

מי רקת טבריה בע"מ

תאגיד המים הביוב אזורי

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

מי רקת טבריה בע"מ
תאגיד המים והביוב

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 34	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מי רקת טבריה בע"מ**

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורף של מי רקת טבריה בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת הדוחות על הרווח הכולל, דוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותי הינה לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, 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 לשנים 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.

אבן יהודה,

29 במרץ 2026

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון

<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>ביאור</u>	
(אלפי ש"ח)			
נכסים			
<u>רכוש שוטף</u>			
47,586	47,806	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,102	977		רשות מקומית – חשבון שוטף
12,076	17,871	4	צרכנים
<u>1,252</u>	<u>2,663</u>	5	חייבים ויתרות חובה
62,016	69,317		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
0	524	6	<u>חייבים, השקעות והלוואות לזמן ארוך</u>
237,322	289,151	7א	<u>רכוש קבוע</u>
42,675	48,696	7ב	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>			
<u>340</u>	<u>9,531</u>	8	זכויות מים
340	9,531		
-----	-----		
<u>342,353</u>	<u>417,219</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
5,833	1,700	9	חלויות שוטפות של הלוואות
19,181	35,424	10	ספקים ונותני שירותים
181	224	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,853	4	12	זכאים שונים
27,048	37,352		
-----	-----		
16,394	15,135	13א	התחייבויות לזמן ארוך
118	0	13ב	הלוואות זמן ארוך - בנקים
152,700	165,611	14	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
753	19,829	15	הכנסות נדחות
4,176	5,503	23	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
174,141	206,078		עתודה למס
-----	-----		
התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים			
141,164	173,789	17	הון עצמי
-----	-----		הון עצמי
342,353	417,219		
-----	-----		

סה"כ התחייבויות והון עצמי

יוסי נבעה
יו"ר דירקטוריון
מי רקת טבריה
השליח המוסמך והנציג אזור טבריה

יוסי נבעה, יו"ר דירקטוריון

מורן פיניאן, רו"ח
סמנכ"לית כספים
מי רקת טבריה
השליח המוסמך והנציג אזור טבריה

פיניאן מורן, סמנכ"לית כספים

שאול דוד
מנכ"ל
מי רקת טבריה
השליח המוסמך והנציג אזור טבריה

שאול דוד, מנכ"ל

29.03.2026
תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
60,255	69,511	18	הכנסות משירותי מים וביוב
42,795	54,812	18	עלות השירותים
17,460	14,699		רווח גולמי
7,218	7,106	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,003	4,956	20	הוצאות הנהלה וכלליות
6,239	2,637		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
1,390	2,438	21	הכנסות מימון, נטו
7,629	5,075		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
1,570	0	22	הכנסות אחרות, נטו
9,199	5,075		רווח לפני מיסים על ההכנסה
(2,100)	(938)	23	מיסים על ההכנסה
7,099	4,137		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תקבולים			
<u>הון מניות</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
11	89,778	44,276	134,065
יתרה ליום 01 בינואר 2024			
-----	-----	7,099	7,099
רווח נקי לשנה			
11	89,778	51,375	141,164
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			
-----	-----	4,137	4,137
רווח נקי לשנה			
-----	28,488	-----	28,488
תקבולים ע"ח מניות			
11	118,266	55,512	173,789
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 נקי לשנה		
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'		
7,099	4,137	
9,729	18,136	
16,828	22,273	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
(16,787)	(17,268)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(10,039)	(22,559)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – מים
(7,926)	(6,729)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – ביוב
(349)	(290)	השקעות מכון טיהור שפכים
10,505	12,513	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
8,056	8,440	תקבולים בגין דמי הקמה מים
9,084	9,517	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(7,456)	(16,376)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
(26)	(111)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
1,554	617	פירעון הלוואות בעלים
(3,070)	(6,183)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-----	-----	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(1,542)	(5,677)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
7,830	220	גידול (קיטון) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
39,756	47,586	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
47,586	47,806	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
12,892	14,772	פחת והפחתות
39	251	שיערוך הלוואות
2,349	2,644	הפרשה לחובות מסופקים
(59)	0	שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
1,136	1,327	שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
16,357	18,994	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(14)	125	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(2,958)	(8,439)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
1,290	(1,935)	קיטון (גידול) בחייבים ביתרות חובה
(1,869)	16,243	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(4,458)	(5,046)	מימוש הכנסות נדחות
5	43	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,376	(1,849)	גידול (קיטון) בזכאים שונים ביתרות זכות
(6,628)	(858)	
-----	-----	
9,729	18,136	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:

5,278	0	השקעות ברכוש קבוע כנגד חלק דמי הקמה
0	47,480	העברת נכסים מרשות מקומית כנגד הלוואת בעלים והקצאת מניות, נטו.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

תאגיד המים והביוב "מי רקת טבריה בע"מ" (להלן: "החברה"), הינו תאגיד אזורי אשר הוקם ביום 13 בנובמבר 2007, מתוקף חוק "תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001", החברה החלה פעילותה ב 1 באפריל 2008, בזהה למועד קבלת רישיון הפעלה, תוקפו של הרישיון הינו ל 25 שנים וכולל בתוכו את טבריה, יבנאל, מגדל וכפר כמא.

מטרות החברה הן לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים, ביצוע שוטף של עבודות פיתוח, שדרוג ושיקום תשתיות מים וביוב וכן פעילויות נוספות של הפקת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחין לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב תוך הקפדה יתרה של איכות סביבה

החברה משרתת כ- 60,000 תושבים ומספקת שירותי מים וביוב לכ - 20,000 בתי אב, צריכת המים המגיעה למעלה מ - 5 מיליון מ"ק בשנה בטבריה וביתר היישובים.

התאגיד החל לפעול בתחומי העיר טבריה בתאריך 1 באפריל 2008, המושבה יבנאל צורפה לתאגיד בתאריך 1 בינואר 2009, במרץ 2010 צורפה המושבה מגדל לתאגיד, ביולי 2010 צורף לתאגיד כפר כמא ובספטמבר 2025 צירפה עיריית בית שאן.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי רקת טבריה בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית כפר כמא, מועצה מקומית מגדל והמועצה המקומית יבנאל לעניין ביוב בלבד.

עיריות - עיריית טבריה ועיריית בית שאן.

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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. 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 בהם 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 ויפחת 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".

ד. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2023 מדיניות השקעות המותרת לחברה:
1. פיקדונות לזמן קצוב.
 2. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
 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.

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר 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 וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריות והמועצות באספקת

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. 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 המים):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
		נכסים בפעילות מים
		נכסים בפעילות ביוב
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
בריקות מים ומגדלים	40	-
מוני מים:		
	6	-
צנרת:		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:		
מחשבים ותוכנות	3.33-4	
ריהוט וציוד	7-15	
כלי רכב:	15	

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 8).

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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

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 מבצע 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 יוני 2024 עמדה על 4% לשנה ומחודש יולי 2024 הריבית הינה בשיעור של +1% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

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

מכשירים פיננסיים

יא. 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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או בהתאם לציטוטים ממוסדות פיננסיים. בהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 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 המהוות 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 המיס או להולכת הביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (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. חישוב זה מתבסס 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.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>
23,662	7,577
<u>23,924</u>	<u>40,229</u>
<u>47,586</u>	<u>47,806</u>

מזומנים

פיקדונות לזמן קצר

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>
30,598	33,904
2,439	2,604
<u>7,297</u>	<u>12,265</u>
40,334	48,773
<u>(28,258)</u>	<u>(30,902)</u>
<u>12,076</u>	<u>17,871</u>

צרכנים *

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

* סעיף צרכנים לא כולל מע"מ לא כולל יתרת רשויות, סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>
25,909	28,258
2,669	3,094
<u>(350)</u>	<u>(450)</u>
<u>28,258</u>	<u>30,902</u>

יתרת פתיחה

הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
333	366	הוצאות מראש
169	1,430	מקדמות לספקים
210	736	חייבים אחרים
540	540	מס נדחה
<u>0</u>	115	מוסדות
<u>1,252</u>	<u>3,187</u>	

ביאור 6 – חייבים, השקעות והלוואות לזמן ארוך

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
0	524	הלוואה לזמן ארוך לרשות מקומית 6% צמוד מדד

ביום 1 בספטמבר, מועד צירוף העיר בית שאן לתאגיד, נחתם הסכם הלוואה בו נקבע, כי התאגיד יעניק לעירית בית שאן הלוואה בשיעור 6% צמוד, עבור סגירת יתרות החוב לחברת מקורות עבור חוב לקרן השיקום, עוד נקבע בהסכם כי ההלוואה תפרע ב 5 תשלומים כנגד קיזוז הלוואת בעלים. ביום 17.11.25 התאגיד שילם עבור עירית בית שאן סך של 524 אלפי"ש כך שהחל ממועד זה הסכם ההלוואה נכנס לתוקף.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7.א – רכוש קבוע

