

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2024

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
9-29	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 2024 ו-2023 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 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), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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, מכל הבחינות המהותיות את מצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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.

מג'ד דלאשה - רואה חשבון


בוועינה
24 באפריל 2025


ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
48,503,705	66,050,140	3	מזומנים ושווי מזומנים
16,753,564	18,190,412	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
42,649,791	39,423,420	5	לקוחות - צרכנים
9,928,535	9,263,496	7	חייבים שונים
7,220,525	8,276,291		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
125,056,120	141,203,759		
355,859,353	362,231,477	9	רכוש קבוע
			פרוייקטים
85,800,537	103,844,101	10	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
1,616,833	1,347,361	11	זכויות מים
568,332,843	608,626,698		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
שקלים חדשים			
5,056,782	4,978,655	12	התחייבויות שוטפות
20,104,762	15,324,706	13	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
742,753	936,488	15	ספקים ונותני שירותים
835,116	839,018	16	זכאים שונים
26,739,413	22,078,867		עובדים ומוסדות בגין שכר
173,727	-		בעלי עניין
			רשויות מקומיות - חשבון שוטף
4,843,091	2,887,145	17	התחייבויות לזמן ארוך
38,029,006	30,910,150	18	הלוואות בעלים לזמן ארוך
299,690,174	340,407,519	21	הלוואות מתאגידים בנקאיים
342,562,271	374,204,814		הכנסות נדחות
96,775	32,265	22	עתודות
12,829,230	15,509,116	23	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
12,926,005	15,541,381		עתודה למס
110,463	110,463	25	הון עצמי
133,153,789	133,153,789		הון מניות
52,667,175	63,537,384		פרמיה על מניות
185,931,427	196,801,636		יתרת רווח
568,332,843	608,626,698		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח אדהם נסאר
 מנהל כספים


 עו"ד סלאח נסאר
 מנכ"ל

24 באפריל 2025
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	רשימה	
שקלים חדשים			
64,595,536	63,333,724	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
44,063,811	41,609,402	א'	עלות השירותים
20,531,725	21,724,322		רווח גולמי
8,976,543	9,265,052	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,298,468	6,511,522	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
5,256,714	5,947,748		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(477,194)	(1,524,764)	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
5,733,908	7,472,512		רווח לאחר מימון
(8,072,685)	(6,381,548)	ה'	הכנסות אחרות, נטו
13,806,593	13,854,060		רווח לפני מיסים על הכנסה
(2,023,236)	(2,983,851)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
11,783,357	10,870,209		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
11,783,357	10,870,209	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2024				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
185,931,427	52,667,175	133,153,789	110,463	יתרה ליום 1 בינואר 2024
10,870,209	10,870,209	-	-	רווח נקי
196,801,636	63,537,384	133,153,789	110,463	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
11,783,357	10,870,209	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
6,368,956	7,393,849	רווח נקי
18,152,313	18,264,058	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(4,603,714)	(3,414,072)	מים
(9,735,795)	(6,393,142)	ביוב
(3,871,752)	(3,589,377)	מכון טיהור שפכים
(18,211,261)	(13,396,591)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(10,342,132)	(12,791,192)	מים
(10,286,712)	(12,914,552)	ביוב
(472,850)	-	מכון טיהור שפכים
(21,101,694)	(25,705,744)	
(865,276)	(480,107)	השקעה במוני מים
(3,500,582)	(2,087,812)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
19,199,103	29,374,909	מענקי השקעה
51,467	38,939	תמורה ממימוש נכסים קבועים
9,201,345	9,735,859	תקבולים בגין היטלי מים
11,912,822	11,124,828	תקבולים בגין היטלי ביוב
20,510,125	(779,769)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
17,196,049	7,824,512	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(6,205,707)	(11,311,964)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,507,768	2,769,829	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(4,697,939)	(8,542,135)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
30,650,423	17,546,435	עליה במזומנים ושווי מזומנים
17,853,282	48,503,705	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
48,503,705	66,050,140	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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
18,782,995	17,497,869	פחת והפחתות
370,058	77,649	שיערוך הלוואות
1,801,015	4,085,624	הפרשה לחובות מסופקים
(9,393)	(12,770)	רווח הון
2,501,544	1,701,981	גידול במיסים נדחים, נטו
(5,165)	(64,510)	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(899,185)	(657,079)	שיערוך ניירות ערך סחירים
22,541,869	22,628,764	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(3,118,028)	(1,917,936)	עליה ברשויות מקומיות
(3,039,213)	(859,253)	עליה ביתרות צרכנים
(1,516,929)	1,144,858	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(757,709)	498,086	ירידה (עליה) בפקיד השומה
4,462,258	(4,780,056)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(11,032,436)	(9,518,251)	מימוש הכנסות נדחות
87,998	3,902	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
(1,258,854)	193,735	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(16,172,913)	(15,234,915)	
6,368,956	7,393,849	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

