

מעיינות המשולש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

## 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 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), 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 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) התשי"ע – 2010.

טירה, 26 באוקטובר 2025.

בכבוד רב,  
א.אכתילאת  
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	ביאור	
			<b>רכוש שוטף</b>
486	320	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,452	12,000		רשות מקומית - חשבון שוטף
62,014	61,928	4	צרכנים חייבים
6,814	5,935	5	חייבים ויתרות חובה
81,766	80,183		
149,926	169,623	6	<b>רכוש קבוע</b>
28,109	6,330	7	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
			<b>רכוש קבוע אחר</b>
19	15	8	זכויות מים
19	15		
<b>259,820</b>	<b>256,151</b>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,101	2,683	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
61,029	62,508	10	ספקים ונותני שירותים
760	872	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
62,890	66,063		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
14,778	17,447	12	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
21,352	23,127		מלוות ביוב מוסבות מרשויות
19,429	19,717	13	הלוואות תקציביות לזמן ארוך
132,632	138,971	14	הכנסות נדחות
188,191	199,262		
-	-	15	<b>התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים</b>
178	435	16	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</b>
			<b>הון עצמי</b>
100	100		הון מניות
48,331	48,331		פרמיה על מניות
(39,870)	(58,040)		רווח (הפסד) שנצבר
8,561	(9,609)		
<b>259,820</b>	<b>256,151</b>		

דאוד מוחמד, מנהל כספים

דוד ישראל צלניק, מנכ"ל

תאריך אישור הדו"חות: \_\_\_\_\_

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	ביאור	
33,978	32,865	17	הכנסות משירותי מים וביוב
34,749	38,122	18	עלות השירותים
<b>(771)</b>	<b>(5,257)</b>		<b>רווח (הפסד) גולמי</b>
12,149	14,085	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,592	4,047	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>(16,512)</b>	<b>(23,389)</b>		<b>רווח (הפסד) תפעולי</b>
(3,849)	1,727	21	הוצאות (הכנסות) מימון
<b>(12,663)</b>	<b>(25,116)</b>		<b>רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון</b>
3,597	6,946	22	הכנסות אחרות
-	-	24	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
<b>(9,066)</b>	<b>(18,170)</b>		<b>רווח (הפסד) השנה</b>
(30,804)	(39,870)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
<b>(39,870)</b>	<b>(58,040)</b>		<b>יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024:

(ש"ח אלפי)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>29,152</u>	<u>(19,279)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(11,525)	(11,525)	-	-	הפסד 2022
<u>17,627</u>	<u>(30,804)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(9,066)	(9,066)	-	-	הפסד 2023
<u>8,561</u>	<u>(39,870)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(18,170)	(18,170)	-	-	הפסד 2024
<u>(9,609)</u>	<u>(58,040)</u>	<u>48,331</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>		
(9,066)	(18,170)	הפסד לפי דוח רווח והפסד
399	10,214	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>(8,667)</u>	<u>(7,956)</u>	מפעילות שוטפת – נספח א' מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>		
(5,886)	(5,377)	השקעה בפיתוח תשיות - מים
(6,073)	(4,013)	ביוב
-	-	מכון טיהור שפכים
-	-	השקעות תשתיות קיימות - מים
(780)	(719)	ביוב
-	-	מכון טיהור שפכים
(140)	(158)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
-	-	השקעה ברכוש אחר
-	-	השקעה בחברה מוחזקת
8,721	-	מענקי השקעה
5,600	11,743	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
-	-	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 – והפחתה
<u>1,442</u>	<u>1,476</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>		
122	4,732	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
3,696	1,582	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	-	סעיף אחר - פעילות מימון (***)
<u>3,818</u>	<u>6,314</u>	סעיף אחר - פעילות מימון (***) מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(3,407)	(166)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
3,893	486	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>488</u>	<u>320</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>( אלפי ש"ח )</u>		
<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u></b>		
12,011	12,349	פחת והפחתות
-	-	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
10,365	12,527	הפרשה לחובות מסופקים
(11)	257	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	-	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
3	6	סעיף אחר- פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>22,368</u>	<u>25,224</u>	
<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>		
4,379	452	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(10,465)	(12,441)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
525	879	קיטון (גידול) בחייבים שונים
-	-	קיטון (גידול) במלאי
(11,255)	1,479	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(5,200)	(5,406)	מימוש הכנסות נדחות
47	112	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות
<u>(21,969)</u>	<u>(14,925)</u>	
<u>399</u>	<u>10,214</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

