

דוחות כספיים של

מי תקווה בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

מי תקווה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי תקווה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי תקווה 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 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.

זינגר ושות'
רואי חשבון

21 באפריל 2025

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
9,270	9,335	3	<u>רכוש שוטף</u>
1,550	1,736	ג,2	מזומנים ושווי מזומנים
3,785	4,182	4	השקעות לזמן קצר
-	410		לקוחות- צרכנים
229	234	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
<u>14,834</u>	<u>15,897</u>		חייבים ויתרות חובה
<u>47,456</u>	<u>46,865</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>1,617</u>	<u>1,660</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>1,663</u>	<u>1,386</u>	8	<u>רכוש אחר</u>
<u><u>65,570</u></u>	<u><u>65,808</u></u>		

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		באור
3,005	1,986	9
198	210	
24	-	
844	1,379	10
<u>4,071</u>	<u>3,575</u>	
<u>34,485</u>	<u>33,535</u>	11
<u>27,014</u>	<u>28,698</u>	13
<u>65,570</u>	<u>65,808</u>	

התחייבויות שוטפות

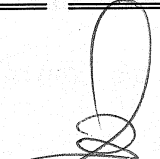
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות שכר
רשות מקומית - חשבון שוטף
זכאים ויתרות זכות


התחייבויות לזמן ארוך

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

הון עצמי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


פבל פרייליך, מ"מ
מנכ"ל


גיא קושט, יו"ר
הדרקטוריון

21 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים		באור	
17,618	18,715	14-15	הכנסות משירותי מים וביוב
15,194	14,870	14-15	עלות השירותים
2,424	3,845		רווח גולמי
1,257	1,400	16	עלויות גבייה וחובות מסופקים
1,797	1,764	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(630)	681		רווח (הפסד) מפעולות לפני הכנסות מימון נטו
623	534	18	הכנסות מימון, נטו
248	603	19	הכנסות אחרות
241	1,818		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
579	(134)		מיסים על ההכנסה
820	1,684		רווח נקי לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי תקווה בע"מ

סה"כ	יתרת רווח	תקבולים על חשבון מניות (*)	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי שקלים חדשים					
26,194	3,782	5,709	16,702	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
820	820	-	-	-	רווח כולל לשנה
27,014	4,602	5,709	16,702	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
27,014	4,602	5,709	16,703	-	יתרה ליום 1 בינואר 2024
1,684	1,684	-	-	-	רווח כולל לשנה
28,698	6,286	5,709	16,703	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הון רשום 10,000 מניות בנות 0.1 ש"ח.

(*) הסכום כולל כספים שהתקבלו מחברת מקורות ומקורם בכספים שהופקדו ע"י המועצה בקרן שיקום החדשה. בכוונת התאגיד להנפיק מניות בתמורה לסכום הנ"ל, התאגיד קיבל אישור רשויות מס ערך מוסף לתהליך. התאגיד יפנה לממונה בבקשה לאישור הגדלת הון והקצאת מניות בהתאמה (כמובן באישור המועצה)

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
820	1,684
(487)	430
<u>333</u>	<u>2,114</u>
(2,356)	(247)
(946)	(1,714)
(4)	(396)
1,148	308
<u>(2,158)</u>	<u>(2,049)</u>
(1,825)	65
<u>11,095</u>	<u>9,270</u>
<u>9,270</u>	<u>9,335</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח כולל השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בתשתיות מים

השקעה בתשתיות ביוב

רכישת רכוש קבוע

הכנסות נידחות בגין דמי הקמה

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

זוחות על תזרימי המזומנים

מי תקווה בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
2,877	2,905
277	277
(1,935)	(1,258)
5	59
(485)	-
<u>739</u>	<u>1,983</u>
621	(456)
(52)	(5)
(1,361)	(1,019)
10	535
219	(434)
6	12
(669)	(186)
<u>(1,226)</u>	<u>(1,553)</u>
<u>(487)</u>	<u>430</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

