

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

30075

רואי חשבון

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

תאגיד המים והביוב האזורי – אל-עין בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

טל' 04-6355740

כפר קרע

אעלימי לואי ושות'

3 0 0 7 5

רואי חשבון

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

| <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 2024 ו-2023, 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 וההנהלה 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), התשל"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 וההנהלה 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 2024 ו-2023, 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 10 ו-16 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

כפר קרע, 04/05/2025

אעלימי לואי ושות'
רואי חשבון

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | <u>ביאור</u> | |
|----------------|----------------|--------------|--------------------------------------|
| <u>אלפי ₪</u> | <u>אלפי ₪</u> | | |
| 37,843 | 45,632 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 3,485 | 3,225 | | רשות מקומית - חשבון שוטף |
| 15,530 | 21,598 | 4 | צרכנים |
| 3,292 | 1,416 | 5 | חייבים שונים |
| 11 | 11 | 6 | מלאי |
| <u>60,161</u> | <u>71,882</u> | | סה"כ רכוש שוטף |
| | | | |
| <u>226,858</u> | <u>229,999</u> | 7 | <u>רכוש קבוע</u> |
| | | | |
| 0 | 0 | | <u>רכוש קבוע בהקמה</u> |
| | | | |
| 4,426 | 3,688 | 9 | <u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> |
| | | | זכויות מים |
| <u>4,426</u> | <u>3,688</u> | | הוצאות נדחות ורכוש אחר |
| | | | |
| <u>291,445</u> | <u>305,569</u> | | <u>סה"כ נכסים</u> |

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפיהם)

התחייבויות שוטפות

| | | | |
|---------------|---------------|----|--|
| 1,321 | 1,615 | | רשות מקומית - חשבון שוטף |
| 4,976 | 7,412 | 10 | אשראי מתאגידים בנקאיים - חלויות שוטפות |
| 14,951 | 17,229 | 11 | ספקים ונותני שירותים |
| 1,433 | 1,443 | 12 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| <u>22,681</u> | <u>27,699</u> | | |

התחייבויות לזמן ארוך

| | | | |
|----------------|----------------|-----|-------------------------------------|
| 9,876 | 10,695 | א13 | הלוואות לזמן ארוך - בנקים |
| 24,885 | 19,508 | ב13 | מלוות ביוב מוסבות מרשויות |
| 56,255 | 59,196 | ג13 | הלוואות לזמן ארוך - בעלים |
| 125,109 | 138,581 | 14 | הכנסות נדחות |
| 218 | 198 | 15 | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| <u>216,343</u> | <u>228,178</u> | | |

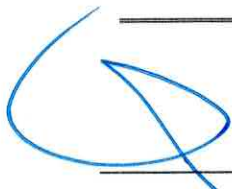



הון עצמי

| | | | |
|--------|--------|----|----------|
| 52,421 | 49,692 | 17 | הון עצמי |
|--------|--------|----|----------|

291,445

305,569

סה"כ התחייבויות והון עצמי

| | | | |
|---|---|--|---|
|  |  |  |  |
| מ.מ. מנהל כספים עלא אגבאריה | מנכ"ל כמיל פרג' | יו"ר דירקטוריון | תאריך אישור הדוחות 4.12.25 |

דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | <u>ביאור</u> | |
|----------------|----------------|--------------|--|
| 47,896 | 52,458 | 18 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| 29,726 | 35,679 | 18 | עלות השירותים |
| <u>18,170</u> | <u>16,779</u> | | רווח גולמי |
| 17,071 | 10,854 | 19 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| 4,850 | 4,403 | 20 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| <u>2,592</u> | <u>1,522</u> | | רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון |
| (5,783) | (6,288) | 21 | הוצאות מימון, נטו |
| <u>(9,534)</u> | <u>(4,766)</u> | | הפסד לאחר מימון |
| 2,317 | 2,037 | 22 | הכנסות אחרות, נטו |
| <u>(7,217)</u> | <u>(2,729)</u> | | רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה |
| <u>(7,217)</u> | <u>(2,729)</u> | | רווח (הפסד) לשנה |

דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| סה"כ | יתרת רווח (הפסד) | פרמיה על מניות | הון המניות (*) | |
|---------------|---------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 59,638 | (48,476) | 107,994 | 120 | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| - | - | - | - | הנפקת מניות |
| - | - | - | - | פרמיה על מניות |
| (7,217) | (7,217) | - | - | רווח (הפסד) נקי 2023 |
| 52,421 | (55,693) | 107,994 | 120 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| - | - | - | - | הנפקת מניות |
| - | - | - | - | פרמיה על מניות |
| (2,729) | (2,729) | - | - | רווח (הפסד) נקי 2024 |
| 49,692 | (58,422) | 107,994 | 120 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 |

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
|----------------|----------------|--|
| | | תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת |
| (7,217) | (2,729) | רווח נקי |
| 21,673 | 10,050 | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 14,456 | 7,321 | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת |
| | | תזרימי המזומנים בפעילות השקעה |
| | | השקעות בפיתוח תשתיות- |
| | | מים |
| | | ביוב |
| | | מכון טיהור שפכים |
| | | השקעות בתשתיות קיימות - |
| (5,931) | (6,515) | מים |
| (5,015) | (5,471) | ביוב |
| (45) | (10) | מכון טיהור שפכים |
| (157) | (82) | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| 0 | 0 | השקעות ברכוש אחר |
| 1,665 | 4,202 | מענקי השקעה |
| 5,673 | 7,263 | תקבולים בגין היטלי מים |
| 6,221 | 7,681 | תקבולים בגין היטלי ביוב |
| 2,411 | 7,068 | מזומנים ששימשו בפעילות השקעה |
| | | תזרימי המזומנים בפעילות מימון |
| | | הנפקת מניות |
| 412 | | קבלת הלוואות לזמן ארוך |
| 0 | | פרמיה על מניות |
| (7,119) | (6,600) | פירעון הלוואות לזמן ארוך |
| (6,707) | (6,600) | מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון |
| 10,160 | 7,789 | גידול (קטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים |
| 27,683 | 37,843 | יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה |
| 37,843 | 45,632 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

| 2023 | 2024 | |
|----------------------|----------------------|--|
| | | הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים: |
| 8,539 | 8,937 | פחת והפחתות |
| 6,217 | 7,419 | קיטון בשערוך הלוואות |
| 12,031 | 6,483 | הפרשה לחובות מסופקים |
| 738 | 738 | פחת זכויות מים |
| 0 | (20) | גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| <u>27,525</u> | <u>23,557</u> | |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| 249 | 554 | קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית |
| (843) | (12,551) | גידול (קיטון) ביתרות צרכנים |
| (731) | 1,876 | גידול בחייבים שונים |
| 618 | 2,278 | גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים |
| (4,573) | (4,573) | מימוש הכנסות נדחות |
| 487 | 10 | גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 0 | 0 | גידול (קיטון) בזכאים שונים |
| (1,059) | (1,101) | הכרה בהכנסה ממענקי השקעה |
| <u>(5,852)</u> | <u>(13,507)</u> | |
| <u>21,673</u> | <u>10,050</u> | |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים:

ביאורים 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 גידידה מכר, ירכא, ג'ולס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה וינוח ג'ית 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: גידידה-מכר, ירכא, ג'וליס, כפר יאסיף, אבו סנאן, מזרעה, וינוח ג'ית.

מדד: מדד המחירים לצרכן שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

הממונה: כהגדרתו על פי חוק תאגיד 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 שנזילותם גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת ההשקעה 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 להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה. עיקר המלאי

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

2. מלאי (המשך):

של החברה הוא מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרף, 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 מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ו. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ז. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ח. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים 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:

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

| | | |
|--------------|----|--------------------|
| 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 בשי"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 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.

