

**מעיינות המשולש בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2025**

## מעיינות המשולש בע"מ

### תוכן העניינים

#### נושא

|   |                             |
|---|-----------------------------|
| 3 | דו"ח רואה החשבון המבקר      |
| 4 | מאזן                        |
| 5 | דו"ח רווח והפסד             |
| 6 | דו"ח על השינויים בהון העצמי |
| 7 | דו"ח על תזרים המזומנים      |
| 9 | באורים לדוחות הכספיים       |

**דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**

**של**

**מעיינות המשולש בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת שם-רשם (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

טירה, 14 במאי 2025.

בכבוד רב,  
א.אכתילאת  
רואה חשבון

| ליום 31 בדצמבר              |          |       |
|-----------------------------|----------|-------|
| 2024                        | 2025     | ביאור |
| <b>רכוש שוטף</b>            |          |       |
| 81                          | 5,195    | 3     |
| 11,746                      | 16,787   |       |
| 61,912                      | 58,392   | 4     |
| 5,935                       | 8,039    | 5     |
| 79,674                      | 88,413   |       |
| 169,623                     | 168,935  | 6     |
| 6,330                       | 15,044   | 7     |
| <b>רכוש קבוע</b>            |          |       |
| <b>רכוש קבוע בהקמה</b>      |          |       |
| <b>רכוש קבוע אחר</b>        |          |       |
| 15                          | 12       | 8     |
| 15                          | 12       |       |
| 255,642                     | 272,404  |       |
| <b>התחייבויות שוטפות</b>    |          |       |
| 2,743                       | 2,946    | 9     |
| 62,342                      | 82,852   | 10    |
| 870                         | 611      | 11    |
| -                           | 200      | 12    |
| 65,955                      | 86,609   |       |
| <b>התחייבויות לזמן ארוך</b> |          |       |
| 17,447                      | 20,225   | 13    |
| 23,127                      | 21,791   |       |
| 19,717                      | 21,236   | 14    |
| 138,971                     | 147,032  | 15    |
| 199,262                     | 210,284  |       |
| -                           | -        | 16    |
| 435                         | 183      | 17    |
| <b>הון עצמי</b>             |          |       |
| 100                         | 100      |       |
| 48,331                      | 48,331   |       |
| (58,441)                    | (73,103) |       |
| (10,010)                    | (24,672) |       |
| 255,642                     | 272,404  |       |

מוחמד דאוד, סמנכ"ל כספים

דוד ישראל צלניק, מנהל מיוחד

תאריך אישור הדו"חות:

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2024     | 2025     | ביאור |                                           |
|----------|----------|-------|-------------------------------------------|
| 32,865   | 36,268   | 18    | הכנסות משירותי מים וביוב                  |
| 37,995   | 40,113   | 19    | עלות השירותים                             |
| (5,130)  | (3,845)  |       | רווח (הפסד) גולמי                         |
| 14,596   | 7,093    | 20    | עלויות גביה וחובות מסופקים                |
| 3,817    | 4,646    | 21    | הוצאות הנהלה וכלליות                      |
| (23,543) | (15,584) |       | רווח (הפסד) תפעולי                        |
| 1,973    | 3,142    | 22    | הוצאות (הכנסות) מימון                     |
| (25,516) | (18,726) |       | רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון             |
| 6,946    | 4,064    | 23    | הכנסות אחרות                              |
| -        | -        | 25    | יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים |
| (18,570) | (14,662) |       | רווח (הפסד) השנה                          |
| (39,871) | (58,441) |       | יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה              |
| (58,441) | (73,103) |       | יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן          |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

(ש"ח אלפי)

| <u>הון מניות</u> | <u>תקבולים</u><br><u>ע"ח מניות</u> | <u>רווח (הפסד)</u><br><u>נצבר</u> | <u>סה"כ</u> |
|------------------|------------------------------------|-----------------------------------|-------------|
| 100              | 48,331                             | (30,804)                          | 17,627      |
| -                | -                                  | -                                 | -           |
| -                | -                                  | (9,066)                           | (9,066)     |
| 100              | 48,331                             | (39,870)                          | 8,561       |
| -                | -                                  | -                                 | -           |
| -                | -                                  | (18,571)                          | (18,570)    |
| 100              | 48,331                             | (58,441)                          | (10,010)    |
| -                | -                                  | -                                 | -           |
| -                | -                                  | (14,662)                          | (14,662)    |
| 100              | 48,331                             | (73,103)                          | (24,672)    |