ס"ה	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
368,151	4,212	3,308	24,572	57,514	119,808	158,737	יתרה ליום 1 בינואר 2024
36,763	22	327	3,931	117	10,052	22,314	תוספות השנה
(4,738)	--	--	--	(26)	(4,250)	(462)	בניכוי מענקים
400,176	4,234	3,635	28,503	57,605	125,610	180,589	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
62,940			1,133	8,835	31,502	21,470	נכסים מועברים מהרשות
40,115	71	219	2,727	14,056	14,823	8,219	תוספות השנה
(518)	--	--	--	--	(186)	(332)	גריעות השנה
(11,285)		0	0	(6,710)	(4,575)	0	בניכוי מענקים
491,428	4,305	3,854	32,363	73,786	167,174	209,946	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							פחת נצבר
150,031	3,443	1,913	17,943	17,346	42,364	67,022	יתרה ליום 1 בינואר 2024
12,823	277	371	1,971	1,429	2,993	5,782	פחת השנה
162,854	3,720	2,284	19,914	18,775	45,357	72,804	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024
25,560			466		14,658	10,436	נכסים שהועברו מהרשויות
14,381	264	409	2,208	1,751	3,429	6,320	פחת השנה
(518)	0	0	0	0	(186)	(322)	פחת נכסים שנגרעו
202,277	3,984	2,693	22,588	20,526	63,258	89,228	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
237,322	514	1,351	8,589	38,830	80,253	107,785	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
289,151	321	1,161	9,775	53,260	103,916	120,718	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7א – רכוש קבוע (המשך)

"העיריה ו/או המועצות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העיריה ו/או המועצות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעיריה והמועצות כפי שאושרו על ידי הממונה":

עלות ש"ח	פחת נצבר אלפי ש"ח	עלות מופחתת אלפי ש"ח	
93,654	10,902	82,752	• נכסי מים
<u>10,781</u>	<u>0</u>	<u>10,781</u>	זכויות מים
<u>104,435</u>	<u>10,902</u>	<u>93,533</u>	סה"כ ר"ק מים
13,753	0	13,753	• מכון טיהור שפכים
<u>97,161</u>	<u>14,658</u>	<u>82,503</u>	נכסי ביוב
<u>110,914</u>	<u>14,658</u>	<u>96,256</u>	סה"כ ר"ק ביוב

• **בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העיריה ו/או המועצות כדלקמן:**

מועד חתימת ההסכם	שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/04/2008	עיריית טבריה	8,570	60%	44,732,000	40%
01/01/2009	מ.מ. יבניאל	650	60%	3,858,672	40%
01/03/2010	מ.מ. מגדל	780	60%	5,359,068	40%
01/07/2010	מ.מ. כפר כמא	850	60%	3,337,370	40%
01/09/2025	עיריית בית שאן	2,341	60%	18,992,278	40%

• העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, הוסדרה חלקית, פירוט מופיע בדוח הדירקטוריון של החברה.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>עלות</u>	<u>צנרת ומתקני</u>		<u>מכוני טיהור</u>	
	<u>מים</u>	<u>ביוב</u>	<u>שפכים</u>	<u>סה"כ</u>
יתרה ליום 1 בינואר 2024	14,694	26,676	3,456	44,826
תוספות לשנה	10,215	10,817	7,808	28,840
רכוש שהופעל השנה	(17,190)	(8,034)	--	(25,224)
מענקים	--	(2,050)	(3,717)	(5,767)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	7,719	27,409	7,547	42,675
תוספות לשנה	10,484	22,294	--	32,778
רכוש שהופעל השנה	(3,830)	(14,372)	(7,327)	(25,529)
מענקים	--	(1,228)	--	(1,228)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	14,373	34,103	220	48,696
	=====	=====	=====	=====

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	

הרכב:

408	340	יתרת פתיחה
--	10,101	תוספות השנה
(68)	(910)	פחת השנה
<u>340</u>	<u>9,531</u>	

זכויות המים כוללות סך של כ- 680 אלפי"ש אשר נרכשו ממועצה מקומית מגדל במועד הצטרפותה לתאגיד, החל משנת 2020 הזכויות מופחתות ב 10% וכן זכויות מים שהועברו כתוצאה מצירוף בית שאן ב 1.9.25 והופחתו בהתאמה, כך שהתקופה שנותרה להפחתה תהיה חופפת ליתרת תקופת הזכויות הקיימות בספרים התאגיד ערב הצירוף.

