

מי כרמל בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

**מי כרמל בע"מ**  
**תוכן העניינים**

**עמוד**

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח והכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 31	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של**

**מי כרמל בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי כרמל 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית 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' רו"ח



**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של**

**מי כרמל בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי כרמל 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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) התש"ע - 2010.

חיפה, 30 במרץ 2025.

בכבוד רב  
זינגר ושות' רו"ח

**דוחות על המצב הכספי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
112,635	154,905	3	מזומנים ושווי מזומנים
78,968	80,066	4	לקוחות - צרכנים
1,601	272	5	חייבים ויתרות חובה
<u>2,087</u>	<u>8,456</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
195,291	243,699		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
646,591	659,303	7 א'	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
126,287	129,796	7 ב'	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
44,688	37,240	8	<b><u>רכוש אחר:</u></b> זכויות מים
-	-		
<u>1,012,857</u>	<u>1,070,038</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על המצב הכספי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>		
5,750	5,750	12 אשראי מתאגידים בנקאיים
48,839	44,469	9 ספקים ונותני שירותים
11,356	12,976	10 זכאים ויתרות זכות
<u>3,001</u>	<u>2,692</u>	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
68,946	65,887	<b><u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u></b>
-----	-----	
<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>		
88,875	83,125	12 הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
432,491	477,373	13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>51,544</u>	<u>57,048</u>	15 הלוואה מרשות מקרקעי ישראל
572,910	617,546	<b><u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
-----	-----	
371,001	386,605	16 <b><u>הון עצמי:</u></b>
-----	-----	
<u>1,012,857</u>	<u>1,070,038</u>	<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 עידן רחמים, סמנכ"ל כספים

  
 עמי בן חיים, מנכ"ל

  
 יצחק (איזל) ענבר  
 יו"ר הדירקטוריון  
 30 במוץ 2025  
 תאריך אישור הדוחות

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
262,259	273,579	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>221,930</u>	<u>229,740</u>	17 - 18	עלות השירותים
40,329	43,839		רווח גולמי
16,774	17,692	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים ואבודים
<u>11,206</u>	<u>11,333</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
12,349	14,814		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון
<u>2,003</u>	<u>2,204</u>	21	הכנסות מימון, נטו
14,352	17,018		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>209</u>	<u>11</u>		הכנסות אחרות, נטו
14,561	17,029		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>4,714</u>	<u>(1,425)</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>19,275</u>	<u>15,604</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</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>	
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u></b>
351,726	79,570	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>19,275</u>	<u>19,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>371,001</u>	<u>98,845</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u></b>
371,001	98,845	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>15,604</u>	<u>15,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>386,605</u>	<u>114,449</u>	<u>272,155</u>	<u>1</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>	
(אלפי ש"ח)		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
		<b><u>רווח כולל לשנה</u></b>
19,275	15,604	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>40,165</u>	<u>23,333</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
59,440	38,937	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(60,795)	(34,045)	השקעות בתשתיות מים
(39,402)	(23,070)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(758)	(537)	רכישת רכוש קבוע אחר
4,492	546	השתתפות אחרים בהשקעות
-	39	תמורה ממכירת רכוש קבוע
20,000	20,000	השקעה תעריפית (מענק)
19,655	20,323	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>19,655</u>	<u>20,323</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(37,153)	3,579	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:</u></b>
(5,750)	(5,750)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>7,433</u>	<u>5,504</u>	קבלת הלוואה מרמ"י
1,683	(246)	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
23,970	42,270	<b>עליה במזומנים</b>
<u>88,665</u>	<u>112,635</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>112,635</u>	<u>154,905</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u></b>		
48,443	48,305	פחת והפחתות
(6,364)	87	שינוי במיסים נדחים
-	(11)	רווח הון
<u>(21,919)</u>	<u>(15,764)</u>	מימוש הכנסות נדחות
20,160	32,617	
-----	-----	
<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>		
2,579	(1,098)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
24	1,242	ירידה בחייבים ויתרות חובה
11,163	(4,370)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
4,855	(6,369)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
1,332	1,620	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>52</u>	<u>(309)</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
20,005	(9,284)	
-----	-----	
<u>40,165</u>	<u>23,333</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ביאור 1 – כללי**

**א. תיאור החברה**

מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:

1. אספקת מים ברציפות, ביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
3. תחום הפעילות של התאגיד הינו תחום השיפוט של עיריית חיפה.

