

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים**נושא**

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה.

אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 באפריל 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

כרמיאל, 09 ביולי 2024.

רכבוד רב,
א. אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
2,790	726	3	<u>רכוש שוטף</u>
17,750	21,477	4	מזומנים ושווי מזומנים
384	166	5	לקוחות - צרכנים
8	-	6	חייבים ויתרות חובה
20,932	22,369		מלאי
85,532	82,939	7	<u>רכוש קבוע</u>
35	-	8	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש קבוע אחר</u>
11,784	10,100		זכויות מים
11,784	10,100		
872	1,808	9	מסים נדחים לזמן ארוך
119,155	117,216		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
2,927	5,150	10	התחייבויות שוטפות
7,569	6,579	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,513	278	12	ספקים ונותני שירותים
602	599	13	זכאים ויתרות זכות
<u>12,611</u>	<u>12,606</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	14	התחייבויות לזמן ארוך
12,600	10,785	15	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
38,542	42,020	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>51,142</u>	<u>52,805</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	17	התחייבויות תלויות, ערביות ושעבודים
78	78		
10	10	19	הון עצמי
51,536	51,536		הון מניות
3,778	181		פרמיה על מניות
<u>55,324</u>	<u>51,727</u>		רווח (הפסד) שנצבר
<u>119,155</u>	<u>117,216</u>		

רו"ח כפא חוסיין, מנהלת כספים

תומר עוז, מייצג מנכ"ל

לימור אוזן, יו"ר

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
36,287	38,158	20	הכנסות
33,722	36,675	21	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
2,565	1,483		רווח גולמי
2,196	2,483	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,543	2,955	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,174)	(3,955)		רווח תפעולי
(48)	578	24	הוצאות מימון
(2,126)	(4,533)		רווח לאחר הוצאות מימון
314	-	25	הכנסות אחרות
(1,812)	(4,533)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(383)	(936)	27	מיסים על הכנסה
-	-	28	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(1,429)	(3,597)		רווח השנה
5,207	3,778		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
3,778	181		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
56,754	5,208	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(1,429)	(1,429)	-	-	רווח (הפסד) 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
(1)	(1)	-	-	
55,324	3,778	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(3,597)	(3,597)	-	-	רווח (הפסד) 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
-	-	-	-	*הפרשי עיגול
51,727	181	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
<u>(1,427)</u>	<u>(3,597)</u>	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
<u>2,203</u>	<u>(764)</u>	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>776</u>	<u>(4,361)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בפיתוח בתשתיות -
(6,964)		מים
(4,907)		ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות -
(1,901)	(1,822)	מים
(2,527)	(1,176)	ביוב
(603)	(239)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,373	5,125	תקבולים בגין דמי הקמה
11,165		הכני' חלף דמי הקמה
<u>457</u>	<u>1,888</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
4,000		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(1,935)	(1,815)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,192)	2,223	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>873</u>	<u>409</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
2,106	(2,064)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
684	2,790	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,790</u>	<u>726</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
5,126	5,865	פחת והפחתות
(314)	-	תיקוני פחת מוני מים בגין שנה קודמת (באור ד2)
(143)	460	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
1,684	1,684	פחת זכויות מים
78		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
(406)	(936)	גידול במיסים נדחים לזמן ארוך נטו
<u>6,339</u>	<u>7,073</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
862	-	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
22	(4,188)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
-	218	קיטון (גידול) בחייבים שונים ומיסים שוטפים לקבל
	8	קיטון (גידול) במלאי
(4,202)	(990)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות ומס הכנסה
(1,710)	(1,647)	מימוש הכנסות נדחות
(10)	(3)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
902	(1,235)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(4,136)</u>	<u>(7,837)</u>	
<u>2,203</u>	<u>(764)</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. תאגיד עין כרמים (להלן- "החברה") הוקמה ביום: 24/08/2009 החברה קיבלה רישיון הפעלה מרשות המים ביום: 01/07/2009 מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009.
2. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבוך מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
3. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
4. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון וכמויות המים ראה באור 9 להלן.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלו:

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ.	החברה
במשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל	צד קשור
מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה	מדד
מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על ענייני החברות	הממונה
לשירותי לשרות מים וביוב	העירייה
עיריית כרמיאל	החוק
חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001	מטבע הצגה
המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים	מטבע
המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל היישות	הפעילות

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן- פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.
יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים.
ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.
4. להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.215	100	31.12.2020
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022
3.627	105	31.12.2023

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ז. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים וטיהור שפכים
		40	ברכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

5. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

6. בשנת 2021 הוציאה רשות המים חוזר המאריך את תקופת השימוש של מוני המים מ- 5 שנים ל- 6 שנים. החברה יישמה את השינוי החל משנת הדוח ולמפרע משנת 2021, כתוצאה משינוי באומדן קטן פחת המים בגין שנת הדוח ב- 314 אלפי ₪ ולמפרע בשנת 2021 בסך של 314 אלפי ₪. קיטון בגין שנת 2021 מוצג בדוח הכספי כהקטנת הוצאות בגין שנה קודמת (באור 23).

