

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מעיינות החוף בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח הרואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על ההפסד הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מעיינות החוף בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות החוף בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2023 ואת דוחות על ההפסד 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 דיעה 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, 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) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

1 במאי 2024

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח		באור	
6,512	3,773		רכוש שוטף
-	2,565		מזומנים ושווי מזומנים
* 15,486	15,395	3	פקדון לזמן קצר
5,118	3,309	4	צרכנים, נטו
27,116	25,042		חייבים שונים
405	405		פיקדונות בבנקים לזמן ארוך
92,933	92,659	5	רכוש קבוע, נטו
9,468	12,950	6	רכוש קבוע בהקמה, נטו
8,138	6,975	8	רכוש אחר - זכויות מים
110,539	112,584		
138,060	138,031		
1,891	261	21	התחייבויות שוטפות
1,604	1,624	12	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
5,812	7,893	8	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
* 2,117	2,690	9	ספקים ונותני שרותים
11,424	12,468		זכאים שונים
42,907	44,906	10	התחייבויות לזמן ארוך
16,216	14,844	11	הכנסות נדחות, נטו
45	79		הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
59,168	59,829		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		13	שיעבודים והתחייבויות תלויות
67,468	65,734		הון עצמי
138,060	138,031		

* סווג מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דן לדר - מנהל כספים

גדעון שילח - מנכ"ל

עו"ד ענת פרא - יו"ר
דירקטוריון

1 במאי 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
48,559	52,758	14	הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות
38,898	43,722	14	עלות השרותים
9,661	9,036		<u>רווח גולמי</u>
5,118	5,673	15	עלויות גבייה וחובות מסופקים
4,145	4,074	16	הוצאות הנהלה וכלליות
398	(711)		<u>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</u>
(1,207)	(864)	17	הוצאות מימון, נטו
(809)	(1,575)		הפסד לאחר מימון
540	(159)	18	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(269)</u>	<u>(1,734)</u>		הפסד לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023					
סה"כ	יתרת הפסד	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח					
67,468	(13,262)	55,417	11,549	13,764	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(1,734)	(1,734)	-	-	-	הפסד לשנה
<u>65,734</u>	<u>(14,996)</u>	<u>55,417</u>	<u>11,549</u>	<u>13,764</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022					
סה"כ	יתרת הפסד	קרנות הון	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח					
67,737	(12,993)	55,417	11,549	13,764	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(269)	(269)	-	-	-	הפסד לשנה
<u>67,468</u>	<u>(13,262)</u>	<u>55,417</u>	<u>11,549</u>	<u>13,764</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
------	------

אלפי ש"ח

(269)	(1,734)
(3,619)	11,115
(3,888)	9,381

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(55)	(106)
(5,326)	(5,061)
(1,026)	(2,751)
(5,602)	(3,217)
(2,329)	(4,105)
(323)	(1,247)
* 14,574	4,311
2,884	1,986
3,251	2,239
6,048	(7,951)

רכישת רכוש קבוע

השקעה בתשתיות קיימות -

ביוב

מדי מים

מים

השקעה בפיתוח תשתיות -

ביוב

מים

מענקים שהתקבלו

הכנסות נדחות בגין הטלי מים

הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעולות מימון

-	(2,565)
(1,460)	(1,604)
(1,460)	(4,169)

הפקדה לפקדון בבנק

פרעון הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

700	(2,739)
-----	---------

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

5,812	6,512
-------	-------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

6,512	3,773
-------	-------

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022 2023

אלפי ש"ח

404	352
555	252
6,871	7,861
393	635
(4)	12
(2,023)	(2,226)
8	36
126	307
6,330	7,229

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

ריבית הלוואות בעלים

ריבית והפרשי הצמדה הלוואות מהבנק

פחת והפחתות

עליה בהפרשה לחובות מסופקים

עליה (ירידה) בהפרשה לחופשה

הכנסות נדחות שהוכרו השנה

עליה בעתודה לפיצויים

הפסד הון

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בצרכנים

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה

עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים

עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות

עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר

ירידה ביתרת רשויות מקומית חשבון שוטף

(1,988)	(544)
*(1,837)	3,772
(4,087)	2,081
(158)	541
(45)	18
(1,834)	(1,982)
(9,949)	3,886
(3,619)	11,115

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומןלשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022 2023

אלפי ש"ח

*(2,005)	1,963
----------	-------

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

מענקי רכוש קבוע לקבל

* סווג מחדש.

