



**עין נטפים מפעלי מים ובניב אילת בע"מ**

**דוחות כספיים ליום  
31 בדצמבר 2023**

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-24	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת דוחות רווח והפסד, דוח על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראל רובין ושות'

רואי חשבון

30 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
27,693	17,448	(א)3	<b>נכסים שוטפים</b>
17,641	12,495	(ב)3	מזומנים ושווי מזומנים
14,430	15,978	4	מזומנים המיועדים להשקעה
783	1,383	5	צרכנים
9,832	2,540		חייבים שונים
70,379	49,844		רשות מקומית
8,930	-		<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
183,972	195,440	6	חייבים לזמן ארוך - עיריית אילת
28,266	33,199	7	רכוש קבוע, נטו
9,638	8,261	8	רכוש קבוע בהקמה
230,806	236,900		זכויות מים
301,185	286,744		
4,359	1,911	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
14,525	17,241	10	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
603	703	11	ספקים ונותני שירותים
5,070	21	12	עובדים ומוסדות שכר
24,557	19,876		זכאים שונים
6,651	4,082	13	<b>התחייבויות בלתי שוטפות</b>
87,042	86,632	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
683	748	15	הכנסות נדחות
94,376	91,462		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
182,252	175,406		
301,185	286,744		<b>הון עצמי</b>

רו"ח גיא ליברסקו  
חשב

אינג' חן סלטי  
מנכ"ל

עו"ד גבריאל אביטל  
יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל 2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
116,848	125,459	17,18	הכנסות משירותי מים וביוב
95,459	103,647	17,18	עלות השירותים
21,389	21,812		<b>רווח גולמי</b>
3,673	3,680	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,465	4,592	20	הוצאות הנהלה וכלליות
13,251	13,540		<b>רווח תפעולי</b>
265	(1,282)	21	(הכנסות) הוצאות מימון, נטו
12,986	14,822		<b>רווח לפני הוצאות אחרות</b>
-	446	24	הוצאות אחרות
12,986	14,376		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
3,357	(3,406)	(ח)1	מיסים על הכנסה
9,629	17,782		<b>רווח נקי לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
172,623	56,910	115,712	1	יתרה ליום 1 בינואר 2022
9,629	9,629	-	-	רווח נקי
182,252	66,539	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(24,628)	(24,628)	-	-	חלוקת דיבידנד (*)
17,782	17,782	-	-	רווח נקי
175,406	59,693	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(\*) ראה ביאור 24 בדבר יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
		רווח לשנה
9,630	17,782	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(3,359)	10,110	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
<u>6,271</u>	<u>27,892</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
		<u>השקעות בפיתוח תשתיות:</u>
(240)	(4,431)	מים
(2,173)	(7,379)	ביוב
<u>(2,413)</u>	<u>(11,810)</u>	
		<u>השקעות בתשתיות קיימות:</u>
(1,404)	(3,339)	מים
(10,491)	(12,056)	ביוב
(90)	(759)	מכון טיהור שפכים
<u>(11,985)</u>	<u>(16,154)</u>	
3,038	2,749	תקבולים בגין דמי הקמה - מים
3,038	2,749	תקבולים בגין דמי הקמה - ביוב
3,250	-	קבלת הלוואה מהעירייה
<u>(5,072)</u>	<u>(22,466)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>
-	(5,118)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	(15,698)	דיבידנד ששולם
(4,786)	(1)	פרעון הלוואות והתחייבויות לזמן ארוך
<u>(4,786)</u>	<u>(20,817)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
(3,587)	(15,391)	<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
48,921	45,334	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>45,334</u>	<u>29,943</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
302	101
13,022	12,940
589	461
144	65
<u>14,057</u>	<u>13,567</u>
(8,043)	7,292
(130)	(2,009)
(74)	(600)
(5,289)	2,716
(5,662)	(5,907)
32	100
<u>1,750</u>	<u>(5,049)</u>
<u>(17,416)</u>	<u>(3,457)</u>
<u>(3,359)</u>	<u>10,110</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

שערוך הלוואות  
פחת והפחתות  
גידול בהפרשה לחובות מסופקים  
גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית  
גידול ביתרות צרכנים  
גידול בחייבים שונים  
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים  
מימוש הכנסות נדחות  
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר  
(קיטון) גידול בזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'



