

**מי נתניה (2003) בע"מ**

**דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2024**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מי נתניה (2003) בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מי נתניה (2003) בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהאחרונה שבהן הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה, אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון ואת תזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינ"ל (IFRS) ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) - תש"ע 2010.

מועלם שביט ושות'  
רואי חשבון

בני ברק, 9 באפריל 2025

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
22,855	49,126	3	<b>נכסים שוטפים</b>
150,483	187,507	4	מזומנים ושווי מזומנים
102,366	108,867	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
22,299	107	6	צרכנים
412	984	7	חייבים שונים
			רשות מקומית
<u>298,415</u>	<u>346,591</u>		<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
			<b>נכסים שאינם שוטפים</b>
394,494	384,972	8	רכוש קבוע, נטו
16,725	32,765	8ג	רכוש קבוע בהקמה
10,131	8,443	9	זכויות מים
<u>421,350</u>	<u>426,180</u>		<b>סה"כ נכסים שאינם שוטפים</b>
<u>719,765</u>	<u>772,771</u>		<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
28,365	40,749	10	ספקים ונותני שירותים
1,193	1,241		עובדים ומוסדות בגין שכר
21,799	20,631	11	זכאים שונים
<u>51,357</u>	<u>62,621</u>		<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			<b>התחייבויות שאינן שוטפות</b>
294,577	303,688	12	הכנסות נדחות
88	17	13	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
17,554	16,545	22	מיסים נדחים
<u>312,219</u>	<u>320,250</u>		<b>סה"כ התחייבויות שאינן שוטפות</b>
<u>356,189</u>	<u>389,900</u>	15	<b>הון</b>
<u>719,765</u>	<u>772,771</u>		<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

כנרת אנג'ל  
חשבת

שחר חילאוי  
מנכ"ל

לאורה לוי  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 9 באפריל 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
204,613	206,931	16	הכנסות משירותי מים וביוב
156,957	162,858	17	עלות השירותים
47,656	44,073		<b>רווח גולמי</b>
12,098	15,446	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,648	4,770	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,301	624		הוצאות אחרות
29,609	23,233		<b>רווח מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
11,943	20,520	20	הכנסות מימון, נטו
41,552	43,753		<b>רווח מפעולות לאחר מימון</b>
1,952	--	21	הכנסות בגין שנים קודמות, נטו
43,504	43,753		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
7,846	(10,042)	22	הטבת (הוצאות) מס
51,350	33,711		<b>רווח נקי לשנה</b>
			<b>רווח למניה</b>
5,135	3,371	יג2	רווח נקי למניה המיוחס לבעלי המניות של החברה (בש"ח)
10,000	10,000		מספר משוקלל של מניות ששימש בחישוב

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון

סך - הכל	יתרת רווח	קרן הערכה מחדש אלפי ש"ח	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות	
349,839	249,047	15,904	84,878	10	יתרה ליום 1 בינואר 2023
51,350	51,350	--	--	--	שינויים בשנת 2023 רווח נקי לשנה
(45,000)	(45,000)	--	--	--	דיבידנד שהוכרז ושולם
--	7,068	(7,068)	--	--	הפחתת קרן הערכה מחדש
<u>356,189</u>	<u>262,465</u>	<u>8,836</u>	<u>84,878</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
33,711	33,711	--	--	--	יתרה ליום 1 בינואר 2024
--	7,069	(7,069)	--	--	שינויים בשנת 2024 רווח נקי לשנה
--	--	--	--	--	הפחתת קרן הערכה מחדש
<u>389,900</u>	<u>303,245</u>	<u>1,767</u>	<u>84,878</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2023	2024	
אלפי ש"ח		
51,350	33,711	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(33,223)	25,920	רווח נקי השנה התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
18,127	59,631	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
(17)	(3,524)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(638)	(2,210)	השקעות בפיתוח תשתיות קיימות - מים
(14,635)	(16,423)	השקעות בפיתוח תשתיות חדשות - מים
(3,241)	(3,403)	השקעות בפיתוח תשתיות קיימות - ביוב
(124)	(113)	השקעות בפיתוח תשתיות חדשות - ביוב
21,456	10,766	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
24,197	9,547	תקבולים בגין דמי הקמה מים
(2,735)	(30,559)	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
2,735	2,559	השקעה בניירות ערך, נטו
26,998	(33,360)	ריבית שנתקבלה
		<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה</b>
(45,000)	--	<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
(45,000)	--	דיבידנד ששולם
125	26,271	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
22,730	22,855	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
22,855	49,126	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
		<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2023	2024
אלפי ש"ח	
21,193	20,843
(17,950)	(11,202)
(5,372)	(9,024)
4,436	7,574
4,524	(1,009)
<u>6,831</u>	<u>7,184</u>
(8,943)	(14,075)
(21,778)	22,192
71	(572)
(4,958)	12,384
(4,446)	(1,120)
--	(71)
<u>(40,054)</u>	<u>18,737</u>
<u>(33,223)</u>	<u>25,920</u>

