

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

נושא

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

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי רהט בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מי רהט בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

רהט, 30 באפריל 2025.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון



מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
11,333	14,378	3	<u>רכוש שוטף</u>
29,970	28,733	4	מזומנים ושווי מזומנים
10,640	6,622	5	לקוחות - צרכנים
51,943	49,733		חייבים ויתרות חובה
190,449	183,060	6	<u>רכוש קבוע</u>
2,503	3,561	7	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש קבוע אחר</u>
2,435	2,029		זכויות מים
2,435	2,029		
-	1,661	8	מסים נדחים לזמן ארוך
247,330	240,044		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
2,740	216	9	<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,228	6,370	10	בעלים - חשבון חו"ז
7	221	11	ספקים ונותני שירותים
488	608	12	זכאים ויתרות זכות
1,291	769	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים ונאכילים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>13,754</u>	<u>8,184</u>		
31,863	30,702	14	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,005	2,220	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
9,499	8,867	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
132,551	131,713	17	הלוואות תקציביות
<u>174,918</u>	<u>173,502</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
20	20	18	<u>התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים</u>
-	-		
849	1,422		<u>עתודה למסים נדחים לזמן ארוך</u>
-	-	20	<u>הון עצמי</u>
65,396	65,396		הון מניות
(7,607)	(8,480)		תקבולים ע"ח מניות
57,789	56,916		רווח (הפסד) שנצבר
<u>247,330</u>	<u>240,044</u>		

רו"ח עותמאן אבו זאיד
חשב תאגיד
מי רהט בע"מ

רו"ח עותמאן אבו זאיד, מנהל כספים

נאגי אבו סוויס, מנכ"ל

מוניר אל קרינאוי, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
43,182	44,240	21	הכנסות
31,239	32,900	22	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
11,943	11,340		רווח גולמי
9,590	9,482	23	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,631	3,788	24	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,278)	(1,930)		רווח תפעולי
756	1,590	25	הוצאות מימון
(2,034)	(3,520)		רווח לאחר הוצאות מימון
2,953	1,559		הכנסות אחרות
-	-	26	אירועים לאחר תאריך מאזן
919	(1,961)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
849	(1,088)	27	מיסים על הכנסה
-	-	28	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
70	(873)		רווח השנה
(7,677)	(7,607)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(7,607)	(8,480)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>57,718</u>	<u>(7,678)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
71	71	-	-	רווח (הפסד) 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם ה.ע.
<u>57,789</u>	<u>(7,607)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(872)	(873)	-	-	רווח (הפסד) 2024
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם ה.ע.
<u>56,916</u>	<u>(8,480)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
70	(872)	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
(945)	3,798	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>875</u>	<u>2,926</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(1,177)	(847)	מים
(1,494)	(1,122)	ביוב
(29)		מכון טיהור שפכים
(85)	(86)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,059	1,349	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
1,591	1,925	סעיף אחר פעילות השקעה
<u>2,865</u>	<u>1,219</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
-		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(2,084)	(1,100)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
		פרעון הלוואות בעלים
		סעיף אחר-פעילות מימון
<u>(2,084)</u>	<u>(1,100)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(94)	3,045	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
11,427	11,333	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>11,333</u>	<u>14,378</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
8,379	8,386	פחת והפחתות
406	406	פחת זכויות מים
849	(1,088)	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
7,454	7,222	הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,088</u>	<u>14,926</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
2,608	(2,524)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(7,398)	(5,985)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(5,945)	4,018	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(2,717)	(2,858)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(4,489)	(4,114)	מימוש הכנסות נדחות
189	119	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
20	214	גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות תלויות
(292)	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(18,034)</u>	<u>(11,128)</u>	
<u>(946)</u>	<u>3,798</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
2. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן: אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת איסוף שפכים וטיהורם על פי הוראות החוק.
3. תחום הפעילות של התאגיד - תחום השיפוט של עיריית רהט.

ב. הגדרות

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

ג. בסיס המטבע

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

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

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

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

4. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

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

1. הפרשה לחובות מסופקים

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

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

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

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט להלן:

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

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

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

2. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.

3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

<u>נכסים</u> <u>אחרים</u>	<u>נכסים</u> <u>בפעילות ביוב</u>	<u>נכסים</u> <u>בפעילות מים</u>	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות).
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

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

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

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

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

ט. הכרה בהכנסות

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיביזנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

- מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. בשנת 2024, התקבלה הנחיה רגולטורית לשינוי משך ההפחתה ל 35 שנים, בהתאם לתקופת ההפחתה החשבונאית של נכסי המים והביוב, וזאת כמפורט במשך.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.
4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.
5. בהתאם להוראה רגולטורית, עודכנה ההכרה מהכנסות נדחות והיטלי מים וביוב כך שההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב יופחתו החל משנת 2024 על פני 35 שנים במקום 25 שנים, וזאת ליצירת הקבלה בין הפחת החשבונאי של הנכסים אותם מימנו ההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

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

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל.

