

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2025

יארצק, יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

תוכן

3	דוח המבקרים.....
4	דוחות על המצב הכספי.....
5	דוחות על הרווח הכולל.....
6	דוחות על השינויים בהון העצמי.....
7	דוחות על תזרים המזומנים.....
8	דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'.....
9-29	באורים לדוחות הכספיים.....

דוח המבקרים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב 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 שנסיימו 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 הני"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 שנסיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

יורם יחזקאלוב, שוימר ושות'
יורם יחזקאלוב, שוימר ושות'
רואי חשבון

פתח תקווה
אפריל 2026

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על המצב הכספי

(אלפי שח)

ליום 31 בדצמבר			
2024 (*)	2025		
			<u>רכוש שוטף</u>
18,610	6,467	3	מזומנים ושווה מזומנים
121,730	107,932	4	השקעות בניירות ערך
3,373	9,395	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
74,137	74,510	5	צרכנים
11,197	12,277	6	חייבים שונים
<u>229,047</u>	<u>210,581</u>		
539,953	575,508	7	רכוש קבוע
29,004	45,948	8	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
13,159	10,527	9	זכויות מים
268	243	10	הוצאות נדחות
<u>13,427</u>	<u>10,770</u>		
<u>811,431</u>	<u>842,807</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
10,000	1,281	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
42,229	50,561	11	ספקים ונותני שרות
1,539	1,784	12	מוסדות בגין שכר
20,238	21,604	13	זכאים שונים
<u>74,006</u>	<u>75,230</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
415,669	443,376	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך בגין היטלים ודמי הקמה
2,530	12,513	15	הכנסות נדחות בגין השתתפות אחרים בהשקעות
76	24	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
2,890	866	28	התחייבויות בגין תלויות משפטיות
<u>421,165</u>	<u>456,779</u>		
<u>316,260</u>	<u>310,798</u>	17	הון עצמי
<u>811,431</u>	<u>842,807</u>		

(*) מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רו"ח גילה קלינגר
ראש חטיבת כספים

עו"ד ירון מזרחי
מנכ"ל החברה

עו"ד אביחי דמארי
יו"ר הדירקטוריון

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על הרווח הכולל (אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024 (*)	2025		
225,269	240,867	18	הכנסות משרותי מים וביוב
189,894	200,999	19	עלות השירותים
35,375	39,868	20	רווח גולמי
20,014	20,235	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
11,999	15,345	22	הוצאות הנהלה וכלליות
3,362	4,288		רווח מפעילות לפני הוצאות מימון
9,202	13,013	23	הכנסות (הוצאות) מימון ורווחים משוק ההון, נטו
12,564	17,301		רווח לאחר מימון
(191)	7,729	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
12,373	25,030		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה ומיסים נדחים
(2,325)	(492)	25	הכנסות/ (הוצאות) מיסים ומיסים בגין שנים קודמות
10,048	24,538		רווח נקי (הפסד) לתקופה

(*) מוין מחדש.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (*)	
306,212	149,062	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
10,048	10,048	-	-	רווח נקי לתקופה
316,260	159,110	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
24,538	24,538	-	-	רווח נקי לתקופה
(30,000)	(30,000)	-	-	דיבידנד שחולק
310,798	153,648	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

(*) ראה גם ביאור 17.

דוחות על תזרים המזומנים

(באלפי ₪)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
10,048	24,538	רווח נקי
13,198	(2,194)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
23,246	22,344	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
		השקעות בתשתיות קיימות ופיתוח תשתיות-מים
(16,946)	(20,662)	ביוב
(28,443)	(38,450)	השקעות בפיתוח מחשוב הנדסה
(13,811)	(17,899)	השקעות ברכוש קבוע – מדי מים
(10,181)	(10,653)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(1,317)	(672)	תקבולים בגין דמי הקמה מים
18,494	22,493	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
20,854	25,365	השתתפות אחרים בהשקעות
158	9,983	קיטון/ (גידול) בפקדונות לזמן קצר
19,377	-	מכירה (השקעות) בניירות ערך
(11,534)	26,030	הוצאות נדחות
(243)	(22)	
(23,592)	(4,487)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
-	(30,000)	דיבידנד שחולק
-	(30,000)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
(346)	(12,143)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
18,956	18,610	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
18,610	6,467	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א' (אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחתות
33,311	38,469	גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
1,324	(4,735)	הפסד (רווח) הון מניירות ערך ורכוש קבוע
(8,068)	(12,232)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(59)	(52)	
26,508	21,450	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(5,914)	4,362	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(3,535)	(1,080)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
10,804	(14,741)	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות, נטו
298	8,332	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
129	245	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(17,372)	(18,785)	מימוש הכנסות נדחות בגין דמי הקמה והיטלים כולל תלויות
-	47	מימוש הכנסות נדחות בגין השתתפות בפרויקטים
2,280	(2,024)	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
-	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(13,310)	(23,644)	
13,198	(2,194)	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 1.א' - כללי

