

מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

נושא

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את דוחות רווח והפסד, 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2024 ו-2023, את 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.

הוד השרון, 22 באפריל 2025

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון



מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
			רכוש שוטף
אלפי ש"ח			מזומנים ושווי מזומנים
13,426	9,646	3	לקוחות - צרכנים
19,623	16,673	4	חייבים ויתרות חובה
1,092	3,963	5	
34,141	30,282		
175,858	173,401	6	רכוש קבוע
3,674	5,860	7	רכוש קבוע בהקמה

213,673

209,543

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
30	113	8	התחייבויות שוטפות
18,961	17,020	9	בעלים - חשבון חו"ז
2,030	1,624	10	ספקים ונותני שירותים
583	654	11	זכאים ויתרות זכות
3,825	3,777	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
25,429	23,188		אשראי מתאימים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
-	-	13	התחייבויות לזמן ארוך
6,865	2,866	14	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
113,063	112,832	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
119,928	115,698		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
1,367	1,959		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
61,815	61,815	18	הון עצמי
5,134	6,883		הון מניות
66,949	68,698		רווח (הפסד) שנצבר
213,673	209,543		


משה אלפרט, דירקטור


רו"ח שרינה ארביב, מנהלת כספים


חיים זרביב, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2023	2024	באור	
אלפי ש"ח			
59,003	62,689	19	הכנסות
47,276	51,620	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
11,727	11,069		רווח גולמי
4,329	4,215	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,366	4,811	22	הוצאות הנהלה וכלליות
3,032	2,043		רווח תפעולי
(206)	298	23	הכנסות (הוצאות) מימון
2,826	2,341		רווח לאחר הוצאות מימון
95	-	24	הכנסות אחרות
2,921	2,341		רווח לפני מיסים על הכנסה
763	592	26	מיסים על הכנסה
-	-	27	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
2,158	1,749		רווח השנה
2,976	5,134		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
5,134	6,883		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>64,791</u>	<u>2,987</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
2,158	2,158	-	-	רווח 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
-	-	-	-	*הפרשי עיגול
<u>66,949</u>	<u>5,134</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,749	1,749	-	-	רווח
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>68,698</u>	<u>6,884</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
2,158	1,749	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
4,479	6,150	מפעילות שוטפת –נספח א'
<u>6,637</u>	<u>7,900</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(8,048)	(8,792)	מים
(3,229)	(2,397)	ביוב
1,000	(230)	מכון טיהור שפכים
(763)	(126)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,690	3,910	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
<u>(6,350)</u>	<u>(7,635)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,884)	(4,046)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		פירעון הלוואות בעלים
<u>(3,884)</u>	<u>(4,046)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(3,597)	(3,780)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
17,023	13,426	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת
<u>13,426</u>	<u>9,646</u>	השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי</u> <u>מזומנים:</u>
11,229	11,815	פחת והפחתות
287	(214)	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
763	592	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>12,278</u>	<u>12,192</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
7	83	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(2,796)	3,164	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(19)	(2,871)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
548	(1,942)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(5,975)	(4,141)	מימוש הכנסות נדחות
58	71	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
378	(406)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(7,799)</u>	<u>(6,042)</u>	
<u>4,479</u>	<u>6,151</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. מי הוד השרון בע"מ (להלן "החברה") החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה הוקמה לצורך מתן ואספקת שירותי מים וביוב בתחום העיר הוד השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים למשך 25 שנים.
3. תחום הפעילות של התאגיד- תחום השיפוט של עיריית הוד השרון.

ב. הגדרות

החברה	-	מי הוד השרון בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	-	עיריית הוד השרון.
הממונה	-	הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק	-	חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן- פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד- הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכוללות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.
4. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.64	108.00	31.12.2022
3.62	111.19	31.12.2023
3.51	114.70	31.12.2024

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ז. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים וטיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

5. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

6. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.
קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. בשנת 2024, התקבלה הנחיה רגולטרית לשינוי משך ההפחתה ל 35 שנים, בהתאם לתקופת ההפחתה החשבונאית של נכסי המים והביוב, וזאת כמפורט במשך.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.
4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

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. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל.

יב. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה.

השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

יג. זכויות מים

שווי זכויות המים נרשם בהתאם לכללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן מהרשות המקומית לחברה. עד ליום 13 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחודש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי מהים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

יד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות"

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

(להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקות מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

אופן ההכרה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

הכנסות מהיטלי מים וביוב/ דמי הקמה אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן עד ליום 31 בדצמבר 2023 הוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המים.