באור 1 - כללי

1. כללי

א. החברה נוסדה ביום 11 במרץ 2010 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב ותיעול. רישיון ההפעלה הוצא ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במרץ 2009. החברה, הנה בבעלות מלאה של עיריית קרית ביאליק.

בתחילת שנת 2011, לאור הקמת וועדת ניסן ע"י משרד ראש הממשלה לבחינת פעילות תאגידי המים והביוב, ביקש יו"ר האסיפה להקפיא את פעילות התאגיד באופן חלקי. לאור זאת הממונה על תאגידי המים והביוב החליט באופן חד צדדי לבטל את רישיון ההפעלה של התאגיד.

לאחר דיונים רבים שהתקיימו לחידוש פעילות התאגיד, התאגיד קיבל רישיון הפעלה מחודש מיום 1 בינואר 2013.

ב. החברה הוקמה לשם מתן שרותי מכירת מים ואספקתם, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר קרית ביאליק.

ג. בחודש פברואר 2009 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית קרית ביאליק ותאגיד המים, ההסכם העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית קרית ביאליק (להלן – העירייה או הרשות), במפעל המים והביוב לחברה בסך כולל של 28,701 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 8,610 אלפי ש"ח, הנושאת ריבית בשיעור שהוא הנמוך מבין שיעור הריבית הבין בנקאית ב "יום הקובע" לבין שיעור הריבית בגיוס ההון הארוך טווח האחרון שהתאגיד ביצע, ככל שיבצע בהתאם להצהרת מנהלי החברה, כאשר החיוב בריבית בגין הלוואות הבעלים יחל ביום 1 בינואר 2013 (30% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה) וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה לרשות ע"ס 20,091 אלפי ש"ח (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

בהסכם העיקרי המסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית. קיימת התייחסות לנכסים אשר יועברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור יוערך ערכו בכינון מופחת, כאשר 30% ממנו ירשם כהלוואת בעלים באותם תנאים של הלוואות הבעלים שניתנה על-ידי העירייה ביום הקמת התאגיד, וכן תמורת הקצאת מלוא מניות החברה (70% מסך הנכסים המופחתים המועברים מהרשות לחברה).

להלן עיקרי ההסכם:

- 1) החברה תקבל לזמן קצוב (12 חודשים או פחות), שירותים מהרשות כגון: כח אדם, גביה מוקד וכן תשאל עובדים ממחלקת המים של העירייה לתקופה של 10 שנים.
- 2) החברה תכנס בנעליה של הרשות כצד לכל ההסכמים וההתקשרויות להן הייתה הרשות שותפה בתחומי פעילותה של החברה ערב הקמתה.
- 3) החברה תישא בכל מחויבות כספית או אחרת אשר תושט על ראש הרשות ו/או נושא תפקיד מטעמה במסגרת אחריותם ו/או מחויבותם שלא קוימה בשל אי עמידה של החברה או מי מטעמה, לאחר יום הקמת החברה.

ד. בנוסף להסכם העיקרי החברה חתמה על הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד לתקופה של שנה מהיום הקובע, או למשך תקופה קצרה יותר והכל על פי הסכמי שירותי גביה ושירותי מוקד מול עיריית קרית ביאליק. בתחילת שנת 2014 התחילה החברה להפעיל את שירותי הגביה שלא דרך העירייה והחל מיום 1 ביוני 2015 הועברה הפעילות לחברת גביה חיצונית שנבחרה במכרז. החברה ממשיכה להשתמש בשירותי המוקד העירוני.

