

עין אפק

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

עין אפק

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 אפק בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת עין אפק 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

ראש העין, 15 במאי 2025.

בכבוד רב,
א.א. אכתילאת
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	ביאור	
(אלפי בש"ח)			
4,476	10,226	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושווי מזומנים
24,792	24,760	4	לקוחות - צרכנים
12,969	15,082	5	חייבים ויתרות חובה
42,237	50,068		
187,464	192,529	6	רכוש קבוע
7,744	340	7	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש קבוע אחר</u>
2,274	1,895	8	זכויות מים
2,274	1,895		
100	100	9	השקעות בחברות בת
-	24	10	מסים נדחים לזמן ארוך

239,819 244,956

אודליה אהרון, מנהלת כספים

יאיר אברהם, מנכ"ל

תאריך אישור הדו"חות: 15 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	ביאור	
(אלפי בש"ח)			
			התחייבויות שוטפות
1,441	2,148	11	בעלים - חשבון חו"ז
10,878	14,490	12	ספקים ונותני שירותים
1,119	85	13	זכאים ויתרות זכות
536	695	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
960	1,088	15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>14,934</u>	<u>18,506</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
4,220	4,663	16	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
583	541		הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
185,449	185,943	17	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>190,252</u>	<u>191,147</u>		
-	-	18	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
<u>-</u>	<u>-</u>		
156	281		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
			הון עצמי
-	-	20	הון מניות
53,624	53,624		פרמיה על מניות
(19,147)	(18,602)		רווח (הפסד) שנצבר
<u>34,477</u>	<u>35,022</u>		
<u>239,819</u>	<u>244,956</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	ביאור
(אלפי ש"ח)		
60,617	61,462	21 הכנסות
51,500	51,806	22 עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
9,117	9,656	רווח גולמי
4,020	4,382	23 עלויות גביה וחובות מסופקים
4,655	4,974	24 הוצאות הנהלה וכלליות
442	300	רווח תפעולי
337	696	25 הוצאות מימון
105	(396)	רווח לאחר הוצאות מימון
(43)	1,042	26 הכנסות אחרות
62	646	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
71	101	27 מיסים על הכנסה
-	-	28 יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(9)	545	רווח / הפסד השנה
(19,138)	(19,147)	יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(19,147)	(18,602)	יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 :

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
34,486	(19,138)	53,524	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(10)	(10)	-	-	רווח 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
34,476	(19,148)	53,524	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
545	545	-	-	רווח 2024
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
35,021	(18,603)	53,524	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(9)	543	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
674	7,781	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>665</u>	<u>8,324</u>	מפעילות שוטפת – נספח א' מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		השקעות בפיתוח בתשתיות -
		מים
		ביוב
(7,126)	(5,651)	השקעות בתשתיות קיימות -
		מים
(3,831)	(3,844)	ביוב
(43)	(59)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
13,627	7,022	תקבולים בגין דמי הקמה
<u>2,627</u>	<u>(2,532)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(39)	(42)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		פירעון הלוואות בעלים
		גידול (קיסון) באשראי לזמן קצר
<u>(39)</u>	<u>(42)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
3,229	5,750	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
1,247	4,476	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,476</u>	<u>10,226</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
11,763	11,895	פחת והפחתות
151	571	הוצאות מימון ושיערוך על הלוואות לזמן ארוך
802	1,108	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
379	379	פחת זכויות מים
71	101	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
-	(1,042)	עדכון הפרשה לחובות מסופקים שנים קודמות
<u>13,166</u>	<u>13,012</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
582	(1,835)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
81	(35)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(3,224)	428	קיטון (גידול) בחייבים שונים ומיסים שוטפים לקבל
(867)	3,612	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות ומס הכנסה
(8,911)	(6,529)	מימוש הכנסות נדחות
(137)	159	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(16)	(1,034)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(12,492)</u>	<u>(5,231)</u>	
<u>674</u>	<u>7,781</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. עין אפק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 3 ביוני 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר ראש העין, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים ביום 27 במאי 2009 וזאת למשך 25 שנים. תחום השיפוט, הוא תחום השיפוט של ראש העין.
3. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2009.
4. ביום 15 ביולי 2010 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית אורנית לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית אורנית (מחוברים ללא מקרקעין).
- ביום 30 באפריל 2012 תוקן הרישיון מחדש שאישר את פיצול וניתוק פעילות המים והביוב של המועצה המקומית אורנית מהחברה.
5. החברה מחזיקה בחברת אפק השומרון תשיות וביוב בע"מ (להלן "החברה") בשיעור 100%.