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023  
הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו  
הפסד 2023

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024  
הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו  
הפסד 2024

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024  
הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו  
הפסד 2025

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

| לשנה שנסתיימה |          |                                           |
|---------------|----------|-------------------------------------------|
| 2024          | 2025     |                                           |
| ( אלפי ש"ח )  |          | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת              |
| (18,570)      | (14,662) | הפסד לפי דוח רווח והפסד                   |
| 10,375        | 23,750   | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים      |
| (8,195)       | 9,088    | מפעילות שוטפת –נספח א'                    |
|               |          | מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת          |
|               |          | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה              |
|               |          | השקעה בפיתוח תשיות -                      |
| (5,377)       | (2,276)  | מים                                       |
| (4,013)       | (16,613) | ביוב                                      |
| -             | -        | מכון טיהור שפכים                          |
| -             | -        | השקעות תשתיות קיימות -                    |
| (719)         | (1,952)  | מים                                       |
| -             | -        | ביוב                                      |
| -             | -        | מכון טיהור שפכים                          |
| (158)         | (67)     | השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות              |
| -             | -        | השקעה ברכוש אחר                           |
| -             | -        | השקעה בחברה מוחזקת                        |
| -             | 4,440    | מענקי השקעה                               |
| 11,743        | 9,330    | הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים         |
| -             | -        | הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב        |
| -             | -        | תמורה מקרן שיקום חדשה                     |
| -             | -        | השקעות והלוואות לזמן ארוך                 |
| -             | -        | השקעות והלוואות לזמן קצר                  |
| -             | -        | תמורת מימוש רכוש קבוע                     |
| -             | -        | סעיף אחר - פעילות השקעה (***)             |
| -             | -        | העברת מרכוש קבוע בהקמה – להפעלה –         |
| -             | -        | והפחתה                                    |
| 1,476         | (7,138)  | מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה         |
|               |          | תזרימי מזומנים מפעילות מימון              |
| 4,732         | 203      | גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר             |
| 1,582         | 2,961    | קבלת הלוואות לזמן ארוך                    |
| -             | -        | פרעון הלוואות לזמן ארוך                   |
|               |          | סעיף אחר- פעילות מימון (***)              |
| 6,314         | 3,164    | מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון |
|               |          |                                           |
| (405)         | 5,114    | שינוי במזומנים ושווי מזומנים              |
| 486           | 81       | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה    |
| 81            | 5,195    | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה      |

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

| <u>לשנה שהסתיימה</u><br><u>ביום 31 בדצמבר</u><br><u>אלפי ₪</u> |               |                                                                                                       |
|----------------------------------------------------------------|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <u>2024</u>                                                    | <u>2025</u>   |                                                                                                       |
| <b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u></b>     |               |                                                                                                       |
| 12,349                                                         | 12,882        | פחת והפחתות                                                                                           |
| -                                                              | -             | הוצאות מימון ושיערוך על הלוואות לזמן ארוך                                                             |
| 12,527                                                         | 4,714         | הפרשה לחובות מסופקים ואבודים                                                                          |
| 257                                                            | (252)         | קיטון (גידול) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד                                                    |
| 6                                                              | 3             | קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו סעיף אחר - פעילות שוטפת (הכנסות והוצאות שאינן במזומן) (***) |
| <u>25,139</u>                                                  | <u>17,347</u> |                                                                                                       |
| <b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>                 |               |                                                                                                       |
| 613                                                            | (5,041)       | גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית                                                                      |
| (12,441)                                                       | (1,194)       | קיטון (גידול) ביתרות צרכנים                                                                           |
| 897                                                            | (2,104)       | קיטון (גידול) בחייבים שונים ומיסים שוטפים לקבל                                                        |
| 1,479                                                          | 20,510        | גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות ומס הכנסה                                                           |
| (5,406)                                                        | (5,709)       | מימוש הכנסות נדחות                                                                                    |
| 112                                                            | (259)         | גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר                                                                  |
|                                                                | 200           | גידול (קיטון) בזכאים שונים                                                                            |
| <u>(14,764)</u>                                                | <u>6,403</u>  |                                                                                                       |
| <u>10,375</u>                                                  | <u>23,750</u> | סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת                                                |