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 (המשך):

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, 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 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

מיסים 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 נחקקו או אשר חקייתם 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

כפר קרע 30075
 ת.ד. 410

טל' 04-6355740
 פקס 04-6356203

| ליום 31 בדצמבר | ליום 31 בדצמבר |
|----------------|----------------|
| 2023 | 2024 |

| | | |
|--------|------|-------------------------------|
| 101.98 | | מדד המחירים לצרכן (בנקודות) |
| 3.63 | 3.65 | דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר) |

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א. ההרכב

| 2023 | 2024 |
|---------------|---------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 11,118 | 9,761 |
| 26,725 | 35,871 |
| 37,843 | 45,632 |

מזומנים בבנקים
 פיקדונות

ביאור 4 – צרכנים

הרכב:

| 2023 | 2024 |
|---------------|---------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 113,600 | 124,075 |
| 1,133 | 2,362 |
| 4,291 | 5,138 |
| (103,494) | (109,977) |
| 15,530 | 21,598 |

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

| 2023 | 2024 |
|----------------|----------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 91,463 | 103,494 |
| 12,031 | 6,483 |
| 103,494 | 109,977 |

יתרת פתיחה
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 יתרת סגירה

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

כפר קרע
3 0 0 7 5
ת.ד. 410

טל' 04-6355740
פקס 04-6356203

ביאור 5- חייבים שונים

הרכב :

| 2023 | 2024 |
|--------|--------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 55 | 160 |
| 97 | 97 |
| 3,140 | 1,159 |
| 3,292 | 1,416 |

מוסדות ועובדים
מוסדות
הוצאות מראש
חייבים אחרים

ביאור 6- מלאי

הרכב :

| 2023 | 2024 |
|--------|--------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 11 | 11 |
| 11 | 11 |

מלאי מים

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

30075

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 7 – רכוש קבוע

| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | כלי רכב | פיתוח מערך מיחשוב | מבנים ושיפורים במושכר | מדי מים וקר"מ | מכוני טיהור שפכים | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, תשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ות שתיות מים | עלות |
|---------|--------------------|---------|-------------------|-----------------------|---------------|-------------------|--|---|--------------------------------------|
| 403,812 | 1,622 | 374 | - | 433 | 5,054 | 37,393 | 179,925 | 179,011 | 1.1.2023 עלות ליום |
| 11,148 | 152 | | | 5 | 2,190 | 45 | 5,015 | 3,741 | רכישות השנה |
| - | | | | | | | | | נכסים שהועברו מהרשויות |
| 414,960 | 1,774 | 374 | - | 438 | 7,244 | 37,438 | 184,940 | 182,752 | 31.12.2023 יתרה ליום |
| 414,960 | 1,774 | 374 | - | 438 | 7,244 | 37,438 | 184,940 | 182,752 | 1.1.2024 עלות ליום |
| - | | | | | | | | | נכסים מועברים מהרשויות |
| 12,078 | 82 | | | | 2,538 | 10 | 5,471 | 3,977 | רכישות השנה (השנה גרועות) |
| - | | | | | | | | | 31.12.2024 יתרה ליום |
| 427,038 | 1,856 | 374 | - | 438 | 9,782 | 37,448 | 190,411 | 186,729 | פחת נצבר פחת נצבר עלות ליום 1.1.2023 |
| 179,563 | 1,178 | 243 | - | 379 | 2,242 | 6,226 | 88,543 | 80,752 | פחת השנה |
| 8,539 | 131 | 18 | | 31 | 698 | 956 | 3,217 | 3,488 | 31.12.2023 יתרה ליום |
| 188,102 | 1,309 | 261 | - | 410 | 2,940 | 7,182 | 91,760 | 84,240 | פחת נצבר ליום 1.1.2024 |
| 188,102 | 1,309 | 261 | - | 410 | 2,940 | 7,182 | 91,760 | 84,240 | נכסים שהועברו מהרשויות |
| - | | | | | | | | | פחת השנה |
| 8,937 | 141 | 18 | | 25 | 890 | 957 | 3,331 | 3,575 | 31.12.2024 יתרה ליום |
| 197,039 | 1,450 | 279 | - | 435 | 3,830 | 8,139 | 95,091 | 87,815 | עלות מופחתת |
| 226,858 | 465 | 113 | - | 28 | 4,304 | 30,256 | 93,180 | 98,512 | 31.12.2023 יתרה ליום |
| 229,999 | 406 | 95 | - | 3 | 5,952 | 29,309 | 95,320 | 98,914 | 31.12.2024 יתרה ליום |

