

דוחות כספיים של

מניב ראשון בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

מניב ראשון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-30	באורים לדוחות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, ר"ח

אנגלר אריה, ר"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מניב ראשון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מניב ראשון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'
רואי חשבון

תל אביב
27 באפריל 2025

מניב ראשון בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
34,988	16,684	3	מזומנים ושווי מזומנים
67,581	76,028	4	צרכנים
1,930	3,497	5	חייבים ויתרות חובה
301	1,070		רשות מקומית - חשבון שוטף
104,800	97,279		
559,896	666,480	6	רכוש קבוע, נטו
		7	רכוש קבוע בהקמה
135,260	70,997		עלות
		8	רכוש אחר והוצאות נדחות
95	76		מיסים נדחים
11,633	9,694		זכויות מים
2,476	2,176		עלויות גיוס הון
14,204	11,946		
814,160	846,702		

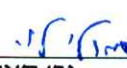
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים		באור	
התחייבויות שוטפות			
9,396	9,718		חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
49,612	57,360	9	ספקים ונותני שרותים
3,060	3,044	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
6,969	6,022	11	זכאים ויתרות זכות
69,037	76,144		
התחייבויות לזמן ארוך			
66,710	59,256	12	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
398,941	427,114	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
3,201	3,201		התחייבויות אחרות לזמן ארוך
468,852	489,571		
939	857	14	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
275,332	280,130		הון עצמי
814,160	846,702		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רו"ח ליאור וויס סמנכ"ל כספים	 גבי סאלי לוי מנכ"לית	 די"ר יוסי שניר יו"ר הישיבה	27 באפריל 2025 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	--	---

מניב ראשון בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
210,844 (*)	218,363	16-17	הכנסות משרותי מים וביוב
152,418	171,363	16-17	עלות המכירות והשרותים
58,426	47,000		רווח גולמי
12,113	11,002	18,3	הוצאות גביה וחובות מסופקים
16,327	16,362	19,4	הוצאות הנהלה וכלליות
29,986	19,636		רווח הפעלה
1,841 (*)	1,561	20	הכנסות (הוצאות) אחרות
31,827	21,197		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
551	(635)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
32,378	20,562		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
10,962	(2,264)	22	מיסים על ההכנסה - הפרשה
43,340	18,298		רווח נקי לתקופה

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	הון המניות	
אלפי שקלים חדשים				
278,266	133,891	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(46,274)	(46,274)	-	-	חלוקת דיבידנד
43,340	43,340	-	-	רווח נקי
275,332	130,957	144,374	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
275,332	130,957	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(13,500)	(13,500)	-	-	חלוקת דיבידנד
18,298	18,298	-	-	רווח נקי
280,130	135,755	144,374	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
43,340	18,298	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(3,557)	19,830	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
39,783	38,128	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(37,613)	(67,262)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(35,747)	(8,663)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(693)	(613)	השקעה ברכוש אחר
16,755	21,592	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מים
16,756	21,592	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב
5,589	-	השקעות לזמן קצר
(34,953)	(33,354)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(46,274)	(13,500)	דיבידנד ששולם
(9,092)	(9,578)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(55,366)	(23,078)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(50,536)	(18,304)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
85,524	34,988	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
34,988	16,684	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
2,443	2,446
32,156	34,217
(222)	(82)
1	-
2,238	2,239
(25,284)	(15,011)
(8,753)	16
2,579	23,825
(6,116)	(8,447)
(409)	(1,564)
(11,887)	7,748
4,989	(947)
4,689	(769)
2,400	-
198	(16)
(6,136)	(3,995)
(3,557)	19,830

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

הפרשי שער ושחיקה בהלוואות לזמן ארוך
פחת והפחתות
ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
הפסד הון
הפחתת הוצאות נדחות
מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח
שינוי בעתודות למיסים נדחים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
רשות מקומית - חשבון שוטף
ירידה בהתחייבויות תלויות
עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה בשנת 1994.
- ב. החברה החלה לפעול ב- 1.1.2002 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.
- ג. ביום 26.6.2001 חתמה עיריית ראש"צ על הסכם עקרונות עם ממשלת ישראל בדבר הקמת חברה למים וביוב המקנה לחברה זכויות מהממשלה כפי שיפורט להלן:

עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית ראשון לציון. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות לעיריית ראשון לציון ביחס של 50% - 50%.
2. הממשלה התחייבה לשפות את החברה ו/או את עיריית ראש"צ בשל חבות מס שוטפת שנגרמה כתוצאה מהמעבר לפעילות במסגרת חברה ממועד תחילת פעילות החברה, בגובה 75% מחבות המס בפועל ועד לסך של 11,470,000 ש"ח לשנה, למשך 4 שנים. בפועל ויתרה החברה על זכות זו לעיריית ראש"צ. (על פי אישור מהממונה על ענייני חברות לשירותי מים וביוב).
3. מענקים – הממשלה תעביר לחברה מענקים בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח במשך 5 שנים לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר. תחילת הזכאות נקבעה לשנת 2003.
4. העברת הנכסים לחברה כאמור בסעיף ג' 1 לעיל התבצעה בשנת 2003 הסכם מפורט נחתם ואושר בתחילת שנת 2005.
5. ההסכמים בדבר העברת הנכסים לחברה אושרו ע"י מועצת העיר ראש"צ וע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב בתחילת שנת 2005.
6. המקרקעין עליהם נמצאים מבני תשתיות המים והביוב, הושכרו לחברה עד ליום 1.12.2004. החל מיום 1.1.2005 חלים כללי הממונה על התאגידים לפיהם המקרקעין והמבנים עליהם ימכרו לחברה במחיר העלות (המשוער). במקרים בהם לא שילמה העירייה תמורה בעד המקרקעין, יועברו המקרקעין ללא תמורה. היה והקרקע תחדל לשמש את מטרתה תוחזר הקרקע לעיריית ראש"צ. טרם הסתיים הליך העברת הבעלות במקרקעין מהעירייה לתאגיד.

הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מניב ראשון בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית ראשון לציון.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 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 רלוונטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות:

1. השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה.
 2. השקעות באג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה.
- עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.
העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו 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 שקיימת, בגין התקופה השוטפת.
הפרשה ספציפית - אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או בחלקם".

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הנכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב 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 העירייה באספקת 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, מקוויזים מעלות ההשקעה.
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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
בריכות מים ומגדלים	40	-
מוני מים:		
	6	-
צנרת:		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאטילן (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 מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. הכרה בהכנסות

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

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

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

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע, כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.
היוון התקבולים מתבצעת 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים). החל משנת 2024 בהתאם לחוזר רשות המים תיפרס הכרתם לאורך של 35 שנים.
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת ריבית על חובות בבפיגור בהתאם לכללי רשות המים (אמות מידה לשרות). ריבית פיגורים שנקבעה עד חוד יוני 2024 עמדה על 4% לשנה. החל מחודש יולי 2024 הריבית הינה בשיעור של פריים + 1% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83 נקודות בהתאמה.
שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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 שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי, נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס, הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות 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 מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. 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.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
1,601	1,298
33,387	15,386
34,988	16,684

מזומנים בקופה ובבנקים
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
54,010	41,405
25,648	40,506
9,038	10,810
1,125	4,913
89,821	97,634
(22,240)	(21,606)
67,581	76,028

צרכנים
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה

הפרשה לחובות מסופקים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
560	574
347	-
955	956
61	64
-	1,897
7	6
1,930	3,497

