

**תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2024**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2024**

<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 2024 ו-2023, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע –2010.

שפרעם, 14/05/2025

לואי אעלימי  
רואה חשבון

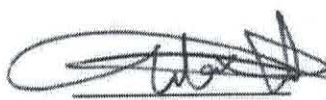
אעלימי לואי  
רואה חשבון

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

**בשכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
24,490	17,876	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,472	12,793		רשות מקומית - חשבון שוטף
99,317	106,813	4	צרכנים
5,583	7,061	5	חייבים שונים
15	15	6	מלאי
<u>141,877</u>	<u>144,558</u>		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
495,381	510,353	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
5,193	4,328	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>5,193</u>	<u>4,328</u>		
-----	-----		
<u><u>642,451</u></u>	<u><u>659,239</u></u>		<u>סה"כ נכסים</u>

  
מ.מ. מנכ"ל

  
יו"ר דירקטוריון

13.5.21  
תאריך אישור הדוחות

## מאזנים ליום 31 בדצמבר

### בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

#### התחייבויות שוטפות

13,741	16,217	9	אשראי מתאגידים בנקאיים- חלויות שוטפות
48,865	34,610	10	ספקים ונותני שירותים
867	835	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
0	0		זכאים שונים
<u>63,473</u>	<u>51,662</u>		

#### התחייבויות לזמן ארוך

34,279	35,678	א12	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
39,865	33,570	ב12	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
64,332	68,288	ג12	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
351,094	379,091	13	הכנסות נדחות
<u>489,570</u>	<u>516,091</u>		

#### התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

#### הון עצמי

<u>89,408</u>	<u>90,950</u>	14	הון עצמי
---------------	---------------	----	----------

#### סה"כ התחייבויות והון עצמי

<u>642,451</u>	<u>659,239</u>		
----------------	----------------	--	--

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

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	
89,428	91,491	16	הכנסות משירותי מים וביוב
71,635	70,878	16	עלות השירותים
<u>17,793</u>	<u>20,613</u>		<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
12,700	14,351	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,100	5,920	18	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,007)	342		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
(6,435)	(4,444)	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(7,442)	(4,102)		<b>רווח (הפסד) לאחר מימון</b>
5,356	5,644	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(2,086)	1,542		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה</b>
<u>(2,086)</u>	<u>1,542</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 (*)	
91,494	(78,669)	170,151	12	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2023</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
(2,086)	(2,086)	-	-	רווח (הפסד) 2023
<b>89,408</b>	<b>(80,755)</b>	<b>170,151</b>	<b>12</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרות הון, נטו
-	-	-	-	פרמיה על מניות
1,542	1,542	-	-	רווח (הפסד) 2024
<b>90,950</b>	<b>(79,213)</b>	<b>170,151</b>	<b>12</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>

**דוחות על תזרימי מזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר

(אלפי ש"ח)

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
(2,086)	1,542	רווח נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>1,555</u>	<u>(15,704)</u>	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>(531)</u>	<u>(14,162)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(13,393)	(9,468)	מים
(28,190)	(25,586)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(457)	(1,247)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
		השקעות ברכוש אחר
		השקעה בחברה מוחזקת
9,500	12,366	מענקי השקעה
12,092	12,164	תקבולים בגין היטלי מים
19,653	21,371	תקבולים בגין היטלי ביוב
		תמורה מקרן שיקום חדשה
		תמורה מימוש רכוש קבוע
<u>(795)</u>	<u>9,600</u>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		תשלום דיבידנד
2,307	4,162	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(8,8630)	(6,214)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
		הנפקת שטר הון
<u>(6,323)</u>	<u>(2,052)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(7,649)	(6,614)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
32,139	24,490	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,490</u>	<u>17,876</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