- א. החברה התאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 21 בדצמבר 2003 ומספרה 513480624. על פי חוק זה מחויבת הרשות המקומית להפעיל את משק המים והביוב באמצעות חברה נפרדת.
- ב. החברה מעניקה שירותי מים וביוב על-פי רישיון שקיבלה ביום 1 בינואר 2004. לצרכנים בפתח-תקווה החל משנת 2004 ולצרכנים באלעד וכפר ברא החל משנת 2010.
- ג. מטרת החברה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות פתח-תקווה אלעד וכפר ברא תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.
- ד. החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים אשר נקבעו על ידי הרשות למים וביוב. כללי המים והביוב מתייחסים לעדכון תעריפי מים וביוב, קביעת תעריף התאגיד למקורות, עלות היטל ההפקה המשולם לרשות, קביעת כללים ותעריפים לטיהור שפכים ולכללי דווח נפשות לצרכי חיובי מים וביוב לפיהם נקבעו הקצבות מים וביוב כמותיות מעודכנות לנפש.
- ה. החל מחודש מאי 2015 פועלת החברה תחת כללי גבית היטלים חדשים הנקראים דמי הקמה. גבית דמי הקמה אלו מחליפים את השיטה של גבית היטלי מים והיטלי ביוב שהיתה נהוגה עד למועד זה.

באור 1.ב' - הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

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

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

- א. הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

בסיס המטבע

- ב. הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות כספיים לאינפלציה החל מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

שערי החליפין וההצמדה

- ג. נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

מדד בגין	שער החליפין הישיר של הדולר	
111.26	3.190	31.12.2025
108.4	3.647	31.12.2024
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2022=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
2.7	(12.5)	31.12.2024-31.12.2025

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

7. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. מזומנים ושווה מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים.

1. השקעות לזמן קצר

מוצגים לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת 33 ו-44 של לשכת רואי חשבון בישראל כדלקמן: ניירות ערך סחירים שהם "השקעה שוטפת" – לפי שווי שוק או ערך הפדיון לתאריך המאזן. שינויים בערכם של ניירות ערך המוצגים לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

2. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע והוצאות ההקמה מוצגים לפי העלות המופחתת בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינו. כלים ומכשירים בסכום בסיסי. פחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי ההפחתה הינם כדלקמן:

סוג הנכס	שיעור הפחת	סוג הנכס	שיעור הפחת
בארות מים	8	צינורות ביוב	2.5-4
מוני מים	50-16.6	משאבות ניקוז	6.6
תחנות שאיבה	10	ציוד רשת מים	10
בריכות ומגדלי מים	2.5	ריהוט וציוד	7-15
מכונות ומכשירים	6.6-2.5	שיפורים במושכר	10
גנרטורים	6.6	מחשוב	10-33
צינורות מים	2.5-3.3	הוצאות הקמה	10

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע בסכום של 207,136 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית.

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד רכוש קבוע בסכום של 33,757 אלפי ₪ וזכויות מים בסכום של 6,843 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית (ראה גם ביאור 15 ב(ב)).

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, ממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום של 5,053 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית.

על פי כללים חשבונאיים החלים על תאגידי מים, החברה מעמיסה לעלות הפרויקטים עלות שכר מפקחים בשיעור של עד 2% וכן עלות שכר מתכננים בשיעור של עד 2%.

(*) בשנת 2021 בוצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים בהתאם להנחיות הממונה, ההשפעה על השינוי אומדן בוצעה בדרך של מכאן ואילך והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2021 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו.