**ב. הגדרות - בדו"חות כספיים אלה:**

החברה – מי כרמל בע"מ.  
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
העירייה – עיריית חיפה.  
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.  
החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

**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 שנוילותן 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 הפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בו 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 ויפחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.  
הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם".

## ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

### 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
<b>ציוד ומתקנים:</b>			
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	-	-
<b>מוני מים:</b>			
<b>צנרת:</b>			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
<b>מחשבים ותוכנות:</b>		3.33-4	
<b>ריהוט וציוד:</b>		7-15	
<b>כלי רכב:</b>		15	

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים. (ראה ביאור 6).

**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 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 המים 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 2024 הינה בשיעור של 4% לשנה ומחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו בשיעור של פריים + 1%.

**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 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

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

המתאימות לכל אומדן. האומנים וההנחות 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 זמניים (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 לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
97,363	138,430	מזומנים ופיקדונות בבנקים (1)
<u>15,272</u>	<u>16,475</u>	בטוחות סחירות (2)
<u>112,635</u>	<u>154,905</u>	

- (1) היתרות מופקדות לרוב בפיקדונות לתקופות קצרות של עד 3 חודשים בריביות בשיעור של 4.2%-4.8%.  
 (2) סך של כ- 16,475 מיליון ש"ח באג"ח מדינה והיתרה באג"ח קונצרני המדורגים בדירוג מעלות (או מקביל) A ומעלה.

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
76,656	75,600	חובות פתוחים
1,427	986	המחאות לגבייה
5,825	5,066	אגודות מים ורשויות מקומיות
7,461	9,315	כרטיסי אשראי
<u>38,034</u>	<u>39,534</u>	הכנסות לקבל
129,403	130,501	
<u>(50,435)</u>	<u>(50,435)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>78,968</u>	<u>80,066</u>	
		<u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u>
50,435	50,435	יתרת פתיחה
-	-	חובות אבודים
-	-	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>(50,435)</u>	<u>50,435</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,251	19	מס הכנסה
194	184	הוצאות מראש
136	49	מס נדחה
<u>20</u>	<u>20</u>	אחרים
<u>1,601</u>	<u>272</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה מקבלת מהעירייה את השירותים הבאים:
  1. שירותי גבייה.
  2. שירותי מוקד עירוני.
  3. שכירות מחסנים.
- ג. שירותי גבייה - טרם נחתם הסכם עם העירייה ואף לא ניתנה הסכמת העירייה לחישוב העמלה ע"י החברה. כמו כן טרם ניתן אישור הממונה להסכם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 7 א' – רכוש קבוע**

