

אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

תאגיד המים והביוב האזורי – אל-עין בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
3	דוח ביקורת
4-5	מאזנים
6	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-26	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

תאגיד המים והביוב האזורי-אל-עין בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד המים והביוב אלעין בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית 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 והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע –2010.


אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

כפר קרע, 30/04/2024

9.5.24

אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

טל' 04-6355740
כפר קרע
3 0 0 7 5
פקס 04-6356203
ת.ד. 410

מאזניים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
27,683	37,843	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,736	3,485		רשות מקומית - חשבון שוטף
26,718	15,530	4	צרכנים
2,561	3,292	5	חייבים שונים
11	11	6	מלאי
<u>60,709</u>	<u>60,161</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>224,249</u>	<u>226,858</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
0	0		<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
5,164	4,426	9	זכויות מים
			הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>5,164</u>	<u>4,426</u>		
<u>290,122</u>	<u>291,445</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר

בסכומינו מדווחים (באלפי ₪)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
48,244	47,896	18	הכנסות משירותי מים וביוב
28,723	29,726	18	עלות השירותים
<u>19,521</u>	<u>18,170</u>		רווח גולמי
11,134	17,071	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,742	4,850	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>2,592</u>	<u>(3,751)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(12,964)	(5,783)	21	הוצאות מימון, נטו
<u>(8,319)</u>	<u>(9,534)</u>		הפסד לאחר מימון
3,400	2,317	22	הכנסות אחרות, נטו
<u>(4,919)</u>	<u>(7,217)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(4,919)</u>	<u>(7,217)</u>		רווח (הפסד) לשנה

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

פקס 04-6356203

3 0 0 7 5

ת.ד. 410

דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומיניו מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות (*)	
64,557	(43,557)	107,994	120	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(4,919)	(4,919)	-	-	רווח (הפסד) נקי 2022
<u>59,638</u>	<u>(48,476)</u>	<u>107,994</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(7,217)	(7,217)	-	-	רווח (הפסד) נקי 2023
<u>52,421</u>	<u>(55,693)</u>	<u>107,994</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

אעלימי לואי ושות' רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומינו מדווחים (באלפי ₪)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח נקי
(4,919)	(7,217)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
17,506	21,673	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
12,587	14,456	
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
(7,769)	(5,931)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(3,545)	(5,015)	השקעות ברכוש אחר
0	(45)	מענקי השקעה
(162)	(157)	תקבולים בגין היטלי מים
0	0	תקבולים בגין היטלי ביוב
3,042	1,665	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
6,374	5,673	
6,815	6,221	
4,755	2,411	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
		הנפקת מניות
173	412	קבלת הלוואות לזמן ארוך
0	0	פרמיה על מניות
(10,464)	(7,119)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(11,729)	(6,707)	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(7,051)	10,160	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
20,632	27,683	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
27,683	37,843	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

אעלימי לואי ושות' רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

2022	2023	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים
8,682	8,539	פחת והפחתות
15,201	6,217	קיטון בשערוך הלוואות
5,946	12,031	הפרשה לחובות מסופקים
738	738	פחת זכויות מים
0	0	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
30,567	27,525	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(691)	249	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
6,534	(843)	גידול (קיטון) ביתרות צרכנים
(575)	(731)	גידול בחייבים שונים
(11,568)	618	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(4,098)	(4,573)	מימוש הכנסות נדחות
(1,608)	487	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
0	0	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(1,055)	(1,059)	הכרה בהכנסה ממענקי השקעה
(13,061)	(5,852)	
17,506	21,673	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים:

ביאורינו לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ (להלן: "החברה") נרשמה ונתאגדה בישראל ביום 1 בפברואר 2010 כחברה פרטית ומספרה 514387208. החברה עוסקת באספקת מים וסילוק שפכים באזור הישובים ג'דידה מכר, ירכא, ג'ולס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה וינוח ג'ת מכח רישיון לפעילות חיונית ופעילות נוספת (להלן: "הרישיון") שניתן לה ביום 23 בדצמבר 2009 וזאת בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי המים והביוב התשס"א, 2001. הרישיון הינו בתוקף לתקופה של 25 שנים כאשר לממונה הסמכות לחדש את הרישיון פעם ב- 5 שנים.