הוצאות מראש
חייבים שונים
צדדים קשורים
מסים נדחים
היזון חוזר
עובדים

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו					
צנרת ומוני מים	צנרת ומתקני ביוב	כלי רכב	מחשבים וציוד משרדי	התקנות ושיפורים במושכר	סה"כ
אלפי שקלים חדשים					
<u>עלות</u>					
543,601	461,663	3,373	6,057	7,176	1,021,870
41,941	36,736	19	277	396	79,369
(26,582)	(29,529)	(119)	(94)	(176)	(56,500)
558,960	468,870	3,273	6,240	7,396	1,044,739
<u>פחת ניצבר</u>					
(286,071)	(208,156)	(3,204)	(5,193)	(6,562)	(509,186)
(18,795)	(12,529)	(69)	(481)	(282)	(32,156)
26,582	29,529	118	94	176	56,499
(278,284)	(191,156)	(3,155)	(5,580)	(6,668)	(484,843)
280,676	277,714	118	660	728	559,896
<u>עלות</u>					
558,960	468,870	3,273	6,240	7,396	1,044,739
85,786	54,402	-	448	165	140,801
(1,986)	(6,166)	-	-	-	(8,152)
642,760	517,106	3,273	6,688	7,561	1,177,388
<u>פחת ניצבר</u>					
(278,284)	(191,156)	(3,155)	(5,580)	(6,668)	(484,843)
(19,739)	(13,676)	(50)	(458)	(294)	(34,217)
1,986	6,166	-	-	-	8,152
(296,037)	(198,666)	(3,205)	(6,038)	(6,962)	(510,908)
346,723	318,440	68	650	599	666,480
יתרה ליום 1 בינואר 2023					
תוספות השנה					
גריעות השנה					
פחת ניצבר					
יתרה ליום 1 בינואר 2024					
תוספות השנה פחת					
גריעות פחת השנה					
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024					

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. ההרכב – בערכים מותאמים.

החברה רכשה את נכסי המים והביוב (למעט המקרקעין והמבנים על המקרקעין) כאמור בביאור 1. שווי הנכסים (ליום 31.12.2003):

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
נכסי מים	230,082	85,490
נכסי ביוב	218,835	111,180
	<u>448,917</u>	<u>196,670</u>
		<u>252,247</u>

ג. להלן הרכב – בערכים נומינליים (ליום 1.1.2003).

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
נכסי מים	235,017	87,324
נכסי ביוב	223,529	113,565
	<u>458,546</u>	<u>200,889</u>
		<u>257,657</u>

ד. השלמת רכישת התשתיות מהעירייה

כל המקרקעין שמקורם בהפקעה הועברו לחברה ללא תמורה (בחכירה ל – 49 שנים). במקביל הועברו לחברה כל הנכסים המחוברים לקרקע (מבנים). המכירה בוצעה על פי הכללים המפורטים בביאור 1 (1) (50% מהתמורה בהלוואה ל – 15 שנים ו – 50% בתמורה להון מניות). להלן פירוט הנכסים המועברים:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
נכסי מים	43,943	10,547
נכסי ביוב	3,185	338
	<u>47,128</u>	<u>10,885</u>
		<u>36,243</u>

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
סה"כ	סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מייס
אלפי שקלים חדשים			
140,578	135,260	73,346	61,914
69,808	41,261	30,351	10,910
(75,126)	105,524	(76,090)	(29,434)
<u>135,260</u>	<u>70,997</u>	<u>27,607</u>	<u>43,390</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות לשנה

רכוש שהופעל במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

באור 8 - רכוש אחר והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
95	76
19,388	19,388
(7,755)	(9,694)
<u>11,633</u>	<u>9,694</u>
2,476	2,176
<u>14,204</u>	<u>11,946</u>

מיסים נדחים

זכויות מים

זכויות מים

הפחתה שנצברה

עלויות גיוס הון

זכויות לרכישת מים ממקורות – בשנת 2019 שינתה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים. נקבע, כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך, הופחתו זכויות המים באופן יחסי לתקופה.

