



עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2024**

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-23	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת דוחות רווח והפסד, דוח על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע 2010.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראל רובין ושות'
רואי חשבון

29 באפריל 2025

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
17,448	7,465	(א)3	נכסים שוטפים
12,495	13,799	(ב)3	מזומנים ושווי מזומנים
15,978	17,458	4	מזומנים המיועדים להשקעה
1,383	5,053	5	צרכנים
2,540	15,010		חייבים שונים
49,844	58,785		רשות מקומית
195,440	209,349	6	נכסים בלתי שוטפים
33,199	31,876	7	רכוש קבוע, נטו
8,261	6,884	8	רכוש קבוע בהקמה
236,900	248,109		זכויות מים
286,744	306,894		
1,911	795	9	התחייבויות שוטפות
17,241	18,746	10	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
703	762	11	ספקים ונותני שירותים
21	18	12	עובדים ומוסדות שכר
19,876	20,321		זכאים שונים
4,082	3,008	13	התחייבויות בלתי שוטפות
86,632	94,541	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
748	793	15	הכנסות נדחות
91,462	98,342		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
175,406	188,231		
286,744	306,894		הון עצמי

רו"ח חשביר רז
חשב

אינג' חן סלטי
מנכ"ל

עו"ד גבריאל אביטל
יו"ר הדירקטוריון

29 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
125,459	130,607	17,18	הכנסות משירותי מים וביוב
103,647	110,320	17,18	עלות השירותים
21,812	20,287		רווח גולמי
3,680	4,480	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,592	4,856	20	הוצאות הנהלה וכלליות
13,540	10,951		רווח תפעולי
1,282	1,508	21	הכנסות מימון, נטו
14,822	12,459		רווח לפני הוצאות אחרות
446	-	24	הוצאות אחרות
14,376	12,459		רווח לפני מיסים על הכנסה
3,406	366	(ח)1	מיסים על הכנסה
17,782	12,825		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
182,252	66,539	115,712	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(24,628)	(24,628)	-	-	חלוקת דיבידנד
17,782	17,782	-	-	רווח נקי
175,406	59,693	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
12,825	12,825	-	-	רווח נקי
188,231	72,518	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,782	12,825
10,110	(6,167)
<u>27,892</u>	<u>6,658</u>
(4,431)	(2,016)
(7,379)	(3,157)
<u>(11,810)</u>	<u>(5,173)</u>
(3,339)	(5,756)
(12,056)	(9,226)
(759)	(4,780)
<u>(16,154)</u>	<u>(19,762)</u>
2,749	5,893
2,749	5,893
<u>(22,466)</u>	<u>(13,149)</u>
(15,698)	-
(5,119)	(2,188)
<u>(20,817)</u>	<u>(2,188)</u>
(15,391)	(8,679)
45,334	29,943
<u>29,943</u>	<u>21,264</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

השקעות בפיתוח תשתיות:

מים

ביוב

השקעות בתשתיות קיימות:

מים

ביוב

מכון טיהור שפכים

תקבולים בגין דמי הקמה - מים

תקבולים בגין דמי הקמה - ביוב

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון

דיבידנד ששולם

פרעון הלואות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
101	(3)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
12,940	13,727	שערורך הלוואות
461	1,058	פחת והפחתות
65	45	גידול בהפרשה לחובות מסופקים
13,567	14,827	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
7,292	(12,470)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(2,009)	(2,538)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(600)	(3,670)	גידול ביתרות צרכנים
2,716	1,505	גידול בחייבים שונים
(5,907)	(3,877)	גידול בספקים ונותני שירותים
100	59	מימוש הכנסות נדחות
(5,049)	(3)	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,457)	(20,994)	קיטון בזכאים שונים
10,110	(6,167)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

