

דוחות כספיים של

מי ציונה בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2023

מי ציונה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-32	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי ציונה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי ציונה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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.

זינגר ושות'
רואי חשבון



אור יהודה
17 באפריל 2024

דוחות על המצב הכספי

מי ציונה בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
42,857	54,656	3	<u>רכוש שוטף</u> מזומנים ושויי מזומנים
18,916	20,954	4	צרכנים
125	262	5	חייבים ויתרות חובה
<u>61,898</u>	<u>75,872</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
<u>178,035</u>	<u>186,351</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>6,986</u>	<u>2,871</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>1,399</u>	<u>1,199</u>	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
<u><u>248,318</u></u>	<u><u>266,293</u></u>		<u>סה"כ נכסים</u>


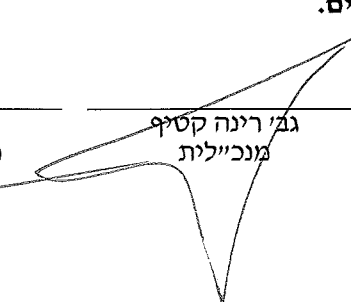
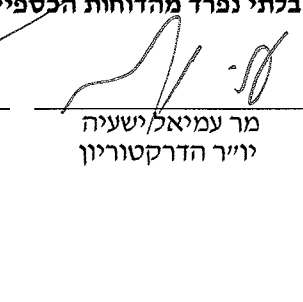
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

מי ציונה בע"מ

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
3,763	2,205		התחייבויות שוטפות
9,189	9,001	9	חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות
883	795	10	ספקים ונותני שרותים
2,799	2,106	11	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון חו"ז
643	680	12	זכאים ויתרות זכות
17,277	14,787		עובדים ומוסדות בגין שכר
			סה"כ התחייבויות שוטפות
התחייבויות לזמן ארוך			
23,281	18,302	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
79,053	99,938	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
89	89	15	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
2,440	-		עתודה למיסים
104,863	118,329		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
הון עצמי			
24,184	24,184	16	הון מניות
45,656	45,656		פרמיה על מניות
56,338	63,337		עודפים
126,178	133,177		סה"כ הון עצמי
248,318	266,293		סה"כ התחייבויות והון עצמי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 ימית גור מנהלת כספים	 גב' רינה קטיף מנכ"לית	 מר עמיאל ישעיה יו"ר הדרכתוריון	17 באפריל 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	---	---	---

דוחות על הרווח הכולל

מי ציונה בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים		באור	
56,706	62,267	18-19	הכנסות משרותי מים וביוב
44,698	48,104	18-19	עלות המכירות והשרותים
12,008	14,163		רווח גולמי
2,893	2,941	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
2,943	3,136	20	הוצאות הנהלה וכלליות
6,172	8,086		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(3,681)	77	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,491	8,163		רווח לשנה לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
69	95	22	הכנסות אחרות
2,560	8,258		רווח לפני מיסים על ההכנסה
(1,254)	2,741	23	מיסים על ההכנסה
1,306	10,999		רווח כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי ציונה בע"מ

סה"כ	עודפים	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי שקלים חדשים				
124,872	55,032	69,765	75	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	(24,109)	24,109	הנפקת מניות
1,306	1,306	-	-	רווח כולל לשנה
<u>126,178</u>	<u>56,338</u>	<u>45,656</u>	<u>24,184</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
126,178	56,338	45,656	24,184	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(4,000)	(4,000)	-	-	חלוקת דיבידנד
10,999	10,999	-	-	רווח כולל לשנה
<u>133,177</u>	<u>63,337</u>	<u>45,656</u>	<u>24,184</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי ציונה בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,306	10,999
5,749	(1,294)
<u>7,055</u>	<u>9,705</u>
37	133
(4,948)	(4,090)
(8,598)	(8,767)
(411)	(508)
5,130	12,931
5,130	12,932
<u>(3,660)</u>	<u>12,631</u>
-	(4,000)
(3,807)	(6,537)
<u>(3,807)</u>	<u>(10,537)</u>
(412)	11,799
43,269	42,857
<u>42,857</u>	<u>54,656</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח כולל לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

