

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2021

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון עצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת 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 לחוות דעתנו.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לעניין הפחתת זכויות מים (ביאור 30).

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2021 ו-2020 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ע-2010.


גרינברג יהודית ושות'
רואי חשבון

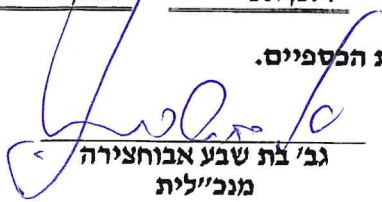
קריית ביאליק, 10 במאי, 2022.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר (אלפי ₪)

<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>באור</u>	
			<u>נכסים שוטפים</u>
3,191	684	3	מזומנים ושווי מזומנים
39	39	29	מסים שוטפים לקבל
15,349	18,470	4	צרכנים
918	367	5	חייבים שונים
8	8	6	מלאי
<u>19,505</u>	<u>19,568</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
66,328	69,441	7 פירוט	רכוש קבוע
7,042	4,221	8 פירוט	רכוש קבוע בהקמה
15,151	13,467	9, ד'2	זכויות מים
155	497	29	מסים נדחים
<u>108,181</u>	<u>107,194</u>		<u>סך אקטיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	1,226		בנק משיכת יתר
3,048	2,893	10,14, 15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
13,051	11,771	11	ספקים ונותני שירותים
606	612	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
7	54	29	מס הכנסה
-	635	13	זכאים שונים
<u>16,712</u>	<u>17,191</u>		
11,911	10,535	14	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
912	-	15	הלוואות לזמן ארוך בנקים
19,048	22,714	18	הלוואות לזמן ארוך בעלים
37	-	16	הכנסות נדחות
<u>31,908</u>	<u>33,249</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		26,27	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבדים</u>
		17	<u>הון עצמי</u>
59,561	56,754		הון עצמי
<u>59,561</u>	<u>56,754</u>		
<u>108,181</u>	<u>107,194</u>		<u>סך פסיב</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


גב' בת שבע אבוהצירה
מנכ"לית


מר משה קונינסקי
ראש העיר כרמיאל ויו"ר הדירקטוריון

30.4.2022
תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
33,362	35,231	19	הכנסות משירותי מים וביוב
30,200	34,543	19,9, 'ד2	עלות השירותים
3,162	688	19	רווח גלמי
2,342	2,490	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,550	2,457	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,730)	(4,259)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
161	328	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,569)	(3,931)		רווח (הפסד) לאחר מימון
355	829	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(1,214)	(3,102)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
187	295	29	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(1,027)	(2,807)		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>60,588</u>	<u>9,042</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
(1,027)	(1,027)			רווח (הפסד) 2020
<u>59,561</u>	<u>8,015</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
(2,807)	(2,807)			רווח (הפסד) 2021
<u>56,754</u>	<u>5,208</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(1,027)	(2,807)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) נקי
7,817	3,415	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>6,790</u>	<u>608</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
(163)	-	השקעות בפיתוח תשתיות -
(3,045)	(2,020)	מים
		ביוב
(2,724)	(2,706)	השקעות בתשתיות קיימות -
(1,664)	(2,599)	מים
(4,963)	(676)	ביוב
3,342	4,495	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,931	1,950	תקבולים בגין דמי הקמה
<u>(7,286)</u>	<u>(1,556)</u>	תקבולים מביצוע פרויקטים
		מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
5,000	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,632)	(2,288)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
468	1,071	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(155)	(342)	גידול במסים נדחים
<u>1,681</u>	<u>(1,559)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,185	(2,507)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,006	3,191	
<u>3,191</u>	<u>684</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוג בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים – נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
6,664	7,443	פחת והפחתות
(172)	312	הפרשה לחובות מסופקים
-	-	הפסד (רווח) הון
33	(37)	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>6,525</u>	<u>7,718</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(70)	-	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
(338)	(3,433)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(687)	551	קיטון (גידול) בחייבים שונים ומסים שוטפים לקבל
-	-	קיטון (גידול) במלאי
3,366	(1,233)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים ומס הכנסה
(695)	(829)	מימוש הכנסות נדחות
134	6	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(418)	635	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>1,292</u>	<u>(4,303)</u>	
<u>7,817</u>	<u>3,415</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

ביאור 1א' - כללי

מועד ההקמה: 24/08/2009
מועד קבלת רישיון: 01/07/2009
מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009.