ה. הוצאות השכר של העובדים המושאלים ישולמו ע"י הרשות אשר תדרוש החזר מהחברה, החברה תישא בכל הוצאות השכר של העובדים בתוספת תשלומי הפנסיה הצוברת המגיעים להם על פי חוק. החברה ועיריית קרית ביאליק חתמו על הסכם השאלת עובדים ושירותי המוקד העירוני.

ו. הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, שינוי שמו והפיכתו לתאגיד רב רשותי- במהלך יוני 2016, התחדשו מגעים שהתקיימו בעבר לצירוף טירת כרמל לתאגיד "מי ביאליק". לאחר אישור עקרוני של מועצות העירויות קריית ביאליק וטירת כרמל, כמו גם על דירקטוריון "מי ביאליק", החלו תהליכים להכנת הסכם הצטרפות והתקנון המהווים את הבסיס לרישיון ההפעלה. בסיום הליכים אלה, ולאחר אישור הנוסחים על ידי הצדדים המעורבים, חתם הממונה על התאגידים על רישיון ההפעלה לתאגיד "מי ביאליק" לצירוף עיריית טירת כרמל, בתוקף החל מיום 31.8.16.

בחודש אוגוסט 2016 נוסח ואושר ע"י רשות המים, עיריית טירת כרמל ותאגיד המים, ההסכם

באור 1 - כללי (המשך)

העיקרי להעברת זכויותיה של עיריית טירת כרמל במפעל המים והביוב לתאגיד בסך כולל של 26,737 אלפי ש"ח. זאת תמורת הלוואת בעלים בסך 10,695 אלפי ש"ח, ותמורת הקצאת מניות החברה ע"ס 16,042 אלפי ש"ח אשר נרשמו בדוחות הכספיים כפרמיה על מניות. במהלך שנת 2019 הושלם רישום המניות על שם שתי העיריות.

כמו כן, במסגרת הצטרפות עיריית טירת כרמל לתאגיד, הועברו נכסים נוספים, כאלו שנוצרו בתקופת הביניים שבין סקר הנכסים לבין מועד ההצטרפות בסכום כולל של 29,963 אלפי ש"ח. נכסים אלו נרשמו בספרי התאגיד כנגד קרן הון.

בהסכם העיקרי שהסדיר את היחסים בין התאגיד לבין הרשות המקומית נקבעה התייחסות לנכסים שעברו לתאגיד, לעניין זה, כל נכס כאמור הוערך בערכו בכינון מופחת. כמו כן, הוסדרו נושאי שירותים מהרשות לזמן קצוב (כוח אדם ומוקד), וכן כניסת התאגיד לנעלי עיריית טירת כרמל בהסכמים והתקשרויות של הרשות בתחומי פעילות התאגיד ערב הצירוף. כחלק מהפיכתו של התאגיד לתאגיד רב-רשותי שונה שמו של התאגיד ל"מעיינות החוף".

ז. ביום 25 בדצמבר 2018 הושלם רישום המניות על שם שתי העיריות, לפיכך, בדוחות על השינויים בהון העצמי ליום 31 בדצמבר 2018 בוצע סיווג מחדש של הקצאת המניות.

ח. הגדרות -

מעיינות החוף בע"מ, ח.פ. 514420918.	-	החברה
עיריית קרית ביאליק ועיריית טירת כרמל.	-	העיריות או הרשויות
1.3.2009 או כל מועד אחר כפי שייקבע ע"י הממונה	-	היום הקובע
הממונה על תאגידי מים וביוב מכח חוק	-	הממונה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס ההצגה של הדוחות הכספיים -

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה הופסקה ההתאמה של דוחות לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2008. יום 31 בדצמבר 2003 נקבע כ"מועד המעבר" מדיווח בסכומים מותאמים לדיווח בסכומים מדווחים. היות והחברה החלה את פעילותה בשנת 2010 הרי שהסכומים המדווחים בדוחות הכספיים של החברה הינם זהים לערכים הנומינליים. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני, אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

ב. מדד המחירים לצרכן:

(1) להלן נתוני מדד המחירים לצרכן -

מדד המחירים לצרכן*

	בגמר השנה/התקופה
126.83	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
123.49	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
	בשינוי במשך השנה/התקופה
2.7%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5.3%	בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

* על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי בסיס ממוצע 2008 = 100.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

(2) יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצגו בדוחות הכספיים לפי המדד הידוע ליום המאזן או בהתאם לתנאי ההצמדה של היתרות.

