

טל' 04-6355740

כפר קרע

**אעלימי לואי ושות'**

3 0 0 7 5

**רואי חשבון**

פקס 04-6356203

ת.ד. 410

**תאגיד המיס והביוב האזורי – אל-עין בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2022**

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 2022**

<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 2022 ו-2021, 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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.

**כפר קרע, 17.04.2023**

**אעלימי לואי ושות'**

**רואי חשבון**

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

### מאזנים ליום 31 בדצמבר

#### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
20,632	27,683	3	מזומנים ושווי מזומנים
3,020	3,736		רשות מקומית - חשבון שוטף
39,198	26,718	4	צרכנים
1,986	2,561	5	חייבים שונים
11	11	6	מלאי
<u>64,847</u>	<u>60,709</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>221,455</u>	<u>224,249</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
0	0		<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
5,902	5,164	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
			זכויות מים
			הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>5,902</u>	<u>5,164</u>		
<u><u>292,204</u></u>	<u><u>290,122</u></u>		<u>סה"כ נכסים</u>

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

### מאזנים ליום 31 בדצמבר

#### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

#### התחייבויות שוטפות

1,298	1,323		רשות מקומית - חשבון שוטף
4,434	5,018	10	אשראי מתאגידים בנקאיים - חלויות שוטפות
25,901	14,333	11	ספקים ונותני שירותים
2,554	946	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>34,187</u>	<u>21,620</u>		

#### התחייבויות לזמן ארוך

10,355	9,859	א13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
26,899	28,215	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
49,884	53,390	ג13	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
106,104	117,182	14	הכנסות נדחות
218	218	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>193,460</u>	<u>208,864</u>		

#### הון עצמי

<u>64,557</u>	<u>59,638</u>	17	הון עצמי
---------------	---------------	----	----------

#### סה"כ התחייבויות והון עצמי

<u>292,204</u>	<u>290,122</u>		
----------------	----------------	--	--

מ.מ מנהל כספים

עלא אגבאריה

מ.מ מנכ"ל

כמיל פרג'

יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות

**דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
48,538	48,244	18	הכנסות משירותי מים וביוב
28,080	28,723	18	עלות השירותים
<u>20,458</u>	<u>19,521</u>		<b>רווח גולמי</b>
18,120	11,134	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,812	3,742	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>2,592</u>	<u>4,645</u>		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
(3,611)	(12,964)	21	הוצאות מימון, נטו
<u>(5,085)</u>	<u>(8,319)</u>		<b>הפסד לאחר מימון</b>
2,078	3,400	22	הכנסות אחרות, נטו
(3,007)	(4,919)		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>
<u>(3,007)</u>	<u>(4,919)</u>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע (*)	
67,564	(40,550)	107,994	120	יתרה ליום 1 בינואר 2021
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(3,007)	(3,007)	-	-	רווח (הפסד) נקי 2021
<b>64,557</b>	<b>(43,557)</b>	<b>107,994</b>	<b>120</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
-	-	-	-	הנפקת מניות
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(4,919)	(4,919)	-	-	רווח (הפסד) נקי 2022
<b>59,638</b>	<b>(48,476)</b>	<b>107,994</b>	<b>120</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
(3,007)	(4,919)	רווח נקי
13,918	17,506	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<b>10,911</b>	<b>12,587</b>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(6,294)	(7,769)	מים
(3,902)	(3,545)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
(40)	(162)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
0	0	השקעות ברכוש אחר
820	3,042	מענקי השקעה
4,768	6,374	תקבולים בגין היטלי מים
5,192	6,815	תקבולים בגין היטלי ביוב
<b>544</b>	<b>4,755</b>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		הנפקת מניות
612	173	קבלת הלוואות לזמן ארוך
0	0	פרמיה על מניות
(12,341)	(10,464)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<b>(11,729)</b>	<b>(11,729)</b>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(274)	(7,051)	<b>גידול (קיצון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים</b>
20,906	20,632	<b>יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה</b>
<b>20,632</b>	<b>27,683</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

**דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'**

**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

**התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

2021	2022	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים:</b>
9,097	8,682	פחת והפחתות
2,153	15,201	קיטון בשערוך הלוואות
13,994	5,946	הפרשה לחובות מסופקים
	738	פחת זכויות מים
0	0	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>25,244</u>	<u>30,567</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(980)	(691)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(12,180)	6,534	גידול (קיטון) ביתרות צרכנים
(889)	(575)	גידול בחייבים שונים
6,025	(11,568)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(4,823)	(4,098)	מימוש הכנסות נדחות
1,521	(1,608)	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
0	0	גידול (קיטון) בזכאים שונים
0	(1,055)	הכרה בהכנסה ממענקי השקעה
<u>(11,326)</u>	<u>(13,061)</u>	
<b>13,918</b>	<b>17,506</b>	

**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 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 ומיידיים) 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 (המשד):**

**2. מלאי (המשד):**

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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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 (והמותיחסים 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	
<b><u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u></b>		
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	40	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזוין
<b><u>מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים</u></b>		
10	10	ציוד במיתקני טיפול במים
10	-	ציוד במיתקני טיהור שפכים
<b><u>בריכות ומגדלי מים</u></b>		
-	40	מבנה פלדה
-	40	מבנה בטון מזוין או דרוך
<b><u>צינורות</u></b>		
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)

פוליאטילן מצולב	40	45
פוליאטילן משוריין	-	45
<b>שונות</b>		
מכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

#### 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 שההוצאות 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 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 מיסים 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 לאחרי (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  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2021	2022

102.6	101.98
3.11	3.52

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

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

א'. ההרכב

2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
13,611	10,586
7,021	17,097
<b>20,632</b>	<b>27,683</b>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות

### ביאור 4 – צרכנים

הרכב:

2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
117,410	110,898
1,081	1,100
6,224	6,183
(85,517)	(91,463)
<b>39,198</b>	<b>26,718</b>

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

### ביאור 4 – צרכנים (המשך):

(1) הפרשה לחובות מסופקים

2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
71,523	85,517
13,994	5,946
<b>85,517</b>	<b>91,463</b>

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 :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
144	68
151	97
1,691	2,396
<u>1,986</u>	<u>2,561</u>

מוסדות ועובדים  
 מוסדות  
 הוצאות מראש  
 חייבים אחרים

### ביאור 6- מלאי

הרכב :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
11	11
<u>11</u>	<u>11</u>

מלאי מים

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
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	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, תשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, תשתיות מים	עלות
382,100	1,524	270	-	433	2,710	37,391	172,480	167,292	עלות ליום 1.1.2021
10,236	40				1,200		3,902	5,094	רכישות השנה נכסים שהועברו מהרשויות
-									
392,336	1,564	270	-	433	3,910	37,391	176,382	172,386	יתרה ליום 31.12.2021
392,336	1,564	270	-	433	3,910	37,391	176,382	172,386	עלות ליום 1.1.2022
-									נכסים מועברים מהרשויות
11,476	58	104			1,144	2	3,543	6,625	רכישות השנה (השנה גריעות)
-									
403,812	1,622	374	-	433	5,054	37,393	179,925	179,011	יתרה ליום 31.12.2022
									פחת נצבר
162,522	909	223	-	318	1,014	4,315	81,217	74,526	פחת נצבר עלות ליום 1.1.2021
8,359	137	3		31	404	955	3,631	3,198	פחת השנה
170,881	1,046	226	-	349	1,418	5,270	84,848	77,724	יתרה ליום 31.12.2021
170,881	1,046	226	-	349	1,418	5,270	84,848	77,724	פחת נצבר ליום 1.1.2021
-									נכסים שהועברו מהרשויות
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	יתרה ליום 31.12.2022
									עלות מופחתת
221,455	518	44	-	84	2,492	32,121	91,534	94,662	יתרה ליום 31.12.2021
224,249	444	131	-	54	2,812	31,167	91,382	98,259	יתרה ליום 31.12.2022

# 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

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
6,640	5,902	יתרת פתיחה
(738)	(738)	תוספות השנה
<b>5,902</b>	<b>5,164</b>	

