



עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2024**

עין נטפים מפעלי מים וביוב אילת בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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 2023 ו-2024 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) התש"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 2023 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
17,448	7,465	3(א)
12,495	13,799	3(ב)
15,978	17,458	4
1,383	5,053	5
2,540	15,010	
49,844	58,785	
195,440	209,349	6
33,199	31,876	7
8,261	6,884	8
236,900	248,109	
286,744	306,894	
1,911	795	9
17,241	18,746	10
703	762	11
21	18	12
19,876	20,321	
4,082	3,008	13
86,632	94,541	14
748	793	15
91,462	98,342	
175,406	188,231	
286,744	306,894	

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים המיועדים להשקעה
צרכנים
חייבים שונים
רשות מקומית

נכסים בלתי שוטפים

רכוש קבוע, נטו
רכוש קבוע בהקמה
זכויות מים

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות שכר
זכאים שונים

התחייבויות בלתי שוטפות

הלוואות לזמן ארוך מבנקים
הכנסות נדחות
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

הון עצמי

29 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

עו"ד גבריאל אביטל
יו"ר הדירקטוריון

אינג' חו' סלטי
מנכ"ל

רו"ת ספיר רז
חשב

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
125,459	130,607	17,18	הכנסות משירותי מים וביוב
103,647	110,320	17,18	עלות השירותים
21,812	20,287		רווח גולמי
3,680	4,480	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,592	4,856	20	הוצאות הנהלה וכלליות
13,540	10,951		רווח תפעולי
1,282	1,508	21	הכנסות מימון, נטו
14,822	12,459		רווח לפני הוצאות אחרות
446	-	24	הוצאות אחרות
14,376	12,459		רווח לפני מיסים על הכנסה
3,406	366	(ח)1	מיסים על הכנסה
17,782	12,825		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
182,252	66,539	115,712	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(24,628)	(24,628)	-	-	חלוקת דיבידנד
17,782	17,782	-	-	רווח נקי
175,406	59,693	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
12,825	12,825	-	-	רווח נקי
188,231	72,518	115,712	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,782	12,825	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
10,110	(6,167)	רווח לשנה
27,892	6,658	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		<u>השקעות בפיתוח תשתיות:</u>
(4,431)	(2,016)	מים
(7,379)	(3,157)	ביוב
(11,810)	(5,173)	
		<u>השקעות בתשתיות קיימות:</u>
(3,339)	(5,756)	מים
(12,056)	(9,226)	ביוב
(759)	(4,780)	מכון טיהור שפכים
(16,154)	(19,762)	
2,749	5,893	תקבולים בגין דמי הקמה - מים
2,749	5,893	תקבולים בגין דמי הקמה - ביוב
(22,466)	(13,149)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(15,698)	-	דיבידנד ששולם
(5,119)	(2,188)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(20,817)	(2,188)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(15,391)	(8,679)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
45,334	29,943	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
29,943	21,264	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
101	(3)
12,940	13,727
461	1,058
65	45
13,567	14,827
7,292	(12,470)
(2,009)	(2,538)
(600)	(3,670)
2,716	1,505
(5,907)	(3,877)
100	59
(5,049)	(3)
(3,457)	(20,994)
10,110	(6,167)

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 בספקים ונותני שירותים
מימוש הכנסות נדחות
גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
קיטון בזכאים שונים

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים 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. החיובים 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.

יצוין 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

מערך 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. בספטמבר 2024 פורסם מכרז חדש שבו זכתה מ.ג.ע.ר לתקופה של 3 שנים נוספות, עמלת הגבייה נקבעה על 2.2% מסך הגבייה והוגבלה לסכום של 2.8 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 התאגיד פטור ממס חברות. הפטור הוארך מעת לעת באמצעות הוראות שעה עד לסיום תוקפו ביום 16 ביוני, 2020. החל ממועד זה תאגידי המים והביוב חויבו במס חברות. ביום 21 ביוני, 2023 הוארך הפטור רטרואקטיבית עד לשנת 2022 (כולל) ואילו שנת המס 2023 היתה חייבת במס חברות נכון לאותה העת. בחודש מרץ, 2025 פורסם תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים

באור 1 - כללי (המשך)

וביוב ולפיו הפטור הוארך עד לשנת 2023 וכן לשנים 2025-2026, בהתאם לאמור לעיל, בוטלה ההפרשה למס שנרשמה בשנה שעברה כנגד 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 התאגידים.

