

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2025

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
9-28	באורים לדוחות הכספיים
29-36	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת דוחות רווח והפסד, 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 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), התשל"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, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע 2010.

מג'ד דלאשה - רואה חשבון

בועינה
23 באפריל 2026

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים			
			<u>רכוש שוטף</u>
66,050,140	67,103,180	3	מזומנים ושווי מזומנים
18,190,412	14,652,983	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
39,423,420	39,116,447	5	לקוחות - צרכנים
9,263,496	12,101,450	7	חייבים שונים
8,276,291	9,287,408		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
141,203,759	142,261,468		
362,231,477	370,707,103	9	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>פרוייקטים</u>
103,844,101	129,201,465	10	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
1,347,361	1,077,888	11	זכויות מים
608,626,698	643,247,924		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שקלים חדשים			
התחייבויות שוטפות			
4,978,655	4,962,469	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
15,324,706	18,426,050	13	ספקים ונותני שירותים
936,488	-	15	זכאים שונים
839,018	957,675	16	עובדים ומוסדות בגין שכר
22,078,867	24,346,194		
בעלי עניין			
-	21,595		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
התחייבויות לזמן ארוך			
2,887,145	2,942,425	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
30,910,150	26,807,492	18	הלוואות מתאגידים בנקאיים
340,407,519	357,369,008	21	הכנסות נדחות
374,204,814	387,118,925		
עתודות			
32,265	7,506	22	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
15,509,116	17,792,357	23	עתודה למס
15,541,381	17,799,863		
הון עצמי			
110,463	110,463	25	הון מניות
133,153,789	133,153,789		פרמיה על מניות
63,537,384	80,697,095		יתרת רווח
196,801,636	213,961,347		
608,626,698	643,247,924		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח אדאן נסאר
מנהל כספים


 עו"ד סלאח נסאר
מנהל

 23 באפריל 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים		רשימה	
63,333,724	68,804,369	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
41,609,402	45,916,999	א'	עלות השירותים
21,724,322	22,887,370		רווח גולמי
9,265,052	10,380,591	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,511,522	7,980,374	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
5,947,748	4,526,405		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,524,764)	(3,726,463)	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
7,472,512	8,252,868		רווח לאחר מימון
(6,381,548)	(10,222,945)	ה'	הכנסות אחרות, נטו
13,854,060	18,475,813		רווח לפני מיסים על הכנסה
(2,983,851)	(1,316,102)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
10,870,209	17,159,711		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
<u>10,870,209</u>	<u>17,159,711</u>	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2025				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
196,801,636	63,537,384	133,153,789	110,463	יתרה ליום 1 בינואר 2025
17,159,711	17,159,711	-	-	רווח נקי
213,961,347	80,697,095	133,153,789	110,463	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2024				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
שקלים חדשים				
185,931,427	52,667,175	133,153,789	110,463	יתרה ליום 1 בינואר 2024
10,870,209	10,870,209	-	-	רווח נקי
196,801,636	63,537,384	133,153,789	110,463	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
10,870,209	17,159,711	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
7,393,849	8,371,982	רווח נקי
18,264,058	25,531,693	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(3,414,072)	(5,152,283)	מים
(6,393,142)	(5,417,248)	ביוב
(3,589,377)	(21,946,906)	מכון טיהור שפכים
(13,396,591)	(32,516,437)	
		<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(12,791,192)	(9,470,936)	מים
(12,914,552)	(6,740,287)	ביוב
(25,705,744)	(16,211,223)	
(480,107)	(1,485,220)	השקעה במוני מים
(2,087,812)	(1,625,807)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
29,374,909	6,527,350	מענקי השקעה
38,939	57,094	תמורה ממימוש נכסים קבועים
9,735,859	10,216,261	תקבולים בגין היטלי מים
11,124,828	10,405,046	תקבולים בגין היטלי ביוב
(779,769)	4,351,292	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
7,824,512	(20,281,644)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(11,311,964)	(4,884,787)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
2,769,829	687,778	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(8,542,135)	(4,197,009)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
17,546,435	1,053,040	עליה במזומנים ושווי מזומנים
48,503,705	66,050,140	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
66,050,140	67,103,180	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים			
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים	
17,497,869	18,229,247	פחת והפחתות	
77,649	133,445	שיערוך הלוואות	
4,085,624	4,239,890	הפרשה לחובות מסופקים	
(12,770)	(11,171)	רווח הון	
1,701,981	1,316,101	גידול במיסים נדחים, נטו	
(64,510)	(24,759)	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד	
(657,079)	(813,862)	שיערוך ניירות ערך סחירים	
22,628,764	23,068,891		
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות	
(1,917,936)	(989,522)	עליה ברשויות מקומיות	
(859,253)	(3,932,917)	עליה ביתרות צרכנים	
1,144,858	(1,431,182)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
498,086	(439,632)	ירידה (עליה) בפקיד השומה	
(4,780,056)	3,101,344	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון	
(9,518,251)	(10,187,169)	מימוש הכנסות נדחות	
3,902	118,657	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים	
193,735	(936,488)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות	
(15,234,915)	(14,696,909)		
7,393,849	8,371,982		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח**פירעון הלוואות בעלים באמצעות קיזוז חובות**

