

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2023

DALLASHEH SADEQ - Accountants Office
DALLASHEH SADEQ – C.P.A (Advocate LLM)
Dallasheh Majd C.P.A. (Isr)

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
דלאשה סאדק - רואה חשבון (עורך דין LLM)
דלאשה מג'ד - רואה חשבון

בועינה, ת.ד. 1505, מיקוד - 16924 טל. 6730830 - 04-6730330 פקס. 04-6730388, 1505, P.O.B. BUATNEH,
מג'דל שמש - 12438 טל. 04-6983045 פקס. 04-6984221, 12438, MIGDAL SHAMS

E-mail: Majdsd@Gmail.com

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
7-9	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
10-29	באורים לדוחות הכספיים
30-37	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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), התשלי"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 והנהלה 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, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון

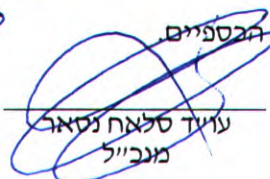
בועינה
25 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
17,853,282	48,503,705	3	מזומנים ושווי מזומנים
36,364,504	16,753,564	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
41,411,593	42,649,791	5	לקוחות - צרכנים
7,215,762	9,928,535	7	חייבים שונים
5,145,022	7,220,525		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<u>107,990,163</u>	<u>125,056,120</u>		
<u>339,314,545</u>	<u>355,859,353</u>	8	רכוש קבוע
			פרוייקטים
<u>77,222,128</u>	<u>85,800,537</u>	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>1,886,306</u>	<u>1,616,833</u>	10	זכויות מים
<u>526,413,142</u>	<u>568,332,843</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שקלים חדשים			
			התחייבויות שוטפות
4,994,918	5,056,782	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
15,642,504	20,104,762	12	ספקים ונותני שירותים
2,001,607	742,753	14	זכאים שונים
747,118	835,116	15	עובדים ומוסדות בגין שכר
23,386,147	26,739,413		
			בעלי עניין
135,252	173,727		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			התחייבויות לזמן ארוך
7,000,076	4,843,091	16	הלוואות בעלים לזמן ארוך
41,342,766	38,029,006	17	הלוואות מתאגידים בנקאיים
270,409,340	299,690,174	20	הכנסות נדחות
318,752,182	342,562,271		
			עתודות
101,940	96,775	21	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
9,889,551	12,829,230	22	עתודה למס
9,991,491	12,926,005		
			הון עצמי
110,463	110,463	24	הון מניות
133,153,789	133,153,789		פרמיה על מניות
40,883,818	52,667,175		יתרת רווח
174,148,070	185,931,427		
526,413,142	568,332,843		