תמורה מממוש נכסים קבועים
השקעה בתשתיות מים
השקעה בתשתיות ביוב
רכישת רכוש קבוע אחר
הכנסות נידחות בגין דמי הקמה מים
הכנסות נידחות בגין דמי הקמה ביוב
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

דיבידנד שחולק
פרעון הלוואה מתאגידים בנקאיים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

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.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי ציונה בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

8,685	9,124	פחת
(37)	(93)	רווח הון
200	200	הפחתת הוצאות נדחות
(4,100)	(4,978)	מימוש הכנסות נידחות
946	(2,440)	שינוי במיסים נדחים
<u>5,694</u>	<u>1,813</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

1,845	(2,038)	ירידה (עליה) צרכנים
(77)	(137)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(1,746)	(188)	ירידה בספקים ונותני שרותים
273	(693)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(216)	(88)	שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
(24)	37	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>55</u>	<u>(3,107)</u>	
<u>5,749</u>	<u>(1,294)</u>	

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

מי ציונה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 28 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה, ספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נס ציונה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ולרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה, פיתוח 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 1 בנובמבר 2008 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצות המקומיות האלו.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בנובמבר 2008. שיעור האחזקה של עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון הינו 67%, 18% ו- 15% בהתאמה.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי ציונה בע"מ.

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

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית מזכרת בתיה והמועצה המקומית קריית עקרון.

עירייה - עיריית נס ציונה.

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

באור 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 מעלות AA ומעלה.
 5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף עד 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 ויופחות ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.
 הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים 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 נקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מיס וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מיס 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):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
ציוד ומתקנים:			
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	-	-
מוני מים:			
	6	-	-
צנרת:			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות		3.33-4	
ריהוט וציוד		7-15	
כלי רכב:		15	

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות

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

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

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

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים 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. מימון נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

י. שימוש באומדנים ובהערכות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
10,864	11,976
31,993	42,680
<u>42,857</u>	<u>54,656</u>

מזומנים בבנקים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
13,365	14,598
4,687	5,197
621	224
8,046	8,738
(7,803)	(7,803)
<u>18,916</u>	<u>20,954</u>

חובות פתוחים
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הכנסות לקבל
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
100	44
-	209
25	9
<u>125</u>	<u>262</u>

הוצאות מראש
מוסדות
מסים נדחים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

סה"כ	מדי מים קר"מ	מחשבים וריהוט	שיפורים במושכר	כלי רכב	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים
אלפי שקלים חדשים						
עלות						
305,756	18,701	1,690	373	1,587	150,090	133,315
15,033	882	114	-	297	8,712	5,028
(189)	-	-	-	(189)	-	-
<u>320,600</u>	<u>19,583</u>	<u>1,804</u>	<u>373</u>	<u>1,695</u>	<u>158,802</u>	<u>138,343</u>
פחת ניצבר						
(134,069)	(15,440)	(1,337)	(345)	(995)	(50,334)	(65,618)
(8,685)	(1,361)	(97)	(16)	(56)	(3,549)	(3,606)
189	-	-	-	189	-	-
<u>(142,565)</u>	<u>(16,801)</u>	<u>(1,434)</u>	<u>(361)</u>	<u>(862)</u>	<u>(53,883)</u>	<u>(69,224)</u>
<u>178,035</u>	<u>2,782</u>	<u>370</u>	<u>12</u>	<u>833</u>	<u>104,919</u>	<u>69,119</u>
יתרה ליום 1 בינואר 2022						
320,600	19,583	1,804	373	1,695	158,802	138,343
17,480	965	43	-	465	12,396	3,611
(3,796)	-	-	-	(545)	(1,665)	(1,586)
<u>334,284</u>	<u>20,548</u>	<u>1,847</u>	<u>373</u>	<u>1,615</u>	<u>169,533</u>	<u>140,368</u>
פחת ניצבר						
(142,565)	(16,801)	(1,434)	(361)	(862)	(53,883)	(69,224)
(9,124)	(1,379)	(78)	(12)	(111)	(3,629)	(3,915)
3,756	-	-	-	505	1,665	1,586
<u>(147,933)</u>	<u>(18,180)</u>	<u>(1,512)</u>	<u>(373)</u>	<u>(468)</u>	<u>(55,847)</u>	<u>(71,553)</u>
<u>186,351</u>	<u>2,368</u>	<u>335</u>	<u>-</u>	<u>1,147</u>	<u>113,686</u>	<u>68,815</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023						