לאור עדכון תקופת השימוש הממוצעת בנכסים ל 35 שנים, הוצאה רשות הנחיה חדשה להכרה של ההכנסות הנדחות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה. בהתאם להנחייה הכנסות חדשות תוכרנה על פני 35 שנה טאילו הכנסות נדחות שהתקבלו והוכרו לפני שנת 2024 ועל פני 25 שנים, תתווסף ליתרת השנים שלהם להפחתה עוד 10 שנים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בענייני הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%.

ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

י.ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

י.ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23ה".

יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:

ביום 30.6.2019 פורסם ברשומות קובץ תקנות מס' 8240 במסגרתו הותקנו כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב (תיקון מס' 2), התשע"ט-2019 (להלן: "השינוי הרגולטורי"). תיקון זה שינה את הנוסחה הקיימת וקבע נוסחה חדשה לפיה התשואה המוכרת על זכויות המים "תחושב כמכפלת עלות זכויות מים, כפי שאישר הממונה במפקד הנכסים שנערך לחברה, בשיעור התשואה על הון עצמי וביחס שבין ההפרש בין שנת 2030 לבין השנה שבה נקבע התעריף, לבין שני המקור".

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
9,049	5,162	מזומנים
4,377	4,484	פקדונות לזמן קצר
<u>13,426</u>	<u>9,646</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
17,792	14,771	צרכנים
4,289	3,967	כרטיסי אשראי
5,161	5,337	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
79	82	המחאות לגביה
(7,698)	(7,484)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>19,623</u>	<u>16,673</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
7,411	7,698	יתרת פתיחה
-	886	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
287	-	חובות אבודים שהוכרו השנה
-	(1,100)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>7,698</u>	<u>7,484</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
767	790	הוצאות מראש
325	3,173	עיריית הוד השרון
<u>1,092</u>	<u>3,963</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי	מדי מים	כלי רכב	שיפורים במושכר	מט"ש	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
371,713	2,742	12,553	80	1,875	65,027	144,446	145,997	יתרה ליום 1 בינואר 2023
10,543	462	175	-	301	-	2,722	6,883	תוספת לשנת 2023
(1,000)	-	-	-	-	(1,000)	-	-	גריעות לשנת 2023
382,263	3,204	12,729	80	2,176	64,027	147,168	152,880	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
9,359	100	1,207	-	26	230	2,242	5,554	תוספת לשנת 2024
(2,110)	-	-	-	-	-	(1,929)	(181)	גריעות לשנת 2024
389,512	3,304	14,936	80	2,202	64,257	147,481	158,253	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר								
195,177	2,188	8,746	78	1,107	45,264	68,295	69,499	יתרה ליום 1 בינואר 2023
11,229	236	1,000	2	89	2,253	3,438	4,211	פחת לשנת 2022
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2022
206,406	2,424	9,746	80	1,196	47,517	71,733	73,710	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
11,814	407	1,671	-	89	527	4,985	4,135	פחת לשנת 2024
(2,110)	-	-	-	-	-	(1,929)	(181)	גריעות לשנת 2024
216,111	2,831	11,417	80	1,286	48,044	74,789	77,664	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
175,858	780	2,982	-	980	16,510	75,435	79,171	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
173,401	473	2,519	-	916	16,213	72,692	80,589	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	עלות פרויקטים בהקמה
2,158	669	1,489	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,497	507	990	תוספת במשך השנה
			גריעות במשך השנה
3,655	1,176	2,479	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,674	1,195	2,479	יתרה ליום 1 בינואר 2024
2,204	173	2,031	תוספת במשך השנה
(181)	(18)	-	גריעות במשך השנה
5,860	1,350	4,510	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 8 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
30	113	עיריית הוד השרון
<u>30</u>	<u>113</u>	

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
 ב. העירייה סיפקה לתאגיד שירותי מוקד.
 ג. החברה חתמה עם העירייה על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור ב' + ג').