באור 1 - כללי

- א. "עין נטפים" מפעלי מים וביוב אילת בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה שהוקמה מכוח חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א – 2001 (להלן: "החוק").
- ב. החברה עוסקת במתן שירותי מים ושירותי ביוב כמשמעותם בחוק וכן בטיהור שפכים. מקורות ההכנסה של החברה הינם מאגרות מים וביוב המיועדות גם למימון התחזוקה השוטפת של תשתיות המים והביוב ומדמי הקמה המהווים את השתתפות בעלי הנכסים בעלויות הקמת התשתיות.
- ג. עפ"י החוק מונה ממונה על תאגידי המים והביוב (להלן: "הממונה") והוקמה רשות לשירותים ציבוריים מים וביוב, שהוחלפה ב"רשות המים" (להלן: "הרשות"). החברה נתונה עפ"י החוק לפיקוח הממונה ולבקרת איכות ועלויות השירותים בידי הרשות, אשר קובעת את תעריפי השירותים אותם נותנת החברה, בהתחשב בעלות הריאלית, לרבות שיעורי תשואה נאותים על ההון.
- ד. מניותיה של החברה מוחזקות באופן מלא ע"י עיריית אילת.
- ה. לחברה ניתן רישיון הפעלה למשך 25 שנים, לתקופה שמיום 1 בינואר, 2006. עפ"י הרישיון, החברה מורשת לעסוק בפעילות חיונית בתחום פעילות החברה וכן ב"פעילות נוספת", כמשמעות מונח זה בחוק וככל שהממונה יתיר, בנושאי תיעול מי גשמים ושיטפונות ובטיפול במפעל הקולחין.
- ו. הליכי הקמת החברה מוסדרים בחוק וכללו עפ"י הסכם עם עיריית אילת (להלן: ההסכם) את העברת כל נכסי משק המים והביוב וכל החובות והזכויות הנובעים מהם, לרבות זכויות המים, מעיריית אילת לחברה. החיובים העיקריים שהועברו לחברה הינם כדלקמן:

העברת נכסי המקרקעין

משק הביוב בעיר אילת הופעל במשך השנים ע"י עיריית אילת באמצעות מתקן טיהור שפכים ("מט"ש") ו- 11 תחנות שאיבת ביוב. מתקנים אלו, שמוקמו במקרקעין שונים ברחבי העיר, היו בחזקתה הבלעדית של העירייה אולם, עניינם של חלק מהם טרם הוסדר במינהל מקרקעי ישראל מסיבות שונות. ביום 6.6.05 הודיע מינהל מקרקעי ישראל כי "אין התנגדות להעברת הזכויות בנכסים אלה מהעירייה לידי החברה" וכי "אין למנהל מקרקעי ישראל התנגדות להעברת הזכויות ישירות לידי החברה". נוכח זאת, כלל ההסכם בין העירייה לחברה סידרת חוזים במסגרתם הועברה החזקה והזכויות שהיו בידי העירייה לחברה ועל החברה יהיה להסדיר בעתיד את נושא רישום זכויותיה בנכסי המקרקעין. יצויין כי הסדרת נכסים אלו ורישומם ע"ש החברה יותנה לעיתים בדרישה לתשלום דמי שימוש ודמי חכירה. החברה חתמה על הסכם חכירה עם רמ"י על שטחי מכון השפכים ביולי 2019 ושילמה 704,000 ₪. בכך הסדירה את נושא חטיבת הקרקע הגדולה ביותר שברשותה וזאת עד לשנת 2068.

תפעול מערך הגבייה

מעריך הגבייה של החברה מתופעל על ידי חברת מ.ג.ע.ר מרכז גבייה ממוחשבת בע"מ (להלן: "מגער") בתמורה לעמלות המשולמות למגער בשיעורים מדורגים מהגבייה, הגדלים ככל ששיעורי הגבייה עולים. בדצמבר 2016, זכתה מגער במכרז הגבייה ל-4 שנים נוספות. בשנת 2020 מומשה תקופת האופציה לשנתיים נוספות וכן בשנת 2022 עד ליום 12/2024. בתקופה שבין דצמבר, 2023 ועד לסיום האופציה סוכם כי עמלת הגבייה תוגבל ולא תעלה על 2.544 מיליון ש"ח בשנה. בספטמבר 2024 פורסם מכרז חדש שבו זכתה מ.ג.ע.ר לתקופה של 3 שנים נוספות, עמלת הגבייה נקבעה על 2.2% מסך הגבייה והוגבלה לסכום של 2.8 מיליון ש"ח בשנה.