באור 1 - כללי

- א. "עין נטפים" מפעלי מים וביוב אילת בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה שהוקמה מכוח חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א – 2001 (להלן: "החוק").
- ב. החברה עוסקת במתן שירותי מים ושירותי ביוב כמשמעותם בחוק וכן בטיהור שפכים. מקורות ההכנסה של החברה הינם מאגרות מים וביוב המיועדות גם למימון התחזוקה השוטפת של תשתיות המים והביוב ומדמי הקמה המהווים את השתתפות בעלי הנכסים בעלויות הקמת התשתיות.
- ג. עפ"י החוק מונה ממונה על תאגידי המים והביוב (להלן: "הממונה") והוקמה רשות לשירותים ציבוריים מים וביוב, שהוחלפה ב"רשות המים" (להלן: "הרשות"). החברה נתונה עפ"י החוק לפיקוח הממונה ולבקרת איכות ועלויות השירותים בידי הרשות, אשר קובעת את תעריפי השירותים אותם נותנת החברה, בהתחשב בעלות הריאלית, לרבות שיעורי תשואה נאותים על ההון.
- ד. מניותיה של החברה מוחזקות באופן מלא ע"י עיריית אילת.
- ה. לחברה ניתן רישיון הפעלה למשך 25 שנים, לתקופה שמיום 1 בינואר, 2006. עפ"י הרישיון, החברה מורשת לעסוק בפעילות חיונית בתחום פעילות החברה וכן ב"פעילות נוספת", כמשמעות מונח זה בחוק וככל שהממונה יתיר, בנושאי תיעול מי גשמים ושיטפונות ובטיפול במפעל הקולחין.
- ו. הליכי הקמת החברה מוסדרים בחוק וכללו עפ"י הסכם עם עיריית אילת (להלן: ההסכם) את העברת כל נכסי משק המים והביוב וכל החובות והזכויות הנובעים מהם, לרבות זכויות המים, מעיריית אילת לחברה.
- החייבים העיקריים שהועברו לחברה הינם כדלקמן:

העברת נכסי המקרקעין

משק הביוב בעיר אילת הופעל במשך השנים ע"י עיריית אילת באמצעות מתקן טיהור שפכים ("מט"ש") ו- 11 תחנות שאיבת ביוב. מתקנים אלו, שמוקמו במקרקעין שונים ברחבי העיר, היו בחזקתה הבלעדית של העירייה אולם, עניינם של חלק מהם טרם הוסדר במינהל מקרקעי ישראל מסיבות שונות. ביום 6.6.05 הודיע מינהל מקרקעי ישראל כי "אין התנגדות להעברת הזכויות בנכסים אלה מהעירייה לידי החברה" וכי "אין למנהל מקרקעי ישראל התנגדות להעברת הזכויות ישירות לידי החברה". נוכח זאת, כלל ההסכם בין העירייה לחברה סידרת חוזים במסגרתם הועברה החזקה והזכויות שהיו בידי העירייה לחברה ועל החברה יהיה להסדיר בעתיד את נושא רישום זכויותיה בנכסי המקרקעין. יצויין כי הסדרת נכסים אלו ורישומם ע"ש החברה יותנה לעיתים בדרישה לתשלום דמי שימוש ודמי חכירה. החברה חתמה על הסכם חכירה עם רמ"י על שטחי מכון השפכים ביולי 2019 ושילמה ₪704,000. בכך הסדירה את נושא חטיבת הקרקע הגדולה ביותר שברשותה וזאת עד לשנת 2068.

תפעול מערך הגבייה

מעריך הגבייה של החברה מתופעל על ידי חברת מ.ג.ע.ר מרכז גבייה ממוחשבת בע"מ (להלן: "מגער") בתמורה לעמלות המשולמות למגער בשיעורים מדורגים מהגבייה, הגדלים ככל ששיעורי הגבייה עולים. בדצמבר 2016, זכתה מגער במכרז הגבייה ל-4 שנים נוספות. בשנת 2020 מומשה תקופת האופציה לשנתיים נוספות וכן בשנת 2022 עד ליום 12/2024. בתקופה שבין דצמבר, 2023 ועד לסיום האופציה סוכם כי עמלת הגבייה תוגבל ולא תעלה על 2.544 מיליון ש"ח בשנה.

