

מעיינות המשולש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מעיינות המשולש בע"מ

תוכן העניינים

נושא

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	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 2022 ו- 2021, 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, פרט לאמור להלן:

לרשויות המקומיות בעלות המניות בתאגיד יתרות חוב בסכומים גדולים שטרם נפרעו, ולביקורת לא הוצגה התאמה של הכטסות ההדדיות. בנוסף, להעדר התאמה מלאה בין הפעולות בבנקים של התאגיד וספרי התאגיד. היתרות הכספיות של הבנקים וחברות האשראי והצרכנים, הוצגו בהתאם לאמור ביתרות הבנקים כפי שהתקבלו מהבנקים ויתרות הצרכנים בהתאם לאמור במערכת הבילינג של התאגיד.

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, 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, 27 ביולי 2023.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	ביאור
רכוש שוטף		
1,608	3,893	3 מזומנים ושווי מזומנים
15,824	16,831	רשות מקומית - חשבון שוטף
65,367	62,185	4 צרכנים חייבים
4,642	7,339	5 חייבים ויתרות חובה
87,441	90,248	
151,119	156,497	6 רכוש קבוע
14,412	19,626	7 רכוש קבוע בהקמה
רכוש קבוע אחר		
25	22	8 זכויות מים
25	22	
252,997	266,393	
התחייבויות שוטפות		
841	979	9 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
60,967	72,284	10 ספקים ונותני שירותים
1,161	713	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
62,969	73,976	
התחייבויות לזמן ארוך		
14,778	14,778	12 הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
18,273	19,705	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
14,623	17,380	13 הלוואות תקציביות לזמן ארוך
113,035	123,509	14 הכנסות נדחות
160,709	175,372	
-	-	15 התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
162	189	16 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
הון עצמי		
100	100	הון מניות
48,331	48,331	פרמיה על מניות
(19,274)	(31,575)	רווח (הפסד) שנצבר
29,157	16,856	
252,997	266,393	

מוחמד דאוד, מנהל כספים

נאיל עובידי, מנכ"ל

יעקב חן, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: _____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	ביאור	
31,774	36,555	17	הכנסות משירותי מים וביוב
28,468	32,927	18	עלות השירותים
3,306	3,628		רווח (הפסד) גולמי
10,735	10,667	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,092	3,155	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(10,521)	(10,194)		רווח (הפסד) תפעולי
2,737	1,587	21	הוצאות (הכנסות) מימון
(13,258)	(11,781)		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
12	-	22	הכנסות אחרות
-	520	24	הוצאות אחרות
-	-	25	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(13,246)	(12,301)		רווח (הפסד) השנה
(6,028)	(19,274)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(19,274)	(31,575)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן 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.
4. להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.215	100	31.12.2020
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022

ו. הפרשה לחובות מסופקים

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

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:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

<u>נכסים אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב</u>	<u>נכסים בפעילות מים</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:
	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 שהועברו 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 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.

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. 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"

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

- (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 מממן 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 לתשלומם 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.

י.א. 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.

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המיס 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 ההפרש 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 אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן מוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המיס. 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 שירוי 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 המיס:

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 המיס "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".

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>
1,550	3,893
58	-
<u>1,608</u>	<u>3,893</u>

מזומנים ושווי מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - לקוחות - צרכנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>
110,623	127,165
626	387
8,855	465
7,467	5,164
(62,204)	(70,996)
<u>65,367</u>	<u>62,185</u>

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
שיקים לגביה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>
53,704	62,204
8,500	8,792
	-
<u>62,204</u>	<u>70,996</u>

יתרת פתיחה
הפרשה שנוצרה השנה
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>
4,642	7,339
<u>4,642</u>	<u>7,339</u>