ג. מזומנים ושווי מזומנים -

השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.

ד. רכוש קבוע:

(1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 - רכוש קבוע (להלן - התקן) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

השינויים העיקריים שנקבעו בתקן ביחס לכללי החשבונאות שיושמו עד ליום 1 בינואר 2007 הינם:

לאחר ההכרה הראשונית ברכוש קבוע בהתבסס על עלות הרכישה, התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. חברה אשר בחרה ביום 1 בינואר 2007, במודל הערכה מחדש כמדיניות החשבונאית, תזקוף את שערון הרכוש הקבוע באותו מועד לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. לא נדרשת הצגה מחדש של דוחות כספיים קודמים בגין יישום מודל הערכה מחדש.

כל חלק משמעותי של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה, יופחת בנפרד (שיטת הרכיבים). שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי באומדן חשבונאי, באופן פרוספקטיבי מכאן ולהבא.

חלקי חילוף וציוד עזר שאינם מקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יוצגו כמלאי וייזקפו לדוח רווח והפסד עם צריכתם. חלקי חילוף וציוד עזר המקיימים את הקריטריונים של רכוש קבוע, יטופלו כרכוש קבוע.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם עסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינן לחברה קיימת מחויבות. החברה בחרה ליישם את מודל העלות.

(2) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית קרית ביאליק באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 במרץ 2009 על פי סקר נכסים שנערך ובהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

כמו כן, מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית טירת כרמל באספקת שירותי מים וביוב ערב הצטרפות עיריית טירת כרמל לחברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 בספטמבר 2016 על פי סקר נכסים שנערך בשנת 2008, בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז ועד תאריך ההצטרפות.

(3) השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינן.

(4) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו תיקונים והוצאות אחזקה נזקפים לדוח רווח והפסד עם התהוותם.

(5) בהתאם להוראות הממונה להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (בשנים):

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

סוג הנכס	נכסים בפעילות מיום	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:		
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
מוני מים:		
גוף יציקה - 15 שנים	15	-
מכלול - 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות:		
אסבסט	20	30
בטון	-	30
פלדה	35	20
P.V.C	25	40
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

6) ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (בשנים) לפיה נדרש התאגיד להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן:

סוג הנכס	נכסים בפעילות מיום	נכסים בפעילות ביוב
מוני מים:		
גוף יציקה	6	-
מכלול	6	-
צינורות:		
אסבסט	30	35
פלדה	40	15
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	40	45

ה. מדיניות הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל. ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות שמימושן ייפרס על פני 25 שנה. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להערכת מנהלי החברה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בכל תקופת דוח היות והכנסות אלו אינן הומוגניות.

ו. הפרשה לחובות מסופקים -

בהתאם לחוזר רשות המיס, נקבע כי החל משנת 2015 אחוז הפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.

ז. אומדנים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
15,227 *	14,661
5,464	6,477
2,455	2,552
23,146	23,690
(7,660)	(8,295)
15,486	15,395

צרכנים

הכנסות לקבל

קרטיס אשראי לקבל

הפרשה לחובות מסופקים (ראה באור 2 ו')

* סווג מחדש.

