

**תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2022**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2022**

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
3	דוח ביקורת
4-5	מאזנים
6	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-25	ביאורים לדוחות הכספיים

## **דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**

של

### **תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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"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 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 2022 ו-2021, 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) התשי"ע-2010.

שפרעם, 25/04/2023

  
לואי אלימי  
רואה חשבון

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2021	2022	ביאור
אלפי ₪	אלפי ₪	
12,977	32,139	3 מזומנים ושווי מזומנים
12,403	11,750	רשות מקומית - חשבון שוטף
67,781	87,939	4 צרכנים
2,194	3,909	5 חייבים שונים
15	15	6 מלאי
95,370	135,752	סה"כ רכוש שוטף
454,713	471,657	7 <u>רכוש קבוע</u>
6,923	6,058	8 <u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
6,923	6,058	זכויות מים
557,006	613,467	הוצאות נדחות ורכוש אחר
		<u>סה"כ נכסים</u>

  
מ.מ. מונכ"ל

  
יו"ר דירקטוריון

19/9/2023  
תאריך אישור הדוחות



**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**התחייבויות שוטפות**

10,637	12,028	9	אשראי מתאגידים בנקאיים- חלויות שוטפות
32,240	43,364	10	ספקים ונותני שירותים
556	653	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
0	0		זכאים שונים
<u>41,433</u>	<u>56,045</u>		

**התחייבויות לזמן ארוך**

31,514	34,920	א12	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
48,484	44,385	ב12	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
55,878	60,499	ג12	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
287,144	326,124	13	הכנסות נדחות
<u>423,021</u>	<u>465,928</u>		

**התחייבויות תלויות , התקשרויות ושעבודים**

<u>92,552</u>	<u>91,494</u>	14	<b><u>הון עצמי</u></b> הון עצמי
<u>557,006</u>	<u>613,467</u>		<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>

**דוחות רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
86,229	88,691	16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>63,446</u>	<u>68,933</u>	16	עלות השירותים
<u>22,783</u>	<u>19,758</u>		<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
14,557	13,608	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,887</u>	<u>5,344</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
3,339	806		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
<u>(6,150)</u>	<u>(6,847)</u>	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,811)	(6,041)		<b>רווח (הפסד) לאחר מימון</b>
<u>4,734</u>	<u>4,983</u>	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>1,923</u>	<u>(1,058)</u>		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>
<u>1,923</u>	<u>(1,058)</u>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

## דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע (*)	
90,629	(79,534)	170,151	12	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
<u>1,923</u>	<u>1,923</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח (הפסד) 2021
<b><u>92,552</u></b>	<b><u>(77,611)</u></b>	<b><u>170,151</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
<u>(1,058)</u>	<u>(1,058)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח (הפסד) 2022
<b><u>91,494</u></b>	<b><u>(78,669)</u></b>	<b><u>170,151</u></b>	<b><u>12</u></b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>

**דוחות על תזרימי מזומנים**

**לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר**

**(אלפי ש"ח)**

<b><u>2021</u></b>	-	<b><u>2022</u></b>	
			<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
1,923		(1,058)	רווח נקי
15,485		(398)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
<b><u>17,408</u></b>		<b><u>(1,456)</u></b>	
			<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
			השקעות בפיתוח תשתיות - מים
			מכון טיהור שפכים
(26,359)		(10,402)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(22,964)		(24,997)	מכון טיהור שפכים
			השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(182)		(161)	השקעות ברכוש אחר
8,189		12,317	השקעה בחברה מוחזקת
7,692		12,608	מענקי השקעה
17,199		28,688	תקבולים בגין היטלי מים
			תקבולים בגין היטלי ביוב
			תמורה מקרן שיקום חדשה
			תמורה מימוש רכוש קבוע
<b><u>(16,425)</u></b>		<b><u>18,053</u></b>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
			<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
3,459		6,765	תשלום דיבידנד
(5,309)		(4,200)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
			פירעון הלוואות לזמן ארוך
			גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
			הנפקת שטר הון
<b><u>(1,850)</u></b>		<b><u>2,565</u></b>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(867)		19,162	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
13,844		12,977	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<b><u>12,977</u></b>		<b><u>32,139</u></b>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

**דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'**

**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :</b>
17,321	19,492	פחת והפחתות
2,297	(2,243)	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
8,486	8,486	הפרשה לחובות מסופקים
		הפסד (רווח) הון
		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
		חלק החברה בריווחי חברה מאוחדת
		שיערוך ניירות ערך סחירים
<hr/> 28,104	<hr/> 25,735	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :</b>
(2,087)	653	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
9,774	(28,644)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(132)	(1,715)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
		קיטון (גידול) במלאי
(7,400)	13,124	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(12,731)	(9,648)	מימוש הכנסות נדחות
(20)	97	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
		גידול (קיטון) בזכאים שונים
(23)		סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות) (***)
<hr/> (12,619)	<hr/> (26,133)	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות) (***)
<hr/> <hr/> 15,485	<hr/> <hr/> (398)	

## הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים:

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 1 – כללי

**א. תיאור החברה**  
החברה הוקמה בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף וטיפול בשפכים ובביוב ביישובים, שפרעם, טמרה, אעבלין, כאבול, שעב, כפר מנדא, בסמת טבעון וזרזיר, מאוחר יותר הצטרפו היישובים: ביר אלמכסור וכאוכב אבו אלהיגיא.

#### **ב. הגדרות**

**החברה**: תאגיד המים והביוב האזורי סובב שפרעם בע"מ.

**צדדים קשורים**: כהגדרתם בתקן בינלאומי 24 בדבר צדדים קשורים.

**בעלי עניין ובעלי שליטה**: כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) התש"ע – 2010

**מדד**: מדד המחירים לצרכן על פי פרסום הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**הממונה**: הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).

**החוק**: חוק תאגידי המים והביוב, התשס"א-2001.

#### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

##### **א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים של החברה נערכו על בסיס העלות ההיסטורית.

##### **ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על תאגידי המים והביוב.

##### **ג. עיקרי המדיניות החשבונאית**

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות.

##### **1. מזומנים ושווי מזומנים**

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שניילותם גבוהה, הכוללת בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

##### **2. מלאי**

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**3. רכוש קבוע**

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
- העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב 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 העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).
- החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
<b>מוני מים:</b>		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>צינורות:</b>		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

**4. רכוש אחר**

שווי זכויות המים נקבע על פי מפקד נכסים מיום 31.12.2008 על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות החברות בתאגיד. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

**5. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

- א. הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ב. פריטים כספיים צמודי מדד : נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאים לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן- "המדד") מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך מאזן, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, נזקפים לדוח רווח והפסד.

**6. שימוש באומדנים ושיקול דעת**

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 שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**7. הפרשה לחובות מסופקים**

בהתאם לחוזר הממונה ההפרשה הכוללת בדוח תהיה סכום ההפרשה הספציפית בתוספת ההפרשה הכללית, ההפרשה הספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם וחייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או מלאו. לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה ( שלוש שנים שהסתיימו במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה.

**8. הכרה בהכנסה**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מיריבת, 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 עסקת 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 פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תאגוד ממי

נהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

## 9. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.

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

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית ( המשך ):

### 10. שערי חליפין ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות. "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
101	101	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.11	3.51	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)

11. מועצה מקומית כעביה טבאש חגארגרה הצטרפה לתאגיד סובב שפרעם בתאריך ה 30 ליוני 2015, וכתוצאה מצירוף הרשות לתאגיד סובב שפרעם, הועברו לתאגיד כל נכסי הביוב שהיה בבעלות ובחזקת הרשות המקומית ששווים בהתאם להסכם ההצטרפות הינו בסך של 7,681,361 ₪.

