

מי שיקמה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

מי שיקמה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מי שיקמה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שיקמה 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), התשל"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 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) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 28 באפריל 2025.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



דוחות על המצב הכספי

מי שיקמה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
4,013	29,386		מזומנים ושווי מזומנים
57,839	59,890	3	צרכנים
1,806	2,390	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>5,740</u>	<u>2,537</u>	5	חייבים ויתרות חובה
69,398	94,203		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
455,341	450,409	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
52,334	52,389	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
37,414	31,179	8	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
<u>614,487</u>	<u>628,180</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

מי שיקמה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>התחייבויות שוטפות:</u>		
10,057	-	אשראי לזמן קצר
4,921	4,600	12 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
42,846	34,977	9 ספקים ונותני שירותים
-	86	5 רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
9,251	9,077	10 זכאים ויתרות זכות
<u>855</u>	<u>1,361</u>	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
67,930	50,101	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>		
48,453	44,470	12 הלוואות לזמן ארוך מבנקים
<u>289,340</u>	<u>315,024</u>	13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
337,793	359,494	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
122	122	15 <u>הון מניות</u>
<u>208,642</u>	<u>218,463</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות ועודפים</u>
208,764	218,585	<u>סה"כ הון עצמי</u>
-----	-----	
<u>614,487</u>	<u>628,180</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

רו"ח סמירה אבו רקיה, סמנכ"ל כספים

אריק מולה, מנכ"ל

רו"ח זנהר נוימברק, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 28 באפריל 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>			
181,585	186,219	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>151,362</u>	<u>152,838</u>	16 - 17	עלות השירותים
30,223	33,381		רווח גולמי
11,809	12,272	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>8,840</u>	<u>9,095</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
9,574	12,014		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(901)</u>	<u>(1,231)</u>	20	הוצאות מימון, נטו
8,673	10,783		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
249	204		הכנסות אחרות
<u>2,642</u>	=		הכנסות בגין שנים קודמות
11,564	10,987		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>4,861</u>	<u>(1,166)</u>	21	מיסים על ההכנסה
<u>16,425</u>	<u>9,821</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תקבולים				
סה"כ (אלפי ש"ח)	עודפים (אלפי ש"ח)	ע"ח מניות (אלפי ש"ח)	הון מניות (אלפי ש"ח)	
206,339	58,237	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(14,000)	(14,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>16,425</u>	<u>16,425</u>	-	-	רווח כולל לשנה
<u>208,764</u>	<u>60,662</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
208,764	60,662	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>9,821</u>	<u>9,821</u>	-	-	רווח כולל לשנה
<u>218,585</u>	<u>70,483</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי שיקמה בע"מ

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2023 2024
(אלפי ש"ח)

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

16,425	9,821	<u>רווח כולל לשנה</u>
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>553</u>	<u>11,861</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
16,978	21,682	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:

(12,392)	(15,502)	השקעות בתשתיות מים
(49,169)	(8,404)	השקעות בתשתיות ביוב
(294)	(311)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	5,940	השתתפות אחרים
5,664	18,485	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>5,664</u>	<u>18,484</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(50,527)	18,692	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u>

תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:

10,057	(10,057)	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר
30,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(14,000)	-	דיבידנד שחולק
<u>(5,385)</u>	<u>(4,944)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
20,672	(15,001)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
<u>(12,877)</u>	<u>25,373</u>	עליה (ירידה) במזומנים
<u>16,890</u>	<u>4,013</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,013</u>	<u>29,386</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

מי שיקמה בע"מ

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

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2023

2024

(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

27,207	29,389	פחת והפחתות
114	640	שיערוך הלוואות
(5,175)	1,166	שינוי במיסים נדחים
(16,793)	(11,285)	מימוש הכנסות נדחות
<u>2,439</u>	<u>366</u>	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
7,792	20,276	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(1,128)	(2,417)	עליה ביתרות צרכנים
(4,632)	2,456	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,224	(7,869)	עליה (ירידה) ירידה בספקים ונותני שירותים
(1,725)	(498)	שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
(1,219)	(593)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>241</u>	<u>506</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(7,239)	(8,415)	
-----	-----	

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

553

11,861

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי שיקמה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 11 באוקטובר 2007. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר חולון ותחום המועצה המקומית אזור, 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.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 14 באוקטובר 2007. ביום 1 ביולי 2012 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית בית דגן לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית בית דגן. בתחילת שנת 2013 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מעיריית אור יהודה לחברה בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אור יהודה.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2008.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה:

החברה – מי שיקמה בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית אזור והמועצה המקומית בית דגן.

