

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

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

מי רהט בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מי רהט בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, 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), התש"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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, 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) התש"ע – 2010.

רהט, 30 באפריל 2022.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח			
10,166	11,426	3	<u>רכוש שוטף</u>
31,797	32,086	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,945	2,502	5	לקוחות - צרכנים
43,908	46,014		חייבים ויתרות חובה
157,309	206,834	6	<u>רכוש קבוע</u>
54,885	357	7	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש קבוע אחר</u>
3,247	2,841		זכויות מים
3,247	2,841		
259,349	256,046		

רו"ח אחמד נוסיראת, מנהל כספים

נאגי אבו סוויס, מנכ"ל

פאיז אבו סהיבאן, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח			
			התחייבויות שוטפות
13,411	11,941	8	ספקים ונותני שירותים
87	298	9	זכאים ויתרות זכות
400	300	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,782	1,782	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
15,680	14,321		
			התחייבויות לזמן ארוך
40,223	40,257	12	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
2,777	2,002	13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
10,270	10,098	14	הלוואות תקציביות
133,488	131,651	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
186,758	184,008		
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
			הון עצמי
-	-	18	הון מניות
65,396	65,396		תקבולים ע"ח מניות
(8,485)	(7,679)		רווח (הפסד) שנצבר
56,911	57,717		
259,349	256,046		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח			
39,480	41,450	19	הכנסות
25,018	26,620	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
14,462	14,830		רווח גולמי
12,085	9,732	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,751	2,789	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(374)	2,309		רווח תפעולי
2,086	1,503	23	הוצאות מימון
-	-	24	אירועים לאחר תאריך מאזן
-	-	25	מיסים על הכנסה
-	-	26	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(2,460)	806		רווח השנה
(6,025)	(8,485)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(8,485)	(7,679)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>59,371</u>	<u>(6,025)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,436	1,436	-	-	רווח 2021
(2,462)	(2,462)	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
3	3			
<u>56,912</u>	<u>(8,484)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
806	806	-	-	רווח (הפסד) 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
				ה.ע.
<u>57,717</u>	<u>(7,679)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
(2,462)	806	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
5,824	4,331	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>3,362</u>	<u>5,137</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(2,678)	(1,932)	מים
(3,450)	(1,522)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(5)	(31)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
		הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
5,097		מענקי השקעות
<u>(1,036)</u>	<u>(3,741)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
771	(138)	קבלת הלוואה לזמן ארוך
		פרעון הלוואות לזמן ארוך
		פרעון הלוואות בעלים
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>771</u>	<u>(138)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
3,097	1,258	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
7,069	10,168	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>10,166</u>	<u>11,426</u>	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>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
6,521	8407	פחת והפחתות
406	406	פחת זכויות מים
8,438	8395	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
<u>15,365</u>	<u>17,208</u>	הפרשה לחובות מסופקים
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
125		קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(8,569)	(8,684)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
72	(557)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,560	(1,470)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(3,756)	(2,277)	מימוש הכנסות נדחות
135	(100)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(108)	211	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(9,541)</u>	<u>(12,877)</u>	
<u>5,824</u>	<u>4,331</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י
2. הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
3. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:
4. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת
5. איסוף שפכים וטיהורם על פי הוראות החוק
6. תחום הפעילות של התאגיד - תחום השיפוט של עיריית רהט

ב. הגדרות

החברה	-	מי רהט בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	-	עיריית רהט.
הממונה	-	הממונה על עניני 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 הכלולות 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) התש"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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
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
3.215	100	31.12.2020
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים 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 חיובים 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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור 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 מהערייה 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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.
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 ממנהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערות

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 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.