מיסוי

בחודש נובמבר 2012 נוסף סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב, לפיו, בדיעבד משנת 2011 למשך 5 שנים עד וכולל שנת המס 2015, יהא התאגידי פטור ממס חברות. הפטור הוארך מעת לעת באמצעות הוראות שעה עד לסיום תקפו ביום 16 ביוני, 2020. החל ממועד זה תאגידי המים והביוב חויבו במס חברות. ביום 21 ביוני, 2023 הוארך הפטור רטרואקטיבית עד לשנת 2022 (כולל) ולפיכך הוצאות מיסים שנרשמו בדוחות הכספיים לשנת 2022 בוטלו כנגד רישום הכנסות מיסים.

באור 2 -

עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים.

ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים. הואיל והחברה החלה את פעילותה בשנת 2006, והמונחים סכומים מדווחים כמשמעותם בתקן ועלות היסטורית זהים לחלוטין.

ג. שווי הוגן של נכסים והתחייבויות

שוויים הוגן של הנכסים המזוהים שהועברו לחברה במסגרת ההסכם עם העירייה כאמור בבאור 1(ו) לעיל נקבע עפ"י סקר נכסים שנערך לצורך ההסכם. סקר הנכסים שנערך כאמור לעיל כלל את הנכסים המוחשיים של משקי המים והביוב וגם את זכויות המים.

ד. הכרה בהכנסה

הכנסות ממכירות מים ומשירותי ביוב מוכרות עם אספקת המים ובתנאי שקיימת סבירות גבוהה לגביית התמורה. תקבולים מדמי הקמה (לשעבר "היטלים") המהווים הכנסות הוניות בגין נכסי תשתית, נרשמות כהכנסות נדחות ונזקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים. תקבולים ממנהל מקרקעי ישראל בגין "הסכם הגג" כמפורט בבאור 26(ו) המהווים חלף לדמי הקמה, נרשמים ומטופלים כדמי הקמה.

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים כולל השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ו. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה הנהלה. 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, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
3. השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו מוצגות בסעיף רכוש בהקמה.
4. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות	נכסים בפעילות	
ביוב	מים	
		תחנות שאיבה:
	30	עבודות קידוח
40	40	מבנים
	6	מוני מים
	40	בריכות מים
40	40	צינורות

5. שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים של הנכסים – ביום 25 בפברואר, 2021 יצאה הנחיה על ידי הממונה לפיה יש לבצע שינוי אומדן בגין יתרת אורך החיים השימושיים החל מיום 1 בינואר, 2020 כאשר ההשפעה של שינוי האומדן מוכרת בדרך של מכאן ולהבא וכלולה בדוחות הכספיים לשנת 2020. השינוי התבטא בעיקר בשינוי שיעור הפחת של מדי המים בדרך של הפחתת כלל מדי המים על פני 6 שנים.

ז. השקעות בתשתיות מים וביוב ותחזוקתן

השקעות בתשתיות מים וביוב חדשות והחלפת תשתיות ישנות בחדשות, נרשמות כרכוש קבוע. תחזוקתן של תשתיות קיימות נרשמת כהוצאה שוטפת. שיעורי הפחת על נכסי התשתיות הכוללים צנרות הולכה ואיסוף, בריכות אגירה, מתקני טיהור לשפכים, משאבות וכולי נקבעו בהתאם לכללים לגבי אורך חיי הנכסים והם נעים בין 2.5% ל- 3.3% לשנה. תשתיות כנייל שהוקמו ע"י מפתחים והועברו לבעלות החברה בתמורה לווייתור על היטלי בניה ודמי הקמה עתידיים, נרשמו לפי עלות ההקמה העצמית האלטרנטיבית של תשתיות אלו עפ"י הערכת מהנדסי החברה, ובלבד שעלות זאת אינה נמוכה מהערך הנוכחי של הווייתור הצפוי על גביית היטלי הבניה ודמי הקמה.

ח. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מוטנים והתחייבויות תלויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. אשר על כן התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בהתאם להנחיות רשות המים ובהסתמך על שיעורי הגביה הממוצעים של החברה, הפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי 1.3% מהכנסותיה השוטפות של החברה בשלוש השנים האחרונות ובנוסף, חובות שוטפים של צרכנים שגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, הופרשו במלואם.