עיריות - עיריית חולון ועיריית אור יהודה.

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 השקעות שנוזלותן 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 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 הפרשה 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".

ה. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר 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 העיריות והמועצות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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

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	פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)
3.33-4		מחשבים ותוכנות:
7-15		ריהוט וציוד:
15		כלי רכב:

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8).

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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 2023 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 עמד על 130.94 ובגין חודש דצמבר 2023 עמד על 126.83. 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 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 הצמדה, 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. בהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי, נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

י.ב. 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 תאגידיים 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.

י.ג. 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. חישוב זה מתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקייתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

י.ד. 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 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
81,023	65,831	חובות פתוחים
8,464	9,083	כרטיסי אשראי
7,884	19,796	הכנסות לקבל
<u>900</u>	<u>883</u>	המחאות לגביה
98,271	95,593	
<u>(40,432)</u>	<u>(35,703)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>57,839</u>	<u>59,890</u>	

(*) הפרשה לחובות מסופקים:

37,184	40,432	יתרת פתיחה
809	(5,095)	חובות אבודים
<u>2,439</u>	<u>366</u>	עדכון לשנה
<u>40,432</u>	<u>35,703</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – רשויות ומועצות מקומיות – חשבון שוטף

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה:</u>
1,016	1,510	עיריית חולון
371	701	עיריית אור יהודה
302	179)	מועצה מקומית בית דגן
117	-	מועצה מקומית אזור
<u>1,806</u>	<u>2,390</u>	
		<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות:</u>
=	<u>86</u>	מועצה מקומית אזור
		ב. יתרת רשויות ומועצות מקומיות הינן בגין התחשבנות שוטפת.

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,398	1,915	הכנסות לקבל – רשות המים
24	56	מוסדות
571	566	הוצאות מראש
<u>747</u>	-	מס נדחה
<u>5,740</u>	<u>2,537</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב:

מחשבים, תוכנות						
סה"כ	ריהוט רכב	שיפורים במושכר	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
778,507	4,105	9,108	58,832	357,171	349,291	יתרה ליום 1 בינואר 2023
64,361	231	63	7,564	43,252	13,251	תוספות לשנה
(10,806)	-	-	-	(7,660)	(3,146)	גריעות לשנה
832,062	4,336	9,171	66,396	392,763	359,396	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
18,222	248	63	6,765	3,636	7,510	תוספות לשנת 2024
(5,375)	-	-	-	(3,174)	(2,201)	גריעות לשנת 2024
844,909	4,584	9,234	73,161	393,225	364,705	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר						
366,555	3,415	3,522	46,753	148,422	164,443	יתרה ליום 1 בינואר 2023
20,972	209	499	4,306	7,146	8,812	פחת לשנה
(10,806)	-	-	-	(7,660)	(3,146)	פחת שנגרע
376,721	3,624	4,021	51,059	147,908	170,109	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023
23,154	296	476	4,851	8,165	9,366	פחת לשנת 2024
(5,375)	-	-	-	(3,174)	(2,201)	פחת שנגרע
394,500	3,920	4,497	55,910	152,899	177,274	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות בניכוי פחת שנצבר						
<u>455,341</u>	<u>712</u>	<u>5,150</u>	<u>15,337</u>	<u>244,855</u>	<u>189,287</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
<u>450,409</u>	<u>664</u>	<u>4,737</u>	<u>17,251</u>	<u>240,326</u>	<u>187,431</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית חולון, עיריית אור יהודה והמועצות המקומיות אזור ובית דגן כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 225,966 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