 רו"ח אדהם נסאר
 מנהל כספיים


 עוזד סלאח נסאר
 מנכ"ל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

25 באפריל 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	רשימה	
שקלים חדשים			
58,389,973	64,595,536	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
38,883,242	44,063,811	א'	עלות השירותים
19,506,731	20,531,725		רווח גולמי
8,318,565	8,976,543	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,438,594	6,298,468	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
4,749,572	5,256,714		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,813,364	(477,194)	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
1,936,208	5,733,908		רווח לאחר מימון
(7,107,822)	(8,072,685)	ה'	הכנסות אחרות, נטו
9,044,030	13,806,593		רווח לפני מיסים על הכנסה
(2,593,245)	(2,023,236)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
6,450,785	11,783,357		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
<u>6,450,785</u>	<u>11,783,357</u>	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2023				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
174,148,070	40,883,818	133,153,789	110,463	יתרה ליום 1 בינואר 2023
11,783,357	11,783,357	-	-	רווח נקי
185,931,427	52,667,175	133,153,789	110,463	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2022				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
137,304,152	34,433,033	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2022
30,393,133	-	30,382,670	10,463	הנפקת מניות ופרמיה מממוש אופציות
6,450,785	6,450,785	-	-	רווח נקי
174,148,070	40,883,818	133,153,789	110,463	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
6,450,785	11,783,357	רווח נקי
4,773,751	6,368,956	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
11,224,536	18,152,313	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(3,389,032)	(4,603,714)	מים
(7,007,727)	(9,735,795)	ביוב
(3,173,230)	(3,871,752)	מכון טיהור שפכים
(13,569,989)	(18,211,261)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(8,758,466)	(10,342,132)	מים
(4,364,211)	(10,759,562)	ביוב
(13,122,677)	(21,101,694)	
(4,923,251)	(865,276)	השקעה במוני מים
(1,640,224)	(3,500,582)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
18,584,967	19,199,103	מענקי השקעה
-	51,467	תמורה ממימוש נכסים קבועים
8,227,349	9,201,345	תקבולים בגין היטלי מים
10,140,325	11,912,822	תקבולים בגין היטלי ביוב
(4,002,847)	20,510,125	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(306,347)	17,196,049	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(50,856,762)	(6,205,707)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
49,281,362	1,507,768	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(1,575,400)	(4,697,939)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
9,342,789	30,650,423	עליה במזומנים ושווי מזומנים
8,510,493	17,853,282	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
17,853,282	48,503,705	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
15,944,591	18,782,995	פחת והפחתות
(1,964,916)	370,058	שיערוך הלוואות
2,320,219	1,801,015	הפרשה לחובות מסופקים
-	(9,393)	רווח הון
1,583,543	2,501,544	גידול במיסים נדחים, נטו
78,041	(5,165)	קיטון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,533,122	(899,185)	שיערוך ניירות ערך סחירים
19,494,600	22,541,869	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,220,218)	(3,118,028)	עליה ברשויות מקומיות
(10,341,997)	(3,039,213)	עליה ביתרות צרכנים
(121,711)	(1,516,929)	עליה בחייבים ויתרות חובה
3,289	(757,709)	ירידה (עליה) בפקיד השומה
4,696,196	4,462,258	עליה בספקים ובהמחאות לפירעון
(9,650,409)	(11,032,436)	מימוש הכנסות נדחות
42,185	87,998	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
1,871,816	(1,258,854)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(14,720,849)	(16,172,913)	
4,773,751	6,368,956	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

הצטרפות המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג'

ביום 1 בינואר 2022 הצטרפו לחברה המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג' בדרך של העברת משקי המים והביוב לחברה בתמורה להקצאת מניות ושיעור 80% מערך הקינון המופחת של התשתיות והיתרה כנגד הלוואות בעלים העומדות לפירעון ב-15 תשלומים שנתיים. הלוואות הבעלים נושאות ריבית פריים.

להלן עיקר השפעת צירוף הרשויות הנ"ל על הדוחות הכספיים:

סעיף	עלות	פחת נצבר	עלות מופחתת
תשתיות			
תשתיות מים	17,744,911	10,352,766	7,392,145
תשתיוב ביוב	51,512,071	25,712,800	25,799,271
מכון טיהור שפכים	8,000,000	3,200,000	4,800,000
סה"כ תשתיות	77,256,982	39,265,566	37,991,416
תמורה			
הלוואות בעלים			7,598,283
הון מניות			10,464
פרמיה על מניות			30,382,669
סה"כ תמורה			37,991,416

פירעון הלוואות בעלים באמצעות קיזוז חובות

- בשנת 2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,055,168 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה אזורית אל בטוף
- בשנת 2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 25,832 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שיעור החזקה</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שם רשות</u>
23.54%	26,000	מועצה מקומית כפר כנא
18.10%	20,000	מועצה מקומית טורעאן
11.77%	13,000	מועצה מקומית דבוריה
9.96%	11,000	מועצה מקומית משהד
9.05%	10,000	מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת
8.15%	9,000	מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם
9.96%	11,000	מועצה מקומית עין מאהל (*)
6.10%	6,743	מועצה אזורית אלבטוף (**)
3.37%	3,720	מועצה אזורית בוסתאן אלמרג' (**)
<u>100.00%</u>	<u>110,463</u>	סה"כ

(להלן: "הרשויות")

הרשויות (מלבד מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג') העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%.

מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג' העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 01 בינואר 2022 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 80% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 20%.

(*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.

(**) ההסכם עם המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג' נחתם ביום 1 בינואר 2022.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**א. הגדרות**

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד:	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ב. 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 והפחותות) 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 נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. 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.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
(6.97)	3.215	(0.59)	132.77	31.12.2020
(3.26)	3.110	2.34	135.95	31.12.2021
13.15	3.519	5.28	143.13	31.12.2022
3.07	3.627	3.34	147.92	31.12.2023

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

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:

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 לשלוש 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.

ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים :

נכסים אחרים	מערכת הביוב	מערכת המים	
תחנות שאיבה וקידוחים			
	6.67%	6.67%	ציוד אלקטרו-מכני (לרבות משאבות)
	2.50%	2.50%	מבנה טרומי
	2.50%	2.50%	מבנה מבטון מזוין
מיתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
	10.00%	10.00%	ציוד במתקני טיפול במים
	10.00%	0.00%	ציוד במיתקני טיהור שפכים
בריכות מים ומגדלים			
		2.50%	מבנה פלדה
		2.50%	מבנה מבטון מזוין או דרוך
צינורות			
	2.86%	3.33%	צינור אסבסט
	3.33%	0.00%	צינור בטון
	6.67%	2.50%	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
	6.67%	0.00%	צינור פלדה קווי לחץ לביוב - סניקה בחתך מלא
	2.50%	4.00%	פוליוויניל כלוריד (PVC)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין (PE)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין מוצלב
	2.22%	0.00%	פוליאטלין משוריין
שונות			
	0.00%	5.00%	מכליות מים
	6.67%	6.67%	גנרטורים
	6.67%	6.67%	מערכות פיקוד ובקרה
מדי מים *			
		50.00%	מד מים רב סילוני בגודל 10 מ"ק ומעלה
		50.00%	מד מים מהירותי וולטמן
		33.33%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, wpd תוצרת סגסוג (מיינקה) בגדלים 40-150 מילימטר
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, meistream תוצרת סגסוג (מיינקה)
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, H-4000 תוצרת חברת ELSTER
		33.33%	מד מים רב סילוני בגודל 1.5 מ"ק עד 6 מ"ק
		16.67%	מד מים רב סילוני עם הנעה מגנטית בגודל 1.5 מ"ק עד 2.5 מ"ק
		50.00%	מד מים משולב

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

6%-33%			ריהוט וציוד משרדי
10%			שיפורים במושכר
15%			כלי רכב

(*) תאגידים ללא בסיס נתונים לפי הפירוט של מדי המים כמפורט בטבלה לעיל, רשאים להפחית את כלל מדי המים על פני 6 שנים.

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 ונכסים 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-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

ז. 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 בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים נרשמו על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 רבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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 ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
6,744,856	11,132,879
11,108,426	37,370,826
17,853,282	48,503,705

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
36,364,504	16,753,564

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
35,002,612	39,135,985
19,840,542	17,658,747
177,355	180,181
1,173,848	1,373,029
8,170,516	9,056,144
(22,953,280)	(24,754,295)
41,411,593	42,649,791

צרכנים (1)
המחאות לגביה
היטל צריכה עודפת (2)
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
20,633,061	22,953,280
54,090,012	59,152,725
7.10%	6.44%
3,839,788	3,809,968
(1,519,569)	(2,008,953)
22,953,280	24,754,295

יתרת פתיחה
 סך ההכנסות
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
7,314	15,930
1,631,163	2,323,584
22,837	762,670
121,105	197,164
25,500	25,500
5,407,843	5,845,978
-	757,709
7,215,762	9,928,535

עובדים
 מוסדות
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים
 מיסים נדחים
 פקיד השומה

