

מי כרמל בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

מי כרמל בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח והכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 31	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

מי כרמל בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי כרמל בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת 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 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 בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב 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 בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 9 במרץ 2026.

בכבוד רב
זינגר ושות' רו"ח



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>נכסים שוטפים:</u>			
154,905	235,610	3	מזומנים ושווי מזומנים
80,066	86,022	4	לקוחות - צרכנים
272	958	5	חייבים ויתרות חובה
<u>8,456</u>	<u>6,348</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
243,699	328,938		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
659,303	713,540	7 א'	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
129,796	97,878	7 ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
37,240	29,792	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>1,070,038</u>	<u>1,170,148</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2024</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
5,750	5,750	12	אשראי מתאגידים בנקאיים
44,469	59,997	9	ספקים ונותני שירותים
12,976	15,542	10	זכאים ויתרות זכות
<u>2,692</u>	<u>2,670</u>	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
65,887	83,959		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
83,125	77,375	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
477,373	533,996	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>57,048</u>	<u>57,048</u>	15	הלוואה מרשות מקרקעי ישראל
617,546	668,419		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		
386,605	417,770	16	<u>הון עצמי:</u>
-----	-----		
<u>1,070,038</u>	<u>1,170,148</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


עידן רחמים, סמנכ"ל כספים


עמי בן חיים, מנכ"ל


דוד לוריא
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 9 במרץ 2026.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
273,579	283,593	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>229,740</u>	<u>233,064</u>	17 - 18	עלות השירותים
43,839	50,529		רווח גולמי
17,692	14,335	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים ואבודים
<u>11,333</u>	<u>12,057</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
14,814	24,137		רווח לפני הכנסות מימון
<u>2,204</u>	<u>8,189</u>	21	הכנסות מימון, נטו
17,018	32,326		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>11</u>	<u>(1,975)</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
17,029	30,351		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(1,425)</u>	<u>814</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>15,604</u>	<u>31,165</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
		<u>(אלפי ש"ח)</u>		
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u>
371,001	98,845	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>15,604</u>	<u>15,604</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>386,605</u>	<u>114,449</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025</u>
386,605	114,449	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2025
<u>31,165</u>	<u>31,165</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>417,770</u>	<u>145,614</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
רווח כולל לשנה		
15,604	31,165	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>23,333</u>	<u>48,315</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
38,937	79,480	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:		
(35,753)	(47,925)	השקעות בתשתיות מים
(24,772)	(22,986)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(537)	(412)	רכישת רכוש קבוע אחר
3,956	4,029	השתתפות אחרים בהשקעות
39	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
20,000	20,000	השקעה תעריפית (מענק)
20,323	27,135	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>20,323</u>	<u>27,134</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
3,579	6,975	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:		
(5,750)	(5,750)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>5,504</u>	-	קבלת הלוואה מרמ"י
(246)	(5,750)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
42,270	80,705	עליה במזומנים
<u>112,635</u>	<u>154,905</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>154,905</u>	<u>235,610</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>		
48,305	52,423	פחת והפחתות
87	-	שינוי במיסים נדחים
(11)	-	רווח הון
<u>(15,764)</u>	<u>(17,646)</u>	מימוש הכנסות נדחות
32,617	34,777	
-----	-----	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(1,098)	(5,956)	עליה ביתרות צרכנים
1,242	(686)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(4,370)	15,528	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(6,369)	2,108	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
1,620	2,566	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(309)</u>	<u>(22)</u>	ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(9,284)	13,538	
-----	-----	
<u>23,333</u>	<u>48,315</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:

1. אספקת מים ברציפות, ביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
3. תחום הפעילות של התאגיד הינו תחום השיפוט של עיריית חיפה.

ב. הגדרות - בדו"חות כספיים אלה:

החברה – מי כרמל בע"מ.
צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה – עיריית חיפה.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק – חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)ג. השקעות לזמן קצר:

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בו הינם:

"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:

הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס. בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוט כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוט ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
		נכסים בפעילות מים
		נכסים בפעילות ביוט
ציוד ומתקנים:		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-
מוני מים:		
צנרת:		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
מחשבים ותוכנות:		
		3.33-4
ריהוט וציוד:		7-15
כלי רכב:		15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים. (ראה ביאור 6).