פירעון הלוואות בעלים באמצעות קיזוז חובות

1. בשנת 2024 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 688,443 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה אזורית אל בטוף
2. בשנת 2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,055,168 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה אזורית אל בטוף
3. בשנת 2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 25,832 ש"ח כנגד הלוואת 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>
(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
0.55	3.647	3.43	152.98	31.12.2024

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 דמי הקמה והיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות במועד הגביה בפועל. עפ"י הנחיות רשות המים, ההכרה בהכנסה מההיטלים הנ"ל נפרשת על פני 35 שנים וזאת החל מיום 1 בינואר 2024, בהתאם להפחתה הממוצעת המשוקללת לכלל תשתיות המים והביוב. עד ליום 01 בינואר 2024 הוכרו ההכנסות על פני 25 שנים, לאחר מועד זה יתרת ההכנסות הנדחות מוכרות על פני 35. הוראות המעבר קובעות כי יתרת ההכנסות הנדחות יופחתו ביתרת השנים הנותרות בתוספת 10 שנים.
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 ריבית 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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.

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	
2023	2024
שקלים חדשים	
11,132,879	10,994,442
37,370,826	55,055,698
48,503,705	66,050,140

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
16,753,564	18,190,412

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
39,135,985	42,490,743
17,658,747	16,544,839
180,181	175,042
1,373,029	1,617,970
9,056,144	7,434,745
(24,754,295)	(28,839,919)
42,649,791	39,423,420

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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
22,953,280	24,754,295	יתרת פתיחה
59,152,725	62,125,461	סך ההכנסות
6.44%	7.41%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
3,809,968	4,604,988	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(2,008,953)	(519,364)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
24,754,295	28,839,919	

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
15,930	5,000	עובדים
2,323,584	1,596,846	מוסדות
762,670	284,932	מקדמות לספקים
197,164	267,712	הוצאות מראש
25,500	25,500	חייבים אחרים
5,845,978	6,823,883	מיסים נדחים
757,709	259,623	פקיד השומה
9,928,535	9,263,496	

8

באור 8 - פקיד השומה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
595,501	549,174	יתרות ע"ח שנים קודמות
18	21	ניכויים במקור שוטפים
679,457	799,853	מקדמות מס הכנסה
14,129	18,019	מקדמות הוצ' עודפות שוטפים
-	174,426	מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות
(531,396)	(1,281,870)	בניכוי הפרשה למסים שוטפים
757,709	259,623	

באור 9 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2024							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
637,176,483	1,304,540	2,813,636	2,889,454	104,263,979	279,833,662	246,071,212	עלות ליום 1 בינואר 2024
23,626,691	642,289	112,809	296,397	184,482	10,622,198	11,768,516	רכישות לתקופה
(110,901)	(110,901)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
660,692,273	1,835,928	2,926,445	3,185,851	104,448,461	290,455,860	257,839,728	עלות ליום 31 בדצמבר 2024
							<u>פחת שנצבר</u>
281,317,131	392,697	1,553,654	1,998,433	50,553,321	128,093,643	98,725,383	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2024
17,228,397	255,603	189,567	204,339	3,157,473	7,180,574	6,240,841	פחת לתקופה
(84,732)	(84,732)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
298,460,796	563,568	1,743,221	2,202,772	53,710,794	135,274,217	104,966,224	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024
362,231,477	1,272,360	1,183,224	983,079	50,737,667	155,181,643	152,873,504	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
		1,172,130	1,374,587	17,189,438	23,373,906	14,308,761	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 9 - רכוש קבוע (המשך)