מוסדות

באור 6 - רכוש קבוע

צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מדי	כלי	מחשבים	שיפורים	סה"כ
מיום	ביוב	מיום	רכב	וציוד	במושכר	
72,541	149,135	5,817	240	2,179	308	230,220
4,014	3,087	1,225		240		8,566
-	-	-	-	-	-	-
76,555	152,222	7,042	240	2,419	308	238,786
3,865	10,670	782	-	18	1	15,336
-	-	-	-	-	-	-
80,420	162,892	7,824	240	2,437	309	254,122
עלות						
72,541	149,135	5,817	240	2,179	308	230,220
4,014	3,087	1,225		240		8,566
-	-	-	-	-	-	-
76,555	152,222	7,042	240	2,419	308	238,786
3,865	10,670	782	-	18	1	15,336
-	-	-	-	-	-	-
80,420	162,892	7,824	240	2,437	309	254,122
פחת נצבר						
32,044	36,233	5,660	198	2,242	262	76,639
4,068	6,003	775	19	132	29	11,026
-	-	-	-	-	-	-
36,112	42,235	6,435	217	2,374	292	87,665
4,156	6,373	833	13	126	17	11,518
-	-	-	-	-	-	-
40,268	48,608	7,268	230	2,500	309	99,183
יתרה ליום 1 בינואר 2021						
4,068	6,003	775	19	132	29	11,026
-	-	-	-	-	-	-
36,112	42,235	6,435	217	2,374	292	87,665
4,156	6,373	833	13	126	17	11,518
-	-	-	-	-	-	-
40,268	48,608	7,268	230	2,500	309	99,183
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021						
40,443	109,987	607	23	45	16	151,281
40,152	114,284	493	10	0	0	154,939
עלות מופחתת 31/12/2021						
עלות מופחתת 31/12/2022						

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום	ליום	
31.12.2021	31.12.2022	
2,982	9,460	תשתיות מים
11,430	10,166	תשתיות ביוב
14,412	19,626	

באור 8 - זכויות מים

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

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022
841	979
841	979

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022
38,975	40,103
18,469	28,067
3,523	4,114
60,967	72,284

ספקים בישראל

שיקים לפירעון

ריבית לשלם רשויות מקומיות

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

רשות המים 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 31.12.2021	ליום 31.12.2022
865	458
296	255
1,161	713

עובדים ומוסדות בגין שכר

הפרשות לחופשה והבראה

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022
10,761	10,761
1,130	1,130
2,887	2,887
14,778	14,778

רשות מקומית טירה

רשות מקומית כפר קאסם

רשות מקומית גלגוליה

באור 13 - הלוואות תקציביות לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
14,855	17,657	הלוואות צמודות מדד
(841)	(979)	חלויות שוטפות
<u>14,014</u>	<u>16,678</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
841	979	שנה ראשונה
934	1,051	שנה שנייה
871	1,058	שנה שלישית
965	1,105	שנה רביעית
965	1,117	שנה חמישית
10,187	12,347	שנה שישית ואילך
<u>14,855</u>	<u>17,657</u>	

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>הכנסות נדחות</u>		
<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
29,627	33,750	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(925)	(1,028)	(ניכוי - הכנסה שהוכרה)
28,702	32,722	
5,151	5,475	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(103)	(110)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
33,750	38,088	יתרת הכנסות נדחות
76,017	79,285	מענקי השקעות בתאגידים זכאים
(3,184)	(3,171)	יתרת פתיחה
6,452	9,442	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
-	(132)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
79,285	85,424	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
113,035	132,511	

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 תאגידים 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 הלוואה 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 ₪.
 - 2.28. שעבוד מס 30: מיום 19/1/2020 סכום הקרן: 72,770 ש"ח.
 - 2.29. שעבוד מס 31: מיום 21/11/2022 סכום הקרן: 3,855,351 ש"ח.

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 הלוואה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסכומים הנ"ל והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022	
1,166	1,161	עתודה לפיצויים
(1,004)	(972)	ייעודה לפיצויים
162	189	

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

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022	
10,929	14,386	הכנסות מים
2,233	4,441	אגרות מים
13,162	18,827	היטלי מים
		הכנסות מים
16,632	17,728	הכנסות ביוב
1,980	-	אגרות ביוב
18,612	17,728	היטלי ביוב
31,774	36,555	הכנסות ביוב

באור 18 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע

עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
214	450	משכורות ונלוות
21	5	אנרגיה
3,846	6,493	קבלני משנה רשת
85	59	חומרים
218	128	הוצאות אחרות
4,582	4,728	פחת
33	115	אחזקת רכב
10	10	ארנונה
-	115	ביטוח
404	428	ייעוץ מקצועי
<u>9,413</u>	<u>12,531</u>	עלויות אספקה מים

