

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
ח.פ. 511804064
דוחות כספיים לאישור הדירקטוריון
ליום 31 בדצמבר 2025

אלחדד יגאל ורון רואי חשבון

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
דוחות כספיים לאישור הדירקטוריון
ליום 31 בדצמבר 2025

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 ביוב באזור נחל חדרה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 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 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

אלחדד יגאל ורונן רואי חשבון

חדרה
29 ביוני 2026

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ

בשקלים חדשים

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	באור	
רכוש קבוע			
123,772,094	123,685,848		עלות
(99,227,950)	(101,437,295)		פחת שנצבר
24,544,144	22,248,553		
השקעות			
27	27	[3]	החברה לתשתיות זורמות בע"מ - חברה קשורה
27	27		
רכוש שוטף			
15,652,617	24,905,499		מזומנים ושווי מזומנים
1,010,941	1,120,299	[4]	חייבים ויתרות חובה
21,376,810	21,909,295	[5]	הכנסות לקבל מרשויות- בעלי מניות ולקוחות
38,040,369	47,935,093		
62,584,540	70,183,674		
הון ועודפים			
104	104	[6]	הון המניות
(5,629,015)	(5,213,274)		יתרת רווח (הפסד)
(5,628,911)	(5,213,170)		
שטרי הון			
26,915,655	26,915,655	[10]	שטר הון בגין תקבולים מרשויות בגין פיתוח
26,915,655	26,915,655		
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו			
138,135	138,135		עתודה לסיום יחסי עובד מעביד, נטו
138,135	138,135		
התחייבויות לזמן ארוך			
24,491,779	26,689,264	[7]	הלוואות לזמן ארוך
התחייבויות שוטפות			
16,667,882	21,653,789	[8]	זכאים ויתרות זכות
16,667,882	21,653,789		
62,584,540	70,183,674		
דירקטור	דירקטור		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה	
2024	2025		
<u>23,869,133</u>	<u>24,734,588</u>	[א]	הכנסות
<u>19,742,796</u>	<u>23,169,134</u>	[ב]	הוצאות תפעול
<u>1,681,126</u>	<u>1,608,291</u>	[ג]	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>2,445,210</u>	<u>(42,837)</u>		רווח (הפסד) הפעלה
<u>(155,365)</u>	<u>(458,578)</u>		הוצאות (הכנסות) מימון
<u>2,600,575</u>	<u>415,741</u>		רווח השנה
<u>(8,229,590)</u>	<u>(5,629,015)</u>		רווח (הפסד) לתחילת שנה
<u>(5,629,015)</u>	<u>(5,213,274)</u>		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 שנוילותן 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 הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ו. השקעה בחברה קשורה-
השקעות בחברה קשורה מוצגות 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.

באור 2א - ארועים לאחר תאריך המאזן

בשנת 2026 הוקם תאגיד המים והביוב האזורי מעיינות הטבע המנהל את משק המים והביוב בתחומי הרשויות אור עקיבא, חריש ומ.מ פרדס חנה כרכור.

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

בשקלים חדשים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
24	24
3	3
<u>27</u>	<u>27</u>

באור 3 - החברה לתשתיות זורמות בע"מ חברה קשורה

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 4 - חייבים ויתרות חובה

22,077	22,077
344,889	607,594
643,975	490,628
<u>1,010,941</u>	<u>1,120,299</u>

פקיד שומה
אגף המכס והבלו
הוצאות מראש

באור 5 - הכנסות לקבל מרשויות - בעלי מניות ולקוחות

11,927,474	12,115,427
1,006,250	475,452
2,658,255	3,727,579
3,342,944	3,400,775
888,747	481,312
1,459,914	1,658,146
93,226	50,605
<u>21,376,810</u>	<u>21,909,295</u>

תאגיד מי חדרה (*)
עיריית אור עקיבא
פלגי מוצקין (**)
מ.מ. בנימינה גבעת עדה (**)
החברה לפיתוח קיסריה
מ.מ. פרדס חנה כרכור
אחרים

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 (בקיזוז כל היתרות בין הצדדים) אמורה לקבל סך של כ-9 מיליון ₪ מתאגיד מי חדרה (עד וכולל שנת 2016) ולשלם כ-4.7 מיליון ₪ לעיריית חדרה. כמו כן, הוחלט ליישם את אותם עקרונות בהמשך ההתחשבות עד ליום 31.12.2018. עד כה לא נערכה התחשבות לשנים 2017 ואילך.