ליום 31 בדצמבר		מזומנים ושווי מזומנים א. מזומנים ושווי מזומנים:	מזומנים פקדונות - לא צמוד
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
16,921	5,990		
10,772	11,458		
27,693	17,448		

ב. מזומנים המיועדים להשקעה:

ליום 31 בדצמבר		מזומנים פקדונות - לא צמוד
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11,763	12,495	
5,878	-	
17,641	12,495	

החל משנת 2014 החברה מנהלת בחשבון נפרד את הכספים הנגבים על ידה לשם הקמת מערכות מים וביוב, כנדרש בסעיף 7(ג) לכללי תאגידיים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), תשי"ע 2009 (להלן: "הכללים"). יצוין, שאף עד לשנת 2014, שוריינו כספים אלו לייעודם תוך בקרה ופיקוח של רשות המים.

ליום 31 בדצמבר		צרכנים כרטיסי אשראי המחאות לגביה בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (*)
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
29,401	31,374	
3,165	3,291	
431	341	
(18,567)	(19,028)	
14,430	15,978	

(\*) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		יתרת פתיחה שינוי השנה
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(17,977)	(18,566)	
(590)	(462)	
(18,567)	(19,028)	

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר		חייבים שונים	באור 5 -
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
503	446	הוצאות מראש	
280	295	שונים	
-	642	מוסדות	
<u>783</u>	<u>1,383</u>		

סה"כ	נגררים	מחשבים, ריהוט וציוד	מבנה משרדים ושיפורים במושבר	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	באור 6 - רכוש קבוע, נטו
346,447	53	1,272	718	61,589	175,921	106,894	עלות יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
23,031	-	70	52	-	19,661	3,248	רכישות השנה
<u>369,478</u>	<u>53</u>	<u>1,342</u>	<u>770</u>	<u>61,589</u>	<u>195,582</u>	<u>110,142</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(162,475)	(53)	(1,075)	(541)	(51,304)	(66,714)	(42,788)	פחת נצבר יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(11,563)	-	(51)	(26)	(2,070)	(5,603)	(3,813)	פחת השנה
<u>(174,038)</u>	<u>(53)</u>	<u>(1,126)</u>	<u>(567)</u>	<u>(53,374)</u>	<u>(72,317)</u>	<u>(46,601)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>195,440</u>	<u>-</u>	<u>216</u>	<u>203</u>	<u>8,215</u>	<u>123,265</u>	<u>63,541</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>183,972</u>	<u>-</u>	<u>197</u>	<u>177</u>	<u>10,285</u>	<u>109,207</u>	<u>64,106</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום							
31 בדצמבר				2023			
2022		2023		2022		2023	
סה"כ	אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.23	פחת השנה	פחת שנצבר	יתרה ליום 31.12.23	רכישות	עלות ליום
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
107	94	(630)	(13)	(617)	724	-	724
5,717	5,333	(15,427)	(1,571)	(13,856)	20,760	1,187	19,573
41	36	(90)	(5)	(85)	126	-	126
54,650	54,838	(25,909)	(1,873)	(24,036)	80,747	2,061	78,686
1,643	1,460	(3,212)	(183)	(3,029)	4,672	-	4,672
1,326	1,257	(445)	(69)	(376)	1,702	-	1,702
622	523	(888)	(99)	(789)	1,411	-	1,411
64,106	63,541	(46,601)	(3,813)	(42,788)	110,142	3,248	106,894
10,928	9,713	(18,144)	(1,215)	(16,929)	27,857	-	27,857
97,134	112,570	(50,156)	(4,225)	(45,931)	162,726	19,661	143,065
1,081	918	(3,520)	(163)	(3,357)	4,438	-	4,438
64	64	(497)	-	(497)	561	-	561
109,207	123,265	(72,317)	(5,603)	(66,714)	195,582	19,661	175,921
9,109	7,042	(52,586)	(2,067)	(50,519)	59,628	-	59,628
1,176	1,173	(788)	(3)	(785)	1,961	-	1,961
10,285	8,215	(53,374)	(2,070)	(51,304)	61,589	-	61,589
10,285	8,215	(53,374)	(2,070)	(51,304)	61,589	-	61,589
197	216	(1,126)	(51)	(1,075)	1,342	70	1,272
177	203	(567)	(26)	(541)	770	52	718
-	-	(53)	-	(53)	53	-	53
374	419	(1,746)	(77)	(1,669)	2,165	122	2,043
183,972	195,440	(174,038)	(11,563)	(162,475)	369,478	23,031	346,447