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

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.
4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל.

יב. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה. השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

יג. זכויות מים

שווי זכויות המים נרשם בהתאם לכללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן מהרשות המקומית לחברה. עד ליום 13 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים וביוב – והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחדש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי מהים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,787	723	מזומנים
1,003	3	פקדונות לזמן קצר
<u>2,790</u>	<u>726</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
15,998	19,341	צרכנים
1,598	2,176	כרטיסי אשראי
1,114	1,119	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
-	261	המחאות לגביה
(960)	(1,420)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>17,750</u>	<u>21,477</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,103	960	יתרת פתיחה
(143)	0	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>960</u>	<u>960</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
16	13	חייבים אחרים ויתרות חובה
153	153	הוצאות מראש
215	-	מוסדות ממשלתיים אחרים
<u>384</u>	<u>166</u>	

באור 6 - מלאי

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
8	-	מלאי חומרי גלם
<u>8</u>	<u>-</u>	

באור 7 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים, ציוד משרדי ורכבים	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
150,267	795	384	13,732	64,399	70,957	יתרה ליום 1 בינואר 2022
18,163	16	-	587	7,434	10,175	תוספת לשנת 2022
(1,656)	-	-	(467)	(484)	(705)	גריעות לשנת 2022
166,774	811	384	13,852	71,300	80,427	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
3,272	239	-	1,099	1,191	743	תוספת לשנת 2023
170,046	1,050	384	14,951	72,491	81,170	גריעות לשנת 2023 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
77,771	597	222	7,601	33,039	36,312	פחת נצבר יתרה ליום 1 בינואר 2022
5,127	52	35	1,929	1,080	2,345	פחת לשנת 2022
-	-	-	(314)	-	-	תיקון פחת מוני מים
(1,656)	-	-	(467)	(484)	(705)	גריעות לשנת 2022
(81,242)	649	257	8,749	33,635	37,952	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
5,865	59	23	1,831	1,303	2,648	תוספת לשנת 2023
87,107	708	280	10,580	34,938	40,600	גריעות לשנת 2023 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
85,532	162	127	5,103	37,665	42,475	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022
82,939	342	104	4,371	37,553	40,570	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים תשתיות ביוב</u> <u>סה"כ</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
1,166	791	375	<u>עלות פרויקטים בהקמה</u>
680	-	680	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(1,811)	(776)	(1,035)	תוספת במשך השנה
35	15	20	גריעות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
35	15	20	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-	-	תוספת במשך השנה
(35)	(15)	(20)	גריעות במשך השנה
-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 9 - מסים נדחים לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
872	1,808	אחר
<u>872</u>	<u>1,808</u>	

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
2,927	5,150	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
<u>2,927</u>	<u>5,150</u>	

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
1,417	1,195	מקורות חברת מים בע"מ
1,676	-	הוצאות לשלם
1,296	2,905	אגוד ערים לביוב
17	17	המחאות לפירעון
3,163	2,462	ספקים בישראל
<u>7,569</u>	<u>6,579</u>	

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
1,513	278	מוסדות
<u>1,513</u>	<u>278</u>	

באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
256	253	עובדים ומוסדות בגין שכר
346	346	הפרשות לחופשה והבראה
602	599	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הלוואות בעלים

1. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע על ידי החברה, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ריאלית בשיעור של 5% במשך 180.
 - ב. **תנאי הלוואות לזמן ארוך:**
 2. הלוואה מבנק אוצר החייל בסך 6,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים תפרע במשך 13 שנים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027, ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
 3. הלוואה מבנק הפועלים בסך 4,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028, ונושאת ריבית פריים+0.45 לשנה.
 4. הלוואה מבנק הפועלים בסך 5,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים, שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 6/2016 ועד לחודש 5/2029 ונושאת ריבית פריים+0.15 לשנה.
 5. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 5,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2020 ועד לחודש 2/2035. ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
 6. הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט בסך 4,000 אלפי ₪, שתפרע במשך 15 שנים בתשלומים חודשיים, החל מחודש 3/2022 ועד לחודש 2/2037. ונושאת ריבית פריים.
- בחודש דצמבר, 2023, ריבית הפריים הסתכמה ב-15%. ריבית הפריים נותרה ללא שינוי עד מועד עריכת הדוחות.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
14,352	12,579	הלוואות לא צמודות
(1,752)	(1,794)	חלויות שוטפות
<u>12,600</u>	<u>10,785</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות-לא צמודות מדד:

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
1,752	1,794	שנה ראשונה
1,784	1,814	שנה שנייה
1,805	1,836	שנה שלישית
1,826	1,859	שנה רביעית
1,479	1,657	שנה חמישית
5,706	3,619	שנה שישית ואילך
<u>14,352</u>	<u>12,579</u>	

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
23,543	38,542	יתרת פתיחה
(829)	(1,542)	בניכוי הכנסה שהוכרה
22,714	37,000	רווח (הפסד) השנה
17,538	5,125	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,710)	(105)	בניכוי הכנסות שכוכרו השנה
38,542	42,020	יתרה לסוף השנה

באור 17 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים כנגד התאגיד קיימות תביעות כדלקמן:
2. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ותאגידים נוספים בדבר הפרת תקנה 34 ועוד מספר תקנות לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלויות. מדובר בהנגשת אתר האינטרנט לכבדי שמיעה.
3. תביעת נזיקין ע"ס 102 אלפי ₪.
4. תביעה כנגד קבלן פיתוח ברמת נבון בגין צריכת מים במסגרת פרויקט משרד השיכון בסך של 1,039 אלפי ₪.
5. מאחר ולדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות לא בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו.

שעבודים וערבויות

1. שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים והתפעוליים, של התאגיד, אשר ניתן ביום 4.5.2022, לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט, ללא הגבלה בסכום.
2. שיעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 28.01.2019, בסך 2 מיליון ₪ לטובת הבנק הבינלאומי הראשון בע"מ.
3. שיעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 25.12.2019 לטובת בנק הבינלאומי הראשון בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שיעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.
4. שעבוד שוטף מחודש מאי, 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים פיקדונות, תכניות חיסכון, מיטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.
5. שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגידי מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ₪, מיום 28.01.2019.
6. הלוואה בסך 5.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 30.01.2020 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט.
7. הלוואה בסך 4.0 מיליון ₪ - החברה נטלה ביום 27.1.2022 הלוואה להמשך מימון תכנית השקעות ופיתוח, להבטחת הלוואה שיעבדה החברה, שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ.
8. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

ערבויות:

1. ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ₪, להבטחת תשלומי שכ"ד. ערך הערבות המשוערך לתאריך הדוח 47.5 אלפי ₪.

באור 18 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

1. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
2. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 19 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018	
מונפק ונפרע	רשום
100	100,000
100	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. כ"א

באור 20 - הכנסות

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
		הכנסות מים
33,617	22,814	אגרות מים
1,710	774	היטלי מים ודמי הקמה
308	251	אחרות
<u>35,635</u>	<u>23,839</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
-	12,837	אגרות ביוב
-	873	היטלי ביוב ודמי הקמה
652	609	דיגום שפכים
<u>652</u>	<u>14,319</u>	הכנסות ביוב
<u><u>36,287</u></u>	<u><u>38,158</u></u>	

באור 21 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
15,520	16,987	רכישת מים ממקורות
111	108	דיגום מים וביטחון מים
1,683	1,683	פחת זכויות מים
899	824	שכר עבודה ונילוות
14	17	חשמל
805	750	אחזקת מים ומתקנים
372	375	ארנונה
4,273	4,479	פחת
-	33	שכר דירה ואחזקה
239	218	אחזקת רכב
72	71	ייעוץ
123	142	ביטוח
-	7	תקשורת ודואר
<u>24,111</u>	<u>25,694</u>	הוצאות אספקה מים
480	540	שכר עבודה ונילוות
82	83	חשמל
1,461	1,674	אחזקת מתקנים
22	22	ארנונה
105	94	אחזקת רכב
182	181	פיקוח שפכים
-	13	מוקד עירוני
1,080	1,303	פחת
-	5	תקשורת ודואר
82	95	ביטוח
48	46	ייעוץ
6,069	6,925	עלות איסוף שפכים
<u>9,611</u>	<u>10,981</u>	הוצאות ביוב
<u><u>33,722</u></u>	<u><u>36,675</u></u>	