- א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבונו מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
- ב. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
- ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור 1ב' - הגדרות

- הגדרות
בדוחות כספיים אלו:
החברה:
זד קשור:
מדד:
הממונה:
העירייה:
החוק:
מטבע ההצגה:
מטבע הפעילות:
- עין כרמים תאגיד מים וביוב.**
כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל.
מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על עניני החברות לשרותי מים וביוב.
עיריית כרמיאל.
חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.
המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל הישות.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. **מזומנים ושווי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאין משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ב. **מלאי**
המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ג. **רכוש קבוע**
הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
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.
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה 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.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
4. מענקים, תקבולים מביצוע פרויקטים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, ותקבולים מביצוע פרויקטים, מקוזזים מעלות ההשקעה.
- 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 ביוב	נכסים בפעילות מים	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנים טרומי ומבנה מזוין
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים מפלדה, מזוין או דרוך
צינורות:		
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
		ד. צינור פלדה קווי לחץ לביוב-סניקה בחתך מלא
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

ד. **רכוש אחר**
 שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית כרמיאל ומוצגות על בסיס עלות. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר, 2030. לאור האמור הופחתו זכויות המים במשך 10 שנים בשנים 2020-2029. ראה גם באור 9 ו-30 להלן.

ה. **מיסים נדחים**
 מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.
 יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נתקפו או אשר תקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.
 מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

1. **מדיניות הכרה 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 מרביית, 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 מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
 3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
 4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.
3. **מדיניות הכרה בהוצאה**
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ח. **הפרשה לחובות מסופקים**
הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי חוזר רשות המים, על פיו נערכה הפרשה ספציפית של חובות מסופקים שלדעת הנהלת החברה ישנה אי ודאות ביכולת למימוש החובות.
- ט. **שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים**
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.
יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- י. **מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים**
פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי - פיגורים.
- יא. **מטבע פעילות ומטבע הצגה**
הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לשקל הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

יב. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.

"מדד" - מדד המחירים לצרכן בנקודות.

"דולר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
100.1	102.9	מדד המחירים לצרכן
3.215	3.110	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,760	364
104	104
1,327	216
<u>3,191</u>	<u>684</u>

חשבונות עו"ש שוטף
 פיקדון מתחדש חשבון שוטף
 חשבון עו"ש השקעות

ביאור 4 - צרכנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
14,090	17,292
1,455	1,550
559	780
319	71
(163)	(120)
(911)	(1,103)
<u>15,349</u>	<u>18,470</u>

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
 כרטיסי אשראי
 הכנסות לקבל
 קופת מגייע
 בניכוי חובות אבודים
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,083	911
(172)	192
<u>911</u>	<u>1,103</u>

יתרת פתיחה
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
(אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>חייבים שונים</u>	<u>ביאור 5 -</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:	
612	198	מוסדות	
98	153	הוצאות מראש	
208	16	חייבים אחרים	
<u>918</u>	<u>367</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מלאי</u>	<u>ביאור 6 -</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:	
8	8		
<u>8</u>	<u>8</u>	מלאי	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. פרוט רכוש קבוע:

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ(*)	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
139,555	731	11,633	59,122	67,714	עלות ליום 1.1.2020
6,274	21	4,420	575	1,229	רכישות השנה
(3,417)		(573)	(633)	(2,211)	(גריעות השנה)
					(בניכוי מענקים)
142,412	752	15,480	59,064	66,732	יתרה ליום 31.12.2020
142,412	752	15,480	59,064	66,732	עלות ליום 1.1.2020
11,191	43	500	6,776	3,872	רכישות השנה
(4,072)		(2,248)	(595)	(1,229)	(גריעות השנה)
(2,319)			(2,319)		(בניכוי מענקים)
147,212	795	13,732	62,926	69,375	יתרה ליום 31.12.2021
					פחת נצבר
74,521	466	6,344	32,293	35,271	פחת נצבר ליום 1.1.2020
4,980	66	1,726	952	2,199	פחת השנה
(3,417)		(573)	(633)	(2,211)	(פחת גריעות השנה)
76,084	532	7,497	32,612	35,259	יתרה ליום 31.12.2020
76,084	532	7,497	32,612	35,259	פחת נצבר ליום 1.1.2020
5,759	65	2,352	1,022	2,282	פחת השנה
(4,072)		(2,248)	(595)	(1,229)	(פחת גריעות השנה)
77,771	597	7,601	33,039	36,312	יתרה ליום 31.12.2021
					עלות מופחתת
66,328	220	7,983	26,452	31,473	יתרה ליום 31.12.2020
69,441	198	6,131	29,887	33,063	יתרה ליום 31.12.2021

ב. רכוש קבוע שהועבר מהעירייה:

העירייה התחייבה להעביר ולהמתות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמתחה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה כפי שאושרו על ידי הממונה:

סה"כ	פחת נצבר באלפי ש"ח	עלות באלפי ₪	
38,932	27,384	66,316	נכסי מים
16,835	0	16,835	בתוספת זכויות מים
55,767	27,384	83,151	סה"כ רכוש קבוע מים
17,691	26,584	44,275	נכסי ביוב
17,691	26,584	44,275	סה"כ רכוש קבוע ביוב

בתמורה להעברת והמתחת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העירייה מעבירת הנכסים	שווי המניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/07/2009	כרמיאל	10	70%	22,286	30%

עין פלמגים תאגיד מים וביוב בע"מ
באולגים לזיו"חזות הלספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 7 - רכוש קבוע פידוט

עלות מופחתת	עלות מופחתת		פחת שינוי		עלות		עלות ליום 31.12.2020	עלות ליום 31.12.2021
	ל-31.12.2020	ל-31.12.2021	ותרת ליום 31.12.2021	גריעות	תוספות	פחת נעבר ליום 31.12.2020		
1,997	1,919	6,351	1,229	213	6,138	8,270	8,135	תשתיות מים
27,137	28,948	28,925		1,917	28,237	57,773	55,374	בורכות
310	286	443		24	419	729	729	צנורות
16	13	32		3	29	45	45	צנור לשעת ריזום
2,013	1,997	561		125	436	2,558	2,449	מבונות ומכשירים אחר
31,473	33,063	36,312	1,229	2,282	35,259	69,375	66,732	סה"כ מים - תשתיות
782	735	1,821		47	1,774	2,556	2,556	תשתיות ביוב
24,923	28,411	30,179	595	947	29,827	58,590	54,750	תלונות שאיבה
0	0	231			231	231	231	צנורות
747	741	808		28	780	1,549	1,527	מבונות ומכשירים מוגבהים
26,452	29,887	33,039	595	1,022	32,612	62,926	59,064	סה"כ ביוב - תשתיות
486	387	941	2,248	99	3,090	1,328	3,576	מד"מ מים ומד"מ
7,497	5,744	6,660		2,253	4,407	12,404	11,904	מד"מ מים כלליים קרי"מ
7,983	6,131	7,601	2,248	2,352	7,497	13,732	15,480	
200	162	222		38	184	384	384	מבנה משורדים
200	162	222		38	184	384	384	נשפוזים במשבר
								שיפורים במשבר
								סה"כ
220	198	597		65	532	795	752	מחשבים ריחוט
								וצנוד
220	198	597		65	532	795	752	מחשבים וריחוט
								וצנוד
66,328	69,441	77,771	4,072	5,759	76,084	147,212	142,412	סה"כ כללי