1. בשנת 2024 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 688,443 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה אזורית אל בטוף

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

תאור החברה :

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה :

<u>שם רשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית כפר כנא	26,000	23.54%
מועצה מקומית טורעאן	20,000	18.10%
מועצה מקומית דבוריה	13,000	11.77%
מועצה מקומית משהד	11,000	9.96%
מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת	10,000	9.05%
מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם	9,000	8.15%
מועצה מקומית עין מאהל (*)	11,000	9.96%
מועצה אזורית אלבטוף (**)	6,743	6.10%
מועצה אזורית בוסתאן אלמרג' (**)	3,720	3.37%
סה"כ	110,463	100.00%

(להלן: "הרשויות")

הרשויות (מלבד מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג') העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%.

מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג' העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 01 בינואר 2022 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 80% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 20%.

(*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.
 (**) ההסכם עם המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג' נחתם ביום 1 בינואר 2022.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**א. הגדרות**

בדוחות הכספיים האלה :

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ב. 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 והפחתות) 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 נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. 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.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000) :

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

תקופת הדוח	מדד (נקודות)	שינוי ב-%	שער יציג ₪ / דולר	שינוי ב-%
31.12.2023	147.92	3.34	3.627	3.07
31.12.2024	152.98	3.43	3.647	0.55
31.12.2025	156.60	2.37	3.190	(12.53)

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה.

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס 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 לשלוש 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.

ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים :

נכסים אחרים	מערכת הביוב	מערכת המים	
תחנות שאיבה וקידוחים			
	6.67%	6.67%	ציוד אלקטרו-מכני (לרבות משאבות)
	2.50%	2.50%	מבנה טרומי
	2.50%	2.50%	מבנה מבטון מזוין
מיתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
	10.00%	10.00%	ציוד במתקני טיפול במים
	10.00%	0.00%	ציוד במיתקני טיהור שפכים
בריכות מים ומגדלים			
		2.50%	מבנה פלדה
		2.50%	מבנה מבטון מזוין או דרוך
צינורות			
	2.86%	3.33%	צינור אסבסט
	3.33%	0.00%	צינור בטון
	6.67%	2.50%	צינור פלדה (מוגן חיצוני ופנימי)
	6.67%	0.00%	צינור פלדה קווי לחץ לביוב - סניקה בחתך מלא
	2.50%	4.00%	פוליוויניל כלוריד (PVC)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין (PE)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין מוצלב
	2.22%	0.00%	פוליאטלין משוריין
שונות			
	0.00%	5.00%	מכליות מים
	6.67%	6.67%	גנרטורים
	6.67%	6.67%	מערכות פיקוד ובקרה
מדי מים *			
		50.00%	מד מים רב סילוני בגודל 10 מ"ק ומעלה
		50.00%	מד מים מהירותי וולטמן
		33.33%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, wpd תוצרת סגסוג (מיינקה) בגדלים 40-150 מילימטר
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, meistream תוצרת סגסוג (מיינקה)
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, H-4000 תוצרת חברת ELSTER
		33.33%	מד מים רב סילוני בגודל 1.5 מ"ק עד 6 מ"ק
		16.67%	מד מים רב סילוני עם הנעה מגנטית בגודל 1.5 מ"ק עד 2.5 מ"ק
		50.00%	מד מים משולב

