

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הבאר השלישית – תאגיד מים 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 שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה 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 2025 ו- 2024 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) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 14 במאי 2026.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
6,130	15,119	3	מזומנים ושווי מזומנים
44,606	40,279	4	לקוחות – צרכנים
2,779	2,953	5	חייבים ויתרות חובה
<u>30,561</u>	<u>19,077</u>	6	רשות מקומית חשבון חו"ז
84,076	77,428		<u>סה"כ נכסים שוטפים:</u>
-----	-----		
60,667	32,231	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
283,346	327,239	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
3,449	2,759	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>431,538</u>	<u>439,657</u>		<u>סה"כ נכסים:</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>התחייבויות שוטפות:</u>			
4,063	3,491		אשראי לזמן קצר
7,500	7,500	14	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
53,392	45,370	10	ספקים ונותני שירותים
531	504	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>13,868</u>	<u>10,857</u>	12	זכאים ויתרות זכות
79,354	67,722		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות:</u>
-----	-----		
<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>			
131,226	149,395	13	הכנסות נדחות מדמי הקמה
65,662	58,162	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
6,158	7,814	27	זכאים אחרים
7,729	10,032	24	עתודה למס
<u>6,280</u>	<u>6,280</u>	16	שטר הון נדחה
217,055	231,683		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך:</u>
-----	-----		
100	100	17	<u>הון מניות:</u>
-----	-----		
135,029	140,152		<u>תקבולים ע"ח מניות ועודפים:</u>
-----	-----		
<u>429,872</u>	<u>439,657</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי:</u>

רחל חג'בי, מנהלת חשבונות ראשית

זורי שעובי, מ"מ מנכ"ל

מתן דיל, ראש העיר
ויו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות : 14 במאי 2026.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>ביאור</u>	
(אלפי ש"ח)			
126,732	136,592	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>98,138</u>	<u>97,733</u>	18 - 19	עלות השירותים
28,594	38,859		רווח גולמי
11,437	13,217	20	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>4,528</u>	<u>4,852</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
12,629	20,790		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>2,651</u>	<u>1,764</u>	22	הוצאות מימון, נטו
9,978	19,026		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>272</u>	<u>(577)</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
10,250	18,449		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(3,233)</u>	<u>2,058</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>7,017</u>	<u>16,391</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>הון מניות</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>
לשנה שנסתיימה			
<u>ביום 31 בדצמבר 2024</u>			
100	82,275	45,737	128,112
יתרה ליום 1 בינואר 2024			
-	-	7,017	7,017
רווח כולל לשנה			
<u>100</u>	<u>82,275</u>	<u>52,754</u>	<u>135,129</u>
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</u>			
לשנה שנסתיימה			
<u>ביום 31 בדצמבר 2025</u>			
100	82,275	52,754	135,129
יתרה ליום 1 בינואר 2025			
-	-	(11,268)	(11,268)
חלוקת דיבידנד			
-	-	20,891	20,891
רווח כולל לשנה			
<u>100</u>	<u>82,275</u>	<u>62,377</u>	<u>144,752</u>
<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2025</u>			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:
7,017	16,391	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(8,896)	11,463	מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,879)	27,854	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת:
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(18,611)	(5,989)	השקעות בתשתיות מים
(7,694)	(23,873)	השקעות בתשתיות ביוב
(293)	(140)	רכישת רכוש קבוע אחר
9,040	9,605	תקבולים בגין דמי הקמה מים
9,039	9,604	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(8,519)	(10,793)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה:
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(965)	(572)	פירעון אשראי מתאגיד בנקאי
(7,500)	(7,500)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(8,465)	(8,072)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון:
-----	-----	
(18,863)	9,241	עליה (ירידה) במזומנים
24,993	6,130	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,130	15,119	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
14,645	15,235	פחת והפחתות
4,062	5,900	הפרשה לחובות מסופקים
1,406	2,061	שינוי במיסים נדחים
164	-	הפסד הון
<u>(3,656)</u>	<u>(4,150)</u>	מימוש הכנסות נדחות
16,621	19,046	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(8,521)	(1,573)	עליה ביתרות בצרכנים
(622)	68	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(9,554)	(8,022)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(9,757)	3,326	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
47	(27)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,890</u>	<u>(1,355)</u>	עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות
(25,517)	(7,583)	
-----	-----	
<u>(8,896)</u>	<u>11,463</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת:

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

דיבידנד לעירייה בסך של 11,268 אלפי ש"ח.