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(7,267)	(7,660)
(1,058)	(1,099)
665	464
(7,660)	(8,295)

יתרת פתיחה

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה

הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

באור 4 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
76	120
85	112
57	55
121	139
4,697	2,733
82	150
<u>5,118</u>	<u>3,309</u>

מוסדות
מקדמות לספקים
הוצאות מראש
פקדון ליסינג
מענקים לקבל
המחאות לגביה

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

2023					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שיפורים במושכר	ריהוט וציוד		
אלפי ש"ח					
277,512	19,329	319	909	174,344	82,611
11,136	2,751	78	28	5,062	3,217
10	-	-	-	-	10
(1,294)	-	-	-	(376)	(918)
<u>(113,619)</u>	<u>(2,215)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(93,266)</u>	<u>(18,138)</u>
<u>173,745</u>	<u>19,865</u>	<u>397</u>	<u>937</u>	<u>85,764</u>	<u>66,782</u>
(75,374)	(7,885)	(108)	(673)	(38,426)	(28,282)
(6,698)	(3,044)	(36)	(70)	(1,690)	(1,858)
986	-	-	-	291	695
<u>(81,086)</u>	<u>(10,929)</u>	<u>(144)</u>	<u>(743)</u>	<u>(39,825)</u>	<u>(29,445)</u>
<u>92,659</u>	<u>8,936</u>	<u>253</u>	<u>194</u>	<u>45,939</u>	<u>37,337</u>
<u>35,563</u>	<u>39</u>	<u>-</u>	<u>545</u>	<u>22,979</u>	<u>12,023</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2023 ללא הפחתת מענקים
תוספות במשך השנה
נכסים שהופעלו השנה
גריעות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

* בשנת הדוח גרע התאגיד נכסים נוספים (קווי פלדה ואסבסט שהיו בשימוש מעל 35 שנה) אשר נרשמו בספרי התאגיד בערך כינון מופחת אפס.

2022					
סה"כ	מדי מים וקר"מ	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שיפורים במושכר	ריהוט וציוד		
אלפי ש"ח					
265,443	18,303	317	857	168,967	76,999
12,010	1,026	2	53	5,326	5,603
229	-	-	-	52	177
(159)	-	-	-	-	(159)
<u>(109,215)</u>	<u>(2,215)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(90,754)</u>	<u>(16,246)</u>
<u>168,308</u>	<u>17,114</u>	<u>319</u>	<u>910</u>	<u>83,591</u>	<u>66,374</u>
(69,700)	(5,127)	(77)	(577)	(37,003)	(26,916)
(5,709)	(2,759)	(32)	(95)	(1,423)	(1,400)
34	-	-	-	-	34
<u>(75,375)</u>	<u>(7,886)</u>	<u>(109)</u>	<u>(672)</u>	<u>(38,426)</u>	<u>(28,282)</u>
<u>92,933</u>	<u>9,228</u>	<u>210</u>	<u>238</u>	<u>45,165</u>	<u>38,092</u>

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
נכסים שהופעלו השנה
גריעות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - רכוש קבוע בהקמה, נטו

ליום 31 בדצמבר 2023		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
52,930	51,608	1,322
5,362	4,105	1,257
(10)	-	(10)
<u>58,282</u>	<u>55,713</u>	<u>2,569</u>
<u>(45,332)</u>	<u>(44,264)</u>	<u>(1,068)</u>
<u>12,950</u>	<u>11,449</u>	<u>1,501</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2023 ללא הפחתת מענקים
תוספות במשך השנה
רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

מענקים או השתתפות אחרים
מענקים בגין נכסים בהקמה

רכוש קבוע בהקמה, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר 2022		
סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח		
50,507	49,331	1,176
2,652	2,329	323
(229)	(52)	(177)
<u>52,930</u>	<u>51,608</u>	<u>1,322</u>
<u>(43,462)</u>	<u>(42,529)</u>	<u>(933)</u>
<u>9,468</u>	<u>9,079</u>	<u>389</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

מענקים או השתתפות אחרים
מענקים בגין נכסים בהקמה
רכוש קבוע בהקמה, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

במסגרת הרכוש הקבוע שבהקמה, מתבצעים מספר פרויקטים לפיתוח המבוצעים במסגרת הסכמי הגג וההסכמים המשולשים בקריית ביאליק (שכונת נאות אפק) ובטירת כרמל (שכונת החותרים, קווי סניקה מטירת כרמל למטי"ש ניר עציון).