ב. הגדרות

החברה: תאגיד המים והביוב האזורי אל-עין בע"מ.

צדדים קשורים: כמשמעותם בתקן חשבונאות מס' 29 של לשכת רואי החשבון.

הרשויות השותפות: ג'דידה-מכר, ירכא, ג'ולס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה, וינוח ג'ת.

מדד: מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

הממונה: כהגדרתו על פי חוק תאגידי המים והביוב.

החוק: חוק תאגידי המים והביוב, התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על תאגידי המים והביוב.

ג. עיקרי המדיניות החשבונאית

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות.

1. מזומנים ושווי מזומנים

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שזילתם גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת השיקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

2. מלאי

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.

עלות המלאי נקבעת לפי שיטת "נכנס ראשון יוצא ראשון" (FIFO), והיא כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. שווי המימוש נטו הוא אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל, בניכוי אומדן עלויות השלכה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה. עיקר המלאי

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (ומשך):

2. מלאי (המשך):

של החברה הוא מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרך, המלאי מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות.

3. רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
- ב. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ג. 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.
- ד. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- ה. מתקני מים וביוב כוללים את מצבו המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ו. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ז. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השיקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ח. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).
- ט. 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.
- י. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

סוג הנכס		אורך החיים השימושיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:			
ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)	15	15	15
מבנה טרומי	40	-	-
מבנה מבטון מזוין	40	40	40
מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
ציוד במיתקני טיפול במים	10	10	10
ציוד במיתקני טיהור שפכים	-	10	10
בריכות ומגדלי מים			
מבנה פלדה	40	-	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-	-
צינורות			
צינור אסבסט	30	35	35
צינור בטון	-	30	30
צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)	40	15	15
צינור פלדה קווי לחץ לביוב – סניקה	-	15	15
בחתך מלא	-	15	15
פוליוויניל כלוריד (PVC)	25	40	40
פוליאטילן (PE)	40	45	45

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740
כפר קרע
30075
ת.ד. 410
פקס 04-6356203

45	40	פוליאטילן מצולב
45	-	פוליאטילן משוריין
שונות		
-	20	מכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

4. רכוש אחר

שווי זכויות המים נקבע על פי מפקד נכסים מיום 31.12.2008 על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות החברות בתאגיד. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

5. מטבע פעילות ומטבע הצגה

- א. הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ב. פריטים כספיים צמודי מדד : נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאים לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן- "המדד") מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, נזקפים לדוח רווח והפסד.

6. שימוש באומדנים ושיקול דעת

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 להיור: 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.

7. הפרשה לחובות מסופקים

בהתאם לחוזר הממונה ההפרשה הכוללת בדוח תהיה סכום ההפרשה הספציפית בתוספת ההפרשה הכללית, ההפרשה הספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם וחייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

לגבות את החוב, בחלקו או מלואו. לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (שלוש שנים שהסתיימו במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה.

8. הכרה בהכנסה

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, מדינה, 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 ממי

נהל 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%.

9. מיסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בשל הפרשיכ 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 נחקקו או אשר חקיקתם 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

10. שערי חליפין 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.

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740
 כפר קרע
 30075
 ת.ד. 410
 פקס 04-6356203

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2022	2023

101.98
 3.52

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
 דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א. ההרכב

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
10,586	11,118
17,097	26,725
27,683	37,843

מזומנים בבנקים
 פיקדונות

ביאור 4 – צרכנים

הרכב:

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
110,898	113,600
1,100	1,133
6,183	4,291
(91,463)	(103,494)
26,718	15,530

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
 כרטיסי אשראי
 הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
 המחאות לגבייה
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

ביאור 4 – צרכנים (המשך):

(1) הפרשה לחובות מסופקים

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
85,517	91,463
5,946	12,031
91,463	103,494