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
2,108	3,855	ספקים בישראל
3	4	המחאות לפירעון
16,850	13,161	הוצאות לשלם
<u>18,961</u>	<u>17,020</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
372	422	מקורות
9,812	7,209	פלגי השרון בע"מ
1,776	1,776	הפרשה היזון חוזר
4,889	3,754	אחרים
<u>16,850</u>	<u>13,161</u>	סה"כ

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
2,027	1,621	מוסדות
3	3	מוסדות בגין עובדים
<u>2,030</u>	<u>1,624</u>	

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
330	309	עובדים ומוסדות בגין שכר
253	345	הפרשות לחופשה והבראה
<u>583</u>	<u>654</u>	

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>
3,825	3,777
<u>3,825</u>	<u>3,777</u>

חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך- בעלים

- א. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע על ידי החברה, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ריאלית בשיעור של 5% במשך 180. חודשים, החל מיום הפעלת החברה ובכפוף לאישור הממונה. בחודש אוקטובר 2010 נטלה החברה הלוואה בסך של 42 מיליון ש"ח מתאגידים בנקאיים. באמצעות הלוואה זו פרעה החברה חלק מהלוואת הבעלים ובסך של 38 מ' ש"ח. במהלך חודש דצמבר 2011 פרעה החברה 12 מיליון ש"ח נוספים מהלוואת הבעלים ובמקביל בחודש מרץ 2012 נלקחה הלוואה מבנק הפועלים בסך של 8 מיליון ש"ח לכיסוי פירעון ההלוואה הנ"ל.
- בנוסף פרעה החברה את יתרת הריבית והצמדה שנצברה בסך של 5,581 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז עם יתרת החו"ז השוטף.
- ב. החברה פרעה בשנת 2018 סך של 2 מיליון שקלים נוספים.
- ג. החברה פרעה בסוף שנת 2020 את יתרת הלוואת הבעלים באמצעות הלוואה שגויסה מבנק מסחרי.

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
4,170	3,590	הלוואות צמודות מדד
6,520	3,053	הלוואות לא צמודות
10,690	6,643	סה"כ הלוואות
(3,825)	(3,777)	חלויות שוטפות
6,865	2,866	יתרת הלוואות

מועדי הפירעון של הלוואות- צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2024</u>	
1,745	1,957	שנה ראשונה
1,581	822	שנה שנייה
672	145	שנה שלישית
172	-	שנה רביעית
4,170	2,924	

מועדי הפירעון של הלוואות- לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
2,080	1,820	שנה ראשונה
1,800	400	שנה שנייה
400	400	שנה שלישית
400	400	שנה רביעית
400	400	שנה חמישית
1,440	300	שנה שישית ואילך
6,520	3,719	

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
114,348	(2,820)	57,382	35,359	24,427	סה"כ ליום 31/12/2022
4,690	(150)	4,840	-	-	תקבולים 2023
(5,975)	-	(2,021)	(2,412)	(1,542)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
113,063	(2,970)	60,202	32,947	22,885	סה"כ ליום 31/12/2023
3,910	(150)	4,060	-	-	תקבולים 2024
(4,141)	-	(1,925)	(1,361)	(855)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
112,832	(3,120)	62,337	31,586	22,030	סה"כ ליום 31/12/2024

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. כנגד התאגיד הוגשו ארבע תביעות כספיות: האחת, בגין נזק שלכאורה נגרם לאתר בנייה וככל הנראה מגלישה במערכות הניקוז על סך של כ-259 אלף ₪ והשנייה על סך של כ-27 אלף ₪ בגין טענת התובעים שנגרמו להם הוצאות מיותרות, השלישית בסך של כ-88 אלף ₪ כנגד התאגיד וצדדים אחרים בגין נזקים שנגרמו בשל הצפה והאחרונה בסך של כ-5 אלפים ₪ בגין נזק שנגרם לרכב. בתביעה הנזיקית על סך של כ-27 אלף ₪ הסתיימה בתשלום סך של 1,500 ₪ לתובע ותוקף פסק דין ניתן ביום 27.1.2025. לדעת עורכי הדין של התאגיד סיכויי יתר התביעות קלושים ו/או שלא ניתן להעריך את סיכוייהן.
2. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידים באותה עילה. התובע הייצוגי והתאגיד גיבשו מתווה פשרה מוסכם לפי התאגיד ישלם למבקש הייצוגי גמול סך של 1,000 ₪ ולעורך דינו שכ"ט על סך של 11,000 ₪. מתווה הפשרה הוגש לבית המשפט בסוף שנת 2024 ובית המשפט נתן לזה תוקף של פסק דין ביום 20.3.2025.
3. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ועוד ארבעה תאגידים אחרים בסך כולל של 5,500 אלפי ₪ שעניינה באי עדכון וסנכרון נתוני מספר נפשות ממרשם האוכלוסין, באופן שוטף ויזום על ידי התאגיד. התביעה הוגשה כנגד תאגידים נוספים. במהלך שנת 2024 ותחילת שנת 2025 ניהלו הצדדים מו"מ ומגיעים לפשרה. לדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה. נכון למועד חתימת דוח זה מנהלת החברה מו"מ מתקדם לשם סיום ההליך בפשרה.
4. ביום 25.12.2024 הגיש התאגיד נגד 3 נתבעות תביעה לפיצוי כספי בסך של 11,168,436 ₪ אשר עניינה נזקים שנגרמו לתשתיות התובעת עקב התקשרות הנתבעות במכרז לביצוע עבודות מערכות ביוב וניקוז ואשר לטענת התאגיד גרם לקריסת קו ביוב 10 שנים לאחר התקנתו.