יב. השקעות לזמן קצר

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

השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

יג. זכויות מים

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

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

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

יד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקות מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

אופן ההכרה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושו הוכר עד לתום שנת 2023 על פני 25 שנים. בהתאם להחלטה רגולטורית, ההכרה בהן שונתה לפי 35 שנים ולזאת בהקבלה לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים, וזאת כאמור בהנחיות רשות המים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בענייני הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%.

ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

י.ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

י.ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23ה".

יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:

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

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

י.ח. שינוי שיטת הפרשי העיגול

עקב שינוי שיטת העיגול מספרי ההשוואה השתנו בשקלים בודדים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
11,333	14,378	מזומנים
<u>11,333</u>	<u>14,378</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
62,014	64,482	צרכנים
297	621	כרטיסי אשראי
3,964	5,794	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
3,424	4,787	המחאות לגביה
(39,729)	(46,951)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>29,970</u>	<u>28,733</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
32,275	39,729	יתרת פתיחה
7,454	7,222	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>39,729</u>	<u>46,951</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
280	288	הוצאות מראש
2,801	33	מוסדות ממשלתיים אחרים
7,559	6,301	עיריית רהט
<u>10,640</u>	<u>6,622</u>	

מי רהט בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 6 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי</u>	<u>מדי מים</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מט"ש</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	
עלות								
313,514	912	6,336	60	657	73,973	117,035	114,541	יתרה ליום 1 בינואר 2023
639	39	-	-	46	29	12	513	תוספת לשנת 2023
(8,645)						(1,680)	(6,965)	גריעות לשנת 2023
<u>305,508</u>	<u>951</u>	<u>6,336</u>	<u>60</u>	<u>703</u>	<u>74,002</u>	<u>115,367</u>	<u>108,089</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
997	86	181	-	0	0	45	685	תוספת לשנת 2024
								גריעות לשנת 2024
<u>306,505</u>	<u>1,037</u>	<u>6,517</u>	<u>60</u>	<u>703</u>	<u>74,002</u>	<u>115,412</u>	<u>108,774</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר								
106,680	759	65	46	542	15,182	38,551	51,535	יתרה ליום 1 בינואר 2023
8,379	34	-	5	3	1,884	3,331	3,122	תוספת לשנת 2023
								גריעות לשנת 2023
<u>115,059</u>	<u>793</u>	<u>65</u>	<u>51</u>	<u>545</u>	<u>17,066</u>	<u>41,882</u>	<u>54,657</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
8,386	34	-	-	4	1,851	3,298	3,199	תוספת לשנת 2024
								גריעות לשנת 2024
<u>123,445</u>	<u>827</u>	<u>65</u>	<u>51</u>	<u>549</u>	<u>18,917</u>	<u>45,180</u>	<u>57,856</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
190,449	158	6,271	9	158	56,936	73,485	53,432	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
183,060	210	6,452	9	154	55,085	70,232	50,918	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>פיתוח מערך מחשוב</u>	<u>תשתיות מט"ש (אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
2,503	0	0	1,839	664	עלות פרויקטים בהקמה
1,077	-	-	1,077	0	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(19)	-	-	-	(19)	תוספת במשך השנה
<u>3,561</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>2,916</u>	<u>645</u>	גריעות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - מסים נדחים לזמן ארוך

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
-	1,661	אחר
<u>-</u>	<u>1,661</u>	

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
2,740	216	עיריית רהט
<u>2,740</u>	<u>216</u>	

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
1,523	1,563	ספקים בישראל
7,705	4,807	הוצאות לשלם
<u>9,228</u>	<u>6,370</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
974	434	אחזקת רשת ביוב
100	792	אחזקת רשת מים
4,194	1,973	מכון טיהור
47	877	מקורות
2,092	473	גביה
298	258	אחרים
<u>7,705</u>	<u>4,807</u>	סה"כ

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
-	221	מוסדות
7	-	מוסדות בגין עובדים
<u>7</u>	<u>221</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
196	368	עובדים ומוסדות בגין שכר
292	240	הפרשות לחופשה והבראה
488	608	

באור 13 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
1,291	769	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
1,291	769	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

ליום 31.12.23	ליום 31.12.24	
28,127	28,127	הלוואות צמודות מדד
(8,644)	(8,644)	קיזוז הלוואות מוסבות
12,480	11,320	ריבית לשלם על הלוואות בעלים
(100)	(100)	חלויות שוטפות
31,863	30,702	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

ליום 31.12.23	ליום 31.12.24	
100	100	שנה ראשונה
100	100	שנה שנייה
100	100	שנה שלישית
100	100	שנה רביעית
100	100	שנה חמישית
39,463	30,302	שנה שישית ואילך
31,963	30,802	

התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים ותשתיות המים והביוב שמשרתים את משקי המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואות בעלים (כאמור בביאור 6 ב').