ח. מיסוי

בחודש נובמבר 2012 נוסף סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב, לפיו, בדיעבד משנת 2011 למשך 5 שנים עד וכולל שנת המס 2015, יהא התאגיד פטור ממש חברות. הפטור הוארך מעת לעת באמצעות הוראות שעה עד לסיום תוקפו ביום 16 ביוני, 2020. החל ממועד זה תאגידי המים והביוב חויבו במס חברות. ביום 21 ביוני, 2023 הוארך הפטור רטרואקטיבית עד לשנת 2022 (כולל) ואילו שנת המס 2023 היתה חייבת במס חברות נכון לאותה העת. בחודש מרץ, 2025 פורסם תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים וביוב ולפיו הפטור הוארך עד לשנת 2023 וכן לשנים 2025-2026, בהתאם לאמור לעיל, בוטלה הפרשה למס שנרשמה בשנה שעברה כנגד הכנסות מיסים.

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים. הואיל והחברה החלה את פעילותה בשנת 2006, והמונחים סכומים מדווחים כמשמעותם בתקן ועלות היסטורית זהים לחלוטין.

ג. שווי הוגן של נכסים והתחייבויות

שווי הוגן של הנכסים המזוהים שהועברו לחברה במסגרת ההסכם עם העירייה כאמור בבאור 1(ו) לעיל נקבע עפ"י סקר נכסים שנערך לצורך ההסכם. סקר הנכסים שנערך כאמור לעיל כלל את הנכסים המוחשיים של משקי המים והביוב וגם את זכויות המים.

ד. הכרה בהכנסה

הכנסות ממכירות מים ומשירותי ביוב מוכרות עם אספקת המים ובתנאי שקיימת סבירות גבוהה לגביית התמורה. תקבולים מדמי הקמה (לשעבר "היטלים") המהווים הכנסות הוניות בגין נכסי תשתית, נרשמות כהכנסות נדחות ונזקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים. תקבולים ממנהל מקרקעי ישראל בגין "הסכם הגג" כמפורט בבאור 26(ו) המהווים חלף לדמי הקמה, נרשמים ומטופלים כדמי הקמה.

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים כולל השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ו. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. 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.
3. השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו מוצגות בסעיף רכוש בהקמה.
4. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		
סוג הנכס	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה:		
עבודות קידוח	30	
מבנים	40	40
מוני מים	6	
בריכות מים	40	
צינורות	40	40

5. שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים של הנכסים – ביום 25 בפברואר, 2021 יצאה הנחיה על ידי הממונה לפיה יש לבצע שינוי אומדן בגין יתרת אורך החיים השימושיים החל מיום 1 בינואר, 2020 כאשר ההשפעה של שינוי האומדן מוכרת בדרך של מכאן ולהבא וכלולה בדוחות הכספיים לשנת 2020. השינוי התבטא בעיקר בשינוי שיעור הפחת של מדי המים בדרך של הפחתת כלל מדי המים על פני 6 שנים.

