

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2024

יארק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

תוכן

3	.....	דוח המבקרים
4	.....	דוחות על המצב הכספי
5	.....	דוחות על הרווח הכולל
6	.....	דוחות על השינויים בהון העצמי
7	.....	דוחות על תזרים המזומנים
8	.....	דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'
9-28	.....	באורים לדוחות הכספיים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוח המבקרים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסייתנו 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שנסייתנו 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.

יֵאֲרָאק, יֵחֲזַקְאֵלֹב, שׁוֹימֵר וּשׁוֹת'
רואי חשבון

תל אביב
אפריל 2025

דוחות על המצב הכספי
(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
			רכוש שוטף
18,956	18,610	3	מזומנים ושווה מזומנים
18,045	-		פקדונות לזמן קצר
103,460	121,730	4	השקעות בניירות ערך
4,248	3,373	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
69,547	74,137	5	צרכנים
7,662	11,197	6	חייבים שונים
221,918	229,047		
503,953	539,953	7	רכוש קבוע
24,891	29,004	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
15,790	13,159	9	זכויות מים
120	268	10	הוצאות נדחות
15,910	13,427		
766,672	811,431		
			התחייבויות שוטפות
71	10,000	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
41,931	42,229	11	ספקים ונותני שרות
1,410	1,539	12	מוסדות בגין שכר
28,111	29,238	13	זכאים שונים
71,523	83,006		
			התחייבויות לזמן ארוך
385,820	406,669	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך בגין היטלים ודמי הקמה
2,372	2,530	15	הכנסות נדחות בגין השתתפות אחרים בהשקעות
135	76	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
610	2,890	28	התחייבות בגין תלויות משפטיות
388,937	412,165		
306,212	316,260	17	הון עצמי
766,672	811,431		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רו"ח גילה קלינגר
ראש חטיבת כספים

ע"יד ירון מזרחי
מנכ"ל החברה

ע"יד אביחי דמאדי
יו"ר ישיבת
הדירקטוריון

דוחות על הרווח הכולל

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023 (*)	2024		
228,004	225,269	18	הכנסות משרותי מים וביוב
178,532	189,174	19	עלות השירותים
49,472	36,095	20	רווח גולמי
17,151	20,738	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
12,810	11,995	22	הוצאות הנהלה וכלליות
19,511	3,362		רווח מפעילות לפני הוצאות מימון
6,628	9,202	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
26,139	12,564		רווח לאחר מימון
5,253	(191)	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
31,392	12,373		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה ומיסים נדחים
1,666	(2,325)	25	הכנסות/ (הוצאות) מיסים
33,058	10,048		רווח נקי (הפסד) לתקופה

(*) מוין מחדש.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (*)	
273,154	116,004	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
33,058	33,058	-	-	רווח נקי לתקופה יתרה ליום
306,212	149,062	157,050	100	31 בדצמבר 2023
10,048	10,048	-	-	רווח נקי לתקופה יתרה ליום
316,260	159,110	157,050	100	31 בדצמבר 2024

(*) ראה גם ביאור 17.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים

(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
33,058	10,048	רווח נקי
(21,345)	13,198	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>11,713</u>	<u>23,246</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(11,705)	(16,946)	השקעות בתשתיות קיימות ופיתוח תשתיות-מים
(20,773)	(28,443)	ביוב
(5,930)	(13,811)	השקעות בפיתוח מחשוב הנדסה
(9,514)	(10,181)	השקעות ברכוש קבוע – מדי מים
(855)	(1,317)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
18,727	18,494	תקבולים בגין דמי הקמה מים
21,118	20,854	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
213	158	השתתפות אחרים בהשקעות
(18,342)	19,377	קיטון/ (גידול) בפקדונות לזמן קצר
(2,407)	(11,534)	מכירה (השקעות) בניירות ערך
-	(243)	הוצאות נדחות
<u>(29,468)</u>	<u>(23,592)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
-	-	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	-	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>-</u>	<u>-</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
(17,775)	(346)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
36,711	18,956	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
<u>18,956</u>	<u>18,610</u>	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