### אשראי מתאגידים בנקאיים (אחרים)

### ביאור 10 -

2021	2022	הרכב:
310	901	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 13 א')
4,099	4,099	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות לפרעון (ביאור 13 ב')
25	18	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשות מקומית (ביאור 13 ג')
		משיכת יתר הלוואות לזמן קצר מבנקים (***)
<b>4,434</b>	<b>5,018</b>	

### ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

א'. הרכב:

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
4,085	0	מקורות חברת המים בע"מ (1)
		מט"ש (1)
19,972	12,300	ספקים (1)
0	200	הוצאות לשלם
1,844	1,833	המחאות לפירעון
<b>25,901</b>	<b>14,333</b>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

הוצאות לשלם

<u>2021</u>	-	<u>2022</u>
		200
<u>0</u>		<u>200</u>

מט"ש

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר  
הרכב :

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,897	396
476	350
181	200
<u>2,554</u>	<u>946</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת  
הפרשה לחופשה  
הפרשה להבראה

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ריבית</u>	<u>בסיס הצמדה</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
10,665	10,760	5%	מדד
(310)	(901)		חלויות שוטפות
<u>10,355</u>	<u>9,859</u>		

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

<u>2021</u>	-	<u>2022</u>	
310		901	שנה ראשונה
276		877	שנה שניה
237		812	שנה שלישית
211		772	שנה רביעית
210		702	שנה חמישית
8,171		6,696	שנה שישית ואילך
<u>10,665</u>		<u>10,760</u>	

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע  
3 0 0 7 5  
ת.ד. 410

טל' 04-6355740  
פקס 04-6356203

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

2021	2022	ריבית	בסיס הצמדה
אלפי ₪	אלפי ₪		
30,998	32,314	5%	מדד המחירים לצרכן
(4,099)	(4,099)		מלוות ביוב שהוסבו מהרשויות המקומיות לתאגיד
26,899	28,215		חליות שוטפות
			סך הכל מלוות מוסבות מרשויות מקומיות

### מועדי פירעון מלוות צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
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	11,819	שנה שישית ואילך
<b>30,998</b>	<b>32,314</b>	

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 הלוואת הבעלים בתוספת היתרה ההדדית השוטפת בין התאגיד לרשות המקומית. במידה ויתרת הלוואת הבעלים גבוה מהלוואת הביוב המוסוות אזי תירשם יתרת הלוואת הבעלים בנפרד בביאור 17ג'.

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

ביאור ג'13 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

א'. הרכב :

2021	2022	ריבית	בסיס הצמדה
אלפי ₪	אלפי ₪		
49,884	53,390	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 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		
2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
79,003	88,963	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(15,868)	(19,438)	(בבניכוי - הכנסה שהוכרה)
63,135	69,525	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
9,960	13,189	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
(3,570)	(4,098)	יתרת הכנסות נדחות
69,525	78,616	מענקי השקעות בתאגידים זכאים
41,377	42,197	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(5,618)	(6,673)	(בבניכוי - הכנסה שהוכרה)
820	3,042	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
0	0	(בניכוי הכנסות (השנה שהוכרו
36,579	38,566	
<b>106,104</b>	<b>117,182</b>	

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

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

### ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

הרכב :

2021	2022
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 שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה, ונכסיה העתידיים.

### ביאור 17 – הון עצמי

ההרכב ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2021 :

מונפק ונפרע	רשום
₪	₪
120,000	120,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי

### 18.1 רווח גולמי מאספקת מים

הרכב :

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
24,072	22,136	מאגרות מים
1,709	1,981	מהיטלים/ דמי הקמה מים
728	1,980	הכנסות אחרות
<u>26,509</u>	<u>26,097</u>	