627	902	אנרגיה
155	191	חומרים
(220)	-	הפרשה להיטלי הפקה
18	-	הפרשה להיטלי הפקה שנים קודמות
1,512	1,563	רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים
261	261	פחת
39	119	עבודות קבלניות
83	36	אחזקת מתקנים
36	95	ארנונה
-	128	ביטוח
14	118	אחרות
<u>2,525</u>	<u>3,413</u>	עלויות הפקה מים

445	578	אנרגיה
3,121	3,026	קבלני משנה רשת ומתקנים
28	70	אחזקת רכב
6,003	6,373	פחת
196	200	ארנונה
439	300	משכורות ונלוות
113	139	ייעוץ מקצועי
74	182	אחרות
<u>10,419</u>	<u>10,868</u>	עלויות איסוף והולכת שפכים

62	114	קבלני משנה והולכת שפכים
1,782	321	פינוי בוצה
4,267	5,558	עלות טיהור שפכים
-	120	ביטוח
-	2	אחרות
<u>6,111</u>	<u>6,115</u>	עלויות טיהור שפכים

באור 18 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות (המשך)

28,468	32,927
--------	--------

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022	
2,368	2,046	עמלות לקבלן גביה
525	296	שכר עבודה ונילוות
13	12	גביה טלפונית
(1,080)	(905)	הכנסות אכיפה
69	426	אכיפה וגביה קשה
41	58	עמלות וכרטיסי אשראי
21	9	עמלות בנק הדואר
8,500	8,792	הפרשה לחובות מסופקים
38	67	קריאת מדי מים
14	(238)	משרדיות ואחרות
118	52	מיכון- גביה
64	18	אחזקת רכב והובלות
35	26	דמי שכירות וניהול נכסים
2	-	חשמל ומים
7	8	ארנונה
10,735	10,667	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31.12.2021	ליום 31.12.2022	
1,757	1,850	משכורות ונלוות
25	33	הוצאות משרדיות
99	186	דמי שכירות
36	41	ביטוח
179	157	פחת
218	151	מיכון ומחשוב
244	320	ייעוץ מקצועי
122	65	אחזקת כלי רכב
19	42	דואר וטלפון
35	49	פרסום ויחסי ציבור
20	9	השתלמויות כיבודים ורווחה
12	12	ארנונה
27	5	אחרות
81	80	נסיעות
-	19	מיסים ואגרות
17	18	חשמל ומים
201	118	הוצאות משפטיות
3,092	3,155	

באור 21 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
591	591	ריבית לרשויות מקומיות
1,646	1,401	ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך
79	337	עמלות בנקאיות
646	587	ריבית מחברת מקורות
467	924	שונות
920	1,403	לתאגידים בנקאיים
		הכנסות מימון
(1,612)	(3,656)	ריבית צרכנים
<u>(1,612)</u>	<u>(3,656)</u>	
<u>2,737</u>	<u>1,587</u>	הוצאות מימון
<u>2,737</u>	<u>1,587</u>	

באור 22 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
12	-	הכנסות שנים קודמות
-	-	אירועים לאחר תאריך המאזן
<u>12</u>	<u>-</u>	

באור 23 - אירועים לאחר תאריך המאזן

במסגרת חוק התוכנית הכלכלית (תיקוי חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2023 ו-2024) נערך תיקון 14 ותיקון 15 לחוק תאגידי המים והביוב. במגרת התיקונים הנ"ל הוארך הפטור ממס הכנסה על תאגיד המים והביוב כך שיכלול גם את שנת המס 2022.

באור 24 - הוצאות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
-	520	שונות
<u>-</u>	<u>520</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:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(2,635)	(3,669)	הכנסות מאגרות מים
591	591	הוצאות ריבית על הלוואות
250	-	מבעלי עניין
		הוצאות ארנונה לבעלי עניין
<u>(1,794)</u>	<u>(3,078)</u>	סה"כ

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
15,824	19,493	חייבים
14,788	14,778	הלוואות
<u>30,612</u>	<u>34,271</u>	סה"כ