ז. השקעות בתשתיות מים וביוב ותחזוקתן

השקעות בתשתיות מים וביוב חדשות והחלפת תשתיות ישנות בחדשות, נרשמות כרכוש קבוע. תחזוקתן של תשתיות קיימות נרשמת כהוצאה שוטפת. שיעורי הפחת על נכסי התשתית הכוללים צנרות הולכה ואיסוף, בריכות אגירה, מתקני טיהור לשפכים, משאבות וכולי נקבעו בהתאם לכללים לגבי אורך חיי הנכסים והם נעים בין 2.5% ל- 3.3% לשנה. תשתיות כני"ל שהוקמו ע"י מפתחים והועברו לבעלות החברה בתמורה לויתור על היטלי בניה ודמי הקמה עתידיים, נרשמו לפי עלות ההקמה העצמית האלטרנטיבית של תשתיות אלו עפ"י הערכת מהנדסי החברה, ובלבד שעלות זאת אינה נמוכה מהערך הנוכחי של הויתור הצפוי על גביית היטלי הבניה ודמי הקמה.

ח. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. אשר על כן התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בהתאם להנחיות רשות המים ובהסתמך על שיעורי הגביה הממוצעים של החברה, ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי 1.3% מהכנסותיה השוטפות של החברה בשלוש השנים האחרונות ובנוסף, חובות שוטפים של צרכנים שגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, הופרשו במלואם.

י. שינוי בהכרה בדמי הקמה מהכנסות נדחות

בשנת 2021 הנחה הממונה על שינוי באורך חיי הנכסים, כך שמשנת 2020 ההפחתה הממוצעת המשוקללת לכלל תשתיות המים והביוב הינה כ-35 שנה. בנובמבר, 2024 הוציא הממונה הנחיה בדבר שינוי בהכרה בהכנסות נדחות בגין דמי הקמה וזאת לצורך ייצור אחידות והתאמה בין משך ההפחתה של ההכנסות הנדחות וההכרה בהן, לבין אורך החיים המשוקלל של הנכסים כפי שנקבע בשנת 2021. כפועל יוצא, נקבע כי החל משנת הדיווח 2024, הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים במקום 25 שנים שהיו נהוגים עד כה. השינוי בוצע בדרך של מעתה והלאה כך שהושלמה הפחתה ל- 35 שנים ליתרת ההפחתה הקיימת בספרים (ראה ביאור 14).

באור 3 -

מזומנים ושווי מזומנים
א. מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,990	4,401
11,458	3,064
17,448	7,465

מזומנים
פקדונות - לא צמוד

ב. מזומנים המיועדים להשקעה:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,495	13,799

מזומנים

החל משנת 2014 החברה מנהלת בחשבון נפרד את הכספים הנגבים על ידה לשם הקמת מערכות מים וביוב, כנדרש בסעיף 7(ג) לכללי תאגידיים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), תשי"ע 2009 (להלן: "הכללים"). יצוין, שאף עד לשנת 2014, שוריינו כספים אלו ליעודם תוך בקרה ופיקוח של רשות המים.

באור 4 -

צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,374	33,537
3,291	3,692
341	315
(19,028)	(20,086)
15,978	17,458

צרכנים
קרטיסי אשראי
המחאות לגביה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (*)

(*) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(18,566)	(19,028)
(462)	(1,058)
(19,028)	(20,086)

יתרת פתיחה
שינוי השנה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
446	749
295	1,338
642	2,966
<u>1,383</u>	<u>5,053</u>

הוצאות מראש
שונים
מס הכנסה

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	נגררים	מחשבים, ריהוט וציוד	מבנה משרדים ושיפורים במושכר	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
369,479	53	1,342	770	61,589	195,582	110,143
26,258	12	332	178	4,868	11,655	9,213
<u>395,737</u>	<u>65</u>	<u>1,674</u>	<u>948</u>	<u>66,457</u>	<u>207,237</u>	<u>119,356</u>
(174,038)	(53)	(1,126)	(567)	(53,374)	(72,317)	(46,601)
<u>(12,350)</u>	<u>(1)</u>	<u>(96)</u>	<u>(34)</u>	<u>(2,283)</u>	<u>(6,100)</u>	<u>(3,836)</u>
<u>(186,388)</u>	<u>(54)</u>	<u>(1,222)</u>	<u>(601)</u>	<u>(55,657)</u>	<u>(78,417)</u>	<u>(50,437)</u>
<u>209,349</u>	<u>11</u>	<u>452</u>	<u>347</u>	<u>10,800</u>	<u>128,820</u>	<u>68,919</u>
<u>195,440</u>	<u>-</u>	<u>216</u>	<u>203</u>	<u>8,215</u>	<u>123,265</u>	<u>63,541</u>