דוחות על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
		פחת והפחתות
19,181	22,194	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
6,708	3,588	הפרשה לחובות מסופקים
8,486	7,252	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/>	
34,375	33,034	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
		קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(722)	(321)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(19,864)	(14,748)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,674)	(1,478)	קיטון (גידול) במלאי
5,501	(14,255)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(9,648)	(12,260)	מימוש הכנסות נדחות
214	(32)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
		גידול (קיטון) בזכאים שונים
(5,356)	(5,644)	מימוש הכנסות ממענקי השקעה
(1)		סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות) (***)
<hr/>	<hr/>	
(32,820)	(48,738)	
<hr/>	<hr/>	
<b>1,555</b>	<b>(15,70)</b>	

## 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 אלהגי'א.

##### 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 ומיידיים) 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 שזילותם 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 מים	נכסים בפעילות ביוב	
<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 בשי"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 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 המים 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

מסים 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 לאחרי (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.

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	
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 ששוים 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**

2023	2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
18,929	16,293	מזומנים בבנקים
5,561	1,583	פיקדונות
<b>24,490</b>	<b>17,876</b>	

**ביאור 4 – צרכנים**

2023	2024	הרכב:
אלפי ₪	אלפי ₪	
193,754	212,278	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביוב
831	1,935	קרטיסי אשראי
		הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
13,022	8,142	המתאות לגבייה
(108,290)	(115,542)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<b>99,317</b>	<b>106,813</b>	

**ביאור 4 – צרכנים (המשך):**

(1) הפרשה לחובות מסופקים

2023	2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
99,804	108,290	יתרת פתיחה
8,486	7,252	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה*
		עדכון בגין שנים קודמות
<b>108,290</b>	<b>115,542</b>	יתרת סגירה

\*ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה לגבי שלוש שנים אחרונות.

**ביאור 5 – חייבים שונים**

**הרכב :**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
-	-	מוסדות ועובדים
-	-	מקדמות לספקים
-	-	הוצאות מראש
5,583	7,061	חייבים אחרים
<u>5,583</u>	<u>7,061</u>	

**ביאור 6 – מלאי**

**הרכב :**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
15	15	מלאי מים
<u>15</u>	<u>15</u>	

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
657,778	1,933	210	3,255	7,348	406,504	238,528
42,040	319	-	138	294	28,190	13,099
<b>699,818</b>	<b>2,252</b>	<b>210</b>	<b>3,393</b>	<b>7,642</b>	<b>434,694</b>	<b>251,627</b>
699,818	2,252	210	3,393	7,642	434,694	251,627
36,301	162	-	1,085	-	25,586	9,468
<b>736,119</b>	<b>2,414</b>	<b>210</b>	<b>4,478</b>	<b>7,642</b>	<b>460,280</b>	<b>261,095</b>

עלות

עלות ליום  
1.1.2023  
רכישות  
השנה  
יתרה ליום  
31.12.2023  
עלות ליום  
1.1.2024  
רכישות  
השנה  
יתרה ליום  
31.12.2024

186,121	1,066	209	2,172	4,607	110,784	67,283
18,316	110	-	356	707	10,736	6,407
<b>204,437</b>	<b>1,176</b>	<b>209</b>	<b>2,528</b>	<b>5,314</b>	<b>121,520</b>	<b>73,690</b>
204,437	1,176	209	2,528	5,314	121,520	73,690
21,329	154	-	338	569	12,388	7,880
<b>225,766</b>	<b>1,330</b>	<b>209</b>	<b>2,866</b>	<b>5,883</b>	<b>133,908</b>	<b>81,570</b>

פחת נצבר

פחת נצבר עלות  
1.1.2023 ליום  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2023  
פחת נצבר ליום  
1.1.2024  
פחת השנה  
יתרה ליום  
31.12.2024

495,381	1,076	1	865	2,328	313,174	177,937
510,353	1,084	1	1,612	1,759	326,372	179,525

עלות מופחתת

יתרה ליום  
31.12.2023  
זרה ליום  
31.12.2024

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
6,058	5,193	יתרת פתיחה
(865)	(865)	תוספות השנה
<u>5,193</u>	<u>4,328</u>	

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
2,016	2,230	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 17 א')
11,725	13,987	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>13,741</u>	<u>16,217</u>	