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת  
הפחתת הכנסות נדחות  
הכנסות(הוצאות) מימון, נטו  
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים  
מיסים נדחים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

שינוי ביתרות - צרכנים  
שינוי בחייבים שונים  
שינוי ביתרות רשות מקומית  
שינוי בהתחייבויות לספקים  
שינוי בזכאים שונים  
שינוי בהתחייבות לפיצויים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - א. כללי

**תאור החברה**

מי נתניה (2003) בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 9 באוקטובר 2003 וכתובתה המחשב 3, נתניה. החברה עוסקת במתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר נתניה, 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.

החברה הנה בבעלות מלאה של עיריית נתניה.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות, במשרד הפנים ביום 2 בדצמבר 2003.

ביום 28 בדצמבר 2003 נחתם הסכם להעברת הנכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית נתניה לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב בתמורה לתשלום במזומן והקצאת מניות.

החברה החלה את פעילותה ביום 30 בדצמבר 2003.

**ב. הגדרות**

דוחות כספיים אלה:

החברה	- מי נתניה (2003) בע"מ.
בעל שליטה	- כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו - 1996.
בעל עניין	- כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג - 1993.
צדדים קשורים	- כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	- עיריית נתניה, בעלת המניות בחברה.
ח.ל.ת	- ח.ל.ת - החברה לפיתוח ולתיירות נתניה בע"מ (חברה בבעלות מלאה של העירייה).
חוק תאגידי מים וביוב	- חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
הממונה	- הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**א. הצהרה על עמידה בתקני דיווח כספי בינלאומיים**

הדוחות הכספיים הוכנו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - "IFRS").  
הדוחות הכספיים אושרו לפרסום על ידי דירקטוריון החברה ביום 9 באפריל 2025.

**ב.** הדוחות הכספיים ערוכים לפי כללי חשבונאות ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים.

**ג.** החברה מציגה נכסים והתחייבויות בדוח על המצב הכספי בהתבסס על מועדי המימוש והפירעון של נכסיה והתחייבויותיה. להערכת החברה, מתכונת הצגה זו מספקת מידע מהימן ורלוונטי יותר.

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים מזומנים הניתנים למימוש מייד, פקדונות בבנקים הניתנים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם אינו עולה על שלושה חודשים.

**ה. מטבע חוץ והצמדה**

(1) יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

(2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתאריך המאזן.

(3) להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארצות הברית:

% השינוי		ליום 31 בדצמבר		
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
2.96	3.24	111.3	115.14	מדד המחירים לצרכן בנקודות (בגין)
3.34	3.4	111.3	115.46	מדד המחירים לצרכן בנקודות (ידוע)
2.87	0.5	3.62	3.64	שער החליפין של הדולר של ארה"ב

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

1. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים יתרות צרכנים אשר מוצגות בערך מימושם נטו, כלומר, לאחר ניכוי ההפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה לשקף באופן אמין, ככל האפשר, את הסכום הניתן לגביה בפועל. ההפרשות הספציפיות לחובות מסופקים משקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות, שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה, בין היתר, על הערכת הסיכון והמידע שבידה בדבר מצבם הכספי של החייבים, היקף פעילותם והערכת הבטחונות שנתקבלו מהם. חובות מסופקים, אשר לדעת הנהלת החברה אין סיכוי לגבותם, נמתקים מספרי החברה על פי החלטת ההנהלה. כמו-כן, התבססה ההנהלה על הנחיות הממונה מיום 4 במרס 2014 בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים.