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

שווי 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 שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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 ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, 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 מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה:		
עבודות קידוח	30	
מבנים	40	40
מוני מים	6	
ברכות מים	40	
צינורות	40	40

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 התשתית הכוללים צנרות הולכה ואיסוף, בריכות אגירה, מתקני טיהור לשפכים, משאבות וכול' נקבעו בהתאם לכללים לגבי אורך חיי הנכסים והם נעים בין 2.5% ל- 3.3% לשנה. תשתיות כנ"ל שהוקמו ע"י מפתחים והועברו לבעלות החברה בתמורה לויתור 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 הויתור 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 מותנים 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 המיסים ובהסתמך על שיעורי הגביה הממוצעים של החברה, ההפרשה 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.

י. שינוי בהכרה בדמי הקמה מהכנסות נדחות

בשנת 2021 הנחה הממונה על שינוי באורך חיי הנכסים, כך שמשנת 2020 ההפחתה הממוצעת המשוקללת לכלל תשתיות המים והביוב הינה כ-35 שנה. בנובמבר, 2024 הוציא הממונה הנחיה בדבר שינוי בהכרה בהכנסות נדחות בגין דמי הקמה וזאת לצורך ייצור אחידות והתאמה בין משך ההפחתה של ההכנסות הנדחות

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

וההכרה בהן, לבין אורך החיים המשוקלל של הנכסים כפי שנקבע בשנת 2021. כפועל יוצא, נקבע כי החל משנת הדיווח 2024, הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים במקום 25 שנים שהיו נהוגים עד כה. השינוי בוצע בדרך של מעתה והלאה כך שהושלמה הפחתה ל-35 שנים ליתרת ההפחתה הקיימת בספרים (ראה ביאור 14).

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
א. מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,990	4,401
11,458	3,064
17,448	7,465

מזומנים
פקדונות - לא צמוד

ב. מזומנים המיועדים להשקעה:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,495	13,799

מזומנים

החל משנת 2014 החברה מנהלת בחשבון נפרד את הכספים הנגבים על ידה לשם הקמת מערכות מים וביוב, כנדרש בסעיף 7(ג) לכללי תאגידים 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.

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,374	33,537
3,291	3,692
341	315
(19,028)	(20,086)
15,978	17,458

צרכנים
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (*)

(*) הפרשה לחובות מסופקים:

באור 4 - צרכנים (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(18,566)	(19,028)
(462)	(1,058)
(19,028)	(20,086)

יתרת פתיחה
שינוי השנה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
446	749
295	1,338
642	2,966
1,383	5,053

הוצאות מראש
שונים
מס הכנסה

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	מבנה משרדים ושיפורים במושכר	מחשבים, ריהוט וציוד	נגררים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
עלות						
110,143	195,582	61,589	770	1,342	53	369,479
9,213	11,655	4,868	178	332	12	26,258
119,356	207,237	66,457	948	1,674	65	395,737
פחת נצבר						
(46,601)	(72,317)	(53,374)	(567)	(1,126)	(53)	(174,038)
(3,836)	(6,100)	(2,283)	(34)	(96)	(1)	(12,350)
(50,437)	(78,417)	(55,657)	(601)	(1,222)	(54)	(186,388)
68,919	128,820	10,800	347	452	11	209,349
63,541	123,265	8,215	203	216	-	195,440

עלות מופחתת ליום 31
בדצמבר 2023

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום							
31 בדצמבר							
2023	2024						
סה"כ	סה"כ	יתרה ליום 31.12.24	פחת השנה	פחת שנצבר	יתרה ליום 31.12.23	רכישות	עלות ליום לתקופה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
94	198	(642)	(12)	(630)	840	116	724
5,333	5,163	(16,980)	(1,553)	(15,427)	22,143	1,383	20,760
36	31	(95)	(5)	(90)	126	-	126
54,838	60,339	(27,842)	(1,933)	(25,909)	88,181	7,434	80,747
1,460	1,277	(3,395)	(183)	(3,212)	4,672	-	4,672
1,257	1,459	(523)	(78)	(445)	1,982	280	1,702
523	451	(960)	(72)	(888)	1,411	-	1,411
63,541	68,918	(50,437)	(3,836)	(46,601)	119,355	9,213	110,142
9,713	10,349	(19,416)	(1,272)	(18,144)	29,765	1,907	27,858
112,570	116,618	(54,811)	(4,655)	(50,156)	171,429	8,703	162,726
918	1,790	(3,693)	(173)	(3,520)	5,483	1,045	4,438
64	64	(497)	-	(497)	561	-	561
123,265	128,821	(78,417)	(6,100)	(72,317)	207,238	11,655	195,583
7,042	9,628	(54,868)	(2,282)	(52,586)	64,496	4,868	59,628
1,173	1,172	(789)	(1)	(788)	1,961	-	1,961
8,215	10,800	(55,657)	(2,283)	(53,374)	66,457	4,868	61,589
8,215	10,800	(55,657)	(2,283)	(53,374)	66,457	4,868	61,589
216	453	(1,222)	(96)	(1,126)	1,675	332	1,343
203	346	(601)	(34)	(567)	947	178	769
-	11	(54)	(1)	(53)	65	12	53
419	810	(1,877)	(131)	(1,746)	2,687	522	2,165
195,440	209,349	(186,388)	(12,350)	(174,038)	395,737	26,258	369,479