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
4,041	647	מקורות חברת המים בע"מ (1)
-	-	מטי"ש (1)
32,125	27,391	ספקים (1)
-	-	הוצאות לשלם
12,699	6,572	המחאות לפירעון
<u>48,865</u>	<u>34,610</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

**ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

**הרכב :**

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
175	145	עובדים ומוסדות בגין שכר ומשכורת
692	690	הפרשה לחופשה
<u>867</u>	<u>835</u>	

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

**א. הרכב:**

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
36,295	-	37,908	% (***)	הלוואות צמודות מדד
0	-	0	% (***)	הלוואות צמודות מט"ח
0	-	0	% (***)	הלוואות לא צמודות
36,295	-	37,908		סה"כ
(2,016)	-	(2,230)		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>34,279</u>		<u>35,678</u>		

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

**א. הרכב:**

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	<u>שעורי ריבית</u>	
51,590	-	47,557	% (***)	מלוות צמודות מדד
0	-	0	% (***)	מלוות לא צמודות
51,590	-	47,557		סה"כ
(11,725)	-	(13,987)		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>39,865</u>		<u>33,570</u>		

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

**א. הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שעורי ריבית</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
64,332	68,288	% (***)	הלוואות צמודות מדד
0	0	% (***)	הלוואות צמודות מט"ח
0	0	% (***)	הלוואות לא צמודות
0	0	% (***)	שטר הון
<b>64,332</b>	<b>68,288</b>		סה"כ
<b>64,332</b>	<b>68,288</b>		

**ביאור 13 – הכנסות נדחות**

**הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
241,228	272,972	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(56,291)	(67,209)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
<b>184,937</b>	<b>205,763</b>	
31,744	33,535	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(10,918)	(12,260)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<b>205,763</b>	<b>227,038</b>	יתרת הכנסות נדחות
		<b>מענקי השקעות בתאגידי זכאים</b>
176,746	186,246	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(40,915)	(46,559)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
9,500	12,366	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
		שהוכרו בניכוי הכנסות
		(השנה)
<b>145,331</b>	<b>152,053</b>	
<b>351,094</b>	<b>379,091</b>	

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
3,717	4,196	הפרשה לפיצויים בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
(3,717)	(4,196)	
<u>0</u>	<u>0</u>	

**ביאור 15 - הון מניות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
20	20	הון רשום - מניות רגילות 1 ש"ח ע"ג (***) מניות (***) אחרות
<u>20</u>	<u>20</u>	
12	12	הון מונפק ונפרע - מניות רגילות 1 ש"ח ע"ג (***) מניות (***) אחרות
<u>12</u>	<u>12</u>	

