

דוחות כספיים של

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-29	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
יובלים בשומרון (2003) בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של יובלים בשומרון (2003) בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו - 2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו - 2023 ואת 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.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
16,165	20,745	3	<u>רכוש שוטף</u>
5,363	6,316	4	מזומנים ושווי מזומנים
138	495		צרכנים
2,386	4,186		עיריית אריאל
474	224	5	מ.מ קרני שומרון
24,526	31,966		חייבים ויתרות חובה
-	41		<u>יעודה בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו</u>
70,000	66,732	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
5,665	6,562	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
100,191	105,301		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	באור	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים		
482	500		התחייבויות שוטפות
2,866	3,057	8	הלוואות לזמן קצר
163	192	9	ספקים ונותני שרותים
935	1,409	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,446	5,158		זכאים ויתרות זכות
2,551	2,056	11	התחייבויות לזמן ארוך
36,873	36,434	12	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
452	9		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
39,876	38,499		מסים נדחים
34	-	13	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
55,835	61,644	14	הון עצמי
100,191	105,301		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 גבי מירי אוחנה
 סמנכ"ל כספים


 מר דודי יחזקאל
 מנכ"ל


 מר יאיר שטבון ראה"ע
 יו"ר הדירקטוריון

23 ביוני 2025
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	באור	
26,745	28,080	15-16	מכירות
16,872	17,300	15-16	עלות המכירות והשרותים
9,873	10,780		רווח גולמי
1,607	1,863	17	עלויות גבייה וחובות מסופקים
2,821	2,973	18	הוצאות הנהלה וכלליות
5,445	5,944		רווח הפעלה
(85)	468	19	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
398	127	20	הכנסות אחרות
5,758	6,539		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
1,031	(730)		מיסים על ההכנסה - הפרשה
6,789	5,809		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח	תקבולים על חשבון מניות	
אלפי שקלים חדשים			
49,046	26,946	22,100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
6,789	6,789	-	רווח נקי
55,835	33,735	22,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
55,835	33,735	22,100	יתרה ליום 1 בינואר 2024
5,809	5,809	-	רווח נקי
61,644	39,544	22,100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
6,789	5,809	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
207	427	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
6,996	6,236	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
137	212	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,695)	(1,303)	תמורה מממוש נכסים קבועים
(2,662)	(693)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(110)	(187)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
2,208	396	רכישת רכוש קבוע
2,206	396	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה מים
84	(1,179)	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה ביוב
(599)	(477)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
(599)	(477)	תזרימי מזומנים מפעולות מימון
6,481	4,580	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
9,684	16,165	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
16,165	20,745	עליה במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
4,277	4,297	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(19)	(75)	פחת והפחותות
(78)	45	ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
(1,693)	(1,231)	הפסד (רווח) הון
-	(798)	מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח
242	(443)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
2,729	1,795	שינוי במיסים נדחים
222	(155)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(307)	250	ירידה (עליה) בלקוחות
(1,716)	191	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(570)	474	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
(90)	(2,157)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
(61)	29	רשות מקומית - חשבון שוטף
(2,522)	(1,368)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
207	427	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 1 - כללי

א. החברה החלה לפעול ב- 1.9.2003 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.

עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית אריאל. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות ביחס של 70% השקעה בהון המניות ו- 30% הלוואת בעלים.
2. מענקים – הממשלה תעביר לחברה במשך 5 שנים מענקים בסכום כולל של 4.5 מיליון ש"ח לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב (כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר).
3. החל מיום 1.3.2008 הפכה החברה לתאגיד מים אזורי ואל החברה צורפה מועצה מקומית קרני שומרון. בעקבות ההצטרפות שונה יחס המניות הלוואות של החברה ל- 60% השקעה בהון מניות ו- 40% הלוואות בעלים וזאת על פי הרשאות שנתקבלו ע"י הממונה לתאגידיים ובאישורו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה :
1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
 2. פיקדונות לזמן קצוב.
 3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
 4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג מעלות AA ומעלה.
 5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף עד 10% מכלל התיק.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים.
העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם:
"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה:
הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.
הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או בחלקם".