ב. הגדרות

החברה	עין אפק בע"מ.
צדדים קשורים	- כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	- עיריית ראש העין.
הממונה	- הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק	- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מדד	- מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

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) התשי"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

<u>ליום 31</u>	<u>שער יציג</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
<u>בדצמבר</u>	<u>₪ / דולר</u>	<u>(בסיס 2020)</u>
2024	3.64	114.79
2023	3.62	111.19
2022	3.51	108.00
<u>שיעור עלייה/ירידה</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
2024	0.55	3.2
2023	3.13	(3.04)
2022	12	5.24

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס 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 להלן:

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים :

נכסים אחרים	נכסים	נכסים	
	בפעילות ביוב	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\טיהור שפכים
		40	בריכת 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. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

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. בשנת 2024, התקבלה הנחיה רגולטורית לשינוי משך ההפחתה ל 35 שנים, בהתאם לתקופת ההפחתה החשבונאית של נכסי המים והביוב, וזאת כמפורט במשך.
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 2 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.
5. בהתאם להוראה רגולטורית, עודכנה ההכרה מהכנסות נדחות והיטלי מים וביוב כך שההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב יופחתו החל משנת 2024 על פני 35 שנים במקום 25 שנים, וזאת ליצירת הקבלה בין הפחת החשבונאי של הנכסים אותם מימנו ההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

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 הצמדה, 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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחודש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי המים 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.

י.ד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, 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 עסקות 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 פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

אופן ההכרה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן הוכר עד לתום שנת 2023 על פני 25 שנים. בהתאם להחלטה רגולטורית, ההכרה בהן שונתה לפי 35 שנים ולזאת בהקבלה לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים, וזאת כאמור בהנחיות רשות המים.

החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניים הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%. ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

י.ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

י.ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמינים (temporary differences). הפרשים זמינים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 27ד". יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:

ביום 30.6.2019 פורסם ברשומות קובץ תקנות מס' 8240 במסגרתו הותקנו כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב (תיקון מס' 2), התשע"ט-2019 (להלן: "השינוי הרגולטורי"). תיקון זה שינה את הנוסחה הקיימת וקבע נוסחה חדשה לפיה התשואה המוכרת על זכויות המים "תחושב כמכפלת עלות זכויות מים, כפי שאישר הממונה במפקד הנכסים שנערך לחברה, בשיעור התשואה על הון עצמי וביחס שבין ההפרש בין שנת 2030 לבין השנה שבה נקבע התעריף, לבין שנך המקור".

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.
 י.ח. שינוי שיטת הפרשי העיגול
 עקב שינוי שיטת העיגול מספרי ההשוואה השתנו בשקלים בודדים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום	ליום	
31.12.2023	31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
3,052	1,543	מזומנים
1,424	8,683	פקדונות לזמן קצר
4,476	10,226	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

ליום	ליום	
31.12.2023	31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
20,778	18,364	חובות פתוחים
4,472	5,672	כרטיסי אשראי
7,984	8,824	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
281	689	המחאות לגביה
(8,723)	(8,789)	הפרשה לחובות מסופקים
24,792	24,760	