יתרת פתיחה
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 יתרת סגירה

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 5- חייבים שונים

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
68	55
97	97
2,396	3,140
<u>2,561</u>	<u>3,292</u>

מוסדות ועובדים
מוסדות
הוצאות מראש
חייבים אחרים

ביאור 6- מלאי

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
11	11
<u>11</u>	<u>11</u>

מלאי מים

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
30075
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 7- רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	פיתוח מערך מיחשוב	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכונות טיהון שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, תשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, תשתיות מים	עלות
392,336	1,564	270	-	433	3,910	37,391	176,382	172,386	1.1.2022 עלות ליום רכישות השנה נכסים שהועברו מהרשויות
11,476	58	104			1,144	2	3,543	6,625	
-									
403,812	1,622	374	-	433	5,054	37,393	179,925	179,011	31.12.2022 יתרה ליום
403,812	1,622	374	-	433	5,054	37,393	179,925	179,011	1.1.2023 עלות ליום נכסים מועברים מהרשויות
11,148	152			5	2,190	45	5,015	3,741	רכישות השנה (השנה גריעות)
-									
414,960	1,774	374	-	438	7,244	37,438	184,940	182,752	31.12.2023 יתרה ליום פחת נצבר
170,881	1,046	226	-	349	1,418	5,270	84,848	77,724	פחת נצבר עלות ליום 1.1.2022
8,682	132	17		30	824	956	3,695	3,028	פחת השנה
179,563	1,178	243	-	379	2,242	6,226	88,543	80,752	31.12.2022 יתרה ליום פחת נצבר ליום 1.1.2022
179,563	1,178	243	-	379	2,242	6,226	88,543	80,752	נכסים שהועברו מהרשויות
8,539	131	18		31	698	956	3,217	3,488	פחת השנה
188,102	1,309	261	-	410	2,940	7,182	91,760	84,240	31.12.2023 יתרה ליום עלות מופחתת
224,249	444	131	-	54	2,812	31,167	91,382	98,259	31.12.2022 יתרה ליום
226,858	465	113	-	28	4,304	30,256	93,180	98,512	31.12.2023 יתרה ליום

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 9 – זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן :

הרכב

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
5,902	5,164
(738)	(738)
5,164	4,426

יתרת פתיחה

תוספות השנה

אשראי ומתאגידים בנקאיים ואחרים

ביאור 10 -

הרכב:

2022	2023
901	877
4,099	4,099
18	-
5,018	4,976

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך
(ביאור 13 א')
חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות
לפרעון (ביאור 13 ב')
חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך-
רשות מקומית (ביאור 13 ג')
משיכת יתר
הלוואות לזמן קצר מבנקים
(***)

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

א. הרכב:

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
0	1,639
12,300	11,389
200	90
1,833	1,833
14,333	14,951

מקורות חברת המים בע"מ (1)

מטי"ש (1)

ספקים (1)

הוצאות לשלם

המחאות לפירעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

הוצאות לשלם

מט"ש
הוצאות גביה

<u>2022</u>	-	<u>2023</u>
200		90
<u>200</u>		<u>90</u>

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב :

<u>2022</u>	<u>2023</u>
אלפי ₪	אלפי ₪
396	558
350	691
200	184
<u>946</u>	<u>1,433</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

ביאור 13א' – הלוואות לזמן ארוך – בנקים
הרכב :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	ריבית	בסיס הצמדה
אלפי ₪	אלפי ₪		
10,760	10,753	5%	מדד
(901)	(877)		
<u>9,859</u>	<u>9,876</u>		

הלוואות מבנקים
לזמן ארוך
חלויות שוטפות

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

<u>2022</u>	-	<u>2023</u>
901		877
877		812
812		772
772		702
702		680
8,171		6,910
<u>10,760</u>		<u>10,753</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
30075
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 13ב' – מלוות מוסבות מרשויות מקומיות א. הרכב :

2022	2023	ריבית	בסיס הצמדה
אלפי ₪	אלפי ₪		
32,314	28,984	5%	מלוות ביוב שהוסבו מהרשויות המקומיות לתאגיד
(4,099)	(4,099)		חלויות שוטפות
28,215	24,885		סך הכל מלוות מוסבות מרשויות מקומיות