חיוב העירייה בדמי הקמה בסכום של 3,110 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 במרץ 2016. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה אספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רחובות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית רחובות.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב ביום 1 בינואר 2016 למשך 25 שנים, החברה הוגדרה כחברה אזורית.
4. החברה החלה בפעילות העסקית ביום 1 במאי 2016.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- החברה – הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רחובות.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 ויופחת 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 חלקם".

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)		15	15
קדיחה		30	-
מבנים		40	40
פלדה		35	20
מיכליות מים		20	-
מיכלי מים		15	-
גנראטורים		15	15
מערכת פיקוד ובקרה		15	15
בריכות מים ומגדלים		40	-
מוני מים:		6	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות		10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים		10	10
אסבסט		20	30
בטון		-	30
p.v.c		25	40
פ.א. ופ.א. מצולב		35	-
מחשבים ותוכנות:		3.33-4	
ריהוט וציוד:		7-15	
כלי רכב:		15	

ו. רכוש אחר

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

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 מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**להלן ההכנסות בחברה:**

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד לשנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2024 הינה בשיעור של 4% לשנה ומחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו בשיעור של פריים + 1%.

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 2025 ו- 2024 הינו 134.4 ו- 130.94 נקודות בהתאמה (לפי בסיס 2008). שיעור השינוי בשנים 2025 ו- 2024 הינו 2.64% ו- 3.24% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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 המים 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 המים 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 מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המים 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
<u>6,130</u>	<u>15,119</u>	מזומנים ופיקדונות בבנקים

ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
55,710	57,105	חובות פתוחים
19,456	20,427	הכנסות לקבל
<u>3,513</u>	<u>2,720</u>	כרטיסי אשראי
78,679	80,252	
<u>(34,073)</u>	<u>(39,973)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>44,606</u>	<u>40,279</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
30,011	34,073	יתרת פתיחה
<u>4,062</u>	<u>5,900</u>	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>34,073</u>	<u>39,973</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
2,318	2,560	מס נדחה
140	138	הוצאות מראש
<u>321</u>	<u>255</u>	אחרים
<u>2,779</u>	<u>2,953</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. עם הקמת התאגיד חתמה החברה עם עיריית רחובות על שלושה הסכמים כדלקמן:
1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ב').
 2. הסכם להעברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת נכסי המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים – העירייה מעניקה לחברה את השירותים הבאים:
 - שירותי גביה - החברה ערכה אומדן של עלויות גביה מוכרות בתאגידים אחרים ועל פי אומדן זה משלם התאגיד לעירייה. טרם ניתן אישור ממונה לסיכום זה.
 - שירותי מוקד עירוני – שירות בעלות שנתית של 125 אלפי ש"ח.
 4. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים (טרם נחתם).

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
80,405	14,985	65,420	יתרה ליום 1 בינואר 2024
21,462	6,092	15,370	תוספות לשנה
(41,200)	(11,610)	(25,590)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>60,667</u>	<u>9,467</u>	<u>51,200</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
26,366	23,595	2,771	תוספות לשנת 2025
(54,802)	(8,423)	(46,379)	רכוש שהופעל השנה
<u>32,231</u>	<u>24,639</u>	<u>7,592</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

