

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

מי רהט בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מי רהט בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, 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 2023 ו- 2022, 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.

19, 2024.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
11,427	11,333	3	רכוש שוטף
32,086	32,030	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,503	8,448	5	לקוחות - צרכנים
46,016	51,811		חייבים ויתרות חובה
206,834	190,449	6	רכוש קבוע
357	2,503	7	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע אחר
2,841	2,435		זכויות מים
2,841	2,435		

256,048

247,198

רו"ח עותמאן אבו זאיד, מנהל כספים

נאג'י אבו סוּסַן, תאגיד מי רהט בע"מ

מוניר אל קרינאוי, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עו"ד מוניר אל קרינאוי
יו"ר דירקטוריון
תאגיד מי רהט בע"מ

מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
			התחייבויות שוטפות
-	2,608	8	בעלים - חשבון חו"ז
11,945	9,228	9	ספקים ונותני שירותים
299	7	10	זכאים ויתרות זכות
300	488	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,782	1,291	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>14,326</u>	<u>13,622</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
40,258	31,863	13	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
2,002	1,005	14	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
10,095	9,499	15	הלוואות תקציביות
131,649	132,551	16	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>184,004</u>	<u>174,918</u>		
-	20	17	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
-	849		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
			הון עצמי
-	-	19	הון מניות
65,396	65,396		תקבולים ע"ח מניות
(7,678)	(7,607)		רווח (הפסד) שנצבר
<u>57,718</u>	<u>57,789</u>		
<u>256,048</u>	<u>247,198</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
41,450	45,573	20	הכנסות
26,621	31,239	21	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
14,829	14,334		רווח גולמי
9,732	9,716	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,786	3,504	23	הוצאות הנהלה וכלליות
2,311	1,114		רווח תפעולי
1,516	757	24	הוצאות מימון
795	357		רווח לאחר הוצאות מימון
-	-	25	אירועים לאחר תאריך מאזן
-	563		הכנסות אחרות
795	920		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	849	26	מיסים על הכנסה
-	-	27	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
795	71		רווח השנה
(8,473)	(7,678)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(7,678)	(7,607)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>56,923</u>	<u>(8,473)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
795	795	-	-	רווח (הפסד) 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם ה.ע.
<u>57,718</u>	<u>(7,678)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
71	71	-	-	רווח (הפסד) 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם ה.ע.
<u>57,789</u>	<u>(7,607)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
806	71	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
1,746	(946)	מפעילות שוטפת – נספח א'
2,552	875	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(1,932)	(1,177)	מים
(1,522)	(1,494)	ביוב
-	(29)	מכון טיהור שפכים
(31)	(85)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
		הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
3,104	5,400	סעיף אחר פעילות השקעה
	250	
(381)	2,865	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
34	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(775)	(2,084)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(172)		פרעון הלוואות בעלים
		סעיף אחר-פעילות מימון
(913)	(2,084)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
1,258	(94)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
10,168	11,427	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
11,426	11,333	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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
8407	8,379	פחת והפחתות
406	406	פחת זכויות מים
-	849	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
8395	7,454	הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,208</u>	<u>17,088</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
-	2,608	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(8,684)	(7,398)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(557)	(5,945)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,470)	(2,717)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(5,062)	(4,489)	מימוש הכנסות נדחות
(100)	189	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
	20	גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות תלויות
211	(292)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(15,462)</u>	<u>(18,034)</u>	
<u>1,746</u>	<u>(946)</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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.
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 ושיערי 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
3.627	105	31.12.2023

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 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.

באור 1 - מדיניות חשבונאית (המשך)

4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושי שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

<u>נכסים אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב</u>	<u>נכסים בפעילות מים</u>	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			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 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 שערך 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

באור 1 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.
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 2 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, חיובים 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

באור 1 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.