**א. ההרכב :**

סה"כ	מחשבים		רכבים	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	בית התאגיד					
(אלפי ש"ח)	אלפי ש"ח	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1,622,463	4,707	10,062	5,122	94,229	789,611	718,732	עלות ליום 1 בינואר 2023
91,083	484	274	47	6,070	48,659	35,549	תוספות לשנת 2023
(1,071)	-	-	-	(1,071)	-	-	השתתפות אחרים
(7,697)	-	-	(510)	-	(7,187)	-	גריעות לשנת 2023
1,704,778	5,191	10,336	4,659	99,228	831,083	754,281	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
54,143	430	107	-	21,514	14,340	17,752	תוספת לשנת 2024
(3,642)	-	-	(199)	-	(3,046)	(397)	גריעות לשנת 2024
(546)	-	-	-	(546)	-	-	השתתפות אחרים
1,754,733	5,621	10,443	4,460	120,196	842,377	771,636	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
1,024,889	3,935	1,980	2,733	84,006	512,895	419,340	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
40,995	465	260	525	4,080	15,085	20,580	פחת לשנת 2023
(7,697)	-	-	(510)	-	(7,187)	-	גריעות לשנת 2023
1,058,187	4,400	2,240	2,748	88,086	520,793	439,920	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
40,857	471	261	422	3,456	15,306	20,941	פחת לשנת 2024
(3,614)	-	-	(199)	-	(3,046)	(369)	גריעות לשנת 2024
1,095,430	4,871	2,501	2,971	91,542	533,053	460,492	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
646,591	791	8,096	1,911	11,142	310,290	314,361	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023</b>
659,303	750	7,942	1,489	28,654	309,324	311,144	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים****מי כרמל בע"מ****ביאור 7 א' – רכוש קבוע – (המשך)**

1. במסגרת הסכם העברת הנכסים ערב הקמת החברה, העבירה העירייה 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>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
302,571	325,332	627,903	נכסי מים (*)
149,089	403,856	552,945	נכסי ביוב
<u>1,933</u>	<u>3,658</u>	<u>5,591</u>	אחרים
<u>453,593</u>	<u>732,846</u>	<u>1,186,439</u>	

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה, התחייבה החברה כלפי העירייה שתי התחייבויות, המפורטות כדלקמן:

- א. להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח, המהווה 40% מסך התמורה.

3. העירייה השלימה בניית תחנת ביוב (מת"מ) לאחר הקמת החברה. עלות התחנה 6,315 אלפי ש"ח. הממונה אישר את העברת הנכס לחברה, וציין כי התמורה בגין נכס זה יחשבו כהכנסות מהיטלים.

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	מט"ש (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
46,330	50,011	23,495	119,836	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
54,510	18,842	20,560	93,912	תוספות לשנת 2023
(1,142)	(2,279)	-	(3,421)	השתתפות אחרים
(35,381)	(48,659)	-	(84,040)	רכוש שהופעל במהלך השנה
64,317	17,915	44,055	126,287	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
12,242	18,366	4,704	35,312	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	השתתפות אחרים
(17,463)	(14,340)	-	(31,803)	רכוש שהופעל במהלך השנה
59,096	21,941	48,759	129,796	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 8 - רכוש אחר

**זכויות לרכישת מים ממקורות** – בשנת 2019 עדכנה רשות המים את הכללים שחלו ברכיב זכויות המים וקבעה שההכרה התעריפית ברכיב זכויות המים תוכר עד לינואר 2030. לפיכך הנחתה רשות המים את תאגידי המים לבצע הפחתה של נכס זכויות המים לתקופה של 10 שנים וזאת החל משנת 2020.

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
52,136	44,688	יתרת פתיחה
(7,448)	(7,448)	הפחתה לשנה
44,688	37,240	

**ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
36,363	34,366	הוצאות לשלם (*)
<u>12,476</u>	<u>10,103</u>	אחרים
<u>48,839</u>	<u>44,469</u>	
		<b><u>(*) הוצאות לשלם:</u></b>
3,539	5,050	מקורות בגין חשבון שוטף
2,951	659	מקורות בגין היזון חוזר
352	317	ריבית לשלם
6,000	12,000	תביעות תלויות
<u>23,521</u>	<u>16,340</u>	אחרים
<u>36,363</u>	<u>34,366</u>	

**ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
11,356	12,976	מוסדות ממשלתיים
<u>11,356</u>	<u>12,976</u>	

תאגידי מים וביוב מחויבים בדיווח למע"מ על בסיס מזומן, היתרה משקפת התחייבות למע"מ ככל ויגבו כל יתרת הלקוחות.

**ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
824	892	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,177</u>	<u>1,800</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה
<u>3,001</u>	<u>2,692</u>	

ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	א. הרכב:
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
94,625	88,875	P+0.37% , 3%	הלוואות לא צמודות
5,750	5,750		בניכוי חלויות שוטפות
<u>88,875</u>	<u>83,125</u>		
5,750	5,750		מועדי הפירעון של ההלוואות:
5,750	5,750		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,750	5,750		שנה שנייה
5,750	5,750		שנה שלישית
5,750	5,750		שנה רביעית
5,750	5,750		שנה חמישית
65,875	60,125		שנה שישית ואילך
<u>94,625</u>	<u>88,875</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואה בנק לאומי לישראל בע"מ:

ביום 7 במאי 2020 התקבלה הלוואה בסך של 60,000 אלפי ש"ח מבנק לאומי. ההלוואה ניפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 7 ביוני 2020, הלוואה נושאת ריבית שנתית קבועה לא צמודה בשיעור של 3%.

ב. הלוואה בנק מרכנתיל דיסקונט לישראל:

ביום 20 במאי 2020 התקבלה הלוואה בנקאית בסך של 55,000 אלפי ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה נפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 1 ביולי 2020. ההלוואה נושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.37% לשנה.

**ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
395,100	432,491	יתרת פתיחה
39,310	40,646	תקבולים מדמי הקמה מים וביוב
20,000	20,000	השקעה תעריפית (מענק)
<u>(21,919)</u>	<u>(15,764)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>432,491</u>	<u>477,373</u>	

**ביאור 14 – 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. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 15 – הלוואה מרשות מקרקעי ישראל**

לאור כמות יחידות הדיור שצפויות להיבנות (ונבנו) בדרום העיר, הוחלט במנהלת הביוב על הזרמת השפכים מהאזור הדרומי למט"ש ניר עציון במקום למט"ש חיפה (כמו שאר העיר). התאגיד חתם הסכם עם רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) לפיו רמ"י יישא במימון מוקדם הדרוש לשדרוג המט"ש באומדן של 75 מיליון ש"ח (כולל מע"מ), התאגיד התחייב להעביר לרמ"י תשלומים רבעוניים בגין החזר הקרן בהצמדה במועדים קבועים החל מיום הוצאת טופס אכלוס יח"ד ראשונה שבתוכנית בתחום העיר חיפה ובכפוף להזרמת השפכים בפועל (על בסיס רכיב ההון שמוכר למי כרמל בתעריף המשולם למקורות). הפירעון הסופי של קדם המימון שניתן ע"י רמ"י יעשה באמצעות הלוואה לזמן ארוך שתגויס ע"י התאגיד ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים ובהתאם לכללי השעבוד שיהיו בתוקף באותה עת. המועד שנקבע הינו 30 יום לאחר הוצאת טופס אכלוס ל- 3,733 יח"ד המזרימות שפכים למט"ש ניר עציון ע"י תאגיד מי כרמל. לפי תחזית אכלוס שהוכנה ע"י רמ"י, חיבור היחידות כאמור לעייל, אמור להתבצע רק בסוף העשור.

**ביאור 16 – הון המניית**

<u>לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>1,000</u>	<u>1,000,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
127,209	130,394	אספקת מים
<u>10,965</u>	<u>7,809</u>	היטלי מים ודמי הקמה
138,174	138,203	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
70,669	68,954	רכישת מים ממקורות
32,633	32,267	פחת
9,936	10,384	שכר עבודה
6,624	7,328	חשמל
2,390	2,429	ארנונה
3,363	3,005	עבודות קבלניות
975	1,331	אחזקת תחנות שאיבה
812	896	אחזקת רכב
752	835	ביטוח
513	782	שמירה
400	400	מוקד עירוני
245	356	חומרים
156	156	שכירות מחסנים
<u>1,137</u>	<u>1,074</u>	אחרות
130,605	130,197	
-----	-----	
<u>7,569</u>	<u>8,006</u>	רווח גולמי משירותי מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
111,552	125,672	שירותי ביוב
10,954	7,955	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>1,579</u>	<u>1,749</u>	הכנסות מניטור שפכים
124,085	135,376	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
61,335	67,484	מכון טיהור שפכים
15,085	15,306	פחת
6,412	6,399	עבודות קבלניות
2,539	3,070	שכר ונלוות
1,672	1,809	אחזקת תחנות שאיבה
751	834	ביטוח
928	991	ניטור שפכים
725	966	חשמל
546	555	ארנונה
739	1,410	היתר הזרמה
301	444	אחזקת רכב
<u>292</u>	<u>275</u>	אחרות
91,325	99,543	
-----	-----	
<u>32,760</u>	<u>35,833</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

## ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,974	8,661	עמלות גבייה ואכיפה
2,909	2,818	קריאת מדי מים
-	1,500	תביעות משפטיות
1,119	1,180	שכר עבודה
987	974	מיכון
677	769	עמלות כרטיסי אשראי
387	377	עמלות דואר
<u>798</u>	<u>1,467</u>	אחרות
16,851	17,746	
-----		
(77)	(54)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>16,774</u>	<u>17,692</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

## ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,982	5,653	שכר עבודה ונלוות
1,098	1,220	שירותים מקצועיים
725	732	פחת
790	765	אחזקת מחשבים
526	675	אבטחה
426	433	ארנונה
415	474	אחזקת רכב
328	277	חשמל וניקיון
198	237	השתלמויות, כיבודים ורווחה
304	387	משרדיות ואחזקה
86	139	דואר ותקשורת
57	31	פרסום ויחסי ציבור
50	95	ביטוח
37	23	הדפסות
<u>184</u>	<u>192</u>	אחרות
<u>11,206</u>	<u>11,333</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
(4,489)	(4,226)	מימון בגין הלוואות מבנקים
(201)	(193)	עמלות בנקאיות
(4,690)	(4,419)	
-----	-----	
		<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
4,790	3,505	ריבית מפיקדונות
277	564	רווחים משערוך תיק השקעות
-	202	ריבית ממס הכנסה
<u>1,626</u>	<u>2,352</u>	ריבית צרכנים
6,693	6,623	
-----	-----	
<u><u>2,003</u></u>	<u><u>2,204</u></u>	

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- 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 ההפרשים 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. מיסים נדחים הרכב ותנועה

סה"כ (אלפי ש"ח)	חופשה (אלפי ש"ח)	
136	136	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(87)	(87)	תנועה בתקופת החשבון
49	49	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
23%	23%	שיעורי המס שחושבו

ו. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
136	49	במסגרת הנכסים השוטפים
136	49	

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – (המשד)

ז. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,364	(87)	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>(1,650)</u>	<u>(1,338)</u>	מיסים שוטפים
<u>4,714</u>	<u>(1,425)</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,936	10,384	שירותי מים
2,539	3,070	שירותי ביוב
5,982	5,653	הנהלה וכלליות
1,119	1,180	גבייה וחובות מסופקים
<u>2,197</u>	<u>2,270</u>	שכר שהוון לפרויקטים
<u>21,773</u>	<u>22,557</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>		
		<b>א. יתרות</b>
<u>2,087</u>	<u>8,456</u>	רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 11)

**ב. עסקאות**

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
13,496	14,406	הכנסות מאגרות מים וביוב
11,199	10,754	עובדים וסוציאליות
6,746	7,147	עמלת גבייה
3,361	3,417	ארנונה
400	400	מוקד עירוני
2,700	700	שירותי אכיפה
156	156	שכר דירה

**ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים**

**לחברה ישנן תביעות השבת דמי הקמה, תביעות ייצוגיות ותביעות אחרות כדלקמן:**

**6. תביעות משפטיות וארועים מהותיים**

**א. תביעות השבת דמי הקמה:**

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות להשבת דמי הקמה שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח מסתכם בסך של כ- 14,619 אלפי ש"ח.