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון כאמור בבאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 107,057 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

להלן שווי נכסי מים:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
65,497	24,664	40,833	נס ציונה
11,869	4,374	7,495	מזכרת בתיה (*)
13,210	3,884	9,326	קריית עקרון (*)
<u>90,576</u>	<u>32,922</u>	<u>57,654</u>	

להלן שווי נכסי ביוב:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
48,824	17,618	31,206	נס ציונה
15,930	4,684	11,246	מזכרת בתיה
14,118	7,167	6,951	קריית עקרון
<u>78,872</u>	<u>29,469</u>	<u>49,403</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 1,999 אלפי ש"ח.

ג. תקבולי ההיטלים בגין נכס 121 ובגין הסכמי הפיתוח אשר נתקבלו בעירייה בשנת הפעילות הראשונה לא הועברו לחברה ובמקביל הוקטנו שווי נכסי המים והביוב המועברים ב - 1,451 ו - 1,007 אלפי ש"ח בהתאמה.

ד. התמורה להלן זכאיות העירייה והמועצות, הינן כדלקמן:

סך של 41,839 אלפי ש"ח המהווים 40% בגין הלוואה.

סך של 62,759 אלפי ש"ח המהווים 60% בגין השקעות בהון התאגיד.

בתחילת שנת 2011 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואות בעלים לעיריית נס ציונה.

בתחילת שנת 2014 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואות בעלים לעירייה ולמועצות המקומיות.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
סה"כ	סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי שקלים חדשים			
8,062	6,986	5,657	1,329
10,950	11,111	8,131	2,980
(12,026)	(15,226)	(11,760)	(3,466)
<u>6,986</u>	<u>2,871</u>	<u>2,028</u>	<u>843</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות לשנה
רכוש שהופעל במהלך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,999	1,999
(600)	(800)
<u>1,399</u>	<u>1,199</u>

זכויות מים
הפחתה שנצברה

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
2,204	2,088
946	2,012
3,659	2,657
2,380	2,244
<u>9,189</u>	<u>9,001</u>

מכון טיהור שפכים
מקורות
הוצאות לשלם (*)
אחרים

(*) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
806	-
2,382	2,383
471	274
<u>3,659</u>	<u>2,657</u>

דמי מים
היזון חוזר
אחרים

באור 10 - רשויות ומועצות מקומיות - חשבון חו"ז

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
418	395
410	336
55	64
<u>883</u>	<u>795</u>

מוצג בהתחייבויות שוטפות

מועצה מקומית קרית עקרון
מועצה מקומית מזכרת בתיה
עיריית נס ציונה

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
2,443	2,106
356	-
<u>2,799</u>	<u>2,106</u>

מוסדות ממשלתיים - מע"מ
מס הכנסה חברה

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
293	294
285	326
65	60
<u>643</u>	<u>680</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה
מוסדות בגין שכר

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
27,044	20,507
(3,763)	(2,205)
<u>23,281</u>	<u>18,302</u>

הלוואות מתאגידים בנקאיים
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי הפרעון :

3,763	2,205
3,782	2,214
3,277	2,222
2,568	2,201
2,324	2,210
<u>11,330</u>	<u>9,455</u>
<u>27,044</u>	<u>20,507</u>

שנה ראשונה - חלויות שוטפות
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)

התחייבות לתאגידים בנקאיים :