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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

י.ד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (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 אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן מוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניים 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 שירוי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם 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 "יתחשב 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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשד)

תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
10,166	11,426	מזומנים
<u>10,166</u>	<u>11,426</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
43,169	52,812	צרכנים
543	257	כרטיסי אשראי
5,944	5,580	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
6,021	5,712	המחאות לגביה
(23,880)	(32,275)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>31,797</u>	<u>32,086</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
15,442	23,880	יתרת פתיחה
8,438	8,395	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>23,880</u>	<u>32,275</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
101	218	הוצאות מראש
362	325	מוסדות ממשלתיים אחרים
1,482	1,959	עיריית רהט
<u>1,945</u>	<u>2,502</u>	

מי רהט בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 6 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי</u>	<u>מדי מים</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מט"ש</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	
249,482	890	-	60	643	23,178	109,201	115,510	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2021
5,848	5	323	-	-	-	3,450	2,070	תוספת לשנת 2021
255,330	895	323	-	643	23,178	112,651	117,580	גריעות לשנת 2021
57,932	17	-	-	14	50,795	4,384	2,722	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
								תוספת לשנת 2022
313,262	912	323	60	657	73,973	117,035	120,302	גריעות לשנת 2022
								<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
								<u>פחת נצבר</u>
91,752	642	-	42	538	13,012	32,202	45,316	יתרה ליום 1 בינואר 2021
6,521	79	65	-	-	286	3,000	3,091	פחת לשנת 2021
98,273	721	65	42	538	13,298	35,202	48,407	גריעות לשנת 2021
8,407	38	-	4	4	1,884	3,349	3,128	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
								תוספת לשנת 2022
106,680	759	65	46	542	15,182	38,551	51,535	גריעות לשנת 2022
								<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
157,057	174	258	18	105	9,880	77,449	69,173	<u>עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021</u>
206,582	158	258	14	115	43,734	78,518	68,767	<u>עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022</u>

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>פיתוח מערך מיחשוב</u>	<u>תשתיות מט"ש (אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
54,885	81	50,795	3,219	790	<u>עלות פרויקטים בהקמה</u> יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	-	תוספת במשך השנה
(54,528)	(81)	(50,795)	(2,862)	(790)	גריעות במשך השנה
357	0	0	357	0	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
13,411	11,941	ספקים בישראל (*)
<u>13,411</u>	<u>11,941</u>	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
85	296	מוסדות
2	2	מוסדות בגין עובדים
<u>87</u>	<u>298</u>	

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
262	162	עובדים ומוסדות בגין שכר
138	138	הפרשות לחופשה והבראה
<u>400</u>	<u>300</u>	

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
1,782	1,782	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>1,782</u>	<u>1,782</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

<u>ליום</u> <u>31.12.21</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.22</u>	
40,223	40,257	הלוואות צמודות מדד
(100)	(100)	חלויות שוטפות

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u> <u>31.12.21</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.22</u>	
100	100	שנה ראשונה
100	100	שנה שנייה
100	100	שנה שלישית
100	100	שנה רביעית
100	100	שנה חמישית
<u>39,723</u>	<u>39,757</u>	שנה שישית ואילך

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים (המשך)

40,223

40,257

התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואת בעלים (כאמור בביאור 6 ב').
הלוואת הבעלים בסך של 28,027 אלפי ₪ בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ת יפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה).
התשלומים ישולמו, ביום העסקים הראשון של כל רבעון. במשך 8 הרבעונים הראשונים ישולמו רק תשלומי הריבית ויהיה גרייס על תשלומי הקרן.

באור 13 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

בהתאם לסיכום עם רשות המים העירייה לתאגיד מלוות ביוב, התאגיד מחזיר את המלוות הללו לפי לוח הסילוקין המקורי.

באור 14 - הלוואות תקציביות

במסגרת המענקים להם זכאי התאגיד עבור השקעות בשרוג המטי"ש מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד שכולל 20% עבור חלק מהמענקים.

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>הכנסות נדחות</u>		
<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
70,694	68,305	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים/ השתתפות אחרים
(2,390)	(2,277)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
68,304	66,028	
-	-	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
-	-	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
68,305	66,028	יתרת הכנסות נדחות
61,454	65,183	מענקי השקעות בתאגידים זכאים י.פ.
5,097	2,850	תוספת השנה
(1,368)	(2,664)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
-	-	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
65,183	65,369	
133,488	131,397	