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול לחשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הנכסים 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות 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.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. 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.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
		ציוד ומתקנים:
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		מוני מים:
-	6	
		צנרת:
15	40	פלדה
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
		מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
15		כלי רכב:

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.
היוון התקבולים מתבצעת רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים). החל משנת 2024 בהתאם לחוזר רשות המים תיפרס הכרתם לאורך של 35 שנים.
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת ריבית על חובות בבפיגור בהתאם לכללי רשות המים (אמות מידה לשרות). ריבית פיגורים שנקבעה עד חוד יוני 2024 עמדה על 4% לשנה. החל מחודש יולי 2024 הריבית הינה בשיעור של פריים + 1% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.26% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים. בסיסי התצמדה, 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 הערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס, הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוט (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוט. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
6,805	3,112
9,360	17,633
<u>16,165</u>	<u>20,745</u>

מטבעי ישראלי
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
17	67
1,387	1,321
3,182	2,506
3,512	4,359
8,098	8,253
(2,735)	(1,937)
<u>5,363</u>	<u>6,316</u>

המחאות לגביה
חברות אשראי
לקוחות בארץ
הכנסות לקבל
הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
2,920	2,735
-	(798)
83	-
(268)	-
<u>2,735</u>	<u>1,937</u>

יתרת פתיחה
חובות אבודים
הפרשה שנוצרה השנה
עידכון בגין שנים קודמות

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
201	211
272	-
1	13
474	224

הוצאות מראש

מס הכנסה

מסים נדחים

יובלים בשומורון (2003) בע"מ
ביאורים לז"ז/חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

		באור 6 - רכוש קבוע, נטו					
		עלות					
סוף"כ	מדי	השקעות	השקעות	מלאי	ריהוט	כלי	בנינים
מק"מ	מק"מ	בניב	מז"מ	בסיסי	וציוד	רכב	
			אלפי שקלים חדשים		משורי		
128,390	8,787	65,921	49,313	315	659	984	2,411
2,987	615	584	1,678	-	52	20	38
(1,200)	(159)	-	(715)	-	(11)	(315)	-
<u>130,177</u>	<u>9,243</u>	<u>66,505</u>	<u>50,276</u>	<u>315</u>	<u>700</u>	<u>689</u>	<u>2,449</u>
(57,041)	(2,798)	(28,907)	(23,709)	-	(286)	(428)	(913)
(4,277)	(996)	(1,493)	(1,395)	-	(57)	(103)	(233)
<u>1,141</u>	<u>143</u>	<u>-</u>	<u>680</u>	<u>-</u>	<u>11</u>	<u>307</u>	<u>-</u>
(60,177)	(3,651)	(30,400)	(24,424)	-	(332)	(224)	(1,146)
<u>70,000</u>	<u>5,592</u>	<u>36,105</u>	<u>25,852</u>	<u>315</u>	<u>368</u>	<u>465</u>	<u>1,303</u>
עלות							
130,178	9,243	66,505	50,277	315	700	689	2,449
1,285	882	207	10	-	45	141	-
(520)	(197)	-	-	-	(23)	(300)	-
<u>130,943</u>	<u>9,928</u>	<u>66,712</u>	<u>50,287</u>	<u>315</u>	<u>722</u>	<u>530</u>	<u>2,449</u>
(60,177)	(3,651)	(30,400)	(24,424)	-	(332)	(224)	(1,146)
(4,297)	(1,077)	(1,449)	(1,413)	-	(63)	(59)	(236)
<u>263</u>	<u>191</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>23</u>	<u>49</u>	<u>-</u>
(64,211)	(4,537)	(31,849)	(25,837)	-	(372)	(234)	(1,382)
<u>66,732</u>	<u>5,391</u>	<u>34,863</u>	<u>24,450</u>	<u>315</u>	<u>350</u>	<u>296</u>	<u>1,067</u>
יתרה ליום 1 בינואר 2024							
תוספות במשך השנה							
גריעות במשך השנה							
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024							
פחת שנוצר							
יתרה ליום 1 בינואר 2024							
תוספות במשך השנה							
גריעות במשך השנה							
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024							
רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2024							

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשד)

ב. סקר נכסים

בדצמבר 2009 נערך בחברת מי אריאל סקר נכסים חדש.

הסקר החדש נערך לאחר הפיכת לתאגיד אזורי.

סקר הנכסים נערך בהתאם לכללים שנקבעו במינהל המים ואושרו על ידו.

