



ת.מ.ר. – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023



ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה

רח' סוקולוב 2 רמלה, טל: 073-2903939, פקס: 073-2903944

Info@tamarwater.co.il, www.tamarwater.co.il

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023 ו-2022 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), 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 18 באפריל 2024.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאורים	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
51,899	57,004	3	רכוש שוטף
35,727	45,964	4	מזומנים ושווי מזומנים
837	608	6	לקוחות- צרכנים
2,203	2,413	5, 26	חייבים ויתרות חובה
90,666	105,989		בעלים – חשבון חו"ז
			סה"כ נכסים שוטפים
139,076	176,126	8	רכוש קבוע, נטו
65,276	64,538	7	רכוש קבוע בהקמה
13,188	11,304	9	רכוש אחר- זכויות מים
308,206	357,957		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
9,623	9,924	5, 26	בעלים - חשבון חו"ז
4,869	7,483	13 - 14	חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
22,769	19,687	10	ספקים ונותני שירותים
12,514	11,596	11	זכאים ויתרות זכות
764	799	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
50,539	49,489		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
18,752	16,322	13	הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
25,114	63,081	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
500	500		זכאים אחרים
148,081	163,846	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
192,447	243,749		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
65,220	64,719	17	הון עצמי
308,206	357,957		סה"כ התחייבויות והון

עמית מהלל
מנהל כספים

יוסי בן חמו
מנכ"ל

רונן עזריזה
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 18 באפריל 2024.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום		ביאורים	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
99,697	105,559	18+19	הכנסות משירותי מים וביוב
83,235	89,959	18+19	עלות שירותי מים וביוב
16,462	15,600		רווח גולמי
11,698	10,780	20	עלות גביה וחובות מסופקים
3,874	4,397	21	הוצאות הנהלה וכלליות
890	423		רווח (הפסד) מפעולות רגילות לפני הוצאות מימון, נטו
1,912	1,066	22	הוצאות מימון, נטו
(1,022)	(643)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
139	142		הכנסות אחרות, נטו
(883)	(501)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
(600)	-	23	מיסים על ההכנסה
(1,483)	(501)		הפסד כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

סה"כ	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
66,703	(28,520)	95,123	100	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(1,483)	(1,483)	-	-	הפסד כולל לשנה
65,220	(30,003)	95,123	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2022	2023
(1,483)	(501)
7,581	(8,325)
6,098	(8,826)
(7,857)	(23,428)
(30,946)	(44,234)
20,080	19,098
(27)	(203)
8,951	5,768
8,951	5,767
-	12,000
(848)	(25,232)
(1,945)	(3,752)
2,321	42,915
376	39,163
5,626	5,105
46,273	51,899
51,899	57,004

(אלפי ש"ח)

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

השקעה תעריפית

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

פירעון הלוואות לזמן ארוך

קבלת הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

עליה 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

2022

2023

(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

13,094	14,339
5,100	3,691
1,828	1,942
(7,298)	(7,770)
12,724	12,202

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואות
מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(3,759)	(13,928)
667	229
92	(2,863)
(3,117)	(3,082)
811	(918)
163	35
(5,143)	(20,527)
7,581	(8,325)

עליה ביתרת לקוחות – צרכנים
ירידה בחייבים ויתרות חובה
שינוי ביתרת רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
ירידה בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

2,850

2,954

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 שנוילותן 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 שנוילותן 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 הפרשה 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 הפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים 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):

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

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 מתבצע 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% 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 2023 ו-2022 הינו 126.83 ו-123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 הינו 2.95% ו-5.26% 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, חייבים 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 מיס 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	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
24,188	24,043
27,711	32,961
51,899	57,004

מזומנים מיועדים לפרויקטים של הסכמי גג (*)

מזומנים בבנקים ובפיקדונות לזמן קצר

(*) המדובר בכספים שהתקבלו מרמ"י בעיקר בגין הסכם גג רמלה מערב.

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
84,894	97,370
10,267	10,567
3,833	4,672
697	1,010
99,691	113,619
(63,964)	(67,655)
35,727	45,964

חובות פתוחים

הכנסות לקבל

כרטיסי אשראי

המחאות לגבייה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים(*)

(*) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
58,864	63,964
5,100	3,691
63,964	67,655

יתרת פתיחה

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

ביאור 5 – בעלים – חשבון חו"ז

1. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
2. התאגיד שאל עובד אחד לתקופה של 10 שנים באישור הממונה.
3. יתרות הרשויות ליום 31 בדצמבר 2023 מופיעות בביאור 26.