פרויקטים אלה מבוצעים על ידי גורמים מפתחים וממומנים על ידי רמ"י / משהב"ש / מילת"ב. הן הביצוע והן המימון הינם מחוץ לתאגיד והנכסים ימסרו עם השלמתם לתאגיד לצורך תפעול ותחזוקה שוטפים.

באור 7 - רכוש אחר - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
11,626	11,626	רכוש אחר - זכויות מים
(3,488)	(4,651)	פחת נצבר
8,138	6,975	זכויות מים, נטו

בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2021, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד חודש ינואר 2030 (להלן - "סעיף 6"). לאור התיקון האמור יש להפחית את זכויות המים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד חודש דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2020-2029.

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
2,866	3,328	ספקים ונותני שירותים
2,946	3,297	הוצאות לשלם
-	1,268	שיקים לפרעון
5,812	7,893	פירוט הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
617	676	מקורות
563	309	מט"ש
(554)	(825)	הפרשה להיזון חוזר
514	415	הוצאות גבייה
1,806	2,722	אחרים
2,946	3,297	

באור 9 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
480	510	עובדים ומוסדות בגין עובדים
1,546	2,070	מוסדות
91	110	זכאים שונים
2,117	2,690	

באור 10 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
46,085	52,221
(7,291)	(9,314)
<u>38,794</u>	<u>42,907</u>
6,136	4,225
(2,023)	(2,226)
<u>42,907</u>	<u>44,906</u>

יתרת פתיחה הכנסות מהיטלים
בניכוי הכנסה שהוכרה בשנים קודמות

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות נדחות שהוכרו השנה

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
9,287	8,000
(1,287)	(1,287)
8,533	8,468
(317)	(337)
<u>16,216</u>	<u>14,844</u>

הלוואה לזמן ארוך רשות מקומית
בניכוי - חלויות שוטפות (*)
הלוואות זמן ארוך - תאגיד בנקאי
בניכוי - חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,287	1,287
1,287	1,287
1,287	1,287
1,287	1,287
4,139	2,852
<u>9,287</u>	<u>8,000</u>

(*) מועדי פרעון הלוואות רשויות מקומיות:

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו- 2022	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
<u>13,763,970</u>	<u>13,763,970</u>

באור 13 - שיעבודים והתחייבויות תלויות**א. שיעבודים**

שיעבוד צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאיגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, לטובת מוניציפל בנק בע"מ, משרד ראשי, בסכום של 11.9 מיליון ש"ח (על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאיגרת החוב), הבא להבטיח החזר הלוואות שהתאגיד צפוי ליטול בשנים הקרובות לצורך מימון חלקו בהרחבת ושדרוג מטי"ש ניר עציון. נכון ליום 31 בדצמבר 2023 נוצלו הלוואות בהיקף של 8.1 מיליון ש"ח על ידי התאגיד.

ב. התחייבויות תלויות

(1) בשנת 2021 הוגשה נגד התאגיד יחד עם עוד מספר תאגידיים בקשה לאישור תובענה ייצוגית, ללא סכום, בעניין דיוק ומדידה של מדי מים של חברת ארד. ביום 31.1.2022 התקיים דיון ובמסגרתו החליט ביהמ"ש לקבל את עמדת יועציה המשפטיים של התאגיד לסילוק התביעה על הסף. ביום 2.11.2023 ניתן פס"ד הדוחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי.

(2) בשנת הדוח הוגשה נגד התאגיד וגורמים נוספים תביעה למתן צו עשה לתיקון נזילה. לדעתם של היועצים המשפטיים של התאגיד אין עילת תביעה ממשית כנגד התאגיד. טרם הוגש דבר וטרם נקבע דיון.