סך כל הנכסים של חברת יובלים בשומרון (2003) בע"מ בעקבות סקר הנכסים עומד כלהלן:

<u>סוג הנכס</u>	<u>ערך נינו</u>	<u>ערך נינו מופחת</u>
סה"כ מים	52,816	30,248
סה"כ ביוב	<u>66,830</u>	<u>32,795</u>
	<u>119,646</u>	<u>63,043</u>

החברה בחרה כמודל העלות להצגת שווי נכסיה על פי תקן חשבונאות מספר 27 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

(*) ראה גם ביאור 1 (א) (ב).

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
סה"כ	סה"כ	נכסי ביוב	נכסי מיים
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים		
4,185	5,665	3,192	2,473
4,148	897	486	411
8,333	6,562	3,678	2,884
(2,668)	-	-	-
5,665	6,562	3,678	2,884

עלות
 יתרה ליום 1 בינואר 2024
 תוספות, נטו
 גריעות

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
315	353
87	239
824	581
695	645
945	1,239
2,866	3,057

מילגם
 ארד בע"מ
 מגה אור רמי לוי בע"מ
 הוצאות לשלם (*)
 אחרים

(*) הוצאות לשלם

אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
404	-
86	23
205	622
695	645

מקורות חברת מיים בע"מ
 הפרשה לאיזון חוזר
 אחרים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 9 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
71	63
92	129
163	192

עובדים בגין שכר ומוסדות
 הפרשה לחופשה

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
935	513
-	896
935	1,409

מוסדות ממשלתיים
 מס הכנסה חברה

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 11 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים	שקלים חדשים
חדשים	
2,156	1,809
877	747
3,033	2,556
(482)	(500)
2,551	2,056

ללא הצמדה
בהצמדה למדד

בניכוי חלויות שוטפות

הלוואות בנקאיות:

482	500
496	507
503	513
504	514
506	522
542	-
3,033	2,556

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ב. לצורך קבלת ההלוואות יצרה החברה שיעבוד קבוע על נכסיה לטובת הפועלים בע"מ. בנוסף יצרה שיעבוד צף על נכסיה לטובת בנק דקסיה בע"מ.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 12 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
סה"כ	דמי הקמה
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
40,869	45,288
(6,717)	(8,411)
34,152	36,877
4,415	788
(1,694)	(1,231)
36,873	36,434

היטלים
 1 בינואר 2024
 הכנסות שזקפו לרווח והפסד
 תקבולים השנה
 הכנסות שזקפו לרווח והפסד
 31 בדצמבר 2024

באור 13 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
34	-

עתודה לפצויי פרישה

באור 14 - הון מניות

31 בדצמבר 2024 ו- 2023	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
-	1,000,000

א. מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

ב. תקבולים ע"ח מניות 22,100, טרם בוצעה הקצאת מניות.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 15 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
14,328	14,128	אגרות מים
847	616	היטלי מים
<u>15,175</u>	<u>14,744</u>	
<u>5,332</u>	<u>5,767</u>	רכישת מים ממקורות <u>עלויות אספקה</u>
2,391	2,489	פחת מים
1,590	1,529	אחזקה
425	361	שכר עבודה
196	218	חשמל
180	456	ארנונה
58	66	ביטוח
29	56	הוצאות רכב
20	20	מוקד עירוני
-	63	שכר דירה
<u>4,889</u>	<u>5,258</u>	
<u>10,221</u>	<u>11,025</u>	
<u>4,954</u>	<u>3,719</u>	רווח מאספקת מים

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 16 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>	
10,632	12,759	אגרות ביוב
847	615	הטלי ביוב
91	(38)	הכנסות משפכים חריגים
<u>11,570</u>	<u>13,336</u>	
		<u>הוצאות ביוב</u>
580	469	שכר עבודה
16	9	חשמל
2,046	2,052	אחזקה
148	154	ארנונה
176	132	אחזקת רכב
-	58	שכר דירה
59	77	עלויות שיפכי תעשייה
20	20	מוקד עירוני
1,009	943	פחת ביוב
127	143	ביטוח
<u>4,181</u>	<u>4,057</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
483	506	פחת מט"ש
281	225	חשמל מט"ש
1,706	1,487	אחזקת מט"ש
<u>2,470</u>	<u>2,218</u>	
<u>6,651</u>	<u>6,275</u>	
<u>4,919</u>	<u>7,061</u>	רווח משרותי ביוב