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
764	443
73	165
837	608

השתתפות רשויות
אחרים

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני מים	
53,994	32,558	21,436	יתרה ליום 1 בינואר 2022
35,587	29,672	5,915	תוספות בשנת 2022
(20,080)	(19,783)	(297)	מענקים שנתקבלו בשנת 2022
(4,225)	(1,116)	(3,109)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
65,276	41,331	23,945	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
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

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

1. הרכב:

מחשבים ריהוט וציוד משרדי	מדי מים	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	כלי רכב	סה"כ	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
2,446	34,295	126,650	163,766	21,645	289	349,091	יתרה ליום 1 בינואר 2022
27	1,275	3,776	2,390	-	-	7,468	תוספות לשנת 2022
<u>2,473</u>	<u>35,570</u>	<u>130,426</u>	<u>166,156</u>	<u>21,645</u>	<u>289</u>	<u>356,559</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
פחת נצבר :							
1,901	27,885	68,511	97,811	9,876	289	206,273	יתרה ליום 1 בינואר 2022
109	1,645	3,503	4,600	1,353	-	11,210	תוספות לשנת 2022
<u>2,010</u>	<u>29,530</u>	<u>72,014</u>	<u>102,411</u>	<u>11,229</u>	<u>289</u>	<u>217,483</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
<u>463</u>	<u>6,040</u>	<u>58,412</u>	<u>63,745</u>	<u>10,416</u>	<u>-</u>	<u>139,076</u>	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022:</u>

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

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
122,690	(59,285)	63,405	

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 הלוואת 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	
2022	2023
(באלפי ש"ח)	
15,072	13,188
1,884	1,884
<u>13,188</u>	<u>11,304</u>

יתרת פתיחה

הפחתה לשנה

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
19,493	13,845
444	476
2,832	5,366
<u>22,769</u>	<u>19,687</u>

הוצאות לשלם (*)
המחאות לפירעון
אחרים

(*) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
2,891	1,947
3,628	1,944
5,320	3,177
2,700	1,500
4,954	4,279
<u>19,493</u>	<u>13,847</u>

מקורות
עמלת גביה
מכון טיהור שפכים
היזון החוזר
אחרים

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
12,514	11,596
<u>12,514</u>	<u>11,596</u>

מוסדות ממשלתיים(*)

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

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(באלפי ש"ח)	
411	446
353	353
764	799

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
3,135	2,712	P + 0.5%
7,463	6,685	+ 5% הצמדה
8,978	8,041	+ 4.5% הצמדה
<u>3,074</u>	<u>1,857</u>	+ 4.5% הצמדה
21,650	19,295	
(2,898)	(2,973)	
18,752	16,322	

הלוואה עיריית רמלה
הלוואה עיריית גדרה
הלוואה קרית מלאכי
הלוואה מועצה מקומית בני עייש
בניכוי חלות שוטפת

ב. לוח פירעון הלוואות:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
(אלפי ש"ח)	
2,898	2,974
2,898	2,974
2,898	2,974
2,898	2,974
10,059	7,400
21,650	19,296

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך

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

ג. החברה חתמה על הסכם עם עיריית רמלה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מעיריית רמלה לחברה (ראה גם ביאור 8ב). 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 הלוואה לעיריית רמלה.

ד. עם צירוף הישבים 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			
2022	2023		
(אלפי ש"ח)		ריבית	
2,882	2,465	פריים + 0.65%	הלוואה לזמן ארוך בנק לאומי (1)
5,484	4,841	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק פועלים (2)
2,800	2,400	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק דקסיה (3)
-	38,518		הלוואה זמן ארוך מרכנתיל (4)
15,919	19,366		הלוואות תקציביות (5)
27,085	67,590		
(1,971)	(4,509)		בניכוי חלויות שוטפות
25,114	63,081		

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים – (המשך)

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 2023 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 2023. 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		
2023	2023	
(באלפי ש"ח)		
1,971	4,509	שנה ראשונה
2,170	4,604	שנה שנייה
2,377	4,613	שנה שלישית
2,578	4,613	שנה רביעית
2,871	4,613	שנה חמישית
15,118	44,638	שנה שישית ואילך
27,085	67,590	

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
137,477	148,081	יתרת פתיחה
17,902	11,535	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	12,000	השקעה תעריפית
(7,298)	(7,770)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
148,081	163,846	

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 2023 ו - 2022	
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