עלויות גיוס הון - ההוצאות מופחתות במקביל לפירעון ההלוואה.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
12,661	13,381
2,729	3,328
-	1,823
13,367	26,440
14,443	7,964
6,412	4,424
49,612	57,360

אחרים
מי אזור דן אגודת מיים שיתופית בע"מ
מקורות חברת המים בע"מ
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם
מקורות בגין דמי מים

(1)

(1) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
-	2,999
14,443	4,965
14,443	7,964

מקורות חשבון שוטף
אחרים

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
1,577	1,546
1,156	1,245
327	253
3,060	3,044

עובדים בגין שכר ומוסדות
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
4,761	4,695
2,208	1,327
6,969	6,022

מוסדות ממשלתיים
מס הכנסה חברה

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
76,106	68,974	2.42%	א. הרכב:
(9,396)	(9,718)		הצמדה למדד
66,710	59,256		בניכוי חלויות שוטפות
			ב. מועדי פרעון:
9,396	9,718		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
9,396	9,718		שנה שנייה
9,396	9,718		שנה שלישית
9,396	9,718		שנה רביעית
9,396	9,718		שנה חמישית
29,126	20,387		שנה שישית ואילך
76,106	68,977		

ג. הלוואה מבנק דקסיה ומקבוצת הראל לפירעון ל - 15 שנים בריבית של 2.42% צמודה למדד המחירים לצרכן.

ד. להבטחת ההלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד. לעניין זה, האחוז המחושב כהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד הינו 33%.

באור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
616,999	650,509	גביית תקבולי היטלי פיתוח ודמי הקמה
33,510	43,184	יתרה לתחילת השנה
650,509	693,693	תקבולים השנה
(226,284)	(251,568)	בניכוי - הכנסות שנוקפו לדוח רווח והפסד:
(25,284)	(15,011)	לתחילת שנה
(251,568)	(266,579)	הכנסות שוטפות השנה
398,941	427,114	

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
6,723	6,783
(5,784)	(5,926)
939	857

עתודה לפצויי פרישה
יעודה שהופקדה

באור 15 - הון מניות

31 בדצמבר 2024 ו- 2023	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
1	1

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
102,625	119,509	אגרות מים
12,642	7,505	היטלים
115,267	127,014	
		<u>עלויות אספקה</u>
3,637	3,492	שכ"ע מים
2,029	2,065	חשמל מים
2,122	2,254	עבודות קבלניות מים
461	477	חומרים
2,655	2,698	ארנונה מים
17,463	20,188	פחת מים
400	405	שכר דירה
893	877	הוצאות רכב
150	150	מוקד עירוני
68	49	תיקשורת ודאר
80	-	שונות
29,958	32,655	
61,034	71,431	<u>קניית מים ודמי מים</u>
		<u>עלויות הפקה</u>
596	609	שכ"ע בארות
3,001	2,954	חשמל בארות
94	96	יעוץ מים
74	73	חומרים
373	386	ארנונה בארות
713	756	אחזקת בארות
1,114	1,351	טיפול בארות
301	311	שמירה וסיוורים
36	33	אחזקת רכב
3,365	1,349	פחת בארות
9,667	7,918	
100,659	112,004	
14,608	15,010	רווח מאספקת מים

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
82,273	83,255	אגרות ביוב
12,642	7,506	הטלי ביוב
662	588	הכנסות משפכים חריגים
95,577	91,349	
3,515	3,482	שכ"ע ביוב
1,438	1,502	חשמל מכונים
1,802	1,421	עבודות קבלניות ביוב
1,088	955	חומרים
741	698	ארנונה ביוב
763	536	אחזקת רכב
400	405	שכר דירה
301	311	עלויות שיפכי תעשייה
150	150	מוקד עירוני
12,433	13,818	פחת ביוב
68	49	תקשורת ודאר
80	-	שונות
22,779	23,327	
28,980	36,032	שפד"ן
51,759	59,359	
43,818	31,990	רווח משירותי ביוב

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
916	701	קריאות מדי מים
5,668	5,764	שכ"ע מחלקת הגביה
1,469	664	הפקת דוחות
1,066	1,055	גביה טלפונית ומוקד טלפוני
629	676	חלוקת חשבוניות
381	322	אכיפה וגביה קשה
755	810	עמלות כרטיסי אשראי
260	311	עמלות בנק הדואר
698	612	משרדיות ואחרות
649	387	שירותי שומה
34	34	אחזקת רכב
(412)	(334)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
12,113	11,002	