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 17 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,184	1,391	עמלות גבייה
255	321	מיכון
111	114	עמלות כרטיסי אשראי
85	88	שכר דירה
11	13	עמלות בנק הדואר
(39)	(64)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
1,607	1,863	

באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
1,303	1,315	משכורות ונלוות
339	474	שרותים מקצועיים
290	299	פחת והפחתות
285	204	שכר דירה ואחזקה
144	156	החזקת רכב
100	103	הוצאות אחזקה ואחרות
92	96	ארנונה
42	79	דאר וטלפון
41	57	השתלמות והדרכה
63	46	פרסום
39	43	משרדיות
35	39	חשמל משרדים
38	38	בטוחים
10	24	כיבוד ואירוח
2,821	2,973	

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 19 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
143	653
(203)	(176)
(12)	(9)
(13)	-
<u>(228)</u>	<u>(185)</u>
<u>(85)</u>	<u>468</u>

הכנסות מריבית
הוצאות מימון
ריבית ועמלות
עמלות בנקים
ריבית והצמדה הלוואת בעלי שליטה

באור 20 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים
78	(46)
320	173
<u>398</u>	<u>127</u>

רווח(הפסד) הון מרכוש קבוע
הכנסות אחרות

באור 21 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.

ב. המיסים השוטפים לשנת 2023 מחושב על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. בעקבות תיקון 18 לחוק תאגידי מים וביוב, חודש הפטור ממס לשנים 2025-2026.

ה. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 21 - מיסים על ההכנסה (המשך)

סה"כ	פיצויים	חופשה		
		חובות מסופקים	רכוש קבוע	
(451)	-	1	(452)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
-			-	שינוי בגין שנים קודמות
<u>(455)</u>	<u>(9)</u>	<u>12</u>	<u>452</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>4</u>	<u>(9)</u>	<u>13</u>	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
		23%	23%	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	13	במסגרת הנכסים השוטפים
-	9	במסגרת ההתחייבויות לזמן ארוך
-	<u>(22)</u>	

המיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
-	(1,185)	מיסים שוטפים - הפרשה
1,289	-	מיסים נדחים שנים קודמות
<u>(257)</u>	<u>455</u>	מיסים נדחים
<u>1,031</u>	<u>(730)</u>	

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 22 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
425	361	שרותי מים
580	469	שרותי ביוב
1,303	1,315	הנחלה וכלליות
2,308	2,145	

באור 23 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים	שקלים חדשים	
2,537	2,939	הכנסות מאגרות מים וביוב
411	420	ארנונה
40	40	מוקד עירוני
37	13	הוצאות מימון

יובלים בשומרון (2003) בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 24 - התחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות

- א. כנגד התאגיד הוגשה תביעה ייצוגית על סך של 169,765 אלפי ש"ח בגין הזרמת שפכים לנחל. התביעה נמצאת בהליכי גישור. התביעה נסגרה בפשרה.
- ב. תביעה של עובד התאגיד לשעבר על סך של כ- 420,000 שקלים חדשים ותביעה נגדית של התאגיד בסך של כ- 124,000 שקלים חדשים, לא ניתן להעריך את סיכויי הצדדים.

תיאגוד אזורי –

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביו, בחודש ינואר 2024 נוסף תיקון 17 ו 18 השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם :

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2026.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
- ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים לשנים 2025-2026. במהלך שנת

תביעות משפטיות

כנגד החברה ועוד שורה של תאגידי מים וביו הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו שונות ומגוונות כנגד מדי המים של חברת ארד (היא המשיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נושא ההליך.

בהתאם להחלטת של בית המשפט הוגשה בקשה לסילוק על הסף אשר בעיקרה טוענת כי מאחר והתאגיד מחויב להשתמש במדי המים המאושרים ע"י רשות המים שהרי ככל שיש טענות כנגד תקינת המים יש לפנות טענות אלו לרשות המים. יתרה מכך, נטען כי בהתאם להוראות החוק קיימת פרוצדורה סדורה לביטול תקינה של מד והיא באמצעות הגשת בקשה לרשות המים. מדובר בניסיון לתקיפה עקיפה של חקיקה שלא באמצעות ההליך המתאים. בנוסף נטענו טענות נוספות. ביום 2 בנובמבר 2023 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה לאישור התובענה הייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי, לאחרונה הוגש ערעור לבית המשפט העליון על פסק הדין.