תשתיות מים

תחנות שאיבה

מוני מים

מגדלים

צינורות

בריכות

ציוד לשעת חירום

מכונות ומכשירים

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה

צינורות

מכונות ומכשירים

ציוד לשעת חירום

מכון טיהור שפכים

מכון טיהור שפכים

אחר

סך הכל

רכוש אחר

מחשבים וציוד משרדי

שיפורים במושכר

נגררים

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023			
סה"כ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,266	1,432	22,229	4,605
26,655	146	16,761	9,748
54,921	1,578	38,990	14,353
(21,722)	-	(19,660)	(2,062)
33,199	1,578	19,330	12,291

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022  
תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר			
2022			
סה"כ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
18,060	1,236	13,214	3,610
13,230	196	11,501	1,533
31,290	1,432	24,715	5,143
(3,024)	-	(2,486)	(538)
28,266	1,432	22,229	4,605

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021  
תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה (המשך)

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2023				
עלות - יתרת פתיחה	רכוש שהופעל השנה	מענקים	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,467	(2,062)	-	11,875	תשתיות מים
138	-	-	416	צינורות
4,605	(2,062)	-	12,291	מכונות ומכשירים
4,567	-	-	8,390	תשתיות ביוב
17,662	(19,660)	-	10,940	תחנות שאיבה
22,229	(19,660)	-	19,330	צינורות
1,432	-	-	1,578	מכון טיהור שפכים
28,266	(21,722)	-	33,199	
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2022				
עלות - יתרת פתיחה	רכוש שהופעל השנה	מענקים	סה"כ	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,610	(538)	-	4,467	תשתיות מים
-	-	-	138	צינורות
3,610	(538)	-	4,605	מכונות ומכשירים
1,323	-	-	4,567	תשתיות ביוב
11,891	(2,486)	-	17,662	תחנות שאיבה
13,214	(2,486)	-	22,229	צינורות
1,236	-	-	1,432	מכון טיהור שפכים
18,060	(3,024)	-	28,266	



באור 8 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,768	13,768
(4,130)	(5,507)
<u>9,638</u>	<u>8,261</u>

להלן פירוט זכויות מים ועלותן:

יתרת פתיחה - עלות  
הפחתה נצברת  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(\* בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע 2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הנחה הממונה את כלל התאגידיים להפחית את זכויות המים. בהתאם לאמור לעיל, זכויות המים מופחתות החל משנת 2020 על פני 10 שנים.

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,359	1,911

חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,500	5,500
3,769	6,565
5,256	5,176
<u>14,525</u>	<u>17,241</u>

מקורות חברת מים בע"מ (2)  
ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם (1)

(1) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
88	88
4,126	4,327
1,042	761
<u>5,256</u>	<u>5,176</u>

אחרים  
מקורות  
הפרשה להיזון חוזר וחקלאות

(2) חברת מקורות דרשה בעבר מעיריית אילת תשלומים מעבר לסכומים ששולמו ע"י העירייה עבור צריכת המים (חיוב מעל

**באור 10 - ספקים ונותני שירותים (המשך)**

לזכויות". דרישת תשלום זאת, לא נענתה ע"י עיריית אילת והייתה מנת חלקם של מרבית הרשויות בארץ. מאז הקמת החברה מחייבת מקורות את החברה בחיוב מעל לזכויות כאמור לעיל. נכון לחודש מרץ, 2020 עמד סכום התביעה המלא של מקורות על סך כ- 22 מלש"ח. בחודש אוגוסט 2006 תבעו 91 רשויות מקומיות ותאגידי מים את חברת מקורות תוך שביקשו שבית המשפט יצהיר כי למקורות אין כל סמכות לחייב רשויות ותאגידי מים בגין תשלומים אלו. ידוע לתאגיד כי נכרת הסכם פשרה בין מקורות למספר רב של רשויות מקומיות ותאגידי מים. נכון לעכשיו החברה אינה שותפה להסכמים אלו.

