

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

3	דוח רואי החשבון המבקר
	<u>הדוחות הכספיים:</u>
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-31	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

ת.מ.ר תאגיד מים אזורי בע"מ

ביקרנו את הדוחות על מצב הכספי המצורפים של ת.מ.ר תאגיד מים אזורי 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 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), התש"לג - 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 מצבה 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 בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 6 באפריל 2025.

במבול חב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאורים	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
57,004	37,246	3	רכוש שוטף
45,964	38,685	4	מזומנים ושווי מזומנים
608	679	6	לקוחות- צרכנים
2,413	9,032	5, 26	חייבים ויתרות חובה
105,989	85,642		בעלים – חשבון חו"ז
			סה"כ נכסים שוטפים
176,126	253,574	8	רכוש קבוע, נטו
64,538	48,293	7	רכוש קבוע בהקמה
11,304	9,420	9	רכוש אחר- זכויות מים
357,957	396,929		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
9,924	4,376	5, 26	בעלים - חשבון חו"ז
-	16,734		אשראי לזמן קצר
7,483	8,292	13 - 14	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
19,687	18,959	10	ספקים ונותני שירותים
11,596	10,830	11	זכאים ויתרות זכות
799	793	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
49,489	59,984		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
16,322	13,747	13	הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
63,081	67,927	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
500	630		זכאים אחרים
163,846	190,133	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
243,749	272,437		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
64,719	64,508	17	הון עצמי
357,957	396,929		סה"כ התחייבויות והון

עמית מהלל
מנהל כספים

יוסי בן חמו
מנכ"ל

רונן עזריה
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 06 באפריל 2025.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום		ביאורים	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
105,559	110,281	18+19	הכנסות משירותי מים וביוב
89,959	95,770	18+19	עלות שירותי מים וביוב
15,600	14,511		רווח גולמי
10,780	9,789	20	עלות גביה וחובות מסופקים
4,397	4,634	21	הוצאות הנהלה וכלליות
423	88		רווח (הפסד) מפעולות רגילות לפני הוצאות מימון, נטו
1,066	619	22	הוצאות מימון, נטו
(643)	(531)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
142	320		הכנסות אחרות, נטו
(501)	(211)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
-		23	מיסים על ההכנסה
(501)	(211)		הפסד כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

סה"כ	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
65,220	(30,003)	95,123	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(501)	(501)	-	-	הפסד כולל לשנה
64,719	(30,504)	95,123	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024:

סה"כ	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
64,719	(30,504)	95,123	100	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(211)	(211)	-	-	הפסד כולל לשנה
64,508	(30,715)	95,123	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2023	2024
(אלפי ש"ח)	
(501)	(211)
(8,325)	4,155
(8,826)	3,944
(23,428)	(14,012)
(44,234)	(83,160)
19,098	20,349
(203)	(110)
5,768	6,083
5,767	6,083
12,000	20,000
(25,232)	(44,767)
(3,752)	(4,971)
-	16,734
42,915	9,302
39,163	21,065
5,105	(19,758)
51,899	57,004
57,004	37,246

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הפסד כולל לשנה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה:

השקעות בתשתיות מים

השקעות בתשתיות ביוב

מענקים והשתתפות אחרים

רכישת רכוש קבוע אחר

תקבולים בגין דמי הקמה מים

תקבולים בגין דמי הקמה ביוב

מענק תעריפי

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

פירעון הלוואות לזמן ארוך

קבלת אשראי לזמן קצר

קבלת הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2023

2024

(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2023	2024	
14,339	17,614	פחת והפחתות
3,691	2,284	הפרשה לחובות מסופקים
1,942	1,781	שיערוך הלוואות
(7,770)	(5,879)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
12,202	15,800	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2023	2024	
(13,928)	4,995	ירידה (עליה) ביתרת לקוחות – צרכנים
229	(71)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(2,863)	(15,199)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
(3,082)	(598)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(918)	(766)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
35	(6)	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(20,527)	(11,645)	
(8,325)	4,155	

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

2,954	3,032	פירעון הלוואות בעלים כנגד חו"ז
-------	-------	--------------------------------

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור התאגיד

ת.מ.ר - תאגיד מים אזורי בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 בנובמבר 2008. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר רמלה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.

רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 1 בספטמבר 2008, למשך 25 שנים.

בתחילת יולי 2016 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשויות המקומיות גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשויות הנ"ל ערב צירופים לתאגיד.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

שיעורי האחזקה של הרשויות בחברה הינן:

עיריית רמלה	56.37%
עיריית קרית מלאכי	17.4%
עיריית גדרה	20.59%
מועצה מקומית בני עיי"ש	5.64%
	<u>100%</u>

ב. הגדרות- בדוחות כספיים אלה:

1. **החברה** - חברת ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ.
2. **צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון.
3. **מדד** - המחירים לצרכן כפי שמפרסת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
4. **הממונה** – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
5. **חוק** - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם :

"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה :
הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות , כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.
הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם".

ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
צנרת ומתקני מים:		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
פלדה	35	20
מיכליות מים	20	-
מיכלי מים	15	-
גנראטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-
מוני מים:	6	-
צנרת ומתקני ביוב:		
ציוד מעבדות	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10
אסבסט	20	30
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מחשבים ותוכנות:		
3.33-4		
ריהוט וציוד:		
7-15		
כלי רכב:		
15		

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקרי הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").

התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצעת רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד לשנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 הינה בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבעה הינו פריים +1% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2024 ו-2023 הינו 130.94 ו-126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו-2023 הינו 3.24% ו-2.95% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך):**י. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חיובים 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 להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאור 3- מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
13,937	24,600
43,067	12,646
57,004	37,246

מזומנים בבנקים
פיקדונות לזמן קצר

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
97,370	90,208
10,567	11,564
4,672	5,337
1,010	1,515
113,619	108,624
(67,655)	(69,939)
45,964	38,685

חובות פתוחים
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגבייה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים(*)

(*) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
63,964	67,655
3,691	2,284
67,655	69,939

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

ביאור 5 – בעלים – חשבון חו"ז

1. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
2. התאגיד שאל עובד אחד לתקופה של 10 שנים באישור הממונה.
3. יתרות הרשויות ליום 31 בדצמבר 2024 מופיעות בביאור 26.

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
443	270	השתתפות רשויות
165	409	אחרים
608	679	

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
(אלפי ש"ח)			
65,276	41,331	23,945	יתרה ליום 1 בינואר 2023
56,066	43,589	12,477	תוספות בשנת 2023
(19,098)	(18,800)	(298)	מענקים שנתקבלו בשנת 2023
(37,706)	(29,822)	(7,884)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
64,538	36,298	28,240	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
91,024	83,160	7,864	תוספות בשנת 2024
(19,885)	(18,783)	(1,102)	מענקים שנתקבלו בשנת 2024
(87,384)	(56,181)	(31,203)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
48,293	44,494	3,799	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

סה"כ	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	כלי רכב	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מדי מים	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
							עלות:
406,064	2,676	289	21,645	196,623	139,413	45,418	יתרה ליום 1 בינואר 2024
116,285	110	-	-	78,824	31,825	5,526	תוספות לשנת 2024
(23,107)	-	-	-	(22,643)	-	(464)	מענק לשנה
499,242	2,786	289	21,645	252,804	171,238	50,480	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
							פחת נצבר :
229,938	2,088	289	12,852	107,728	75,841	31,410	יתרה ליום 1 בינואר 2024
15,730	92	-	1,028	6,293	3,433	4,884	תוספות לשנת 2024
245,668	2,180	289	13,610	114,021	79,274	36,294	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
253,574	606	-	8,035	138,783	91,964	14,186	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

1. הרכב:

סה"כ	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	כלי רכב	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מדי מים	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
							עלות:
356,559	2,473	289	21,645	166,156	130,426	35,570	יתרה ליום 1 בינואר 2023
49,505	203	-	-	30,467	8,987	9,848	תוספות לשנת 2023
406,064	2,676	289	21,645	196,623	139,413	45,418	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
							פחת נצבר :
217,473	2,010	289	11,229	102,411	72,014	29,530	יתרה ליום 1 בינואר 2023
12,455	78	-	1,353	5,317	3,827	1,880	תוספות לשנת 2023
229,938	2,088	289	12,582	107,728	75,841	31,410	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
176,126	588	-	9,063	88,895	63,572	14,008	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו - (המשך)

