

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
ח.פ. 511804064
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

אלחדד יגאל ורון רואי חשבון

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

התוכן

2	דו"ח רואי החשבון המבקרים
	דוחות כספיים:
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5-10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של החברה לטיפול והשבת מי ביוזב באזור נחל חדרה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה לטיפול והשבת מי ביוזב באזור נחל חדרה בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת דו"חות רווח וההפסד 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, 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 גם בדיקה מידגמית 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 בכללותם. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

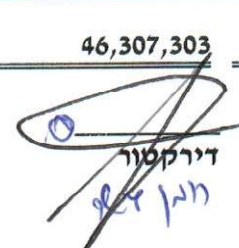
לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אלחדד יגאל ורונן רואי חשבון

חדרה
04 בדצמבר 2025

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
מאזנים

בשקלים חדשים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>באור</u>
		<u>רכוש קבוע</u>
111,430,570	123,772,093	[3] עלות
(97,305,244)	(99,227,951)	פחת שנצבר
<u>14,125,326</u>	<u>24,544,142</u>	
		<u>השקעות</u>
27	27	[א2] החברה לתשתיות זורמות בע"מ - חברה קשורה
<u>27</u>	<u>27</u>	
		<u>רכוש שוטף</u>
20,249,008	15,652,619	מזומנים ושווי מזומנים
562,222	1,010,941	חייבים ויתרות חובה
11,370,720	21,376,810	[4] הכנסות לקבל מרשויות- בעלי מניות ולקוחות
32,181,950	38,040,371	[5]
<u>46,307,303</u>	<u>62,584,541</u>	
		<u>הון ועודפים</u>
104	104	[6] הון המניות
(8,229,590)	(5,629,014)	יתרת רווח (הפסד)
<u>(8,229,486)</u>	<u>(5,628,910)</u>	
		<u>שטרי הון</u>
26,915,655	26,915,655	[10] שטר הון בגין תקבולים מרשויות בגין פיתוח
<u>26,915,655</u>	<u>26,915,655</u>	
		<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו</u>
138,135	138,135	עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>138,135</u>	<u>138,135</u>	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
14,373,840	24,491,779	[7] הלוואות לזמן ארוך
		<u>התחייבויות שוטפות</u>
13,109,158	16,667,882	[8] זכאים ויתרות זכות
<u>13,109,158</u>	<u>16,667,882</u>	
<u>46,307,303</u>	<u>62,584,541</u>	
		
דירקטור	דירקטור	
חגית חגית	ניר בן חיים	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
דוחות רווח והפסד

בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	רשימה	
19,052,521	23,869,133	[א]	הכנסות
18,031,554	19,742,796	[ב]	הוצאות תפעול
1,593,492	1,681,126	[ג]	הוצאות הנהלה וכלליות
(572,524)	2,445,210		רווח (הפסד) הפעלה
(68,801)	(155,365)		הוצאות (הכנסות) מימון
(503,724)	2,600,575		רווח (הפסד) השנה
(7,725,866)	(8,229,590)		רווח (הפסד) לתחילת שנה
(8,229,590)	(5,629,014)		רווח (הפסד) מצטבר

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

- א. החברה התאגדה ביום 21 באפריל 1993.
- ב. החברה הקימה מכון לטיפול וטיהור שפכי הישובים באזור נחל חדרה ועוסקת בהפעלתו ובתחזוקתו. המכון החל בפעילותו ב 20 בנובמבר 1996.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מזומנים ושווי מזומנים-

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על-ידי החברה כהשקעות שנזילותן גבוהה, הכוללת פקדונות בבנקים לזמן קצר, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ב. מכשירים פיננסיים-

שווי נאות של מכשירים פיננסיים-

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, חייבים, נכסים שוטפים אחרים, מרבית ההתחייבויות לזמן ארוך, הזכאים והוצאות שנצברו תואם או קרוב לשווי הנאות שלהם.

ג. הרכוש הקבוע-

הרכוש הקבוע מוצג בדוחות הכספיים לפי עלות, בנכוי פחת שנצבר המחושב לפי שיטת "הקו הישר", בשיעורים שנתיים מקובלים המבוססים על אורך חיי הנכסים המשוער והזהים לשיעורים שנתבעו כהוצאה לצרכי מס הכנסה.

ד. שינויים בכח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי-

הדוחות הכספיים ערוכים בערכים נומינליים על פי המוסכמה של הערכים ההיסטוריים ללא התחשבות בשינויים שחלו בכח הקנייה של המטבע הישראלי, הדוחות אינם ערוכים בסכומים "מדווחים" כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

ה. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים-

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעות על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל נתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ו. השקעה בחברה קשורה-

השקעות בחברה קשורה מוצגת על בסיס העלות. לא נרשם חלק החברות ברווחי והפסדי חברה קשורה.