ביאור 9 – חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	

5,194	1,700	חלויות שוטפות של אשראי לז"א 13א'
639	--	חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות 13ב'
<u>5,833</u>	<u>1,700</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	

1,228	1,901	מט"ש
7,417	18,671	ספקים ונותני שירותים (1)
7,048	10,609	הוצאות לשלם (2)
3,488	4,243	המחאות לפירעון
<u>19,181</u>	<u>35,424</u>	
		(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	

652	3,026	הוצאות לשלם: (2)
52	85	מקורות
1,118	1,553	מכון טיהור שפכים
<u>5,226</u>	<u>5,945</u>	הוצאות גביה
<u>7,048</u>	<u>10,609</u>	אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>181</u>	<u>224</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>1,853</u>	<u>4</u>

מוסדות ממשלתיים

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך - בנקים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
5,416	2,440	2.66%	הלוואות צמודות מדד
<u>16,172</u>	<u>14,395</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
21,588	16,835		סה"כ
(5,194)	(1,700)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>16,394</u>	<u>15,135</u>		
<u>מועדי הפירעון של ההלוואות בנקים צמודות :</u>			
3,574	80	שנה ראשונה – חלויות שוטפות	
1,842	80	שנה שנייה	
0	80	שנה שלישית	
0	80	שנה רביעית	
0	80	שנה חמישית	
0	2040	שנה שישית ואילך	
<u>5,416</u>	<u>2,440</u>		
<u>מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות :</u>			
1,620	1,620	שנה ראשונה – חלויות שוטפות	
1,620	1,620	שנה שנייה	
1,620	1,620	שנה שלישית	
1,620	1,620	שנה רביעית	
1,620	1,620	שנה חמישית	
<u>8,072</u>	<u>6,295</u>	שנה שישית ואילך	
<u>16,172</u>	<u>14,395</u>		

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13' – מלוות מוסבות מרשויות

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>757</u>	<u>0</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
757	0		סה"כ
(639)	0		בניכוי חלויות שוטפות
<u>118</u>	<u>0</u>		
<u>מועדי הפירעון של מלוות צמודות:</u>			
639	0		שנה ראשונה
118	0		שנה שנייה
<u>0</u>	<u>0</u>		שנה שלישית
<u>757</u>	<u>0</u>		

ביאור 13'ג' - התחייבות לתאגידים בנקאיים:

נכון ליום 31 בדצמבר 2025 לתאגיד סך של 16,836 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט

2,440 אלפי"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

14,395 אלפי"ש – בריבית פריים + 1.05% עד ליום 29.03.2033 – מיחזור הלוואות תקציביות.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
166,173	188,541	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(31,383)	(35,841)	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
134,790	152,700	סה"כ
22,368	17,957	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
(4,458)	(5,046)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<u>152,700</u>	<u>165,611</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות*

3. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
753	790	2.5%	הלוואות צמודות מדד (א)
0	19,039	2.5%	הלוואות לא צמודות (ב)
<u>753</u>	<u>19,829</u>		סה"כ

- א. הלוואות בעלים מ.מ. מגדל נושאת ריבית 2.5% וצמודה למדד.
 ב. הלוואות בעלים עיריית בית שאן נושאת ריבית 2.5% ואינה צמודה.

* סיווג מחדש

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,754	1,754
(1,754)	(1,754)
<u>0</u>	<u>0</u>

הפרשה לפיצויים
(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>360</u>	<u>360</u>
<u>11</u>	<u>11</u>

הון רשום
מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

הון מונפק ונפרע
מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 – רווח גולמי

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	
26,492	30,714
<u>2,075</u>	<u>2,352</u>
28,567	33,066
-----	-----

18.1.1 הכנסות – ביאור

אספקת מים
היטלי מים ודמי הקמה

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

18.1.2 עלויות אספקה – ביאור

937	1,081	משכורות ונלוות
1,251	1,391	אנרגיה
1,212	2,866	קבלני משנה רשת מים
1,105	1,659	קבלני משנה מתקנים
146	67	חומרים
889	953	ארנונה
130	157	ביטוח
6,581	7,456	פחת
68	910	פחת זכויות מים
150	150	ייעוץ מקצועי
32	23	מוקד עירוני
277	207	אחזקת רכב
<u>100</u>	<u>82</u>	אחרות
12,878	17,002	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