(**) 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 מיליון ₪. במסגרת התוכנית נקבעה תוספת של 0.61 ₪ 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 מ.מ. גיסר א זרקא הנמצאת תחת תאגיד פלגי מוצקין בע"מ לא שילמה את החיובים בגין טיפול שלישוני, לאחרונה נחתם הסכם שאמור להסדיר את תשלום החוב באמצעות מענק חלקי שתקבל הרשות ממשרד הפנים והוא יועבר לחברה כנגד תשלום החוב. יתרת החובה המופיעה בבאור 5 במאזן אינה כוללת חיוב של כ-0.6 מיליון ₪ בגין חיוב טיפול שלישוני עבור שנת 2020. במהלך שנת 2022 התגלתה מחלוקת עם מ.מ. בנימינה -גבעת עדה זאת לגבי מדידת הזרמת השפכים ונוצר חוב שוטף הכלול בבאור 5. עד למועד המאזן לא הוסדרה המחלוקת.

באור 6 - הון המניות

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

ליום 31 בדצמבר

2024

2025

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

25,722,279	27,567,974
(1,230,500)	(878,710)
<u>24,491,779</u>	<u>26,689,264</u>

הלוואות לזמן ארוך
חלויות שוטפות

הסעיף כולל הלוואה שהתקבלה בשנת 2014 בסך 8 מליון 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 ממשרד השיכון בשנים 2022-2025 בגין פרויקט הרחבת המטש.

באור 8 - זכאים ויתרות זכות

1,230,500	878,710
520,226	614,487
67,559	105,600
<u>14,849,596</u>	<u>20,054,992</u>
<u>16,667,882</u>	<u>21,653,789</u>

חלויות שוטפות הלוואות לז"א
עובדים ומוסדות שכר
הוצאות לשלם
נותני שירותים ואחרים

באור 9 - רשות המיסים

א. 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

2024	2025
22,754,785	24,668,523
1,114,348	66,064
23,869,133	24,734,588

רשימה א- הכנסות

הכנסות מרשויות בעלי מניות
הכנסות אחרות ליעוד קרן לחידוש ציוד

רשימה ב- הוצאות תפעול

שכר עבודה ונלוות
חשמל
בוצה וגבבה
כימיקלים
תחזוקה
עבודות מיוחדות החלפת דיפוזרים ופתוח שטח
ביטוח ובטיחות
מים
מיסים עירוניים
חכירת קרקע
אחזקת קווים ותחנות שאיבה
פחת

2,561,332	2,827,823
2,427,747	2,687,736
3,661,167	3,715,430
1,376,152	1,238,554
1,776,389	1,632,446
-	3,508,509
770,376	772,361
200,871	247,987
2,521,736	2,115,207
541,269	553,539
2,009,543	1,686,179
1,896,214	2,183,363
19,742,796	23,169,134

רשימה ג- הוצאות הנהלה וכלליות

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

745,123	806,213
40,551	69,018
19,615	17,396
14,662	24,472
676,467	565,576
96,699	51,799
61,507	47,837
26,502	25,981
1,681,126	1,608,291

החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נחל חדרה בע"מ
 דו"ח התאמת ההכנסה החייבת במס
 לשנת המס 2025

בשקלים חדשים

415,741	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
-	
-	
415,741	רווח (הפסד) לפני יישום הוראות ממשיכות לחוק התאומים
	<u>השלכות הוראות ממשיכות לחוק מ"ה [תיאומים בשל אינפלציה] התשמ"ה - 1985</u>
-	ניכוי בשל פחת
(10,863,809)	קיצוז הפסד מועבר
(10,863,809)	
(10,448,068)	הפסד להעברה

דירקטור.....

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 2025 אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי, המתאמת את ההכנסה של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 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(י) 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
29 ביוני 2026