תמורת הנכסים שהועברו לתאגיד הקצה התאגיד 163 מניות רגילות בנות 1 ע.נ בשווי של 4,608,817 ₪ (60% משווי הנכסים שהועברו לתאגיד) ואת שאר התמורה, נטל התאגיד כהלוואת בעלים מהרשות המקומית כעביה טבאש חגארגרה בסך של 3,072,544 ₪ (40% משווי הנכסים שהועברו לתאגיד), אשר אמורה להיות מוחזרת לרשות במשך 15 שנה בריבית שנתית קבועה בסך 3%.

יש לציין שהתאגיד מספק לתושבים של הכפר רק שירותי ביוב, בעוד עמותות מקומיות אחרות מספקות את שירותי המים לתושבים.

**ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

**א. ההרכב**

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
7,110	23,386	מזומנים בבנקים
5,867	8,753	פיקדונות
<b>12,977</b>	<b>32,139</b>	

**ביאור 4 – צרכנים**

<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>הרכב:</b>
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
147,025	173,594	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
1,774	804	כרטיסי אשראי
10,300	13,345	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
(91,318)	(99,804)	המחאות לגבייה
<b>67,781</b>	<b>87,939</b>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

**ביאור 4 – צרכנים (המשד):**

(1) הפרשה לחובות מסופקים

<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
82,832	91,318	יתרת פתיחה
8,486	8,486	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה*
<b>91,318</b>	<b>99,804</b>	עדכון בגין שנים קודמות
		יתרת סגירה

\*ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה לגבי שלוש שנים אחרונות.

**ביאור 5 – חייבים שונים**

**הרכב :**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
-	-
-	-
-	-
2,194	3,909
<u>2,194</u>	<u>3,909</u>

מוסדות ועובדים  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש  
חייבים אחרים

**ביאור 6 – מלאי**

**הרכב :**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
15	15
<u>15</u>	<u>15</u>

מלאי מים

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים
572,677	1,590	210	3,219	6,224	358,543	202,891
49,530	182	-	25	356	22,964	26,003
622,207	1,772	210	3,244	6,580	381,507	228,894
622,207	1,772	210	3,244	6,580	381,507	228,894
35,571	161	-	11	768	24,997	9,634
657,778	1,933	210	3,255	7,348	406,504	238,528
151,038	753	209	1,470	2,711	90,720	55,175
16,456	128	-	350	855	9,432	5,691
167,494	881	209	1,820	3,566	100,152	60,866
167,494	881	209	1,820	3,566	100,152	60,866
18,627	185	-	352	1,041	10,632	6,417
186,121	1,066	209	2,172	4,607	110,784	67,283
454,713	891	1	1,424	3,014	281,355	168,028
471,657	867	1	1,083	2,741	295,720	171,245

עלות

עלות ליום  
1.1.2021  
רכישות  
השנה  
יתרה ליום  
31.12.2021  
עלות ליום  
1.1.2022  
רכישות  
השנה  
יתרה ליום  
31.12.2022

פחת נצבר  
פחת נצבר עלות  
ליום 1.1.2021  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2021  
פחת נצבר ליום  
1.1.2022  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2022

עלות מופחתת  
יתרה ליום  
31.12.2021  
יתרה ליום 31.12.2022

**ביאור 8 – זכויות מים**פירוט זכויות מים ועלותן :  
**הרכב**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
7,788	6,923	יתרת פתיחה
(865)	(865)	תוספות השנה
<u>6,923</u>	<u>6,058</u>	

**ביאור 9- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים**  
**הרכב**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1,659	1,940	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 17 א')
8,978	10,088	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות לפירעון (ביאור 17 ב')
0	0	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך-רשות מקומית (ביאור 17 ג') משיכת יתר
		הלוואות לזמן קצר מבנקים (***)
<u>10,637</u>	<u>12,028</u>	

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים****הרכב:**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(24)	2,492	מקורות חברת המים בע"מ (1)
-	-	מטי"ש (1)
19,390	26,574	ספקים (1)
-	-	הוצאות לשלם
10,874	14,298	המחאות לפירעון
<u>30,240</u>	<u>43,364</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

**ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

**הרכב :**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
94	75	עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
462	578	הפרשה לחופשה
<u>556</u>	<u>653</u>	