הלוואות הבעלים בסך של 28,127 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה).

בתחילת שנת 2016 נחתם הסכם נוסף בין העירייה לתאגיד אשר במסגרתו הוסבו מלוות ביוב שהיו רשומות על שם העירייה לתאגיד בסך של 8,644 אלפי ש"ח וזאת כנגד הקטנת יתרת הבעלים שיש לעירייה לתאגיד. הפעולה של הקטנת הלוואות הבעלים כנגד הסבת מלוות הביוב תוקנה בדוחות של שנת 2023.

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
9,988	9,736	הלוואות בנקאיות
1,907	1,974	הלוואות מוסבות
-	246	הלוואות מוסבות עירייה*
11,895	11,956	סה"כ הלוואות

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים (המשד)

<u>(1,391)</u>	<u>(869)</u>	חלויות שוטפות
<u>10,504</u>	<u>11,087</u>	יתרת הלוואות

מועדי הפירעון של ההלוואות - בנקאיות צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
1,391	869	שנה ראשונה
1,358	869	שנה שנייה
1,358	869	שנה שלישית
1,358	869	שנה רביעית
1,358	869	שנה חמישית
5,105	5,391	שנה שישית ואילך
<u>11,895</u>	<u>9,736</u>	

באור 15 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

בהתאם לסיכום עם רשות המים העירייה לתאגיד מלוות ביוב, התאגיד מחזיר את המלוות האלו לפי לוח הסילוקין המקורי.

באור 16 - הלוואות תקציביות

במסגרת המענקים להם זכאי התאגיד עבור השקעות בשרוג המטי"ש מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד שכולל 20% עבור חלק מהמענקים. בשנים מאוחרות יותר, קטן יחס הלוואה מענק בהדרגה עד 50% לכל רכיב.

באור 17 - הכנסות נדחות מדמי הקמה ומענקים

<u>ליום</u>		<u>ליום</u>	<u>הכנסות נדחות</u>
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
66,280	68,050	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים/ השתתפות אחרים	
(2,277)	(2,195)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)	
590	1,349	הכנסות נדחות שנוצרו השנה	
3,469	-	חיוב העירייה בדמי הקמה ש.ק.	
(12)	(19)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)	
<u>68,050</u>	<u>67,185</u>	יתרת הכנסות נדחות	
65,369	64,501	מענקי השקעות בתאגידים זכאים י.פ.	
(2,202)	(1,843)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)	
1,353	1,925	תוספת השנה	
(19)	(55)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)	
		(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)	
<u>64,501</u>	<u>64,527</u>		
<u>132,551</u>	<u>131,713</u>		

באור 18 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. ת.א 96-03-18 סלמאן אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזיקית.
2. ת"א 57030-12-22 היאם אחמד אבו מדיגס ואח' נגד מי רהט - מדובר בתביעה להשבת דמי הקמה.
 לדעת עורכי הדין של התאגיד כלל החשיפה של התאגיד מהתביעות הנ"ל עומדת על כ- 20,000. בוצעה הפרשה בסכום הנ"ל.

באור 19 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

באור 20 - הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
100	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
100	100,000	

באור 21 - הכנסות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
		הכנסות מים
19,394	20,533	אגרות מים
996	1,041	היטלי מים ודמי הקמה
665	12	אחרות
<u>21,055</u>	<u>21,586</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
21,003	21,481	אגרות ביוב
1,124	1,173	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>22,127</u>	<u>22,654</u>	הכנסות ביוב
<u><u>43,182</u></u>	<u><u>44,240</u></u>	

