

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 ו- 2024, 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), 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024, 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.

רהט, 20 במאי 2026.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
14,344	15,728	3	<u>רכוש שוטף</u>
28,766	32,419	4	מזומנים ושווי מזומנים
6,622	5,428	5	לקוחות - צרכנים
49,732	53,575		חייבים ויתרות חובה
183,060	178,350	6	רכוש קבוע
3,561	5,689	7	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש קבוע אחר</u>
2,029	1,624		זכויות מים
2,029	1,624		
1,661	1,661	8	מסים נדחים לזמן ארוך
240,043	240,899		

רו"ח עותמאן אבו זאיד, מנהל כספים

נאגי אבו סוויס, מנכ"ל

מוניר אלקרינאווי, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
216	216	9	בעלים - חשבון חו"ז
6,370	6,206	10	ספקים ונותני שירותים
221	155	11	זכאים ויתרות זכות
608	503	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
769	472	13	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
8,184	7,552		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
30,702	29,658	14	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
2,220	2,360	15	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
8,867	8,592	16	הלוואות תקציביות
131,713	133,400	17	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
173,502	174,010		
20	20	18	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
1,422	2,007		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
			<u>הון עצמי</u>
-	-	20	הון מניות
65,396	65,396		תקבולים ע"ח מניות
(8,481)	(8,086)		רווח (הפסד) שנצבר
56,915	57,310		
240,043	240,899		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

2024	2025	באור	
אלפי ש"ח			
42,669	47,815	21	הכנסות
32,835	34,643	22	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
9,834	13,172		רווח גולמי
7,911	12,757	23	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,852	4,009	24	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,929)	(3,594)		רווח תפעולי
1,592	230	25	הוצאות מימון
(3,521)	(3,824)		רווח לאחר הוצאות מימון
1,559	4,804		הכנסות אחרות
-	-	26	אירועים לאחר תאריך מאזן
(1,962)	980		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(1,088)	585	27	מיסים על הכנסה
-	-	28	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
(874)	395		רווח השנה
(7,607)	(8,481)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(8,481)	(8,086)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025:

(אלפי ש"ח)

<u>הון מניות</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u>	<u>רווח (הפסד)</u> <u>נצבר</u>	<u>סה"כ</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	65,396	(7,607)	57,789
הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו	-	-	-
רווח (הפסד) 2024	-	(874)	(874)
דיבידנד שהוכרז/שולם	-	-	-
ה.ע.			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	65,396	(8,481)	56,915
הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו	-	-	-
רווח (הפסד) 2024	-	395	395
דיבידנד שהוכרז/שולם	-	-	-
ה.ע.			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	65,396	(8,086)	57,310

לשנה שנסתיימה 31 בדצמבר אלפי ₪		
2024	2025	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
(874)	395	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
3,766	2,582	מפעילות שוטפת – נספח א'
2,892	2,977	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(847)	(3,334)	מים
(1,122)	(2,111)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(86)	(490)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,349	2,274	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
1,925	3,544	סעיף אחר פעילות השקעה
1,219	(117)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
-	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(1,100)	(1,476)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
		פרעון הלוואות בעלים
		סעיף אחר-פעילות מימון
(1,100)	(1,476)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
3,011	1,384	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
11,333	14,344	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
14,344	15,728	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר אלפי ₪		
2024	2025	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
8,386	8,517	פחת והפחתות
405	405	פחת זכויות מים
(1,088)	585	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
7,222	10,897	הפרשה לחובות מסופקים
14,926	20,404	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(2,524)	-	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(5,985)	(14,550)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
4,018	1,194	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(2,858)	(164)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(4,114)	(4,131)	מימוש הכנסות נדחות
119	(105)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
214	(66)	גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות תלויות
(29)	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(11,159)	(17,822)	
3,766	2,582	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
2. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן: אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת איסוף שפכים וטיהורם על פי הוראות החוק.
3. 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 ענייני 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 הכוללות 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 נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילתן 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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

4. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>לימים 31</u>	<u>שער יציג</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
<u>בדצמבר</u>	<u>₪ / דולר</u>	<u>(בסיס 2020)</u>
2025	3.19	117.83
2024	3.64	114.79
2023	3.62	111.19
<u>שיעור עלייה / ירידה</u>	<u>%</u>	<u>%</u>
2025	(12.36)	2.6
2024	0.55	3.2
2023	3.13	(3.04)

1. 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 להלן:

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.