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ביאור 8 - רכוש בהקמה

<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>תקבולים</u> <u>מביצוע</u> <u>פרויקטים</u>	<u>מענקים</u> <u>ותקבולים</u> <u>שהועברו</u> <u>לרכוש</u> <u>קבוע</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2021</u>		
1,957	-	-	2,984	1,962	2,979	צינורות	<u>תשתיות</u>
-	-	-	70	-	70	בריכות	<u>מים</u>
<u>1,957</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,054</u>	<u>1,962</u>	<u>3,049</u>		
705	386	2,319	5,491	722	3,541	צינורות	<u>תשתיות</u>
1,559	1,564	-	-	2,671	452	תחנת שאיבה	<u>ביוב</u>
<u>2,264</u>	<u>1,950</u>	<u>2,319</u>	<u>5,491</u>	<u>3,393</u>	<u>3,993</u>		
<u>4,221</u>	<u>1,950</u>	<u>2,319</u>	<u>8,545</u>	<u>5,355</u>	<u>7,042</u>	סה"כ	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

ביאור 9 - זכויות מים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
16,835	15,151	יתרת פתיחה
(1,684)	(1,684)	הפחתת השנה
<u>15,151</u>	<u>13,467</u>	

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,575	1,485	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך - בנקים
1,473	1,408	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך - רשות מקומית
<u>3,048</u>	<u>2,893</u>	

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
1,154	1,495	מקורות חברת מים בע"מ
4,326	2,679	אגוד ערים לביוב (1)
3,210	1,653	אפקון
4,309	3,875	ספקים אחרים (1)
35	2,052	הוצאות לשלם (2)
17	17	המחאות לפרעון
<u>13,051</u>	<u>11,771</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
35	-	חשמל ואוטומציה
-	2,052	לשלם
<u>35</u>	<u>2,052</u>	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות שכר
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
259	280	מוסדות ועובדים בגין שכר
347	332	הפרשה לחופשה
<u>606</u>	<u>612</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

ביאור 13 - זכאים שונים
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
-	636
-	636

מוסדות מס ערך מוסף מעבר

ביאור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
13,486	12,020
13,486	12,020
(1,575)	(1,485)
11,911	10,535

הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות

סה"כ בניכוי חלויות שוטפות

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,575	1,485
1,575	1,506
1,575	1,488
1,575	1,586
1,575	1,570
5,611	4,385
13,486	12,020

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

ב. תנאי ההלוואות:

1. הלוואה מבנק אוצר החייל בסך 6,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים תפרע במשך 13 שנים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027, ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
 2. הלוואה מבנק הפועלים בסך 4,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028, ונושאת ריבית פריים+0.45 לשנה.
 3. הלוואה מבנק הפועלים בסך 5,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים, שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 6/2016 ועד לחודש 5/2029 ונושאת ריבית פריים+0.15 לשנה.
 4. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 5,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2020 ועד לחודש 2/2035. ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
- החל מחודש מאי, 2020, ריבית הפריים הסתכמה ב-1.60%.

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים
 א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
2,385	1,408
(1,473)	1,408
912	-

הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
1,473	1,408
912	-
<u>2,385</u>	<u>1,408</u>

שנה ראשונה
 שנה שניה

ב. תנאי ההלוואות:

ההלוואה אינה צמודה ונושאת רבית פריים בתוספת 0.25% עד לגבול עליון של 5%. ההלוואה הועמדה ביום 1 באוקטובר, 2009 ונפרעת ב-180 תשלומים שנתיים חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר, 2010. בפועל אישר הממונה לפרוע את ההלוואה החל מ-01.06.2011.