הפרשה לחובות מסופקים

ליום	ליום	
31.12.2023	31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
7,921	8,723	יתרת פתיחה
802	1,108	הפרשה שנוצרה השנה
-	(1,042)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
8,723	8,789	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום	ליום	
31.12.2023	31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
440	416	הוצאות מראש
155	182	מס הכנסה עודפות
71	-	בעלי מניות (במישרין)
-	2,612	עיריית ראש העין
12,303	11,872	צדדים קשורים
12,969	15,082	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
343,043	1,242	11,451	192,209	129,141	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
9,887	43	2,251	4,731	2,862	תוספת לשנת 2023
-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
343,930	1,285	13,702	196,940	132,003	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
16,959	25	2,007	3,195	11,732	תוספת לשנת 2024
(24,056)	-	(3,552)	(7,541)	(12,963)	גריעות לשנת 2024
336,833	1,310	12,157	192,594	130,772	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר					
144,703	961	6,092	78,525	59,125	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
11,762	101	1,761	6,274	3,626	תוספת לשנת 2023
-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
156,465	1,062	7,853	84,799	62,751	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
11,895	194	2,008	6,380	3,313	תוספת לשנת 2023
(24,056)	-	(3,552)	(7,541)	(12,963)	גריעות לשנת 2023
144,304	1,256	6,309	83,638	53,101	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
187,465	223	5,849	112,141	69,252	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
192,529	54	5,848	108,956	77,671	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
-	(8)	קו אריאל
7,119	348	תשתיות מים
625	-	תשתיות ביוב
7,744	340	

באור 8 - זכויות מים

זכויות המים בסך של 3,790 אלפי ש"ח. 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").

בחודש 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 9 - השקעות בחברות מוחזקות

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
100	100	עלות
<u>100</u>	<u>100</u>	

חברות בנות

ביום 21 בפברואר 2013 אישר הממונה על התאגידים ורשות המיס את הקמת חברת אפק השומרון בע"מ ח.פ. 514921873 (להלן-"אפק השומרון"). התאגיד מחזיק ובעל 100,000 ממניות אפק השומרון המהווים 100% מסך הזכויות באפק השומרון. אפק השומרון הוקמה אך ורק ל הקמת קו אריאל בשומרון. לאפק השומרון אין כל פעילות מסחרית.
עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים, החברה טרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

באור 10 - מסים נדחים לזמן ארוך

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
-	24	בגין התחייבות לפיצויים
<u>-</u>	<u>24</u>	

באור 11 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
1,441	2,148	עיריית ראש העין
<u>1,441</u>	<u>2,148</u>	

ב. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.

ג. החברה חתמה עם העירייה על שני הסכמים :

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 16).
2. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים - בתחילת שנת 2013 אישר הממונה השאלת 2 עובדים (מתוך 3) לתקופה של עד 10 שנים. נכון ליום עריכת הדוחות הכספיים, נותר בחברה עובד מושאל אחד.

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
2,934	1,302	מכון טיהור שפכים
694	1,348	המחאות לפירעון
1,021	3,690	אחרים
6,229	8,150	הוצאות לשלם (1)
10,878	14,490	

ליום 31.12.23	ליום 31.12.24	הוצאות לשלם
887	794	מקורות
737	2,061	עלויות גביה
2,846	3,371	הולכה וטיהור שפכים
787	226	אחזקת רשת מים
479	409	אחזקת רשת ביוב
493	1,288	אחרים
6,229	8,150	סה"כ

(* לא כולל ריבית לשלם בגין הלוואת בעלים.)

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
1,068	18	מוסדות
51	67	מוסדות בגין עובדים
1,119	85	

באור 14 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
208	263	עובדים ומוסדות בגין שכר
328	432	הפרשות לחופשה והבראה
536	695	

באור 15 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
960	1,088	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
960	1,088	

באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. 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 חודשים, החל מיום הפעלת החברה ובכפוף לאישור הממונה. החל משנת 2017 שיעור הריבית הופחת ל 2.5%.