2. רכוש קבוע

- 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.
- המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
- שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

<u>נכסים</u>	<u>נכסים</u>	<u>נכסים</u>	
<u>אחרים</u>	<u>בפעילות ביוב</u>	<u>בפעילות מים</u>	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות).
		30	קדיחה
	40	40	מבנים

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 שערכו 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

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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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. בשנת 2024, התקבלה הנחיה רגולטורית לשינוי משך ההפחתה ל 35 שנים, בהתאם לתקופת ההפחתה החשבונאית של נכסי המים והביוב, וזאת כמפורט במשך.
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 ממנהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.
5. בהתאם להוראה רגולטורית, עודכנה ההכרה מהכנסות נדחות והיטלי מים וביוב כך שההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב יופחתו החל משנת 2024 על פני 35 שנים במקום 25 שנים, וזאת ליצירת הקבלה בין הפחת החשבונאי של הנכסים אותם מימנו ההכנסות הנדחות מדמי הקמה והיטלי מים וביוב.

י. שימוש באומדנים ובהערות

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, 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.

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 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.

יד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות"

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

(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 הוכר עד לתום שנת 2023 על פני 25 שנים. בהתאם להחלטה רגולטורית, ההכרה בהן שונתה לפי 35 שנים ולזאת בהקבלה לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים, 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 23 ה".

יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, 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.

י.ח. שינוי שיטת הפרשי העיגול

עקב שינוי שיטת העיגול מספרי ההשוואה השתנו בשקלים בודדים.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
4,985	3,489	מזומנים
9,359	12,239	פקדונות לזמן קצר
<u>14,344</u>	<u>15,728</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
57,764	68,593	צרכנים
621	561	כרטיסי אשראי
5,794	9,042	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
4,821	5,354	המחאות לגביה
(40,234)	(51,131)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>28,766</u>	<u>32,419</u>	

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
33,012	40,234	יתרת פתיחה
7,222	10,897	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>40,234</u>	<u>51,131</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
-	2,060	חייבים אחרים ויתרות חובה
288	272	הוצאות מראש
33	10	מוסדות ממשלתיים אחרים
6,301	3,086	עיריית רהט
<u>6,622</u>	<u>5,428</u>	

מי רהט בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 6 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט/</u> <u>מחשבים</u> <u>וציוד משרדי</u>	<u>מדי</u> <u>מים</u>	<u>כלי</u> <u>רכב</u>	<u>שיפורים</u> <u>במושכר</u>	<u>מט"ש</u>	<u>צנרת</u> <u>ומתקני</u> <u>ביוב</u>	<u>צנרת</u> <u>ומתקני</u> <u>מים</u>	<u>עלות</u>
304,941	888	5,832	60	627	73,670	109,990	113,874	יתרה ליום 1 בינואר 2024
997	86	181	-	-	-	46	684	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2024
305,938	974	6,013	60	627	73,670	110,036	114,558	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
3,807	158	1,522	68	264	-	51	1,744	תוספת לשנת 2025
(1,335)	-	-	-	-	-	-	(1,335)	גריעות לשנת 2025
308,410	1,132	7,535	128	891	73,670	110,087	114,967	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת נצבר								
114,491	875	65	51	566	16,075	42,166	54,693	יתרה ליום 1 בינואר 2024
8,386	38	-	-	4	1,851	3,297	3,196	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2024
122,877	913	65	51	570	17,926	45,463	57,889	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
5,516	37	56	4	15	1,851	3,353	3,200	תוספת לשנת 2025
(1,335)	-	-	-	-	-	-	(1,335)	גריעות לשנת 2025
130,058	950	121	55	585	19,777	48,816	59,754	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום								
183,061	61	5,948	9	57	55,744	64,573	56,669	<u>31 בדצמבר 2024</u>
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום								
178,352	182	7,414	73	306	53,893	61,271	55,213	<u>31 בדצמבר 2025</u>

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>פיתוח מערך</u> <u>מיחשוב</u>	<u>תשתיות</u> <u>מט"ש</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>	<u>תשתיות</u> <u>מים</u>	<u>עלות פרויקטים בהקמה</u>
3,561	-	-	2,916	645	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
2,128	-	-	2,060	68	תוספת במשך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
5,689	0	0	4,976	713	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 8 - מסים נדחים לזמן ארוך