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
35,100,401	171,794	357,278	312,539	524,825	8,544,442	25,189,523
(141,435)	(141,435)	-	-	-	-	-
637,176,484	1,304,540	2,813,636	2,889,454	104,263,979	279,833,663	246,071,212
262,902,972	313,093	1,344,397	1,825,451	45,377,925	121,226,335	92,815,771
18,513,522	178,967	209,257	172,982	5,175,396	6,867,308	5,909,612
(99,363)	(99,363)	-	-	-	-	-
281,317,131	392,697	1,553,654	1,998,433	50,553,321	128,093,643	98,725,383
355,859,353	911,843	1,259,982	891,021	53,710,658	151,740,020	147,345,829

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2023

רכישות לתקופה

גריעות השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023

פחת לתקופה

פחת בגין גריעות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 9 - 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%	40%
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%	40%
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%	40%
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%	40%
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%	40%
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%	40%
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%	40%
01/01/22	אלבטוף	19,587,881	80%	4,896,720	20%	20%
01/01/22	בוסתאן אלמרג'י	10,805,252	80%	2,701,313	20%	20%
	סה"כ	133,264,252		76,178,777		

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר
2024

סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	פיתוח מערך המיחשוב	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
שקלים חדשים					
85,800,537	2,597,619	41,850	13,091,120	55,257,045	14,812,903
37,105,058	994,467	41,850	3,054,176	18,487,215	14,527,350
122,905,595	3,592,086	83,700	16,145,296	73,744,260	29,340,253
(19,061,494)	-	-	-	(9,451,000)	(9,610,494)
103,844,101	3,592,086	83,700	16,145,296	64,293,260	19,729,759

עלות ליום 1 בינואר 2024

תוספות

בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

באור 11 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
2,694,724	2,694,724
(1,077,891)	(1,347,363)
1,616,833	1,347,361

זכויות מים לתחילת השנה
הפחתת זכויות מים

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
5,056,782	4,978,655

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
468,355	492,670
17,555,713	13,013,083
13,437	27,398
2,067,257	1,791,555
20,104,762	15,324,706

14

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

ביאור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
1,861,361	1,577,147
205,896	214,408
2,067,257	1,791,555

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
<u>742,753</u>	<u>936,488</u>

מוסדות

באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
172,111	109,877
484,409	532,497
125,263	152,299
53,333	44,345
<u>835,116</u>	<u>839,018</u>

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

באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
2,145,446	173,913
2,697,645	2,713,232
4,843,091	2,887,145

מועצה אזורית אל בטוף
מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

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 2024 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 688,443 ש"ח, בשנת 2023 קוזזו חובות בסך 1,055,168 ש"ח כנגד הלוואת הבעלים.
בשנת 2024 שילמה החברה סך 1,338,000 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים ובשנת 2023 שילמה החברה סך 1,400,504 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.

(2) מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

בשנת 2024 שילמה החברה סך 130,655 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.
בחודש 09/2023 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 25,832 ש"ח כנגד הלוואת הבעלים

הלוואות הבעלים צברו ריבית בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 בסך 727,462 ש"ח ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 ריבית בסך 526,312 ש"ח.

באור 18 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
40,000,000	35,200,000	הלוואות לא צמודות (ריבית פריים)
2,783,927	510,446	הלוואות צמודות מדד (2.7%-5%)
301,861	178,359	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(5,056,782)	(4,978,655)	חלויות שוטפות הלוואות
38,029,006	30,910,150	

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 19 - תחזית פרעות הלוואות לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
5,008,333	4,976,000	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
16,000,000	11,200,000	שנה ששית ואילך
40,208,333	35,376,000	

באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
48,449	2,655	שנה ראשונה - חלות שוטפת
47,103	2,410	שנה שניה
101,382	2,934	שנה שלישית
148,143	28,801	שנה רביעית
151,642	28,801	שנה חמישית
2,380,736	447,204	שנה ששית ואילך
2,877,455	512,805	

באור 21 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
142,990,216	164,104,383	הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב
(32,375,566)	(38,530,962)	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
110,614,650	125,573,421	בבניכוי הכנסה שהוכרה
21,114,167	20,860,687	יתרה לתחילת שנה
(6,155,396)	(4,332,955)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
14,958,771	16,527,732	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
מענקי השקעות בתאגידים זכאים		
181,225,048	200,424,151	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(21,430,358)	(26,307,398)	בבניכוי הכנסה שהוכרה
19,199,103	29,374,909	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
(4,877,040)	(5,185,296)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
174,116,753	198,306,366	
299,690,174	340,407,519	

באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
3,343,219	3,934,373	הפרשה לפיצויים
(3,246,444)	(3,902,108)	בניכוי הפקדות בקופת פיצויים
96,775	32,265	

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

באור 23 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
12,829,230	15,509,116	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 24 - 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 הכספיים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2024 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

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

באור 25 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>מספר המניות</u>	

<u>110,463</u>	<u>110,463</u>
----------------	----------------

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'.

באור 26 - 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 ₪			
2023	2024		
(4,934)	(4,616)	הכנסות מאגרות מים	
(83)	(21)	הכנסות מאגרות ביוב	
325	201	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(1,149)	(489)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(387)	(264)	הכנסות מים מבעלי עניין	
553	674	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
73	328	שכר עובדים	
7	15	שכר דירקטורים	
(70)	(169)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
(5,665)	(4,341)	סה"כ	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
(174)	0	זכאים	
7,221	8,276	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
(4,843)	(2,887)	הלוואות בעלים	
2,204	5,389	סה"כ	

באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
30,000	10,000

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- 682 אלף ₪.
 2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 800 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 95 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2024 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 2024 ו-2023 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
24,003,784	22,804,442
2,679,648	1,907,898
26,683,432	24,712,340
1,357,298	1,430,685
320,299	334,269
3,020,556	2,677,796
276,609	276,888
42,696	63,636
189,206	182,200
146,648	178,741
539,525	459,377
6,179,085	6,510,313
611,391	714,081
12,683,313	12,827,986
6,234,428	5,622,465
7,765,691	6,261,889
34,177,681	35,872,943
3,475,748	2,425,057
37,653,429	38,298,000

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)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שקלים חדשים	
1,409,601	1,443,848
4,606,864	4,602,997
196,776	192,096
6,887,731	7,160,153
83,612	102,199
13,184,584	13,501,293
6,730,855	6,382,094
62,550	65,232
5,154,975	3,177,894
11,948,380	9,625,220
12,520,465	15,171,487
1,215	8,078
112,588	117,306
64,260	67,139
42,343	9,733
38,269	121,128
258,675	323,384
6,740	26,468
6,366	5,970
13,106	32,438
245,569	290,946
20,531,725	21,724,322

עלות איסוף והולכת שפכים

אנרגיה

קבלני משנה

ארנונה

פחת

ביטוחים

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה

ארנונה ומיסים עירוניים

פחת

רווח גולמי משירותי ביוב

אחר

הכנסות אחרות

עמלות גביה היטל בצורת

הוצאות אכיפה לתאגיד

הכנסות מהשכרת שטחים

הכנסות מבדיקת מדי מים

הכנסות אחרות

הוצאות אחרות

הוצאות ממזמיני עבודה

בדיקת מדי מים

רווח גולמי אחרות

רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,491,657	2,338,488	עמלות לקבלן גביה
2,450,869	2,612,109	הוצאות אכיפה
(2,450,869)	(2,612,109)	הכנסות מאכיפה
660,313	33,577	אכיפה וגביה קשה
3,809,969	4,604,989	הפרשה לחובות מסופקים
1,313,532	1,376,870	הוצאות שכר
156,374	177,808	עמלות כרטיסי אשראי
135,526	149,537	עמלות שוברי גביה
255,076	275,376	שירותי תכנה ומחשוב
4,262	112,206	קריאת מדי מים
7,234	8,179	מוקד טלפוני
142,600	188,022	יעוץ מקצועי
8,976,543	9,265,052	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
2,484,702	2,509,764	משכורות ונלוות
215,819	337,946	הוצאות משרדיות
836,513	787,120	דמי שכירות
18,512	26,295	ביטוח
167,273	299,491	מיסים עירוניים
46,566	90,878	הוצאות אחרות
382,238	393,906	פחת
762,991	798,278	יעוץ מקצועי
99,869	106,180	אחזקת כלי רכב
79,041	85,457	חשמל
153,181	206,993	דואר וטלפון
280,000	278,000	הנהלת חשבונות ובקורת
371,147	344,084	שירותי מחשב
(9,599)	(247,582)	משפטיות
195,037	210,476	כבודים מתנות ותרומות
28,364	27,555	אגרות ומינויים
24,718	125,551	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
160,485	131,126	פרסום ויחסי ציבור
303	-	קנסות
1,308	4	ביטול יתרות ושונות
6,298,468	6,511,522	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
		הכנסות מימון
(1,574,275)	(1,516,501)	הכנסות מימון מלקוחות
(1,090,177)	(2,109,445)	הכנסות מריבית
-	(29,027)	הכנסות מריבית מס הכנסה
(899,185)	(657,079)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים
<u>(3,563,637)</u>	<u>(4,312,052)</u>	
		הוצאות מימון
2,655,839	2,565,340	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
324,519	201,151	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
-	20	ריבית בחשבון עו"ש
(20,218)	(17,078)	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
40,292	(83)	ריבית ספקים שונים
86,011	37,938	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<u>3,086,443</u>	<u>2,787,288</u>	
<u>(477,194)</u>	<u>(1,524,764)</u>	

