,581</u> | <b>סך-הכל</b>     |

\* ראה ביאור 23.

ביאור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו:

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום |            |
|--------------------|------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024 |
| 359                | (121)      |
| -                  | (45)       |
| (3,143)            | (655)      |
| (2,784)            | (821)      |

הכנסות (הוצאות) בגין עדכון חובות מסופקים משנים קודמות\*

הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

הוצאות בגין שנים קודמות

סך-הכל

\* ראה ביאור 4.

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום |            |
|--------------------|------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024 |
| 181                | 230        |
| 392                | 632        |
| 573                | 862        |

הכנסות:

ריבית מלקוחות

ריבית מפיקדונות

הוצאות:

הוצאות מימון בגין הלוואות בעלים

הוצאות מימון בגין הלוואות מבנקים ואחרים

עמלות בנק ואחרות

|       |       |
|-------|-------|
| 1,500 | 1,083 |
| 2,041 | 2,062 |
| 334   | 45    |
| 3,875 | 3,190 |
| 3,302 | 2,328 |

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 2019.

ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי:

הרכב:

| לשנה שהסתיימה ביום |              | ביאור  |                      |
|--------------------|--------------|--------|----------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024   |        |                      |
|                    |              |        | <b>הוצאות שכר:</b>   |
| 1,121              | 1,206        | 2.א.17 | אספקת מים            |
| 1,121              | 1,205        | 2.ב.17 | שירותי ביוב          |
| 1,377              | 1,401        | 18     | עלויות גביה          |
| 1,423              | 1,357        | 19     | הנהלה וכלליות        |
| <u>5,042</u>       | <u>5,169</u> |        |                      |
|                    |              |        | <b>יעוץ מקצועי:</b>  |
| 352                | 432          | 19     | יעוץ משפטי           |
| 423                | 473          | 19     | הנהלת חשבונות וחשבות |
| 31                 | 33           | 19     | ביקורת               |
| <u>806</u>         | <u>938</u>   |        | <b>סך-הכל</b>        |

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 |            |                                    |
|--------------------|------------|------------------------------------|
| 31.12.2023         | 31.12.2024 |                                    |
| (5,468)            | (6,345)    | הכנסות מאגרות מים וביוב            |
| (613)              | -          | דמי הקמה                           |
| 1,499              | 1,083      | הוצאות מימון על הלואות מבעלי עניין |
| 711                | 608        | הוצאות ארנונה לבעלי עניין          |
| 763                | 792        | עובדים                             |
| 18                 | 10         | 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:

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

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