



מי חדרה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

מי חדרה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 30	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי חדרה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי חדרה 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 דיעה 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, 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) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 30 במרץ 2025.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
24,286	16,638		מזומנים ושווי מזומנים
32,670	34,613	3	לקוחות - צרכנים
-	3,777	4	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>565</u>	<u>289</u>	5	חייבים ויתרות חובה
57,521	55,317		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
196,806	205,803	6 א'	<u>רכוש קבוע, נטו:</u>
-----	-----		
3,395	1,896	6 ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
3,342	2,785	9	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
<u>261,064</u>	<u>265,801</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
900	-	4	רשות מקומית – חשבון חו"ז
2,133	2,133	11 ב'	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
28,088	26,830	8	ספקים ונותני שירותים
6,451	6,546	9	זכאים ויתרות זכות
840	818	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
38,412	36,327		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----		
		11 ב'	<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
18,290	16,157		הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
132,012	132,520	12	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
10,975	10,975	14	שטר הון נדחה
161,277	159,652		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		
61,375	69,822	15	<u>הון עצמי:</u>
-----	-----		
<u>261,064</u>	<u>265,801</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

רו"ח שחר שוחט, מנהלת אגף הכספים

עו"ד שי פרץ, מנכ"ל

ניר בן חיים, ראש העיר ויו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 במרץ 2025.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
107,412	110,502	16 - 17 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>91,297</u>	<u>95,516</u>	16 - 17 עלות השירותים
16,115	14,986	רווח גולמי
6,858	5,347	18 הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>4,231</u>	<u>4,597</u>	19 הוצאות הנהלה וכלליות
5,026	5,042	רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
962	1,498	20 הכנסות מימון, נטו
-	<u>3,338</u>	הכנסות בגין שנים קודמות
5,988	9,878	רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,824</u>	<u>1,431</u>	22 מיסים על ההכנסה
<u>7,812</u>	<u>8,447</u>	רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>הפסדים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u>
53,563	(12,286)	65,749	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>7,812</u>	<u>7,812</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>61,375</u>	<u>(4,474)</u>	<u>65,749</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u>
61,375	(4,474)	65,749	100	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>8,447</u>	<u>8,447</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>69,822</u>	<u>3,973</u>	<u>65,749</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
7,812	8,447	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,650</u>	<u>740</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
13,462	9,187	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(11,349)	(9,998)	השקעות בתשתיות מים
(7,057)	(9,934)	השקעות בתשתיות ביוב
(35)	(134)	רכישת רכוש קבוע אחר
6,184	2,682	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>6,184</u>	<u>2,682</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(6,073)	14,702	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:</u>
<u>(2,133)</u>	<u>(2,133)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(2,133)	(2,133)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
5,256	(7,648)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>19,030</u>	<u>24,286</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,286</u>	<u>16,638</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
12,521	13,125	פחת והפחתות
2,000	-	הפרשה לחובות מסופקים
(724)	(11)	שינוי במיסים נדחים
<u>(7,572)</u>	<u>(4,856)</u>	מימוש הכנסות נדחות
6,225	8,258	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(1,859)	(1,943)	עליה ביתרות צרכנים
(310)	287	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
3,733	(1,258)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,254)	(4,677)	שינוי ביתרת רשות מקומית
(970)	95	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
85	(22)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(575)	(7,518)	
-----	-----	
<u>5,650</u>	<u>740</u>	<u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		<u>נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:</u>
<u>2,195</u>	<u>-</u>	פירעון הלוואה מרשות מקומית

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי חדרה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 30 בספטמבר 2008. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה אספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר חדרה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית חדרה.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במאי 2008 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

ב. הגדרות - בדוחות כספיים אלה:

- החברה – מי חדרה בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית חדרה .
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
- המט"ש – מיתקן טיהור שפכים המופעל ע"י החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ המוחזקת ע"י עיריית חדרה (בשיעור של כ - 50%).

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים 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 שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)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 קצר.
 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 AA ומעלה.
 5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :
 ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה 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 חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס. בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב 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, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**1. רכוש אחר והוצאות נדחות**

בשנת 2019 עדכנה רשות המיס את הכללים שחלו ברכיב זכויות המיס וקבעה שההכרה התעריפית ברכיב זכויות המיס תוכר עד לינואר 2030, לפיכך הנחתה רשות המיס את התאגידים לבצע הפחתה של נכס זכויות המיס לתקופה של 10 שנים וזאת החל משנת 2020 (ראה ביאור 7).