2. רכוש קבוע

1. החברה בחרה ליישם את מודל השווי ההוגן לגבי כל פריטי הרכוש הקבוע החל מיום 1 בינואר 2010. הרכוש הקבוע מוצג בשווי ההוגן במועד הערכה מחדש, בניכוי פחת שנצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן. הפחת נזקף לדוח רווח והפסד על בסיס הערך המשוער.
- הערכות מחדש יבוצעו באופן סדיר על מנת לוודא שהערך בספרים אינו שונה באופן מהותי מהערך שהיה נקבע לפי שווי הוגן בתאריך המאזן.
- שערך הרכוש הקבוע נזקף לקרן הערכה מחדש המוצגת בהון העצמי, בניכוי השפעת המס.
- קרן הערכה מחדש נזקפת ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע או במהלך השימוש בנכס בהתאם לקצב הפחתת הנכס בדוח רווח והפסד. נכסים שהוערכו מחדש מופחתים על בסיס הסכום המשוער.
- לעניין הצגת רכוש בשווי הוגן ראה ביאור 8.
2. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. עלות העבודות שבוצעו ע"י ח.ל.ת נרשמו כנכסים בחברה.
5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
3.45 - 25	תחנות שאיבה
15-33	מחשבים ותקשורת
7	הוט משרדי
2.50 - 40	צנרת ביוב ומים
2-22	מערכות רשתות מים וציוד
2.78 - 25	מבנים וקדיחות

שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות (כולל האופציה שבידי החברה להארכת תקופת השכירות), שאינה עולה על אורך חייו הכלכלי של הנכס.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

החברה בחרה ליישם את מודל השווי ההוגן לגבי זכויות מים מחברת מקורות בע"מ החל מיום 1 בינואר 2010. כתוצאה מיישום מודל זה, זכויות מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות בשוויין ההוגן ליום 1 בינואר 2010. הזכויות מוצגות בשווי ההוגן במועד הערכה מחדש. שערך הזכויות נזקף לקרן הערכה מחדש המוצגת בהון העצמי, בניכוי השפעת המס, קרן הערכה מחדש תיזקף ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע. לעניין הצגת הזכויות בשוויין ההוגן ראה באור 9. בהתאם להנחיית רשות המיס החלה החברה מיום 1 בינואר 2020 להפחית זכויות אלו לתקופה של 10 שנים.

ט. מדיניות הכרה בהכנסות

1. הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב ומתן שירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה.
2. דמי הקמה למערכות תשתית מים וביוב (לשעבר היטלי פיתוח) שגובה החברה מתקבלים בעת מתן אישור בנייה ונרשמים בדוחות כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות רשתות מים וביוב. קצב ההפחתה נקבע בשיעור של כ- 4% לשנה, במהלך שנת 2024 הוחלט על הארכת תקופת ההפחתה ל 35 שנה החל מיום 1 בינואר 2024. הכנסות אלו נכללות בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים של החברה. ראה באור 12.

י. מיסים על הכנסה

1. כללי הוצאות המיסים על ההכנסה כוללות את סך המיסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המיסים הנדחים, למעט מיסים נדחים הנובעים מעסקאות שנקפו ישירות להון, ולעסקאות צירופי עסקים.
2. מיסים שוטפים חבות בגין מיסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.
3. מיסים נדחים החברה יוצרת מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בדוחות הכספיים. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס הצפויים בעת מימושן, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד תאריך המאזן.

יא. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעת הכנתם של דוחות כספיים, בהתאם ל-IFRS נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים, והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של נכסים והתחייבויות הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יב. התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה או לבצע הפקדות שוטפות בתוכנית הפקדה מוגדרת ובשל כך ההתחייבויות מטופלות כהטבות לאחר סיום העסקה. החברה מפרישה להתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד בהתאם לחוק הפיצויים ותקופת הפיצויים, הפרשה לחשבון הפיצויים נרשמה בהתאם לאירועים המחייבים תשלום פיצויים ולפי כל התנאים החשבונאיים הרלוונטים.

יג. רווח למניה

רווח למניה חושב בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי IAS-33, רווח למניה. הרווח הבסיסי למניה מחושב על ידי חלוקת הרווח המיוחס לבעלי זכויות הונות בחברה במוצג המשוקלל של מספר המניות הרגילות שהיו קיימות במהלך תקופת הדיווח.