(3) בשנת הדוח הוגשה נגד התאגיד תובענה ייצוגית בטענה כי התאגיד לא מעדכן את מספר הנפשות בנכס, בהתאם לכללי כמות מוכרת ואינו מקבל לשם כך נתונים ממרשם האוכלוסין. בקשות לאישור דומות הוגשו אף כנגד תאגידיים אחרים. לתאגיד טענות הגנה טובות שכן הוא מבצע עדכון כנדרש וכמו כל יתר התאגידיים מתמודד עם קשיים טכניים, במקום בו לא ניתן להצליב אוטומטית בין נתוני מרשם האוכלוסין לנתוני התאגיד. טרם נקבע דיון מוקדם כדי להעריך באופן מדויק את הסיכויים.

כמו כן, כנגד התאגיד קיימות מספר תביעות, בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בהתאם להערכת ההנהלה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים.

באור 14 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות14.1 הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
18,881	17,681	מים
24,417	28,920	ביוב
664	627	הובלת שפכים
2,023	2,226	הכנסות מדמי הקמה
1,872	1,599	הכנסות מעבודות מים וביוב
702	1,705	הכנסות אחרות
<u>48,559</u>	<u>52,758</u>	

14.2 עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
8,906	8,553	רכישת מים ממקורות
11,297	13,678	עלות טיהור שפכים
6,744	7,427	פחת
2,729	3,186	משכורות ונלוות
4,004	4,096	קבלני משנה
1,052	1,497	הוצאות תחנות שאיבה
832	877	אנרגיה
675	773	אחזקת כלי רכב
78	20	חומרים
206	200	ניטור שפכי תעשייה
151	166	ביטוח
374	370	ארנונה
833	2,164	הוצאות אחרות
463	283	שכ"ד ואחזקה
235	235	הולכת שפכים
319	197	יעוץ מקצועי
<u>38,898</u>	<u>43,722</u>	

באור 14 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)

14.3 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
18,881	17,681
972	1,066
1,374	1,221
<u>21,227</u>	<u>19,968</u>
1,365	1,593
8,906	8,553
2,080	2,143
22	2
216	215
75	83
231	141
4,176	4,671
1,163	1,163
218	47
107	108
124	209
231	298
<u>18,914</u>	<u>19,226</u>
<u>2,313</u>	<u>742</u>

הכנסות-
מאגרות מים
מהיטלי מים
הכנסות מעבודות מים

עלויות-
משכורות ונלוות
עלויות אספקה
קבלני משנה
חומרים
אנרגיה
ביטוח
שכ"ד ואחזקה
פחת
פחת זכויות מים
יעוץ מקצועי
ארנונה
אחזקת רכבים-מים
שונות-מים

רווח גולמי מאספקת מים

באור 14 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשך)14.4 רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		הכנסות -
24,417	28,920	
664	627	הובלת שפכים
1,051	1,160	מהיטלי ביוב
498	378	הכנסות מעבודות ביוב
<u>26,630</u>	<u>31,085</u>	
		עלויות-
11,297	13,678	טיהור שפכים
1,052	1,497	תחנות שאיבה
1,364	1,593	משכורות ונלוות
616	662	אנרגיה
1,924	1,953	קבלני משנה
267	262	ארנונה
56	18	חומרים
76	83	ביטוח
1,405	1,593	פחת
232	142	שכ"ד ואחזקה
602	1,866	שונות-ביוב
551	564	אחזקת רכבים - מחלקת ביוב
235	235	הולכת שפכים
101	150	יעוץ מקצועי
206	200	הוצאות ניטור שפכים
<u>19,984</u>	<u>24,496</u>	
<u>6,646</u>	<u>6,589</u>	רווח גולמי משרותי ביוב

באור 14 - הכנסות משרותי מים, ביוב ואחרות (המשד)

14.5 רווח גולמי - אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
702	1,705	הכנסות אחרות
702	1,705	רווח גולמי אחרות