**באור 1 - כללי**

**תיאור 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 שירותי 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**

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

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

**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.  
**דוח 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 דוח 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 שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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
3.519	108.0	31.12.2022
3.627	105.0	31.12.2023
3.65	100.93	31.12.2024

**ו. הפרשה לחובות מסופקים**

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:  
 שה"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.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

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 אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	
	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
			<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	בריכת מים ומגדלים
			<b>צינורות:</b>
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	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
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

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

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 ומימוש 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 ובהערכות**

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

**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.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

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.

**י.ב. השקעות לזמן קצר**

השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה.

השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

**י.ג. זכויות מים**

שווי זכויות המים נרשם בהתאם לכללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן מהרשות המקומית לחברה. עד ליום 13 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחודש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי המים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

**י.ד. הכרה בהכנסה**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, 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 עסקות מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת הפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

**אופן ההכרה:**

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב/ דמי הקמה אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן עד ליום 31 בדצמבר 2023 הוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המים.

לאור עדכון תקופת השימוש הממוצעת בנכסים ל 35 שנים, הוצאה רשות הנחיה חדשה להכרה של ההכנסות הנדחות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה. בהתאם להנחייה הכנסות חדשות תוכרנה על פני 35 שנה טאילו הכנסות נדחות שהתקבלו והוכרו לפני שנת 2024 ועל פני 25 שנים, תתווסף ליתרת השנים שלהם להפחתה עוד 10 שנים.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניים הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%.

ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

**י.ה. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**י.ו. מיסים נדחים**

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23ה".

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 הדוח.

**י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:**

ביום 30.6.2019 פורסם ברשומות קובץ תקנות מס' 8240 במסגרתו הותקנו כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב (תיקון מס' 2), התשע"ט-2019 (להלן: "השינוי הרגולטורי"). תיקון זה שינה את הנוסחה הקיימת וקבע נוסחה חדשה לפיה התשואה המוכרת על זכויות המים "תחושב כמכפלת עלות זכויות מים, כפי שאישר הממונה במפקד הנכסים שנערך לחברה, בשיעור התשואה על הון עצמי וביחס שבין ההפרש בין שנת 2030 לבין השנה שבה נקבע התעריף, לבין שני המקור".

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
486	320
<u>486</u>	<u>320</u>

מזומנים ושווי מזומנים

**באור 4 - לקוחות - צרכנים**

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
133,095	141,900
378	434
3,236	4,581
6,666	8,901
(81,361)	(93,888)
<u>62,014</u>	<u>61,928</u>

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

שיקים לגביה

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
70,996	81,361
10,365	12,527
<u>81,361</u>	<u>93,888</u>

יתרת פתיחה

הפרשה שנוצרה השנה

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
6,814	5,935
<u>6,814</u>	<u>5,935</u>