באור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
983	618	שכר עבודה ונילוות
(46)	(42)	הכנסות אכיפה
168	182	חלוקת חשבונות
83	73	הפקת דוחות
-	3	ביטוחים
57	48	אכיפה קשה
306	372	מיכון
89	78	מוקד תשלומים
103	110	עמלות וכרטיסי אשראי
83	70	עמלות בנק הדואר
42	38	יעוץ צרכנות וגבייה
27	28	פחת
-	25	חשמל ומים
361	291	משרדיות ואחרות
-	45	דואר ותקשורת
83	84	ארנונה
(143)	460	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>2,196</u>	<u>2,483</u>	

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
16	27	שיפוי בגין תביעות
1,446	1,457	שכר עבודה ונילוות
104	13	משרדיות ואחזקת משרד
188	189	שכירות משרדים ודמי ניהול
34	35	ביטוח
-	40	השתלמות וספרות מקצועית
62	54	פחת
67	97	מיכון
212	291	יעוץ מקצועי
90	402	הוצאות משפטיות
77	41	הוצאות רכב
129	53	פרסום ויחסי ציבור
-	19	דואר וטלפון
67	69	מיסים ואגרות
51	28	השתלמויות כיבודים ורווחה
-	3	אחרות
-	137	הוצאות אחזקה ואחרות
<u>2,543</u>	<u>2,955</u>	

באור 24 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
445	809	ריבית על הלוואות מהבנקים
-	175	עמלות בנקאיות
107	-	ריבית מחברת מקורות
-	8	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
600	410	הכנסות מימון מלקוחות
<u>600</u>	<u>410</u>	
<u>(48)</u>	<u>582</u>	הוצאות מימון
-	(4)	לתאגידי בנקאיים
<u>(48)</u>	<u>578</u>	

באור 25 - הכנסות אחרות

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
314	-	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>314</u>	<u>-</u>	

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. מבצע גביית חובות ומחיקת ריבית והצמדה לחייבים

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה על התאגידים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה בגין חובות מים וביוב לצרכנים ביתיים. בהתאם להנחיה צרכן שיסדיר את חובו לתאגידי מים וביוב (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יימחקו לו סכומי הריבית וההצמדה שנצברו על יתרת חובו. המבצע הוארך בשנת עד ליום 31.3.2021. ליישום ההנחיה צפויה השפעה שולית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים. ההנחיה הנ"ל לא הוארכה לשנת 2022.

ב. תאגוד אזורי

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:

1. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
2. קבוצות התאגידים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
3. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
4. התאגיד הגיש בקשה לפטור מתאגוד אזורי. התאגיד הוגדר כתאגיד העונה על דרישות הפטור. בשל עמידתה בתנאים שלהלן:

- א. ביצוע מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
- ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
- ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.
5. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידים טרם נסתיימו.
6. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים.

באור 27 - מיסים על הכנסה**א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס ההכנסה**

שיעור המס החל על החברה בשנים 2021 ו-2020 הינו 23%.
יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2022 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך.
לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

החברה קיבלה רולינג משלטונות מס ערך מוסף לפיו היא תחויב ותשלם מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 129(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו יחול החיוב על סיומים שהתקבלו על חשבון התמורה.

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות מיום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה".
תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 16 ביוני 2020 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התאריך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
-	(936)	מיסים נדחים
(383)	-	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u>(383)</u>	<u>(936)</u>	

תודה שקנית באתר מועדון שלך

הזמנתך נקלטה במערכת ונשלח אישור לכתובת המייל המעודכנת בחשבונך

מספר קבלה: 47368028

מובילנד - כרטיס כניסה יחיד + פופקורן קטן + כוס שתייה refill	פרטי ההטבה/מוצר
1	שימוש בזכאות
1	כמות
39 ש"ח	סכום
מובילנד - כרטיס כניסה יחיד + פופקורן קטן + כוס שתייה refill	פרטי ההטבה/מוצר
1	שימוש בזכאות
1	כמות
39 ש"ח	סכום

סה"כ שולם: 78 ש"ח

קודים למימוש ההטבות:

- 100283551-9358
- 100283552-7469

אופן המימוש:

עם סיום הרכישה באתר ישלח אליך קוד מימוש למייל ולטלפון הנייד, יש להציג קוד זה לפני ביצוע ההזמנה בקופות בית העסק.

תנאים והגבלות:

צילה אלגריסי

במימוש דרך האינטרנט תהיה תוספת 4.5 ₪ לכרטיס.

עד גמר המלאי
התמונה להמחשה בלבד
בכפוף לתקנון