הפחתת זכויות מיס

מימוש הכנסות נידחות מהיטלי פיתוח

שינוי בהפרשה לחובות מסופקים

שינוי במיסים נדחים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות

עליה בחייבים ויתרות חובה

ירידה בספקים ונותני שירותים

עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות

שינוי ביתרות רשות מקומית

עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

השקעה בניירות ערך

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. מי תקווה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2013 לצורך מתן שירותי מים ושירותי ביוב בתחום עיריית גני תקווה. 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 גני תקווה.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בינואר 2013 למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בינואר 2013.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- החברה - מי תקווה בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- עירייה - עיריית גני תקווה.
- הממונה - הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג מעלות AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף עד 5% 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 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 בחלקם".

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול לחשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הנכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

באור 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	
ציד ומתקנים:		
15	15	ציד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
מוני מים:		
-	6	
צנרת:		
15	40	פלדה
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
מחשבים תוכנות ריהוט וציד:		
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציד
15		כלי רכב:

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות

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

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

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

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

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

להלן ההכנסות בחברה:

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

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 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,

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 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 הערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

על פי עמדת רשות המיס, הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של 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. 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
2,123	2,355	מזומנים
4,543	4,356	פיקדונות
2,604	2,624	אג"ח ממשלתי
<u>9,270</u>	<u>9,335</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
2,634	2,815	הכנסות לקבל
2,588	2,863	חובות פתוחים
5,222	5,678	
(1,437)	(1,496)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>3,785</u>	<u>4,182</u>	
		(*) חובות מסופקים
1,903	1,432	יתרת פתיחה
245	43	הפרשה שנוצרה השנה
(716)	(38)	עידכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>1,437</u>	<u>1,496</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
82	1	חייבים אחרים
110	44	הוצאות מראש
-	154	הכנסות לקבל
37	35	פקדון
<u>229</u>	<u>234</u>	

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומוני מים
אלפי שקלים חדשים				
79,790	390	446	36,256	42,698
2,514	-	4	46	2,464
(345)	-	-	(345)	-
<u>81,959</u>	<u>390</u>	<u>450</u>	<u>35,957</u>	<u>45,162</u>
(31,971)	(176)	(355)	(11,955)	(19,485)
(2,877)	(39)	(27)	(855)	(1,956)
345	-	-	345	-
<u>(34,503)</u>	<u>(215)</u>	<u>(382)</u>	<u>(12,465)</u>	<u>(21,441)</u>
<u>47,456</u>	<u>175</u>	<u>68</u>	<u>23,492</u>	<u>23,721</u>
81,959	390	450	35,957	45,162
2,313	-	396	1,448	469
(396)	-	-	(136)	(260)
<u>83,876</u>	<u>390</u>	<u>846</u>	<u>37,269</u>	<u>45,371</u>
(34,502)	(215)	(390)	(12,465)	(21,432)
(2,905)	(39)	(31)	(855)	(1,980)
396	-	-	136	260
<u>(37,011)</u>	<u>(254)</u>	<u>(421)</u>	<u>(13,184)</u>	<u>(23,152)</u>
<u>46,865</u>	<u>136</u>	<u>425</u>	<u>24,085</u>	<u>22,219</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות השנה
גריעות השנה

פחת ניצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות השנה פחת
גריעות פחת השנה

יתרה ליום 31.12.2023

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות השנה
גריעות השנה

פחת ניצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות השנה פחת
גריעות פחת השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

א.בין החברה למועצה נחתם הסכם שאושר במליאת המועצה ביום 29 בנובמבר 2012 לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהמועצה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. המועצה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של המועצה שבוצעו ע"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
13,217	9,950	23,167	נכסי מים (*)
<u>10,644</u>	<u>7,365</u>	<u>18,009</u>	נכסי ביוב
<u>23,861</u>	<u>17,315</u>	<u>41,176</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 2,772 אלפי ש"ח.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי המועצה כדלקמן:

א. להקצות למועצה מניות לפי שווי של 16,703 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה. (ראה ביאור 14 ב')

ב. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 7,158 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2024.