<u>ליום</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
	1,661	1,661	אחר
	<u>1,661</u>	<u>1,661</u>	

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

<u>ליום</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
	216	216	עיריית רהט
	<u>216</u>	<u>216</u>	

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
	1,563	1,249	ספקים בישראל
	4,807	4,957	הוצאות לשלם
	<u>6,370</u>	<u>6,206</u>	

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2025</u>	
1,226	1,215		אחזקת רשת
1,973	1,794		מכון טיהור
877	999		מקורות
473	645		גביה
258	203		אחרים
<u>4,807</u>	<u>4,957</u>		סה"כ

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
	221	155	מוסדות
	<u>221</u>	<u>155</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
	368	263	עובדים ומוסדות בגין שכר
	240	240	הפרשות לחופשה והבראה
	<u>608</u>	<u>503</u>	

באור 13 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות
חלויות שוטפות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
769	472	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>769</u>	<u>472</u>	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.24</u>	<u>31.12.25</u>	
28,127	17,754	הלוואות צמודות מדד
(8,644)	-	קיצוז הלוואות מוסבות
11,320	12,004	ריבית לשלם על הלוואות בעלים
(100)	(100)	חלויות שוטפות
<u>30,702</u>	<u>29,658</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.24</u>	<u>31.12.25</u>	
100	100	שנה ראשונה
100	100	שנה שנייה
100	100	שנה שלישית
100	100	שנה רביעית
100	100	שנה חמישית
30,302	29,258	שנה שישית ואילך
<u>30,802</u>	<u>29,758</u>	

התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים ותשתיות המים והביוב שמשרתים את משקי המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואת בעלים (כאמור בבאור 6 ב').

הלוואת הבעלים בסך של 28,127 אלפי ₪ בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע 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 הקטנת הלוואת הבעלים כנגד הסבת מלוות הביוב תוקנה בדוחות של שנת 2023.

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
9,736	8,964	הלוואות בנקאיות
1,974	1,728	הלוואות מוסבות
246	632	הלוואות מוסבות עירייה*
<u>11,956</u>	<u>11,324</u>	סה"כ הלוואות
<u>(869)</u>	<u>(472)</u>	חלויות שוטפות
<u>11,087</u>	<u>10,852</u>	יתרת הלוואות

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים (המשך)
מועדי הפירעון של ההלוואות - בנקאיות צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
869	372	שנה ראשונה
869	744	שנה שנייה
869	744	שנה שלישית
869	744	שנה רביעית
869	744	שנה חמישית
5,391	5,616	שנה שישית ואילך
<u>9,736</u>	<u>8,964</u>	

באור 15 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

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

באור 16 - הלוואות תקציביות

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

באור 17 - הכנסות נדחות מדמי הקמה ומענקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2024</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2025</u>	<u>הכנסות נדחות</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
68,050	67,185	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים/ השתתפות אחרים
(2,195)	(2,123)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
1,349	2,274	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
-	-	חיוב העירייה בדמי הקמה ש.ק.
(19)	-	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<u>67,185</u>	<u>67,336</u>	יתרת הכנסות נדחות
64,501	64,528	מענקי השקעות בתאגידים זכאים י.פ.
(1,898)	(2,008)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
1,925	3,544	תוספת השנה
-	-	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<u>64,528</u>	<u>66,064</u>	
<u>131,713</u>	<u>133,400</u>	

באור 18 - 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 19 - 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 20 - הון מניות

<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	
100,000	100	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
100,000	100	

באור 21 - הכנסות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
		הכנסות מים
17,747	20,471	אגרות מים
1,041	998	היטלי מים ודמי הקמה
221	655	אחרות
<u>19,009</u>	<u>22,124</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
21,481	22,699	אגרות ביוב
1,173	1,125	היטלי ביוב ודמי הקמה
1,006	1,867	דיגום שפכים
<u>23,660</u>	<u>25,691</u>	הכנסות ביוב
<u><u>42,669</u></u>	<u><u>47,815</u></u>	