ביאור 16 - התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
967	1,162
930	1,162
<u>37</u>	<u>-</u>

עתודה לפיצויים
 בניכוי הפקדות בקופות פיצויים

ביאור 17 - הון מניות

הרכב:
 הון רשום:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
400	400
<u>400</u>	<u>400</u>

מניות רגילות 1 ש.ע.נ.

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
10	10
<u>10</u>	<u>10</u>

הון מונפק ונפרע:

מניות רגילות 1 ש.ע.נ.

ביאור 18 - הכנסות נדחות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
17,377	19,743
(976)	(695)
<u>16,401</u>	<u>19,048</u>
3,342	4,495
(695)	(829)
<u>19,048</u>	<u>22,714</u>

יתרת פתיחה
 בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
 בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

<u>2020</u>	<u>2021</u>	רווח (הפסד) גלמי	ביאור 19 -
		<u>19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים</u>	
		הרכב:	
		<u>19.1.1 הכנסות</u>	
20,963	22,651	מאגרות מים	
400	315	החזר הטבות לנכים	
<u>21,363</u>	<u>22,966</u>		
		<u>19.1.2 עלויות אספקה</u>	
536	892	משכורת ונלוות	
4	11	אנרגיה	
45	25	חומרים	
349	360	ארנונה	
82	103	ביטוח	
638	764	אחזקת רשת	
3,925	4,634	פחת	
1,684	1,684	הפחתת זכויות מים (ביאור 2ד', 9)	
75	78	יעוץ מקצועי	
99	153	אחזקת רכב	
<u>7,437</u>	<u>8,704</u>		
		<u>19.1.3 עלויות הפקה ורכישה</u>	
14,133	16,021	רכישת מים ממקורות	
152	193	דיגום מים וביטחון מים	
<u>14,285</u>	<u>16,214</u>		
<u>(359)</u>	<u>(1,952)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	
		<u>19.2 רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב</u>	
		הרכב:	
		<u>19.2.1 הכנסות</u>	
11,663	11,211	מביוב	
336	1,054	מדיגום ושפכי תעשייה ואחרות	
<u>11,999</u>	<u>12,265</u>		
		<u>19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים</u>	
536	480	משכורת ונלוות	
101	93	אנרגיה	
20	21	ארנונה	
82	68	בטוח	
953	1,022	פחת	
5,277	6,098	עלות איסוף שפכים (פירוט 19.2.2.1)	
1,118	1,438	אחזקה	
75	78	יעוץ מקצועי	
100	102	אחזקת רכב	
216	225	פיקוח שפכים	
<u>8,478</u>	<u>9,625</u>		
<u>3,521</u>	<u>2,640</u>	רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
6,176	6,098	19.2.2.1 עלות איסוף שפכים
(180)	-	חיובי האיגוד
(719)	-	פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, שוטף
5,277	6,098	פטורים בגין נזילה בנייה ותעשייה בהקצבה, ש"ק

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
84	114	הפקת דוחות
73	125	גביה טלפונית
144	125	חלוקת חשבונות
(56)	(51)	(הכנסות מאכיפה)
149	44	אכיפה וגביה קשה
110	100	עמלות כרטיסי אשראי
109	94	עמלות בנק הדואר
(9)	312	הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות
975	846	הוצאות שכר ונלוות
339	318	משרדיות ואחרות
-	34	יעוץ צרכנות וגבייה
78	80	ארנונה
300	302	מיכון גביה
46	47	פחת
2,342	2,490	