(*) מוין מחדש.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחותות
27,163	33,311	קיטון (גידול) בשערוך פקדונות
-	(1,332)	גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
(6,860)	1,324	הפסד (רווח) הון מניירות ערך ורכוש קבוע
(3,897)	(6,736)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
6	(59)	
<u>16,412</u>	<u>26,508</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
2,747	(5,914)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
703	(3,535)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(9,817)	10,804	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
7,828	298	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
(118)	129	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(28,674)	(17,372)	מימוש הכנסות נדחות בגין דמי הקמה והיטלים כולל תלויות
(50)	-	מימוש הכנסות נדחות בגין השתתפות בפרויקטים
(120)	2,280	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(10,256)	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(37,757)</u>	<u>(13,310)</u>	
<u>(21,345)</u>	<u>13,198</u>	

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 1.א' - כללי

- א. החברה התאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 21 בדצמבר 2003 ומספרה 513480624. על פי חוק זה מחויבת הרשות המקומית להפעיל את משק המים והביוב באמצעות חברה נפרדת.
- ב. החברה מעניקה שירותי מים וביוב על-פי רישיון שקיבלה ביום 1 בינואר 2004. לצרכנים בפתח-תקווה החל משנת 2004 ולצרכנים באלעד וכפר ברא החל משנת 2010.
- ג. מטרת החברה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות פתח-תקווה אלעד וכפר ברא תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.
- ד. החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים אשר נקבעו על ידי הרשות למים וביוב. כללי המים והביוב מתייחסים לעדכון תעריפי מים וביוב, קביעת תעריף התאגיד למקורות, עלות היטל ההפקה המשולם לרשות, קביעת כללים ותעריפים לטיהור שפכים ולכללי דווח נפשות לצרכי חיובי מים וביוב לפיהם נקבעו הקצבות מים וביוב כמותיות מעודכנות לנפש.
- ה. החל מחודש מאי 2015 פועלת החברה תחת כללי גבית היטלים חדשים הנקראים דמי הקמה. גבית דמי הקמה אלו מחליפים את השיטה של גבית היטלי מים והיטלי ביוב שהיתה נהוגה עד למועד זה.

באור 1.ב' - הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים.

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות כספיים לאינפלציה החל מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

ג. שערי החליפין וההצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

מדד בגין	שער החליפין הישיר של הדולר	
108.4	3.647	31.12.2024
105	3.627	31.12.2023
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2022=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
3.23	0.55	31.12.2023-31.12.2024

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

7. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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.

ה. מזומנים ושווה מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים.

ו. השקעות לזמן קצר

מוצגים לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת 33 ו-44 של לשכת רואי חשבון בישראל כדלקמן: ניירות ערך סחירים שהם "השקעה שוטפת" – לפי שווי שוק או ערך הפדיון לתאריך המאזן. שינויים בערכם של ניירות ערך המוצגים לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

ז. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע והוצאות ההקמה מוצגים לפי העלות המופחתת בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינו. כלים ומכשירים בסכום בסיסי. פחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי ההפחתה הינם כדלקמן:

סוג הנכס	שיעור הפחת	סוג הנכס	שיעור הפחת
בארות מים	8	צינורות ביוב	4-2.5
מוני מים	50-16.6	משאבות ניקוז	6.6
תחנות שאיבה	10	ציוד רשת מים	10
בריכות ומגדלי מים	2.5	ריהוט וציוד	15-7
מכונות ומכשירים	6.6-2.5	שיפורים במושכר	10
גנרטורים	6.6	מחשוב	33-10
צינורות מים	2.5-3.3	הוצאות הקמה	10

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע בסכום של 207,136 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית.

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד רכוש קבוע בסכום של 33,757 אלפי ₪ וזכויות מים בסכום של 6,843 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית (ראה גם ביאור 15 ב(ב)).

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, ממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום של 5,053 אלפי ש"ח. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית.

על פי כללים חשבונאיים החלים על תאגידי מים, החברה מעמיסה לעלות הפרויקטים עלות שכר מפקחים בשיעור של עד 2% וכן עלות שכר מתכננים בשיעור של עד 2%.

(*) בשנת 2021 בוצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים בהתאם להנחיות הממונה, ההשפעה על השינוי אומדן בוצעה בדרך של מכאן ואילך והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2021 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו.