עלות
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
רכישות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה ביום							
31 בדצמבר							
2023		2024					
סה"כ	סה"כ	יתרה ליום 31.12.24	פחת השנה	פחת שנצבר	יתרה ליום 31.12.23	רכישות	עלות ליום לת_תקופו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
94	198	(642)	(12)	(630)	840	116	724
5,333	5,163	(16,980)	(1,553)	(15,427)	22,143	1,383	20,760
36	31	(95)	(5)	(90)	126	-	126
54,838	60,339	(27,842)	(1,933)	(25,909)	88,181	7,434	80,747
1,460	1,277	(3,395)	(183)	(3,212)	4,672	-	4,672
1,257	1,459	(523)	(78)	(445)	1,982	280	1,702
523	451	(960)	(72)	(888)	1,411	-	1,411
<u>63,541</u>	<u>68,918</u>	<u>(50,437)</u>	<u>(3,836)</u>	<u>(46,601)</u>	<u>119,355</u>	<u>9,213</u>	<u>110,142</u>
9,713	10,349	(19,416)	(1,272)	(18,144)	29,765	1,907	27,858
112,570	116,618	(54,811)	(4,655)	(50,156)	171,429	8,703	162,726
918	1,790	(3,693)	(173)	(3,520)	5,483	1,045	4,438
64	64	(497)	-	(497)	561	-	561
<u>123,265</u>	<u>128,821</u>	<u>(78,417)</u>	<u>(6,100)</u>	<u>(72,317)</u>	<u>207,238</u>	<u>11,655</u>	<u>195,583</u>
7,042	9,628	(54,868)	(2,282)	(52,586)	64,496	4,868	59,628
1,173	1,172	(789)	(1)	(788)	1,961	-	1,961
<u>8,215</u>	<u>10,800</u>	<u>(55,657)</u>	<u>(2,283)</u>	<u>(53,374)</u>	<u>66,457</u>	<u>4,868</u>	<u>61,589</u>
<u>8,215</u>	<u>10,800</u>	<u>(55,657)</u>	<u>(2,283)</u>	<u>(53,374)</u>	<u>66,457</u>	<u>4,868</u>	<u>61,589</u>
216	453	(1,222)	(96)	(1,126)	1,675	332	1,343
203	346	(601)	(34)	(567)	947	178	769
-	11	(54)	(1)	(53)	65	12	53
<u>419</u>	<u>810</u>	<u>(1,877)</u>	<u>(131)</u>	<u>(1,746)</u>	<u>2,687</u>	<u>522</u>	<u>2,165</u>
<u>195,440</u>	<u>209,349</u>	<u>(186,388)</u>	<u>(12,350)</u>	<u>(174,038)</u>	<u>395,737</u>	<u>26,258</u>	<u>369,479</u>

תשתיות מים

תחנות שאיבה

מוני מים

מגדלים

צינורות

בריכות

ציוד לשעת חירום

מכונות ומכשירים

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה

צינורות

מכונות ומכשירים

ציוד לשעת חירום

מכון טיהור שפכים

מכון טיהור שפכים

אחר

סך הכל

רכוש אחר

מחשבים וציוד משרדי

שיפורים במושכר

גגרים

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר

2024

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
33,199	1,578	19,330	12,291
21,356	4,664	9,489	7,203
54,555	6,242	28,819	19,494
(22,679)	(4,868)	(9,826)	(7,985)
31,876	1,374	18,993	11,509

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר

2023

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,266	1,432	22,229	4,605
26,655	146	16,761	9,748
54,921	1,578	38,990	14,353
(21,722)	-	(19,660)	(2,062)
33,199	1,578	19,330	12,291

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,768	13,768
(5,507)	(6,884)
8,261	6,884

להלן פירוט זכויות מים ועלותן :

יתרת פתיחה - עלות

הפחתה נצברת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(* בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע 2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הנחה הממונה את כלל התאגידיים להפחית את זכויות המים. בהתאם לאמור לעיל, זכויות המים מופחתות החל משנת 2020 על פני 10 שנים.