10,946	15,964	רכישת מים ממקורות
482	507	ארנונה
94	100	ביטוח
<u>1,174</u>	<u>1,072</u>	פחת
12,696	17,643	
-----	-----	
<u>2,993</u>	<u>(1,579)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 18.2 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
18.2.1 – הכנסות – ביאור		
25,833	30,129	שירותי ביוב
102	153	הכנסות משפכי תעשיה
<u>2,383</u>	<u>2,694</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
28,318	32,976	
-----	-----	
עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור 18.2.2		
937	1,081	משכורות ונלוות
217	226	אנרגיה
2,373	3,524	קבלני משנה רשת
849	1,084	קבלני משנה מתקנים
225	237	ארנונה
64	129	ביטוח
54	207	אחזקת רכב
2,950	3,429	פחת
32	23	מוקד תקלות
<u>102</u>	<u>102</u>	ייעוץ מקצועי
7,803	10,042	
עלויות טיהור שפכים – ביאור 18.2.3		
6,110	6,424	קבלני משנה
45	75	אנרגיה
5	9	חומרים
20	13	פינוי בוצה
1,504	1,570	ארנונה
0	5	הוצאות אחרות (אחזקה)
261	277	ביטוח
<u>1,473</u>	<u>1,752</u>	פחת
9,418	10,125	
-----	-----	
<u>11,097</u>	<u>12,809</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

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

הכנסות – ביאור 18.3.1

3,370	3,469	אחרות
<u>3,370</u>	<u>3,469</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

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

(481)	(487)	(הכנסות מאכיפה)
4,342	3,987	אכיפה וגביה קשה
167	180	עמלות כרטיסי אשראי
142	149	עמלות בנק הדואר
2,349	2,643	הפרשה לחובות מסופקים
139	189	הוצאות שכר
210	72	משרדיות ואחרות
<u>350</u>	<u>373</u>	מיכון - גביה
<u>7,218</u>	<u>7,106</u>	סה"כ עלויות גביה

(*) החל מה 1 במרץ 2023 החברה מבצעת גביה במחלקת שירות הלקוחות באמצעות חברת אמ. גרופ בע"מ

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2025	2025	
(אלפי ש"ח)		
1,507	1,706	משכורות ונלוות
506	736	הוצאות משרדיות
48	45	ביטוח
106	116	מיסים עירוניים
0	26	השתלמויות, כבודים ורווחה
648	673	פחת
552	754	יעוץ מקצועי
337	520	הוצאות משפטיות
165	173	אחזקת כלי רכב
117	185	פרסום ויחסי ציבור
17	22	שכר דירקטורים
<u>4,003</u>	<u>4,956</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
1,766	2,522	הכנסות מימון:
1,206	1,364	הכנסות מימון מלקוחות
--	--	הכנסות מימון אחרות
2,972	3,886	הכנסות מימון אחר
-----	-----	
(1,536)	(1191)	הוצאות מימון:
(44)	(194)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
(2)	(63)	הוצאות מימון בגין אג"ח
(1,582)	(1,448)	הוצאות מימון מוסדות
-----	-----	
<u>1390</u>	<u>2,438</u>	הכנסות (הוצאות) מימון

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

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

ביאור 22 - הכנסות אחרות

הכנסות בגין שנים קודמות 0 1,570

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. מיסים שוטפים- המיסים השוטפים לשנים 2023 ו- 2024 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת 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 לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים 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.

רכוש קבוע	הפרשה לפיצויים וחומ"ס	סה"כ
(א ל פ י ש " ח)		
יתרה ליום 1 בינואר 2025	540	(3,636)
תנועה בתקופת החשבון	0	(1,327)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	540	(4,963)
שיעורי המס שחושבו	23%	23%

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2024	2025
(אלפי ש"ח)		
במסגרת נכסים שוטפים	540	540
עתודה למס לזמן ארוך	(4,176)	(5,503)
	(3,636)	(4,963)

מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
575	1,327	הוצאות מיסים נדחים
1,525	--	הוצאות מיסים שוטפים
--	(389)	מיסים בגין שנים קודמות
<u>2,100</u>	<u>938</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
937	1,081	18.1.2	אספקת מים
937	1,081	18.2.2	שירותי ביוב
1,507	1,706	20	הנהלה וכלליות
<u>139</u>	<u>189</u>	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,520</u>	<u>4,057</u>		