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

ח. מדיניות ההכרה בהכנסה

ההכנסות שוטפות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס חיובים שוטפים ולא לפי גבייה בפועל. הכנסות מהיטלים ודמי הקמה בגין מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. בשנת 2024 בוצע שינוי אומדן בגין מימוש הכנסות והוצאות מ-25 שנים ל-35 שנים.

ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים

החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים.

י. חובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפרסמה רשות המים בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים.

ההפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש השנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בסך 98.63% בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושיגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו.

שיעור הגביה המצטבר של התאגיד לשנת 2024 הינו כ-99.14% (ראה גם באור 5 להלן).

יא. תקן חשבונאות מספר 15

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר ההשבה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

יב. תקן חשבונאות 25- הכנסות

בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות (להלן – התקן). תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות תימדדנה על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה הצפויה להתקבל. במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה ישקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

במקביל לתקן זה פורסמה הבהרה 8 – דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו (להלן – ההבהרה). בהתאם להבהרה יקבע סוג הדיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.

התקן וההבהרה חלים על הדוחות הכספיים מיום 1 בינואר 2007 ואילך.

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים שנגבו בעבור צד שלישי על פי התקן וכן לגבי הכנסות שלא דווחו על בסיס ברוטו או בסיס נטו כנדרש על פי ההבהרה, נקבע שיש ליישם את ההוראות הנדון למפרע, לרבות סיווג מחדש של מספרי השוואה. התאמת הסכומים האחרים תעשה בדרך של "השפעה מצטברת לתחילת השנה".

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

יג. תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע

בחדש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע (להלן: "תקן 27"). תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל הערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

בהתאם לתקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. התקן קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. התקן קובע כי שינויים מאומדנים קודמים שיושמו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

החברה מיישמת את הוראות תקן 27 החל מיום 1 בינואר 2008, בדרך של יישום למפרע, למעט החריגים אשר נקבעו בתקן.

יד. תקן חשבונאות מספר 29- אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

בחדש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (להלן – "תקן 29").

תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים של תאגיד חוץ), התשס"א – 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008. התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית.

החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בינלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

טו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה, כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות מים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון האמור החלה החברה להפחית את זכויות המים החל מיום 01/01/2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 3- מזומנים ושווה מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
3,436	2,504
15,520	16,106
18,956	18,610

מזומנים
פיקדונות- לא צמודים (*)

(*) שיעור הריבית הממוצעת על פקדונות לא צמודים עומד על 4.3% (P-1.7%)

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
96,859	103,460
2,704	11,534
3,897	6,736
103,460	121,730

יתרת פתיחה
רכישת ניירות ערך
רווח הון/ (הפסד) מניירות ערך

באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
(*) 2023	2024
44,952	44,622
9,933	11,290
18,687	21,271
8,662	9,113
2,848	4,912
(15,225)	(16,549)
(310)	(522)
69,547	74,137

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין מים וביוב
הוראות קבע לקבל
המחאות לגבייה
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
בניכוי- הפרשה לעמלת אכיפה

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 יי לעיל.

(*) מוין מחדש.

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
4,862	4,813
414	1,206
2,274	2,167
-	3,000
112	11
7,662	11,197

משרדי ממשלה ומוסדות
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
מקדמות לספקים ע"ח פרויקט
חייבים אחרים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	פיתוח מערך המחשוב (*)	מחשבים, ריהוט וציוד (*)	מבנים ושיפורים במושכר	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות ליום 01.01.2023
1,088,538	33,913	10,056	6,853	473,628	564,088	ליום 01.01.2023
43,887	4,397	665	512	17,080	21,233	תוספות
(670)	-	(550)	-	-	(120)	גריעות
-	-	-	-	-	-	מענקים
1,131,755	38,310	10,171	7,365	490,708	585,201	יתרה ליום 31.12.2023
66,597	11,327	252	1,077	29,562	24,379	תוספות
(12)	-	(12)	-	-	-	גריעות
-	-	-	-	-	-	מענקים
1,198,340	49,637	10,411	8,442	520,270	609,580	יתרה ליום 31.12.2024
603,499	32,714	8,265	5,836	212,371	344,313	פחת נצבר ליום 01.01.2023
24,973	764	1,526	201	8,723	13,759	תוספות
(670)	-	(550)	-	-	(120)	גריעות
627,802	33,478	9,241	6,037	221,094	357,952	יתרה ליום 31.12.2023
30,597	5,329	431	303	9,286	15,248	תוספות
(12)	-	(12)	-	-	-	גריעות
658,387	38,807	9,660	6,340	230,380	373,200	יתרה ליום 31.12.2024
539,953	10,830	75	2,102	289,890	236,380	ליום 31.12.2024
503,953	4,832	930	1,328	269,614	227,249	ליום 31.12.2023