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
1,467	1,430	משכורות ונלוות
116	112	הוצאות משרדיות
179	150	דמי שכירות
11	30	ביטוח
64	65	מסים עירוניים
45	36	השתלמויות כיבודים ורווחה
57	56	פחת
65	63	מיכון-הנהלת חשבונות
73	67	אחזקת כלי רכב
130	184	יעוץ מקצועי
189	101	הוצאות משפטיות
41	51	שיפוי בגין תביעות
113	111	פרסום ויחסי ציבור
2,550	2,457	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:
526	690	הכנסות:
<u>526</u>	<u>690</u>	הכנסות מימון מלקוחות
		הוצאות:
240	225	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
72	58	לבנקים
4	7	לרשות המקומית
49	73	ריבית מוסדות וספקים
<u>365</u>	<u>362</u>	עמלות בנק
<u>161</u>	<u>328</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:
-	-	רווח (הפסד) הון
695	829	מפריסת דמי הקמה
(340)	-	הוצאות שנים קודמות בגין ביטול חיוב קריאת מדי מים ודמי חבר
<u>355</u>	<u>829</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר ויעוץ מקצועי</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:
536	892	אספקת מים
536	480	שירותי ביוב
1,467	1,430	הנהלה וכלליות
975	846	גביה וחובות מסופקים
<u>3,514</u>	<u>3,648</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		פרוט ייעוץ מקצועי:
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:
140	101	יעוץ משפטי ריטיינר
49	31	יעוץ משפטי תביעות משפטיות
50	43	בקורת
14	21	בקורת פנים
150	156	יעוץ הנדסי ופיקוח
31	84	תקנים ויעוץ
20	23	יעוץ שכר
-	34	יעוץ צרכנות
15	13	יעוץ בטוח
<u>472</u>	<u>506</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ביאור 25 -

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הרכב:
(4,368)	(5,047)	(הכנסות מאגרות מים)
511	526	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
72	58	ריבית
227	225	עובדים
26	26	דמי שכירות
20	16	שכר דירקטורים
<u>(3,512)</u>	<u>(4,196)</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(1,473)	(1,408)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות
(912)	-	שוטפות
<u>(2,385)</u>	<u>(1,408)</u>	הלוואות

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין:
להלן פרוט התקשרויות מהותיות עם צד קשור:
על פי הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל כאמור בביאור 1א(3) לעיל, החברה קיבלה על עצמה הסכמים שנחתמו בעבר בין עיריית כרמיאל לגופים נוספים: הסכמי אספקת מים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות לאספקת מים. בין החברה לבין עיריית כרמיאל נחתם הסכם להשאלת עובדים מהעירייה לתאגיד בכפוף לאישור הממונה, תוקפו מוארך מידי שנה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(אלפי ₪)

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 15 בפברואר, 2022 ישנן תביעות כנגד התאגיד כדלקמן:

- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ותאגידים נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלויות. מדובר בהנגשת אתר האינטרנט לכבדי שמיעה.
- עתירה כנגד רשות המים בגין אי אכיפת התאגוד האזורי (ביאור 28ב).
- תביעה כנגד קבלן פיתוח ברמת נבון בגין צריכת מים במסגרת פרויקט משרד השיכון בסך של 1,039 אלפי ₪.
- ישנה תביעת נזקי גוף המכוסה בפוליסות ביטוח, צד ג'.
- ישנה תביעת נזיקין ע"ס 102 אלפי ₪.

הערכת היועצת המשפטית כי סיכוייה המשפטיים של התובענה הייצוגית הראשונה נמוכים מ-50%. באשר לתובענה השנייה עומדות לתאגיד טענות כבדי משקל והתאגיד יגיש בקשה לסילוק הבקשה לאישור תובענה ייצוגית על הסף. לא נערכה הפרשה לתביעות משפטיות.

ב. התקשרויות:

1. מטי"ש

החברה מקבלת את שירות טיהור וסילוק שפכים מאגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האגוד, החברה משלמת לאגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאגוד הסתכמה בסך כולל של – 6,098 אלפי ₪, לעומת אשתקד בסך כולל של 5,277 אלפי ₪.