ז. דוח על תזרימי המזומנים-

החברה אינה כוללת בדוחות הכספיים דוחות על תזרימי המזומנים משום שלדעת הנהלת החברה אין בהצגתם כדי להוסיף מידע משמעותי על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

2023	2024
------	------

באור 2א - החברה לתשתיות זורמות בע"מ חברה קשורה

24	24
3	3
27	27

השקעה בהון מניות רגילות (24% שיעור אחזקה)
השקעה בהון מניות הנהלה (42.86% שיעור אחזקה)

החברה הפסיקה את פעילותה בשנת 2015 והוחלט לפרקה. הליך הפירוק טרם החל.

באור 3 - רכוש קבוע

עלות	פחת נצבר	עלות מופחתת	עלות מופחתת	
53,347,849	53,013,322	334,527	399,999	מבנה מכון
32,076,131	31,880,497	195,634	219,850	ציוד מכני וחשמלי
15,204,886	10,373,940	4,830,946	5,361,342	קווי ביוב סניקה והולכה
561,763	455,959	105,804	95,510	רהוט וציוד מנהלה
976,104	638,145	337,959	386,616	כלי רכב וציוד צמ"ה
43,969,113	3,687,185	40,281,928	25,708,294	עלות טיפול שלישוני
(37,915,315)	(3,108,834)	(34,806,481)	(27,643,639)	השתתפות רשויות בטיפול שלישוני (**)
15,551,562	2,287,737	13,263,825	9,597,354	הרחבת מטש
123,772,093	99,227,951	24,544,142	14,125,326	

(**) על פי תקנות ועדת ענבר בדבר תקני איכות הקולחין נדרשו כל המט"שים בישראל לעבור לרמת טיפול שלישונית החל מינואר 2012. לאחר עיכובים רבים אושרה בשנת 2021 תוכנית השדרוג השלישוני של המטש בעלות משוערת של כ-43 מליון ש"ח. במסגרת התוכנית נקבעה תוספת של 0.61 ש"ח לעלות השוטפת של קוב ביוב למשך חמש שנים, תוספת זאת צפויה לממן את עלות הפרויקט. במסגרת האישור הוסכם כי התוספת תחול רטרואקטיבית משנת 2020. עד ליום המאזן הרשויות מ.מ בנימינה-גבעת עדה ופלגי מוצקין לא שילמו את החיוב לשנת 2020. חובותיהם בגין שנת 2020 מסתכמות בכ-1.1 מיליון ש"ח. סכום זה אינו כלול ביתרת החובה המופיעה בביאור 5. במהלך שנת 2022 התגלתה מחלוקת עם מ.מ בנימינה-גבעת עדה זאת לגבי מדידת הזרמת השפכים ונוצר חוב שוטף הכלול בבאור 5. מ.מ. גיסר א' זרקא הנמצאת כיום תחת פלגי מוצקין לא שילמה גם היא את התוספת בגין שנת 2021-2024, חוב זה כולל חוב שוטף הכלול בבאור 5 לעיל.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
22,077	22,077
-	344,889
540,145	643,975
562,222	1,010,941

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

פקיד שומה
אגף המכס והבלו
הוצאות מראש

באור 5 - הכנסות לקבל מרשויות - בעלי מניות ולקוחות

4,347,168	11,927,474	תאגיד מי חדרה (*)
408,109	1,006,250	עיריית אור עקיבא
1,927,614	2,658,255	פלגי מוצקין (**)
2,092,540	3,342,944	מ.מ. בנימינה גבעת עדה(**)
912,739	888,747	החברה לפיתוח קיסריה
1,588,656	1,459,914	מ.מ. פרדס חנה כרכור
93,894	93,226	אחרים
11,370,720	21,376,810	

יתרת בעלי המניות משקפת את סך החיובים שהוצאו לבעלי המניות וטרם שולמו עד תאריך המאזן .
 (*) בחודש 5.2019 נערך דיון אצל הממונה על המחוז במשרד הפנים בנוגע ליישוב מחלוקת בנוגע למחלוקות כספיות בין עיריית חדרה, תאגיד מי חדרה והחברה. בסופו של הדיון אישר הממונה על המחוז במשרד הפנים את הבירור וההתחשבות שנעשו ע"י גורם חיצוני ובו החברה (בקיוזו כל היתרות בין הצדדים) אמורה לקבל סך של כ-9 מיליון ₪ מתאגיד מי חדרה (עד וכולל שנת 2016) ולשלם כ-4.7 מיליון ש"ח לעיריית חדרה. כמו כן, הוחלט ליישם את אותם עקרונות בהמשך ההתחשבות עד ליום 31.12.2018. עד לתאריך המאזן לא נערכה התחשבות לשנים 2017 ואילך.

במהלך שנת 2022 התגלתה מחלוקת עם מ.מ. בנימינה -גבעת עדה זאת לגבי מדידת הזרמת השפכים ונוצר חוב שוטף.
 (**) יתרת החובות המופיעה בביאור 5 כוללת את החוב השוטף של הרשויות בצירוף חוב בגין הטיפול השלישוני כאמור בביאור 3.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024

באור 6 - הון המניות

49,983 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת, מהן הונפקו ונפרעו 12 מניות.
17 מניות הנהלה בנות 7 ש"ח ערך נקוב כל אחת, מהן הונפקו ונפרעו 12 מניות.