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
5,515	6,971	משכורות ונלוות
244	320	השתלמות עובדים
263	236	ארנונה
799	811	שכר דירה והחזקה
1,438	1,560	בטוחים
157	171	ביטחון ושמירה
1,841	2,557	שרותים מקצועיים
331	349	החזקת רכב
2,522	2,154	הוצאות אחזקה ואחרות
2,454	481	תביעות נזיקין
763	752	פחת והפחתות
16,327	16,362	

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
12	-
(299)	(299)
1,125	48
497	475
506	1,337
1,841	1,561

הפסד הון
הפחתת הוצאות נידחות
הכנסות שונות
הכנסות ביטוח קבלנים
הכנסות מתיעול

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
(150)	(123)
(4,555)	(4,183)
(4,705)	(4,306)
1,208	1,044
2,013	264
1,547	2,363
488	-
4,048	2,627
551	(635)

הוצאות מימון
ריבית ועמלות
ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות לזמן ארוך

רווח מפקדונות והשקעות
הכנסות מימון
הכנסות ריבית מפקדונות והשקעות אחרות
הכנסות ריבית מצרכנים
הכנסות ריבית מס הכנסה

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2024 מחושב 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 ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים - הרכב ותנועה

סה"כ	פיצויי פטורין	חופשה והבראה	
156	61	95	יתרה ליום 1 בינואר 2023
0			
(16)	3	(19)	תנועה בתקופת החשבון
0			
140	64	76	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	23%	23%	שיעור המס שחושב

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - מיסים על ההכנסה (המשד)

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
61	64
95	76
-	-
159	140

במסגרת הנכסים השוטפים
במסגרת רכוש אחר והוצאות נדחות
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
(5,307)	(2,248)
16,301	-
(32)	(16)
10,962	(2,264)

מיסים שוטפים על ההכנסה - הפרשה
מסים בגין שנים קודמות
מיסים נדחים

באור 23 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
3,637	3,492
596	609
3,515	3,482
5,668	5,764
5,515	6,971
1,011	963
19,942	21,281

שרותי מים
עלויות הפקה
שרותי ביוב
שכר גביה
הנהלה וכלליות
פיתוח ותשתית

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - עסקאות עם עיריית ראשל"צ - בעלי עניין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	

א. יתרות עם עיריית ראשל"צ

-	-
301	1,070
956	956

חוב עיריית ראשל"צ בגין עבודות תשתית
החברה הכלכלית

ב. עסקאות עם עיריית ראשל"צ:

29,880	30,455
6,147	6,497
600	600
7,451	29,682

הכנסות מאגרות מים וביוב
דמי שכירות וארנונה
שירותי הנדסה, מוקד עירוני וחישוב היטלים
עבודות שיקום שונות עבור העירייה

ג. תקבולים מעיריית ראשל"צ

2,609	3,086
-------	-------

תשלום עבור טיפול בנושא התיעול

באור 25 - התחייבויות תלויות

א. תביעות ייצוגיות

1. תובענה ייצוגית בגין חיוב שטחי מרפסות בדמי הקמה. בית המשפט אישר את התובענה הייצוגית. הוגשה בקשת ערעור על ההחלטה מאידך הן רשות המים והן היועץ המישפטי לממשלה תומכים באישור התובענה כייצוגית.

בהתאם למשא ומתן שנוהל הוסכם, כי התאגיד ישיב לזכאים את דמי ההקמה שניגבו ביתר בסך של כ- 7.3 מיליון שקלים חדשים (ללא מע"מ) וישלם שכר טירחה וגמול לתובעות בסך של כ- 1.1 מיליון שקלים חדשים (ללא מע"מ).

