

מעיינות המשולש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מעיינות המשולש בע"מ

תוכן העניינים

נושא

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	דו"ח על השינויים בהון העצמי
7	דו"ח על תזרים המזומנים
9	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מעיינות המשולש בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת שם-רשם (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), 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 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) התש"ע – 2010.

טירה, 12 במאי 2024.

בכבוד רב,
א. אכטילאת
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	ביאור	
			רכוש שוטף
3,893	486	3	מזומנים ושווי מזומנים
16,831	12,452		רשות מקומית - חשבון שוטף
61,914	62,014	4	צרכנים חייבים
7,339	6,814	5	חייבים ויתרות חובה
89,977	81,766		
156,497	149,926	6	רכוש קבוע
20,670	28,109	7	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע אחר
22	19	8	זכויות מים
22	19		
267,166	259,820		
			התחייבויות שוטפות
979	1,101	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
72,284	61,029	10	ספקים ונותני שירותים
713	760	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
73,976	62,890		
			התחייבויות לזמן ארוך
14,778	14,778	12	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
19,705	21,352		מלוות ביוב מוסבות מרשויות
17,380	19,429	13	הלוואות תקציביות לזמן ארוך
123,509	132,632	14	הכנסות נדחות
175,372	188,191		
-	-	15	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
189	178	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
			הון עצמי
100	100		הון מניות
48,331	48,331		פרמיה על מניות
(30,802)	(39,870)		רווח (הפסד) שנצבר
17,629	8,561		
267,166	259,820		

נאיל עובידי, מנכ"ל

עדי ליסא, מנהל כספים



תאריך אישור הדו"חות:

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	ביאור	
33,252	33,978	17	הכנסות משירותי מים וביוב
31,882	33,608	18	עלות השירותים
1,370	370		רווח (הפסד) גולמי
10,939	12,149	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,155	3,592	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(12,724)	(15,371)		רווח (הפסד) תפעולי
1,584	(2,706)	21	הוצאות (הכנסות) מימון
(14,308)	(12,665)		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
3,303	3,597	22	הכנסות אחרות
520	-	24	הוצאות אחרות
-	-	25	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(11,525)	(9,068)		רווח (הפסד) השנה
(19,277)	(30,802)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(30,802)	(39,870)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

(ש"ח אלפי)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
29,154	(19,277)	48,331	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>29,154</u>	<u>(19,277)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(11,525)	(11,525)	-	-	הפסד 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>17,629</u>	<u>(30,802)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(9,068)	(9,068)	-	-	הפסד 2023
<u>8,561</u>	<u>(39,870)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
(11,525)	(9,068)	הפסד לפי דוח רווח והפסד
17,855	399	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>6,330</u>	<u>(8,669)</u>	מפעילות שוטפת – נספח א' מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
(13,387)	(5,886)	השקעה בפיתוח תשיות -
(8,964)	(6,073)	מיס
-	-	ביוב
(782)	(780)	מכון טיהור שפכים
-	-	השקעות תשתיות קיימות -
-	-	מיס
(19)	(140)	ביוב
9,308	8,721	מכון טיהור שפכים
5,475	5,600	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
-	-	השקעה ברכוש אחר
		השקעה בחברה מוחזקת
		מענקי השקעה
		הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מיס
		הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
		תמורה מקרן שיקום חדשה
		השקעות והלוואות לזמן ארוך
		השקעות והלוואות לזמן קצר
		תמורת מימוש רכוש קבוע
		סעיף אחר - פעילות השקעה (***)
		העברת מרכוש קבוע בהקמה – להפעלה –
		הפחתה
<u>2,448</u>	<u>2,738</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
136	124	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
4,189	3,696	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	-	סעיף אחר - פעילות מימון (***)
<u>4,325</u>	<u>3,820</u>	סעיף אחר - פעילות מימון (***) מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
2,286	(3,407)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
1,607	3,893	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,893</u>	<u>486</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
11,518	12,011	פחת והפחתות
-	-	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
8,792	10,365	הפרשה לחובות מסופקים
27	(11)	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	-	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
2	3	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>20,339</u>	<u>22,368</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(1,007)	4,379	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(5,340)	(10,465)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(2,697)	525	קיטון (גידול) בחייבים שונים
-	-	קיטון (גידול) במלאי
11,317	(11,255)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(4,309)	(5,200)	מימוש הכנסות נדחות
(448)	47	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות
<u>(2,484)</u>	<u>(21,969)</u>	
<u>17,855</u>	<u>399</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כלליתיאור החברה:

ביום 07/01/2010 נחתם הסכם עקרונות (להלן: "הסכם עקרונות") להקמת תאגיד מים וביוב בין הרשויות המקומיות (טירה, כפר קאסם וגילגוליה) לבין תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש בע"מ (להלן: "התאגיד/החברה"). הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

מטרת החוק הן, ביו היתר, להבטיח ייעוד של ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וביוב לטובת השקעות במערכות המים והביוב, הפעלתן ומתן השירותים הקשורים למשק המים והביוב. התאגיד יפעל באופן עצמאי ויספק שרותי מים וביוב בהתאם לחובותיו וסמכויותיו לפי החוק וינהל משק כספי סגור.

החברה הוקמה ביום 14/04/2010 והחלה את פעילותיה במתן ואספקת שירותי מים וביוב ביום 01/10/2010.

ההסכמים המרכזיים המסדירים את פעולתה של החברה החדשה הם:

1. ההסכם העיקרי מיום 07/01/2010 שבמסגרתו קיבל התאגיד לאחריותו את ניהול, תפעול ותחזוקה שוטפת של מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות המקומיות. החברה תקבל את מלוא זכויות המים שברשות הרשויות המקומיות, מלוא המיטלטלין ונכסי המקרקעין של המשמשים את משק המים והביוב והסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך 77 מיליון. הרשויות המקומיות קיבלו עבור 60% מהתמורה (סך של כ 46 מיליון) הון מניות בחברה, ויתרת התמורה הנכסים (40%, סך של כ 31 מיליון) ניתנת כהלוואת בעלים מהרשויות המקומיות. חלוקת המניות והלוואות בעלים בין הרשויות המקומיות כדלקמן:

הנפקת מניות באלפי ₪	% אחזקה	הלוואות בעלים באלפי ₪	
20,096	43%	13,397	טירה
17,449	38%	11,632	כפר קאסם
8,899	19%	5,932	גילגוליה
46,444		30,962	

2. אסקפת המים לצרכנים תהיה באמצעות הפקה מבארות פרטיים שבבעלות התאגיד, מבארות פרטיים אחרים וממקורות.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

א. הגדרות

מעיינות המשולש בע"מ.	-	החברה
כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.	-	צדדים קשורים
רשות מקומית טירה, כפר קאסם וגילגוליה.	-	הרשות
הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.	-	הממונה
חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.	-	החוק
מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.	-	מדד

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

זוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.

יתר מרכיבי זוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים.

ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022
3.627	105.0	31.12.2023

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית. ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט: בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ז. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.

3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים אחרים</u>
<u>מים</u>	<u>ביוב</u>	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
30		קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
15		גוף יציקה - 15 שנים
5		מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
40		בריכת מים ומגדלים
צינורות:		
20	30	א.אסבסט
	30	ב.בטון
40	20	ג.פלדה
25	40	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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

5. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

6. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות יופחתו על פני 10 שנים החל משנת 2020. קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.

2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.

3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י.א מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>
3,893	486
3,893	486

מזומנים ושווי מזומנים

באור 4 - לקוחות - צרכנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>
126,894	133,095
387	378
465	3,236
5,164	6,666
(70,996)	(81,361)
61,914	62,014

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

שיקים לגביה

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>
62,204	70,996
8,792	10,365
70,996	81,361

יתרת פתיחה

הפרשה שנוצרה השנה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>
7,339	6,814
7,339	6,814