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
2024

מכונני טיהור שפכים	מכונני 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
33,199	1,578	19,330	12,291
21,356	4,664	9,489	7,203
54,555	6,242	28,819	19,494
(22,679)	(4,868)	(9,826)	(7,985)
31,876	1,374	18,993	11,509

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר
2023

מכונני טיהור שפכים	מכונני 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

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה (המשך)

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024

עלות - יתרת פתיחה	רכוש שהופעל השנה	מענקים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
11,875	7,241	(7,607)	11,509
416	(38)	(378)	-
12,291	7,203	(7,985)	11,509
8,390	-	(1,547)	6,843
10,940	9,489	(8,279)	12,150
19,330	9,489	(9,826)	18,993
1,578	4,664	(4,868)	1,374
33,199	21,356	(22,679)	31,876

תשתיות מים

צינורות

מכונות ומכשירים

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה

צינורות

מכון טיהור שפכים

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
4,467	9,470	(2,062)	11,875
138	278	-	416
4,605	9,748	(2,062)	12,291
4,567	3,823	-	8,390
17,662	12,938	(19,660)	10,940
22,229	16,761	(19,660)	19,330
1,432	146	-	1,578
28,266	26,655	(21,722)	33,199

תשתיות מים

צינורות

מכונות ומכשירים

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה

צינורות

מכון טיהור שפכים

באור 8 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,768	13,768
(5,507)	(6,884)
8,261	6,884

להלן פירוט זכויות מים ועלותן:

יתרת פתיחה - עלות
הפחתה נצברת
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביווב (חישוב עלות שירותי מים וביווב והקמת מערכת מים או ביווב תש"ע 2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הנחה הממונה את כלל התאגידים 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,911	795

חלויות שוטפות של הלוואות לז"א

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,500	5,500
6,565	8,118
5,176	5,128
17,241	18,746

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

(1) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
88	130
4,327	4,385
761	613
5,176	5,128

אחרים
מקורות
הפרשה להיזון חוזר וחקלאות

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

באור 10 - ספקים ונותני שירותים (המשך)

מעל 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
343	366
360	396
703	762

עובדים ומוסדות שכר
הפרשה לחופשה

באור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21	18

אחרים

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים

ליום 31 בדצמבר		ריבית (%)
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,186	-	4.5
4,807	3,803	
5,993	3,803	
(1,911)	(795)	
4,082	3,008	

הלוואות צמודות מדד
הלוואות לא צמודות
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,186	-
-	-
1,186	-

שנה ראשונה
שנה שניה

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מבנקים (המשך)

מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,000	795	שנה ראשונה
807	841	שנה שניה
841	876	שנה שלישית
876	900	שנה רביעית
900	391	שנה חמישית
383	-	שנה שישית ואילך
4,807	3,803	

באור 14 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
87,041	86,632	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
5,498	11,786	הכנסות נדחות שנתקבלו השנה
(5,907)	(3,877)	בניכוי הכנסות שהוכרו
86,632	94,541	

באור 15 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
748	793	הפרשה לפיצויים

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2024 ו- 2023		
מונפק ונפרע	רשום	
מספר המניות		
1,000	1,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 17 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
81,260	87,358
2,873	2,117
739	654
84,872	90,129
849	943
184	279
5,320	5,048
318	347
3,813	3,836
1,377	1,376
318	378
113	117
12,292	12,324
62,045	68,610
10,535	9,195

א. הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים
אחרות

ב. עלויות האספקה

משכורות ונלוות
ארנונה
קבלני משנה רשת מים
ביטוחים
פחת
הפחתת זכויות מים
אחזקת רכב
מוקד תקלות

ג. עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

באור 18 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36,985	38,508
2,831	1,649
568	210
203	111
40,587	40,478
849	943
1,074	1,035
299	275
6,124	6,023
318	347
5,603	6,101
319	378
107	120
14,693	15,222
8,379	7,974
3,895	3,585
2,070	2,283
88	98
185	224
14,617	14,164
11,277	11,092

א. הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
משפכי תעשיה
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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,286	3,797
(583)	(940)
215	221
300	344
462	1,058
3,680	4,480

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		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,804	1,876	שכר עבודה ונלוות
64	45	גידול (קיטון) בהפרשה לפיצויים
679	760	הוצאות משרדיות
409	487	דמי שכירות
161	137	מיסים עירוניים
27	53	פרסום ויחסי ציבור
94	103	אחזקת רכב
77	131	פחת והפחתות
674	691	הנהלת חשבונות
603	573	יעוץ מקצועי
4,592	4,856	

באור 21 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
546	241	הוצאות
500	535	ריבית והפרשי שערך על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(1,046)	(776)	עמלות בנקאיות
848	1,017	הכנסות
1,480	1,267	הכנסות מימון מלקוחות
2,328	2,284	אחרות
1,282	1,508	

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 מוגבלויות. סכום התביעה הוערך בסך כולל של 1,400,000 ₪. 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, היות שהמבקש הייצוגי עומד על המשך ניהול ההליך, ביום 5.6.24 ניתנה החלטה לפיה הבקשה לאישור תיקבע לדיון הוכחות ובשלב זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה כייצוגית.

הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשות כלשהן בגין תביעות.

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
962	1,059	אספקת מים
956	1,063	שירותי ביוב
88	98	טיהור שפכים
215	221	שירותי גביה
1,868	1,922	הנהלה
4,089	4,363	

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
א. להלן פירוט הפעולות שנכללו בדוחות הכספיים הקשורות לעיירית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
17,725	19,028	הכנסות מאגרות מים
(4,985)	(4,276)	הוצאות ארנונה (*)
12,740	14,752	

(*) הוצאות ארנונה בשנת 2023 כוללות שומת ארנונה בגין שנים קודמות בשל הסכם פשרה שנחתם מול העייריה, לפיו הועברו לעייריה 1 מיליון ש"ח בגין שינוי סיווג של מתקני מכון טיהור שפכים וכן 0.45 מיליון ש"ח בגין חיוב טרואקטיבי עבור 3 נכסים אשר לטענת העייריה לא חויבו/הוגדרו כראוי.

ב. יתרות מול עיריית אילת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,540	15,010	חייבים

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	5 (*)	שירותי תחזוקה לרשת הביוב	לסיכו בע"מ
9/2029	3.9	אחזקת רשת המים	ראיד.נופי ובניו בע"מ
1/12/2028	2.6 (***)	תפעול מערך הגבייה	מ.ג.ע.ר בע"מ
9/2028	8 (**)	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. במקביל נקבעו בחוק "דחיית מועדים (הוראת שעה - דחיית מועדים)" הקלות לחייבים שהוגדרו כזכאים. בשל הקושי באיתור הזכאים, התאגיד השהה את פעילות האכיפה. הוראת השעה הסתיימה ביום 31.3.2024 ובשל כך בחודש אפריל 2024 חודשה האכיפה. את השפעת השהיית האכיפה ניתן לראות בסעיף "צרכנים" (ביאור 4 בדוח). בשנת 2024 צריכת המים של בתי המלון גדלה למרות המלחמה. כמו כן בתחילת המלחמה הושהתה תוכנית ניטור שפכי תעשייה ובחודש אוגוסט 2024 חודשה האכיפה.

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 2024 הסתיימה ההתקשרות עם הקבלן ראיד נופי ובניו בע"מ, פורסם מכרז לאחזקת רשת המים שבו זכה אותו הקבלן שתפעל בשנים קודמות. העלות במכרז החדש החל מספטמבר 2024 הינה כ-297,000 לחודש (צמוד למדד המחירים לצרכן).

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. לאור כך, ימשיך התאגיד ויגיש בקשותיו לוועדות החריגים ככל שניתן יהיה, שכן איכות הקולחים הנוכחית מתאימה לגידולים החקלאיים הקיימים ואין צורך בהשקעות כבדות.