יד. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים. עם פרוץ המלחמה נרשמה ירידה משמעותית בהיקף הפעילות הכלכלית בישראל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
<b>אלפי ש"ח</b>		
170	476	מזומנים
22,685	48,650	פקדונות - לא צמוד
<u>22,855</u>	<u>49,126</u>	

באור 4 - נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד

א. החברה משקיעה בניירות ערך באמצעות ארבעה בתי השקעות.

ב. הרכב ההשקעות:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
<b>אלפי ש"ח</b>		
4,873	3,372	פרי"י
81,561	102,700	אג"ח ממשלתי
56,809	72,286	אג"ח קונצרני
7,240	9,149	מניות ותעודות סל
<u>150,483</u>	<u>187,507</u>	

באור 5 - צרכנים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
140,819	146,924
10,252	7,570
36,991	47,643
188,062	202,137
(85,696)	(93,270)
102,366	108,867
81,260	85,696
4,436	7,574
85,696	93,270

צרכנים  
כרטיס אשראי  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) חובות מסופקים

יתרת פתיחה  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה

באור 6 - חייבים שונים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
22,126	--
44	2
129	105
22,299	107

מס הכנסה  
מקדמות לספקים  
הוצאות מראש

באור 7 - רשות מקומית – חשבון שוטף

היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת עם עיריית נתניה.

באור 8 - רכוש קבוע

א. החברה התקשרה עם מעריכי שווי מוסמכים בלתי תלויים על מנת לקבוע את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שבבעלותה ליום 1 בינואר 2010. הערכת השווי עליה התבססה החברה נערכה על ידי ה.מ.ד.י הנדסה בע"מ ואושרה על ידי הממונה על מנהל המים והביוב ברשויות המקומיות הממונה על תאגיד מים וביוב. עקב השימוש במודל שווי ההוגן נוצרה קרן הערכה מחדש שיתרתה ליום 1 בינואר 2010 130,734 אלפי ש"ח (107,282 אלפי ש"ח בניכוי מס). בקביעת השווי ההוגן השתמשו מעריכי השווי בגישת השווי הנכסי תוך שימוש בשיעורי היוון המביאים לדעתם לידי ביטוי את תנאי השוק של כל נכס.

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

**ב. ההרכב:**

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור אלפי ש"ח	מכון טיהור אלפי ש"ח	מחשבים וציוד משרדי	ריהוט, מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	עלות
235,557	309,006	39,411	39,411	2,402	2,402	223	586,599	עלות ליום 1 בינואר 2023
4,751	46,934	--	--	124	124	--	51,809	תוספות
5	1,850	--	--	206	206	--	2,061	גריעות
240,303	354,090	39,411	39,411	2,320	2,320	223	636,347	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
2,920	6,600	--	--	113	113	--	9,633	תוספות
21	1,334	--	--	46	46	--	1,401	גריעות
243,202	359,356	39,411	39,411	2,387	2,387	223	644,579	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<b>פחת שנצבר</b>								
110,290	94,017	18,171	18,171	1,786	1,786	145	224,409	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2023
6,527	10,067	1,398	1,398	201	201	9	18,202	תוספות
5	556	--	--	197	197	--	758	גריעות
116,812	103,528	19,569	19,569	1,790	1,790	154	241,853	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
6,180	10,777	1,398	1,398	166	166	9	18,530	תוספות
8	729	--	--	39	39	--	776	גריעות
122,984	113,576	20,967	20,967	1,917	1,917	163	259,607	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<b>עלות בניכוי פחת שנצבר</b>								
120,218	245,780	18,444	18,444	470	470	60	384,972	ליום 31 בדצמבר 2024
123,491	250,562	19,842	19,842	530	530	69	394,494	ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ג. פרויקטים

סה"כ	תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	סה"כ
<b>רכוש קבוע בהקמה</b>			
49,879	42,634	7,245	<b>עלות ליום 1 בינואר 2023</b>
18,289	17,876	413	תוספות השנה
68,168	60,510	7,658	סה"כ עלות
<b>בניכוי</b>			
51,443	47,151	4,292	רכוש שהופעל במהלך השנה
16,725	13,359	3,366	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
24,369	19,507	4,862	תוספות השנה
41,094	32,866	8,228	סה"כ עלות
<b>בניכוי</b>			
8,329	6,281	2,048	רכוש שהופעל במהלך השנה
32,765	26,585	6,180	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>