מוסדות

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים	מחשבים	כלי	מדי	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	עלות
	במושכר	וציוד	רכב	מים	ביוב	מים	
238,786	308	2,419	240	7,042	152,222	76,555	יתרה ליום 1 בינואר 2022
16,894	1	18	-	782	10,228	5,865	תוספת לשנת 2022
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2022
255,680	309	2,437	240	7,824	162,450	82,420	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
5,440	25	115	-	780	2,936	1,584	תוספת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
261,120	334	2,552	240	8,604	165,386	84,004	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת נזכר							
87,665	292	2,374	217	6,435	42,235	36,112	יתרה ליום 1 בינואר 2022
11,518	17	26	13	933	6,373	4,156	פחת לשנת 2022
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2022
99,183	309	2,400	230	7,368	48,608	40,268	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
12,011	25	74	7	941	6,831	4,133	פחת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
111,194	334	2,474	237	8,309	55,439	44,401	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
156,497	0	37	10	456	113,842	42,152	<u>עלות מופחת 31/12/2022</u>
149,926	0	78	3	295	109,947	39,603	<u>עלות מופחת 31/12/2023</u>

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום	ליום	
31.12.2022	31.12.2023	
10,504	14,806	תשתיות מים
10,166	13,303	תשתיות ביוב
20,670	28,109	

באור 8 - זכויות מים

זכויות המים בסך של 30,936 ש"ח, עפ"י הנחיות הממונה בדבר אורך החיים השימושי של הנכסים החל מינואר 2020 הופחתו זכויות המים בשיעור של 10%.

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
979	1,101	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
979	1,101	

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
40,103	33,532	ספקים בישראל
28,067	25,271	שיקים לפירעון
4,114	2,226	ריבית לשלם רשויות מקומיות
72,284	61,029	

(*) לתאגיד היו חובות לרשות המיס בגין היטלי הפקה בסך של כ- 48.4 מיליון ₪ (קרן החוב ללא ריבית) עבור כמויות המיס שהפיק במהלך השנים 2010 – 2015.

רשות המיס אישרה מחיקת סך של 35.4 מיליון בשנת 2017 אשר קיבלה ביטוי בדוחות של שנת 2017, בשנת 2019 יתרת החוב עברה לחברת מקורות.

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
458	485	עובדים ומוסדות בגין שכר
255	275	הפרשות לחופשה והבראה
713	760	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
10,761	10,761	רשות מקומית טירה
1,130	1,130	רשות מקומית כפר קאסם
2,887	2,887	רשות מקומית גלגוליה
14,778	14,778	

באור 13 - הלוואות תקציביות לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
17,657	20,530	הלוואות צמודות מדד
(979)	(1,101)	חלויות שוטפות
<u>16,678</u>	<u>19,429</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
979	1,101	שנה ראשונה
1,051	1,171	שנה שנייה
1,058	1,226	שנה שלישית
1,105	1,243	שנה רביעית
1,171	1,243	שנה חמישית
12,347	14,546	שנה שישית ואילך
<u>17,657</u>	<u>20,530</u>	

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום</u>		<u>ליום</u>	<u>הכנסות נדחות</u>
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>		
(אלפי ש"ח)			
33,750	38,088	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים	
(1,028)	(1,810)	(ניכוי - הכנסה שהוכרה)	
32,722	36,278		
5,475	5,600	הכנסות נדחות שנוצרו השנה	
(110)	(112)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)	
38,088	41,766	יתרת הכנסות נדחות	
		מענקי השקעות בתאגידיים זכאים	
79,285	85,424	יתרת פתיחה	
(3,171)	(3,278)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)	
9,440	8,901	הכנסות נדחות שנוצרו השנה	
(132)	(177)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה	
85,424	90,868		
123,509	132,633		

באור 15 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. תובענה של חברת כלבו נגד התאגיד על סך של 287 אלף ₪.
2. תובענה של חברת אס אר אקורד נגד התאגיד על סך של 798 אלף ₪.
3. תובענה של חברת הפניקס נגד התאגיד על סך של 902 אלף ₪.
4. תובענה ייצוגית בנושא נגישות. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידיים באותה עילה.
5. תובענה של חברת איי דדי איי חברה לביטוח נגד התאגיד על סך של 33 אלף ₪.
6. תובענה של הכשרה חברה לביטוח נגד התאגיד על סך של 278 אלף ₪.
7. תובענה של רועי פלג נגד התאגיד על סך של 199 אלף ₪.
8. תובענה של אחמד מנצור נגד התאגיד על סך של 144 אלף ₪.
9. תובענה של בדיר יונס נגד התאגיד עבור נזק גוף, אינו ניתן להערכה.
10. תובענה של איכות הסביבה נגד התאגיד.
11. בהתאם לחוות הדעת של עורכי הדין של התאגיד סיכוי המימוש של התביעות והחשיפה של התאגיד מוערכת בשלב זה בכ- 100,000 ש"ח. בשך כך, בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו.