**באור 1 - כללי**

**תיאור החברה:**

ביום 07/01/2010 נחתם הסכם עקרונות (להלן: "הסכם עקרונות") להקמת תאגיד מים וביוב בין הרשויות המקומיות (טירה, כפר קאסם וגילגוליה) לבין תאגיד המים והביוב מעיינות המשולש בע"מ (להלן: "התאגיד/החברה"). הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

מטרת החוק הן, ביו היתר, להבטיח ייעוד של ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וביוב לטובת השקעות במערכות המים והביוב, הפעלתן ומתן השירותים הקשורים למשק המים והביוב. התאגיד יפעל באופן עצמאי ויספק שירותי מים וביוב בהתאם לחובותיו וסמכויותיו לפי החוק וינהל משק כספי סגור.

החברה הוקמה ביום 14/04/2010 והחלה את פעילותיה במתן ואספקת שירותי מים וביוב ביום 01/10/2010.

ההסכמים המרכזיים המסדירים את פעולתה של החברה החדשה הם:

1. ההסכם העיקרי מיום 07/01/2010 שבמסגרתו קיבל התאגיד לאחריותו את ניהול, תפעול ותחזוקה שוטפת של מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות המקומיות. החברה תקבל את מלוא זכויות המים שברשות הרשויות המקומיות, מלוא המיטלטלין ונכסי המקרקעין של המשמשים את משק המים והביוב והסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך 77 מיליון. הרשויות המקומיות קיבלו עבור 60% מהתמורה (סך של כ 46 מיליון) הון מניות בחברה, ויתרת התמורה הנכסים (40%, סך של כ 31 מיליון) ניתנת כהלוואת בעלים מהרשויות המקומיות. חלוקת המניות והלוואות בעלים בין הרשויות המקומיות כדלקמן:

| הנפקת מניות<br>באלפי ₪ | % אחזקה | הלוואות בעלים<br>באלפי ₪ |          |
|------------------------|---------|--------------------------|----------|
| 20,096                 | 43%     | 13,397                   | טירה     |
| 17,449                 | 38%     | 11,632                   | כפר קאסם |
| 8,899                  | 19%     | 5,932                    | גילגוליה |
| 46,444                 |         | 30,962                   |          |

2. אסקפת המים לצרכנים תהיה באמצעות הפקה מבארות פרטיים שבבעלות התאגיד, מבארות פרטיים אחרים וממקורות.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית**

**א. הגדרות**

- החברה מעיינות המשולש בע"מ.
- צדדים קשורים כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- הרשות רשות מקומית טירה, כפר קאסם וג'לגוליה.
- הממונה הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
- מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

**ב. בסיס המטבע**

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

**מאזן** - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

**דוח רווח והפסד** - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.

יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים.

ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

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

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

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

**ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין**

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
  2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
  3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.
- להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

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

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

**1. הפרשה לחובות מסופקים**

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.  
ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:  
 בגין התקופה האחרונה, סך החיובים \* (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.  
 בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.  
 שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

**2. רכוש קבוע**

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

| נכסים בפעילות                      | נכסים בפעילות | נכסים אחרים |
|------------------------------------|---------------|-------------|
| מ                                  | ביוב          |             |
| <b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>       |               |             |
| ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)    | 15            | 15          |
| קדיחה                              |               | 30          |
| מבנים                              | 40            | 40          |
| <b>מוני מים:</b>                   |               |             |
| גוף יציקה - 15 שנים                |               | 15          |
| מכלול - 5 שנים                     |               | 5           |
| ציוד מעבדות                        | 10            | 10          |
| ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים | 10            | 10          |
| בריכת מים ומגדלים                  |               | 40          |
| <b>צינורות:</b>                    |               |             |
| א. אסבסט                           | 30            | 20          |
| ב. בטון                            | 30            |             |
| ג. פלדה                            | 20            | 40          |

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

|                    |    |    |    |
|--------------------|----|----|----|
| ד. P.V.C.          | 25 | 40 |    |
| ה.פ.א. ופ.א. מצולב | 35 |    |    |
| מיכלי מים          | 15 |    |    |
| מיכליות מים        | 20 |    |    |
| גנרטורים           | 15 | 15 |    |
| מערכות פיקוד ובקרה | 15 | 15 |    |
| ציוד וריהוט משרדי  |    |    | 10 |
| שיפורים במושכר     |    |    | 10 |

5. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

6. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

**ח. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות יופחתו על פני 10 שנים החל משנת 2020. קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

**ט. הכרה בהכנסות**

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע 2009) וסעיף 2א לכללים המים (תעריפי מים שמשפקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.
4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

**באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)****י. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**י.א 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.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

| <u>ליום</u><br><u>31.12.2024</u> | <u>ליום</u><br><u>31.12.2025</u> |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 81                               | 5,195                            |
| <b>81</b>                        | <b>5,195</b>                     |

מזומנים ושווי מזומנים

**באור 4 - לקוחות - צרכנים**

| <u>ליום</u><br><u>31.12.2024</u> | <u>ליום</u><br><u>31.12.2025</u> |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 141,986                          | 140,836                          |
| 434                              | 879                              |
| 4,581                            | 5,042                            |
| 8,799                            | 10,237                           |
| (93,888)                         | (98,602)                         |
| <b>61,912</b>                    | <b>58,392</b>                    |

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

שיקים לגביה

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

| <u>ליום</u><br><u>31.12.2024</u> | <u>ליום</u><br><u>31.12.2025</u> |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 81,361                           | 93,888                           |
| 12,527                           | 4,714                            |
| <b>93,888</b>                    | <b>98,602</b>                    |

יתרת פתיחה

הפרשה שנוצרה השנה

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

| <u>ליום</u><br><u>31.12.2024</u> | <u>ליום</u><br><u>31.12.2025</u> |
|----------------------------------|----------------------------------|
| 5,935                            | 8,039                            |
| <b>5,935</b>                     | <b>8,039</b>                     |

מוסדות

**באור 6 - רכוש קבוע**

| סה"כ            | שיפורים | מחשבים | כלי | מדי    | צנרת ומתקני | צנרת ומתקני |                          |
|-----------------|---------|--------|-----|--------|-------------|-------------|--------------------------|
|                 | במושכר  | וציוד  | רכב | מים    | ביוב        | מים         |                          |
| 261,120         | 334     | 2,552  | 240 | 8,604  | 165,386     | 84,004      | יתרה ליום 1 בינואר 2024  |
| 32,046          | 15      | 143    | -   | 719    | 11,129      | 20,040      | תוספת לשנת 2024          |
| -               | -       | -      | -   | -      | -           | -           | גריעות לשנת 2024         |
| 293,166         | 349     | 2,695  | 240 | 9,323  | 176,515     | 104,044     | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 |
| 12,191          | 1       | 66     | -   | 1,952  | 8,131       | 2,044       | תוספת לשנת 2025          |
| -               | -       | -      | -   | -      | -           | -           | גריעות לשנת 2025         |
| 305,357         | 350     | 2,761  | 240 | 11,275 | 184,646     | 106,088     | יתרה ליום 31 בדצמבר 2025 |
| <b>פחת נצבר</b> |         |        |     |        |             |             |                          |
| 111,194         | 334     | 2,474  | 237 | 8,309  | 55,439      | 44,401      | יתרה ליום 1 בינואר 2024  |
| 12,349          | 15      | 85     | 1   | 902    | 7,005       | 4,341       | פחת לשנת 2024            |
| -               | -       | -      | -   | -      | -           | -           | גריעות לשנת 2024         |
| 123,543         | 349     | 2,559  | 238 | 9,211  | 62,444      | 48,742      | יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 |
| 12,882          | 1       | 109    | -   | 953    | 7,227       | 4,592       | פחת לשנת 2025            |
| -               | -       | -      | -   | -      | -           | -           | גריעות לשנת 2025         |
| 136,425         | 350     | 2,668  | 238 | 10,164 | 69,671      | 53,334      | יתרה ליום 31 בדצמבר 2025 |
| 169,623         | 0       | 136    | 2   | 112    | 114,071     | 55,302      | עלות מופחתת 31/12/2024   |
| 168,935         | 0       | 93     | 2   | 1,111  | 114,975     | 52,754      | עלות מופחתת 31/12/2025   |

**באור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

| ליום       | ליום       |             |
|------------|------------|-------------|
| 31.12.2024 | 31.12.2025 |             |
| 142        | 374        | תשתיות מים  |
| 6,188      | 14,670     | תשתיות ביוב |
| 6,330      | 15,044     |             |

**באור 8 - זכויות מים**

זכויות המים בסך של 30,936 ש"ח, עפ"י הנחיות הממונה בדבר אורך החיים השימושי של הנכסים החל מינואר 2020 הופחתו זכויות המים בשיעור של 10%.

**באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |
|--------------------|--------------------|
| 2,743              | 2,946              |
| <b>2,743</b>       | <b>2,946</b>       |

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

**באור 10 - ספקים ונותני שירותים**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |
|--------------------|--------------------|
| 40,700             | 67,416             |
| 21,642             | 15,436             |
| <b>62,342</b>      | <b>82,852</b>      |

ספקים בישראל

שיקים לפירעון

**באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |
|--------------------|--------------------|
| 505                | 260                |
| 365                | 351                |
| <b>870</b>         | <b>611</b>         |

עובדים ומוסדות בגין שכר

הפרשות לחופשה והבראה

**באור 12 - זכאים ויתרות זכות**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |
|--------------------|--------------------|
| -                  | 200                |
| <b>-</b>           | <b>200</b>         |

בעלי מניות

**באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |
|--------------------|--------------------|
| 10,761             | 10,761             |
| 1,130              | 2,991              |
| 2,887              | 3,213              |
| 2,669              | 3,260              |
| <b>17,447</b>      | <b>20,225</b>      |

רשות מקומית טירה

רשות מקומית כפר קאסם

רשות מקומית גלגוליה

ריבית לשלם - הלוואות בעלים



באור 14 - הלוואות תקציביות לזמן ארוך

| <u>ליום</u>      | <u>ליום</u>     |
|------------------|-----------------|
| <u>31.12.24</u>  | <u>31.12.25</u> |
| <u>(באלפי ₪)</u> |                 |
| 20,893           | 22,516          |
| <u>(1,176)</u>   | <u>(1,280)</u>  |
| <u>19,717</u>    | <u>21,236</u>   |

הלוואות צמודות מדד

חלויות שוטפות

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

| <u>ליום</u>      | <u>ליום</u>     |
|------------------|-----------------|
| <u>31.12.24</u>  | <u>31.12.25</u> |
| <u>(באלפי ₪)</u> |                 |
| 1,176            | 1,280           |
| 1,253            | 1,373           |
| 1,270            | 1,382           |
| 1,270            | 1,385           |
| 1,270            | 1,385           |
| 14,654           | 15,711          |
| <u>20,893</u>    | <u>22,516</u>   |

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

**באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

| <u>הכנסות נדחות</u> |                   |                                    |
|---------------------|-------------------|------------------------------------|
| <u>ליום</u>         | <u>ליום</u>       |                                    |
| <u>31.12.2024</u>   | <u>31.12.2025</u> |                                    |
| <u>(אלפי ש"ח)</u>   |                   |                                    |
| 41,766              | 52,130            | יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים    |
| (1,211)             | (1,576)           | (ניכוי - הכנסה שהוכרה)             |
| <b>40,555</b>       | <b>50,554</b>     |                                    |
| 11,743              | 9,330             | הכנסות נדחות שנוצרו השנה           |
| (168)               | (133)             | (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)        |
| <b>52,130</b>       | <b>59,751</b>     | יתרת הכנסות נדחות                  |
|                     |                   | <b>מענקי השקעות בתאגידים זכאים</b> |
| 90,868              | 86,841            | יתרת פתיחה                         |
| (4,027)             | (4,000)           | (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)        |
| -                   | 4,504             | הכנסות נדחות שנוצרו השנה           |
| -                   | (64)              | הכנסות נדחות שנוצרו השנה           |
| <b>86,841</b>       | <b>87,281</b>     |                                    |
| <b>138,971</b>      | <b>147,032</b>    |                                    |

**באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים**

**תביעות תלויות**

1. תובענה של חברת אס אר אקורד נגד התאגיד על סך של 798 אלף ₪.
2. תובענה של חברת מנורה נגד התאגיד על סך של 311 אלף ₪.
3. תובענה של חברת מי העמק נגד התאגיד על סך של 7.1 מליון ₪.
4. תובענה של חברת מקורות נגד התאגיד על סך של 34 מליון ₪.
5. תובענה של הכשרה חברה לביטוח נגד התאגיד על סך של 278 אלף ₪.
6. תובענה של נדים עודה נגד התאגיד על סך של 50 אלף ₪.
7. תובענה של אמגד מטר נגד התאגיד על סך של 45 אלף ₪.
8. תובענה של סמארה קשוע ראייה נגד התאגיד על סך של 21 אלף ₪.
9. תובענה של עומר אבו פאדל נגד התאגיד עבור נזקית רכוש, אינו ניתן להערכה.
10. בהתאם לחוות הדעת של עורכי הדין של התאגיד סיכוי המימוש של התביעות והחשיפה של התאגיד מוערכת בשלב זה בכ- 32,500 ש"ח.

**שעבודים**

1. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, מיום 26/7/2012 : שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 1.26 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.
2. שעבודים לבנק מוניציפל בנק בע"מ (דקסיה לשעבר):
  - 2.1. שעבוד מס 1 : מיום 26/7/2012 סכום הקרן : 1,260,000 ₪.
  - 2.2. שעבוד מס 2 : מיום 26/7/2012 סכום הקרן : 320,000 ₪.
  - 2.3. שעבוד מס 3 : מיום 26/7/2012 סכום הקרן : 60,000 ₪.
  - 2.4. שעבוד מס 4 : מיום 26/7/2012 סכום הקרן : 124,600 ₪.
  - 2.5. שעבוד מס 5 : מיום 20/8/2012 סכום הקרן : 1,600,000 ₪.
  - 2.6. שעבוד מס 6 : מיום 20/8/2012 סכום הקרן : 560,000 ₪.
  - 2.7. שעבוד מס 7 : מיום 20/8/2012 סכום הקרן : 560,000 ₪.
  - 2.8. שעבוד מס 8 : מיום 27/8/2012 סכום הקרן : 2,042,000 ₪.
  - 2.9. שעבוד מס 9 : מיום 04/8/2013 סכום הקרן : 3,000,000 ₪.
  - 2.10. שעבוד מס 10 : מיום 14/9/2014 סכום הקרן : 100,000 ₪.
  - 2.11. שעבוד מס 11 : מיום 5/11/2014 סכום הקרן : 2,600,000 ₪.
  - 2.12. שעבוד מס 12 : מיום 5/11/2014 סכום הקרן : 2,584,500 ₪.
  - 2.13. שעבוד מס 13 : מיום 17/2/2015 סכום הקרן : 640,000 ₪.
  - 2.14. שעבוד מס 14 : מיום 02/3/2015 סכום הקרן : 528,000 ₪.
  - 2.15. שעבוד מס 15 : מיום 02/8/2015 סכום הקרן : 240,000 ₪.
  - 2.16. שעבוד מס 16 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 80,000 ₪.
  - 2.17. שעבוד מס 17 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 586,000 ₪.
  - 2.18. שעבוד מס 18 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 200,000 ₪.

**באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים (המשך)**

|       |                                                       |
|-------|-------------------------------------------------------|
| 2.19. | שעבוד מס 19 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 478,000 ₪.   |
| 2.20. | שעבוד מס 20 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 640,000 ₪.   |
| 2.21. | שעבוד מס 21 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 1,660,000 ₪. |
| 2.22. | שעבוד מס 22 : מיום 17/4/2016 סכום הקרן : 600,000 ₪.   |
| 2.23. | שעבוד מס 23 : מיום 24/1/2017 סכום הקרן : 1,220,000 ₪. |
| 2.24. | שעבוד מס 24 : מיום 21/6/2018 סכום הקרן : 1,241,093 ₪. |
| 2.25. | שעבוד מס 25 : מיום 11/4/2019 סכום הקרן : 1,413,722 ₪. |
| 2.26. | שעבוד מס 26 : מיום 11/4/2019 סכום הקרן : 906,948 ₪.   |
| 2.27. | שעבוד מס 27 : מיום 11/4/2019 סכום הקרן : 679,455 ₪.   |
| 2.28. | שעבוד מס 28 : מיום 24/7/2019 סכום הקרן : 434,280 ₪.   |
| 2.29. | שעבוד מס 30 : מיום 19/01/2020 סכום קרן : 72,769.80 ₪. |
| 2.30. | שעבוד מס 31 : מיום 21/11/2022 סכום קרן : 3,855,351 ₪. |
| 2.31. | שעבוד מס 32 : מיום 26/10/2023 סכום קרן : 2,615,376 ₪. |
| 2.32. | שעבוד מס 33 : מיום 5/5/2024 סכום קרן : 806,252 ₪.     |
| 2.32. | שעבוד מס 34 : מיום 5/5/2024 סכום קרן : 1,579,358 ₪.   |
| 2.33. | שעבוד מס 35 : מיום 5/5/2024 סכום קרן : 1,261,966 ₪.   |
| 2.34. | שעבוד מס 36 : מיום 10/6/2025 סכום קרן : 265,002 ₪.    |