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	
960	1,088	חלויות שוטפות
960	1,088	שנה שנייה
960	1,088	שנה שלישית
960	1,088	שנה רביעית
1,340	1,399	שנה חמישית ואילך
<u>4,220</u>	<u>4,663</u>	
5,180	5,751	

באור 17 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

בשנת 2024, התקבלה הנחייה רגולטורית מרשות המים ויחידת הממונה על התאגידים ברשות את אופן ההכרה וההפחתה של ההכנסות הנדחות מהיטלי מים וביוב ו/או מדמי הקמה מהכרה והפחתה על פני 25 שנים להכרה והפחתה על פני 35 שנים. כך שההכרה לפי ההנחייה החדשה תתבצע על ידי הכרה והפחתה על פני 10 שנים נוספות ליתרת התקבולים וזאת עבור השנים מיום הקמת התאגיד ועד לשנת 2023 ו/או להפחתה על פני 35 שנים לתקבולים החדשים מדמי הקמה. מטרת ההנחיה הינו יצירת הקבלה בין ההכרה בהכנסות מהיטלים ודמי הקמה לבין הפחת החשבונאי על נכסי המים והביוב, שעומד על 35 שנים במשוקלל. להנחיה הני"ל השפעה של הקטנת מחזור הפעילות של החברה.

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	השתתפות אחרים	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
179,031	73,805	53,115	12,190	39,920	סה"כ ליום 31/12/2021
10,844	-	10,844	-	-	תקבולים 2022
(9,143)	(3,175)	(3,118)	(706)	(2,144)	הכנסות שנוקפו לרווח הפסד
180,732	70,630	60,841	11,484	37,776	סה"כ ליום 31/12/2022
13,627	-	13,627	-	-	תקבולים 2023
(8,910)	(2,874)	(3,186)	(706)	(2,144)	הכנסות שנוקפו לרווח הפסד
185,449	67,757	71,282	10,778	35,632	סה"כ ליום 31/12/2023
7,022	5,516	1,506	-	-	תקבולים 2024
	שויך לביוב		שויך למים		
(6,528)	(3,459)	53%	(3,069)	47%	הכנסות שנוקפו לרווח הפסד
185,943	לפי נוהל חדש - הפחתה 35 שנה				סה"כ ליום 31/12/2024

באור 17 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה (המשד)

באור 18 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים תביעות תלויות

1. תביעה כספית על סך של כ- 634 אלף ש"ח על ידי חברת א.מ.ג. הנדסה אזרחית. בתביעה זו הוחלט להוציא את החברה מהתביעה, אך טרם התקבל אישור בכתב מבית המשפט.
2. תביעה חוזית כספית נגד החברה על סך של 1,116 אלפי ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה בתיק. התיק עדיין בשלב מקדמי.
3. תביעה כספית על סך של 282 אלף ש"ח.
4. תביעה ייצוגית-כספית, הצהרתית וצווי עשה. "קירשנר כרמיי" נגד עין אפק בבית המשפט המחוזי. הושגה פשרה בתיק. החברה תידרש לבצע תיקונים באתר האינטרנט. טרם נתקבל פסק דין בתיק.
5. תביעה בגין נזקי גוף, נגד החברה, החכ"ל והעירייה. החברה הגישה כתב הגנה והודעת צד ג. התיק נדחה לבקשת התובעת.
6. תביעת שיבוב שהועברה על ידי התאגיד לטיפול על ידי חברת הביטוח.
7. מאחר ולדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות לא בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו"

שעבודים

שעבוד לבנק דקסיה ישראל בע"מ, שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם נכסים ניתנים לשעבוד. ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל בסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן הלב' בקשר עם הלוואה או קו אשראי שהעניק המלווה לחברה בסכום קרן של 1,000,000 ש"ח חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאג"ח והכל כמפורט באג"ח.