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ריהוט וציוד משרדי			6%-33%
שיפורים במושכר			10%
כלי רכב			15%

(*) תאגידים ללא בסיס נתונים לפי הפירוט של מדי המים כמפורט בטבלה לעיל, רשאים להפחית את כלל מדי המים על פני 6 שנים.

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 ונכסים 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-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

ז. 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 בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי דמי הקמה והיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות במועד הגביה בפועל. עפ"י הנחיות רשות המים, ההכרה בהכנסה מההיטלים הנ"ל נפרשת על פני 35 שנים וזאת החל מיום 1 בינואר 2024, בהתאם להפחתה הממוצעת המשוקללת לכלל תשתיות המים והביוב. עד ליום 01 בינואר 2024 הוכרו ההכנסות על פני 25 שנים, לאחר מועד זה יתרת ההכנסות הנדחות מוכרות על פני 35. הוראות המעבר קובעות כי יתרת ההכנסות הנדחות יופחתו ביתרת השנים הנותרות בתוספת 10 שנים.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 ריבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.

3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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 ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
10,994,442	4,502,643
55,055,698	62,600,537
66,050,140	67,103,180

מזומנים

פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
18,190,412	14,652,983

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
42,490,743	43,073,655
16,544,839	17,712,168
175,042	-
1,617,970	1,883,321
7,434,745	9,527,112
(28,839,919)	(33,079,809)
39,423,420	39,116,447

(1) צרכנים

המחאות לגביה

היטל צריכה עודפת

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.
 סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
24,754,295	28,839,918	יתרת פתיחה
62,125,461	64,806,989	סך ההכנסות
7.41%	8.00%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
4,604,988	5,183,004	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(519,364)	(943,113)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
28,839,919	33,079,809	

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
5,000	5,000	עובדים
1,596,846	2,339,631	מוסדות
284,932	591,075	מקדמות לספקים
267,712	396,393	הוצאות מראש
25,500	279,073	חייבים אחרים
6,823,883	7,791,023	מיסים נדחים
259,623	699,255	פקיד השומה
9,263,496	12,101,450	

8

באור 8 - פקיד השומה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
549,174	238,570	יתרות ע"ח שנים קודמות
21	-	ניכויים במקור שוטפים
799,853	421,527	מקדמות מס הכנסה
18,019	39,158	מקדמות הוצ' עודפות שוטפים
174,426	-	מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות
(1,281,870)	-	בניכוי הפרשה למסים שוטפים
259,623	699,255	

באור 9 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2025						
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור	רהוט וציוד שקלים חדשים	שיפורים במושכר	כלי רכב	סה"כ
257,839,728	290,455,860	104,448,461	3,185,851	2,926,445	1,835,928	660,692,273
9,036,666	12,232,575	-	513,623	4,316,429	343,281	26,442,574
-	-	-	-	-	(154,797)	(154,797)
266,876,394	302,688,435	104,448,461	3,699,474	7,242,874	2,024,412	686,980,050
104,966,224	135,274,217	53,710,794	2,202,772	1,743,221	563,568	298,460,796
6,556,560	7,327,244	3,040,852	248,939	451,203	296,228	17,921,026
-	-	-	-	-	(108,875)	(108,875)
111,522,784	142,601,461	56,751,646	2,451,711	2,194,424	750,921	316,272,947
155,353,610	160,086,974	47,696,815	1,247,763	5,048,450	1,273,491	370,707,103
14,578,486	23,413,235	17,189,438	1,436,133	1,218,530		

