

**תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

## דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

<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 2023 ו-2022, 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), התשל"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 2023 ו-2022, 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, 30/04/2024


12.5.24

לואי אעלימי  
רואה חשבון

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
32,139	24,490	3	מזומנים ושווי מזומנים
11,750	12,472		רשות מקומית - חשבון שוטף
87,939	99,317	4	צרכנים
3,909	5,583	5	חייבים שונים
15	15	6	מלאי
<u>135,752</u>	<u>141,877</u>		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
471,657	495,381	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
6,058	5,193	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>6,058</u>	<u>5,193</u>		
-----	-----		
<u>613,467</u>	<u>642,451</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

  
מ.מ. מנכ"ל

  
יו"ר דירקטוריון

12.5.24  
תאריך אישור הדוחות

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

**התחייבויות שוטפות**

12,028	13,741	9	אשראי מתאגידים בנקאיים - חלויות שוטפות
43,364	48,865	10	ספקים ונותני שירותים
653	867	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
0	0		זכאים שונים
<u>56,045</u>	<u>63,473</u>		

**התחייבויות לזמן ארוך**

34,920	34,279	א12	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
44,385	39,865	ב12	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
60,499	64,332	ג12	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
326,124	351,094	13	הכנסות נדחות
<u>465,928</u>	<u>489,570</u>		

**התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים**

<u>91,494</u>	<u>89,408</u>	14	<b><u>הון עצמי</u></b> הון עצמי
---------------	---------------	----	------------------------------------

<u>613,467</u>	<u>642,451</u>		<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>
----------------	----------------	--	---

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

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
88,691	89,428	16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>68,933</u>	<u>71,635</u>	16	עלות השירותים
----- 19,758	----- 17,793		<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
13,608	12,700	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,344</u>	<u>6,100</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
806	(1,007)		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
<u>(6,847)</u>	<u>(6,435)</u>	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(6,041)	(7,442)		<b>רווח (הפסד) לאחר מימון</b>
4,983	5,356	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(1,058)</u>	<u>(2,086)</u>		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>
<u><u>(1,058)</u></u>	<u><u>(2,086)</u></u>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

## דוחות על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות (*)	
92,552	(77,611)	170,151	12	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(1,058)	(1,058)	-	-	רווח (הפסד) 2022
<u>91,494</u>	<u>(78,669)</u>	<u>170,151</u>	<u>12</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(2,086)	(2,086)	-	-	רווח (הפסד) 2023
<u>89,408</u>	<u>(80,755)</u>	<u>170,151</u>	<u>12</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**דוחות על תזרימי מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר

(אלפי ש"ח)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
		רווח נקי
(1,058)	(2,086)	
(398)	1,555	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
<u>(1,456)</u>	<u>(531)</u>	
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות - מים ביוב מכון טיהור שפכים השקעות בתשתיות קיימות - מים ביוב מכון טיהור שפכים
(10,402)	(13,393)	
(24,997)	(28,190)	
		השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות השקעות ברכוש אחר השקעה בחברה מוחזקת מענקי השקעה תקבולים בגין היטלי מים תקבולים בגין היטלי ביוב תמורה מקרן שיקום חדשה תמורה מימוש רכוש קבוע מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
(161)	(457)	
12,317	9,500	
12,608	12,092	
28,688	19,653	
<u>18,053</u>	<u>(795)</u>	
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		תשלום דיבידנד קבלת הלוואות לזמן ארוך פירעון הלוואות לזמן ארוך גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר הנפקת שטר הון מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
6,765	2,307	
(4,200)	(8,8630)	
<u>2,565</u>	<u>(6,323)</u>	
19,162	(7,649)	
12,977	32,139	
<u>32,139</u>	<u>24,490</u>	
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
		פחת והפחתות
19,492	19,181	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
(2,243)	6,708	הפרשה לחובות מסופקים
8,486	8,486	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/>	<hr/>	
25,735	34,375	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
		קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
653	(722)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(28,644)	(19,864)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,715)	(1,674)	קיטון (גידול) במלאי
13,124	5,501	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(9,648)	(9,648)	מימוש הכנסות נדחות
97	214	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
		גידול (קיטון) בזכאים שונים
		מימוש הכנסות ממענקי השקעה
	(5,356)	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות) (***)
	(1)	
<hr/>	<hr/>	
(26,133)	(32,820)	
<hr/>	<hr/>	
(398)	1,555	

## 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 וביוב 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) התשי"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 שנילותם 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, מקוזזים 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	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

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

#### 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 לחזור 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 מלואו. 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.

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

#### 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תאגוד ממי

נהל המיס נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 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 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 המאזן.

מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מיסים 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>2022</u>	<u>2023</u>	
101	101	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.51	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 ששוויים 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

2022	2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
23,386	18,929	מזומנים בבנקים
8,753	5,561	פיקדונות
<b>32,139</b>	<b>24,490</b>	

**ביאור 4 – צרכנים**

2022	2023	הרכב:
אלפי ₪	אלפי ₪	
173,594	193,754	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
804	831	קרטיסי אשראי
		הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
13,345	13,022	המחאות לגבייה
(99,804)	(108,290)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<b>87,939</b>	<b>99,317</b>	

**ביאור 4 – צרכנים (המשך):**

(1) הפרשה לחובות מסופקים

2022	2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
91,318	99,804	יתרת פתיחה
8,486	8,486	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה*
		עדכון בגין שנים קודמות
<b>99,804</b>	<b>108,290</b>	יתרת סגירה

\*ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה לגבי שלוש שנים אחרונות.

**ביאור 5 – חייבים שונים**

**הרכב :**

<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>
-	-
-	-
-	-
3,909	5,583
<b>3,909</b>	<b>5,583</b>

מוסדות ועובדים  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש  
חייבים אחרים

**ביאור 6 – מלאי**

**הרכב :**

<b>2022</b>	<b>2023</b>
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>
15	15
<b>15</b>	<b>15</b>

מלאי מים

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

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
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
657,778	1,933	210	3,255	7,348	406,504	238,528
42,040	319	-	138	294	28,190	13,099
699,818	2,252	210	3,393	7,642	434,694	251,627
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
186,121	1,066	209	2,172	4,607	110,784	67,283
18,316	110	-	356	707	10,736	6,407
204,437	1,176	209	2,528	5,314	121,520	73,690
471,657	867	1	1,083	2,741	295,720	171,245
495,381	1,076	1	865	2,328	313,174	177,937

**עלות**

עלות ליום  
1.1.2022  
רכישות השנה  
יתרה ליום  
31.12.2022  
עלות ליום  
1.1.2023  
רכישות השנה  
יתרה ליום  
31.12.2022

**פחת נצבר**

פחת נצבר עלות  
ליום 1.1.2022  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2022  
פחת נצבר ליום  
1.1.2023  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2023

**עלות מופחתת**

יתרה ליום  
31.12.2022  
זרה ליום 31.12.2023

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

<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
6,923	6,058	יתרת פתיחה
(865)	(865)	תוספות השנה
<b>6,058</b>	<b>5,193</b>	

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

<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
1,940	2,016	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 17 א')
10,088	11,725	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 (***)
<b>12,028</b>	<b>13,741</b>	

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

<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>	
2,492	4,041	מקורות חברת המים בע"מ (1)
-	-	מטי"ש (1)
26,574	32,125	ספקים (1)
-	-	הוצאות לשלם
14,298	12,699	המחאות לפירעון
<b>43,364</b>	<b>48,865</b>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

**ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

**הרכב :**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
75	175	עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
578	692	הפרשה לחופשה
<u>653</u>	<u>867</u>	

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

**א. הרכב:**

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
36,860	-	36,295	% (***)	הלוואות צמודות מדד
0	-	0	% (***)	הלוואות צמודות מט"ח
0	-	0	% (***)	הלוואות לא צמודות
<u>36,860</u>		<u>36,295</u>		סה"כ
<u>(1,940)</u>		<u>(2,016)</u>		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>34,920</u>		<u>34,279</u>		

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

**א. הרכב:**

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
54,473	-	51,590	% (***)	מלוות צמודות מדד
0	-	0	% (***)	מלוות לא צמודות
<u>54,473</u>		<u>51,590</u>		סה"כ
<u>(10,088)</u>		<u>(11,725)</u>		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>44,385</u>		<u>39,865</u>		

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שעורי ריבית</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
60,499	64,332	% (***)	ז'ת מדד
0	0	% (***)	ז'ת מט"ח
0	0	% (***)	ימודות
0	0	% (***)	
<u>60,499</u>	<u>64,332</u>		
<u>60,499</u>	<u>64,332</u>		

**ביאור 13 – הכנסות נדחות**

**הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
199,933	241,228	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(46,642)	(56,291)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
<b>153,291</b>	<b>184,937</b>	
41,295	31,744	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(9,649)	(10,918)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<b>184,937</b>	<b>205,763</b>	יתרת הכנסות נדחות
		<b>מענקי השקעות בתאגידים זכאים</b>
164,429	176,746	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(35,559)	(40,915)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
12,317	9,500	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
		שהוכרו בניכוי הכנסות
		(השנה)
<b>141,187</b>	<b>145,331</b>	
<u>326,124</u>	<u>351,094</u>	

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
2,969	3,717	הפרשה לפיצויים
(2,969)	(3,717)	בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
<u>0</u>	<u>0</u>	

**ביאור 15 - הון מניות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
20	20	הון רשום - מניות רגילות 1 ש.ע.נ (***) מניות (***) אחרות
<u>20</u>	<u>20</u>	
12	12	הון מונפק ונפרע - מניות רגילות 1 ש.ע.נ (***) מניות (***) אחרות
<u>12</u>	<u>12</u>	