2. מקורות

עפ"י הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, החברה קיבלה על עצמה את הסכמי אספקת המים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות, לאספקת מים. בשנת הדו"ח סך רכישת המים ממקורות הסתכמה ב- 16,060 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 14,133 אלפי ₪.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים והתפעולים, של התאגיד, אשר ניתן ביום 16.3.2021, לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 28.01.2019, בסך 2 מיליון ₪ לטובת הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ.

שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 25.12.2019 לטובת בנק הבינלאומי הראשון בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף מחודש מאי, 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים פיקדונות, תכניות חיכון, מיטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגידי מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ₪, מיום 28.01.2019.

הלוואה בסך 5.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 30.01.2020 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.

ערבויות: ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ש"ח, להבטחת תשלומי שכ"ד.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
אלפי

ביאור 28 - ארועים מהותיים בתקופת הדוח

א. מגיפת הקורונה והיזון חוזר

על פי כללי תאגיד המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע-2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש). בשנת הדוח עקב מגיפת הקורונה, הועלתה ההקצבה ל-4 מ"ק במשך 4 חודשים) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגיד המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. בשנת הדוח הכמות המוכרת לה היה זכאי התאגיד היה גבוה ב-342 אלפי מ"ק בהשוואה לכמות שהוקצתה ע"י מקורות לכן אין עילה לרשום התחייבות כאמור.

ב. תאגוד אזורי

בשנת 2013 תוקן חוק תאגיד מים וביוב התשי"א-2001, במסגרת התיקון נקבע שכל התאגידים יאוגדו במסגרת של 27-28 חברות אזוריות. במסגרת החוק נקבע פטור מתאגוד אזורי באם עמדו בתנאים הבאים:

1. החברה ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
2. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21א' לחוק, כללים לרישוי.
3. מקיימת את הוראות ואמות המידה לשרות שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.

הפטור ינתן ל-3 שנים עם אפשרות הארכה ל-3 שנים נוספות.

במהלך חודשים מרץ-אפריל, 2019 פרסמה רשות המים מפת שיוך לפיה החברה אמורה לקלוט את תאגיד מי הגליל.

ביום 30.4.2019 התאגיד הגיש לרשות המים התנגדות מפורטת להודעה בדבר כוונה לאחד את תאגיד מי הגליל עם תאגיד עין כרמים. כמו כן הוגשה בקשה לפטור מתאגוד אזורי וביום 24.10.2019 קיבל התאגיד את אישור הממונה לפיו התאגיד עומד בתנאי הפטור. בהתאם לכך הוגשה בקשה לשרי הפנים והאוצר לקבלת הסכמתם למתן הפטור.

בינואר, 2020, קבעה מועצת המים מפת שיוך חדשה ובה חלוקה ל-29 חברות אזוריות. בתוכן חברת מרכז הגליל שאמורה לכלול את הרשויות כרמיאל, סחנין, עראבה, מאגד אל כרום, נתף, דיר אל אסד, דיר תנה ובענה המצויות כיום בתאגיד עין כרמים ובתאגיד מי הגליל וכן את הרשויות מגאר ועילבון לאחר ניוון מתאגיד פלג הגליל. עין כרמים ועיריית כרמיאל הגישו עתירה לבג"צ כנגד רשות המים במטרה לתקוף את מפת השיוך החדשה. בדיון שנערך ביום 24 במרס, 2021, הבג"צ התרשם כי קיימות בעיות יישומיות בכל הנוגע לחובת התאגוד האזורי וכי ידרש לכך זמן נוסף ובמיוחד בנושאים הבאים:

- קביעת קריטריונים, כללים ואבני דרך בנושאים השונים הכרוכים במיזוג או בפיצול (כגון: מי התאגיד הקולט ומי הנקלט).
- קביעת מנגנון הנחיה או הכרעה במצב בו התגלעו מחלוקות בנוגע לתנאי המיזוג.
- הבהרה כי מאחר והמיזוג נעשה על פי חוק הדירקטורים אינם חשופים לטענות של הפרת חובת האמונים או חובת הזהירות.
- היבטי מיסוי הכרוכים במיזוג.
- סבסוד או תמריצים שינתנו לטובת התאגוד האזורי.