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2025

רכישות לתקופה

גריעות השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2025

פחת שנצבר

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2025

פחת לתקופה

פחת בגין גריעות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2025

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025

מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 9 - רכוש קבוע (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2024						
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור	רהוט וציוד	שיפורים במושכר	כלי רכב	סה"כ
שקלים חדשים						
246,071,212	279,833,662	104,263,979	2,889,454	2,813,636	1,304,540	637,176,483
11,768,516	10,622,198	184,482	296,397	112,809	642,289	23,626,691
-	-	-	-	-	(110,901)	(110,901)
257,839,728	290,455,860	104,448,461	3,185,851	2,926,445	1,835,928	660,692,273
98,725,383	128,093,643	50,553,321	1,998,433	1,553,654	392,697	281,317,131
6,240,841	7,180,574	3,157,473	204,339	189,567	255,603	17,228,397
-	-	-	-	-	(84,732)	(84,732)
104,966,224	135,274,217	53,710,794	2,202,772	1,743,221	563,568	298,460,796
152,873,504	155,181,643	50,737,667	983,079	1,183,224	1,272,360	362,231,477

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2024

רכישות לתקופה

גריעות השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2024

פחת שנצבר

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2024

פחת לתקופה

פחת בגין גריעות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

באור 9 - רכוש קבוע (המשך)

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>סה"כ</u>	
נכסי רשויות שהצטרפו לחברה עד ליום 31 בדצמבר 2021			
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
251,664,390	80,212,531	171,451,859	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו עד ליום 31 בדצמבר 2021
נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022			
17,744,911	10,352,766	7,392,145	נכסי מים
51,512,071	25,712,800	25,799,271	נכסי ביוב
8,000,000	3,200,000	4,800,000	מט"ש
77,256,982	39,265,566	37,991,416	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022
נכסי כל הרשויות			
96,975,563	37,174,022	59,801,541	נכסי מים
166,873,877	60,396,479	106,477,398	נכסי ביוב
65,071,932	21,907,596	43,164,336	מט"ש
328,921,372	119,478,097	209,443,275	סה"כ נכסי כל הרשויות

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

<u>מועד חתימת ההסכם</u>	<u>שם הרשות</u>	<u>שווי מניות שהוקצו</u>	<u>שיעור המניות מסך התמורה</u>	<u>הלוואת בעלים</u>	<u>הבעלים מסך התמורה</u>	<u>שיעור הלוואת הבעלים</u>
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%	
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%	
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%	
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%	
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%	
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%	
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%	
01/01/22	אלבטוף	19,587,881	80%	4,896,720	20%	
01/01/22	בוסתאן אלמרג'י	10,805,252	80%	2,701,313	20%	
	סה"כ	133,264,252		76,178,777		

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2025					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	פיתוח מערך המיחשוב	מבנים ושיפורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים					
19,729,759	64,293,260	16,145,296	83,700	3,592,086	103,844,101
14,092,064	10,089,462	21,943,313	-	76,541	46,201,380
33,821,823	74,382,722	38,088,609	83,700	3,668,627	150,045,481
(7,014,480)	(10,160,909)	-	-	(3,668,627)	(20,844,016)
26,807,343	64,221,813	38,088,609	83,700	-	129,201,465

עלות ליום 1 בינואר 2025
תוספות

בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

ליום 31 בדצמבר 2024					
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכוני טיהור שפכים	פיתוח מערך המיחשוב	מבנים ושיפורים במושכר	סה"כ
שקלים חדשים					
14,812,903	55,257,045	13,091,120	41,850	2,597,619	85,800,537
14,527,350	18,487,215	3,054,176	41,850	994,467	37,105,058
29,340,253	73,744,260	16,145,296	83,700	3,592,086	122,905,595
(9,610,494)	(9,451,000)	-	-	-	(19,061,494)
19,729,759	64,293,260	16,145,296	83,700	3,592,086	103,844,101

עלות ליום 1 בינואר 2024
תוספות

בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 11 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
2,694,724	2,694,724
(1,347,363)	(1,616,836)
1,347,361	1,077,888

זכויות מים לתחילת השנה
הפחתת זכויות מים

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
4,978,655	4,962,469

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
492,670	440,182
13,013,083	15,869,836
27,398	18,194
1,791,555	2,097,838
15,324,706	18,426,050

14

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם

ביאור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,577,147	1,899,537
214,408	198,301
1,791,555	2,097,838