באור 22 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
11,617	12,486	רכישת מים ממקורות
521	775	שכר עבודה ונילוות
165	191	חשמל
59	62	ארנונה
3,606	3,642	פחת
70	27	שכר דירה ואחזקה
81	119	אחזקת רכב
3,333	3,110	עבודות קבלניות
10	67	ייעוץ
144	146	ביטוח
<u>19,606</u>	<u>20,625</u>	הוצאות אספקה מים
431	508	שכר עבודה ונילוות
1,088	1,051	עבודות קבלניות
29	30	ארנונה
70	24	שכר דירה ואחזקה
92	85	אחזקת רכב
3,298	3,353	פחת
144	145	ביטוח
6,226	6,971	מכון טיהור שפכים
1,851	1,851	פחת מכון טיהור
<u>13,229</u>	<u>14,018</u>	הוצאות ביוב
<u><u>32,835</u></u>	<u><u>34,643</u></u>	

באור 23 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
45	173	שכר עבודה ונילוות
(1,571)	(1,125)	הכנסות אכיפה
1,822	1,499	עמלות גבייה
2	902	אכיפה קשה
123	123	מיכון
247	223	עמלות וכרטיסי אשראי
7	1	עמלות בנק הדואר
14	64	שירותים מקצועיים
7,222	10,897	הפרשה לחובות מסופקים
<u>7,911</u>	<u>12,757</u>	

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
1,949	2,045	שכר עבודה ונילוות
212	153	שירותים מקצועיים
85	154	שכירות משרדים ודמי ניהול
292	322	הוצאות רכב
168	165	משרדיות ואחזקת משרד
89	73	ביטוח
51	114	דואר וטלפון
49	102	פרסום ויחסי ציבור
107	81	השתלמויות כיבודים ורווחה
15	23	ארנונה
38	56	פחת
58	29	אחרות
64	67	הוצאות אחזקה ואחרות
31	190	מיסים ואגרות
16	19	חשמל ומים
546	305	הוצאות משפטיות
82	111	מחשוב
<u>3,852</u>	<u>4,009</u>	

באור 25 - הוצאות מימון

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
(678)	(773)	ריבית על הלוואות מהבנקים
(1,290)	(828)	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
-	1,155	ריבית צרכנים
379	215	מתאגידים בנקאיים
<u>379</u>	<u>1,370</u>	
<u>1,589</u>	<u>231</u>	הוצאות מימון
3	(1)	לתאגידים בנקאיים
<u>1,592</u>	<u>230</u>	

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. תאגוד אזורי

1. ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.
2. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:
3. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
4. קבוצות התאגידים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
5. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
6. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידים טרם נסתיימו. ביום 9.12.24 הודיע הממונה על דחיית המועדים הקבועים לביצוע תאגוד אזורי עד קביעת מפת שיוך אזורית עדכנית.
7. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים. דחיית התאגוד האזורי עדיין רלוונטית לשנת 2024-2025.

ב. פטור ממס חברות

1. ביום 27.3.2025 פורסם החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה), התשפ"ה-2025. בהוראות החוק נכלל תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים וביוב, להלן עיקרי התיקון:
2. פטור ממס בשנות המס 2025 ו-2026: במסגרת תיקון 18, תוקן סעיף 13 א לחוק תאגידי מים וביוב כל שבשנות המס 2025 ו-2026 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
3. כמו כן, הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב ו/או ריבית והפרשי הצמדה המחולק ו/או משולם בתקופת ההטבה תהיה פטורה ממס חברות.

ג. תיקונים בנושא חברות ביוב

1. במסגרת התיקון הנ"ל נקבע שבנוסף לתאגיד מים וביוב ואיגודי ערים גם חברה ממשלתית יכולה להגיש בקשה להקמת חברת ביוב אזורית, שתפקידה יהיה הולכה וטיפול בשפכים. שירותים אלו יועברו מתאגידי המים המים והביוב לידי חברות הביוב האזורית, בהתאם למפת חברות הביוב שאושרה. בשלב זה ההצטרפות לחברת ביוב אזורית הינו וולונטרי.

באור 27 - 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 שנתינו 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 התארך 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 28 - 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

לשנה שהסתיימה ביום

31.12.2024 31.12.2025

(אלפי ש"ח)

6,301	3,086
216	216
(30,702)	(29,758)

א. יתרות

בעל שליטה - חייב
בעל שליטה - זכאי
הלוואה לז"א מבעל שליטה

ב. עסקאות

2,801	2,764
33	-
-	-
103	115
1,290	828

הכנסות מאגרות מים וביוב
עבודות מים וביוב
דמי הקמה
ארנונה
הוצאות מימון