2. פרטים נוספים:

ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה העבירה לחברה את כל הנכסים של משק המים והביוב לרבות, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה (באלפי ש"ח):

עלות	פחת נצבר	עלות מופחתת	
64,464	(24,193)	40,271	נכסי מים
58,226	(35,092)	23,134	נכסי ביוב
<u>122,690</u>	<u>(59,285)</u>	<u>63,405</u>	

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה, התחייבה החברה כלפי עיריית רמלה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 38,043 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להקצות לעירייה שטר הון נדחה לפי שווי 6,340 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואות בעלים בסך של 19,021 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. עם הפיכת התאגיד לתאגיד אזורי, כאמור בביאור 1, אישר הממונה להפוך את שטר ההון להלוואת בעלים נוספת.

ד. ביום 1 ביולי 2016 צורפו משקי המים והביוב של הישובים גדרה קרית מלאכי ובני עיי"ש לתאגיד. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

ביאורים לדוחות הכספיים

ת.מ.ר – תאגיד המים אזורי בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו - (המשך)

ה. להלן נתונים אודות משקי המים והביוב של הרשויות המצטרפות:

עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
			גדרה
19,368	10,545	29,913	נכסי מים
<u>20,185</u>	<u>11,365</u>	<u>31,550</u>	נכסי ביוב
<u>39,553</u>	<u>21,910</u>	<u>61,463</u>	
			קרית מלאכי
14,580	10,255	25,105	נכסי מים
<u>27,360</u>	<u>13,780</u>	<u>41,140</u>	נכסי ביוב
<u>41,940</u>	<u>24,305</u>	<u>66,245</u>	
			בני עיי"ש
4,717	1,179	5,896	נכסי מים
<u>4,855</u>	<u>2,971</u>	<u>7,826</u>	נכסי ביוב
<u>9,572</u>	<u>4,150</u>	<u>13,722</u>	

1. עם צירוף הישובים גדרה, קריית מלאכי ובני עיי"ש, התחייבה החברה כלפי הרשויות כדלקמן:

1. להקצות לרשויות את המניות לפי שווי של 54,641 אלפי ש"ח המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואות בעלים בסך של 42,767 אלפי ש"ח המהווים 40% מסך התמורה.
3. בהוראת הממונה על התאגידים הופחת סכום של 2,244 אלפי ש"ח מהלוואות הבעלים בגין חובות לקרן השיקום של הרשויות.

ביאור 9 – רכוש אחר – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(באלפי ש"ח)	
13,188	11,304
1,884	1,884
<u>11,304</u>	<u>9,420</u>

יתרת פתיחה

הפחתה לשנה

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
13,845	15,603
476	90
5,366	3,266
<u>19,687</u>	<u>18,959</u>

הוצאות לשלם (*)

המחאות לפירעון

אחרים

(*) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
1,947	447
2,492	1,944
3,177	3,724
1,500	1,500
4,279	7,988
<u>13,845</u>	<u>15,603</u>

מקורות

עמלת גביה

מכון טיהור שפכים

היזון החוזר

אחרים

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
11,596	10,830
<u>11,596</u>	<u>10,830</u>

מוסדות ממשלתיים (*)

(*) היתרה כוללת ברובה התחייבות מותנית למע"מ בגין הכספים שטרם נגבו.