עלות (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	יתרה (אלפי ש"ח)	
277,434	99,782	177,652	נכסי מים
180,418	132,104	48,314	נכסי ביוב
<u>457,852</u>	<u>231,886</u>	<u>225,966</u>	

התמורה בגין שווי הנכסים הוקצתה כדלקמן:

סך של 90,386 אלפי ש"ח מהווים 40% מהתמורה בגין הלוואות בעלים.
 סך של 135,580 אלפי ש"ח, המהווים 60% בגין השקעות בהון המניית של החברה.
 הלוואות הבעלים מעיריית חולון ומהמועצה המקומית אזור נפרעו במלואן עד סוף שנת 2009.
 הלוואות הבעלים מהמועצה המקומית בית דגן ועיריית אור יהודה נפרעו במלואן עד סוף שנת 2015.
 העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, טרם הוסדרה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
28,662	26,178	54,840	עלות ליום 1 בינואר 2023
4,196	49,002	53,198	תוספות לשנת 2023
<u>(12,619)</u>	<u>(43,085)</u>	<u>(55,704)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>20,239</u>	<u>32,095</u>	<u>52,334</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
8,737	8,196	16,933	תוספות לשנת 2024
-	(5,940)	(5,940)	השתתפות אחרים
<u>(7,510)</u>	<u>(3,428)</u>	<u>(10,938)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>21,466</u>	<u>30,923</u>	<u>52,389</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
43,649	37,414	זכויות מים (ראה ביאור 2 ו')
<u>6,235</u>	<u>6,235</u>	הפחתה לשנה
<u>37,414</u>	<u>31,179</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שיקמה בע"מ****ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
27,826	18,232	הוצאות לשלם (*)
<u>15,020</u>	<u>16,745</u>	נותני שירותים
<u>42,846</u>	<u>34,977</u>	
		<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
3,462	3,555	מקורות
4,708	4,124	מכון טיהור שפכים
<u>19,656</u>	<u>10,553</u>	אחרים
<u>27,826</u>	<u>18,232</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,251	8,658	מוסדות ממשלתיים
-	<u>419</u>	עתודה למס זמן קצר
<u>9,251</u>	<u>9,077</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
517	664	עובדים בגין שכר
167	237	מוסדות בגין שכר
<u>171</u>	<u>460</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>855</u>	<u>1,361</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		ריבית	1. הרכב:
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
33,678	30,433	p+0.54%-(0.5%)	הלוואות לא צמודות (*)
19,696	18,637	2.5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד (**)
53,374	49,070		סה"כ
(4,921)	(4,600)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>48,453</u>	<u>44,470</u>		
(*) מועדי הפירעון של ההלוואות חלא צמודות:			
3,245	2,866		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,866	2,717		שנה שנייה
2,717	2,267		שנה שלישית
2,267	2,267		שנה רביעית
<u>22,583</u>	<u>20,316</u>		שנה חמישית ואילך
<u>33,678</u>	<u>30,433</u>		
(**) מועדי הפירעון של הלוואה הצמודה:			
1,676	1,734		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,676	1,734		שנה שנייה
1,676	1,734		שנה שלישית
1,676	1,734		שנה רביעית
<u>12,992</u>	<u>11,701</u>		שנה חמישית ואילך
<u>19,696</u>	<u>18,637</u>		

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך – (המשך)

2. התחייבות לתאגידי בנקאיים:

א. הלוואות מבנק דקסיה/ מרכנתיל דיסקונט – בדצמבר 2019 מוזג בנק דקסיה לבנק מרכנתיל דיסקונט.

1. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך 34 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל ההלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה.
2. ביום 16 באוגוסט 2016 תקבלה הלוואה נוספת בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר 2016. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.54%.
3. ביום 15 בפברואר 2021 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. ההלוואה ניתנה לתקופה של 20 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 240 פירעונות חודשיים מיום 1 במרס 2021. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.
4. ביום 31 באוגוסט 2023 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 20 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. ההלוואה ניתנה לתקופה של 12 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 144 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוקטובר 2023. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של 2.5%.