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. מימון 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 חקיקתם הושלמה למעשה,

באור 1 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 - 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

באור 2 - כללי (המשד)

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 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
11,427	11,333	מזומנים
<u>11,427</u>	<u>11,333</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
52,811	63,094	צרכנים
257	297	כרטיסי אשראי
5,580	3,964	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
5,713	4,404	המחאות לגביה
(32,275)	(39,729)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>32,086</u>	<u>32,030</u>	

-

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
23,880	32,275	יתרת פתיחה
8,395	7,454	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>32,275</u>	<u>39,729</u>	יתרת הפרשה לסוף שנה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
218	280	הוצאות מראש
325	2,801	מוסדות ממשלתיים אחרים
1,960	5,367	עיריית רהט
<u>2,503</u>	<u>8,448</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>	
255,582	895	323	60	643	23,178	112,651	117,832	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2022
57,932	17	-	-	14	50,795	4,384	2,722	תוספת לשנת 2022
								גריעות לשנת 2022
<u>313,514</u>	<u>912</u>	<u>323</u>	<u>60</u>	<u>657</u>	<u>73,973</u>	<u>117,035</u>	<u>120,554</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
639	39	-	-	45	29	12	513	תוספת לשנת 2023
(8,645)						(1,680)	(6,965)	גריעות לשנת 2023
<u>305,508</u>	<u>951</u>	<u>323</u>	<u>60</u>	<u>703</u>	<u>74,002</u>	<u>115,367</u>	<u>114,102</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</u>
<u>פחת נצבר</u>								
98,273	721	65	42	538	13,298	35,202	48,407	יתרה ליום 1 בינואר 2022
8,407	38	-	4	4	1,884	3,349	3,128	פחת לשנת 2022
								גריעות לשנת 2022
<u>98,273</u>	<u>759</u>	<u>65</u>	<u>46</u>	<u>542</u>	<u>15,182</u>	<u>38,551</u>	<u>51,535</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
8,379	34	-	5	3	1,884	3,331	3,122	תוספת לשנת 2023
								גריעות לשנת 2023
<u>115,059</u>	<u>793</u>	<u>65</u>	<u>46</u>	<u>545</u>	<u>17,066</u>	<u>41,882</u>	<u>54,657</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</u>
206,834	153	258	14	115	58,791	78,484	69,019	<u>עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022</u>
190,449	158	258	9	158	56,936	73,485	59,445	<u>עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023</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>	
357	0	0	357	0	<u>עלות פרויקטים בהקמה</u> יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,146	-	-	1,482	664	תוספת במשך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>2,503</u>	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>1,839</u>	<u>664</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - בעלים - חשבון חו"ז

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
-	2,608	עיריית רהט
<u>-</u>	<u>2,608</u>	

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
627	1,523	ספקים בישראל
11,318	7,705	הוצאות לשלם
<u>11,945</u>	<u>9,228</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
1,089	30,000	מקורות
5,064	4,194	מכון טיהור שפכים
5,164	3,481	אחרים
<u>11,317</u>	<u>7,705</u>	סה"כ

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
297	-	מוסדות
2	7	מוסדות בגין עובדים
<u>299</u>	<u>7</u>	

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
161	196	עובדים ומוסדות בגין שכר
139	292	הפרשות לחופשה והבראה
<u>300</u>	<u>488</u>	

**באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות
חלויות שוטפות**

<u>ליום</u> 31.12.2022	<u>ליום</u> 31.12.2023	
1,782	1,291	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>1,782</u>	<u>1,291</u>	

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

<u>ליום</u> 31.12.22	<u>ליום</u> 31.12.23	
40,358	28,127	הלוואות צמודות מדד
	(8,644)	קיזוז הלוואות מוסבות
	12,480	ריבית לשלם על הלוואות בעלים
(100)	(100)	חלויות שוטפות
<u>40,258</u>	<u>31,863</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u> 31.12.22	<u>ליום</u> 31.12.23	
100	100	שנה ראשונה
100	100	שנה שנייה
100	100	שנה שלישית
100	100	שנה רביעית
100	100	שנה חמישית
39,858	39,463	שנה שישית ואילך
<u>40,358</u>	<u>31,963</u>	

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 28,127 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ת יפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה). בתחילת שנת 2016 נחתם הסכם נוסף בין העירייה לתאגיד אשר במסגרתו הוסבו מלוות ביוב שהיו רשומות על שם העירייה לתאגיד בסך של 8,644 אלפי ש"ח וזאת כנגד הקטנת יתרת הבעלים שיש לעירייה לתאגיד. הפעולה של הסבת מלוות הביוב תוקנה בדוחות של שנת 2023.