(*) מוין מחדש.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לדוחות לספיים

(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע:

ליים	יתרה מופחתת			פחת נעבר			עלות		
	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	גרעיות	תוספות	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
702	702	702	20,593	-	-	20,593	21,295	-	21,295
1,234	2,879	2,168	2,168	-	269	1,899	5,047	-	1,914
3,185	3,079	8,851	8,851	-	106	8,745	11,930	-	11,930
18	18	645	645	-	-	645	663	-	663
5,139	6,678	32,257	32,257	-	375	31,882	38,935	-	1,914
14,456	17,860	107,305	-	6,777	100,528	125,165	-	-	10,181
15,001	14,499	18,644	-	501	18,142	33,143	-	-	-
613	590	3,586	-	23	3,563	4,176	-	-	-
184,010	186,541	199,980	199,980	6,779	193,201	386,521	-	-	9,310
1,044	867	1,463	-	177	1,286	2,330	-	-	-
4,276	6,788	4,821	-	463	4,358	11,608	-	-	2,974
2,710	2,557	5,095	-	153	4,942	7,652	-	-	-
-	-	50	-	-	50	50	-	-	-
222,110	229,702	340,943	-	14,873	326,070	570,645	-	-	22,465
227,249	236,380	373,200	-	15,248	357,952	609,580	-	-	24,379
									585,201

סה"כ מיים

תפקיד

והתרתיות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לדוחות נספיים
(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע (תמשך)

יתרה מופחתת	פרת נכב						עלות					
	ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	ליום 31.12.2024	גרעות	תוספות	ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	מעקבים	גרעות	תוספות	ליום 31.12.2023	
269,614	289,890	230,380	-	9,286	221,094	520,270	-	-	29,562	490,708	מבנת משודים ושפור במנושב	
269,614	289,890	230,380	-	9,286	221,094	520,270	-	-	29,562	490,708	מבנת משודים ושפור במנושב	
1,292	2,066	6,290	-	303	5,987	8,356	-	-	1,077	7,279	מבנת משודים שיפוץ מגדל מים	
1,292	2,066	6,290	-	303	5,987	8,356	-	-	1,077	7,279	מבנת משודים שיפוץ מגדל מים	
36	36	50	-	-	50	86	-	-	-	86	מחשבים ויחיד לציד	
1,328	2,102	6,340	-	303	6,037	8,442	-	-	1,077	7,365	מחשבים ויחיד לציד	
930	751	9,684	(12)	431	9,241	10,435	-	(12)	252	10,171	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
930	751	9,684	(12)	431	9,241	10,435	-	(12)	252	10,171	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
4,832	10,830	38,807	-	5,329	33,478	49,637	-	-	11,327	38,310	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
4,832	10,830	38,807	-	5,329	33,478	49,637	-	-	11,327	38,310	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
5,762	11,581	48,491	(12)	5,760	42,719	60,072	-	(12)	11,579	48,481	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
5,762	11,581	48,491	(12)	5,760	42,719	60,072	-	(12)	11,579	48,481	מחשבים לקוט ולייד פיתוח מערך מחשוב	
503,953	539,953	658,411	(12)	30,597	627,802	1,198,364	-	(12)	66,597	1,131,755	סה"כ	
503,953	539,953	658,411	(12)	30,597	627,802	1,198,364	-	(12)	66,597	1,131,755	סה"כ	

(*) ראה ביאור 2 (ז).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

באור 8- רכוש קבוע בהקמה

א. להלן הרכב הסעיף:

עלות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	פיתוח מערך המחשוב	סה"כ
ליום 01.01.2024	2,420	20,566	1,905	24,891
תוספות	12,324	22,089	13,798	48,211
	14,744	42,655	15,702	73,102
בניכוי	9,576	23,208	11,314	44,098
רכוש שהופעל במשך השנה השתתפות רשויות	-	-	-	-
	9,576	23,208	11,314	44,098
יתרה ליום 31.12.2024	5,168	19,447	4,389	29,004

ב. פירוט רכוש בהקמה:

ליום 31.12.2023 (*)	תוספות	עלות רכוש שהופעל השנה	מענקים	ליום 31.12.2024	
-	-	-	-	-	הפקה בארות- מבנה תשתיות מים
-	-	-	-	-	בריכות
1,152	7,452	(6,563)	-	2,041	צינורות
1,248	4,495	(2,655)	-	3,088	הערכות לשעת חרום
20	377	(358)	-	39	מדי מים מחשוב
-	-	-	-	-	
2,420	12,324	(9,576)	-	5,168	
2,420	12,324	(9,576)	-	5,168	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
20,566	22,089	(23,208)	-	19,447	תשתיות ביוב
1,905	13,798	(11,314)	-	4,389	פיתוח מערך מחשוב
24,891	48,211	(44,098)	-	29,004	סה"כ

(*) מוין מחדש.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

זכויות מים	עלות
26,317	ליום 01.01.2024
-	תוספות
26,317	
10,527	בניכוי- הפחתה נצברת
2,631	ליום 01.01.2024
13,158	תוספות
13,159	יתרה ליום 31.12.2024
15,790	יתרה ליום 31.12.2023

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות מים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון האמור החלה החברה להפחית בשנת הדוח את זכויות המים.

באור 10- הוצאות נדחות

להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	סולר תחבורה	מיתוג מחדש	מערכת גביה חדשה	עלות
2,454	-	179	2,275	ליום 01.01.2024
243	177	66	-	תוספות
2,697	177	245	2,275	
2,334	-	121	2,213	בניכוי- הפחת נצבר
95	19	14	62	ליום 01.01.2024
2,429	19	135	2,275	תוספות
268	158	110	-	יתרה ליום 31.12.2024
120	-	58	62	יתרה ליום 31.12.2023

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 11- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
10,182	9,348
6,832	8,896
10,216	10,925
14,701	12,684
-	376
41,931	42,229

מקורות חברת מים בע"מ
איגודן לתשתיות איכות הסביבה
ספקים ונותני שרות
הוצאות לשלם (*)
המחאות לפירעון

(*) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
1,530	3,710
6,948	-
-	949
4,579	5,637
1,261	1,409
383	979
14,701	12,684

טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה/ דמי מים
רכישת מים
הפרשה לעמלת גבייה
הפרשה לעמלת אכיפה
אחרים

באור 12- מוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
162	98
1,248	1,441
1,410	1,539

מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 13- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
28,111	29,238
-	-
28,111	29,238

הכנסות נדחות בגין היטלים ודמי הקמה
בניכוי-תלויות משפטיות בגין היטלים ודמי
הקמה לזמן קצר

(**) ראה גם ביאור 24.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 14- הכנסות נדחות לזמן ארוך בגין היטלים ודמי הקמה

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
376,234	385,820	יתרת פתיחה
39,845	39,348	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (תקבולים)
(1,594)	(1,125)	הפשרת הכנסות נדחות לזמן קצר
(200)	14	תלויות משפטיות בגין היטלים ודמי הקמה
(28,465)	(17,388)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
<u>385,820</u>	<u>406,669</u>	

באור 15- השתתפות אחרים בהשקעות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
2,209	2,372	יתרת פתיחה
214	214	השתתפות אחרים בהשקעות שנוצרו השנה
(51)	(56)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
<u>2,372</u>	<u>2,530</u>	

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
135	76	הפרשה לפיצויים

ב. זכויות עובדים בגין פרישה:

התחייבות החברה לעובדיה בגין סיום אפשרי של יחסי עובד – מעביד מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לקרנות פנסיה ורכישות פוליסות לביטוח מנהלים. קופות הפנסיה והפוליסות אינן בשליטת החברה אלא בבעלות העובדים ולכן אינן מוצגות בדוחות הכספיים דלעיל. עודפי התחייבות אפשריים בגין עדכוני שכר שבגינם ייתכן ולא הופקדו מלוא הסכומים לקופות כאמור, נכללו במאזן בסעיף התחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 17- הון מניות

להלן הרכב המניות:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
50	50
50	50
100	100
50	50
50	50
100	100

הון רשום

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

הון מונפק ונפרע

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

• ראה גם באורים (ז), 7 ו- 14 לעיל.