2. 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 מתבצע 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. על פי הנחיות רשות המיס תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 הינה בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו 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 2024 ו-2023 הינו 130.94 ו-126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו-2023 הינו 3.24% ו-2.95% 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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה 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 והנחות 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 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 להערכת 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 תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (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 ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
47,351	46,392	צרכנים - חובות פתוחים
3,768	5,068	כרטיסי אשראי
1,462	1,761	המחאות לגביה
<u>10,714</u>	<u>11,444</u>	הכנסות לקבל
63,295	64,665	
<u>(30,625)</u>	<u>(30,052)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>32,670</u>	<u>34,613</u>	

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
30,044	30,625	יתרת פתיחה
(1,419)	(573)	חובות אבודים
<u>2,000</u>	-	הפרשה שנוצרה השנה
<u>30,625</u>	<u>30,052</u>	

ביאור 4 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. עם הקמת התאגיד, חתמה החברה עם עיריית חדרה על שלושה הסכמים :
1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם העברת מקרקעין – טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם שירותים - בשנת הדוח ניתנים ע"י העירייה רק שירותי מוקד בעלות שנתית של 120 אלפי ש"ח.

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
230	143	הוצאות מראש
135	146	מס נדחה לזמן קצר
<u>200</u>	-	מוסדות ממשלתיים
<u>565</u>	<u>289</u>	

<u>מחשבים</u>					
<u>תוכנות ריהוט</u>		<u>צנרת ומתקני</u>		<u>צנרת ומתקני</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>וציוד</u>	<u>מדי מים</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
					<u>עלות</u>
369,449	1,132	29,841	165,528	172,948	עלות ליום 1 בינואר 2023
20,128	35	1,691	8,557	9,845	תוספות לשנת 2023
(5,875)	-	-	(3,577)	(2,280)	גריעות בשנת 2023
383,720	1,167	31,532	170,508	180,513	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
21,565	134	897	11,431	9,103	תוספות לשנת 2024
(5,489)	-	-	(4,087)	(1,402)	גריעות בשנת 2024
399,796	1,301	32,429	177,852	188,214	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

					<u>פחת נצבר</u>
180,807	880	18,323	80,628	80,976	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
11,964	69	2,672	4,136	5,087	פחת לשנת 2023
(5,857)	-	-	(3,577)	(2,280)	גריעות פחת בשנת 2023
186,914	949	20,995	81,187	83,783	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
12,568	96	2,884	4,438	5,150	פחת לשנת 2024
(5,489)	-	-	(4,087)	(1,402)	גריעות פחת בשנת 2024
193,993	1,045	23,879	81,538	87,531	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

<u>196,806</u>	<u>218</u>	<u>10,537</u>	<u>89,321</u>	<u>96,730</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
<u>205,803</u>	<u>256</u>	<u>8,550</u>	<u>96,314</u>	<u>100,683</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 6 א' – רכוש קבוע – (המשך)

ב. ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.
 עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
120,367	47,119	73,248	נכסי מים
<u>129,033</u>	<u>70,832</u>	<u>58,201</u>	נכסי ביוב
<u>249,400</u>	<u>117,951</u>	<u>131,449</u>	

2. בהסכם שנחתם נרכשו מהעירייה זכויות העירייה בחברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור חדרה, שהינה הבעלים של מיתקן טיהור השפכים. לאור העובדה שלא ניתן בשלב הנוכחי להעביר את המניות מהעירייה לחברה, נקבע ע"י הממונה על התאגידים כדלקמן:

א. זכויות העירייה בחברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ יגרעו מסקר הנכסים ויתוקן הסכם העברת המיטלטלין בהתאם.

ב. החברה תשלם לחברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ עבור הטיפול בשפכים, את התשלום השוטף ואת התשלום ההוני.

השפעת השינוי הינו קיטון של 21,701 אש"ח בעלות המופחתת של שווי הנכסים הנרכשים. כנגד קיטון בהלוואת הבעלים, שטר ההון, ותקבולים ע"ח מניות.

3. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה כאמור לעיל התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 65,849 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.

ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 10,975 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.

ג. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 32,924 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

מי חדרה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 ב' – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
3,395	2,419	976	יתרה ליום 1 בינואר 2024
17,470	9,663	7,807	תוספת לשנת 2024
<u>(18,969)</u>	<u>(11,160)</u>	<u>(7,809)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,896</u>	<u>922</u>	<u>974</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 7 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,899	3,342	יתרת פתיחה
<u>557</u>	<u>557</u>	הפחתה לשנה
<u>3,342</u>	<u>2,785</u>	

ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,224	5,887	מקורות
2,765	2,928	מכון טיהור שפכים
1,220	-	המחאות לפירעון
13,654	14,668	הוצאות לשלם (1)
<u>9,225</u>	<u>3,347</u>	אחרים
<u>28,088</u>	<u>26,830</u>	
		(1) הוצאות לשלם:
1,847	3,100	דמי מים
2,220	2,420	קבלן גביה
1,571	409	היזון חוזר
<u>8,016</u>	<u>8,739</u>	אחרים
<u>13,654</u>	<u>14,668</u>	

ביאור 9 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>6,451</u>	<u>6,546</u>	מוסדות

ביאור 10 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
333	261	עובדים בגין שכר
117	137	מוסדות בגין שכר
<u>390</u>	<u>420</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>840</u>	<u>818</u>	

ביאור 11 א' – הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית

החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים. קרן הלוואה נושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית משולמת ב – 15 תשלומים שנתיים שווים. בשנת 2023 נפרעה יתרת הלוואת הבעלים שהועמדה במועד ההקמה.

ביאור 11 ב' – הלוואות לזמן ארוך תאגיד בנקאי

א. הלוואות מבנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר)

1. ביום 6 ביולי 2015 התקבלה הלוואה בסך של 12 מיליון ש"ח בנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר). האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוגוסט 2015 הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית קבועה בשיעור של 3.45% לשנה.
2. במהלך שנת 2019 התקבלו 3 הלוואות בסך כולל של 12 מיליון ש"ח בנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר), הלוואות הועמדו לתקופה של 15 שנים. הלוואות יפרעו ב – 180 פירעונות חודשים הלוואות אינן צמודות ונושאות ריבית קבועה בשיעור של 3.4%-3.79% לשנה.
3. בחודש אוגוסט 2020 התקבלה הלוואה בסך של 12 מיליון ש"ח בנק מרכנתיל לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2023. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.65% לשנה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי חדרה בע"מ

ביאור 11 ב' – הלוואות לזמן ארוך תאגיד בנקאי – (המשך)

ב. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
20,423	18,290	2.65%-3.79%	הלוואות לא צמודות
<u>(2,133)</u>	<u>(2,133)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>18,290</u>	<u>16,157</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
2,133	2,133		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,133	2,133		שנה שניה
2,133	2,133		שנה שלישית
2,133	2,133		שנה רביעית
2,133	2,133		שנה חמישית
<u>9,758</u>	<u>7,625</u>		שנה שישית ואילך
<u>20,423</u>	<u>18,290</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
127,216	132,012	יתרת פתיחה
12,368	5,364	הכנסות נדחות מדמי הקמה השנה
<u>(7,572)</u>	<u>(4,856)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>132,012</u>	<u>132,520</u>	

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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 את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתה או בניהולה של החברה ולפיכך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 14 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו.
שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 15 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2024