ד. המכון לטיהור שפכים (מט"ש) הוקם בשנת 1993 ע"י קבלן חיצוני בשיטת B.O.T ומשמש לטיהור מי השופכין בעיר. ביולי 2008 הסתיימה תקופת הזיכיון של הקבלן המפעיל את המכון והזיכיון הועבר לחברת אלקטרה, שזכתה במכרז לשדרוג, הרחבה והפעלת המכון ל-15 השנים הבאות. במהלך שנת 2009 החלה אלקטרה בפעולות השדרוג והרחבה של המכון. בחודש אוגוסט 2011 הושלם מערך הטיפול בשפכים לרמה שלישונית. בחודש דצמבר 2014 הסתיימה עבודת השדרוג של המכון. שדרוג והרחבת מכון הטיהור התאימו אותו לדרישות הספיקה החזויות בשנת 2025. בחודש ינואר 2019 אישרה החברה לחברת אלקטרה להסב את החוזה להפעלת המט"ש לחברת "דן קפיטל תשתיות והשקעות פיננסיות בע"מ" כאשר חברת אלקטרה נותרה אחראית לקיום החוזה עם חברת דן קפיטל ביחד ולחוד.

ה. החברה פועלת יחד עם העירייה לרישום זכויות החברה בנכסים המועברים בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחייבה העירייה כי תעשה כמיטב יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותם שטחים ותעבירן לחברה.

באור 9 - זכויות מים

א.

השווי ההוגן של זכויות המים מחברת מקורות בע"מ ליום 1 בינואר 2010 הינו 16,885 אלפי ש"ח. עלותן של זכויות המים הנ"ל הינה 13,255 אלפי ש"ח. החברה התקשרה עם מעריכי שווי מוסמכים בלתי תלויים על מנת לקבוע את השווי ההוגן של זכויות המים שבבעלותה ליום 1 בינואר 2010. הערכת השווי עליה התבססה החברה נערכה ע"י ה.מ.ד.י הנדסה בע"מ ואושרה על ידי מנהל המים והביוב ברשויות המקומיות הממונה על תאגידי מים וביוב.

עקב השימוש במודל שווי ההוגן נוצרה קרן הערכה מחדש שיתרתה ליום 1 בינואר 2010 3,630 אלפי ש"ח (2,837 אלפי ש"ח בניכוי מס). בקביעת השווי ההוגן השתמשו מעריכי השווי בגישת השווי הנכסי תוך שימוש בשיעורי היוון המביאים לדעתם לידי ביטוי את תנאי השוק של הזכויות. בהתאם להנחיית רשות המים החלה החברה מיום 1 בינואר 2020 להפחית זכויות אלו לתקופה של 10 שנים (ראה באור 2 ח).

ב. הרכב

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
16,885	16,885
(6,754)	(8,442)
<u>10,131</u>	<u>8,443</u>

עלות  
בניכוי - פחת שנצבר

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

הרכב:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
461	483
14,927	15,380
12	4
4,427	3,117
8,538	21,765
<u>28,365</u>	<u>40,749</u>

מט"ש  
הוצאות לשלם  
המחאות לפירעון  
היטלי הפקה  
ספקים ונותני שירותים

**באור 11 - זכאים שונים**

הרכב:

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
--	670
21,799	19,961
<u>21,799</u>	<u>20,631</u>

מס הכנסה  
מס ערך מוסף

**באור 12 - הכנסות נדחות**

תקבולים מדמי הקמה (בעבר היטלי פיתוח מים וביוב) נרשמו כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות מים וביוב. ההפחתה נעשית על פני 25 שנה. במהלך שנת 2024 הוחלט על הארכת תקופת ההפחתה ל 35 שנה החל מיום 1 בינואר 2024.

ראה באור 2 ט"ו(2).

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	
420,728 (153,854)	466,381 (171,804)
266,874	294,577
45,653 (17,950)	20,313 (11,202)
<u>294,577</u>	<u>303,688</u>

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה  
הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה  
הכנסות שהוכרו השנה

יתרת הכנסות נדחות

**באור 13 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

החברה מפרישה להתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד בהתאם לחוק הפיצויים ותקופת הפיצויים, הפרשה לחשבון הפיצויים נרשמה בהתאם לאירועים המחייבים תשלום פיצויים ולפי כל התנאים החשבונאיים הרלוונטיים.