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2024 הינה בשיעור של 4% לשנה ומחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו בשיעור של פריים + 1%.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2025 ו- 2024 הינו 134.4 ו- 130.94 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2025 ו- 2024 הינו 2.64% ו- 3.24% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

המתאימות לכל אומדן. האומנים וההנחות נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

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 להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים.

בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
138,430	218,151	מזומנים ופיקדונות בבנקים (1)
<u>16,475</u>	<u>17,459</u>	בטוחות סחירות (2)
<u>154,905</u>	<u>235,610</u>	

(1) היתרות מופקדות לרוב בפיקדונות לתקופות קצרות של עד 3 חודשים בריביות בשיעור של 4.2%-4.8%.

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
75,600	78,504	חובות פתוחים
986	1,043	המחאות לגבייה
5,066	4,924	אגודות מים ורשויות מקומיות
9,315	10,613	כרטיסי אשראי
<u>39,534</u>	<u>41,373</u>	הכנסות לקבל
130,501	136,457	
<u>(50,435)</u>	<u>(50,435)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>80,066</u>	<u>86,022</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19	702	מס הכנסה
184	190	הוצאות מראש
49	49	מס נדחה
<u>20</u>	<u>17</u>	אחרים
<u>272</u>	<u>958</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה מקבלת מהעירייה את השירותים הבאים :
1. שירותי גבייה.
 2. שירותי מוקד עירוני.
 3. שכירות מחסנים.
- ג. שירותי גביה - טרם נחתם הסכם עם העירייה.

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

א. ההרכב :

מחשבים							עלות
סה"כ	תוכנות	בית	רכבים	מדי	צנרת	צנרת	
	ריהוט	התאגיד		מים	ומתקני	ומתקני	
	וציוד				ביוב	מים	
	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)		(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1,704,778	5,191	10,336	4,659	99,228	831,083	754,281	עלות ליום 1 בינואר 2024
54,625	430	107	-	21,996	14,340	17,752	תוספות לשנת 2024
(1,028)	-	-	-	(1,028)	-	-	השתתפות אחרים
(3,642)	-	-	(199)	-	(3,046)	(397)	גריעות לשנת 2024
1,754,733	5,621	10,443	4,460	120,196	842,377	771,636	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
99,976	360	52	-	28,569	21,393	49,602	תוספת לשנת 2025
(1,246)	-	-	(111)	-	(1,135)	-	גריעות לשנת 2025
(764)	-	-	-	(764)	-	-	השתתפות אחרים
1,852,699	5,981	10,495	4,349	148,001	862,635	821,238	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר							
1,058,187	4,400	2,240	2,748	88,086	520,793	439,920	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2024
40,857	471	261	422	3,456	15,306	20,941	פחת לשנת 2024
(3,614)	-	-	(199)	-	(3,046)	(369)	גריעות לשנת 2024
1,095,430	4,871	2,501	2,971	91,542	533,053	460,492	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
44,975	432	263	288	7,229	14,619	22,144	פחת לשנת 2025
(1,246)	-	-	(111)	-	(1,135)	-	גריעות לשנת 2025
1,139,159	5,303	2,764	3,148	98,771	546,537	482,636	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>659,303</u>	<u>750</u>	<u>7,942</u>	<u>1,489</u>	<u>28,654</u>	<u>309,324</u>	<u>311,144</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
<u>713,540</u>	<u>678</u>	<u>7,731</u>	<u>1,201</u>	<u>49,230</u>	<u>316,098</u>	<u>338,602</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 7 א' – רכוש קבוע – (המשך)

1. במסגרת הסכם העברת הנכסים ערב הקמת החברה, העבירה העירייה לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>
נכסי מים (*)	627,903	325,332
נכסי ביוב	552,945	403,856
אחרים	5,591	1,933
	<u>1,186,439</u>	<u>453,593</u>

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה, התחייבה החברה כלפי העירייה שתי התחייבויות, המפורטות כדלקמן:

- א. להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
 ב. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח, המהווה 40% מסך התמורה.