מועדי פירעון מלוות צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
4,099	4,099	שנה ראשונה
4,099	4,099	שנה שניה
4,099	4,099	שנה שלישית
4,099	4,099	שנה רביעית
4,099	4,099	שנה חמישית
10,503	8,489	שנה שישית ואילך
32,314	24,885	

ב. בסוף יוני 2013 באישור רשות המיס, משרד האוצר והרשויות המקומיות, הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות בבנק דקסיה לידי התאגיד, בבסיס ההסכם הוסבו מלוות הביוב של הרשויות המקומיות לחובת התאגיד וזאת עד לתכירה של הלוואת הבעלים בתוספת היתרה ההדדית השוטפת בין התאגיד לרשות המקומית. במידה ויתרת הלוואת הבעלים גבוהה מהלוואת הביוב המוסוות אזי תירשם יתרת הלוואת הבעלים בנפרד בביאור 17ג'.

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע 30075
 ת.ד. 410
 טל' 04-6355740
 פקס 04-6356203

ביאור ג' – הלוואות בעלים לזמן ארוך

א. הרכב:

2022	2023	ריבית	בסיס הצמדה
אלפי ₪	אלפי ₪		הלוואות ז"א- רשויות מקומיות
53,390	56,255	4.5%	מדד

ב. המועצות העמידו לחברה הלוואות בעלים בסך (קרן- כולל ינוח ג'ת נכון ליום 31 בדצמבר 2011 של 74,346 מיליוני ש"ח, וקרן הלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2010 לא כולל ינוח ג'ת בסך 63,385 מיליוני ש"ח). ההלוואות ות צמודות למדד המחירים לצרכן, ונושאות ריבית 4.5% לתקופה של 15 שנים, ההלוואות אינן צפויות להיפרע ופירעון ההלוואות מותנה באישור הממונה ויכולת החברה לעמוד בפירעון.

ג. כפי שהוסבר לעיל בביאור ב'17 (ג), ב- 30 ליוני 2013 הוסבו לתאגיד סך של 50,520 מיליון ש"ח הלוואות ביוב של הרשויות המקומיות מבנק דקסיה במקום הלוואות הבעלים.

ביאור 14 – הכנסות נדחות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
88,963	102,152	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (בבניכוי - הכנסה שהוכרה)
(19,438)	(23,536)	
69,525	78,616	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
13,189	11,894	
(4,098)	(4,573)	יתרת הכנסות נדחות מענקי השקעות בתאגידים זכאים
78,616	85,937	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות (בבניכוי - הכנסה שהוכרה)
42,197	45,239	
(6,673)	(7,732)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות (בניכוי הכנסות (השנה שהוכרו
3,042	1,662	
0	0	
38,566	39,172	
<u>117,182</u>	<u>125,109</u>	

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע 3 0 0 7 5
 ת.ד. 410
 טל' 04-6355740
 פקס 04-6356203

*הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות נרשמו בסעיף זכאים בשנים שעברו.

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
218	218

הפרשה לפיצויים

ביאור 16- התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

א. התחייבויות תלויות

לא היו הפרשות בגין תביעות תלויות ב 2022, בהתאם לדוח תביעות תלויות שהוכן ע"י יועמ"ש התאגיד.

ב. שעבודים

בגין התחייבות החברה לבנק דקסיה ישראל בע"מ בגין הלוואות פיתוח משק הביוב רשמה החברה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה, ונכסיה העתידיים.