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

ח. מדיניות ההכרה בהכנסה
ההכנסות שוטפות משירותי אספקת מים וביוֹב נרשמות על בסיס חיובים שוטפים ולא לפי גבייה בפועל. הכנסות מהיטלים ודמי הקמה בגין מים וביוֹב נרשמות כהכנסות נדחות. בשנת 2024 בוצע שינוי אומדן בגין מימוש הכנסות והוצאות מ- 25 שנים ל- 35 שנים.

ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים
החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים.

י. חובות מסופקים
החברה מיישמת את ההנחיות שפרסמה רשות המים בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים.
ההפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש השנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בסך 99.52% בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו.
שיעור הגביה המצטבר של התאגיד לשנת 2025 הינו כ- 98.92% (ראה גם באור 5 להלן).

יא. תקן חשבונאות מספר 15
החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר ההשבה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

יב. תקן חשבונאות 25- הכנסות
בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות (להלן – התקן). תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות תימדדנה על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה הצפויה להתקבל. במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה יסקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

במקביל לתקן זה פורסמה הבהרה 8 – דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו (להלן – ההבהרה). בהתאם להבהרה יקבע סוג הדיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.

התקן וההבהרה חלים על הדוחות הכספיים מיום 1 בינואר 2007 ואילך.

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים שנגבו בעבור צד שלישי על פי התקן וכן לגבי הכנסות שלא דווחו על בסיס ברוטו או בסיס נטו כנדרש על פי ההבהרה, נקבע שיש ליישם את ההוראות הנדון למפרע, לרבות סיווג מחדש של מספרי השוואה. התאמת הסכומים האחרים תעשה בדרך של "השפעה מצטברת לתחילת השנה".

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

יג. תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע

בחודש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע (להלן: "תקן 27"). תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

בהתאם לתקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. התקן קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. התקן קובע כי שינויים מאומדנים קודמים שיושמו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

החברה מיישמת את הוראות תקן 27 החל מיום 1 בינואר 2008, בדרך של יישום למפרע, למעט החרגים אשר נקבעו בתקן.

יד. תקן חשבונאות מספר 29- אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

בחודש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (להלן – "תקן 29").

תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים של תאגיד חוץ), התשס"א – 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008. התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית.

החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בינלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

טו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה, כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע- 2009) שההכרה בתשואה על זכויות מים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון האמור החלה החברה להפחית את זכויות המים החל מיום 01/01/2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 3- מזומנים ושווה מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
2,504	1,019
16,106	5,448
18,610	6,467

מזומנים
פיקדונות- לא צמודים (*)

(*) שיעור הריבית הממוצעת על פקדונות לא צמודים עומד על 4.3% (P-1.7%)

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
103,460	121,730
11,534	(21,949)
6,736	8,151
121,730	107,932

יתרת פתיחה
רכישת ניירות ערך
רווח הון/ (הפסד) מניירות ערך

באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
44,622	42,453
11,290	12,510
21,271	22,606
9,113	9,862
4,912	1,400
(16,549)	(11,814)
(522)	(2,507)
74,137	74,510

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין מים וביוב
הוראות קבע לקבל
המחאות לגבייה
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
בניכוי- הפרשה לעמלת אכיפה

(1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 " לעיל.

(*) מוין מחדש.

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
4,813	7,127
1,206	1,062
2,167	1,782
3,000	2,089
11	217
11,197	12,277

משרדי ממשלה ומוסדות
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
מקדמות לספקים ע"ח פרויקט
חייבים אחרים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוט בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. להלן הרכב הסעיף:

עלות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוט	מבנים ושיפורים במושכר	מחשבים, ריהוט וציוד	פיתוח מערך המחשוב	סה"כ
ליום 01.01.2024	585,201	490,708	7,365	10,171	38,310	1,131,755
תוספות	24,379	29,562	1,077	252	11,327	66,597
גריעות	-	-	-	(12)	-	(12)
מענקים	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31.12.2024	609,580	520,270	8,442	10,411	49,637	1,198,340
תוספות	30,897	26,955	173	499	12,884	71,408
גריעות	(98)	-	-	-	-	(98)
מענקים	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31.12.2025	640,379	547,225	8,615	10,910	62,521	1,269,650
פחת נצבר						
ליום 01.01.2024	357,952	221,094	6,037	9,241	33,478	627,802
תוספות	15,248	9,286	303	431	5,329	30,597
גריעות	-	-	-	(12)	-	(12)
יתרה ליום 31.12.2024	373,200	230,380	6,340	9,660	38,807	658,387
תוספות	16,232	9,985	305	398	8,917	35,837
גריעות	(82)	-	-	-	-	(82)
יתרה ליום 31.12.2025	389,350	240,365	6,645	10,058	47,724	694,142
ליום 31.12.2025	251,029	306,860	1,970	852	14,797	575,508
ליום 31.12.2024	236,380	289,890	2,102	751	10,830	539,953

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

ב. פרוט רכוש קבוע:

יתרה מופחתת	פחת נאכר				עלות				קידוחים בארות-מבנה תחנות שאיבה גידור מתקנים תשתיות מים מוני מים בריכות מגדלים צינורות מכונות ומכשירים ציוד לשעת חרום מחשוב מיכלי מים סה"כ מים הפקה ותשתיות
ליום 31.12.2024	ליום 31.12.2025	ליום 31.12.2024	תוספות	גריעות	ליום 31.12.2025	מענקים	גריעות	תוספות	ליום 31.12.2024
702	702	20,593	-	-	21,295	-	-	-	21,295
2,879	4,083	2,558	390	-	6,641	-	-	1,594	5,047
3,079	2,973	8,957	106	-	11,930	-	-	-	11,930
18	18	645	-	-	663	-	-	-	663
6,678	7,776	32,753	496	-	40,529	-	-	1,594	38,935
17,860	21,315	114,503	7,198	-	135,818	-	-	-	125,165
14,499	13,998	19,145	501	-	33,143	-	-	10,653	33,143
590	566	3,610	24	-	4,176	-	-	-	4,176
186,541	197,827	207,002	7,104	(82)	404,829	-	(98)	18,406	386,521
867	692	1,638	175	-	2,330	-	-	-	2,330
6,788	6,452	5,400	580	-	11,852	-	-	244	11,608
2,557	2,403	5,249	154	-	7,652	-	-	-	7,652
-	-	50	-	-	50	-	-	-	50
229,702	243,253	356,597	15,736	(82)	599,850	-	(98)	29,303	570,645
236,380	251,029	389,350	16,232	(82)	640,379	-	(98)	30,897	609,580

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדורות כספיים

(על פי)

ב. פירוט רכוש קבוע (המשד)

[illegible]

(*) ראה ביאור 2 (ז).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 8- רכוש קבוע בהקמה

א. להלן חרכב הסעיף:

עלות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוֹב	פיתוח מערך המחשוב	סה"כ
ליום 01.01.2025	5,168	19,447	4,389	29,004
תוספות	14,198	39,044	18,026	71,268
	19,366	58,491	22,415	100,272
בניכוי				
רכוש שהופעל במשך השנה	13,763	27,549	13,012	54,324
השתתפות רשויות	-	-	-	-
	13,763	27,549	13,012	54,324
יתרה ליום 31.12.2025	5,603	30,942	9,403	45,948

ב. פירוט רכוש בהקמה:

עלות	ליום 31.12.2024	תוספות	רכוש שהופעל השנה	מענקים	ליום 31.12.2025
הפקה בארות- מבנה תשתיות מים	-	-	-	-	-
בריכות צינוורות	2,041	13,440	10,526	-	4,955
הערכות לשעת חרום	3,088	592	3,087	-	593
מדי מים מחשוב	39	166	150	-	55
	-	-	-	-	-
	5,168	14,198	13,763	-	5,603
סה"כ מים- הפקה ותשתיות	5,168	14,198	13,763	-	5,603
תשתיות צינוורות ביוֹב	19,447	39,044	27,549	-	30,942
פיתוח מערך מחשוב	4,389	18,026	13,012	-	9,403
סה"כ	29,004	71,268	54,324	-	45,948

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

<u>זכויות מים</u>	<u>עלות</u>
26,317	ליום 01.01.2025
-	תוספות
<u>26,317</u>	
13,158	<u>בניכוי- הפחתה נצברת</u>
2,632	ליום 01.01.2025
<u>15,790</u>	תוספות
10,527	יתרה ליום 31.12.2025
<u>13,159</u>	יתרה ליום 31.12.2024

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע- 2009) שההכרה בתשואה על זכויות מים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון האמור החלה החברה להפחית בשנת הדוח את זכויות המים.