סה"כ (אלפי ש"ח)	שיפורים במושכר (אלפי ש"ח)	מחשבים		צנרת		עלות
		תוכנות	מדי מים	ומתקני	ומתקני	
		ריהוט וציוד (אלפי ש"ח)	מדי מים (אלפי ש"ח)	ביוב (אלפי ש"ח)	מים (אלפי ש"ח)	
462,194	1,730	1,265	46,422	238,268	174,509	עלות ליום 1 בינואר 2024
46,336	236	57	2,312	13,212	30,519	תוספות לשנה
(1,105)	-	-	-	(948)	(157)	גריעות לשנה
507,425	1,966	1,322	48,734	250,532	204,871	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
58,438	-	140	589	8,701	49,008	תוספות לשנת 2024
(3,640)	-	-	-	(755)	(2,885)	גריעות לשנה
562,223	1,966	1,462	49,323	258,478	250,994	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
211,006	808	642	20,755	104,435	84,425	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2024
13,955	182	112	2,933	4,890	5,838	פחת לשנה
(941)	-	-	-	(827)	(114)	פחת שנגרע לשנה
224,079	990	754	23,688	108,498	90,149	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
14,545	197	123	3,202	5,134	5,889	פחת לשנת 2025
(3,640)	-	-	-	(755)	(2,885)	פחת שנגרע לשנה
234,984	1,187	877	26,890	112,877	93,153	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>283,346</u>	<u>976</u>	<u>568</u>	<u>25,046</u>	<u>142,034</u>	<u>114,722</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
<u>327,239</u>	<u>779</u>	<u>585</u>	<u>22,433</u>	<u>145,601</u>	<u>157,841</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עלות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
58,150	71,660	129,810	נכסי מים (*)
62,643	77,388	140,031	נכסי ביוב
<u>120,792</u>	<u>149,048</u>	<u>269,841</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 6,899 אלפי ש"ח.

ג. עם קליטת נתוני הנכסים בחברה התברר שנפלו טעויות חישוביות בסקר הנכסים המקורי שאושר ע"י הממונה. הממונה אישר את התיקון כדלקמן:

<u>יתרה</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עלות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>4,810</u>	<u>3,316</u>	<u>8,126</u>	נכסי מים

ד. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 75,362 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואות בעלים בסך של 43,961 אלפי ש"ח המהווה 35% מסך התמורה
3. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,280 אלפי ש"ח המהווים 5% מסך התמורה.

ביאור 9 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,139	3,449	יתרת פתיחה
<u>(690)</u>	<u>(690)</u>	הפחתה לשנה
<u>3,449</u>	<u>2,759</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,022	4,509	המחאות לפירעון
30,645	30,970	הוצאות לשלם (*)
<u>2,725</u>	<u>9,891</u>	ספקים אחרים
<u>53,392</u>	<u>45,370</u>	
		<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
6,122	4,640	מקורות
8,831	4,089	מכון טיהור שפכים
<u>15,692</u>	<u>22,241</u>	אחרים
<u>30,645</u>	<u>30,970</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
436	420	עובדים בגין שכר
<u>95</u>	<u>84</u>	מוסדות בגין שכר
<u>531</u>	<u>504</u>	

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>13,868</u>	<u>10,857</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 13 – הכנסות נדחות מדמי הקמה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
116,803	131,226	יתרת פתיחה
18,079	22,319	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(3,656)	(4,150)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>131,226</u>	<u>149,395</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
73,162	65,662	P+0.6% - 0.3%	הלוואות לא צמודות
(7,500)	(7,500)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>65,662</u>	<u>58,162</u>		

מועדי הפירעון של ההלוואות:

7,500	7,500	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
7,500	7,500	שנה שניה
7,500	7,500	שנה שלישית
7,500	7,500	שנה רביעית
7,500	7,500	שנה חמישית
<u>35,662</u>	<u>28,162</u>	שנה שישית ואילך
<u>73,162</u>	<u>65,662</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים – (המשך)

ב. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

הלוואות בנק מרכזית דיסקונט (בנק דקסיה לשעבר):

1. ביום 23 באוגוסט 2016 התקבלה הלוואה בסך של 17 מיליוני ש"ח מבנק מרכזית דיסקונט (דקסיה לשעבר) בע"מ. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוקטובר 2016. (פירעון קרן חודשי בסך 94,444 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.3%. $(p + 0.3\%)$.
2. ביום 20 ביוני 2017 התקבלה הלוואה נוספת מבנק מרכזית דיסקונט (דקסיה לשעבר) בסך של 4 מיליוני ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 2 באוגוסט 2017 (פירעון קרן חודשי בסך של 22,222 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.3%. $(p + 0.3\%)$.
3. ביום 11 במרץ 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באפריל 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.25%. $(p + 0.25\%)$.
4. ביום 8 באוגוסט 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 5 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 בספטמבר 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.3%. $(p + 0.3\%)$.
5. ביום 5 בדצמבר 2022 התקבלה הלוואה בסך של 20 מיליון ש"ח מבנק מרכזית הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 בינואר 2023 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.47%. $(p + 0.47\%)$.