ביאור 17 – הון עצמי

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 :

מונפק ונפרע	רשום
₪	₪
120,000	120,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

3 0 0 7 5

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
22,136	20,030
1,981	2,181
1,980	404
<u>26,097</u>	<u>22,615</u>

מאגרות מים
מהיטלים/ דמי הקמה מים
הכנסות אחרות

עלויות אספקה -

1,404	1,630
159	145
2,031	1,945
68	27
93	107
116	349
0	0
738	738
104	116
3,852	4,186
72	0
270	368
124	106
<u>9,031</u>	<u>9,717</u>
3,583	3,838
<u>13,483</u>	<u>9,060</u>

משכורות ונלוות
אנרגיה
קבלני משנה רשת
קבלני משנה מתקנים
חומרים
ארנונה
ביטוח
פחת זכויות מים
ייעוץ מקצועי
פחת
מוקד עירוני
אחזקת רכב
אחזקת רכב

עלויות הפקה ורכישה
רכישת מים ממקורות
רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740
 כפר קרע
 3 0 0 7 5
 פקס 04-6356203
 ת.ד. 410

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

18.2 רווח גולמי משירותי ביוב

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
20,030	22,889
2,117	2,392
<u>22,147</u>	<u>25,281</u>

מאגרות ביוב
 מהיטלים / דמי הקמה ביוב

עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
5,681	5,484
179	409
1,404	1,630
549	752
3,259	2,812
116	541
270	368
4,651	4,173
<u>16,109</u>	<u>16,171</u>
<u>6,038</u>	<u>9,110</u>

עלויות טיהור שפכים
 יעוץ מקצועי
 משכורות ונלוות
 אנרגיה
 קבלני משנה
 ארנונה
 אחזקת רכב
 פחת
 אחרות

רווח גולמי משירותי ביוב

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
30075
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
59	19
290	362
1,747	1,172
94	105
192	195
5,946	12,031
2,056	2,606
0	0
0	0
731	506
0	0
19	74
<u>11,134</u>	<u>17,071</u>

עמלות לקבלן גביה
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
(הכנסה מאכיפה)
אכיפה וגביה קשה
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
הוצאות שכר
קריאת מדי יום
חשמל
מיכון גביה
יעוץ מקצועי
משרדיות ואחרות

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
1,557	1,955
173	168
623	400
173	211
44	8
5	5
180	180
0	0

משכורות ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ביטוח
מסים עירוניים
הוצאות אחרות
פחת
מיכון

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע 30075
 ת.ד. 410
 טל' 04-6355740
 פקס 04-6356203

708	1,480
15	14
50	132
214	297
<u>3,742</u>	<u>4,850</u>

יעוץ מקצועי
 פרסום ויחסי ציבור
 הוצאות שמירה
 אחזקת כלי רכב
 אחזקת משרד

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
564	929
92	186
<u>656</u>	<u>1,115</u>

הכנסות :

הכנסות מימון מלקוחות
 הכנסות מימון מפיקדונות

הוצאות :

ריבית הלוואות זמן ארוך מבנקים
 ריבית הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
 ריבית הלוואות זמן ארוך רשויות מקומיות
 ריבית למקורות
 עמלות בנק
סך הכל
הכנסות (הוצאות) מימון נטו

1,263	1,244
8,604	2,538
3,506	2,865
247	251
<u>13,620</u>	<u>6,898</u>
<u>(12,964)</u>	<u>(5,783)</u>

ביאור 22 – הכנסות אחרות

הרכב :

2022	2023
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
1,055	1,059
2,345	1,258
<u>3,400</u>	<u>2,317</u>

הכנסות ממענקי תאגוד
 הכנסות מענקי השקעות
 הכנסות בגין שנים קודמות
 הפחתה מהסכם פשרה ואחרות
 רווח (הפסד) הון

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 23 - ביאור שכר

פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,404	1,630	אספקת מים
0	0	עלויות הפקה
1,404	1,630	שירותי ביוב
0	0	טיהור שפכים
1,754	1,955	הנהלה וכלליות
2,056	2,606	שכר גביה
		שכר שהוון לרכוש קבוע
		שכר שנרשם במקום אחר
66		
<u>6,421</u>	<u>7,821</u>	

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

ביאור 24

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין בדלקמן:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1650	1750	(הכנסות מאגרות מים)
(276)	(898)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
	23	שכר דירקטורים עובדים
750	570	הוצאות אחרות לבעלי עניין
<u>2,395</u>	<u>1,445</u>	הכנסות בגין היטלי פיתוח