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>מט"ש</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>64,317</u>	<u>17,915</u>	<u>44,055</u>	<u>126,287</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
13,468	20,068	4,704	38,240	תוספות לשנת 2024
(1,226)	(1,702)	-	(2,928)	השתתפות אחרים
<u>(17,463)</u>	<u>(14,340)</u>	<u>-</u>	<u>(31,803)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>59,096</u>	<u>21,941</u>	<u>48,759</u>	<u>129,796</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
19,356	22,986	-	42,342	תוספת לשנת 2025
(757)	(2,508)	-	(3,265)	השתתפות אחרים
<u>(49,602)</u>	<u>(21,393)</u>	<u>-</u>	<u>(70,995)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>28,093</u>	<u>21,026</u>	<u>48,759</u>	<u>97,878</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות לרכישת מים ממקורות – בשנת 2019 עדכנה רשות המים את הכללים שחלו ברכיב זכויות המים וקבעה שההכרה התעריפית ברכיב זכויות המים תוכר עד לינואר 2030. לפיכך הנחתה רשות המים את תאגידי המים לבצע הפחתה של נכס זכויות המים לתקופה של 10 שנים וזאת החל משנת 2020.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
44,688	37,240	יתרת פתיחה
<u>(7,448)</u>	<u>(7,448)</u>	הפחתה לשנה
<u>37,240</u>	<u>29,792</u>	

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
34,366	49,767	הוצאות לשלם (*)
<u>10,103</u>	<u>10,230</u>	אחרים
<u>44,469</u>	<u>59,997</u>	
		(*) הוצאות לשלם:
4,279	2,389	מקורות בגין חשבון שוטף
659	2,659	מקורות בגין היזון חוזר
12,000	9,765	תביעות תלויות
<u>17,428</u>	<u>34,954</u>	אחרים
<u>34,366</u>	<u>49,767</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
<u>12,976</u>	<u>15,542</u>	מוסדות ממשלתיים

תאגידי מים וביוב מחויבים בדיווח למע"מ על בסיס מזומן, היתרה משקפת התחייבות למע"מ ככל ויגבו כל יתרת הלקוחות.

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
892	913	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,800</u>	<u>1,757</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה
<u>2,692</u>	<u>2,670</u>	

ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			א. הרכב:
88,875	83,125	P+0.37% , 3%	הלוואות לא צמודות
5,750	5,750		בניכוי חלויות שוטפות
<u>83,125</u>	<u>77,375</u>		
			מועדי הפירעון של ההלוואות:
5,750	5,750		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,750	5,750		שנה שנייה
5,750	5,750		שנה שלישית
5,750	5,750		שנה רביעית
5,750	5,750		שנה חמישית
60,125	54,375		שנה שישית ואילך
<u>88,875</u>	<u>83,125</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואה בנק לאומי לישראל בע"מ:

ביום 7 במאי 2020 התקבלה הלוואה בסך של 60,000 אלפי ש"ח מבנק לאומי. ההלוואה נפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 7 ביוני 2020, הלוואה נושאת ריבית שנתית קבועה לא צמודה בשיעור של 3%.

ב. הלוואה בנק מרכנתיל דיסקונט לישראל:

ביום 20 במאי 2020 התקבלה הלוואה בנקאית בסך של 55,000 אלפי ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה נפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 1 ביולי 2020. ההלוואה נושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.37% לשנה.

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
432,491	477,373	יתרת פתיחה
40,646	54,269	תקבולים מדמי הקמה מים וביוב
20,000	20,000	השקעה תעריפית (מענק)
<u>(15,764)</u>	<u>(17,646)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>477,373</u>	<u>533,996</u>	

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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 את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 – הלוואה מרשות מקרקעי ישראל

לאור כמות יחידות הדיור שצפויות להיבנות (ונבנו) בדרום העיר, הוחלט במנהלת הביוב על הזרמת השפכים מהאזור הדרומי למט"ש ניר עציון במקום למט"ש חיפה (כמו שאר העיר). התאגיד חתם הסכם עם רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) לפיו רמ"י יישא במימון מוקדם הדרוש לשדרוג המט"ש באומדן של 75 מיליון ש"ח (כולל מע"מ), התאגיד התחייב להעביר לרמ"י תשלומים רבעוניים בגין החזר הקרן בהצמדה במועדים קבועים החל מיום הוצאת טופס אכלוס יח"ד ראשונה שבתוכנית בתחום העיר חיפה ובכפוף להזרמת השפכים בפועל (על בסיס רכיב ההון שמוכר למי כרמל בתעריף המשולם למקורות). הפירעון הסופי של קדם המימון שניתן ע"י רמ"י יעשה באמצעות הלוואה לזמן ארוך שתגויס ע"י התאגיד ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים ובהתאם לכללי השעבוד שיהיו בתוקף באותה עת. המועד שנקבע הינו 30 יום לאחר הוצאת טופס אכלוס ל- 3,733 יח"ד המזרימות שפכים למט"ש ניר עציון ע"י תאגיד מי כרמל. לפי תחזית אכלוס שהוכנה ע"י רמ"י, חיבור היחידות כאמור לעיל, אמור להתבצע רק בסוף העשור. בהתאם למדיניות הנהוגה ברשות המים במועד הכנת הדוחות הכספיים, רשות המים תשפה את התאגיד בגין תשלום הלוואה ע"י ההפחתה ממחיר מקורות.