**באור 14 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

**זכויות מים:**

לטענת חברת מקורות בע"מ (להלן: "מקורות") תעריף המים עד וכולל שנת 2010, מתייחס לכמות המים שהרשות המקומית ו/או התאגיד רוכשים, בהתאם לזכויות המים שנרכשו מחברת מקורות בעבר. בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף. בעניין זה הוגשה תביעה משפטית (ת.א. 2074/06) ע"י מסי רשויות מקומיות. בשנת 2017 נחתם הסכם פשרה בתיק זה אשר קיבל תוקף של פסק דין. התאגיד דוחה את טענת מקורות, הן לגופו של עניין והן מחמת התיישנות. למען הזהירות, התאגיד ביצע הפרשה בספרים.

**באור 15 - הון עצמי**

**א. ההרכב:**

לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023	
מספר המניות	
מונפק ונפרע	רשום
10,000	12,000,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

**ב.** ביום 28 בדצמבר 2023 הוכרז וחולק דיבידנד בסך 45 מיליון ש"ח.

**באור 16 - הכנסות משירותי מים וביוב**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
119,741	119,727
84,872	87,204
<u>204,613</u>	<u>206,931</u>

מים  
ביוב

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר

באור 17 - א. עלות השירותים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
51,493	61,305
32,692	27,138
32,719	34,755
1,527	1,596
7,308	7,224
2,896	2,845
17,991	18,355
1,688	1,689
3,558	3,959
72	--
774	789
366	368
3,873	2,835
<u>156,957</u>	<u>162,858</u>

רכישת מים ממקורות  
היטל הפקת מים  
עלויות מכון טיהור שפכים  
משכורות ונלוות  
קבלני משנה  
אנרגיה  
פחת  
פחת זכויות מים  
אחזקה  
הסבות מדי מים  
ארנונה  
פיקוח  
אחרות

באור 17 - ב. רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
108,636	113,003
11,105	6,724
<u>119,741</u>	<u>119,727</u>
51,493	61,305
382	399
2,267	2,050
385	295
5,975	5,631
1,688	1,689
346	474
72	--
151	160
101	102
80	82
2,145	1,011
<u>65,085</u>	<u>73,198</u>
32,692	27,138
382	399
1,111	999
551	558
709	704
151	160
212	215
64	61
155	179
<u>36,027</u>	<u>30,413</u>
<u>101,112</u>	<u>103,611</u>
<u>18,629</u>	<u>16,116</u>

הכנסות  
הכנסות מהיטלי מים

סך הכנסות מאספקת מים

עלויות אספקת מים  
עלות רכישת מים ממקורות  
משכורות ונלוות  
קבלני משנה  
אנרגיה  
פחת  
פחת זכויות מים  
אחזקה  
הסבות מדי מים  
ביטוח  
ארנונה מאגרי מים  
פיקוח  
אחרות

סך עלויות אספקת מים

עלויות הפקת מים  
היטל הפקת מים  
משכורות ונלוות  
אנרגיה  
פחת  
אחזקה  
ביטוח  
ארנונה בארות מים  
פיקוח  
אחרות

סך עלויות הפקת מים

סך עלויות אספקת והפקת מים

רווח גולמי מאספקת מים

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר

באור 17 - ג. רווח גולמי משירותי סילוק ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
78,027	82,725	הכנסות
6,845	4,479	הכנסות מהיטלי ביוב
84,872	87,204	<b>סך ההכנסות משירותי סילוק ביוב</b>
32,719	34,755	עלויות טיהור שפכים
763	798	משכורות ונלוות
5,041	5,174	קבלני משנה
1,400	1,551	אנרגיה
11,465	12,166	פחת
2,503	2,781	אחזקה
461	472	ארנונה תחנות שאיבה
303	320	ביטוח
222	225	פיקוח
968	1,005	אחרות
55,845	59,247	<b>סך עלויות שירותי סילוק ביוב</b>
29,027	27,957	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

באור 18 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
4,692	4,893	הוצאות גביה
2,970	2,979	הוצאות שכר גביה
7,662	7,872	<b>סה"כ עלויות גביה ללא חובות מסופקים</b>
4,436	7,574	גידול הפרשה לחובות מסופקים
12,098	15,446	<b>סה"כ עלויות גביה כולל חובות מסופקים</b>

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
2,248	2,282
210	175
850	914
683	702
135	139
225	307
75	88
7	6
215	157
<u>4,648</u>	<u>4,770</u>

שכר ונלוות  
פחת  
ייעוץ מקצועי  
שכר דירה ואחזקה  
אחזקת רכב  
משרדיות  
ביטוח ושכר דירקטורים  
ביטוח עסק  
אחרות