באור 19 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 20 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019		
מונפק ונפרע	רשום	
100	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כ"א
100	100,000	

באור 21 - הכנסות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,800	17,438	הכנסות מים
4,458	3,068	אגרות מים
548	692	היטלי מים ודמי הקמה
<u>25,806</u>	<u>21,198</u>	הכנסות אחרות
		הכנסות מים
		הכנסות ביוב
30,287	36,748	אגרות ביוב
4,453	3,459	היטלי ביוב ודמי הקמה
71	57	דיגום שפכים
<u>34,811</u>	<u>40,264</u>	הכנסות ביוב
<u><u>60,617</u></u>	<u><u>61,462</u></u>	

באור 22 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
13,625	13,747	רכישת מים ממקורות
5,767	5,700	פחת
2,685	2,451	עבודות קבלניות
470	451	אחזקת מתקנים
1,124	1,180	שכר עבודה ונילוות*
662	670	חשמל
174	183	אחזקת רכב
388	404	ארנונה
78	78	מוקד עירוני
150	149	ביטוח
199	283	אחרות
<u>25,322</u>	<u>25,296</u>	הוצאות אספקה מים
14,327	15,197	הולכה וטיהור שפכים
6,274	6,380	פחת
2,468	2,425	עבודות קבלניות
1,027	400	אחזקת מתקנים
614	643	שכר עבודה ונילוות*
649	654	חשמל
369	360	ארנונה
222	224	אחזקת רכב
78	78	מוקד עירוני
150	149	ביטוח
<u>26,178</u>	<u>26,510</u>	הוצאות ביוב
<u>51,500</u>	<u>51,806</u>	
		*מוין מחדש

באור 23 - עלויות גביה וחובות מסופקים

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
2,825	3,372	עמלות גבייה
194	182	שכר עבודה ונלוות*
802	1,108	הפרשה לחובות מסופקים
163	191	מיכון
295	264	מוקד תשלומים
244	265	עמלות וכרטיסי אשראי
35	38	עמלות בנק הדואר
(538)	(1,038)	הכנסות אכיפה
4,020	4,382	
		* מוין מחדש

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
(אלפי ש"ח)		
1,427	2,027	שכר עבודה ונלוות*
855	812	שירותים מקצועיים
328	445	שכירות משרדים ודמי ניהול
203	271	הוצאות רכב
80	63	משרדיות ואחזקת משרד
125	149	ביטוח
98	93	דואר וטלפון
202	272	פרסום ויחסי ציבור
196	148	השתלמויות כיבודים ורווחה
81	87	ארנונה
101	194	פחת
905	345	אחרות
4	21	מיסים ואגרות
50	47	חשמל ומים
4,655	4,974	
		* מוין מחדש

באור 25 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
276	808	ריבית והפרשי הצמדה ושיערוך - הלוואות בעלים
62	69	עמלות בנקאיות
		הכנסות מימון
-	169	ריבית צרכנים
5	6	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>5</u>	<u>175</u>	
<u>333</u>	<u>702</u>	הוצאות מימון
<u>4</u>	<u>(6)</u>	לתאגידים בנקאיים
<u>337</u>	<u>696</u>	

באור 26 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
-	1,042	הכנסות אחרות
(43)	-	אחרות
<u>(43)</u>	<u>1,042</u>	

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

שיעור המס החל על החברה בשנת 2023 הינו 23%. יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2023 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 31 בדצמבר 2022 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התארך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל. הפטור ממס לא הוארך עבור השנים 2023 ו-2024. בהתאם לתיקוני חקיקה מתחילת שנת 2025, הפטור יוארך גם עבור השנים 2025 ו-2026.

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2019.

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
(אלפי ש"ח)	
71	101
71	101

מיסים נדחים

באור 28 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(7,498)	(8,746)	הכנסות מאגרות מים וביוב
276	237	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
838	844	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
300	313	עובדים
156	156	מוקד עירוני
(71)	(1,536)	עבודות
<u>(5,999)</u>	<u>(8,732)</u>	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(5,029)	(5,751)	הלוואות
71	2,612	חייבים חו"ז
(1,441)	(2,147)	זכאים חו"ז
<u>(6,399)</u>	<u>(5,286)</u>	סה"כ