ההסדר הוגש לבית המשפט וקיבל את אישורו. התאגיד מיישם בימים אלה את הסכם הפשרה ומבצע השבה בפועל. עד ליום 17.3.2025 יש לסיים את מלאכת ההשבה ולדווח לבית המישפט.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - התחייבויות תלויות (המשך)

2. תובענה ייצוגית כנגד חברת מדי המים ארד וכנגד 23 תאגידי מים. התובענה עוסקת בטענות נגד מדי מים אוטרסוניים המשווקים על ידי חברת ארד ונמצאים בשימוש תאגידי המים והביוב, בטענה כי מדים אילו אינם מודדים זרימה חוזרת באותה רגישות של הזרימה הרגילה, בטענה של חוסר דיוק במדידה של מדים אלו לרעת הצרכנים, אינם מודדים כראוי צריכה לסרוגין וחשופים לפריצת אבטחה המאפשרת לכל מי שבידיו סיסמא ושם משתמש לשנות את ההגדרות של מדי המים.
- בית המשפט קיבל את בקשת מניב לסילוק על הסף וקבע כי המבקשים ישאו בהוצאות מניב בסך 10,000 ש"ח.
- הוגש ערעור על פסק הדין.
- הוגש ערעור על פסק הדין. נקבע דיון בערעור ליום 16.6.2025.
3. תביעות ייצוגיות בטענה, כי מניב אינה מעדכנת את מספר הנפשות בהתאם לנתוני מרשם האוכלוסין לצורך קביעת זכאות לכמות מוכרת. בהתאם להחלטת בית המשפט מיום 18.3.2024 המבקשים בשתי הבקשות יגישו בקשה אחת מאוחדת וזאת עד ליום 30.4.2024. בוצעה הפרשה בגין תביעה זו.
4. החברה נמצאת בעיצומו של משא ומתן לסיום התביעה בהסתלקות מתוגמלת בסך של 220,000 ש"ח.

ב. תיאגוד אזורי

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, בחודש ניואר 2025 עבר תיקון 17, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם :
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל - 1 בינואר 2026.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל - 1 במאי 2026.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידים.
- ד. 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.

ג. הסכם פשרה

- בעקבות קבלת חיוב בדמי מים עבור המים המסופקים לעיריית ראשון לציון מקידוח אגם (מים שאינם ראויים לשתייה), החל מיום 1.1.2017, הגישה מניב ערר מים בנושא. ברקע הדברים יאמר, כי קודם למועד האמור לא הוטל היטל הפקה על המים שהופקו מבאר אגם, וזאת בעקבות הסדר היסטורי בין העירייה, מניב ורשות המים.
- במסגרת מו"מ שנערך בין הצדדים לאחר הגשת הערר, נקבעו ההסכמות שלהלן, וקיבלו תוקף של פס"ד ביום 16 במרץ 2020 :
1. החיוב בדמי מים לתקופה שמיום 1.1.2017 ועד 30.6.2018 יבוטל (מניב תזוכה בעקבות כך בסך של 2,426,195 כולל מע"מ).

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - התחייבויות תלויות (המשך)

2. התעריף אותו תשלם מניב למים שיופקו מקידוח אגם החל מיום 1.7.2018 יבוסס על תעריף למים שפירים באיכות נמוכה, שנכון להיום עומד על סך של 4.340 ₪ לקוב (כתוצאה מכך המחיר לעירייה עומד על אותו התעריף בתוספת 10%, בהתאם לקבוע בדין).
3. החל מיום 1.1.2019, ההקצאה מקידוח אגם תעמוד על 750,000 קוב לשנה.
4. מניב תשלם את דמי ההפקה לשנת 2015 בהתאם לדרישת התשלום שהועברה אליה.
5. מניב והעירייה יוכלו לפנות לרשות המים בעניין קבלת תמורה עבור ההחזרה שנעשית באגמים (על ידי עירייה ומניב). פנייה זו נעשתה ומניב מצויה עם רשות המים בדין ודברים בנושא. עד מועד הכנת הדוחות הכספיים טרם הוסדר הנושא.
6. ההסכם יושם בדוחות הכספיים.