ביאור 16 – הון המניות

<u>לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024</u>		
<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>1,000,000</u>	<u>1,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
130,394	117,005	אספקת מים
<u>7,809</u>	<u>8,750</u>	היטלי מים ודמי הקמה
138,203	125,755	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
68,954	71,705	רכישת מים ממקורות
32,267	37,109	פחת
10,384	10,581	שכר עבודה
7,328	7,539	חשמל
2,429	2,541	ארנונה
3,005	2,814	עבודות קבלניות
1,331	1,263	אחזקת תחנות שאיבה
896	856	אחזקת רכב
835	844	ביטוח
782	856	שמירה
400	400	מוקד עירוני
356	237	חומרים
156	236	שכירות מחסנים
<u>1,074</u>	<u>1,087</u>	אחרות
130,197	138,068	
-----	-----	
<u>8,006</u>	<u>(12,131)</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
125,672	147,681	שירותי ביוב
7,955	8,896	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>1,749</u>	<u>1,261</u>	הכנסות מניטור שפכים
135,376	157,838	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
67,484	63,872	מכון טיהור שפכים
15,306	14,619	פחת
6,399	7,927	עבודות קבלניות
3,070	2,925	שכר ונלוות
1,809	1,445	אחזקת תחנות שאיבה
834	844	ביטוח
991	1,228	ניטור שפכים
966	879	חשמל
555	581	ארנונה
1,410	179	היתר הזרמה
444	331	אחזקת רכב
<u>275</u>	<u>166</u>	אחרות
99,543	94,996	
-----	-----	
<u>35,833</u>	<u>62,842</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,661	8,821	עמלות גבייה ואכיפה
2,818	2,268	קריאת מדי מים
1,500	-	תביעות משפטיות
1,180	1,245	שכר עבודה
974	941	מיכון
769	810	עמלות כרטיסי אשראי
377	401	עמלות דואר
<u>1,467</u>	<u>1,585</u>	אחרות
17,746	16,071	
(54)	(1,736)	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>17,692</u>	<u>14,335</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,653	6,225	שכר עבודה ונלוות
1,220	956	שירותים מקצועיים
732	695	פחת
765	810	אחזקת מחשבים
675	718	אבטחה
433	453	ארנונה
474	489	אחזקת רכב
277	318	חשמל וניקיון
237	329	השתלמויות, כיבודים ורווחה
387	379	משרדיות ואחזקה
139	58	דואר ותקשורת
31	15	פרסום ויחסי ציבור
95	91	ביטוח
-	293	משפטיות
23	31	הדפסות
<u>192</u>	<u>197</u>	אחרות
<u>11,333</u>	<u>12,057</u>	

ביאור 21 – הכנסות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
(4,226)	(3,951)	מימון בגין הלוואות מבנקים
<u>(193)</u>	<u>(248)</u>	עמלות בנקאיות
(4,419)	(4,199)	
-----	-----	
3,505	7,759	<u>הכנסות מימון:</u>
564	941	ריבית מפיקדונות
202	103	רווחים משערוך תיק השקעות
<u>2,352</u>	<u>3,585</u>	ריבית ממס הכנסה
6,623	12,388	ריבית צרכנים
-----	-----	
<u>2,204</u>	<u>8,189</u>	

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים- בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2027. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.
- ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ו. מיסים נדחים הרכב ותנועה

<u>חופשה</u>	<u>סה"כ</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>
יתרה ליום 1 בינואר 2025	49
תנועה בתקופת החשבון	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	<u>49</u>
שיעורי המס שחושבו	<u>23%</u>

ז. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2025</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
במסגרת הנכסים השוטפים	<u>49</u>
	<u>49</u>

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – (המשך)