ב. הלוואה מבנק אוצר החייל

ביום 31 בינואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 8 מיליון ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ. ההלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה.

ג. הלוואות מבנק דיסקונט

1. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 19 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל. ההלוואה ניתנה לתקופה של 16 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 168 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2009. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
2. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 15 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 16 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 168 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2009. הלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של 4.5% לשנה.
3. ביום 21 בספטמבר 2016 התקבלה הלוואה בסך של 6 מיליון ש"ח לתקופה של 10 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב-120 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 21 באוקטובר 2016. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.5%.
4. ביום 31 בינואר 2021 התקבלה הלוואה בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 20 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 240 פירעונות חודשיים החל מיום 2 במרס 2021. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.
5. ביום 31 באוגוסט 2023 התקבלה הלוואה בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 15 שנים. ההלוואה החלה להיפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 3 באוקטובר 2023. ההלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.33% לשנה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
294,805	289,340	יתרת פתיחה
11,328	36,969	הכנסות נדחות מדמי הקמה השנה
<u>(16,793)</u>	<u>(11,285)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>289,340</u>	<u>315,024</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. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

<u>לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות A בנות 1 ש"ח
<u>4,166</u>	<u>4,166</u>	מניות רגילות A-1 בנות 1 ש"ח
<u>17,385</u>	<u>45,834</u>	מניות רגילות A-2 בנות 1 ש"ח

ביאור 16 – 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>		
		<u>הכנסות</u>
		אספקת מים
79,334	79,903	
<u>9,011</u>	<u>6,149</u>	היטלי מים ודמי הקמה
88,345	86,052	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		רכישת מים ממקורות
49,090	46,692	
19,353	20,452	פחת
3,761	2,842	עבודות קבלניות
1,828	1,985	שכר עבודה
755	639	ביטוח
225	232	מוקד עירוני
273	467	אחזקת רכבי תפעול וחירום
257	222	שירותים מקצועיים
180	213	דיגום ובדיקות מים
72	73	ארנונה
63	101	אחזקת מתקנים
29	43	חשמל
<u>316</u>	<u>309</u>	אחרות
76,202	74,270	
-----	-----	
<u>12,143</u>	<u>11,782</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – 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>		
		הכנסות
84,700	94,175	שירותי ביוב
7,782	5,136	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>758</u>	<u>856</u>	הכנסות מניטור שפכים
93,240	100,167	
-----	-----	
		הוצאות
57,016	59,074	מכון טיהור שפכים
6,123	6,490	עבודות קבלניות
7,146	8,165	פחת
1,925	2,150	שכר עבודה
1,024	741	אחזקת מתקנים
755	638	ביטוח
280	372	אחזקת רכב
232	240	חשמל
225	231	מוקד עירוני
104	161	דיגום שפכים
<u>330</u>	<u>306</u>	אחרות
75,160	78,568	
-----	-----	
<u>18,080</u>	<u>21,599</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,173	5,483	עמלות גבייה ואכיפה
2,439	366	חובות מסופקים (*)
2,198	2,765	אכיפה
1,223	1,481	שכר עבודה
763	863	מיכון
695	722	עמלות כרטיסי אשראי
381	525	עמלות בנק הדואר
602	686	משלוח חיובים
255	417	מוקד טלפוני
205	282	הדפסת חשבונות
<u>431</u>	<u>611</u>	משרדיות ואחרות
14,365	14,201	סה"כ עלויות גביה
<u>(2,556)</u>	<u>(1,929)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>11,809</u>	<u>12,272</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים. עפ"י הנחיות אלו נדרש להפריש את מלוא החוב בגין שנים 2008-2021 ולבצע אומדן עפ"י אחוזי הגביה המצטברים לשנים 2021-2024. (ראה גם ביאור 2 ד').