להלן ההרכב:

פרמיה על מניות	הון מניות (רשום מונפק ונפרע)	
129,658	87.71	פתח-תקוה
24,360	11.04	אלעד
3,032	1.25	כפר-ברא
157,050	100.00	

באור 18- הכנסות משרותי מים וביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
104,225	107,146
94,935	102,976
329	(2,296)
199,489	207,826
14,622	8,763
13,843	8,624
50	56
28,515	17,443
228,004	225,269

חשבונות שהונפקו:

מים

ביוב

שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות

הכרה היטלים ודמי הקמה – מים (*)

הכרה היטלים ודמי הקמה – ביוב (*)

הכרה בהשתתפות אחרים בהשקעות – ביוב

(*) החל משנת 2024 בהתאם להנחיות הממונה, ההכרה מדמי הקמה מתבצעת על פני 35 שנים במקום 25 שנים (ראה גם ביאור 2 ח)

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 19- עלות השירותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
26,251	26,711	<u>רכישת מים ישירות</u>
37,849	35,932	רכישת מים
2,583	2,466	היטל הפקה
66,683	65,109	אנרגיה
5,132	5,077	משכורות
7,036	8,678	אחזקת רשת מים וביוב
971	1,040	תכנון שוטף
67,930	72,168	עלות טיהור שפכים
1,591	1,597	ארנונה ומסים
907	873	אחזקת מתקנים
660	726	ביטוח
564	546	אחזקת רכב
26,523	32,770	פחת
535	590	שונות
111,849	124,065	
178,532	189,174	

(*) מויץ מחדש.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20 - רווח גולמי

באור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
104,225	107,146	<u>הכנסות</u>
14,622	8,763	מאגרות מים (**)
329	(2,287)	הכרה בהיטלים ודמי הקמה - מים
119,176	113,622	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
3,180	3,239	<u>עלויות אספקה</u>
1,174	1,197	משכורות ונלוות
2,012	2,411	אנרגיה
907	873	אחזקת רשת מים
1,446	1,449	אחזקת מתקנים
190	236	ארנונה
483	466	ביטוח
14,270	17,364	אחזקת רכב
174	178	פחת אספקת מים
23,836	27,413	שונות
26,251	26,711	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
37,849	35,932	רכישת מים
1,409	1,269	היטל הפקה
145	148	אנרגיה
194	185	ארנונה
2,785	2,800	ביטוח
68,633	67,045	פחת הפקת מים וזכויות מים
26,702	19,164	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש.

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות מאגרות למים ואגרות ביוב.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20 - דוח גולמי

באור 20.2 - דוח גולמי מאספקת ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
94,935	102,976	<u>הכנסות</u>
13,843	8,624	מאגרות ביוב (**)
50	56	הכרה בהיטלים ודמי הקמה - ביוב
-	(9)	הכרה בהשתתפות אחרים בהשקעות - ביוב
108,828	111,647	שינויים בהפרשות בתביעות משפטיות
1,952	1,838	<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
5,024	6,267	משכורות ונלוות
276	305	אחזקת רשת ביוב
81	80	ביטוח
9,468	12,606	אחזקת רכב
971	1,040	פחת
361	412	תכנון שוטף
18,133	22,548	שונות
67,930	72,168	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
22,765	16,931	קבלני משנה

(*) מוין מחדש.

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות אגרות למים ואגרות ביוב.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
8,838	10,326	הוצאות גבייה
3,046	1,065	חובות אבודים
2,090	2,263	הוצאות שכר
830	877	עמלות כרטיסי אשראי
215	266	עמלות בנק הדואר
940	1,080	מיכון
1,094	1,173	אחזקת מדי מים
1,118	901	אחזקת משרד ואחרות
18,171	17,951	סה"כ עלויות גבייה
(1,020)	2,787	הפרשה לחובות מסופקים (*)
17,151	20,738	

(*) ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 י' לעיל.