באור 15 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
3,036	3,502	עלויות גבייה
317	323	שירותי מוקד
312	250	הוצאות מחשוב
-	2	הוצאות דואר
138	139	שכר דירה משרדים
200	239	אחרות
(18)	(47)	הכנסות מאגרות אכיפה
75	166	הוצאות אכיפה וגבייה
4,060	4,574	סה"כ לפני הוצאות חובות מסופקים
1,058	1,099	הוצאות חובות מסופקים
5,118	5,673	

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
1,764	1,784	משכורות ושכר עבודה
198	129	השתלמויות
78	79	אחזקת רכב
12	20	גמול שכר דירקטורים
243	229	הוצאות משפטיות
127	106	פחת והפחותות
546	451	ייעוץ מקצועי
68	89	ביטוח
79	78	ביקורת והנהלת חשבונות
305	353	הוצאות משרדיות
205	236	תקשורת ויחסי ציבור
253	232	שכר דירה משרדים
76	75	ארנונה
26	25	פרסום
165	188	הוצאות אחרות
<u>4,145</u>	<u>4,074</u>	

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
-	(65)	הכנסות מימון
(364)	(341)	הכנסות מריבית על פקדונות
(364)	(406)	הכנסות מריבית צרכנים
9	9	הוצאות מימון
424	402	ריבית למוסדות
1,138	859	עמלות
<u>1,571</u>	<u>1,270</u>	ריבית והפרשי הצמדה על הלוואות לזמן ארוך
<u>(1,207)</u>	<u>(864)</u>	

באור 18 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
666	465	הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
(126)	(308)	הפסד הון
-	12	הכנסות אחרות
-	(328)	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>540</u>	<u>(159)</u>	

באור 19 - מסיםא. שיעורי המס החלים על החברה

הוראת השעה לפטור ממס החברות שאושרה בכנסת במסגרת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 230) התשע"ז - 2016, לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות. שיעור מס חברות החל משנת 2018 הינו 23%.

ב. הפסדים מועברים לצרכי מס

לחברה הפסדים לצרכי מס המועברים לשנים הבאות המסתכמים ליום 31 בדצמבר 2023 לסך של כ- 7.9 מיליון ש"ח. הסכום אינו סופי וצפוי להשתנות בהתאם לדוח התאמה למס של החברה.

באור 20 - צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
358	413
(9,287)	(8,000)
(8,929)	(7,587)

א. בדוחות על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
(4,636)	(4,653)
464	458
1,902	2,084
300	300
404	352
590	545
(976)	(914)

ב. בדוחות על רווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים:

הכנסות מים מבעלי עניין
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
הוצאות שכר עובדים מושאלים
מוקד עירוני
הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין
הוצאות שכ"ד

באור 21 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,766	3,843
(3,657)	(4,104)
(1,891)	(261)

רשות מקומית קרית ביאליק
רשות מקומית טירת הכרמל

באור 22 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח

ביום 7 באוקטובר, 2023 פתח ארגון הטרור חמאס במתקפת פתע על יישובי עוטף עזה, בשל כך הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל", גייסה למעלה מ-300 אלף חיילי מילואים והחלה במתקפת נגד ארגון החמאס בעזה, במקביל גוברת המתיחות בגבולה הצפוני של ישראל אל מול ארגון הטרור חיזבאללה כאשר ארגוני טרור נוספים מנסים לפעול נגד ישראל בגזרות השונות.

השפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. אלו באים לידי ביטוי, בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים ובעליה בתשואות של אגרות החוב הקונצרניות, בשל עליה ברמת הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג S&P הורידה את תחזית האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית.

נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים לא ניתן לצפות את משך המלחמה ואולם ההערכות הינן שהיא תארך עוד מספר שבועות לכל הפחות.

עם פרוץ מלחמת "חרבות הברזל" הנהלת התאגיד ובעלי התפקידים בחירום פעלו לריענון נוהלי ומחסני החירום, תוך ביצוע הערכות מצב שוטפות בהתאם לתרחישים השונים, בתיאום עם רשות המים ופיקוד העורף. בשנת הדוח השפעת המלחמה התבטאה בהוצאות בסך של כ-67 אלפי ש"ח.