<u>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</u>	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
<u>שקלים חדשים</u>	
(4,877,039)	(5,185,297)
(124,985)	-
<u>(5,002,024)</u>	<u>(5,185,297)</u>
הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד	
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1) מענקי אוכלוסיות חלשות	
הוצאות (הכנסות) בגין שנים קודמות	
עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות רכישות מים ממקורות - שנים קודמות עמלות גביה שנים קודמות ביטול הכנסות משנים קודמות (2) ביטול הוצאות שנים קודמות	
(2,008,954)	(519,364)
(779,291)	(1,433,764)
(35,405)	449,957
-	688,388
(4)(237,616)	(3)(368,697)
<u>(3,061,266)</u>	<u>(1,183,480)</u>
רווחי הון	
רווח הון מגריעת רכוש קבוע	
(9,395)	(12,771)
<u>(8,072,685)</u>	<u>(6,381,548)</u>

- (1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.
 (2) ביטול חיובי אגרות מים וביוב שגויים משנים קודמות.
 (3) הסכום מורכב מקיזוז עלות הפעלת משרדי הגביה בסך 708 אלפי ש"ח, תשלום הפרשי שכר עובדים מושאלים משנים קודמות בסך 328 אלפי ש"ח והוצאות קריאות מדי מים בסך 11 אלפי ש"ח.
 (4) הסכום מורכב מקיזוז עלות קריאת מדי מים.

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
(938,207)	(1,281,870)	מיסים על ההכנסה - הפרשה
(2,501,543)	(1,701,981)	מיסים נדחים
1,416,514	-	מיסים בגין שנים קודמות
(2,023,236)	(2,983,851)	

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 פורסם תיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, במסגרת התיקון הנ"ל הוארך הפטור ממס לתאגידי מים וביוב עד ליום 31.12.2022. השפעת התיקון הנ"ל נרשמה כביטול ההפרשה למסים ומוצגת בסעיף מיסים בגין שנים קודמות.

החברה מחויבת במס חברות על הכנסותיה החל מיום 01.01.2023.

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		
2023	2024	
שקלים חדשים		
(4,481,708)	(6,983,251)	יתרת פתיחה
(2,501,543)	(1,701,981)	הכנסות מיסים נדחים
(6,983,251)	(8,685,232)	

רשימה ח' - הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
5,845,979	6,823,884	מסים נדחים לזמן קצר
(12,829,230)	(15,509,116)	מסים נדחים לזמן ארוך
(6,983,251)	(8,685,232)	

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
שקלים חדשים			
1,357,298	1,430,685	רשימה א'	אספקת מים
2,484,702	2,509,764	ג'	הנהלת וכלליות
1,313,532	1,376,870	ב'	שכר גביה
5,155,532	5,317,319		

רשימה י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
שקלים חדשים		
494,892	539,445	יעוץ משפטי
109,849	140,833	יעוץ משפטי מכרזים ואחר
33,000	13,000	יעוץ כלכלי
58,000	48,500	בקורת
106,250	105,000	ניהול פרויקטים
19,000	-	ביקורת פנים
820,991	846,778	