מוסדות

**באור 6 - רכוש קבוע**

סה"כ	שיפורים	מחשבים	כלי	מדי	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	
	במושבר	וציוד	רכב	מים	ביוב	מים	
255,680	309	2,437	240	7,824	162,450	82,420	יתרה ליום 1 בינואר 2023
5,440	25	115	-	780	2,936	1,584	תוספת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
<b>261,120</b>	<b>334</b>	<b>2,552</b>	<b>240</b>	<b>8,604</b>	<b>165,386</b>	<b>84,004</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
32,046	15	143	-	719	11,129	20,040	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2024
<b>293,166</b>	<b>349</b>	<b>2,695</b>	<b>240</b>	<b>9,323</b>	<b>176,515</b>	<b>104,044</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>
<b>פחת נצבר</b>							
99,183	309	2,400	230	7,368	48,608	40,268	יתרה ליום 1 בינואר 2023
12,011	25	74	7	941	6,831	4,133	פחת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
<b>111,194</b>	<b>334</b>	<b>2,474</b>	<b>237</b>	<b>8,309</b>	<b>55,439</b>	<b>44,401</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
12,349	15	85	1	902	7,005	4,341	פחת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2024
<b>123,543</b>	<b>349</b>	<b>2,559</b>	<b>238</b>	<b>9,211</b>	<b>62,444</b>	<b>48,742</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>
149,926	0	78	3	295	109,947	39,603	עלות מופחתת 31/12/2023
169,623	0	136	2	112	114,071	55,302	עלות מופחתת 31/12/2024

**באור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

ליום	ליום	
31.12.2023	31.12.2024	
14,806	142	תשתיות מים
13,303	6,188	תשתיות ביוב
<b>28,109</b>	<b>6,330</b>	

**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 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
1,101	2,683	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
<b>1,101</b>	<b>2,683</b>	

**באור 10 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
33,532	40,788	ספקים בישראל
25,271	21,720	שיקים לפירעון
2,226	-	ריבית לשלם רשויות מקומיות
<b>61,029</b>	<b>62,508</b>	

(\*) 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 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
485	507	עובדים ומוסדות בגין שכר
275	365	הפרשות לחופשה והבראה
<b>760</b>	<b>872</b>	

**באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
10,761	10,761	רשות מקומית טירה
1,130	1,130	רשות מקומית כפר קאסם
2,887	5,556	רשות מקומית גלגוליה
<b>14,778</b>	<b>17,447</b>	

באור 13 - הלוואות תקציביות לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	
20,530	20,893	הלוואות צמודות מדד
(1,101)	(1,176)	חלויות שוטפות
<u>19,429</u>	<u>19,717</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	
1,101	1,176	שנה ראשונה
1,171	1,253	שנה שנייה
1,226	1,270	שנה שלישית
1,243	1,270	שנה רביעית
1,243	1,270	שנה חמישית
14,546	14,654	שנה שישית ואילך
<u>20,530</u>	<u>20,893</u>	

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	<u>הכנסות נדחות</u>
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
38,088	41,766	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(1,810)	(1,211)	(ניכוי - הכנסה שהוכרה)
<u>36,278</u>	<u>40,555</u>	
5,600	11,743	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(112)	(168)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<u>41,766</u>	<u>52,130</u>	יתרת הכנסות נדחות
85,424	90,868	<b>מענקי השקעות בתאגידיים זכאים</b>
(3,278)	(4,027)	יתרת פתיחה
8,901	-	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
(177)	-	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>90,868</u>	<u>86,842</u>	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>132,633</u>	<u>138,971</u>	

**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  
(המשך)**

להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

**באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
1,218	1,475	עתודה לפיצויים
(1,040)	(1,040)	ייעודה לפיצויים
<b>178</b>	<b>435</b>	

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, עד 10/24 החברה שילמה באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק, בשל בעיות תזרימיות החברה לא העבירה כספים לקופות, החל מחודש נובמבר 2024 החברה פועלת להסדרת כל החובות שנוצרו לה. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**באור 17 - הכנסות משירותי מים וביוב**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
15,813	14,748	הכנסות מים
960	648	אגרות מים
<b>16,773</b>	<b>15,396</b>	הכנסות מים
16,164	16,739	הכנסות ביוב
1,041	730	אגרות ביוב
<b>17,205</b>	<b>17,469</b>	הכנסות ביוב
<b>33,978</b>	<b>32,865</b>	