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
(4,046)	(6,193)	הכנסות מאגרות מים
(86)	(95)	הכנסות מאגרות ביוב
588	740	עובדים
1,763	1,843	ארנונה
43	44	אנרגיה
(559)	2,288	הוצאות (הכנסות) אחרות
(2,438)	(431)	הכנסות בגין היטלי פיתוח
(54)	(31)	הכנסות התקנת מדי מים
<u>(832)</u>	<u>(435)</u>	הכנסות שירותי ניקוז
<u>(5,621)</u>	<u>(2,270)</u>	

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

ב. יתרות

1,102	977
<u>(753)</u>	<u>(19,829)</u>
259	(18,852)

רשויות מקומיות – חשבון שוטף
הלוואת בעלים

ביאור 26 – ההתחייבויות תלויות ואירועים משמעותיים

- (א1)** נגד התאגיד ואח' הוגשה תביעה ע"י נופי האקליפטוס בע"מ, בגדרי התביעה נתבע התאגיד לשלם לתובעת, חברת נופי אקליפטוס, יחד ולחוד עם יתר הנתבעים (רמ"י, עירייה, וועדה מקומית, חכ"ל), 33,561,879 ₪, בשל טענות התובעת למעשים ומחדלים שהסבו לה, לדבריה, את הנזק הנטען. כן נתבעים מהתאגיד שורה של סעדים שאינם כספיים. בעקבות בקשת התאגיד לסילוק על הסף, היקף התביעה של נופי האקליפטוס צומצם לסכום של כ – 515,000 ₪.
- במסגרת זו הוגשו תביעות שכנגד (לרבות ע"י התאגיד), ובהן גם תביעה מצד רמ"י כלפי התאגיד ע"ס הוא 6,715,341 ₪, שעילתה בטענה כי כספים אלה שולמו ע"י רמ"י לתובעת על-יסוד אישור מוטעה של התאגיד, כפי שהוצג לרמ"י ע"י החברה, שלפיו התובעת שילמה לתאגיד את מלוא היטלי המים והביוב. הגשת כתבי הטענות טרם הושלמה כך שקשה לבסס בשלב זה הערכת סיכון כדבעי. עם זאת נעיר, לשלב ראשוני זה בלבד, כדלקמן:
- א. סיכויי התאגיד לחוב כלפי התובעת ע"ס 515,000 ₪ לא ניתן להערכה בשלב זה.
- ב. סיכויי התאגיד לחוב כלפי רמ"י ע"ס 6,715,341 ₪ גבוהים מ 50% שתביעת רמ"י תתקבל. מדובר בהערכת ראשונית בלבד, הוגשו ראיות ונקבעו מועדים במהלך יוני עד ספטמבר 2025.
- (א2)** נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י מגדל כפר שיתופי להתיישבות חקלאית בע"מ (להלן: "האגודה"), האגודה מבקשת להפעיל את סמכותה הנטענת כספק מים מכח רישיונות ההפקה והאספקה של המים לשנים 2014-2020.
- סכום התביעה: 9,000,000 ש"ח
- הערכת הסיכון: יש להניח בסבירות של 50% שחבות התאגיד תהיה בסדר גודל של 1.5 מיליון ₪
- (א3)** נגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים הוגשה תביעה ייצוגית ע"י חברת אילוז ואח' כנגד מדי המים של חברת ארד, עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים.
- סיכויי התביעה: נמוכים מ 50% שיחול חיוב כלפי התאגיד, נקבע דיון ליום 16.6.25.
- (א4)** נגד התאגיד וגורמים נוספים הוגשה תביעה ע"י חברת הראל שבסגרתה נתבעים נזקי ניקוז שנגרמו מסערה שהתחוללה ב 14.1.2019, לתאגיד טענות טובות בהינתן כי אינו אחראי על מערכת הניקוז.
- סכום התביעה: כ 427 אלפ"ש
- סיכויי התביעה: נמוכים מ 50%, הוגש כתב הגנה, התיק קבוע ליום 12.6.2025.
- (א5)** נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י גבאי מבנים ופיתוח בע"מ בטענה לגביית דמי הקמה שלא כדין
- סכום התביעה: 1,234,035 ₪
- סיכויי התביעה: נמוכים מ 50%, התאגיד בשלב הגשת תצהירים וראיות.

ב. זכויות מים:

חברת מקורות בע"מ (להלן "מקורות") טוענת כי תעריף המים עד שנת 2011 מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לחברה במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות, טוענת

מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף עד שנת 2011. החברה ביצעה הפרשה מתאימה בספריה.

ג. תיאגוד אזורי:

- א. בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 ובחודש ינואר 2025 עבר בכנסת תיקון מספר 17 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
- ג. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2025.
- ד. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.