**באור 11 - עובדים ומוסדות שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
317	343
286	360
603	703

עובדים ומוסדות שכר  
הפרשה לחופשה

**באור 12 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,032	-
38	21
5,070	21

מוסדות  
אחרים

**באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים**

ליום 31 בדצמבר		ריבית (%)
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,490	1,186	4.5
6,520	4,807	
11,010	5,993	
(4,359)	(1,911)	
6,651	4,082	

הלוואות צמודות מדד  
הלוואות לא צמודות  
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,648	1,186
1,842	-
4,490	1,186

שנה ראשונה  
שנה שניה

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים (המשך)

מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,711	1,000	שנה ראשונה
1,000	807	שנה שניה
807	841	שנה שלישית
841	876	שנה רביעית
876	900	שנה חמישית
1,285	383	שנה שישית ואילך
<u>6,520</u>	<u>4,807</u>	

באור 14 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
86,627	87,041	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
6,077	5,498	הכנסות נדחות שנתקבלו השנה
(5,662)	(5,907)	בניכוי הכנסות שהוכרו
<u>87,042</u>	<u>86,632</u>	

באור 15 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
683	748	הפרשה לפיצויים

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו- 2022		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
73,365	81,260	<b>א. הכנסות</b>
2,751	2,873	מאגרות מים
483	739	מהיטלי מים
76,599	84,872	אחרות
799	849	<b>ב. עלויות האספקה</b>
100	184	משכורות ונלוות
4,850	5,320	ארנונה
314	318	קבלני משנה רשת מים
4,036	3,813	ביטוחים
1,377	1,377	פחת
313	318	הפחתת זכויות מים
94	113	אחזקת רכב
11,883	12,292	מוקד תקלות
55,335	62,045	<b>ג. עלויות הפקה</b>
9,381	10,535	רכישת מים ממקורות

באור 18 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36,414	36,985
2,709	2,831
923	568
203	203
<u>40,249</u>	<u>40,587</u>
799	849
990	1,074
299	299
6,392	6,124
313	318
5,465	5,603
312	319
94	107
<u>14,664</u>	<u>14,693</u>
8,266	8,379
2,923	3,895
2,073	2,070
83	88
232	185
<u>13,577</u>	<u>14,617</u>
<u>12,008</u>	<u>11,277</u>

א. הכנסות

מאגרות ביוב  
מהיטלי ביוב  
משפכי תעשייה  
מט"ש

ב. עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ונלוות  
אנרגיה  
ארנונה  
קבלני משנה רשת ביוב  
ביטוחים  
פחת  
אחזקת רכב  
מוקד תקלות

ג. עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה  
ארנונה  
פחת  
שכר עבודה  
אחרות

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,293	3,286
(762)	(583)
242	215
311	300
589	462
<u>3,673</u>	<u>3,680</u>

שירותי גבייה שוטפים  
בניכוי - הכנסות מאכיפה  
שכר עבודה ונלוות  
מיכון ועיבוד נתונים  
הוצאות חובות מסופקים

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,688	1,804	שכר עבודה ונלוות
144	64	גידול (קיטון) בהפרשה לפיצויים
725	679	הוצאות משרדיות
401	409	דמי שכירות
153	161	מיסים עירוניים
33	27	פרסום ויחסי ציבור
83	94	אחזקת רכב
71	77	פחת והפחתות
561	674	הנהלת חשבונות
606	603	יעוץ מקצועי
<u>4,465</u>	<u>4,592</u>	

באור 21 - (הכנסות) הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
932	546	<b>הוצאות</b>
468	500	ריבית והפרשי שערך על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(1,400)	(1,046)	עמלות בנקאיות
(732)	(848)	<b>הכנסות</b>
(403)	(1,480)	הכנסות מימון מלקוחות
(1,135)	(2,328)	אחרות
<u>265</u>	<u>(1,282)</u>	