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		הרכב:
2022	2023	
		16.1.1 הכנסות -
48,727	48,727	מאגרות מים
2,945	4,159	מהיטלי מים
		הכנסות משירותי תשתית
49	1,095	הכנסות שונות
<b>51,721</b>	<b>53,981</b>	
		16.1.2 עלויות אספקה -
2,696	3,070	משכורות ונלוות
2,293	2,578	אנרגיה
4,100	3,737	קבלני משנה רשת
190	289	קבלני משנה מתקנים
		חומרים
116	166	ארנונה
214	417	ביטוח
1,004	2,386	הוצאות אחרות
7,458	7,114	פחת
1,423	671	יעוץ מקצועי
175	218	מוקד עירוני
582	583	אחזקת רכב
		(***)
<b>20,251</b>	<b>21,229</b>	
		16.1.3 עלויות הפקה ורכישה -
7,997	8,496	רכישת מים ממקורות
		משכורת ונלוות
		אנרגיה
		קבלני משנה
		חומרים
		ארנונה
		מוקד תקלות
		הכנסות/הוצאות בגין שנים
		קודמות
		פחת
<b>7,997</b>	<b>8,496</b>	
<b>23,473</b>	<b>24,256</b>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		16.2.1 <b>הכנסות -</b>
		מאגרות ביוב
30,267	28,687	הכנסות משירותי תשתית(הולכה)
		הכנסות משפכי תעשיה
6,703	6,760	מהיטלי ביוב
		הכנסות מט"ש ממשתמשים
		אחרים
<b>36,970</b>	<b>35,447</b>	
		16.2.2 <b>עלויות איסוף והולכת שפכים -</b>
		משכורות ונלוות
1,959	2,407	אנרגיה
908	1,213	קבלני משנה רשת
7,777	4,870	קבלני משנה מתקנים
2,114	2,526	חומרים
		ארנונה
186	123	ביטוח
214	417	אחזקת רכב
663	663	פחת
10,632	10,736	עלות איסוף שפכים
		ייעוץ מקצועי
40	24	(***)
<b>24,493</b>	<b>24,493</b>	
		16.2.3 <b>עלויות טיהור שפכים*</b>
		משכורות ונלוות
		פחת
16,192	18,993	עלות טיהור שפכים
		ייעוץ מקצועי
		(***)
<b>16,192</b>	<b>18,993</b>	
		בניכוי:
		הכנסות ממכירת שפכים
		מטוהרים
<b>(3,715)</b>	<b>(6,463)</b>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3,244	2,445	עמלות לקבלן גביה ( הכנסות מאכיפה)
349	178	אכיפה וגביה קשה
140	160	עמלות כרטיסי אשראי
227	217	עמלות בנק הדואר
8,486	8,486	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
464	481	הוצאות שכר
34	1	משרדיות ואחרות
		מיכון- גביה
664	732	קריאת מדי מים
		ייעוץ מקצועי
		פיצויים ותביעות
		משפטיות
<u>13,608</u>	<u>12,700</u>	

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
2,841	2,652	משכורות ונלוות
64	27	הוצאות משרדיות
280	294	דמי שכירות
9	156	ביטוח
8	22	מסים עירוניים
62	90	השתלמויות, כבודים ורווחה (*)
537	467	פחת
822	990	מיכון-הנהלת חשבונות
	450	ייעוץ מקצועי
556	825	הוצאות משפטיות
50	6	פרסום ויחסי ציבור
115	121	תחזוקת משרד
<u>5,344</u>	<u>6,100</u>	

הכנסות (הוצאות) מימון נטו

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
1,151	1,095	- הכנסות
		הכנסות מימון מלקוחות
		הכנסות מימון מפקדונות (***)
<u>1,151</u>	<u>1,095</u>	
		- הוצאות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
1,266	1,140	מהבנקים
4,621	3,833	מהרשות המקומית
1,817	2,187	ריבית הלוואות מוסבות
0	0	ריבית לבנקים ולאשראי לזמן קצר
294	370	עמלות בנק (***)
<u>7,998</u>	<u>7,530</u>	
<u>(6,847)</u>	<u>(6,435)</u>	

ביאור 20 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
4,983	5,356	הכנסות ממענקי תאגוד
		הכנסות ממענקי השקעות
		רווח הון (***)
		מענקים אחרים
<u>4,983</u>	<u>5,536</u>	

**ביאור 21 - פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
2,696	3,070	16.1.2	אספקת מים
0	0	16.1.3	עלויות הפקה
1,959	2,407	16.2.2	שירותי ביוב
0	0	16.2.3	טיהור שפכים
2,841	2,652	18	הנהלה וכלליות
464	481	17	שכר גביה שכר שנרשם במקום אחר
<b>7,960</b>	<b>8,610</b>		

**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>2022</u>	<u>2023</u>	
5,610	5,720	(מים הכנסות מאגרות) (ביוב הכנסות מאגרות)
4,621	3,833	(הלוואות לבעלי עניין הכנסות ריבית על) הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין (מבעלי עניין הכנסות ביוב) (עניין הכנסות מים מבעלי)
302	289	הוצאות ארנונה לבעלי עניין עמלות גביה עובדים חמרים אנרגיה טיהור שפכים ביטוח
1,320	1,470	הכנסות בגין היטלי פיתוח
<b>11,853</b>	<b>11,312</b>	