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. ת.א 31398-03-18 סכאתה אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזקית של 383,000 ₪
2. ת.ש. 96-03-18 סלמן אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזקית שלא ניתן בשלב זה לדעת מה גובה התביעה.
3. ת.א- 23562-08-17 מ.ג.ע.ר בע"מ נ' מי רהט בע"מ - תביעה כספית של 2,79,631 ₪.
4. ת.א 49705-07-20 אופיר בוכניק ושות' נ' מי רהט בע"מ - תביעה כספית של 144,864 ₪.
5. ת.א. 67168-12-20 לסיכו בע"מ נ' מי רהט בע"מ : תביעה כספית בסך שך 4,229,646
6. ת.א 54597-01-21 גבור אימאן נ' עייית רהט ומי רהט בע"מ- תביעה כספית בסך של 578,000 ₪.

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

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
100	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
100	100,000	

באור 19 - הכנסות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
913	336	הכנסות מים
16,643	36,037	הכנסות מים
1,765	2,322	אגרות מים
<u>19,321</u>	<u>38,695</u>	היטלי מים ודמי הקמה
		הכנסות מים
18,168	136	הכנסות ביוב
1,991	2,619	אגרות ביוב
<u>20,159</u>	<u>2,755</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u><u>39,480</u></u>	<u><u>41,450</u></u>	הכנסות ביוב

**באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע
 עבודות**

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
11,813	10,865	רכישת מים ממקורות
208	251	שכר עבודה ונילוות
66	144	חשמל
-	36	אחזקת מים ומתקנים
58	56	ארנונה
3,156	3,534	פחת
66	46	שכר דירה ואחזקה
71	77	אחזקת רכב
1,109	746	עבודות קבלניות
14	22	ייעוץ
47	39	ביטוח
<u>16,608</u>	<u>15,816</u>	הוצאות אספקה מים
326	288	שכר עבודה ונילוות
580	922	עבודות קבלניות
265	654	ארנונה
66	46	שכר דירה ואחזקה
15	79	אחזקת רכב
3,286	5,200	פחת
70	91	ביטוח
3,802	3,524	מכון טיהור שפכים
<u>8,410</u>	<u>10,804</u>	הוצאות ביוב
<u><u>25,018</u></u>	<u><u>26,620</u></u>	

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
3,430	1,072	עמלות גבייה
104	139	מיכון
108	109	עמלות וכרטיסי אשראי
5	17	עמלות בנק הדואר
8,438	8,395	הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,085</u>	<u>9,732</u>	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
1,400	1,636	שכר עבודה ונילוות
254	166	שירותים מקצועיים
134	86	שכירות משרדים ודמי ניהול
30	36	מוקד עירוני
280	136	הוצאות רכב
78	109	משרדיות ואחזקת משרד
88	27	ביטוח
57	30	דואר וטלפון
39	46	פרסום ויחסי ציבור
25	69	השתלמויות כיבודים ורווחה
15	16	ארנונה
79	38	פחת
-	7	אחרות
2	4	מיסים ואגרות
44	18	חשמל ומים
226	355	הוצאות משפטיות
-	10	מחשוב
<u>2,751</u>	<u>2,789</u>	

באור 23 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
642	1,164	ריבית על הלוואות מהבנקים
78	92	עמלות בנקאיות
1,358	262	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
<u>2,078</u>	<u>1,518</u>	הוצאות מימון
8	(15)	לתאגידי בנקאיים
<u>2,086</u>	<u>1,503</u>	

באור 24 - אירועים לאחר תאריך מאזן

על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"ע - 2009, התאגיד זכאי להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ - 3.19 מ' ש.ח.

בנוסף, פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר ייעוד רווחים. על פי כללים אלה, לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

באור 25 - מיסים על הכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס ההכנסה

שיעור המס החל על החברה בשנים 2021 ו-2020 הינו 23%.
יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2021 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 129(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 16 ביוני 2020 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התארך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

באור 26 - 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

31.12.2021 31.12.2022

(אלפי ש"ח)

1,607 1,482
(38,865) (40,224)

א. יתרות

בעל שליטה - חו"ז
הלוואה לז"א מבעל שליטה

ב. עסקאות

הכנסות מאגרות מים וביוב
ארנונה
הוצאות מימון

1,676
656 338
1,782 1,358