תנאים : שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסכומים הנ"ל והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד

3. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, מיום 19/1/2020 : שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 0.72769 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

**באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |                 |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| 1,475              | 1,223              | עתודה לפיצויים  |
| (1,040)            | (1,040)            | ייעודה לפיצויים |
| <u>435</u>         | <u>183</u>         |                 |

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד  
(המשך)**

**באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |              |
|--------------------|--------------------|--------------|
| 14,748             | 13,303             | הכנסות מים   |
| 648                | 803                | אגרות מים    |
| -                  | 25                 | היטלי מים    |
| 15,396             | 14,131             | הכנסות אחרות |
|                    |                    | הכנסות מים   |
| 16,739             | 21,231             | הכנסות ביוב  |
| 730                | 906                | אגרות ביוב   |
| 17,469             | 22,137             | היטלי ביוב   |
| 32,865             | 36,268             | הכנסות ביוב  |

**באור 19 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות**

| <u>ליום</u><br><u>31.12.2024</u> | <u>ליום</u><br><u>31.12.2025</u> |                                  |
|----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| 665                              | 861                              | משכורות ונלוות                   |
| -                                | 124                              | אנרגיה                           |
| 7,624                            | 5,401                            | קבלני משנה רשת                   |
| 47                               | 177                              | חומרים                           |
| 539                              | 605                              | הוצאות אחרות                     |
| 4,982                            | 5,283                            | פחת                              |
| 24                               | 44                               | אחזקת רכב                        |
| 7                                | 5                                | ארנונה                           |
| 202                              | 247                              | ביטוח                            |
| 426                              | 1,190                            | ייעוץ מקצועי                     |
| <u>14,516</u>                    | <u>13,937</u>                    | <b>עלויות אספקה מים</b>          |
| 865                              | 869                              | אנרגיה                           |
| 224                              | 280                              | חומרים                           |
| -                                | 6                                | הפרשה להיטלי הפקה שנים קודמות    |
| 3,390                            | 2,294                            | רכישת מים ממקורות ומבארות פרטיים |
| 261                              | 261                              | פחת                              |
| 13                               | 28                               | אחזקת מתקנים                     |
| 23                               | 52                               | ארנונה                           |
| -                                | 64                               | אחרות                            |
| <u>4,776</u>                     | <u>3,854</u>                     | <b>עלויות הפקה מים</b>           |
| 706                              | 535                              | אנרגיה                           |
| 2,301                            | 2,600                            | קבלני משנה רשת ומתקנים           |
| 27                               | 25                               | אחזקת רכב                        |
| 7,005                            | 7,226                            | פחת                              |
| 102                              | 206                              | ארנונה                           |
| 443                              | 439                              | משכורות ונלוות                   |
| 118                              | 331                              | ייעוץ מקצועי                     |
| 124                              | 165                              | ביטוח                            |
| 109                              | 184                              | אחרות                            |
| <u>10,935</u>                    | <u>11,711</u>                    | <b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b> |
| 109                              | 122                              | קבלני משנה והולכת שפכים          |
| 38                               | -                                | פינוי בוצה                       |
| 7,619                            | 10,489                           | עלות טיהור שפכים                 |
| 2                                | -                                | אחרות                            |
| <u>7,768</u>                     | <u>10,611</u>                    | <b>עלויות טיהור שפכים</b>        |
| <u><u>37,995</u></u>             | <u><u>40,113</u></u>             |                                  |