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

טל' 04-6355740

כפר קרע

30075

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

ביאור 9 – זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן :

הרכב

| 2023 | 2024 | |
|--------------|--------------|-------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 5,164 | 4,426 | יתרת פתיחה |
| (738) | (738) | תוספות השנה |
| 4,426 | 3,688 | |

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ביאור 10 -

| 2023 | 2024 | הרכב: |
|--------------|--------------|---|
| 877 | 812 | חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 13 א') |
| 4,099 | 6,600 | 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 (***) |
| 4,976 | 7,412 | |

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

א. הרכב:

| 2023 | 2024 | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 1,639 | 713 | מקורות חברת המים בע"מ (1) |
| | | מטי"ש (1) |
| 11,389 | 14,473 | ספקים (1) |
| 90 | 500 | הוצאות לשלם |
| 1,833 | 1,543 | המחאות לפירעון |
| 14,951 | 17,229 | |

(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

| <u>2023</u> | - | <u>2024</u> |
|-------------|---|-------------|
| 90 | | 500 |
| <u>90</u> | | <u>500</u> |

מט"ש
ארנונה
הוצאות גביה

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר הרכב :

| <u>2023</u> | | <u>2024</u> |
|--------------|--|--------------|
| אלפי ₪ | | אלפי ₪ |
| 558 | | 623 |
| 691 | | 629 |
| 184 | | 191 |
| <u>1,433</u> | | <u>1,443</u> |

עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

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

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | ריבית | בסיס הצמדה |
|--------------|---------------|-------|------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | | |
| 10,753 | 11,507 | 5% | מדד |
| (877) | (812) | | |
| <u>9,876</u> | <u>10,695</u> | | |

הלוואות מבנקים
לזמן ארוך
חלויות שוטפות

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

| <u>2023</u> | - | <u>2024</u> | |
|---------------|---|---------------|-----------------|
| 877 | | 812 | שנה ראשונה |
| 812 | | 772 | שנה שניה |
| 772 | | 702 | שנה שלישית |
| 702 | | 680 | שנה רביעית |
| 680 | | 675 | שנה חמישית |
| 8,171 | | 7,866 | שנה שישית ואילך |
| <u>10,753</u> | | <u>11,507</u> | |

ביאור ב'13 – מלוות מוסבות מרשויות מקומיות

א. הרכב :

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | | <u>בסיס הצמדה</u> | |
|---------------|---------------|-------|-------------------|--|
| <u>אלפי ₪</u> | <u>אלפי ₪</u> | ריבית | | |
| 28,984 | 26,108 | 5% | מדד המחירים לצרכן | מלוות ביוב שהוסבו מהרשויות המקומיות לתאגיד |
| (4,099) | (6,600) | | | חלויות שוטפות |
| <u>24,885</u> | <u>19,508</u> | | | סך הכל מלוות מוסבות מרשויות מקומיות |

מועדי פירעון מלוות צמודות מדד

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
| 4,099 | 6,600 | שנה ראשונה |
| 4,099 | 6,600 | שנה שניה |
| 4,099 | 6,600 | שנה שלישית |
| 4,099 | 6,308 | שנה רביעית |
| 4,099 | - | שנה חמישית |
| 8,489 | - | שנה שישית ואילך |
| <u>24,885</u> | <u>26,108</u> | |

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 לתקרה של הלוואות הבעלים בתוספת היתרה ההדדית השוטפת בין התאגיד לרשות המקומית.
במידה ויתרת הלוואות הבעלים גבוהה מהלוואות הביוב המוסוות אזי תירשם יתרת הלוואות הבעלים בנפרד בביאור 17'ג'.