באור 20 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
2,477	2,161
2,914	2,760
4,256	6,111
2,563	6,394
--	3,384
<u>12,210</u>	<u>20,810</u>
<u>267</u>	<u>290</u>
<u>11,943</u>	<u>20,520</u>

הכנסות מימון  
הכנסות ריבית מפיקדונות  
ריבית ניירות ערך  
ריבית מלקוחות  
שערוד ניירות ערך  
מס הכנסה

הוצאות מימון  
אחרות

הכנסות מימון, נטו

**באור 21 – הכנסות (הוצאות) שנים קודמות**

הכנסות שנים קודמות הינן בעיקר מהתחשבות מול רשות המיס בגין הטבות לאוכלוסיות מיוחדות.

**באור 22 - מיסים על ההכנסה**

**הפחתה בשיעור מס חברות:**

1. ביום 27 ביוני 2011 התפרסמו המלצותיה של הוועדה להסדרת יחסי השלטון המקומי ותאגיד המיס והביוב. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם "חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196) התשע"ג - 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה"). במסגרת החוק ולמשך 5 שנים החל מ-1 בינואר 2011 בוטלו מס החברות והמס על חלוקת דיבידנד. ביום 29 בדצמבר 2016 הוארכה תקופת הפטור עד וכולל שנת 2018. ביום 25 בפברואר 2020 התקבלה הודעה מרשות המיסים לפיה תוקפם של סעיף 13 א לחוק תאגידי מיס וביוב, התשס"א – 2001 ובמקביל סעיף 9(2)(א) לפקודת מס הכנסה, החלים על תאגידי המיס, מוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 16.6.20, לפיכך החברה החלה לרשום הוצאות מיסים שוטפים החל מיום 17 ביוני 2020.

ביום 21 ביוני 2023 אושר בכנסת תיקון 15 לחוק לפיו תוקפם של סעיף 13 א לחוק תאגידי מיס וביוב, התשס"א – 2001 ובמקביל סעיף 9(2)(א) לפקודת מס הכנסה חלים על תאגידי המיס עד ליום 31 בדצמבר 2022, לפיכך החברה תהיה פטורה ממס חברות עד ליום 31 בדצמבר 2022.

2. ביום 15 בדצמבר 2016 אישרה ועדת הכספים של הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את הצעת החוק להפחתת שיעור מס החברות מ- 25% ל- 24% בשנת 2017 ול-23% בשנת 2018.

3. יתרות המסים הנדחים ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 חושבו בהתאם לשיעורי המס החדשים.

**ב. מיסים נדחים**

**הרכב ותנועה**

סה"כ	אחרים	חובות מסופקים אלפי ש"ח	רכוש קבוע	
17,554	323	(7,942)	25,173	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(1,009)	2,284	(1,741)	(1,552)	תנועה בתקופת החשבון
<u>16,545</u>	<u>2,607</u>	<u>(9,683)</u>	<u>23,621</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

**ג. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
(4,524)	1,009
(11,699)	(11,051)
24,069	--
<u>7,846</u>	<u>(10,042)</u>

הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים  
הכנסות (הוצאות) מיסים שוטפים  
מיסים בגין שנים קודמות

באור 22 - מיסים על ההכנסה - המשך

ד. המס האפקטיבי

ההפרש בין סכום המס המחושב על הרווח לפי שיעורי מס רגילים לבין סכום ההפרשה למיסים, מוסבר להלן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
43,504	43,753	רווח לפני מיסים על הכנסה
23%	23%	שיעור המס הסטטוטורי
(10,006)	(10,063)	מס מחושב לפי שיעור המס הסטטוטורי
(6,217)	21	הטבת (הוצאות) מס בגין:
24,069	--	הפרשי מדוד ואחרים
		מיסים בגין שנים קודמות
7,846	(10,042)	הטבת (הוצאות) מס

ה. שומות מס סופיות

לחברה יש שומות מס הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת 2019.

באור 23 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
2,473	3,616	צרכנים
412	984	רשות מקומית

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
18,732	20,417	הכנסות ממכירת מים סילוק ביוב וטיהור שפכים
624	961	הוצאות ארנונה
200	200	שירותי מוקד
74	88	שכר וביטוח דירקטורים
2,541	2,477	הכנסות מדמי הקמה
389	68	הכנסות מעבודות אחרות

הרכב