שעבודים

1. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.
2. שעבוד לבנק הפועלים בע"מ, (שעבודים לבנק הפועלים מיום 3/11/2010 ו-28/3/2012): נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים העתידיים של הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
3. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ מיום 22/10/2020: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתה בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור: וזאת להבטחת

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים (המשד)

3. התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 4,000,000 על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב, והכל מפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

1. 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 השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
2. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 18 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018		
מונפק ונפרע	רשום	
100	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א
100	100,000	

באור 19 - הכנסות

ליום 31.12.2023	ליום 31.12.2024	
		הכנסות מים
30,220	33,243	אגרות מים
3,563	2,779	היטלי מים ודמי הקמה
-	595	אחרות
33,783	36,617	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
22,808	24,710	אגרות ביוב
2,412	1,362	היטלי ביוב ודמי הקמה
25,220	26,072	הכנסות ביוב
59,003	62,689	

באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
23,519	26,009	רכישת מים ממקורות
1,126	1,077	שכר עבודה ונילוות
189	274	חשמל
1,288	1,208	אחזקת מים ומתקנים
108	128	ארנונה
5,211	5,807	פחת
53	56	שכר דירה ואחזקה
275	362	אחזקת רכב
58	70	ייעוץ
252	255	ביטוח
48	45	תקשורת ודואר
<u>32,127</u>	<u>35,291</u>	הוצאות אספקה מים
780	788	שכר עבודה ונילוות
268	281	חשמל
1,774	1,680	עבודות קבלניות
52	54	ארנונה
32	32	שכר דירה ואחזקה
242	249	אחזקת רכב
23	76	דיגום שפכים
3,438	3,473	פחת
24	29	תקשורת ודואר
252	255	ביטוח
58	40	ייעוץ
84	75	הדברה
8,122	9,297	מכון טיהור שפכים
<u>15,149</u>	<u>16,329</u>	הוצאות ביוב
<u><u>47,276</u></u>	<u><u>51,620</u></u>	

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
1,392	1,406	שכר עבודה ונילוות
(115)	(100)	הכנסות אכיפה
394	370	עמלות גבייה
193	242	חלוקת חשבונות
324	406	הפקת דוחות
72	73	ביטוחים
365	409	אכיפה קשה
336	287	קריאת מדי מים
90	89	מיכון
-	236	מוקד טלפוני
279	306	עמלות וכרטיסי אשראי
43	26	עמלות בנק הדואר
142	170	שכר דירה ואחזקה
54	61	אחזקת רכב והובלות
60	62	ארנונה
393	386	משפטיות ושומה
307	(214)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>4,329</u>	<u>4,215</u>	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
1,751	1,810	שכר עבודה ונילוות
111	52	משרדיות ואחזקת משרד
292	377	שכירות משרדים ודמי ניהול
162	191	ביטוח
40	41	ארנונה
113	150	השתלמות וספרות מקצועית
325	497	פחת
90	101	מחשוב
544	506	שירותים מקצועיים
126	452	הוצאות משפטיות
76	-	הוצאות רכב
228	161	פרסום ויחסי ציבור
95	79	דואר וטלפון
120	120	מוקד עירוני
20	17	מיסים ואגרות
-	12	השתלמויות כיבודים ורווחה
-	4	אחרות
243	219	הוצאות אחזקה ואחרות
30	22	חשמל ומים
<u>4,366</u>	<u>4,811</u>	

באור 23 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
662	535	ריבית על הלוואות מהבנקים
116	59	עמלות בנקאיות
43	64	ריבית מחברת מקורות
		הכנסות מימון
398	496	ריבית צרכנים
216	461	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>614</u>	<u>957</u>	
<u>207</u>	<u>(299)</u>	הוצאות מימון
<u>(206)</u>	<u>298</u>	

באור 24 - הכנסות אחרות

ליים 31.12.2023	ליים 31.12.2024	
95	-	הכנסות מהקמת מלאי בסיסי
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>95</u>	<u>-</u>	

באור 25 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. תאגוד אזורי

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.

עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:

1. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
 2. קבוצות התאגידיים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
 3. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
 4. ביום 22.4.24 הגיש התאגיד בקשה לפטור מתאגוד אזורי. ביום 31.10.24 הוגדר התאגיד על ידי מועצת רשות המים כתאגיד העונה על דרישות הסף לקבלת הפטור. בשל עמידתה בתנאים שלהלן:
 - א. ביצוע מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.
- על סמך הכרזה זו החברה הגישה לשר האנרגיה בקשה לפטור מהחובה לבצע פעילות חיונית באמצעות חברה אזורית לפי סעיף 16 לחוק תאגידי מים וביוב. במענה לבקשה הודיע שר האנרגיה על כוונתו לדחות את מועד התאגוד האזורי ועל הקמת וועדה מקצועית בראשות מנכ"ל משרד האנרגיה שתדון בחובת התאגוד האזורי ותגבש המלצות בהתאם. נכון למועד הכנת דו"ח זה טרם פורסמו המלצות הוועדה.
5. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידיים טרם נסתיימו. ביום 9.12.24 הודיע הממונה על דחיית המועדים הקבועים לביצוע תאגוד אזורי עד קביעת מפת שיוך אזורית עדכנית.
 6. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים. דחיית התאגוד האזורי עדיין רלוונטית לשנת 2024-2025.

ב. פטור ממס חברות

ביום 27.3.2025 פורסם החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה), התשפ"ה-2025. בהוראות החוק נכלל תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים וביוב, להלן עיקרי התיקון:

1. פטור ממס בשנות המס 2025 ו-2026: במסגרת תיקון 18, תוקן סעיף 13 א לחוק תאגידי מים וביוב כל שבשנות המס 2025 ו-2026 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
2. כמו כן, הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב ו/או ריבית והפרשי הצמדה המחולק ו/או משולם בתקופת ההטבה תהיה פטורה ממס חברות.

ג. תיקונים בנושא חברות ביוב

במסגרת התיקון הני"ל נקבע שבנוסף לתאגיד מים וביוב ואיגודי ערים גם חברה ממשלתית יכולה להגיש בקשה להקמת חברת ביוב אזוריות, שתפקידה יהיה הולכה וטיפול בשפכים. שירותים אלו יועברו מתאגידי המים והביוב לידי חברות הביוב האזוריות, בהתאם למפת חברות הביוב שאושרה. בשלב זה ההצטרפות לחברת ביוב אזורית הינו וולונטרי.

באור 26 - מיסים על הכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס ההכנסה

שיעור המס החל על החברה בשנים 2022 ו-2023 הינו אפס ו-23% (בהתאמה). יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2023 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך. לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

החברה קיבלה רולינג משלטונות מס ערך מוסף לפיו היא תחויב ותשלם מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 29(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו יחול החיוב על סיומים שהתקבלו על חשבון התמורה.

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות מיום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה". תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 31 בדצמבר 2022 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התארך אוטומטית. הפטור ממסים על הכנסות החברה לא הוארך בשנים 2023 ו-2024 בשל פקיעת הפטור. אך הוארך שוב בהתאם לתיקון 18 לחוק על הכנסות החברה בשנים 2025 ו-2026.

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2019.

<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	
763	592	מיסים נדחים
<u>763</u>	<u>592</u>	

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2023 31.12.2024

(אלפי ש"ח)

		<u>יתרות</u>	א.
(325)	(3,173)		בעל שליטה בגין מים וביוב
30	113		בעל שליטה- חו"ז
			ב. <u>עסקאות</u>
7,006	7,599		הכנסות מאגרות מים וביוב
209	110		הכנסות מדמי הקמה וחיברי נכסים
120	120		מוקד עירוני