שעבודים

1. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, מיום 26/7/2012: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 1.26 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.
2. שעבודים לבנק מוניציפל בנק בע"מ (דקסיה לשעבר):
 - 2.1. שעבוד מס 2: מיום 26/7/2012 סכום הקרן: 320,000 ₪.
 - 2.2. שעבוד מס 3: מיום 26/7/2012 סכום הקרן: 60,000 ₪.
 - 2.3. שעבוד מס 4: מיום 26/7/2012 סכום הקרן: 124,600 ₪.
 - 2.4. שעבוד מס 5: מיום 20/8/2012 סכום הקרן: 1,600,000 ₪.
 - 2.5. שעבוד מס 6: מיום 20/8/2012 סכום הקרן: 560,000 ₪.
 - 2.6. שעבוד מס 7: מיום 20/8/2012 סכום הקרן: 560,000 ₪.
 - 2.7. שעבוד מס 8: מיום 27/8/2012 סכום הקרן: 2,042,000 ₪.
 - 2.8. שעבוד מס 9: מיום 04/8/2013 סכום הקרן: 3,000,000 ₪.
 - 2.9. שעבוד מס 10: מיום 14/9/2014 סכום הקרן: 100,000 ₪.
 - 2.10. שעבוד מס 11: מיום 5/11/2014 סכום הקרן: 2,600,000 ₪.
 - 2.11. שעבוד מס 12: מיום 5/11/2014 סכום הקרן: 2,584,500 ₪.
 - 2.12. שעבוד מס 13: מיום 17/2/2015 סכום הקרן: 640,000 ₪.
 - 2.13. שעבוד מס 14: מיום 02/3/2015 סכום הקרן: 528,000 ₪.
 - 2.14. שעבוד מס 15: מיום 02/8/2015 סכום הקרן: 240,000 ₪.
 - 2.15. שעבוד מס 16: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 80,000 ₪.
 - 2.16. שעבוד מס 17: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 586,000 ₪.
 - 2.17. שעבוד מס 18: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 200,000 ₪.
 - 2.18. שעבוד מס 19: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 478,000 ₪.
 - 2.19. שעבוד מס 20: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 640,000 ₪.
 - 2.20. שעבוד מס 21: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 1,660,000 ₪.
 - 2.21. שעבוד מס 22: מיום 17/4/2016 סכום הקרן: 600,000 ₪.
 - 2.22. שעבוד מס 23: מיום 24/1/2017 סכום הקרן: 1,220,000 ₪.
 - 2.23. שעבוד מס 24: מיום 21/6/2018 סכום הקרן: 1,241,093 ₪.
 - 2.24. שעבוד מס 25: מיום 11/4/2019 סכום הקרן: 1,413,722 ₪.
 - 2.25. שעבוד מס 26: מיום 11/4/2019 סכום הקרן: 906,948 ₪.
 - 2.26. שעבוד מס 27: מיום 11/4/2019 סכום הקרן: 679,455 ₪.
 - 2.27. שעבוד מס 28: מיום 24/7/2019 סכום הקרן: 434,280 ₪.

תנאים: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסכומים הנ"ל והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד

3. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, מיום 19/1/2020: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 0.72769 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או

באור 15 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים (המשד)

להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,161	1,218	עתודה לפיצויים
(972)	(1,040)	ייעודה לפיצויים
<u>189</u>	<u>178</u>	

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 17 - הכנסות משירותי מים וביוב

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
14,386	15,813	הכנסות מים
1,138	960	אגרות מים
<u>15,524</u>	<u>16,773</u>	הכנסות מים
17,728	16,164	הכנסות ביוב
-	1,041	אגרות ביוב
<u>17,728</u>	<u>17,205</u>	הכנסות ביוב
<u>33,252</u>	<u>33,978</u>	