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(באלפי ש"ח)	
446	440
353	353
<u>799</u>	<u>793</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
2,712	2,289	P + 0.5%
6,685	5,850	5% + הצמדה
8,041	7,037	4.5% + הצמדה
<u>1,857</u>	<u>1,625</u>	4.5% + הצמדה
19,295	16,801	
(2,973)	(3,054)	
<u>16,322</u>	<u>13,747</u>	

הלוואה עיריית רמלה
הלוואה עיריית גדרה
הלוואה קרית מלאכי
הלוואה מועצה מקומית בני עייש

בניכוי חלות שוטפת

ב. לוח פירעון הלוואות:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
2,974	3,054
2,974	3,054
2,974	3,054
2,974	3,054
7,400	4,585
<u>19,296</u>	<u>16,801</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך – בעלים – (המשך)

- ג. החברה חתמה על הסכם עם עיריית רמלה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מעיריית רמלה לחברה (ראה גם ביאור 8 ב'). במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. קרן ההלוואה נשאה ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית היו צמודים למדד המחירים לצרכן. במהלך חודש דצמבר 2014 פרעה החברה את יתרת ההלוואה לעיריית רמלה.
- ד. עם צירוף הישובים גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לחברה התווספו הלוואות בעלים בגין ישובים אלו המהווים 40% מסך התמורה (בקיצוץ יתרת החוב לקרן השיקום של הישובים).
- ה. שטר ההון אשר הונפק לעיריית רמלה הומר להלוואות בעלים ושיעור הריבית הוצמד לשיעור הריבית בו גייסה החברה הלוואות מתאגידים בנקאיים.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
2,465	2,049	פריים + 0.65%	הלוואה לזמן ארוך בנק לאומי (1)
4,841	4,135	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק פועלים (2)
2,400	2,000	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק דקסיה (3)
38,518	36,297	פריים + 0.54%	הלוואה זמן ארוך מרכנתיל (4)
19,366	28,684	צמוד 2.67%	הלוואות תקציביות (5)
67,590	73,165		
(4,509)	(5,238)		בניכוי חלויות שוטפות
63,081	67,927		

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים – (המשד)

1. ביום 20 בנובמבר 2014 התקבל אשראי בסך 6.25 מיליון ש"ח מבנק לאומי בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי נפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 12 בדצמבר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.65% לשנה.
2. ביום 12 באוגוסט 2016 התקבל אשראי בסך 10 מיליון ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 18 שנים. האשראי נפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 12 בספטמבר 2015. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.
3. ביום 3 בדצמבר 2014 התקבל אשראי בסך 6 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר). האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי נפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2015. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.
4. ביום 30 במרץ 2024 התקבל אשראי בסך 40 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. האשראי הועמד לתקופה של 18 שנים. האשראי יפרע ב-216 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במאי 2024. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.5% לשנה.
5. החל משנת 2018 הוגדרה החברה כ"תאגיד זכאי" ולפיכך נקבע כי השקעות בתשתיות ביוב שיבוצעו בישובים רמלה וקרית מלאכי יקבלו השתתפות מהנהלת הביוב בשיעור של 50% - 70%. ויתרת ההשקעה תמומן באמצעות הלוואות תקציביות.

ב. לוח פירעון הלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2024	
(באלפי ש"ח)		
4,509	5,238	שנה ראשונה
4,604	5,279	שנה שנייה
4,613	5,319	שנה שלישית
4,613	5,359	שנה רביעית
4,613	5,398	שנה חמישית
44,638	46,572	שנה שישית ואילך
67,590	73,165	

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
148,081	163,846	יתרת פתיחה
11,535	12,166	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
12,000	20,000	השקעה תעריפית
(7,770)	(5,879)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
163,846	190,133	