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,911	795

חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,500	5,500
6,565	8,118
5,176	5,128
17,241	18,746

מקורות חברת מים בע"מ (2)

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם (1)

(1) הרכב הוצאות לשלם :

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
88	130
4,327	4,385
761	613
5,176	5,128

אחרים

מקורות

הפרשה להיזון חוזר וחקלאות

(2) חברת מקורות דרשה בעבר מערייית אילת תשלומים מעבר לסכומים ששולמו ע"י העירייה עבור צריכת המים ("חיוב מעל לזכויות"). דרישת תשלום זאת, לא נענתה ע"י עיריית אילת והייתה מנת חלקם של מרבית הרשויות בארץ. מאז הקמת החברה מחייבת מקורות את החברה בחיוב מעל לזכויות כאמור לעיל. נכון לחודש מרץ, 2020 עמד סכום התביעה המלא של מקורות על סך כ- 22 מלש"ח. בחודש אוגוסט 2006 תבעו 91 רשויות מקומיות ותאגידי מים את חברת מקורות תוך שביקשו שביט שביט המשפט יצהיר כי למקורות אין כל סמכות לחייב רשויות ותאגידי מים בגין תשלומים אלו.

באור 10 - ספקים ונותני שירותים (המשך)

ידוע לתאגיד כי נכרת הסכם פשרה בין מקורות למספר רב של רשויות מקומיות ותאגידי מים. נכון לעכשיו החברה אינה שותפה להסכמים אלו.

באור 11 - עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
343	366
360	396
703	762

עובדים ומוסדות שכר
הפרשה לחופשה

באור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21	18

אחרים

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים

ליום 31 בדצמבר		ריבית (%)
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,186	-	4.5
4,807	3,803	
5,993	3,803	
(1,911)	(795)	
4,082	3,008	

הלוואות צמודות מדד
הלוואות לא צמודות

בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,186	-
-	-
1,186	-

שנה ראשונה
שנה שניה

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים (המשך)

מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,000	795	שנה ראשונה
807	841	שנה שניה
841	876	שנה שלישית
876	900	שנה רביעית
900	391	שנה חמישית
383	-	שנה שישית ואילך
<u>4,807</u>	<u>3,803</u>	

באור 14 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,041	86,632	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
5,498	11,786	הכנסות נדחות שנתקבלו השנה
(5,907)	(3,877)	בניכוי הכנסות שהוכרו
<u>86,632</u>	<u>94,541</u>	

באור 15 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
748	793	הפרשה לפיצויים

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2024 ו- 2023		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
1,000	1,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
81,260	87,358	א. הכנסות
2,873	2,117	מאגרות מים
739	654	מהיטלי מים
84,872	90,129	אחרות
849	943	ב. עלויות האספקה
184	279	משכורות ונלוות
5,320	5,048	ארנונה
318	347	קבלני משנה רשת מים
3,813	3,836	ביטוחים
1,377	1,376	פחת
318	378	הפחתת זכויות מים
113	117	אחזקת רכב
12,292	12,324	מוקד תקלות
62,045	68,610	ג. עלויות הפקה
10,535	9,195	רכישת מים ממקורות