**ב. תביעות ייצוגיות:**

1. לפי הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין, על החברה להקים קרן שתשמש "חלף הכרה בנזילה לקבוצה" ביחס לתקופה מיום כניסתם לתוקף של הכללים (2018) ועד מועד פסק הדין. לאור קושי בזיהוי הקבוצה וכימות הנתונים נקבע כי ההכרה בנזילה תינתן עבור כלל צרכני החברה על פי אומדן, בהיקף של 1,200,000 מ"ק. סכום ההוצאה ייפרס על פני חמש שנים בתוספת תקציבית בין השנים 2023-2026 על פי המטרות שנקבעו בפסק הדין ובמתכונת שתיקבע על ידי וועדת הפשרות בראשות מנכ"ל החברה ובהשתתפות סמנכ"ל הנדסה, סמנכ"ל כספים והיועמ"ש. בעקבות פסק הדין פנתה החברה וקיבלה מאיגוד ערים חיפה זיכוי בגין נזילה שנרשמה כהקטנת חיוב לאיגוד ערים בשנת 2023 בסך של כ- 3 מיליון ש"ח.

2. כנגד החברה, חברת מדי המים ארד ו- 23 תאגידי מים תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. התביעה נסובה בטענה שמדי המים האולטרסוניים המיוצרים ע"י ארד לקויים ואין להשתמש בהם. עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד. סכום התביעה אינו ניתן להערכה בשלב זה.

בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת החברה לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות החברה. על כך הוגש ערעור. ביום 15 ביולי 2024 הוגשה תגובת החברה והתיק קבוע לדיון ביום 16 ביוני 2025.

3. כנגד החברה, עיריית חיפה וחני"י, כל אחת בתחום תפקידה, תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. כבסיס בקשת האישור עומדת טענת המבקשים לפיה המשיבות מזרימות שפכים לנחל סעדיה בחיפה בניגוד להיתרים, מזהמות אותו ובדרך פוגעות באיכות הסביבה וברווחת תושבי חיפה. סכום התביעה מסתכם בסך של 30 מיליון ש"ח. לאחר הגשת תגובות כל הצדדים, התקיים דיון בבקשת האישור ובמסגרתו הציע בית המשפט לצדדים לקיים הידברות ביניהם בניסיון לייתר את המשך הדיון בבקשת האישור. נכון למועד עריכת הדוח לא הצליחו הצדדים להגיע להסכמות וקדם משפט נקבע לסוף חודש פברואר 2025.

4. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית שעניינה אי קיום של חובת החברה לקבל נתונים בקשר למספר הנפשות המתגוררות בבית. בעקבות המלצת בית המשפט פנו הצדדים להליך הגישור.

5. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך של 3.5 מיליון ש"ח בטענה כי החברה גובה דמי הקמה שלא כדין.

**ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)**

**ג. תביעות אחרות:**

1. כגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין תיקוני חיובים תביעות השבה ותביעות כספיות בסכום כולל של כ- 4.8 מיליון ש"ח.
2. כנגד החברה והדירקטורים שכינהו בחברה בתקופות הרלוונטיות תלויה ועומדת תביעה של משרד עו"ד ניר רוקח ושות' בסך של 21,000 אלפי ש"ח. בסיס התביעה נסוב סביב הסכם שכ"ט בנושא גביית היטלי פיתוח. לטענת התובעים, המוכחשת שלעצמה, הינה כי החלטה לסיום ההתקשרות עימם התקבלה מנימוקים זרים. בית המשפט צרף את עיריית חיפה להליך. החברה הגישה תביעה נגדית ע"ס 21,000 אלפי ש"ח. בית המשפט קבע, כי ידון בבקשה לסילוק על הסף רק לאחר מיצוי הליכי גישור, נכון למועד עריכת הדוח הכספי ממתין להסכמת כל הצדדים התובעים והנתבעים על מנת להגיע להסדר גישור מוסכם.

**ד. תיאגוד אזורי**

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:
1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ליום 1 בינואר 2026.
  2. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
  3. 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.