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

		הלוואות לזמן ארוך חלויות שוטפות
15,604,340	25,722,279	
(1,230,500)	(1,230,500)	
14,373,840	24,491,779	

הסעיף כולל הלוואה שהתקבלה בשנת 2014 בסך 8 מיליון ש"ח (ההלוואה נלקחה במקור לצורך תשלום חלקי של פסק הבורר בעניין תביעת ניטרון, במהלך 2016 לאחר קבלת פסק בורר בתביעה אחרת כנגד פח"כ וניטרון הוחלט בדירקטוריון ליעד את יתרת ההלוואה למטרות פיתוח). כמו כן כולל הסעיף הלוואות שהתקבלו בשנים 2018-2020 בגין בניית קו סניקה אור עקיבא והלוואות שהתקבלו בשנים 2022-2024 בגין פרויקט הרחבת המטש.

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

		חלויות שוטפות הלוואות לז"א אגף המכס והבלו עובדים ומוסדות שחר הוצאות לשלם הפרשה לבוררות חדרה נותני שירותים ואחרים
1,230,500	1,230,500	
360,610	-	
501,653	520,226	
59,239	67,559	
-	2,013,489	
10,957,156	12,836,107	
13,109,158	16,667,882	

יתרת נותני שירותים ואחרים כוללת יתרת חוב של כ- 10 מיליון ₪ לעיריית חדרה, סכום זה מקביל ליתרת חוב מי חדרה כלפי החברה בהתאם לפסק הבוררות כאמור בבאור 5.

באור 9 - רשות המיסים

בחודש פברואר 2013 שונה סווג החברה לעוסק מורשה, בעקבות החלטת רשות המיסים מיום 28 בפברואר 2011 לשינוי סווג פעילותם של איגודי ערים לביוב ממלכ"ר לעוסק מורשה, עד לחודש ינואר 2013 סווגה החברה כמלכ"ר.

באור 10 - שמרי הון

ע"פ החלטת הדירקטוריון בשנים 2011-2013 הועברו כספים ע"י הרשויות למטרות שיקום ופיתוח מכון הטיהור. סיווג התקבולים הוגדר כשטר הון צמית. החל משנת 2015 ואילך השתנה הטיפול בתקציבי הפיתוח, כל פרויקט נכלל בהוצאות השנתיות ונכלל במחיר ההזרמה למ"ק.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2023	2024
18,990,846	22,754,785
61,675	1,114,348
19,052,521	23,869,133

רשימה א- הכנסות

הכנסות מרשויות בעלי מניות
הכנסות אחרות ליעוד קרן לחידוש ציוד

רשימה ב- הוצאות תפעול

2,409,093	2,561,332
2,374,254	2,427,747
2,930,525	3,661,167
1,057,343	1,376,152
1,238,922	1,776,389
1,334,624	-
709,719	770,376
252,637	200,871
2,005,207	2,521,736
521,867	541,269
1,476,353	2,009,543
1,721,012	1,896,214
18,031,554	19,742,796

שכר עבודה ונלוות
חשמל
בוצה וגבבה
כימיקלים
תחזוקה
הזרמת עודפי קולחין
ביטוח ובטיחות
מים
מיסים עירוניים
חכירת קרקע
אחזקת קווים ותחנות שאיבה
פחת

רשימה ג- הוצאות הנהלה וכלליות

718,971	745,123
45,564	40,551
21,761	19,615
11,179	14,662
630,880	676,467
89,884	96,699
44,542	61,507
30,711	26,502
1,593,492	1,681,126

שכר עבודה ונלוות
משרדיות ואחזקת ציוד
שרותי תקשורת
שונות
שירותים מקצועיים
ביטוח
אחזקת רכב ונסיעות
פחת

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
דו"ח התאמת ההכנסה החייבת במס

לשנת המס 2024

בשקלים חדשים

2,600,575	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
-	
-	
2,600,575	רווח (הפסד) לפני יישום הוראות ממשיכות לחוק התאומים
<u>השלכות הוראות ממשיכות לחוק מ"ה [תיאומים בשל אינפלציה] התשמ"ה - 1985</u>	
(40)	ניכוי בשל פחת
(13,464,344)	קיצוז הפסד מועבר
(13,464,384)	
(10,863,809)	הפסד להעברה

דירקטור
.....
י"י בן חם

04 בדצמבר 2025

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ**אישור רואה חשבון**

בדקנו את דוח ההתאמה של החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ לשנת המס 2024 אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי, המתאמת את ההכנסה של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 להכנסה שהוצהרה על ידה לצורכי מס הכנסה לשנה האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בסעיף 32(11) לפקודת מס הכנסה, בתקנות בדבר ניכוי הוצאות מסוימות ובתקנות בדבר ניכוי הוצאות רכב, החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א לפקודה, נעשתה בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות לפקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

אלחדד יגאל ורונן רואי חשבון

חדרה
04 בדצמבר 2025