**ביאור 12 א' – הלוואות לזמן ארוך – בנקים**

**א. הרכב:**

<u>2021</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2022</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
33,174	-	36,860	%(***)	הלוואות צמודות מדד
0		0	%(***)	הלוואות צמודות מט"ח
0		0	%(***)	הלוואות לא צמודות
<u>33,174</u>		<u>36,860</u>		סה"כ
<u>(1,659)</u>		<u>(1,940)</u>		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>31,515</u>		<u>34,920</u>		

**ביאור 12 ב' – מלוות מוסבות מרשויות מקומיות**

**א. הרכב:**

<u>2021</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2022</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
57,462	-	54,473	%(***)	מלוות צמודות מדד
0		0	%(***)	מלוות לא צמודות
<u>57,462</u>		<u>54,473</u>		סה"כ
<u>(8,978)</u>		<u>(10,088)</u>		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>48,484</u>		<u>44,385</u>		

**ביאור 12 ג' – הלוואות בעלים לזמן ארוך**

**א. הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שעורי ריבית</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
55,878	60,499	% (***)	הלוואות צמודות מדד
0	0	% (***)	הלוואות צמודות מט"ח
0	0	% (***)	הלוואות לא צמודות
0	0	% (***)	שטר הון
<b>55,878</b>	<b>60,499</b>		סה"כ
<b>55,878</b>	<b>60,499</b>		

**ביאור 13 – הכנסות נדחות**

**הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
175,042	199,933	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(38,645)	(46,642)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
<b>136,397</b>	<b>153,291</b>	
24,891	41,295	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(7,997)	(9,649)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<b>153,291</b>	<b>184,937</b>	יתרת הכנסות נדחות
		<b>מענקי השקעות בתאגידים זכאים</b>
156,238	164,429	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(30,576)	(35,559)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
8,191	12,317	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
		שהוכרו (בניכוי הכנסות)
		(השנה)
<b>133,853</b>	<b>141,187</b>	
<b>287,144</b>	<b>326,124</b>	

**ביאור 14 - התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2,643	2,969	הפרשה לפיצויים
(2,643)	(2,969)	בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
<u>0</u>	<u>0</u>	

**ביאור 15 - הון מניות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
20	20	<b>הון רשום -</b> מניות רגילות 1 ש.ע.נ (***) מניות (***) אחרות
<u>20</u>	<u>20</u>	
12	12	<b>הון מונפק ונפרע -</b> מניות רגילות 1 ש.ע.נ (***) מניות (***) אחרות
<u>12</u>	<u>12</u>	

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<b>16.1.1 הכנסות -</b>
42,877	48,727	מאגרות מים
2,574	2,945	מהיטלי מים
925	49	הכנסות משירותי תשתית
		הכנסות שונות
<b>52,204</b>	<b>51,721</b>	
		<b>16.1.2 עלויות אספקה -</b>
2,260	2,696	משכורות ונלוות
2,016	2,293	אנרגיה
2,672	4,100	קבלני משנה רשת
211	190	קבלני משנה מתקנים
		חומרים
566	116	ארנונה
292	214	ביטוח
765	1,004	הוצאות אחרות
6,546	7,458	פחת
825	1,423	יעוץ מקצועי
222	175	מוקד עירוני
491	582	אחזקת רכב
		(***)
<b>16,866</b>	<b>20,251</b>	
		<b>16.1.3 עלויות הפקה ורכישה -</b>
13,748	7,997	רכישת מים ממקורות
		משכורת ונלוות
		אנרגיה
		קבלני משנה
		חומרים
		ארנונה
		מוקד תקלות
		הכנסות/הוצאות בגין שנים
		קודמות
		פחת
<b>13,748</b>	<b>7,997</b>	
<b>21,590</b>	<b>23,473</b>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		16.2.1 <b>הכנסות -</b>
28,318	30,267	מאגרות ביוב
		הכנסות משירותי תשתית(הולכה)
5,707	6,703	הכנסות משפכי תעשיה
		מהיטלי ביוב
		הכנסות מט"ש ממשתמשים
		אחרים
<b>34,025</b>	<b>36,970</b>	
		16.2.2 <b>עלויות איסוף והולכת שפכים -</b>
1,727	1,959	משכורות ונלוות
681	908	אנרגיה
4,897	7,777	קבלני משנה רשת
1,524	2,114	קבלני משנה מתקנים
		חומרים
208	186	ארנונה
292	214	ביטוח
556	663	אחזקת רכב
9,432	10,632	פחת
		עלות איסוף שפכים
		ייעוץ מקצועי
25	40	(***)
<b>19,342</b>	<b>24,493</b>	
		16.2.3 <b>עלויות טיהור שפכים*</b>
		משכורות ונלוות
		פחת
13,490	16,192	עלות טיהור שפכים
		יעוץ מקצועי
		(***)
<b>13,490</b>	<b>16,192</b>	
		בניכוי:
		הכנסות ממכירת שפכים
		מטוהרים
<b>1,193</b>	<b>(3,715)</b>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