**באור 18 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות**

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
658	665	משכורות ונלוות
16	-	אנרגיה
4,027	7,624	קבלני משנה רשת
82	47	חומרים
137	539	הוצאות אחרות
4,813	4,982	פחת
12	24	אחזקת רכב
10	10	ארנונה
152	114	ביטוח
633	426	ייעוץ מקצועי
<u>10,540</u>	<u>14,431</u>	<b>עלויות אספקה מים</b>
984	865	אנרגיה
202	229	חומרים
1,905	3,390	רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים
261	261	פחת
11	13	אחזקת מתקנים
40	40	ארנונה
152	88	ביטוח
<u>3,555</u>	<u>4,886</u>	<b>עלויות הפקה מים</b>
653	706	אנרגיה
3,785	2,301	קבלני משנה רשת ומתקנים
18	27	אחזקת רכב
6,831	7,005	פחת
204	204	ארנונה
439	443	משכורות ונלוות
239	118	ייעוץ מקצועי
152	124	ביטוח
(1)	109	אחרות
<u>12,320</u>	<u>11,037</u>	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
82	109	קבלני משנה והולכת שפכים
2,152	38	פינוי בוצה
6,098	7,619	עלות טיהור שפכים
2	2	אחרות
<u>8,334</u>	<u>7,768</u>	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
<u><b>34,749</b></u>	<u><b>38,122</b></u>	

**באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
946	56	עמלות לקבלן גביה
259	851	שכר עבודה ונילוות
10	10	גביה טלפונית
(213)	(586)	הכנסות אכיפה
219	272	אכיפה וגביה קשה
42	45	עמלות וכרטיסי אשראי
7	7	עמלות בנק הדואר
10,365	12,527	הפרשה לחובות מסופקים
240	415	קריאת מדי מים
33	63	משרדיות ואחרות
181	344	מיכון- גביה
52	73	דמי שכירות וניהול נכסים
8	8	ארנונה
<b>12,149</b>	<b>14,085</b>	

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
1,919	2,292	משכורות ונלוות
2	251	הוצאות משרדיות
22	124	דמי שכירות
79	71	ביטוח
105	101	פחת
150	193	מיכון ומחשוב
335	374	ייעוץ מקצועי
71	107	אחזקת כלי רכב
45	19	דואר וטלפון
154	46	פרסום ויחסי ציבור
14	13	השתלמויות כיבודים ורווחה
12	12	ארנונה
12	6	אחרות
76	35	נסיעות
78	-	מיסים ואגרות
18	20	חשמל ומים
22	-	השתלמות וספרות מקצועית
478	383	הוצאות משפטיות
<b>3,592</b>	<b>4,047</b>	

**באור 21 - הוצאות מימון**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
-	443	ריבית לרשויות מקומיות
1,647	1,775	ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך
337	499	עמלות בנקאיות
325	655	ריבית מחברת מקורות
(514)	1,693	שוונות
818	1,535	לתאגידים בנקאיים
		<b>הכנסות מימון</b>
(6,462)	(4,873)	ריבית צרכנים
<u>(6,462)</u>	<u>(4,873)</u>	
<u>(3,849)</u>	<u>1,727</u>	<b>הוצאות מימון</b>
<u><b>(3,849)</b></u>	<u><b>1,727</b></u>	

**באור 22 - הכנסות אחרות**

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
3,597	6,946	הכנסות ממענקי השקעה
-	-	אירועים לאחר תאריך המאזן
<u>3,597</u>	<u>6,946</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 - 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>2023</u>	<u>2024</u>	
(2,407)	(2,769)	הכנסות מאגרות מים
(4,188)	-	הכנסות מדמי הקמה
579	443	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
355	274	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
<u>(5,661)</u>	<u>(2,052)</u>	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
14,778	14,778	הלוואות
(12,452)	(12,000)	זכאים חו"ז
<u>2,236</u>	<u>2,778</u>	סה"כ