**באור 22 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע
 עבודות**

<u>ליום</u> 31.12.2023	<u>ליום</u> 31.12.2024	
13,561	11,617	רכישת מים ממקורות
387	521	שכר עבודה ונילוות
162	165	חשמל
36	-	אחזקת מים ומתקנים
61	59	ארנונה
3,636	3,606	פחת
93	140	שכר דירה ואחזקה
77	109	אחזקת רכב
975	3,333	עבודות קבלניות
43	10	ייעוץ
108	144	ביטוח
<u>19,139</u>	<u>19,704</u>	הוצאות אספקה מים
427	431	שכר עבודה ונילוות
-	1	חשמל
1,056	1,088	עבודות קבלניות
51	36	אחזקת מתקנים
29	29	ארנונה
93	92	אחזקת רכב
3,298	3,298	פחת
120	144	ביטוח
5,175	6,226	מכון טיהור שפכים
1,851	1,851	פחת מכון טיהור
<u>12,100</u>	<u>13,196</u>	הוצאות ביוב
<u><u>31,239</u></u>	<u><u>32,900</u></u>	

באור 23 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
-	45	שכר עבודה ונילוות
1,933	1,822	עמלות גבייה
-	2	אכיפה קשה
15	123	מיכון
160	247	עמלות וכרטיסי אשראי
13	7	עמלות בנק הדואר
15	14	שירותים מקצועיים
7,454	7,222	הפרשה לחובות מסופקים
9,590	9,482	

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
1,770	1,949	שכר עבודה ונילוות
241	212	שירותים מקצועיים
120	85	שכירות משרדים ודמי ניהול
36	51	מוקד עירוני
206	292	הוצאות רכב
145	168	משרדיות ואחזקת משרד
78	89	ביטוח
52	51	דואר וטלפון
60	49	פרסום ויחסי ציבור
61	107	השתלמויות כיבודים ורווחה
15	15	ארנונה
33	38	פחת
179	7	אחרות
127	-	הוצאות אחזקה ואחרות
14	31	מיסים ואגרות
16	16	חשמל ומים
416	546	הוצאות משפטיות
62	82	מחשוב
3,631	3,788	

באור 25 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
(549)	(678)	ריבית על הלוואות מהבנקים
(4)	-	עמלות בנקאיות
(343)	(1,290)	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
138	379	מתאגידים בנקאיים
<u>138</u>	<u>379</u>	
<u>758</u>	<u>1,589</u>	הוצאות מימון
(2)	1	לתאגידים בנקאיים
<u><u>756</u></u>	<u><u>1,590</u></u>	

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. תאגוד אזורי

1. ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.
2. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:
3. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
4. קבוצות התאגידים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
5. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
6. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידים טרם נסתיימו. ביום 9.12.24 הודיע הממונה על דחיית המועדים הקבועים לביצוע תאגוד אזורי עד קביעת מפת שיוך אזורית עדכנית.
7. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים. דחיית התאגוד האזורי עדיין רלוונטית לשנת 2024-2025.

ב. פטור ממס חברות

1. ביום 27.3.2025 פורסם החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה), התשפ"ה-2025. בהוראות החוק נכלל תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים וביוב, להלן עיקרי התיקון:
2. פטור ממס בשנות המס 2025 ו-2026: במסגרת תיקון 18, תוקן סעיף 13 א לחוק תאגידי מים וביוב כל שבשנות המס 2025 ו-2026 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
3. כמו כן, הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב ו/או ריבית והפרשי הצמדה המחולק ו/או משולם בתקופת ההטבה תהיה פטורה ממס חברות.

ג. תיקונים בנושא חברות ביוב

1. במסגרת התיקון הנ"ל נקבע שבנוסף לתאגיד מים וביוב ואיגודי ערים גם חברה ממשלתית יכולה להגיש בקשה להקמת חברת ביוב אזורית, שתפקידה יהיה הולכה וטיפול בשפכים. שירותים אלו יועברו מתאגידי המים המים והביוב לידי חברות הביוב האזורית, בהתאם למפת חברות הביוב שאושרה. בשלב זה ההצטרפות לחברת ביוב אזורית הינו וולונטרי.

באור 27 - מיסים על הכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס ההכנסה

שיעור המס החל על החברה בשנת 2023 הינו 23%.

יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2023 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך.
לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

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

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות מיום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה".
תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 31 בדצמבר 2022 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התאריך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

**באור 28 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים
 קשורים**

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

לשנה שהסתיימה ביום		עסקאות עם צדדים קשורים	
31.12.2023	31.12.2024		
(אלפי ש"ח)		א. יתרות	
7,559	6,301	בעל שליטה - חייב	
2,740	216	בעל שליטה - זכאי	
(31,863)	(30,702)	הלוואה לז"א מבעל שליטה	
		ב. עסקאות	
2,702	2,801	הכנסות מאגרות מים וביוב	
70	33	עבודות מים וביוב	
3,216	-	דמי הקמה	
105	105	ארנונה	
343	1,290	הוצאות מימון	