באור 22 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות

- להלן פירוט התביעות המשפטיות העיקריות שהוגשו כנגד החברה ואשר תלויות ועומדות ליום המאזן:
1. תביעה טנוס- ביום 3.2.2020 בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לאי קיום הוראות תקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות. סכום התביעה הוערך בסך כולל של 1,400,000 ש.ח. בדיון מקדמי שנערך ביום 25.6.2023 הובהר לבית המשפט כי הבקשה לאישור התובענה כייצוגית נעדרת כל עילה כלפי התאגיד, שהקפיד על מלוא ההנגשות ופרסומן. ביום 18.4.2023 ניתנה החלטת בית משפט לפיה המבקש הייצוגי נדרש להבהיר מדוע לשיטתו יש להמשיך בהליך הייצוגי ונכון למועד הוצאת הדוח, טרם הוגש על ידו מאום. ובשלב זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית ונוכח הנסיבות העובדתיות בעניין התאגיד, יועציה המשפטיים אינם מוצאים הצדקה ליזום פשרה בשלב זה.
  2. מלונות פתאל - תביעה אזרחית שהוגשה על ידי מלונות פתאל במסגרתה מבקשת התובעת ביטול דרישת תשלום שהוציא התאגיד לתובעת כדין בסך 413,000 ש"ח בשל חריגה בדיגום שפכי המלון בחודש אוגוסט 21. הצדדים הופנו לשיבת מהו"ת שהתקיימה ב- 5.2.23 אולם הוחלט שלא להמשיך לגישורנקבע דיון קדם משפט ביום 5.6.2024 ובשלב זה מוקדם להעריך את סיכויי תוצאות ההליך.

באור 22 - התחייבויות תלויות (המשך)

הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשות כלשהן בגין תביעות אלה.

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
893	962	אספקת מים
893	956	שירותי ביוב
83	88	טיהור שפכים
242	215	שירותי גביה
1,688	1,804	הנהלה
3,799	4,025	

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. להלן פירוט הפעולות שנכללו בדוחות הכספיים הקשורות לעיריית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
15,860	17,724	הכנסות מאגרות מים
(3,475)	(4,984)	הוצאות ארנונה (*)
12,385	12,740	

(\*) הוצאות ארנונה השנה כוללות שומת ארנונה בגין שנים קודמות בשל הסכם פשרה שנחתם מול העירייה, לפיו הועברו לעירייה 1 מיליון ש"ח בגין שינוי סיווג של מתקני מכון טיהור שפכים וכן 0.45 מיליון ש"ח בגין חיוב רטרואקטיבי עבור 3 נכסים אשר לטענת העירייה לא חויבו/הוגדרו כראוי. כמו כן, בהתאם להסכם הפשרה נקבע כי שומת הארנונה תגדל ב700 אלפי ש"ח מדי שנה החל משנת 2024.

ב. יתרות מול עיריית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,832	2,540	חייבים
8,930	-	הלוואות (*)
18,762	2,540	

(\*) יתרת ההלוואה לרשות המקומית ליום 31.12.2022 עמדה על 8.93 מיליון ש"ח וזה בשל מקדמה על חשבון חלוקת רווחים לשנים 2018-2019 שהועברה לעירייה באישור הממונה על התאגידים. בשנת הדו"ח, אישר הממונה על התאגידים חלוקת דיבידנד בסך של 12.4 מיליון ש"ח לשנים 2018-2020 וכן 12.228 מיליון ש"ח לשנים 2021-2022.

**באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)**

בהתאם לאמור לעיל, רשם התאגיד חלוקת דיבידנד בסך 24.628 מיליון ש"ח.

**באור 25 - מידע נוסף על התקשרויות של החברה**

להלן פרטים על התקשרויות של החברה עם נותני שירותים עיקריים:

תוקף ההסכם	היקף כספי שנתי במיליוני ש"ח	סוג השירות	נותן השירות
31/05/2026	4.6 (*)	שירותי תחזוקה לרשת הביוב	לסיכו בע"מ
8/2024	3.7	אחזקת רשת המים	ראיד.נופי ובניו בע"מ
1/12/2024	2.46 (***)	תפעול מערך הגבייה	מ.ג.ע.ר בע"מ
9/2028	8.2 (**)	הפעלת מכון לטיהור שפכים	אלקטרה גרינטק בע"מ

(\*) על פי כמות שפיעה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2025.

(\*\*) על פי כמות ספיקה המשתנה משנה לשנה, הסכום הינו לשנת 2026.

