

דוחות כספיים של

מי תקווה בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

מי תקווה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

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

ZINGER & Co
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A. (ISR)
ENGLER ARIE, C.P.A. (ISR)

זינגר ושות'
רואי חשבון

זינגר עקיבא, דו"ח
אנגלר אריה, דו"ח

יוני נתניהו 33 אור יהודה, מיקוד 2067306 טל. 03-6241785, פקס: 03-6243040

דוח רואת 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 והנהלה 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"לג-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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 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

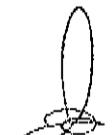
מי תקווה בע"מ

מאזנים

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

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
3,005	1,986	9	התחייבויות שוטפות
198	210		ספקים ונותני שירותים
24	-		עובדים ומוסדות שכר
844	1,379	10	רשות מקומית - חשבון שוטף
4,071	3,575		זכאים ויתרות זכות
34,485	33,535	11	התחייבויות לזמן ארוך
			הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
27,014	28,698	13	הון עצמי
65,570	65,808		

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

זוחות רווח והפסד

מי תקווה בע"מ

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 הנחלה 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.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי תקווה בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
820	1,684	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(487)	430	רווח כולל השנה
333	2,114	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(2,356)	(247)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(946)	(1,714)	השקעה בתשתיות מים
(4)	(396)	השקעה בתשתיות ביוב
1,148	308	רכישת רכוש קבוע
(2,158)	(2,049)	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה
(1,825)	65	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
11,095	9,270	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
9,270	9,335	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות 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)	-
739	1,983

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

כחות והפחותות
הפחותות זכויות מים
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

621	(456)
(52)	(5)
(1,361)	(1,019)
10	535
219	(434)
6	12
(669)	(186)
(1,226)	(1,553)
(487)	430

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 שזווגדרו 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 ענייני 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 שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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 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 ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת. הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים 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 מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, מקוויזים 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 (המשד)

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

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מיט	נכסים בפעילות כיוב
ציוד ומתקנים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	30	-
מבנים	40	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10	10
מיכליות מים	20	20	-
גנרטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	40	-
מוני מים:	6	6	-
צנרת:			
פלדה	40	40	15
אסבסט	30	30	35
בטון	-	-	30
p.v.c	25	25	40
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	40	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 כמועד 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.

לתלן 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 תוד יוני 2024 עמדה על 4% לשנה. החל מתודש יולי 2024 הריבית הינה בשיעור של פריים + 1% לשנה.

ה. 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 והנחות 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 בבאורים 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 תאגידי 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 בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את חסביבה 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>	

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 4 - לקוחות - ציכנים

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>	
		<u>(*) חובות מסופקים</u>
1,903	1,432	יתרת פתיחה
245	43	הפרשה שנוצרה השנה
(716)	(38)	עידכון הפרשה בנין 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

אלפי שקלים חדשים	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומוני מים	
<u>עלות</u>					
79,790	390	446	36,256	42,698	יתרה ליום 1 בינואר 2023
2,514	-	4	46	2,464	תוספות השנה
(345)	-	-	(345)	-	גריעות השנה
<u>81,959</u>	<u>390</u>	<u>450</u>	<u>35,957</u>	<u>45,162</u>	
<u>פחת ניצבר</u>					
(31,971)	(176)	(355)	(11,955)	(19,485)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,877)	(39)	(27)	(855)	(1,956)	תוספות השנה פחת
345	-	-	345	-	גריעות פחת השנה
<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>	<u>יתרה ליום 31.12.2023</u>
<u>עלות</u>					
81,959	390	450	35,957	45,162	יתרה ליום 1 בינואר 2024
2,313	-	396	1,448	469	תוספות השנה
(396)	-	-	(136)	(260)	גריעות השנה
<u>83,876</u>	<u>390</u>	<u>846</u>	<u>37,269</u>	<u>45,371</u>	
<u>פחת ניצבר</u>					
(34,502)	(215)	(390)	(12,465)	(21,432)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(2,905)	(39)	(31)	(855)	(1,980)	תוספות השנה פחת
396	-	-	136	260	גריעות פחת השנה
<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>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</u>

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

א. בין החברה למועצה נחתם הסכם שאושר במליאת המועצה ביום 29 בנובמבר 2012 לענין 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 עפ"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 (*)
10,644	7,365	18,009	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 הלוואות בעלים בסך של 7,158 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ב. פרטים בדבר נכסים שהוכחתו 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>	בריות 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	תשתיות	תשתיות	תשתיות
	ביוב	סה"כ	סה"כ
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

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

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 שנוקפו לדוח רווח והפסד :
 יתרת 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 תקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים כמאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 13 - הון מניות

<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 בבאור 7 בי 1) סך של 16,703 אלפי ש"ח כדלקמן:
	<u>אלפי ש"ח</u>	
	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>

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

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>

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 15 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023 2024

אלפי שקלים חדשים

באור

7,675	8,391
1,189	629
8,864	9,020

הכנסות ביוב

אגרות ביוב

הטלי ביוב

הוצאות

שכר עבודה ונלוות

אחזקת רשת ביוב

אחזקת רכב

חשמל

פחת

ארנונה

ביטוח

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

מכון סיהור שפכים ("איגודן")

רווח גולמי משירותי ביוב

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
1,213	1,318
44	82
1,257	1,400

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, גטו

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	-
<u>248</u>	<u>603</u>

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 חכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופת דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים 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	חופשה	דמי	סה"כ
קבוע	וחומ"ס	הקמה	
(אלפי ש"ח)			
יתרה ליום 1.1.24	-	-	(125)
תנועה בתקופת החשבון	=	=	18
יתרה ליום 31.12.24	=	=	(106)
שיעורי המס שנלקחו	23%	23%	

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
(אלפי ש"ח)	
(125)	(106)
(-)	-
(125)	(106)

במסגרת הרכוש השוטף (והתחייבויות שוטפות) במסגרת יתרות לזמן ארוך

באור 21 - תביעות תלויות וארועים מהותיים

היזון חוזר

עפ"י תיקון כללי המים (קביעת כמות מוכרת), התשע"ו-2016 נקבע, כי רשות המים תבצע הותחשבות 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 תאגידים.
- 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.

באורים לדוחות הכספיים

מי תקווה בע"מ

באור 22 - עסקאות עם בעלי ענין

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי שקלים חדשים	

410 (24)

107 105

2,744 2,963

220 216

17 17

246 157

8 12

119 120

א. יתרות

רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 5)

ב. עסקאות

עבודות עבור העיריה

הכנסות מאגרות מים

תשלומים

ארנונה

מוקד

ביטוחים

אחרות

הוצאות שכר דירה