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2023							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
602,217,518	1,274,181	2,456,358	2,576,915	103,739,154	271,289,221	220,881,689	עלות ליום 1 בינואר 2023
35,100,401	171,794	357,278	312,539	51,975	9,017,292	25,189,523	רכישות לתקופה
(141,435)	(141,435)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
637,176,484	1,304,540	2,813,636	2,889,454	103,791,129	280,306,513	246,071,212	עלות ליום 31 בדצמבר 2023
פחת שנצבר							
262,902,972	313,093	1,344,397	1,825,451	45,377,925	121,226,335	92,815,771	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
18,513,522	178,967	209,257	172,982	5,154,975	6,887,729	5,909,612	פחת לתקופה
(99,363)	(99,363)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
281,317,131	392,697	1,553,654	1,998,433	50,532,900	128,114,064	98,725,383	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023
355,859,353	911,843	1,259,982	891,021	53,258,229	152,192,449	147,345,829	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
		678,568	1,313,723	13,896,995	22,795,226	13,840,432	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2022						
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים
470,914,153	655,303	1,634,364	2,391,563	62,626,823	212,215,659	191,390,441
54,046,382	618,878	821,994	185,352	33,112,331	7,561,490	11,746,337
77,256,982	-	-	-	8,000,000	51,512,071	17,744,911
602,217,517	1,274,181	2,456,358	2,576,915	103,739,154	271,289,220	220,881,689
208,345,255	192,186	1,193,855	1,635,758	39,588,670	88,868,809	76,865,977
15,292,151	120,907	150,542	189,693	2,589,255	6,644,726	5,597,028
39,265,566	-	-	-	3,200,000	25,712,800	10,352,766
262,902,972	313,093	1,344,397	1,825,451	45,377,925	121,226,335	92,815,771
339,314,545	961,088	1,111,961	751,464	58,361,229	150,062,885	128,065,918

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2022

רכישות לתקופה

נכסים שהועברו מהרשויות

עלות ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022

פחת לתקופה

נכסים שהועברו מהרשויות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>סה"כ</u>	
נכסי רשויות שהצטרפו לחברה עד ליום 31 בדצמבר 2021			
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
<u>57,071,932</u>	<u>18,707,596</u>	<u>38,364,336</u>	מט"ש
251,664,390	80,212,531	171,451,859	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו עד ליום 31 בדצמבר 2021
נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022			
17,744,911	10,352,766	7,392,145	נכסי מים
51,512,071	25,712,800	25,799,271	נכסי ביוב
<u>8,000,000</u>	<u>3,200,000</u>	<u>4,800,000</u>	מט"ש
77,256,982	39,265,566	37,991,416	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022
נכסי כל הרשויות			
96,975,563	37,174,022	59,801,541	נכסי מים
166,873,877	60,396,479	106,477,398	נכסי ביוב
<u>65,071,932</u>	<u>21,907,596</u>	<u>43,164,336</u>	מט"ש
328,921,372	119,478,097	209,443,275	סה"כ נכסי כל הרשויות

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

<u>מועד חתימת ההסכם</u>	<u>שם הרשות</u>	<u>שווי מניות שהוקצו</u>	<u>שיעור המניות מסך התמורה</u>	<u>הלוואת בעלים</u>	<u>הבעלים מסך התמורה</u>	<u>שיעור הלוואת הבעלים</u>
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%	
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%	
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%	
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%	
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%	
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%	
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%	
01/01/22	אלבטוף	19,587,881	80%	4,896,720	20%	
01/01/22	בוסתאן אלמרג'י	10,805,252	80%	2,701,313	20%	
	סה"כ	133,264,252		76,178,777		

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר
2023

סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	פיתוח מערך המיחשוב	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
שקלים חדשים					
77,222,128	-	-	9,271,344	43,779,622	24,171,162
38,030,146	2,597,619	41,850	3,819,776	18,782,421	12,788,480
115,252,274	2,597,619	41,850	13,091,120	62,562,043	36,959,642
(29,451,737)	-	-	-	(7,304,998)	(22,146,739)
85,800,537	2,597,619	41,850	13,091,120	55,257,045	14,812,903

עלות ליום 1 בינואר 2023
תוספות

בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר
2022

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
שקלים חדשים			
98,026,369	39,210,443	39,969,178	18,846,748
28,713,917	3,173,231	10,429,147	15,111,539
126,740,286	42,383,674	50,398,325	33,958,287
(49,518,158)	(33,112,330)	(6,618,703)	(9,787,125)
77,222,128	9,271,344	43,779,622	24,171,162

עלות ליום 1 בינואר 2022
תוספות

בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
2,694,724	2,694,724
(808,418)	(1,077,891)
1,886,306	1,616,833

זכויות מים לתחילת השנה
הפחתת זכויות מים

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
4,994,918	5,056,782

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
347,593	468,355
13,244,932	17,555,713
14,139	13,437
2,035,840	2,067,257
15,642,504	20,104,762