<u>סה"כ</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>פריט</u>
1,300	135	370	צנרת
4,600	2,600	2,000	תחנות שאיבה
1,903	-	1,903	מדי מים
438	432	6	אחר
<u>3,000</u>	<u>-</u>	<u>3,000</u>	בריכות ומגדלים
<u>11,241</u>	<u>3,167</u>	<u>7,279</u>	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
סה"כ	סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי שקלים חדשים			
860	1,617	1,149	468
2,842	1,915	1,646	269
(2,085)	(1,872)	(1,380)	(492)
<u>1,617</u>	<u>1,660</u>	<u>1,415</u>	<u>245</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות לשנה
רכוש שהופעל במהלך השנה

באור 8 - רכוש אחר

זכויות לרכישת מים ממקורות - בשנת 2020 עדכנה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים. נקבע, שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך, הנחתה רשות המים לבצע הפחתה של זכויות המים לתקופה של 10 שנים החל משנת 2020.

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
393	334
1,739	741
873	911
<u>3,005</u>	<u>1,986</u>
346	321
424	500
103	90
<u>873</u>	<u>911</u>

מקורות
ספקים אחרים
הוצאות לשלם (*)

איגודן
עמלות גביה
אחרים

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
719	1,120
-	153
125	106
<u>844</u>	<u>1,379</u>

מוסדות ממשלתיים
מס הכנסה חברה
מיסים נדחים על ההכנסה

באור 11 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
47,807	48,955
1,148	308
<u>48,955</u>	<u>49,263</u>
(12,535)	(14,470)
(1,935)	(1,258)
<u>(14,470)</u>	<u>(15,728)</u>
<u>34,485</u>	<u>33,535</u>

הכנסות נדחות דמי הקמה
 יתרת לתחילת השנה תקבולי דמי הקמה
 תקבולים השנה

בניכוי – הכנסות שנקפו לדוח רווח והפסד:
 יתרה לתחילת השנה
 הכנסות שוטפות השנה

באור 12 - התחייבות 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.

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>1,000</u>	<u>10,000</u>	א. מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח

ב. החברה הקצתה למועצה המקומית בתמורה להעברת הנכסים (כאמור בביאור 7 ב' 1) סך של 16,703 אלפי ש"ח כדלקמן:

אלפי ש"ח

1	מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח
<u>16,702</u>	פרמיה על מניות
<u>16,703</u>	סה"כ

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 14 - רווח גולמי מאספקת מים

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
7,947	9,042
748	629
59	24
<u>8,754</u>	<u>9,695</u>

273	277
394	402
36	3
170	173
1,948	1,982
163	178
78	123
277	277
<u>3,339</u>	<u>3,415</u>
<u>4,838</u>	<u>4,097</u>
<u>8,177</u>	<u>7,512</u>
<u>577</u>	<u>2,183</u>

הכנסות

אגרות מים
הטלי מים
עבודות מים

הוצאות

שכר עבודה
אחזקת רשת מים
אחזקת רכב
ארנונה מים
פחת מים
חשמל
ביטוח מים
הפחתת זכויות מים
רכישת מים ממקורות
רווח גולמי מאספקת מים

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 15 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
7,675	8,391	
1,189	629	
<u>8,864</u>	<u>9,020</u>	

הכנסות ביוב

אגרות ביוב
הטלי ביוב

הוצאות

שכר עבודה ונלוות
אחזקת רשת ביוב
אחזקת רכב
חשמל
פחת
ארנונה
ביטוח

מכון טיהור שפכים ("איגודין")