הלוואות בנק דיסקונט:

1. ביום 11 בספטמבר 2016 התקבלה הלוואה בסך 17 מיליוני ש"ח מבנק דיסקונט בע"מ. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 14 באוקטובר 2016 (פירעון קרן חודשי בסך 94,444 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.6%. $(p + 0.6\%)$.
2. ביום 8 ביוני 2017 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דיסקונט בסך של 5.4 מיליון ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 11 ביולי 2017. (פירעון קרן חודשי בסך של 25,055 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.6%. $(p + 0.6\%)$.
3. בסוף חודש מרץ 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 26 באפריל 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.21%. $(p + 0.21\%)$.
4. ביום 31 ביולי 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 5 מיליוני ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 18 באוגוסט 2019, ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.5%. $(p + 0.5\%)$.
5. ביום 19 בספטמבר 2023 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 20 מיליון ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות שווים החל מיום 19 במרץ 2023. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.65%. $(p + 0.65\%)$.

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

- א. חלק מהעובדים בחברה הינם עובדים מושאלים מעיריית רחובות. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלות שכרם לרבות התנאים הסוציאליים של העובדים.
- ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס בגין עובדי החברה, שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – שטר הון נדחה

- שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 5% מערך הנכסים שהועברו.
- שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
- שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר תצרך החברה רשויות נוספות.

ביאור 17 – הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024	
מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	ש"ח
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
(אלפי ש"ח)	
59,602	56,097
<u>1,828</u>	<u>2,075</u>
61,430	58,172
-----	-----

הכנסות

אגרות מים

דמי הקמה מים

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים (המשך)עלויות אספקת מים:

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
(אלפי ש"ח)		
8,958	9,553	פחת
2,860	2,993	שכר עבודה ונלוות
3,731	3,150	אחזקת רשת המים
629	1,132	ארנונה
566	684	אחזקת מתקנים
417	427	חומרים
307	324	אחזקת רכב
269	284	ביטוח
44	163	חשמל
223	141	שירותים מקצועיים
60	93	אחזקת מערכת בקרה
223	141	שירותים מקצועיים
62	62	מוקד עירוני
46	43	בדיקות מים
<u>358</u>	<u>236</u>	אחרות
18,530	19,285	
-----	-----	
		<u>עלויות הפקה ורכישת מים:</u>
26,314	24,750	רכישת מים ממקורות
4,222	1,502	דמי מים
1,444	1,353	הפקת טיוב
1,299	1,178	חשמל
503	228	פחת
8	8	ארנונה
<u>269</u>	<u>163</u>	אחזקה ואחרות
34,059	29,182	
-----	-----	
8,841	9,705	<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>
-----	-----	

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
63,474	76,345	שירותי ביוב
<u>1,828</u>	<u>2,075</u>	דמי הקמה ביוב
65,302	78,420	
-----	-----	
		<u>עלויות איסוף הולכה וטיהור שפכים</u>
35,129	38,066	טיהור שפכים
4,890	5,134	פחת
1,919	2,460	אחזקת רשת הביוב
1,147	1,211	שכר עבודה ונלוות
765	738	חשמל
675	741	אחזקת מתקנים
268	284	ביטוח
161	163	אחזקת רכב
237	93	דיגום וניטור שפכים
83	85	ארנונה
62	62	מוקד עירוני
<u>213</u>	<u>229</u>	אחרות
45,549	49,266	
-----	-----	
<u>19,753</u>	<u>29,154</u>	<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>

ביאור 20 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,062	5,900	חובות מסופקים
2,300	2,300	עמלות גביה
1,906	1,870	שכר עבודה
1,173	1,139	מוקד טלפוני
538	606	עמלות כרטיסי אשראי
312	381	חלוקת חשבוניות
144	144	קריאת מדי מים
472	429	מיכון
131	117	עמלות בנק הדואר
<u>399</u>	<u>331</u>	משרדיות ואחרות
<u>11,437</u>	<u>13,217</u>	סה"כ עלויות גביה

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,368	2,178	שכר עבודה
749	1,043	שירותים מקצועיים
294	320	פחת
173	267	השתלמויות כיבודים ורווחה
200	192	משרדיות וחשמל
161	160	שכירות משרדים
103	102	אחזקת מערכת מחשוב
118	121	ארנונה
96	95	דואר וטלפון
151	114	אחזקת רכב
31	99	פרסום ויחסי ציבור
<u>84</u>	<u>161</u>	אחרות
<u>4,528</u>	<u>4,852</u>	