באור 22- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(*) 2023	2024	
4,992	5,017	משכורות ונלוות
79	151	הוצאות משרדיות
350	225	דואר ותקשורת
566	588	דמי שכירות
186	218	ביטוח
381	418	מיסים עירוניים
588	622	אחזקת כלי רכב
842	1,080	מיכון
1,415	1,278	יעוץ מקצועי
934	761	אחזקת מקום
370	210	השתלמויות וספרות מקצועית
551	460	פרסום
476	508	כבודים, מתנות ותרומות
1,080	459	פחת
12,810	11,995	

(*) מוין מחדש.

באורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

באור 23- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
		הכנסות
1,355	1,194	הכנסות מימון מלקוחות ואחרים
1,626	1,332	הכנסות ריבית מפקדונות
(539)	1,887	רווח/(הפסד) הון דיבידנד והכנסות ריבית מניירות ערך, נטו
4,298	4,695	שערוך מניירות ערך, נטו
-	192	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
6,740	9,300	
		הוצאות
(112)	(98)	עמלות בנק וריבית על הלוואות לזמן ארוך
6,628	9,202	

באור 24- הכנסות/(הוצאות) אחרות, נטו
להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
29	3	רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
5,224	(208)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות, נטו (*)
-	14	הכנסות אחרות
5,253	(191)	

(*) הסעיף כולל בין היתר:

- הכנסות בגין קיטון בחובות מסופקים שנים קודמות בסך 1,463 אש"ח בהתאם לכללי רשות המים.
- הכנסות בגין עמלות אכיפה בגין שנים קודמות בסך 337 אש"ח.
- הוצאות בגין שנים קודמות לספקים בסך 2,008 אש"ח.

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים
להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
-	(316)	מיסים בשנת הדוח
1,666	(2,009)	הכנסות (הוצאות) מיסים בגין שנים קודמות
1,666	(2,325)	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים- המשך

- בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001 הוראת שעה, הכנסות של תאגידי מים וביוב היו פטורות ממס חברות משנת המס 2011 עד 15 ביוני 2020.
- במסגרת תיקון מספר 15 מיום 21 ביוני 2024 הוארך הפטור ממס חברות עד וכולל שנת 2022 ולכן החיוב במס שהיה בתקופה זו בוטל רטרואקטיבית.
- החל משנת 2023 תאגידי מים וביוב חייבים במס חברות.
- בחוק להשגת יעדי התקציב הוחלט במרץ 2025 להאריך את הוראות השעה ולהאריך את הפטור ממס חברות לשנים 2025 עד 2026. בהתאם, לא נוצרו בתקופת הדוח מיסים נדחים.

באור 26- פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
3,180	3,239	20.1	אספקת מים
1,952	1,838	20.2	שירותי ביוב
4,992	5,017	22	הנהלה וכלליות
2,090	2,263	21	שכר גביה
1,036	1,226		שכר שהוון לרכוש קבוע
13,250	13,583		

באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
3,814	3,112		<u>רשויות מקומיות – רכוש שוטף:</u>
			<u>עיריית פתח תקווה-</u>
			עבור מים וביוב
434	261		<u>עיריית אלעד-</u>
			מים וביוב
-	-		<u>מועצת כפר בר-א-</u>
			מים וביוב
4,248	3,373		
			<u>רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות:</u>
			<u>עיריית פתח תקווה-</u>
-	(10,000)		מקדמה ע"ח צריכת מים
(35)	-		הפרשי ארנונה
(36)	-		ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ-
			מים וביוב
-	-		<u>החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ</u>
			מים וביוב
(71)	(10,000)		

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין- המשך

ב. להלן פירוט העסקאות עם צדדים קשורים:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
15,935	17,050	הכנסות מאגרות מים וביוב
500	609	הכנסות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה
(2,431)	(2,527)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(295)	(266)	דמי שכירות לבעלי עניין
334	195	הכנסות/ (הוצאות) אחרות לבעלי עניין
(5,625)	(2,147)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
3,627	765
1,998	1,382
5,625	2,147

י"ח.ל.ד. - חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ
"החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ"

באור 28- התחייבויות תלויות

נגד החברה הוגשו תובענות להשבת אגרות והיטלי מים וביוב וכן תובענות בנושאים שונים כולל תביעות ייצוגיות. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 2,890 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.