(\*\*\*) כתלות בגובה ההכנסות ובאחוזי הגבייה.

**באור 26 - מידע נוסף על פעילות החברה**

**א. השפעת מלחמת חרבות ברזל**

בעקבות המלחמה שפרצה ביום ה-7 לאוקטובר, 2023, בתי המלון אוכלסו במפונים מישובי עוטף עזה. אין שינוי מהותי בכמות המים הנצרכת בתקופת חודשי המלחמה. כתוצאה מהמלחמה נחקק חוק דחיית מועדים (הוראת שעה - חרבות ברזל) (להלן: החוק) לפיו ניתנו הקלות לחייבים אשר הוגדרו בחוק כזכאים לדחיית תשלומים. בשל הקושי באיתור אותם זכאים, השהה התאגיד את כל פעילות האכיפה וחידש אותה באפריל, 2024 עם פקיעת החוק. על אף האמור, אין פגיעה מהותית בגבייה. עם פרוץ המלחמה, הושהתה תוכנית ניטור שפכי תעשייה.

**ב. הסכם לתפעול המט"ש**

בשנת 2023 הסתיימה ההתקשרות עם הקבלן "אלקטרה גרינטק בע"מ" (להלן "הקבלן"). התאגיד יצא במכרז חדש להפעלת המט"ש, בו זכה הקבלן בשנית.

**ג. הסכם לתפעול רשת הביוב**

בשנת 2020 פרסם התאגיד מכרז להפעלת רשת הביוב. הקבלן שזכה במכרז הינו אותו קבלן שתפעל את רשת הביוב משנת 2016, חברת לסיכו בע"מ, שתבצע את ההפעלה באמצעות קבלן המשנה ראיד נופי ובניו בע"מ. החל מיום 1.6.2021 הקבלן פועל על פי ההסכם החדש.

**ד. הסכם לתפעול רשת המים העירונית**

בשנת 2018 זה יצא התאגיד למכרז חדש בו זכתה חברת ראיד נופי ובניו בע"מ ל-5 שנים, החל מחודש 2/2019.

**ו. מט"ש - הקמת מתקן לטיפול שלישוני**

מאז כניסתם לתוקף של תקנות בריאות העם (תקני איכות מי קולחים וכללים לטיהור שפכים) תשי"ע 2010, המחייבות הקמת מתקן לטיפול שלישוני, הגיש התאגיד בקשות לועדת חריגים המשותפת למשרד הבריאות והמשרד להגנת הסביבה לדחית הקמת המתקן לטיפול שלישוני. במהלך השנים התקבלו הבקשות לדחיה ובתנאי שהתאגיד יהיה ערוך להקמת מתקן שכזה אשר



יאפשר את פרויקט השבת הקולחין עבור עיריית אילת.  
 דירקטוריון החברה אישר את תכנון הקמת המתקן, אף כי מועד הקמתו לא היה ידוע.  
 בשנת 2021, לאחר כעשר שנים בהם נדון פרויקט ההשבה לגינון ציבורי, החליטה עיריית אילת יחד עם רשות המים ומשרד האוצר לבטל את הפרויקט.  
 לאור כך, ימשיך התאגיד ויגיש בקשותיו לוועדות החריגים ככל שיהיה ניתן, שכן איכות הקולחין הנוכחית מתאימה לגידולים החקלאיים הקיימים ואין צורך בהשקעות כבדות.  
 נכון למועד הדו"ח, הבקשה האחרונה שאושרה תקפה ל-30.9.2023.

**ז. הסכם "גג" לפיתוח העיר אילת**

בחודש מרץ 2018, נחתם "הסכם גג" בין רשות מקרקעי ישראל לתאגיד והעירייה, לפיתוחה של העיר ולמתן פתרונות דיור. במתחמים שלגביהם נחתם ההסכם, מימון עלות עבודות התשתיות הצמודות ותשתיות העל יתקבל במלואו מרשות מקרקעי ישראל, בתוספת תקורה. התאגיד לא ייגבה דמי הקמה במתחמים אלו.  
 הפרויקטים המתוכננים, לשנים הקרובות, נועדו להתאים את מתחם התחנה הראשית לביוב לפיתוח העתידי, הקמת תשתיות צמודות בשדה התעופה המתפנה ובפלח 1.