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
		<u>הוצאות מימון:</u>	
(538)	(355)	עמלות בנקאיות וריבית חובה	
-	(366)	ריבית מס הכנסה	
<u>(4,991)</u>	<u>(4,487)</u>	הלוואות מתאגידים בנקאיים	
(5,529)	(5,208)		
-----	-----		
427	215	<u>הכנסות מימון:</u>	
		ריבית מפיקדונות	
<u>2,451</u>	<u>3,229</u>	ריבית צרכנים	
2,878	3,444		
-----	-----		
<u>(2,651)</u>	<u>(1,764)</u>		

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
(164)	-	הפסד הון	
<u>436</u>	<u>(577)</u>	אחרות	
<u>272</u>	<u>(577)</u>		

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

1. בשנות המס 2011-2022 ו-2025-2026 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
2. המיסים השוטפים לשנת 2023 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
3. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2027. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
4. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

5. מיסים נדחים – הרכב ותנועה:

<u>סה"כ</u>	<u>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(5,411)	2,318	(7,729)	יתרה ליום 1 בינואר 2025
(2,061)	242	(2,303)	תנועה בתקופת החשבון
<u>(7,472)</u>	<u>2,560</u>	<u>(10,032)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,318	2,560	במסגרת הנכסים השוטפים
<u>(7,729)</u>	<u>(10,032)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(5,411)</u>	<u>(7,472)</u>	

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה - (המשך)6. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(1,406)	(2,061)	הוצאות מיסים נדחים
(1,827)	-	הוצאות מיסים שוטפים
-	3	מיסים שנים קודמות
<u>(3,233)</u>	<u>(2,058)</u>	

ביאור 25 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,860	2,993	אספקת מים
1,147	1,211	שירותי ביוב
2,368	2,178	הנהלה וכלליות
<u>1,906</u>	<u>1,870</u>	גביה
<u>8,281</u>	<u>8,252</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**א. יתרות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>30,561</u>	<u>19,077</u>	רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 6)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,679	15,766	הכנסות מאגרות מים וביוב (ללא מע"מ)
1,997	1,657	תשלום עובדים מושאלים
2,300	2,300	שירותי גביה
1,517	1,451	גביית שירותי מים וביוב ע"י העירייה
1,390	3,110	הכנסות מדמי הקמה (ללא מע"מ)
917	1,208	ארנונה
194	88	הכנסות מעבודות שונות
125	125	מוקד עירוני

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים**1. יתרות בקרן השיקום החדשה**

על פי הכללים נדרשה עיריית רחובות להפקיד כספים בקרן השיקום לטובת השקעות עתידיות שיבוצעו באמצעות התאגיד שיוקם. החברה קיבלה סך של 6,158 אלפי ש"ח שמהווים את יתרת קרן השיקום. החברה קיבלה אישור מרשויות המס לפיו אם יונפקו מניות לעיריית כנגד סכום זה, הסכום הנ"ל יהא פטור ממס ערך מוסף. החברה פועלת לקבלת אישור מהממונה להנפקת המניות כאמור.

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים - (המשד)

2. תביעה ייצוגית

כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית (16715-09-21) בטענה לגבייה ביתר של חיובים שוטפים מצרכני החברה בעקבות שימוש במדי קר"מ (קריאה מרחוק), מתוצרת חברת ארד בע"מ בהם נמצאו לשיטת מגישי הבקשה פגמים טכניים ואחרים אשר הובילו לחיובי יתר בניגוד לדין. בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת החברה לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות החברה. על כך הוגש ערעור, החברה הגישה את תגובתה וניתנה תגובת רשות המים ועתה ממתינים להכרעת בית משפט.

3. תביעות נזקין

כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזקין בסך כולל של כ- 1,353 אלפי ש"ח.

4. תביעה כספית

כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה בסך של 1,159 אלפי ש"ח בגין עבודות שבוצעו ע"י התובעת בפרויקטים שונים.

5. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

6. תיאגוד אזורי

במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 19-14) עודכנו השינויים הבאים :

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ליום 1 בינואר 2027.
- ב. עדכון המועד האחרון להגשת פטור מתיאגוד אזורי ליום 1 בספטמבר 2026.
- ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.