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
936,488	-

מוסדות

באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
109,877	163,472
532,497	576,040
152,299	163,907
44,345	54,256
839,018	957,675

מוסדות שכר בחוב פתוח
 הפרשה לחופשה
 הפרשה לדמי הבראה
 הפרשה לקצובת ביגוד

באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
173,913	89,051
2,713,232	2,853,374
2,887,145	2,942,425

מועצה אזורית אל בטוף

מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

הלוואות הבעלים ניתנו בתמורה ל-20% משווי נכסי המים והביוב שהועברו לחברה וזאת על פי הסכם עם המועצות האזוריות בוסתאן אל מרג' ואל בטוף.

(1) מועצה אזורית אל בטוף

בשנת 2025 שילמה החברה סך 84,787 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים ובשנת 2024 שילמה החברה סך 1,338,000 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.
בשנת 2024 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 688,443 ש"ח.

(2) מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

בשנת 2024 שילמה החברה סך 130,655 ש"ח על חשבון הלוואת הבעלים.

הלוואות הבעלים צברו ריבית בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 בסך 597,599 ש"ח ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 ריבית בסך 727,462 ש"ח.

באור 18 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
35,200,000	30,400,001
510,446	1,198,224
178,359	171,736
(4,978,655)	(4,962,469)
30,910,150	26,807,492

הלוואות לא צמודות (ריבית פריים)

הלוואות צמודות מדד (2.7%-5%)

שערוך הלוואות לזמן ארוך

חלויות שוטפות הלוואות

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י מוניצפל בנק בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%.
ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

ביום 15/03/2022 החברה פרעה את כל ההלוואות (הבנקאיות והמוסביות) באמצעות קבלת הלוואה בנקאית אחרת.

באור 19 - תחזית פרעות הלוואות לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
4,976,000	4,945,667	שנה ראשונה - חלות שוטפת
4,800,000	4,800,000	שנה שניה
4,800,000	4,800,000	שנה שלישית
4,800,000	4,800,000	שנה רביעית
4,800,000	4,800,000	שנה חמישית
11,200,000	6,400,000	שנה ששית ואילך
35,376,000	30,545,667	

באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,655	16,802	שנה ראשונה - חלות שוטפת
2,410	11,849	שנה שניה
2,934	45,310	שנה שלישית
28,801	64,266	שנה רביעית
28,801	66,376	שנה חמישית
447,204	1,019,691	שנה ששית ואילך
512,805	1,224,294	

באור 21 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
164,104,383	184,965,070
(38,530,962)	(42,863,917)
125,573,421	142,101,153
20,860,687	20,621,308
(4,332,955)	(4,917,987)
16,527,732	15,703,321
200,424,151	229,799,059
(26,307,398)	(31,492,694)
29,374,909	6,527,351
(5,185,296)	(5,269,182)
198,306,366	199,564,534
340,407,519	357,369,008

הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בבניכוי הכנסה שהוכרה
יתרה לתחילת שנה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

מענקי השקעות בתאגידים זכאים

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
בבניכוי הכנסה שהוכרה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
3,934,373	4,794,223
(3,902,108)	(4,786,717)
32,265	7,506

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

באור 23 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
15,509,116	17,792,357

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני.

לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

באור 24 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקת הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")

החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.

2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")

החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2025 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

באור 25 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
110,463	110,463

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

בשנת 2022 הוגדל ההון הרשום מ- 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. ל- 110,463 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. וזאת לצורך צירוף הרשויות מ.א. אלבטוף ומ.א. בוסתאן אלמרג'.
ש"ח ע.ג. וזאת לצורך צירוף הרשויות מ.א. אלבטוף ומ.א. בוסתאן אלמרג'.

באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
אלפי ₪			
2024	2025		
(4,616)	(3,598)	הכנסות מאגרות מים	
(21)	(23)	הכנסות מאגרות ביוב	
201	140	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
(489)	(549)	הכנסות ביוב מבעלי עניין	
(264)	(471)	הכנסות מים מבעלי עניין	
674	702	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
328	0	שכר עובדים	
15	23	שכר דירקטורים	
(169)	176	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין	
(4,341)	(3,600)	סה"כ	
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:			
ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
0	(22)	זכאים	
8,276	9,287	חייבים בגין אגרות מים וביוב	
(2,887)	(2,942)	הלוואות בעלים	
5,389	6,323	סה"כ	

באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
10,000	21,400

ערבות בנקאית לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ
הערבויות שניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב.