13

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם

ביאור 13 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
2,003,763	1,861,361
32,077	205,896
2,035,840	2,067,257

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 14 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
1,975,993	742,753
25,614	-
2,001,607	742,753

מוסדות
זכאים שונים

באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
188,039	172,111
436,814	484,409
112,637	125,263
9,628	53,333
747,118	835,116

מוסדות שכר בחוב פתוח
הפרשה לחופשה
הפרשה לדמי הבראה
הפרשה לקצובת ביגוד

באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,426,286	2,145,446	מועצה אזורית אל בטוף
2,573,790	2,697,645	מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'
7,000,076	4,843,091	

הלוואות הבעלים ניתנו בתמורה ל-20% משווי נכסי המים והביוב שהועברו לחברה וזאת על פי הסכם עם המועצות האזוריות בוסתאן אל מרג' ואל בטוף.

(1) מועצה אזורית אל בטוף

בשנת 2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,055,168 ש"ח כנגד הלוואת הבעלים. בשנת 2023 שילמה החברה סך 1,400,504 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים. בחודש 10/2022 שילמה החברה סך 600,000 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.

(2) מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

בחודש 09/2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 25,832 ש"ח כנגד הלוואת הבעלים. בחודש 10/2022 שילמה החברה סך 200,000 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.

הלוואות הבעלים צברו ריבית בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 בסך 526,312 ש"ח ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 ריבית בסך 201,793 ש"ח.

באור 17 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
44,800,000	40,000,000	הלוואות לא צמודות (ריבית 4.75%)
1,330,294	2,783,927	הלוואות צמודות מדד (2.7%-5%)
207,390	301,861	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(4,994,918)	(5,056,782)	חלויות שוטפות הלוואות
41,342,766	38,029,006	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י מוניצפל בנק בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%. ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

ביום 15/03/2022 החברה פרעה את כל ההלוואות (הבנקאיות והמוסבות) באמצעות קבלת הלוואה בנקאית אחרת.

באור 18 - תחזית פרעות הלוואות לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
4,977,333	5,008,333	שנה ראשונה - חלות שוטפת
4,800,000	4,800,000	שנה שניה
4,800,000	4,800,000	שנה שלישית
4,800,000	4,800,000	שנה רביעית
4,800,000	4,800,000	שנה חמישית
20,800,000	16,000,000	שנה ששית ואילך
44,977,333	40,208,333	

באור 19 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
17,585	48,449	שנה ראשונה - חלות שוטפת
21,040	47,103	שנה שניה
31,463	101,382	שנה שלישית
66,499	148,143	שנה רביעית
67,754	151,642	שנה חמישית
1,156,010	2,380,736	שנה ששית ואילך
1,360,351	2,877,455	

באור 20 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
124,622,542	142,990,216
(27,075,593)	(32,375,566)
97,546,949	110,614,650
18,367,674	21,114,167
(5,299,973)	(6,155,396)
13,067,701	14,958,771
162,640,081	181,225,048
(17,079,922)	(21,430,358)
18,584,967	19,199,103
(4,350,436)	(4,877,040)
159,794,690	174,116,753
270,409,340	299,690,174

הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
 בבניכוי הכנסה שהוכרה
 יתרה לתחילת שנה
 הכנסות נדחות שנוצרו השנה
 בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

מענקי השקעות בתאגידים זכאים

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
 בבניכוי הכנסה שהוכרה
 הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
 בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

באור 21 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
2,915,242	3,343,219
(2,813,302)	(3,246,444)
101,940	96,775

הפרשה לפיצויים
 בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

באור 22 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
9,889,551	12,829,230

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני.

לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

באור 23 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")

החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי החזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.

2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")

החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי החזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2023 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

באור 24 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
110,463	110,463

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

בשנת 2022 הוגדל ההון הרשום מ- 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. ל- 110,463 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. וזאת לצורך צירוף הרשויות מ.א. אלבטוף ומ.א. בוסתאן אלמרג'.
ש"ח ע.ג. וזאת לצורך צירוף הרשויות מ.א. אלבטוף ומ.א. בוסתאן אלמרג'.