ח. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(87)	-	הוצאות מיסים נדחים
(1,338)	-	מיסים שוטפים
-	814	מיסים בגין שנים קודמות
<u>(1,425)</u>	<u>814</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,384	10,581	שירותי מים
3,070	2,925	שירותי ביוב
5,653	6,225	הנהלה וכלליות
1,180	1,245	גבייה וחובות מסופקים
<u>2,270</u>	<u>2,278</u>	שכר שהוון לפרויקטים
<u>22,557</u>	<u>23,254</u>	

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2024 2025
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

8,456 6,348 רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 11)

ב. עסקאות

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2024 2025
 (אלפי ש"ח)

14,406	15,208	הכנסות מאגרות מים וביוב
10,754	10,930	עובדים וסוציאליות
7,147	7,334	עמלת גבייה
3,417	3,562	ארנונה
400	400	מוקד עירוני
700	750	שירותי אכיפה
156	236	שכר דירה

ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

א. תביעות השבת דמי הקמה:

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות להשבת דמי הקמה שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח מסתכם בסך של כ- 12,279 אלפי ש"ח.

ב. תביעות ייצוגיות:

1. לפי הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין, על החברה להקים קרן שתשמש "חלף הכרה בנזילה לקבוצה" ביחס לתקופה מיום כניסתם לתוקף של הכללים (2018) ועד מועד פסק הדין. לאור קושי בזיהוי הקבוצה וכימות הנתונים נקבע כי ההכרה בנזילה תינתן עבור כלל צרכני החברה על פי אומדן, בהיקף של 1,200,000 מ"ק. סכום ההוצאה ייפרס על פני חמש שנים בתוספת תקציבית בין השנים 2023-2026 על פי המטרות שנקבעו בפסק הדין ובמתכונת שתיקבע על ידי וועדת הפשרות בראשות מנכ"ל החברה ובהשתתפות סמנכ"ל הנדסה, סמנכ"ל כספים והיועמ"ש. בעקבות פסק הדין פנתה החברה וקיבלה מאיגוד ערים חיפה זיכוי בגין נזילה שנרשמה כהקטנת חיוב לאיגוד ערים בשנת 2023 בסך של כ- 3 מיליון ש"ח.
2. כנגד החברה, חברת מדי המים ארד ו- 23 תאגידי מים תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. התביעה נסובה בטענה שמדי המים האולטרסוניים המיוצרים ע"י ארד לקויים ואין להשתמש בהם. עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד. בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת החברה לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות החברה. על כך הוגש ערעור. ביום 15 ביולי 2024 הוגשה תגובת החברה וניתנה תגובת רשות המים. כעת ממתינים להכרעת בית המשפט.
3. כנגד החברה, עיריית חיפה וחנ"י, כל אחת בתחום תפקידה, תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. כבסיס בקשת האישור עומדת טענת המבקשים לפיה המשיבות מזרימות שפכים לנחל סעדיה בחיפה בניגוד להיתרים, מזהמות אותו ובדרך פוגעות באיכות הסביבה וברוחות תושבי חיפה. סכום התביעה מסתכם בסך של 30 מיליון ש"ח. לאחר הגשת תגובות כל הצדדים, התקיים דיון בבקשת האישור ובמסגרתו הציע בית המשפט לצדדים לקיים הידברות ביניהם בניסיון לייתר את המשך הדיון בבקשת האישור. נכון למועד עריכת הדוח לא הצליחו הצדדים להגיע להסכמות וקדם משפט נקבע ל 29 באפריל 2026.
4. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית שעניינה אי קיום של חובת החברה לקבל נתונים בקשר למספר הנפשות המתגוררות בבית. בעקבות המלצת בית המשפט פנו הצדדים להליך הגישור. הגישור לא צלח ועל כן ההליך המשפטי ממשיך.
5. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. בבסיס הבקשה הוצגה טענה לפיה החברה משיתה על הצרכנים תשלום עבור צריכה משותפת שלא על פי הכללים. החברה דחתה טענה זו.

ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

ג. תביעות אחרות:

1. כגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין תיקוני חיובים תביעות השבה ותביעות כספיות בסכום כולל של כ- 2.3 מיליון ש"ח.
2. קיימת מחלוקת בין התאגיד לבין רשות המיס ביחס להכרה בכמות המוכרת לשנים 2024-2025. החברה כופרת בכל טענות רשות המיס.

החברה ביצעה הפרשה בדוחות הכספיים בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

ד. תיאגוד אזורי

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים :
1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ליום 1 בינואר 2026.
 2. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 3. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה בגין שנות המס 2025-2026.