תביעות כספיות

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 1,096 אלף ₪.
2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 750 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 54 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שעבודים:

ליום 31.12.2025 רובצים על החברה 56 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת מרכזתיל דיסקונט בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בבאור 18. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

פער היזון חוזר:

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרות במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנים שהסתיימה ביומים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
22,804,442	24,531,386
1,907,898	2,180,274
24,712,340	26,711,660
1,430,685	1,645,967
334,269	361,372
2,677,796	3,499,539
276,888	371,722
63,636	88,712
182,200	189,746
178,741	181,799
459,377	487,482
6,510,313	6,826,033
714,081	791,089
12,827,986	14,443,461
5,622,465	5,959,602
6,261,889	6,308,597
35,872,943	38,676,433
2,425,057	2,737,713
38,298,000	41,414,146

הפסד גולמי מאספקת מיםהכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביובהכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,443,848	1,425,929
4,602,997	6,503,787
192,096	205,696
7,160,153	7,327,245
102,199	104,235
13,501,293	15,566,892
6,382,094	6,804,530
65,232	67,306
3,177,894	3,040,852
9,625,220	9,912,688
15,171,487	15,934,566
8,078	165,100
117,306	188,600
67,139	64,072
9,733	43,810
121,128	216,983
323,384	678,565
26,468	28,673
5,970	5,685
32,438	34,358
290,946	644,207
21,724,322	22,887,370

עלות איסוף והולכת שפכים

אנרגיה

קבלני משנה

ארנונה

פחת

ביטוחים

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה

ארנונה ומיסים עירוניים

פחת

רווח גולמי משירותי ביובאחרהכנסות אחרות

עמלות גביה היטל בצורת

הוצאות אכיפה לתאגיד

הכנסות מהשכרת שטחים

הכנסות מבדיקת מדי מים

הכנסות אחרות

הוצאות אחרות

הוצאות ממזמיני עבודה

בדיקת מדי מים

רווח גולמי אחרותרווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,338,488	2,618,340	עמלות לקבלן גביה
2,612,109	2,855,599	הוצאות אכיפה
(2,612,109)	(2,855,599)	הכנסות מאכיפה
33,577	31,257	אכיפה וגביה קשה
4,604,989	5,183,004	הפרשה לחובות מסופקים
1,376,870	1,591,123	הוצאות שכר
177,808	205,912	עמלות כרטיסי אשראי
149,537	151,163	עמלות שוברי גביה
275,376	298,907	שירותי תכנה ומחשוב
112,206	94,202	קריאת מדי מים
8,179	9,330	מוקד טלפוני
188,022	197,353	יעוץ מקצועי
9,265,052	10,380,591	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
2,509,764	3,131,641	משכורות ונלוות
337,946	247,350	הוצאות משרדיות
787,120	851,300	דמי שכירות
26,295	24,474	ביטוח
299,491	306,099	מיסים עירוניים
90,878	74,688	הוצאות אחרות
393,906	738,891	פחת
798,278	841,294	יעוץ מקצועי
106,180	105,745	אחזקת כלי רכב
85,457	85,865	חשמל
206,993	223,955	דואר וטלפון
278,000	232,975	הנהלת חשבונות ובקורת
344,084	410,136	שירותי מחשוב
(247,582)	252,821	משפטיות
210,476	167,559	כבודים מתנות ותרומות
27,555	31,240	אגרות ומינויים
125,551	5,069	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
131,126	249,143	פרסום ויחסי ציבור
4	129	ביטול יתרות ושונות
6,511,522	7,980,374	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
(1,516,501)	(2,355,364)
(2,109,445)	(2,631,540)
(29,027)	(88,453)
(657,079)	(813,863)
<u>(4,312,052)</u>	<u>(5,889,220)</u>
2,565,340	1,998,764
201,151	140,068
20	-
(17,078)	(19,547)
(83)	(12,722)
37,938	56,194
<u>2,787,288</u>	<u>2,162,757</u>
<u>(1,524,764)</u>	<u>(3,726,463)</u>