באור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
אלפי ₪			
2022	2023		
(3,896)	(4,934)	הכנסות מאגרות מים	
(7)	(83)	הכנסות מאגרות ביוב	
743	325	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(746)	(1,149)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(691)	(387)	הכנסות מים מבעלי עניין	
531	553	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
296	73	שכר עובדים	
0	7	שכר דירקטורים	
(68)	(70)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
(3,838)	(5,665)	סה"כ	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
(135)	(174)	זכאים	
5,145	7,221	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
0	0	הלוואות מוסבות מרשויות	
(7,000)	(4,843)	הלוואות בעלים	
(1,990)	2,204	סה"כ	

באור 26 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
42,000	30,000

ערבות בנקאית לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ
הערבויות שניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב.

תביעות כספיות

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 696 אלף ₪.
 2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 930 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 235 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2023 רובצים על החברה 56 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת מרכזתיל דיסקונט בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 17. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

פער היזון חוזר:

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנים שהסתיימה ביומים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שקלים חדשים	
20,231,836	24,003,784
2,308,304	2,679,648
22,540,140	26,683,432
1,341,369	1,357,298
241,064	320,299
2,808,023	3,020,556
297,821	276,609
43,619	42,696
186,969	189,206
111,612	146,648
531,069	539,525
5,853,501	6,179,085
581,792	611,391
11,996,839	12,683,313
4,918,447	6,234,428
5,624,854	7,765,691
32,472,897	34,177,681
2,991,669	3,475,748
35,464,566	37,653,429

הפסד גולמי מאספקת מים

הכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביוב

הכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
1,149,227	1,409,601	אנרגיה
4,653,287	4,606,864	קבלני משנה
191,350	196,776	ארנונה
6,644,726	6,887,730	פחת
68,501	83,612	ביטוחים
<u>12,707,091</u>	<u>13,184,583</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
6,602,736	6,730,855	קבלני משנה
61,748	62,550	ארנונה ומיסים עירוניים
2,584,177	5,154,975	פחת
<u>9,248,661</u>	<u>11,948,380</u>	
<u>13,508,814</u>	<u>12,520,466</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
		<u>אחר</u>
		<u>הכנסות אחרות</u>
45,000	-	הכנסות ממזמיני עבודה
5,380	1,215	עמלות גביה היטל בצורת
138,242	112,587	הוצאות אכיפה לתאגיד
57,239	64,260	הכנסות מהשכרת שטחים
67,719	42,343	הכנסות מבדיקת מדי מים
71,687	38,269	הכנסות אחרות
<u>385,267</u>	<u>258,674</u>	
		<u>הוצאות אחרות</u>
8,345	6,740	הוצאות ממזמיני עבודה
3,859	6,366	בדיקת מדי מים
<u>12,204</u>	<u>13,106</u>	
<u>373,063</u>	<u>245,568</u>	רווח גולמי אחרות
<u>19,506,731</u>	<u>20,531,725</u>	רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,020,297	2,491,657	עמלות לקבלן גביה
2,432,223	2,450,869	הוצאות אכיפה
(2,432,223)	(2,450,869)	הכנסות מאכיפה
436,526	660,313	אכיפה וגביה קשה
3,839,788	3,809,969	הפרשה לחובות מסופקים
1,268,586	1,313,532	הוצאות שכר
127,334	156,374	עמלות כרטיסי אשראי
141,076	135,526	עמלות שוברי גביה
202,767	255,076	שירותי תכנה ומחשוב
131,402	4,262	קריאת מדי מים
8,189	7,234	מוקד טלפוני
142,600	142,600	יעוץ מקצועי
8,318,565	8,976,543	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
2,313,971	2,484,702	משכורות ונלוות
236,908	215,819	הוצאות משרדיות
537,992	836,513	דמי שכירות
17,954	18,512	ביטוח
152,795	167,273	מיסים עירוניים
47,953	46,566	הוצאות אחרות
723,622	382,238	פחת
653,267	762,991	יעוץ מקצועי
83,205	99,869	אחזקת כלי רכב
77,645	79,041	חשמל
178,369	153,181	דואר וטלפון
254,500	280,000	הנהלת חשבונות ובקורת
300,569	371,147	שירותי מחשב
437,899	(9,599)	משפטיות
171,468	195,037	כבודים מתנות ותרומות
27,681	28,364	אגרות ומינויים
57,360	24,718	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
164,983	160,485	פרסום ויחסי ציבור
503	303	קנסות
(50)	1,308	ביטול יתרות ושונות
6,438,594	6,298,468	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מימון</u>
		הכנסות מימון מלקוחות
(1,112,560)	(1,574,275)	הכנסות מריבית
(85,271)	(1,090,177)	הכנסות מריבית מס הכנסה
(2,476)	-	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים
-	(899,185)	
<u>(1,200,307)</u>	<u>(3,563,637)</u>	
		<u>הוצאות מימון</u>
1,664,751	2,655,839	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
742,689	324,519	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
637	-	ריבית בחשבון עו"ש
324	(20,218)	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
-	40,292	ריבית ספקים שונים
72,150	86,011	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
1,533,120	-	הפסדים מירידת ערך ניירות ערך סחירים
<u>4,013,671</u>	<u>3,086,443</u>	
<u>2,813,364</u>	<u>(477,194)</u>	