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שיקמה בע"מ****ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,250	3,881	שכר עבודה ונלוות
1,112	1,165	שכירות משרדים
1,079	849	שירותים מקצועיים
708	772	פחת
613	613	משרדיות ואחזקת משרד
487	305	אחזקת מערכת מחשב
457	393	ארנונה
262	240	טלפון ותקשורת
226	224	אחזקת רכב
215	169	פרסום ויחסי ציבור
192	232	השתלמויות
52	55	ביטוח
<u>187</u>	<u>197</u>	אחרות
<u>8,840</u>	<u>9,095</u>	

ביאור 20 – הכנסות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(2,276)	(3,645)	הוצאות מימון:
<u>(165)</u>	<u>(150)</u>	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
(2,441)	(3,795)	עמלות בנקים
-----	-----	
<u>1,540</u>	<u>2,564</u>	הכנסות מימון:
1,540	2,564	הכנסות ריבית מצרכנים
-----	-----	
<u>(901)</u>	<u>(1,231)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 ו- 2025-2026 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 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.

חופשה וחומ"ס	סה"כ	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
747	747	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(1,166)	(1,166)	תנועה בתקופת החשבון
(419)	(419)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<u>23%</u>		שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
747	-	במסגרת הנכסים השוטפים
-	(419)	במסגרת התחייבויות לזמן קצר
<u>747</u>	<u>(419)</u>	

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
5,175	(1,166)	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
(759)	-	מיסים שוטפים
445	-	הכנסות (הוצאות) מיסים שנים קודמות
<u>4,861</u>	<u>(1,166)</u>	

ביאור 22 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,250	1,985	הנהלה וכלליות
1,925	2,150	שירותי ביוב
1,828	1,481	שירותי מים
<u>1,223</u>	<u>3,881</u>	גבייה וחובות מסופקים
<u>8,226</u>	<u>9,497</u>	

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים (ראה גם ביאור 10)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
1,806	2,390	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה
-	(86)	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות

ב. עסקאות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,608	10,966	הכנסות מאגרות מים וביוב
544	595	ארנונה
510	766	דמי הקמה ועבודות
450	463	מוקד עירוני
69	84	שכר וביטוח דירקטורים
22	22	שכירות משרדים ומחסנים

ביאור 24- התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעות השבת היטלי פיתוח:

א. כנגד החברה ועיריית חולון הוגשה תביעה להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך של 4,150 אלפי ש"ח (נומינאלי). חלקה של החברה הינו כ- 685 אלפי ש"ח (נומינאלי). התביעה נדחתה והוגש ערעור בחודש אפריל 2024 להערכת יועציה המשפטיים של החברה, בעקבות דחיית התביעה ונימוקי הדחיה סיכויי הערעור אינם גבוהים ולא צפויה חבות כספית. ב. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה להשבת דמי הקמה בסכום של 3,659 אלפי ש"ח בטענה כי לא קוזז שטחי גזוזטראות. להערת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך.

2. תביעה ייצוגית:

כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי הופרו כללי כמות מוכרת בכל הנוגע לעדכון מספר הנפשות מול מרשם האוכלוסין. נטען שהחברה אינה פועלת לקבלת עדכון דו חודשי ממרשם האוכלוסין כפי דרישות הכללים, וכן הוצגו שני מקרים שלטענת המבקשים מוכיחים כי הדבר לא נעשה כנדרש. תשובה לבקשה לאישור הוגשה במרץ 2024. הוצגו ראיות לכך שהחברה פועלת מאז שנת 2016 ליישום הכללים, וכך גם היא פועלת בעניינם של התובעים הייצוגיים. בית המשפט אישר הסתלקות מהתביעה.

3. תביעות נזיקין:

כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה לפיצויים בשל לשון הרע והגנת הפרטיות בסכום כולל של 38 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

4. תביעה ת.א 6895-01-23

החברה הגישה תביעה נגד חברות גינדי וחברת אשטרום בגין נזק שנגרם לתשתית של החברה, סכום התביעה מסתכם בסך של 7,000 אלפי ש"ח. התיק ממתין להסכמה של הנתבעים לקבלת מתווה שבמסגרתו ימונה מהנדס יועץ לשמש כבורר.

5. תיאגוד אזורי

במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- 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.