באור 10- הוצאות נדחות

להלן הרכב הסעיף:

<u>סה"כ</u>	<u>סולר תחבורה</u>	<u>מיתוג מחדש</u>	<u>מערכת גביה חדשה</u>	<u>עלות</u>
3,147	177	245	2,725	ליום 01.01.2025
22	-	22	-	תוספות
<u>3,169</u>	<u>177</u>	<u>267</u>	<u>2,725</u>	
2,879	19	135	2,725	<u>בניכוי- הפחתה נצבר</u>
47	15	32	-	ליום 01.01.2025
<u>2,926</u>	<u>34</u>	<u>167</u>	<u>2,725</u>	תוספות
243	143	100	-	יתרה ליום 31.12.2025
<u>268</u>	<u>158</u>	<u>110</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31.12.2024

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 11- ספקים ונותני שרות להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
9,348	9,603
8,896	16,360
10,925	12,783
12,684	11,788
376	27
42,229	50,561

מקורות חברת מים בע"מ
איגודן לתשתיות איכות הסביבה
ספקים ונותני שרות
הוצאות לשלם (*)
המחאות לפירעון

(*) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
3,710	2,346
-	-
949	382
5,637	7,257
1,409	1,614
979	189
12,684	11,788

טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה/ דמי מים
רכישת מים
הפרשה לעמלת גבייה
הפרשה לעמלת אכיפה
אחרים

באור 12- מוסדות בגין שכר להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
98	297
1,441	1,487
1,539	1,784

מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 13- זכאים שונים להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר	
2024 (*)	2025
20,238	21,495
-	109
20,238	21,604

הכנסות נדחות בגין היטלים ודמי הקמה
בניכוי-תלויות משפטיות בגין היטלים ודמי
הקמה לזמן קצר

(*) מוין מחדש
(**) ראה גם ביאור 24.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 14- הכנסות נדחות לזמן ארוך בגין היטלים ודמי הקמה

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
385,820	415,669	יתרת פתיחה
39,348	46,490	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (תקבולים)
7,875	(1,368)	הפשרת הכנסות נדחות לזמן קצר
14	(28)	תלויות משפטיות בגין היטלים ודמי הקמה
(17,388)	(17,387)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
415,669	443,376	

באור 15- השתתפות אחרים בהשקעות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
2,372	2,530	יתרת פתיחה
214	10,044	השתתפות אחרים בהשקעות שנוצרו השנה (*)
(56)	(61)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
2,530	12,513	

(*)השתתפות בגין פרויקט "מאסף אלעד" בסך של 8.1 מיליון ₪ טרם הסתיים

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
76	24	הפרשה לפיצויים

ב. זכויות עובדים בגין פרישה:

התחייבות החברה לעובדיה בגין סיום אפשרי של יחסי עובד – מעביד מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לקרנות פנסיה ורכישות פוליסות לביטוח מנהלים. קופות הפנסיה והפוליסות אינן בשליטת החברה אלא בבעלות העובדים ולכן אינן מוצגות בדוחות הכספיים דלעיל. עודפי התחייבות אפשריים בגין עדכוני שכר שבגינם ייתכן ולא הופקדו מלוא הסכומים לקופות כאמור, נכללו במאזן בסעיף התחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד.

(*) מוין מחדש

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 17- הון מניות

להלן הרכב המניות:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
50	50
50	50
100	100
50	50
50	50
100	100

הון רשום

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

הון מונפק ונפרע

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

- ראה גם באורים (ז), 7 ו- 14 לעיל.