<u>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</u>	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
<u>שקלים חדשים</u>	
(4,332,777)	(4,877,039)
(50,096)	(124,985)
<u>(4,382,873)</u>	<u>(5,002,024)</u>
הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד	
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)	
מענקי אוכלוסיות חלשות	
ביטול הוצאות בגין שנים קודמות	
עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות	
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות	
עמלות גביה שנים קודמות	
הוצאות שונות בגין שנים קודמות	
ביטול הוצאות שנים קודמות	
(1,519,569)	(2,008,954)
(830,214)	(779,291)
(375,166)	(35,405)
-	11,102
-	(248,718)
<u>(2,724,949)</u>	<u>(3,061,266)</u>
רווחי הון	
רווח הון מגריעת רכוש קבוע	
-	(9,395)
<u>(7,107,822)</u>	<u>(8,072,685)</u>

(1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
(1,009,703)	(938,207)	מיסים על ההכנסה - הפרשה
(1,583,542)	(2,501,543)	מיסים נדחים
-	1,416,514	מסים בגין שנים קודמות
<u>(2,593,245)</u>	<u>(2,023,236)</u>	

פטור ממס חברות (הוראת שעה)

תאגידי מים וביוב היו פטורים ממס חברות וזאת בהתאם להוראת שעה שנכנסה לתוקף משנת 2011 ונשארה בתוקף עד ליום 15/06/2020. הוראת השעה האמורה לעיל לא חודשה ותאגידי מים וביוב מחויבים במס חברות החל מיום 16/06/2020. ההפסדים שנצברו בתקופת הפטור אינם ניתנים לקיזוז כנגד ההכנסה החייבת וזאת עפ"י הוראות סעיף 28 לפקודת מס הכנסה.

אולם, ביום 21/06/2023 פורם תיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, במסגרת התיקון הנ"ל הורח הפטור ממס לתאגידי מים וביוב עד ליום 31.12.2022. השפעת התיקון הנ"ל נרשמה כביטול ההפרשה למסים ומוצגת בסעיף מסים בגין שנים קודמות. לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

רשימה ז' - תנועה במסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
(2,898,166)	(4,481,708)	יתרת פתיחה
(1,583,542)	(2,501,543)	הכנסות מסים נדחים
<u>(4,481,708)</u>	<u>(6,983,251)</u>	

רשימה ח' - הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
5,407,843	5,845,979	מסים נדחים לזמן קצר
(9,889,551)	(12,829,230)	מסים נדחים לזמן ארוך
(4,481,708)	(6,983,251)	

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
שקלים חדשים			
1,341,369	1,357,298	רשימה א'	אספקת מים
2,313,971	2,484,702	ג'	הנהלת וכלליות
1,268,586	1,313,532	ב'	שכר גביה
4,923,926	5,155,532		

רשימה י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שקלים חדשים		
474,102	494,892	יעוץ משפטי
30,715	109,849	יעוץ משפטי מכרזים ואחר
34,950	33,000	יעוץ כלכלי
44,500	58,000	בקורת
94,500	106,250	ניהול פרויקטים
19,000	19,000	ביקורת פנים
697,767	820,991	