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום עובד יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה/ביטוח מנהלים/גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 17 - הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2024 ו - 2023	
מונפק ונפרע	רשום
(באלפי ש"ח)	
100	100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
56,958	59,306	הכנסות
3,697	2,816	אספקת מים
60,655	62,122	היטלי מים ודמי הקמה
		הוצאות
37,273	38,547	רכישת מים ממקורות
7,591	10,201	פחת
2,422	1,849	עבודות קבלניות
2,017	1,769	שכר עבודה
813	814	חשמל
661	739	אחזקת רכב
519	523	ארנונה
325	280	יועצים
249	295	ביטוח
91	98	בדיקות מים
91	94	מוקד
42	35	אחזקת מכוני מים
539	212	אחרות
52,633	55,456	
<u>8,022</u>	<u>6,666</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
39,698	44,635	שירותי ביוב
1,133	461	ניטור שפכי תעשייה
4,073	3,063	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>44,904</u>	<u>48,159</u>	
		עלויות איסוף והולכת שפכים
7,486	8,939	עבודות קבלניות
5,317	6,293	פחת
1,761	1,465	אחזקת תחנות שאיבה, נטו
1,535	1,587	חשמל
1,375	1,531	שכר עבודה
606	687	ביטוח
465	433	ארנונה
397	335	יועצים ביוב
225	262	אחזקת רכב
355	432	אחרות
<u>19,522</u>	<u>21,964</u>	
		עלויות טיהור שפכים:
15,011	15,854	עלות טיהור שפכים, נטו
1,440	1,468	ארנונה
1,353	1,028	פחת
<u>17,804</u>	<u>18,350</u>	
<u>37,326</u>	<u>40,314</u>	סה"כ הוצאות ביוב
<u>7,578</u>	<u>7,845</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2024	
(אלפי ש"ח)		
6,650	6,880	עמלות גביה ואכיפה
499	516	מיכון
306	458	עמלות כרטיסי אשראי
260	274	שירותים מקצועיים
114	141	עמלות דואר
174	658	משרדיות ואחרות
8,003	8,927	סה"כ עלויות גביה
3,690	2,284	הוצאות חובות מסופקים
(913)	(1,422)	הכנסות מאכיפה
10,780	9,789	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
2,087	2,347	שכר עבודה ונלוות
709	799	שירותים מקצועיים
370	334	שכר דירה
232	256	מיכון ומחשוב
162	178	אחזקת רכב
148	135	דואר ותקשורת
132	137	ארנונה
78	92	פחת
73	87	משרדיות וחשמל
53	119	השתלמויות כיבודים ורווחה
43	43	ביטוח
26	11	פרסום ויחסי ציבור
9	11	שכר דירקטורים
275	85	אחרות
4,397	4,634	סה"כ

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
(1,633)	(1,457)	<u>הוצאות מימון</u>
(3,683)	(4,929)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בעלים
(55)	(51)	ריבית הלוואות מבנקים
<u>(5,371)</u>	<u>(6,437)</u>	עמלות בנקאיות
		<u>הכנסות מימון</u>
2,014	4,246	ריבית והצמדה מלקוחות
2,291	1,572	ריבית מפקדונות
<u>4,305</u>	<u>5,818</u>	
<u>(1,066)</u>	<u>(619)</u>	

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

1. בשנות המס 2011-2022 ו-2025-2026 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
2. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
3. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
4. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ביאור 24 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעות משפטיות:

א. תביעות נזיקין

כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין בקשר עם אירועי פגיעה או נזק וכן תביעות הצהרה בסכום כולל של 50 אלפי ש"ח.

ב. תביעה ייצוגית

כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בגין הזרמת קולחין לחופים סמוכים לשפך נחל לכיש, ממט"ש תימורים. הוגש כתב הגנה מטעם החברה. נכון לעת הזו הושגה הסכמה עקרונית לסיום התיק במתווה מוסכם כאשר החברה תשלם סך של 60 אלפי ש"ח. בשלב זה נמצאים בתהליך גיבוש ההסדר לטובת הגשתו לאישור בבית המשפט.

ג. תביעות בגין השבת היטלים ודמי הקמה

1. כנגד החברה ועיריית קריית מלאכי תלויה ועומדת תביעה שהוגשה ע"י משרד הבינוי והשיכון בגין גבייה של דמי הקמה בניגוד להסכם הגג בסכום של 5,939 אלפי ש"ח. הוגש כתב הגנה מטעם החברה כנגד התביעה. כמו כן, העירייה הגישה הודעה לצד ג' כנגד החברה, על סכום של 4,734 אלפי ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה במסגרת ההודעה לצד שלישי. בשלב זה יש לבצע הליכים מקדמיים כולל גילוי ועיון במסמכים עפ"י התקנות. בהמשך לדיון שהתקיים ביום 25 בפברואר 2024 התיק הועבר לגישור, התקיימו מספר פגישות ובמסגרתן הועלו טענות הצדדים, ניתנה ארכה עד ליום 15 במאי 2025 למיצוי ההליך האמור.