א. הלוואות בנק לאומי

1. ביום 7 בינואר 2010 התקבל אשראי בסך של 9 מיליון ש"ח מבנק לאומי לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 21 בפברואר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.18% לשנה. במהלך שנת 2023 פרעה החברה את מלא יתרת ההלוואה.
2. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. אשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.18% לשנה. במהלך שנת 2023 פרעה החברה את מלא יתרת ההלוואה.
3. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 3.4 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.18% לשנה. במהלך שנת 2023 פרעה החברה את מלא יתרת ההלוואה.
4. ביום 27 בדצמבר 2021 התקבל אשראי נוסף בסך של 10 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים, האשראי יפרע ב 180 תשלומים החל מיום 30 בינואר 2022 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית קבועה בשיעור של 2.89%.
5. ביום 27 בדצמבר 2021 התקבל אשראי נוסף בסך של 5 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים, האשראי יפרע ב 180 תשלומים החל מיום 30 בינואר 2022 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.13%.

ב. הלוואות בנק דקסיה

1. ביום 3 בדצמבר 2013 התקבל אשראי בסך של 12 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.15% לשנה.
2. ביום 31 בדצמבר 2013 התקבל אשראי נוסף בסך 9 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית קבועה בשיעור של 5.1% לשנה.
3. ביום 21 בנובמבר 2021 התקבל אשראי נוסף בסך 150 אלפי ש"ח מבנק דקסיה האשראי הועמד לתקופה של 5 שנים. האשראי יפרע ב – 60 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2022 האשראי צמוד למדד ונושא ריבית קבוע בשיעור של 1.93%.
4. להבטחת ההלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד, לעניין זה, האחוזה המחושב כהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד, הינו 33%.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
סה"כ	סה"כ	הטלי ביוב	הטלי מיים
אלפי שקלים חדשים			
72,893	79,053	39,220	39,833
10,260	25,863	12,932	12,931
83,153	104,916	52,152	52,764
(4,100)	(4,978)	(2,472)	(2,506)
<u>79,053</u>	<u>99,938</u>	<u>49,680</u>	<u>50,258</u>

יתרה לתחילת השנה
תקבולים השנה

בניכוי – הכנסות שזקפו לדוח רווח והפסד:

באור 15 - 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. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, החברה יוצרת הפרשה בספרים בגין ההפרש בין יתרת הקופות ליתרת ההתחייבות. בגין העובדים שאינם חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2022		31 בדצמבר 2023	
מונפק ונפרע	רשום	מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות			
24,183,723	24,183,723	24,183,723	24,183,723
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
<u>24,183,724</u>	<u>24,183,724</u>	<u>24,183,724</u>	<u>24,183,724</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות בכורה אי בנות 1 ש"ח ע.ג.

באור 16 - הון מניות (המשך)

פרמיה על מניות

1. במהלך שנת 2022 הגדילה החברה את ההון הרשום ב - 25,000,000 שקלים חדשים ואת ההון המוקצה ב - 24,409,097 שקלים חדשים.
 2. החברה הקצתה מניות לרשויות המקומיות כדלקמן:

<u>הקצאה חדשה</u>	<u>הקצאה מקורית</u>	
16,203,095	50,001	עיריית נס ציונה
3,627,352	11,193	מ.מ קרית עקרון
4,353,276	13,433	מ.מ מזכרת בתיה
<u>24,183,723</u>	<u>74,627</u>	

3. הגדלה והקצאת ההון בוצעה לאחר אישור הממונה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 17 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
28,697	32,822
2,068	2,506
<u>30,765</u>	<u>35,328</u>
5,040	5,363
1,036	1,079
655	1,037
530	463
109	154
138	98
85	93
88	82
56	69
40	40
22	28
61	48
<u>7,860</u>	<u>8,554</u>
<u>8,705</u>	<u>8,468</u>
5,706	8,362
2,073	1,979
560	650
443	464
127	131
91	66
49	47
93	30
38	24
7	5
<u>9,187</u>	<u>11,758</u>
<u>25,752</u>	<u>28,780</u>
<u>5,013</u>	<u>6,548</u>

אספקת מים
היטלי מים ודמי הקמה

עלויות אספקה

פחת
שכר עבודה
עבודות קבלניות
ארנונה
חשמל
אחזקת רכב
ביטוח
דגימות מים
אחזקת מתקנים
מוקד עירוני
שכירות מחסנים
אחרות