רווח גולמי משירותי ביוב

273	277
595	555
58	172
31	29
856	856
30	31
78	123
<u>1,921</u>	<u>2,043</u>
<u>5,096</u>	<u>5,315</u>
<u>7,017</u>	<u>7,358</u>
<u>1,921</u>	<u>2,043</u>

באור 16 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
910	970
80	84
132	166
5	5
86	93
<u>1,213</u>	<u>1,318</u>
44	82
<u>1,257</u>	<u>1,400</u>

עמלות גבייה

שכר עבודה ונלוות
מיכון
עמלות בנק הדואר
עמלות כרטיסי אשראי

הוצאות חובות מסופקים

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
531	545
27	27
5	6
14	11
9	8
102	102
16	16
2	1
75	70
50	52
12	6
128	137
149	139
512	489
31	31
57	57
77	67
1,797	1,764

שכר עבודה ונלוות
דואר ותקשורת
משרדיות ואחזקת משרד
כבודים מתנות ותרומות
חשמל משרדים
שכירות משרדים
ארנונה
שכר דירקטורים
הוצאות פחת
פרסום
אגרות
אחזקת רכב
אחזקת משרד
שרותים מקצועיים
השתלמויות והדרכה
ניקיון ואחזקה
בטוחים

באור 18 - הכנסות מימון, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
(26)	(17)
336	140
313	411
623	534

עמלות בנקאיות
הכנסות ריבית מלקוחות, אג"ח ופיקדונות
הכנסות משיערוך ניירות ערך

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 19 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
70	392
163	211
15	-
248	603

הכנסות שנים קודמות בגין אוכלוסיה מיוחדת
הכנסות מהשכרת אנטנות
הכנסות שונות

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 20 - מיסים על הכנסה

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

ב. המיסים השוטפים לשנת 2024 מחושב על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופת דיווח שונות.

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

ד. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

רכוש - קבוע	חופשה וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ	
(א ל פ י ש " ח)				
-	(125)	-	(125)	יתרה ליום 1.1.24
=	18	=	18	תנועה בתקופת החשבון
=	(106)	=	(106)	יתרה ליום 31.12.24
23%	23%	23%		שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
(125)	(106)	במסגרת הרכוש השוטף (והתחייבויות שוטפות)
(-)	-	במסגרת יתרות לזמן ארוך
(125)	(106)	

באור 21 - תביעות תלויות וארועים מהותיים

היזון חוזר

עפ"י תיקון כללי המים (קביעת כמות מוכרת), התשע"ו-2016 נקבע, כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2022 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2021 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. רשות המים פרסמה את הסכומים והחלה בהפחתתם החל מיום 1 בינואר 2022.

תיאגוד אזורי

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, בחודש ינואר 2025 עבר תיקון מספר 17, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם :

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל - 1 בינואר 2026.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל - 1 במאי 2026.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
- ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.

תביעות משפטיות

- א. תביעה ייצוגית כנגד חברת מדי המים ארד וכנגד 23 תאגידי מים. התביעה נסובה על טענה 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. הוגשה בקשה לסילוק התביעה על הסף וממתינים להכרעת בית המשפט.
- ב. תביעה נוספת שהוגשה כנגד החברה בסך 710,292 ש"ח על הצפה ונזקים לכאורה שנגרמו בגין פיצוץ צינור מים באזור מושא התביעה. התביעה הוגשה כנגד "מועצה המקומית גני תקווה" וכנגד ה"חברה". ע"פ הערכת יועציה המשפטיים של החברה, לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה.

באור 22 - עסקאות עם בעלי ענין

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	

(24)	410
------	-----

105	107
-----	-----

2,744	2963
-------	------

216	220
-----	-----

17	17
----	----

157	246
-----	-----

12	8
----	---

120	119
-----	-----

א. יתרות

רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 5)

ב. עסקאות

עבודות עבור העיריה

הכנסות מאגרות מים

תשלומים

ארנונה

מוקד

ביטוחים

אחרות

הוצאות שכר דירה