2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
56,660	56,958	הכנסות
3,461	3,697	אספקת מים
60,121	60,655	היטלי מים ודמי הקמה
		הוצאות
35,394	37,273	רכישת מים ממקורות
7,032	7,591	פחת
3,116	2,422	עבודות קבלניות
1,999	2,017	שכר עבודה
1,029	813	חשמל
647	661	אחזקת רכב
553	519	ארנונה
148	325	יועצים
192	249	ביטוח
99	91	בדיקות מים
94	91	מוקד
113	42	אחזקת מכוני מים
454	523	אחרות
50,870	52,633	
9,251	8,022	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
35,196	39,698	הכנסות
543	1,133	שירותי ביוב
3,837	4,073	ניטור שפכי תעשייה
39,576	44,904	היטלי ביוב ודמי הקמה
		עלויות איסוף והולכת שפכים
5,788	7,486	עבודות קבלניות
4,600	5,317	פחת
409	1,761	אחזקת תחנות שאיבה, נטו
1,424	1,535	חשמל
1,523	1,375	שכר עבודה
462	606	ביטוח
408	465	ארנונה
264	397	יועצים ביוב
194	225	אחזקת רכב
365	355	אחרות
15,437	19,522	
		עלויות טיהור שפכים:
13,001	15,011	עלות טיהור שפכים, נטו
2,574	1,440	ארנונה
1,353	1,353	פחת
16,928	17,804	
32,365	37,326	סה"כ הוצאות ביוב
7,211	7,578	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2023	
(אלפי ש"ח)		
6,148	6,650	עמלות גביה ואכיפה
464	499	מיכון
300	306	עמלות כרטיסי אשראי
259	260	שירותים מקצועיים
133	114	עמלות דואר
175	174	משרדיות ואחרות
7,479	8,003	סה"כ עלויות גבייה
5,100	3,690	הוצאות חובות מסופקים
(881)	(913)	הכנסות מאכיפה
11,698	10,780	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,977	2,087	שכר עבודה ונלוות
519	709	שירותים מקצועיים
339	370	שכר דירה
144	232	מיכון ומחשוב
166	162	אחזקת רכב
132	148	דואר ותקשורת
127	132	ארנונה
109	78	פחת
58	73	משרדיות וחשמל
114	53	השתלמויות כיבודים ורווחה
39	43	ביטוח
21	26	פרסום ויחסי ציבור
19	9	שכר דירקטורים
110	275	אחרות
3,874	4,397	סה"כ

ביאור 22 – הוצאות מימון, נט

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון
(1,992)	(1,633)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בעלים
(1,677)	(3,683)	ריבית הלוואות מבנקים
(50)	(55)	עמלות בנקאיות
(3,719)	(5,371)	
		הכנסות מימון
1,756	2,014	ריבית והצמדה מלקוחות
51	2,291	ריבית מפקדונות
1,807	4,305	
(1,912)	(1,066)	

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

1. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
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 הפרשים 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

תביעות משפטיות:

- א. **תביעות נזיקין**
 כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין בקשר עם אירועי פגיעה או נזק וכן תביעות הצהרה בסכום כולל של 64 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
- ב. **תביעה ייצוגית**
 כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בגין הזרמת קולחין לחופיים סמוכים לשפך נחל לכיש, ממט"ש תימורים. הוגש כתב הגנה מטעם החברה.
 דיון קדם משפט קבוע ליום 14 במרץ 2024. באשר לחשיפה יובהר כי לחברה טענות משמעותיות אך מאחר וטרם התקיים דיון לא ניתן להעריך את החשיפה. הליך גישור שהתנהל לא צלח.
- ג. **תביעות בגין השבת היטלים ודמי הקמה**
 כנגד החברה ועיריית קרית מלאכי תלויה ועומדת תביעה שהוגשה ע"י המשרד הבינוי והשיכון בגין גבייה של דמי הקמה בניגוד להסכם הגג. הוגש כתב הגנה מטעם החברה כנגד התביעה.
 כמו כן, העירייה הגישה הודעה לצד ג' כנגד התאגיד, על סכום של 4,733,667. החברה הגישה כתב הגנה במסגרת ההודעה לצד שלישי. בשלב זה יש לבצע הליכים מקדמיים כולל גילוי ועיון במסמכים עפ"י התקנות.
 התקיים דיון קדם משפט ביום 25 בפברואר 2024 במסגרתו לאור המלצת בית המשפט התיק הועבר להליך גישור בפני המגשר הש' בדימוס ישעיהו שנלר. טרם נקבע מועד לשיבת הגישור. בשים לב כי לא התקיים דיון לגופן של טענות לא ניתן בשלב זה להעריך את שיעור החשיפה לחברה אך אל בסיס המידע הקיים יש חשיפה.

ביאור 24 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

ד. תביעה חוזית

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 הנויקין 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 השיב את מלוא ההחזר הכספי ו/או הפיצוי בגין תשלומים ששולמו ביתר. טרם חלף המועד להגשת תגובה ו/או בקשה לסילוק ולכן לא ניתן להעריך את החשיפה לחברה זאת עד להשלמת הברור מול החברה וגיבוש עמדה משפטית באשר להליך, טענותיו וסיכוי.

2. תיאגוד אזורי

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
 - ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
 - ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.

ביאור 25 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,999	2,017	שירותי מים
1,523	1,375	שירותי ביוב
1,977	2,087	הנהלה וכלליות
5,499	5,479	

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,524	1,530	יתרות (*)
679	883	עיריית רמלה
2,203	2,413	עיריית גדרה
(438)	(511)	בעלים- חשבון חו"ז בחובה
(9,185)	(9,413)	מועצה מקומית בני ערו"ש
(9,623)	(7,511)	עיריית קרית מלאכי
(2,898)	(2,974)	בעלים – חשבון חו"ז בזכות
(18,752)	(16,322)	חלויות שוטפות של הלוואות בעלים (ביאור 13)
		הלוואות לזמן ארוך – בעלים (ביאור 13)

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
6,057	6,929	עסקאות
(214)	(236)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(94)	(91)	עובדים
(3,662)	(2,556)	מוקד
(2,850)	(2,954)	ארנונה
(2,032)	(1,633)	החזר הלוואות מרשויות מקומיות
		הוצאות מימון