<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
72,392	77,541	
<u>3,728</u>	<u>2,381</u>	
76,120	79,922	
-----	-----	
2,111	2,254	
954	866	
248	254	
221	196	
134	148	
124	126	
85	65	
27	27	
<u>52</u>	<u>88</u>	
3,956	4,024	
-----	-----	
53,466	52,654	
-----	-----	
8,289	8,564	
1,152	1,034	
850	1,120	
408	414	
178	177	
157	273	
151	191	
69	75	
60	60	
59	65	
<u>133</u>	<u>172</u>	
11,506	12,141	
-----	-----	
68,928	68,819	
-----	-----	
<u>7,192</u>	<u>11,103</u>	
		הכנסות
		אספקת מים
		היטלי מים ודמי הקמה
		הוצאות
		עלויות הפקה :
		טיוב בארות
		חשמל
		שכר עבודה
		אחזקת מתקנים
		ביטוח
		ארנונה
		אחזקת רכב
		פחת
		אחרות
		רכישת מים ממקורות ודמי מים
		עלויות אספקה:
		פחת
		עבודות קבלניות
		שכר עבודה
		ארנונה
		אחזקת מתקנים
		יועצים
		אחזקת רכב
		חשמל
		מוקד עירוני
		ביטוח
		אחרות
		סה"כ עלויות מים
		רווח גולמי משירותי מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
		שירותי ביוב
27,448	28,105	
<u>3,844</u>	<u>2,475</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
31,292	30,580	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
13,437	16,741	מכון טיהור שפכים
4,136	4,438	פחת
1,858	2,130	אחזקת רשת הביוב
850	1,120	שכר עבודה
714	743	אחזקת מתקנים
225	229	ארנונה
219	242	ביטוח
197	207	ניטור שפכים
180	205	חשמל
143	188	יועצים
151	190	אחזקת רכב
60	60	מוקד עירוני
<u>199</u>	<u>204</u>	אחרות
22,369	26,697	
-----	-----	
<u>8,923</u>	<u>3,883</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,550	5,151	עמלת גביה ואכיפה
454	463	שכר עבודה
304	307	עמלות כרטיסי אשראי
285	265	מיכון
127	111	עמלות בנק הדואר
76	79	אחזקת רכב
41	42	שכירות משרדים וארנונה
<u>2,000</u>	-	הוצאות חובות מסופקים
7,837	6,418	
-----	-----	
(979)	(1,071)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>6,858</u>	<u>5,347</u>	סה"כ הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,765	2,252	שכר עבודה ונלוות
783	722	שירותים מקצועיים
298	147	תביעות משפטיות
255	221	אחזקת רכב
246	267	שכירות משרדים
189	226	השתלמויות כיבודים ומתנות
147	160	ביטוחים
176	114	משרדיות ואחזקת משרד
95	187	תקשורת ומחשוב
85	87	ארנונה
69	96	פחת
40	40	מיכון
31	29	חשמל
27	19	שכר דירקטורים
<u>25</u>	<u>31</u>	פרסום ויחסי ציבור
<u>4,231</u>	<u>4,597</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2023 2024
(אלפי ש"ח)

הוצאות מימון:

(149)	-	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
(90)	(117)	עמלות בנקאיות
<u>(646)</u>	<u>(619)</u>	ריבית הלוואות מתאגיד בנקאי
(885)	<u>(736)</u>	
-----	-----	

הכנסות מימון:

1,311	1,782	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>536</u>	<u>452</u>	הכנסות מפיקדונות
1,847	2,234	
-----	-----	
<u>962</u>	<u>1,498</u>	

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה 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 הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.
- ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להגשת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ביאור 22 - מיסים על ההכנסה – (המשד)

1. מיסים נדחים הרכב ותנועה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
135	135	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>11</u>	<u>11</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>146</u>	146	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

2. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,883	(9)	הכנסות (הוצאות) מיסים משנים קודמות
724	11	הכנסות מיסים נדחים
<u>(783)</u>	<u>(1,433)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>1,824</u>	<u>(1,431)</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,098	1,374	שירותי מים
850	1,120	שירותי ביוב
1,765	2,252	הנהלה וכלליות
454	463	גביה
<u>1,125</u>	<u>865</u>	שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>5,292</u>	<u>6,074</u>	

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>(900)</u>	<u>3,777</u>	<u>א. יתרות</u> רשות מקומית – חו"ז (ביאור 4)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,254	9,205	הכנסות מאגרות מים וביוב
883	898	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
149	-	הוצאות מימון

ביאור 25 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תיאגוד אזורי

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
 - ב. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ג. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה בגין שנות המס 2025-2026.

2. תביעות משפטיות

- א. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין בסכום כולל של 242 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
- ב. כנגד החברה עומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית העוסקת בעדכון נפשות בהתאם למרשם האוכלוסין, סכום התביעה לא כומת. החברה הגישה כתב הגנה. להערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכוי התביעה.