באור 14 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

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

באור 15 - הלוואות תקציביות

במסגרת המענקים להם זכאי התאגיד עבור השקעות בשרוג המט"ש מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד שכולל 20% עבור חלק מהמענקים. בשנים מאוחרות יותר, קטן יחס הלוואה מענק בהדרגה עד 50% לכל רכיב.

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>הכנסות נדחות</u>		
<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
68,557	66,280	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים/ השתתפות אחרים
(2,277)	(2,277)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
66,280		
-	590	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
	3,469	חיוב העירייה בדמי הקמה ש.ק.
-	(12)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
66,280	68,050	יתרת הכנסות נדחות
65,183	65,369	מענקי השקעות בתאגידים זכאים י.פ.
2,850	1,353	תוספת השנה
(2,664)	(2,221)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
-		(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
65,369	64,501	
131,649	132,551	

באור 17 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. ת.א 96-03-18 סלמאן אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזיקית.
2. ת"א 57030-12-22 היאם אחמד אבו מדיגס ואח' נגד מי רהט - מדובר בתביעה להשבת דמי הקמה.
 לדעת עורכי הדין של התאגיד כלל החשיפה של התאגיד מהתביעות הנ"ל עומדת על כ- 20,000. בוצעה הפרשה בסכום הנ"ל.

באור 18 - 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 19 - 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 20 - הכנסות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
		הכנסות מים
336	110	הכנסות מים
36,018	19,285	אגרות מים
2,322	2,120	היטלי מים ודמי הקמה
-	665	אחרות
<u>38,676</u>	<u>22,180</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
155	21,003	אגרות ביוב
2,619	2,390	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>2,774</u>	<u>23,393</u>	הכנסות ביוב
<u><u>41,450</u></u>	<u><u>45,573</u></u>	

**באור 21 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע
 עבודות**

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
10,865	13,561	רכישת מים ממקורות
251	387	שכר עבודה ונילוות
144	162	חשמל
36	36	אחזקת מים ומתקנים
56	61	ארנונה
3,534	3,636	פחת
46	47	שכר דירה ואחזקה
77	128	אחזקת רכב
747	975	עבודות קבלניות
21	43	ייעוץ
39	108	ביטוח
<u>15,816</u>	<u>19,144</u>	הוצאות אספקה מים
288	427	שכר עבודה ונילוות
922	1,056	עבודות קבלניות
654	76	ארנונה
46	-	שכר דירה ואחזקה
80	93	אחזקת רכב
5,200	5,148	פחת
91	120	ביטוח
3,524	5,175	מכון טיהור שפכים
<u>10,805</u>	<u>12,095</u>	הוצאות ביוב
<u><u>26,621</u></u>	<u><u>31,239</u></u>	

באור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,072	1,933	עמלות גבייה
139	141	מיכון
109	160	עמלות וכרטיסי אשראי
17	13	עמלות בנק הדואר
-	15	שירותים מקצועיים
8,395	7,454	הפרשה לחובות מסופקים
<u>9,732</u>	<u>9,716</u>	

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,635	1,770	שכר עבודה ונילוות
167	241	שירותים מקצועיים
86	120	שכירות משרדים ודמי ניהול
36	36	מוקד עירוני
135	206	הוצאות רכב
109	145	משרדיות ואחזקת משרד
27	78	ביטוח
30	52	דואר וטלפון
46	60	פרסום ויחסי ציבור
69	61	השתלמויות כיבודים ורווחה
16	15	ארנונה
37	33	פחת
7	179	אחרות
4	14	מיסים ואגרות
18	16	חשמל ומים
354	416	הוצאות משפטיות
10	62	מחשוב
2,786	3,504	

באור 24 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,163	648	ריבית על הלוואות מהבנקים
91	111	עמלות בנקאיות
262	-	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
1,516	759	הוצאות מימון
-	(2)	לתאגידי בנקאיים
1,516	757	

באור 25 - 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.

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 26 - מיסים על הכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס ההכנסה

שיעור המס החל על החברה בשנת 2023 הינו 23%.

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 129(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתיתנו 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 התאריך 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 2018.

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

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
		בעל שליטה - חו"ז
1,482	2,759	הלוואה לז"א מבעל שליטה
(40,224)	(31,863)	
		<u>ב. עסקאות</u>
		הכנסות מאגרות מים וביוב
2,600	2,702	עבודות מים וביוב
	70	דמי הקמה
	70	ארנונה
338	180	הוצאות מימון
1,358	-	