הכנסות מימון

הכנסות מימון מלקוחות
הכנסות מריבית
הכנסות מריבית מס הכנסה
הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים

הוצאות מימון

ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
ריבית בחשבון עו"ש
ריבית למקורות חברת מים בע"מ
ריבית ספקים שונים
עמלות ודמי ניהול חשבון בנק

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
(5,185,297)	(5,269,183)
-	(2,092,994)
<u>(5,185,297)</u>	<u>(7,362,177)</u>
(519,364)	(943,113)
(1,433,764)	(1,755,584)
449,957	102,673
688,388	-
(3)(368,697)	(253,573)
<u>(1,183,480)</u>	<u>(2,849,597)</u>
(12,771)	(11,171)
<u>(6,381,548)</u>	<u>(10,222,945)</u>

הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד

הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)
מענקי אוכלוסיות חלשות

הוצאות (הכנסות) בגין שנים קודמות

עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות
עמלות גביה שנים קודמות
ביטול הכנסות משנים קודמות (2)
ביטול הוצאות שנים קודמות

רווחי הון

רווח הון מגריעת רכוש קבוע

(1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.

(2) ביטול חיובי אגרות מים וביוב שגויים משנים קודמות.

(3) הסכום מורכב מקיזוז עלות הפעלת משרדי הגביה בסך 708 אלפי ש"ח, תשלום הפרשי שכר עובדים מושאלים משנים קודמות בסך 328 אלפי ש"ח והוצאות קריאות מדי מים בסך 11 אלפי ש"ח.

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
(1,281,870)	-	מיסים על ההכנסה - הפרשה
(1,701,981)	(1,316,102)	מיסים נדחים
(2,983,851)	(1,316,102)	

פטור ממס חברות (הוראת שעה)

תאגידי מים וביוב היו פטורים ממס חברות מכוח הוראת שעה משנת 2011 ועד ליום 15 ביוני 2020. עם פקיעתה, החל מיום 16 ביוני 2020 חויבו התאגידיים במס חברות.

בהתאם לסעיף 28 לפקודת מס הכנסה, הפסדים שנצברו בתקופת הפטור אינם ניתנים לקיזוז כנגד הכנסות חייבות.

ביום 21 ביוני 2023 פורסם תיקון מס' 15 לחוק תאגידי מים וביוב, אשר האריך בדיעבד את הפטור ממס עד ליום 31 בדצמבר 2022. בעקבות זאת בוטלו הפרשות למס שנרשמו, וההשפעה הוצגה בסעיף "מיסים בגין שנים קודמות".

בשנת 2025 הוארכה הוראת השעה פעם נוספת, כך שהפטור חל גם על השנים 2025–2026. לפיכך, בשנת 2025 לא נרשמה הפרשה למס שוטף.

לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

רשימה ז' - תנועה במסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
(6,983,251)	(8,685,232)	יתרת פתיחה
(1,701,981)	(1,316,102)	הכנסות מיסים נדחים
(8,685,232)	(10,001,334)	

רשימה ח' - הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
6,823,884	7,791,023
(15,509,116)	(17,792,357)
<u>(8,685,232)</u>	<u>(10,001,334)</u>

מסים נדחים לזמן קצר

מסים נדחים לזמן ארוך

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

רשימה

1,430,685	1,645,967	א'
2,509,764	3,131,641	ג'
1,376,870	1,591,123	ב'
<u>5,317,319</u>	<u>6,368,731</u>	

אספקת מים

הנהלת וכלליות

שכר גביה

רשימה י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
539,445	515,293
140,833	58,885
13,000	13,788
48,500	45,000
105,000	210,328
-	43,000
<u>846,778</u>	<u>886,294</u>

יעוץ משפטי

יעוץ משפטי מכרזים ואחר

יעוץ כלכלי

בקורת

ניהול פרויקטים

ביקורת פנים