באור 18 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
36,985	38,508	א. הכנסות
2,831	1,649	מאגרות ביוב
568	210	מהיטלי ביוב
203	111	משפכי תעשייה
40,587	40,478	מט"ש
849	943	ב. עלויות איסוף והולכת שפכים
1,074	1,035	משכורות ונלוות
299	275	אנרגיה
6,124	6,023	ארנונה
318	347	קבלני משנה רשת ביוב
5,603	6,101	ביטוחים
319	378	פחת
107	120	אחזקת רכב
14,693	15,222	מוקד תקלות
8,379	7,974	ג. עלויות טיהור שפכים
3,895	3,585	קבלני משנה
2,070	2,283	ארנונה
88	98	פחת
185	224	שכר עבודה
14,617	14,164	אחרות
11,277	11,092	

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,286	3,797	שירותי גבייה שוטפים
(583)	(940)	בניכוי - הכנסות מאכיפה
215	221	שכר עבודה ונלוות
300	344	מיכון ועיבוד נתונים
462	1,058	הוצאות חובות מסופקים
3,680	4,480	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,804	1,876	שכר עבודה ונלוות
64	45	גידול (קיטון) בהפרשה לפיצויים
679	760	הוצאות משרדיות
409	487	דמי שכירות
161	137	מיסים עירוניים
27	53	פרסום ויחסי ציבור
94	103	אחזקת רכב
77	131	פחת והפחתות
674	691	הנהלת חשבונות
603	573	יעוץ מקצועי
<u>4,592</u>	<u>4,856</u>	

באור 21 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
546	241	הוצאות
500	535	ריבית והפרשי שערך על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
<u>(1,046)</u>	<u>(776)</u>	עמלות בנקאיות
848	1,017	הכנסות
1,480	1,267	הכנסות מימון מלקוחות
<u>2,328</u>	<u>2,284</u>	אחרות
<u>1,282</u>	<u>1,508</u>	

באור 22 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות

להלן פירוט התביעות המשפטיות העיקריות שהוגשו כנגד החברה ואשר תלויות ועומדות ליום המאזן:

1. תביעה טנוס- ביום 3.2.2020 בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לאי קיום הוראות תקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות. סכום התביעה הוערך בסך כולל של 1,400,000 ₪. בדיון מקדמי שנערך ביום 25.6.2023 הובהר לבית המשפט כי הבקשה לאישור התובענה כייצוגית נעדרת כל עילה כלפי התאגיד, שהקפיד על מלוא ההנגשות ופרסומן. ביום 18.4.2023 ניתנה החלטת בית משפט לפיה המבקש הייצוגי נדרש להבהיר מדוע לשיטתו יש להמשיך בהליך הייצוגי, היות שהמבקש הייצוגי עומד על המשך ניהול ההליך, ביום 5.6.24 ניתנה החלטה לפיה הבקשה לאישור תיקבע לדיון הוכחות ובשלב זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה כייצוגית.

הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשות כלשהן בגין תביעות.

באור 23 - פירוט הוצאות שחר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
962	1,059	אספקת מים
956	1,063	שירותי ביוב
88	98	טיהור שפכים
215	221	שירותי גביה
1,868	1,922	הנהלה
4,089	4,363	

באור 24 -

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
א. להלן פירוט הפעולות שנכללו בדוחות הכספיים הקשורות לעיריית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,725	19,028	הכנסות מאגרות מים
(4,985)	(4,276)	הוצאות ארנונה (*)
12,740	14,752	

(*) הוצאות ארנונה בשנת 2023 כוללות שומת ארנונה בגין שנים קודמות בשל הסכם פשרה שנחתם מול העירייה, לפיו הועברו לעירייה 1 מיליון ש"ח בגין שינוי סיווג של מתקני מכון טיהור שפכים וכן 0.45 מיליון ש"ח בגין חיוב רטרואקטיבי עבור 3 נכסים אשר לטענת העירייה לא חויבו/הוגדרו כראוי.