אעלימי לוואי ושות'

רואי חשבון

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

פקס 04-6356203

ביאור ג'13 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

א. הרכב :

| 2023 | 2024 | ריבית | בסיס הצמדה |
|--------|--------|-------|------------------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | | |
| 56,255 | 59,196 | 4.5% | הלוואות ז"א- רשויות מקומיות מדד |

ב. המועצות העמידו לחברה הלוואות בעלים בסך (קרן- כולל ינוח גית נכון ליום 31 בדצמבר 2011 של 74,346 מיליוני ש"ח, וקרן הלוואות נכון ליום 31 בדצמבר 2010 לא כולל ינוח גית בסך 63,385 מיליוני ש"ח). ההלוואות 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 | | |
|----------------|----------------|--|
| 2023 | 2024 | |
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 102,152 | 114,046 | יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (בבניכוי - הכנסה שהוכרה) |
| (23,536) | (28,109) | |
| 78,616 | 85,937 | הכנסות נדחות שנוצרו השנה (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה) |
| 11,894 | 14,944 | |
| (4,573) | (4,573) | יתרת הכנסות נדחות |
| 85,937 | 96,308 | מענקי השקעות בתאגידים זכאים |
| 45,239 | 46,904 | יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות (בבניכוי - הכנסה שהוכרה) |
| (7,732) | (8,833) | |
| 1,665 | 4,202 | הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות (בניכוי הכנסות (השנה שהוכרו |
| 0 | 0 | |
| 39,172 | 42,273 | |
| 125,109 | 138,581 | |

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

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הרכב :

| 2023 | 2024 | |
|--------|--------|----------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 218 | 198 | 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. שיעבודים

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

| מונפק ונפרע | רשום | ההרכב ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 : |
|-------------|---------|-------------------------------------|
| ₪ | ₪ | |
| 120,000 | 120,000 | מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א |

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

| 2023 | 2024 | |
|---------------|---------------|-----------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 20,030 | 24,701 | מאגרות מים |
| 2,181 | 2,222 | מהיטלים/ דמי הקמה מים |
| 404 | 1,392 | הכנסות אחרות |
| 22,615 | 28,315 | |

עלויות אספקה -

| | | |
|--------------|---------------|--------------------------------------|
| 1,630 | 1,630 | משכורות ונלוות |
| 145 | 218 | אנרגיה |
| 1,945 | 2,156 | קבלני משנה רשת |
| 27 | 54 | קבלני משנה מתקנים |
| 107 | 109 | חומרים |
| 349 | 308 | ארנונה |
| 0 | 0 | ביטוח |
| 738 | 738 | פחת זכויות מים |
| 116 | 73 | ייעוץ מקצועי |
| 4,186 | 4,465 | פחת |
| 0 | 0 | מוקד עירוני |
| 368 | 326 | אחזקת רכב |
| 106 | 285 | הוצאות אחרות |
| 9,717 | 10,363 | |
| 3,838 | 7,253 | עלויות הפקה ורכישה |
| 9,060 | 10,699 | רכישת מים ממקורות |
| | | רווח (הפסד) גולמי משירותי מים |

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

18.2 רווח גולמי משירותי ביוב

הרכב :

| 2023 | 2024 | |
|--------|--------|-------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 22,889 | 21,792 | מאגרות ביוב |
| 2,392 | 2,351 | מהיטלים / דמי הקמה ביוב |
| 25,281 | 24,143 | |

עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-

| 2023 | 2024 | |
|--------|--------|-------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 5,484 | 6,120 | עלויות טיהור שפכים |
| 409 | 191 | יעוץ מקצועי |
| 1,630 | 1,631 | משכורות ונלוות |
| 752 | 470 | אנרגיה |
| 2 | 119 | חומרים |
| 2,812 | 3,284 | קבלני משנה |
| 541 | 521 | ארנונה |
| 368 | 328 | אחזקת רכב |
| 4,173 | 5,244 | פחת |
| | 155 | אחרות |
| 16,171 | 18,063 | |
| 9,110 | 6,080 | 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 :

| 2023 | 2024 | |
|---------------|---------------|------------------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 19 | 23 | עמלות לקבלן גביה |
| 362 | 89 | הפקת דוחות |
| | | חלוקת חשבונות |
| | | (הכנסה מאכיפה) |
| 1,172 | 900 | אכיפה וגביה קשה |
| 105 | 10 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 195 | 63 | עמלות בנק הדואר |
| 12,031 | 6,483 | הפרשה לחובות מסופקים ואבודים |
| 2,606 | 2,774 | הוצאות שכר |
| 0 | 0 | קריאת מדי יום |
| 0 | 0 | חשמל |
| 506 | 509 | מיכון גביה |
| 1 | 3 | יעוץ מקצועי |
| 74 | 0 | משרדיות ואחרות |
| 17,071 | 10,854 | |

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב :

| 2023 | 2024 | |
|--------|--------|-------------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ | |
| 1,955 | 2,057 | משכורות ונלוות |
| 168 | 171 | הוצאות משרדיות |
| 400 | 480 | דמי שכירות |
| 211 | 212 | ביטוח |
| 8 | 8 | מסים עירוניים |
| 5 | 41 | הוצאות אחרות |
| 180 | 184 | פחת |
| 0 | 0 | מיכון |
| 1,480 | 973 | יעוץ מקצועי |
| 14 | 0 | פרסום ויחסי ציבור |

אעלימי לואי ושות'

רואי חשבון

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

| | | |
|--------------|--------------|---------------|
| 132 | 104 | הוצאות שמירה |
| 297 | 173 | אחזקת כלי רכב |
| <u>4,850</u> | <u>4,403</u> | אחזקת משרד |

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון הרכב :

| 2023 | 2024 |
|--------------|--------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 929 | 1,399 |
| 186 | |
| <u>1,115</u> | <u>1,115</u> |

הכנסות:

הכנסות מימון מלקוחות
 הכנסות מימן 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

| | |
|----------------|----------------|
| 1,244 | 754 |
| 2,538 | 3,721 |
| 2,865 | 2,941 |
| 251 | 268 |
| <u>6,898</u> | <u>7,687</u> |
| <u>(5,783)</u> | <u>(6,288)</u> |

הכנסות (הוצאות) מימון נטו

ביאור 22 – הכנסות אחרות

הרכב :

| 2023 | 2024 |
|--------------|--------------|
| אלפי ₪ | אלפי ₪ |
| 0 | 0 |
| 1,059 | 1,101 |
| 1,258 | 936 |
| <u>2,317</u> | <u>2,037</u> |

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

ביאור 23 - ביאור שכר

פירוט הוצאות שכר

| <u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> | | <u>הרכב:</u> |
|-------------------------------------|--------------|----------------------|
| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
| 1,630 | 1,631 | אספקת מים |
| 0 | 0 | עלויות הפקה |
| 1,630 | 1,631 | שירותי ביוב |
| 0 | 0 | טיהור שפכים |
| 1,754 | 2,057 | הנהלה וכלליות |
| 2,606 | 2,774 | שכר גביה |
| | | שכר שהוון לרכוש קבוע |
| | | שכר שנרשם במקום אחר |
| <u>66</u> | | |
| <u>7,821</u> | <u>8,093</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 כדלקמן:

| <u>2023</u> | <u>2024</u> | |
|--------------|--------------|---------------------------|
| 1750 | | (הכנסות מאגרות מים) |
| (898) | (898) | הוצאות ארנונה לבעלי עניין |
| | | שכר דירקטורים |
| | | עובדים |
| | | הוצאות אחרות לבעלי עניין |
| 570 | | הכנסות בגין היטלי פיתוח |
| <u>1,445</u> | <u>(829)</u> | |