### עלויות אספקה -

1,260	1,404	משכורות ונלוות
322	159	אנרגיה
1,881	2,031	קבלני משנה רשת
50	68	קבלני משנה מתקנים
106	93	חומרים
117	116	ארנונה
0	0	ביטוח
738	738	פחת זכויות מים
113	104	ייעוץ מקצועי
3,602	3,852	פחת
66	72	מוקד עירוני
243	270	אחזקת רכב
	124	אחזקת רכב
<u>8,498</u>	<u>9,031</u>	
5,413	3,583	עלויות הפקה ורכישה
<u>12,598</u>	<u>13,483</u>	רכישת מים ממקורות

רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי (המשך):

**18.2 רווח גולמי משירותי ביוב**

הרכב :

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
20,168	20,030	מאגרות ביוב
1,861	2,117	מהיטלים / דמי הקמה ביוב
<u>22,029</u>	<u>22,147</u>	

**עלויות איסוף הולכת וטיהור שפכים-**

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
4,842	5,681	עלויות טיהור שפכים
101	179	יעוץ מקצועי
1,260	1,404	משכורות ונלוות
731	549	אנרגיה
2,329	3,259	קבלני משנה
77	116	ארנונה
243	270	אחזקת רכב
4,586	4,651	פחת
		אחרות
<u>14,169</u>	<u>16,109</u>	
<u>7,860</u>	<u>6,038</u>	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 :

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
90	59	עמלות לקבלן גביה
275	290	הפקת דוחות
		חלוקת חשבונות
		(הכנסה מאכיפה)
722	1,747	אכיפה וגביה קשה
67	94	עמלות כרטיסי אשראי
181	192	עמלות בנק הדואר
13,994	5,946	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
2,084	2,056	הוצאות שכר
2	0	קריאת מדי יום
1	0	חשמל
628	731	מיכון גביה
0	0	יעוץ מקצועי
76	19	משרדיות ואחרות
<b>18,120</b>	<b>11,134</b>	

### ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב :

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,878	1,557	משכורות ונלוות
188	173	הוצאות משרדיות
523	623	דמי שכירות
150	173	ביטוח
73	44	מסים עירוניים
31	5	הוצאות אחרות
171	180	פחת
0	0	מיכון

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

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

524	708	יעוץ מקצועי
15	15	פרסום ויחסי ציבור
39	50	הוצאות שמירה
220	214	אחזקת כלי רכב
<u>3,812</u>	<u>3,742</u>	אחזקת משרד

### ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון הרכב :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,024	564	<b>הכנסות:</b>
	92	הכנסות מימון מלקוחות
<u>1,024</u>	<u>656</u>	הכנסות מימון מפיקדונות
		<b>הוצאות:</b>
	1,263	ריבית הלוואות זמן ארוך מבנקים
1,738	8,604	ריבית הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
2,438	3,506	ריבית הלוואות זמן ארוך רשויות מקומיות
		ריבית למקורות
459	247	עמלות בנק
<u>4,635</u>	<u>13,620</u>	<b>סך הכל</b>
<u>(3,611)</u>	<u>(12,964)</u>	<b>הכנסות (הוצאות) מימון נטו</b>

### ביאור 22 – הכנסות אחרות

הרכב :

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	
0	0	הכנסות ממענקי תאגוד
1,254	1,055	הכנסות מענקי השקעות
		הכנסות בגין שנים קודמות
824	2,345	הפחתה מהסכם פשרה ואחרות
<u>2,078</u>	<u>3,400</u>	רווח (הפסד) הון

# אעלימי לואי ושות'

## רואי חשבון

כפר קרע 30075  
 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>2021</u>	<u>2022</u>	
1,260	1,404	אספקת מים
0	0	עלויות הפקה
1,260	1,404	שירותי ביוב
0	0	טיהור שפכים
1,754	1,557	הנהלה וכלליות
2,084	2,056	שכר גביה
		שכר שהוון לרכוש קבוע
		שכר שנרשם במקום אחר
<u>66</u>		
<u>6,548</u>	<u>6,421</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>2021</u>	<u>2022</u>	
1,701	1650	(הכנסות מאגרות מים)
(227)	(276)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
534	267	עמלות גביה עובדים
		הוצאות אחרות לבעלי עניין
378	750	הכנסות בגין היטלי פיתוח
<u>2,395</u>	<u>2,391</u>	