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>16.1.1 הכנסות -</b>
48,727	50,972	מאגרות מים
4,159	4,447	מהיטלי מים
		הכנסות משירותי תשתית
1,095	1,878	הכנסות שונות
<b>53,981</b>	<b>57,297</b>	
		<b>16.1.2 עלויות אספקה -</b>
3,070	3,222	משכורות ונלוות
2,578	2,872	אנרגיה
3,737	3,590	קבלני משנה רשת
289	230	קבלני משנה מתקנים
		חומרים
166	37	ארנונה
417	214	ביטוח
2,386	2,450	הוצאות אחרות
7,114	8,449	פחת
671	1,289	יעוץ מקצועי
218	250	מוקד עירוני
583	1,012	אחזקת רכב
		(***)
<b>21,229</b>	<b>23,615</b>	
		<b>16.1.3 עלויות הפקה ורכישה -</b>
8,496	6,909	רכישת מים ממקורות
		משכורת ונלוות
		אנרגיה
		קבלני משנה
		חומרים
		ארנונה
		מוקד תקלות
		הכנסות/הוצאות בגין שנים
		קודמות
		פחת
<b>8,496</b>	<b>6,909</b>	
<b>24,256</b>	<b>26,773</b>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<b>16.2.1 הכנסות -</b>
		מאגרות ביוב
28,687	26,381	הכנסות משירותי תשתית(הולכה)
		הכנסות משפכי תעשיה
6,760	7,813	מהיטלי ביוב
		הכנסות מט"ש ממשותמים
		אחרים
<b>35,447</b>	<b>34,194</b>	
		<b>16.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים -</b>
		משכורות ונלוות
2,407	2,560	אנרגיה
1,213	2,879	קבלני משנה רשת
4,870	3,817	קבלני משנה מתקנים
2,526	276	חומרים
		ארנונה
123	363	ביטוח
417	214	אחזקת רכב
663	1,049	פחת
10,736	12,388	עלות איסוף שפכים
		ייעוץ מקצועי
24	28	(***)
<b>22,917</b>	<b>23,574</b>	
		<b>16.2.3 עלויות טיהור שפכים*</b>
		משכורות ונלוות
		פחת
18,993	16,780	עלות טיהור שפכים
		יעוץ מקצועי
		(***)
<b>18,993</b>	<b>16,780</b>	
		בניכוי:
		הכנסות ממכירת שפכים
		מטוהרים
<b>(6,463)</b>	<b>(6,160)</b>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2,445	4,964	עמלות לקבלן גביה ( הכנסות מאכיפה)
178	513	אכיפה וגביה קשה
160	186	עמלות כרטיסי אשראי
217	281	עמלות בנק הדואר
8,486	7,252	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
481	479	הוצאות שכר
1	4	משרדיות ואחרות
		מיכון- גביה
732	672	קריאת מדי מים
		ייעוץ מקצועי
		פיצויים ותביעות
		משפטיות
<u>12,700</u>	<u>14,351</u>	

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
2,652	2,814	משכורות ונלוות
27	24	הוצאות משרדיות
294	308	דמי שכירות
156	13	ביטוח
22	23	מסים עירוניים
90	75	השתלמויות, כבודים ורווחה (*)
467	492	פחת
990	1,198	מיכון-הנהלת חשבונות
450		ייעוץ מקצועי
825	928	הוצאות משפטיות
6	9	פרסום ויחסי ציבור
121	36	תחזוקת משרד
<u>6,100</u>	<u>5,920</u>	

הכנסות (הוצאות) מימון נטו

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
1,095	1,640	- הכנסות - הכנסות מימון מלקוחות הכנסות מימון מפקדונות (***)
<u>1,095</u>	<u>1,640</u>	- הוצאות - ריבית על הלוואות לזמן ארוך: מהבנקים מהרשות המקומית ריבית הלוואות מוסבות ריבית לבנקים ולאשראי לזמן קצר עמלות בנק (***)
1,140	921	
3,833	3,957	
2,187	914	
0	0	
370	292	
<u>7,530</u>	<u>6,084</u>	
<u>(6,435)</u>	<u>(4,444)</u>	

ביאור 20 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
5,356	5,644	הכנסות ממענקי תאגוד הכנסות ממענקי השקעות רווח הון (***) מענקים אחרים
<u>5,536</u>	<u>5,644</u>	

**ביאור 21 - פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>הרכב:</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
3,070	3,222	16.1.2	אספקת מים
0	0	16.1.3	עלויות הפקה
2,407	2,560	16.2.2	שירותי ביוב
0	0	16.2.3	טיהור שפכים
2,652	2,814	18	הנהלה וכלליות
481	479	17	שכר גביה
			שכר שנרשם
			במקום אחר
<b>8,610</b>	<b>9,075</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>2023</u>	<u>2024</u>	
3,985	4,221	(מים הכנסות מאגרות)
		(ביוב הכנסות מאגרות)
		(הלוואות לבעלי עניין הכנסות ריבית על)
3,833	3,957	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
		(מבעלי עניין הכנסות ביוב)
		(עניין הכנסות מים מבעלי)
289	400	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
		עמלות גביה
		עובדים
		חמרים
		אנרגיה
		טיהור שפכים
		ביטוח
		הכנסות בגין היטלי פיתוח
<b>8,107</b>	<b>8,578</b>	