רכישת מים ממקורות

עלויות הפקה

דמי מים
טיוב בארות
אנרגיה
שכר עבודה
פחת
ארנונה
ביטוח
אחזקת רכב
אחזקת בארות
אחרות

רווח גולמי מאספקת מים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 18 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
23,681	24,295
2,032	2,472
228	172
<u>25,941</u>	<u>26,939</u>
12,507	12,935
3,549	3,629
897	1,021
634	663
580	284
203	214
113	172
112	148
154	135
66	67
40	40
91	16
<u>18,946</u>	<u>19,324</u>
<u>6,995</u>	<u>7,615</u>

שירותי ביוב
הטלי ביוב
הכנסות משפכים חריגים

הוצאות

הולכה וטיהור שפכים
פחת
עבודות קבלניות
שכר עבודה
אחזקת תחנות שאיבה
חשמל
אחזקת רכב
ביטוח
ניטור שפכים
ארנונה
מוקד עירוני
אחרות

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
1,488	1,597	שכר עבודה
266	257	עמלות כרטיסי אשראי
232	255	מיכון
220	234	חלוקה והדפסת חשבונות
168	178	שכירות משרדים ודמי ניהול
209	162	משרדיות ואחרות
131	140	מוקד תשלומים
284	127	שירותי גבייה ואכיפה
47	31	עמלות בנק הדואר
(152)	(40)	בניכוי הכנסות מאכיפה
2,893	2,941	

- (*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים כאמור ביאור 2 ד'.
עפ"י הנחיות אלה, חישוב ההפרשה לחובות מסופקים נעשה כדלקמן:
 א. חובות עד וכולל שנת 2020, מופרשים במלואם.
 ב. לשנים 2020-2023 מתבצע חישוב ההפרשה עפ"י שיעור הגבייה הגבוהה ביותר בשנים אלו.
 ג. החברה לא יצרה הפרשה בספריה. שכן ההפרשה הקיימת גבוהה מההפרשה המחויבת ע"י רשות המיס.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
1,250	1,373	שכר עבודה ונלוות
364	384	שרותים מקצועיים
169	201	פחת
182	190	שכירות משרדים ודמי ניהול
69	121	פעילות חינוכית
88	116	מיחשוב
111	104	משרדיות ואחזקת משרד
104	103	כיבודים מתנות ותרומות
65	88	אחזקת רכב
63	87	ביטוח
85	75	ארנונה
112	49	השתלמויות
26	44	פרסום ויחסי ציבור
48	36	טלפון ותקשורת
8	8	חשמל
199	157	אחרות
<u>2,943</u>	<u>3,136</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
(918)	(1,125)
(66)	(79)
(56)	-
(2,504)	-
(572)	-
<u>(4,116)</u>	<u>(1,204)</u>
-	826
435	390
-	65
<u>435</u>	<u>1,281</u>
<u>(3,681)</u>	<u>77</u>

הוצאות מימון

ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות בנקאיות
 עמלות בנקאיות
 ריבית מס הכנסה
 הפסד משיערוך אג"ח וניירות ערך
 הפסד משערוך אג"ח וניירות ערך ש"ק

הכנסות מימון

רווח משיערוך אג"ח וניירות ערך
 הכנסות ריבית מצרכנים
 ריבית מס הכנסה

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

באור 22 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
37	93
32	2
<u>69</u>	<u>95</u>

רווח הון
 אחרות

באור 23 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2018-2011 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2023 מחושב על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, 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%.