2. כנגד החברה ורשות מקרקעי ישראל תלויות ועומדות שתי תביעות בסכום כולל של 4,514 אלפי ש"ח (קרן) בטענה כי החברה קיזזה בחסר את קדם המימון על חשבון דמי ההקמה וזאת בדרישות התשלום אשר הוצאו על ידי החברה לתובעות מנגד בבסיס טענת ההגנה מטעם החברה עומדת הטענה לפיה החברה קיזזה על סמך ובהתאם להסכם הפיתוח שנחתם בינה לבין רשות מקרקעי ישראל, וכן, ובהתאם לטבלת הקיזוז אשר צורפה למכרזים ובחופף לסכומים שקיבלה החברה מאת רשות מקרקעי ישראל בגין כל מגרש ומגרש בסך כולל של 20 מיליון ש"ח בתוספת מע"מ. ההליך בשני התיקים עבר להליך בוררות ונקבעו שתי פגישות שקבועות במועדים 6.4.2025 ו-10.4.2025. להערכת יועציה המשפטיים של החברה על סמך טענות ההגנה סיכוי קבלת עמדת החברה המים נוטים לטובת החברה.

ביאור 24 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

ד. תביעה ייצוגית

כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית אשר הוגשה מכוח כללי המים (קביעת כמות מוכרת וכללי התאגידי מים וביוב) וכן כללי אמות מידה לשירות לרבות טענות בנוגע להפרת חובה חקוקה על פי סעיף 63 לפקודת הנזיקין ועשיית עושר שלא ועילות נוספות. הטענה העיקרית כנגד החברה היא כי החברה הפרה את הוראות הדין בכל שגבה סכומים ביתר מהצרכנים בשל אי עדכון מספר הנפשות בהתאם לכללי המים וכן שלא השיבה את מלוא ההחזר הכספי ו/או הפיצוי בגין תשלומים ששולמו ביתר. קבוע לדין ליום 27 במרץ 2025.

ה. בוררות באר טוביה

מדובר בהליך שמתנהל ברשות המים במסגרת תביעה של החברה ע"ס כ - 7 מיליון ש"ח בגין חובה של מועצת באר טוביה. ההליך התנהל מזה תקופה תוך שבמסגרת ניהולו התקיימו פגישות, דיונים בגין גורמים מטעם המועצה והחברה לרבות אל מול רשות המים. חלק מההסכמות שהושגו טרם יושמו במלואן. לאחרונה רשות המים נתנה החלטה באשר למתווה לתשלום בגין שפכים חריגים ובשלב זה הצדדים בהליך של גיבוש הסכמות כתובות באשר למרבית המחלוקות התלויות ועומדות.

כעת נמצאים בישורת האחרונה לאחר שרשות המים הכריעה בסוגיות שהועמדו לפתחה, ונותר לסגור את רכיב התעריף לקווי ההולכה כדי להתקדם להסדרה חתומה.

2. תיאגוד אזורי

במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל - 1 בינואר 2026.
- ב. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ג. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.

ביאור 25 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
2,017	1,769	שירותי מים
1,375	1,531	שירותי ביוב
2,087	2,347	הנהלה וכלליות
5,479	5,647	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
		יתרות
1,530	3,915	עיריית רמלה
883	5,117	עיריית גדרה
2,413	9,032	בעלים- חשבון חו"ז בחובה
(511)	(766)	מועצה מקומית בני עז"ש
(9,413)	(3,610)	עיריית קריית מלאכי
(7,511)	(4,376)	בעלים – חשבון חו"ז בזכות
(2,974)	(3,054)	חלויות שוטפות של הלוואות בעלים (ביאור 13)
(16,322)	(13,747)	הלוואות לזמן ארוך – בעלים (ביאור 13)

(*) בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 5, 8 ו 13 לדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
		עסקאות
6,929	8,906	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(236)	(243)	עובדים
(91)	(94)	מוקד
(2,566)	(2,561)	ארנונה
(2,954)	(3,054)	החזר הלוואות מרשויות מקומיות
(1,633)	(1,457)	הוצאות מימון