להלן ההרכב:

פרמיה על מניות	הון מניות (רשום מונפק ונפרע)	
129,658	87.71	פתח-תקוה
24,360	11.04	אלעד
3,032	1.25	כפר-ברא
157,050	100.00	

באור 18- הכנסות משרותי מים וביוֹב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
107,146	118,553
102,976	103,584
(2,296)	(86)
207,826	222,051
8,763	9,406
8,624	9,349
56	61
17,443	18,816
225,269	240,867

חשבונות שהונפקו:

מים

ביוֹב

שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות

הכרה היטלים ודמי הקמה – מים (*)

הכרה היטלים ודמי הקמה – ביוֹב (*)

הכרה בהשתתפות אחרים בהשקעות – ביוֹב

(*) החל משנת 2024 בהתאם להנחיות הממונה, ההכרה מדמי הקמה מתבצעת על פני 35 שנים במקום 25 שנים (ראה גם ביאור 2 ח)

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 19- עלות השירותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
26,711	32,026	<u>רכישת מים ישירות</u>
35,932	35,856	רכישת מים
2,466	2,681	היטל הפקה
65,109	70,563	אנרגיה
5,077	5,765	משכורות
8,678	8,661	אחזקת רשת מים וביוֹב
1,760	2,787	תכנון שוטף
72,168	70,543	עלות טיהור שפכים
1,597	1,682	ארנונה ומסים
873	975	אחזקת מתקנים
726	690	ביטוח
546	540	אחזקת רכב
32,770	37,992	פחת
590	801	שונות
124,785	130,436	
189,894	200,999	

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20- רווח גולמי

באור 20.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
107,146	118,553	<u>הכנסות</u>
8,763	9,406	מאגרות מים (**)
(2,287)	(59)	הכרה בהיטלים ודמי הקמה-מים
113,622	127,900	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
3,239	3,852	<u>עלויות אספקה</u>
1,197	1,302	משכורות ונלוות
3,291	4,199	אנרגיה
873	975	אחזקת רשת מים
1,449	1,525	אחזקת מתקנים
236	198	ארנונה
466	460	ביטוח
17,364	19,718	אחזקת רכב
178	206	פחת אספקת מים
28,293	32,435	שונות
26,711	32,026	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
35,932	35,856	רכישת מים
1,269	1,379	היטל הפקה
148	157	אנרגיה
185	203	ארנונה
2,800	2,812	ביטוח
67,045	72,433	פחת הפקת מים וזכויות מים
18,284	23,032	רווח גולמי מאספקת מים

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוֹב בתעריף האחיד של מים וביוֹב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות מאגרות למים ואגרות ביוֹב.

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20- דוח גולמי

באור 20.2- דוח גולמי מאספקת ביוֹב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
102,976	103,584	<u>הכנסות</u>
8,624	9,349	מאגרות ביוֹב (**)
56	61	הכרה בהיטלים ודמי הקמה - ביוֹב
(9)	(27)	הכרה בהשתתפות אחרים בהשקעות – ביוֹב
111,647	112,967	שינויים בהפרשות בתביעות משפטיות
1,838	1,913	<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
6,267	5,855	משכורות ונלוות
305	289	אחזקת רשת ביוֹב
80	80	ביטוח
12,606	15,462	אחזקת רכב
880	1,394	פחת
412	595	תכנון שוטף
22,388	25,588	שונות
72,168	70,543	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
17,091	16,836	קבלני משנה

(*) מוין מחדש

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוֹב בתעריף האחיד של מים וביוֹב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות מאגרות למים ואגרות ביוֹב.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
10,326	11,141	הוצאות גבייה
1,527	2,194	הוצאות עמלות אכיפה
(1,527)	(2,194)	הכנסות מעמלות אכיפה
1,065	1,469	חובות אבודים
1,899	1,933	הוצאות שכר
877	980	עמלות כרטיסי אשראי
266	258	עמלות בנק הדואר
720	1,358	מיכון
1,173	781	אחזקת מדי מים
901	1,006	אחזקת משרד ואחרות
17,227	18,926	סה"כ עלויות גבייה
2,787	1,309	הפרשה לחובות מסופקים (*)
20,014	20,235	

(*) ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 י' לעיל.