ביום 1.3.2022 התקיים דיון ובית המשפט הציע שיתן פסק דין ולחילופין משיכה של העתירות וקביעה כי תוך 3 חודשים יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

מצ"מ

ביאור 29 -

מסים על ההכנסה

תוקי המס החלים על החברה:

- א. **תוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985**
- על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.
- בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדליין (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל, בין היתר, את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.
- ב. **פטור לפי תיקון 196 לפקודה**
- עפ"י תיקון לפקודת מס הכנסה מס' 196 שפורסם ברשומות ביום 15.11.2012, נקבע כי הכנסתה של חברה תהיה פטורה ממס חברות בשנים 2011-2015. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגידי המים ועל הרשות המקומית המחזיקה בהם לגבי מס חברות על רווח התאגיד. פטור ממס על חלוקת דיבידנד ופטור ממס בגין ריבית הלוואת בעלים.
- בתיקון מס' 230 לפקודת מס הכנסה, הווארכה תקופת ההטבה עד וכולל שנת 2018. סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, קובע: "כל חיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חדשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החדשים אמורים. המשמעות היא, הארכת תחולת ההוראות הקיימות עד ל-16 בחודש יוני, 2020. לאחר המועד הנ"ל הכנסת החברה חייבת במס.
- ג. **שיעורי המס החלים על החברה**
- בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2017, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.
- שיעור מס החברות בישראל בשנים 2020, 2019 ו-2018 הינו 23%.
- חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.
- ד. **שומות מס**
- לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מאז היווסדה, אולם השומות של החברה לשנות המס עד וכולל שנת 2015 נחשבות כסופיות.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (אלפי ₪)

ה. מסים נדחים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
7	7
<hr/>	
21	(23)
18	15
151	502
4	(5)
<u>194</u>	<u>489</u>

הרכב:
 התחייבות מסים נדחים:
 הפרשה למס על ההכנסה

נכסי מסים נדחים:
 הפרשה לחובות מסופקים
 הפרשה לחופשה הבראה ומחלה
 פריסת דמי הקמה
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
39	39
155	497
(7)	(54)
<u>187</u>	<u>482</u>

ו. המסים הנדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כדלקמן:

נכסים שוטפים
 נכסים לא שוטפים
 התחייבויות שוטפות

ביאור 30 - הפחתת שווי זכויות מים

א. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שהכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר, 2030. לאור התיקון מופחתים זכויות המים במשך 10 שנים, 2020-2029. לדעת הנהלת התאגיד זכויות המים הן צמיתות, שכן אין זה סביר שבחלוף 10 שנים התאגיד יחדל לספק מים לתושבי כרמיאל. על פי תקן חשבונאות בינלאומי 38, נכסים בלתי מוחשיים, שם סעיף 88-89 וכן לפי תקן חשבונאות מספר 30, של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, שם סעיף 107; נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, לא יופחת. לאור דרישות הרגולטור הפחית התאגיד את זכויות המים החל משנת 2020, בסך 1,684 אלפי ₪ מידי שנה על אף שהפחתה כאמור, הינה בניגוד לתקני החשבונאות המקובלים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
(1,027)	(2,807)
1,684	1,684
<u>657</u>	<u>(1,123)</u>
<hr/>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
8,015	5,208
1,684	3,368
<u>9,699</u>	<u>8,576</u>

ב. השפעת הפחתת זכויות המים על הדוחות הכספיים:

רווח והפסד
 רווח (הפסד) לפי דוח רווח
 בניכוי: הפחתת זכויות מים
 רווח (הפסד) לשנה ללא הפחתת זכויות מים

הון עצמי
 הון עצמי לגמר השנה
 בניכוי הפחתת זכויות מים
 הון עצמי ללא הפחתת זכויות מים