**ביאור 17**

**עלויות גבייה וחובות מסופקים**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
3,616	3,244	עמלות לקבלן גביה ( הכנסות מאכיפה)
659	349	אכיפה וגביה קשה
152	140	עמלות כרטיסי אשראי
192	227	עמלות בנק הדואר
8,486	8,486	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
604	464	הוצאות שכר
45	34	משרדיות ואחרות
		מיכון- גביה
803	664	קריאת מדי מים
		ייעוץ מקצועי
		פיצויים ותביעות
		משפטיות
<u>14,557</u>	<u>13,608</u>	

**ביאור 18**

**הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2,069	2,841	משכורות ונלוות
34	64	הוצאות משרדיות
184	280	דמי שכירות
104	9	ביטוח
0	8	מסים עירוניים
71	62	השתלמויות, כבודים ורווחה (* )
478	537	פחת
747	822	מיכון-הנהלת חשבונות
1,054	556	ייעוץ מקצועי
79	50	פרסום ויחסי ציבור
67	115	תחזוקת משרד
<u>4,887</u>	<u>5,344</u>	

**ביאור 19**

**הכנסות (הוצאות) מימון נטו**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>הרכב:</b>
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
1,293	1,151	<b>הכנסות -</b>
		הכנסות מימון מלקוחות
		הכנסות מימון מפקדונות (***)
<b>1,293</b>	<b>1,151</b>	
		<b>הוצאות -</b>
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
860	1,266	מהבנקים
1,623	4,621	מהרשות המקומית
4,645	1,817	ריבית הלוואות מוסבות
0	0	ריבית לבנקים ולאשראי לזמן קצר
315	294	עמלות בנק (***)
<b>7,443</b>	<b>7,998</b>	
<b>(6,150)</b>	<b>(6,847)</b>	

**ביאור 20 - הכנסות אחרות**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>הרכב:</b>
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
4,734	4,983	הכנסות ממענקי תאגוד
		הכנסות ממענקי השקעות
		רווח הון (***)
<b>4,734</b>	<b>4,983</b>	מענקים אחרים

**ביאור 21 - פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>הרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
2,260	2,696	16.1.2	אספקת מים
0	0	16.1.3	עלויות הפקה
1,727	1,959	16.2.2	שירותי ביוב
0	0	16.2.3	טיהור שפכים
1,069	2,841	18	הנהלה וכלליות
604	464	17	שכר גביה
			שכר שנרשם
			במקום אחר
<u>6,660</u>	<u>7,960</u>		

**ביאור 22**

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

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

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
5,710	5,610	(מים הכנסות מאגרות)
		(ביוב הכנסות מאגרות)
		(הלוואות לבעלי עניין הכנסות ריבית על)
1,623	4,621	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
		(מבעלי עניין הכנסות ביוב)
		(עניין הכנסות מים מבעלי)
774	302	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
		עמלות גביה
		עובדים
		חמרים
		אנרגיה
		טיהור שפכים
		ביטוח
1,150	1,320	הכנסות בגין היטלי פיתוח
<u>9,422</u>	<u>11,853</u>	