באור 22- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
5,381	5,928	משכורות ונלוות
151	106	הוצאות משרדיות
225	251	דואר ותקשורת
588	610	דמי שכירות
218	192	ביטוח
418	440	מיסים עירוניים
622	685	אחזקת כלי רכב
720	1,358	מיכון
1,278	1,275	יעוץ מקצועי
761	971	אחזקת מקום
210	2,011	השתלמויות וספרות מקצועית
460	504	פרסום
508	538	כבודים, מתנות ותרומות
459	476	פחת
11,999	15,345	

(*) מוין מחדש.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 23- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
1,194	205
1,332	671
1,887	6,993
4,695	5,239
192	54
9,300	13,162
(98)	(149)
9,202	13,013

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות ואחרים
הכנסות ריבית מפקדונות
רווח/(הפסד) הון והכנסות ריבית מניירות ערך, נטו
שערך מניירות ערך, נטו
ריבית שהתקבלה ממס הכנסה

הוצאות

עמלות בנק וריבית על הלוואות לזמן ארוך

באור 24- הכנסות/(הוצאות) אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
3	12
(208)	7,717
14	-
(191)	7,729

רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות, נטו (*)
הכנסות אחרות

(*) הסעיף כולל בין היתר:

- הכנסות בגין קיטון בחובות מסופקים שנים קודמות בסך 6,043 אש"ח בהתאם לכללי רשות המיס.
- הכנסה בגין תיקון הפרשה לתלויות משפטיות משנת 2024 בסך של כ 2,140 אש"ח, התביעה נסגרה.
- הכנסות בגין שנים קודמות מספקים בסך 930 אש"ח בנטו בגין סגירת התחשבנויות.
- הוצאות בגין הפרשה לעמלות אכיפה בסך 1,396 אש"ח.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(316)	-	מיסים בשנת הדוח
(2,009)	(492)	הכנסות (הוצאות) מיסים בגין שנים קודמות
(2,325)	(492)	

- **בשנים 2011-2022:** בהתאם לחוק תאגידי מים וביוֹב התשס"א 2001 הוראת שעה, הכנסות של תאגידי מים וביוֹב היו פטורות ממס חברות משנת המס 2011 עד 15 ביוני 2020. הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוֹב חויבו במס חברות, במסגרת תיקון מס' 15 מיום 21 ביוני 2024 הוארך הפטור ממס חברות עד וכולל שנת 2022 ולכן החיוב במס שהיה בתקופה זאת בוטל רטרואקטיבית.
- **בשנים 2023-2024:** תאגידי מים וביוֹב חייבים במס חברות, בחוק להשגת יעדי התקציב הוחלט במרץ 2025 להאריך את הוראות השעה ולהאריך את הפטור ממס חברות לשנים 2025 עד 2026. בהתאם, לא נוצרו בתקופת הדוח מיסים נדחים.
- **בשנים 2025-2026:** בהתאם לסעיף 13(הוראת שעה) בחוק תאגידי מים וביוֹב(תשס"א-2001), נקבע כי תאגידי מים וביוֹב שבבעלות מלאה של רשות מקומית אחת או יותר, יהיו פטורים ממס חברות.

באור 26- פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024 (*)	2025	
3,239	3,852	20.1 אספקת מים
1,838	1,913	20.2 שירותי ביוֹב
5,381	5,928	22 הנהלה וכלליות
1,899	1,933	21 שכר גביה
1,226	1,142	שכר שהוון לרכוש קבוע
13,583	14,768	

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
3,112	8,511
261	884
3,373	9,395

רשויות מקומיות – רכוש שוטף:

עיריית פתח תקווה-

עבור מים וביוֹב

עיריית אלעד-

מים וביוֹב

רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות:

עיריית פתח תקווה-

מקדמה ע"ח צריכת מים

החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ

מים וביוֹב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
17,050	20,213
609	427
(2,527)	(2,661)
(266)	(278)
195	367
-	(30,000)
(2,147)	(7,725)

ב. להלן פירוט העסקאות עם צדדים קשורים:

הכנסות מאגרות מים וביוֹב
הכנסות מהיטלי מים וביוֹב ודמי הקמה
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
דמי שכירות לבעלי עניין
הכנסות/ (הוצאות) אחרות לבעלי עניין
דיבידנד שהוכרז ושולם לבעלי עניין
תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
765	201
1,382	7,524
2,147	7,725

"ח.ל.ד. - חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח
בע"מ"
"החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ"

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 28- התחייבויות תלויות

נגד החברה הוגשו תובענות להשבת אגרות והיטלי מים וביוב וכן תובענות בנושאים שונים כולל תביעות ייצוגיות. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 866 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.