באור 18 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
450	658	משכורות ונלוות
5	16	אנרגיה
5,449	4,027	קבלני משנה רשת
59	82	חומרים
128	137	הוצאות אחרות
4,728	4,813	פחת
115	12	אחזקת רכב
10	10	ארנונה
234	152	ביטוח
413	633	ייעוץ מקצועי
<u>11,591</u>	<u>10,540</u>	עלויות אספקה מים
902	984	אנרגיה
247	202	חומרים
1,563	1,905	רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים
261	261	פחת
119	-	עבודות קבלניות
36	11	אחזקת מתקנים
39	40	ארנונה
128	152	ביטוח
118	-	אחרות
<u>3,413</u>	<u>3,555</u>	עלויות הפקה מים
578	653	אנרגיה
3,026	3,785	קבלני משנה רשת ומתקנים
70	18	אחזקת רכב
6,373	6,831	פחת
200	204	ארנונה
300	439	משכורות ונלוות
154	239	ייעוץ מקצועי
-	152	ביטוח
182	(1)	אחרות
<u>10,883</u>	<u>12,320</u>	עלויות איסוף והולכת שפכים
114	82	קבלני משנה והולכת שפכים
321	2,152	פינוי בוצה
5,558	4,957	עלות טיהור שפכים
2	2	אחרות
<u>5,995</u>	<u>7,193</u>	עלויות טיהור שפכים
<u><u>31,882</u></u>	<u><u>33,608</u></u>	

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
2,046	946	עמלות לקבלן גביה
296	259	שכר עבודה ונילוות
12	10	גביה טלפונית
(634)	(213)	הכנסות אכיפה
154	219	אכיפה וגביה קשה
58	42	עמלות וכרטיסי אשראי
9	7	עמלות בנק הדואר
8,792	10,365	הפרשה לחובות מסופקים
67	240	קריאת מדי מים
35	33	משרדיות ואחרות
52	181	מיכון- גביה
18	-	אחזקת רכב והובלות
26	52	דמי שכירות וניהול נכסים
8	8	ארנונה
10,939	12,149	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,850	1,919	משכורות ונלוות
33	2	הוצאות משרדיות
186	22	דמי שכירות
41	79	ביטוח
157	105	פחת
151	150	מיכון ומחשוב
320	335	ייעוץ מקצועי
65	71	אחזקת כלי רכב
42	45	דואר וטלפון
49	154	פרסום ויחסי ציבור
9	14	השתלמויות כיבודים ורווחה
12	12	ארנונה
5	12	אחרות
80	76	נסיעות
19	78	מיסים ואגרות
18	18	חשמל ומים
-	22	השתלמות וספרות מקצועית
118	478	הוצאות משפטיות
3,155	3,592	

באור 21 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
591	-	ריבית לרשויות מקומיות
1,401	1,647	ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך
337	337	עמלות בנקאיות
587	325	ריבית מחברת מקורות
924	627	שוונת
1,400	820	לתאגידי בנקאיים
		הכנסות מימון
(3,656)	(6,462)	ריבית צרכנים
<u>(3,656)</u>	<u>(6,462)</u>	
<u>1,584</u>	<u>(2,706)</u>	הוצאות מימון
<u><u>1,584</u></u>	<u><u>(2,706)</u></u>	

באור 22 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
3,303	3,597	הכנסות ממענקי השקעה
-	-	אירועים לאחר תאריך המאזן
<u>3,303</u>	<u>3,597</u>	

באור 23 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגידי מים וביוב. בשל משבר הקורונה, ההנחיה האורכה בשנת מדצמבר 2020 ועד ליום 31/3/2021. התאגיד ממשיך ליישם את ההוראה עד לשנת הדוח לצורך גביית חובות ישנים. ליישום ההנחיה צפויה השפעה על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים.

באור 24 - הוצאות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
520	-	שוונת
<u>520</u>	<u>-</u>	

באור 25 - 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 שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
(1,007)	(2,407)	הכנסות מאגרות מים
-	(4,188)	הכנסות מדמי הקמה
591	579	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
-	355	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
<u>(3,078)</u>	<u>(5,661)</u>	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
14,778	14,778	הלוואות
(16,831)	(12,452)	זכאים חו"ז
<u>(2,053)</u>	<u>2,236</u>	סה"כ