ב. יתרות מול עיריית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,540	15,010	חייבים

באור 25 -

מידע נוסף על התקשרויות של החברה
להלן פרטים על התקשרויות של החברה עם נותני שירותים עיקריים:

תוקף ההסכם	היקף כספי שנתי במיליוני ש"ח	סוג השירות	נותן השירות
31/05/2026	5 (*)	שירותי תחזוקה לרשת הביוב	לסיכו בע"מ
9/2029	3.9	אחזקת רשת המים	ראיד. נופי ובניו בע"מ
1/12/2028	2.6 (***)	תפעול מערך הגבייה	מ.ג.ע.ר בע"מ
9/2028	8 (**)	הפעלת מכון לטיהור שפכים	אלקטרה גרינטק בע"מ

(*) על פי כמות שפיעה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2025.
(**) על פי כמות ספיקה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2026.
(***) כתלות בגובה ההכנסות ובאחוזי הגבייה.

באור 26 - מידע נוסף על פעילות החברה

א. השפעת מלחמת חרבות ברזל

בעקבות המלחמה שפרצה ביום ה-7 לאוקטובר, 2023, בתי המלון אוכלסו במפונים מישובי עוטף עזה. במקביל נקבעו בחוק "דחיית מועדים (הוראת שעה - דחיית מועדים)" הקלות לחייבים שהוגדרו כזכאים. בשל הקושי באיתור הזכאים, התאגיד השהה את פעילות האכיפה. הוראת השעה הסתיימה ביום 31.3.2024 ובשל כך בחודש אפריל 2024 חודשה האכיפה. את השפעת השהיית האכיפה ניתן לראות בסעיף "צרכנים" (ביאור 4 בדוח). בשנת 2024 צריכת המים של בתי המלון גדלה למרות המלחמה. כמו כן בתחילת המלחמה הושהתה תוכנית ניטור שפכי תעשייה ובחודש אוגוסט 2024 חודשה האכיפה.

ב. הסכם לתפעול המט"ש

בשנת 2023 הסתיימה ההתקשרות עם הקבלן "אלקטרה גרינטק בע"מ" (להלן "הקבלן"). התאגיד יצא במכרז חדש להפעלת המט"ש, בו זכה הקבלן בשנית.

ג. הסכם לתפעול רשת הביוב

בשנת 2020 פרסם התאגיד מכרז להפעלת רשת הביוב. הקבלן שזכה במכרז הינו אותו קבלן שתפעל את רשת הביוב משנת 2016, חברת לסיכו בע"מ, שתבצע את ההפעלה באמצעות קבלן המשנה ראיד נופי ובניו בע"מ. החל מיום 1.6.2021 הקבלן פועל על פי ההסכם החדש.

ד. הסכם לתפעול רשת המים העירונית

בשנת 2024 הסתיימה ההתקשרות עם הקבלן ראיד נופי ובניו בע"מ, פורסם מכרז לאחזקת רשת המים שבו זכה אותו הקבלן שתפעל בשנים קודמות. העלות במכרז החדש החל מספטמבר 2024 הינה כ-297,000 לחודש (צמוד למדד המחירים לצרכן).

ו. מט"ש – הקמת מתקן לטיפול שלישוני

מאז כניסתם לתוקף של תקנות בריאות העם (תקני איכות מי קולחים וכללים לטיהור שפכים) תשי"ע 2010, המחייבות הקמת מתקן לטיפול שלישוני, הגיש התאגיד בקשות לועדת חריגים המשותפת למשרד הבריאות והמשרד להגנת הסביבה לדחית הקמת המתקן לטיפול שלישוני. במהלך השנים התקבלו הבקשות לדחיה ובתנאי שהתאגיד יהיה ערוך להקמת מתקן שכזה אשר יאפשר את פרויקט השבת הקולחין עבור עיריית אילת. דירקטוריון החברה אישר את תכנון הקמת המתקן, אף כי מועד הקמתו לא היה ידוע. לאור כך, ימשיך התאגיד ויגיש בקשותיו לוועדות החריגים ככל שניתן יהיה, שכן איכות הקולחים הנוכחית מתאימה לגידולים החקלאיים הקיימים ואין צורך בהשקעות כבדות.