**באור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |                         |
|--------------------|--------------------|-------------------------|
| 56                 | 580                | עמלות לקבלן גביה        |
| 851                | 1,023              | שכר עבודה ונילוות       |
| 10                 | 6                  | גביה טלפונית            |
| (332)              | (1,609)            | הכנסות אכיפה            |
| 293                | 1,275              | אכיפה וגביה קשה         |
| 45                 | 26                 | עמלות וכרטיסי אשראי     |
| 7                  | 27                 | עמלות בנק הדואר         |
| 12,527             | 4,714              | הפרשה לחובות מסופקים    |
| 415                | 346                | קריאת מדי מים           |
| 63                 | 74                 | משרדיות ואחרות          |
| 240                | 250                | הדפסה וחלוקת חשבוניות   |
| 344                | 248                | מיכון- גביה             |
| 73                 | 109                | דמי שכירות וניהול נכסים |
| -                  | 16                 | יעוץ מקצועי גביה ופחת   |
| 4                  | 8                  | ארנונה                  |
| <b>14,596</b>      | <b>7,093</b>       |                         |

**באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |                          |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 2,292              | 1,960              | משכורות ונלוות           |
| 49                 | 91                 | הוצאות משרדיות           |
| 124                | 82                 | דמי שכירות               |
| 71                 | 34                 | ביטוח                    |
| 101                | 110                | פחת                      |
| 193                | 336                | מיכון ומחשוב             |
| 374                | 932                | ייעוץ מקצועי             |
| 107                | 286                | אחזקת כלי רכב            |
| 19                 | 25                 | דואר וטלפון              |
| 7                  | 76                 | פרסום ויחסי ציבור        |
| 13                 | 29                 | השתלמויות כיבודים ורווחה |
| 6                  | 18                 | ארנונה                   |
| 6                  | 4                  | אחרות                    |
| -                  | (1)                | הוצאות אחזקה ותיקונים    |
| 35                 | 14                 | נסיעות                   |
| 17                 | 18                 | מיסים ואגרות             |
| 20                 | 19                 | חשמל ומים                |
| 383                | 613                | הוצאות משפטיות           |
| <b>3,817</b>       | <b>4,646</b>       |                          |

**באור 22 - הוצאות מימון**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |                                  |
|--------------------|--------------------|----------------------------------|
| 443                | 591                | ריבית לרשויות מקומיות            |
| 1,775              | 851                | ריבית על הלוואות בנקים לזמן ארוך |
| 499                | 463                | עמלות בנקאיות                    |
| 655                | 3,956              | ריבית מחברת מקורות               |
| 1,693              | 1,173              | שונות                            |
| 1,781              | 1,382              | לתאגידים בנקאיים                 |
|                    |                    | <b>הכנסות מימון</b>              |
| (4,873)            | (5,274)            | ריבית צרכנים                     |
| (4,873)            | (5,274)            |                                  |
| 1,973              | 3,142              | <b>הוצאות מימון</b>              |
| <b>1,973</b>       | <b>3,142</b>       |                                  |

**באור 23 - הכנסות אחרות**

| ליום<br>31.12.2024 | ליום<br>31.12.2025 |                          |
|--------------------|--------------------|--------------------------|
| 6,946              | 4,064              | הכנסות ממענקי השקעה      |
| -                  | -                  | אירועים לאחר תאריך המאזן |
| <b>6,946</b>       | <b>4,064</b>       |                          |

**באור 24 - אירועים לאחר תאריך המאזן**

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגידי מים וביוב. בשל משבר הקורונה, ההנחיה האורכה בשנת מדצמבר 2020 ועד ליום 31/3/2021. התאגיד ממשיך ליישם את ההוראה עד לשנת הדוח לצורך גביית חובות ישנים. ליישום ההנחיה צפויה השפעה על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים.



**באור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים****קשורים**

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

| <u>2024</u>    | <u>2025</u>    |                           |
|----------------|----------------|---------------------------|
| (2,769)        | (2,737)        | הכנסות מאגרות מים         |
| -              | -              | הכנסות מדמי הקמה          |
| 443            | 591            | הוצאות ריבית על הלוואות   |
| 274            | 288            | מבעלי עניין               |
| 274            | 288            | הוצאות ארנונה לבעלי עניין |
| <u>(2,052)</u> | <u>(1,858)</u> | סה"כ                      |

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר**

| <u>2024</u>  | <u>2025</u>  |            |
|--------------|--------------|------------|
| 14,778       | 20,225       | הלוואות    |
| (12,000)     | (16,787)     | זכאים חו"ז |
| <u>2,778</u> | <u>3,438</u> | סה"כ       |