2. מיסים נדחים - הרכב ותנועה

<u>רמוש קבוע</u>	<u>חופשה</u>	<u>סך הכל</u>	
(2,440)	25	(2,415)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
2,440	(16)	2,424	תנועה בתקופת החשבון
<u>=</u>	<u>9</u>	<u>9</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ציונה בע"מ

באור 23 - מיסים על ההכנסה (המשך)

3. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
25	9
(2,440)	-
<u>2,415</u>	<u>9</u>

במסגרת הנכסים השוטפים
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

4. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
(480)	(1,021)
156	1,338
(930)	2,424
<u>(1,254)</u>	<u>2,741</u>

מיסים שוטפים על ההכנסה - הפרשה
מסים בגין שנים קודמות
הכנסות (הוצאו) מסים נדחים, נטו

באור 24 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,488	1,597
1,479	1,543
1,250	1,373
634	663
<u>4,851</u>	<u>5,176</u>

גביה וחובות מסופקים
שרותי מים
הנהלה וכלליות
שרותי ביוב

באור 25 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	

א. יתרות

(883)	(883)	רשויות ומועצות מקומיות - חו"ז בזכות
-------	-------	-------------------------------------

ב. עסקאות

6,160	6,160	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,187	4,187	טיהור שפכים
812	812	ארנונה
569	569	עובדים
172	172	אחרות
80	80	מוקד עירוני

באור 26 - ערבויות בנקאיות

ערבויות בנקאיות

1. לתאגיד ערבות בנקאית ע"ס 390 אלפי ש"ח (קרן הערבות) לטובת רשות המיס לטובת קבלת מענק עבור טיוב בארות.
2. החברה משכנה אגרת חוב מובטחת / שטר משכון המחאת זכויות על דרך השעבוד בגין הכנסות ממשרדי ממשלה עד לסך של 3,000 אלפי ש"ח.
3. לחברה שיעבוד קבוע ושוטף ללא הגבלה על נכסים ונכסים פיננסיים כמפורט בתוספת לאג"ח לטובת בנק לאומי.
4. לחברה שיעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלה לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 21,000,000 ש"ח (על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאג"ח) והכול כמפורט באג"ח.
5. בתאריך 2 בינואר 2014 החברה שיעבדה לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ את כל הזכויות והכספים העומדים ושיעמדו לזכות פיקדונות וחשבונות מספר 111700/03 בסניף נס ציונה 933 המצוינים בתוספת "א" ו/או לזכות חשבונות שיבואו במקומם וכן את כל התמורות, הפירות, ההכנסות והזכויות הנובעים או שינבעו מחשבון ו/או הפיקדון ו/או מהכספים הנ"ל.

באור 27 - תביעות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעות משפטיות

- א. כנגד החברה והעירייה הוגשה תביעה בדבר השבת תשלומי אגרות והיטלים, בסכום כולל של 5,175 אלפי ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה, להערכת יועציה המשפטיים של החברה סיכוי ההליך נמוך מ- 50%.
- ב. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה למתן צו עשה לתיקון חומה אשר הוגשה כנגד שורה של נתבעים והם הגישו הודעה לצד שלישי כנגד החברה וצדדים נוספים. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, לחברה טענות טובות להדיפת הטענות כנגדה ולחלופין טענות כנגד הקבלן המבצע מטעם החברה. דיון בתביעה נקבע ליום 16.5.2024.
- ג. כנגד החברה ועוד שורה של תאגידי מים וביוב הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו שונות ומגוונות כנגד מדי המים של חברת ארד (היא המשיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נושא ההליך.
- בהתאם להחלטת של בית המשפט הוגשה בקשה לסילוק על הסף אשר בעיקרה טוענת כי מאחר והתאגיד מחויב להשתמש במדי המים המאושרים ע"י רשות המים שהרי ככל שיש טענות כנגד תקינת המים יש לפנות טענות אלו לרשות המים. יתרה מכך, נטען כי בהתאם להוראות החוק קיימת פרוצדורה סדורה לביטול תקינה של מד והיא באמצעות הגשת בקשה לרשות המים. מדובר בניסיון לתקיפה עקיפה של חקיקה שלא באמצעות ההליך המתאים. בנוסף נטענו טענות נוספות. ביום 2 בנובמבר 2023 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה לאישור התובענה הייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי, לאחרונה הוגש ערעור על פסק הדין.
- ד. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות שיבוב בסכום של כ- 356 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.

2. תיאגוד אזורי

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל- 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל- 1 במאי 2024.
- 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.