



מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

נושא

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון (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 הני"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) התשי"ע – 2010.

הוד השרון, 27/4/2026

בכבוד רב,
א.א.א.א.א.
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
אלפי ש"ח			
9,646	10,332	3	<u>רכוש שוטף</u>
16,673	20,086	4	מזומנים ושווי מזומנים
3,963	1,761	5	לקוחות - צרכנים
30,282	32,179		חייבים ויתרות חובה
173,401	171,980	6	<u>רכוש קבוע</u>
5,860	9,304	7	רכוש קבוע בהקמה

209,543

213,463

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
<u>אלפי ש"ח</u>			
113	57	8	התחייבויות שוטפות
17,020	18,283	9	בעלים - חשבון חו"י
1,624	664	10	ספקים ונותני שירותים
654	721	11	זכאים ויתרות זכות
3,777	1,072	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>23,188</u>	<u>20,797</u>		
-	-	13	התחייבויות לזמן ארוך
2,866	1,866	14	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
112,832	117,419	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>115,698</u>	<u>119,285</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
<u>1,959</u>	<u>2,874</u>		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
61,815	61,815	18	הון עצמי
6,883	8,692		הון מניות
68,698	70,507		רווח (הפסד) שנצבר
<u>209,543</u>	<u>213,463</u>		

מעין דלל מרחי, דירקטורית

רו"ח שרינה ארביב, מנהלת כספים

חיים זרביב
מנכ"ל
מ"ה
(תשתיים-קמים של הוד השרון) בע"מ
חיים זרביב, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
אלפי ש"ח			
62,689	65,040	19	הכנסות
51,815	53,665	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
10,874	11,375		רווח גולמי
4,348	4,303	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,483	4,931	22	הוצאות הנהלה וכלליות
2,043	2,141		רווח תפעולי
(298)	(583)	23	הוצאות (הכנסות) מימון
-	-	24	הכנסות אחרות
2,341	2,724		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
592	915	26	מיסים על הכנסה
-	-	27	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
1,749	1,809		רווח השנה
5,134	6,883		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
6,883	8,692		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
66,949	5,134	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,749	1,749	-	-	רווח 2024
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
68,698	6,883	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,809	1,809	-	-	רווח 2025
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
70,507	8,692	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
1,750	1,809	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
6,151	7,066	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>7,901</u>	<u>8,875</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(8,792)	(9,509)	מים
(2,397)	(3,300)	ביוב
(230)	(71)	מכון טיהור שפכים
(126)	(483)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
3,910	8,879	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
<u>(7,635)</u>	<u>(4,484)</u>	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(4,047)	(3,705)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		פירעון הלוואות בעלים
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(4,046)</u>	<u>(3,705)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(3,780)	686	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
13,426	9,646	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>9,646</u>	<u>10,332</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
11,815	11,340	פחת והפחתות
(214)	906	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
592	915	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
-	(945)	עדכון הפרשה לחובות מסופקים שנים קודמות
<u>12,192</u>	<u>12,216</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
83	(56)	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
3,164	(3,374)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(2,871)	2,202	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,942)	1,263	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(4,141)	(4,292)	מימוש הכנסות נדחות
71	67	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(406)	(960)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(6,042)</u>	<u>(5,150)</u>	
<u>6,151</u>	<u>7,066</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי**א. תיאור החברה**

1. מי הוד השרון בע"מ (להלן "החברה") החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה הוקמה לצורך מתן ואספקת שירותי מים וביוב בתחום העיר הוד השרון, 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. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים למשך 25 שנים.
3. תחום הפעילות של התאגיד- תחום השיפוט של עיריית הוד השרון.

ב. הגדרות

החברה	-	מי הוד השרון בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	-	עיריית הוד השרון.
הממונה	-	הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק	-	חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. 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) התשי"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

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

ה. שיעורי הצמדה ושיעורי 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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.
4. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

<u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u>	<u>שער יציג</u> <u>₪ / דולר</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</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)

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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

<u>נכסים אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב</u>	<u>נכסים בפעילות מים</u>	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

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 שהועברו 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 ומימושו 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 הינן צמיתות ואינן מופחתות.
קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 שמספקים 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.

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.

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.

יב. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה.

השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

יג. זכויות מים

שווי זכויות המים נרשם בהתאם לכללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן מהרשות המקומית לחברה. עד ליום 13 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים וביוב – והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחודש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

רשות המים את תאגידי מהים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

י.ד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקות מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

אופן ההכרה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות. מימושן מוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניים הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%. ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

י.ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

י.ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23ה". יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שירוי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:

ביום 30.6.2019 פורסם ברשומות קובץ תקנות מס' 8240 במסגרתו הותקנו כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב (תיקון מס' 2), התשע"ט-2019 (להלן: "השינוי הרגולטורי"). תיקון זה שינה את הנוסחה הקיימת וקבע נוסחה חדשה לפיה התשואה המוכרת על זכויות המים "יתחשב כמכפלת עלות זכויות מים, כפי שאישר הממונה במפקד הנכסים שנערך לחברה, בשיעור התשואה על הון עצמי וביחס שבין ההפרש בין שנת 2030 לבין השנה שבה נקבע התעריף, לבין שגן המקורי".

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
5,155	6,340	מזומנים
4,491	3,992	פקדונות לזמן קצר
<u>9,646</u>	<u>10,332</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
14,771	16,296	צרכנים
3,967	5,557	כרטיסי אשראי
5,337	5,651	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
82	27	המחאות לגביה
(7,484)	(7,445)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>16,673</u>	<u>20,086</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
7,698	7,484	יתרת פתיחה
866	906	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(1,100)	(945)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>7,484</u>	<u>7,445</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
790	1,430	הוצאות מראש
3,173	331	עיריית הוד השרון
<u>3,963</u>	<u>1,761</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי	מדי מים	כלי רכב	שיפורים במושכר	מט"ש	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
382,264	3,204	12,729	80	2,176	64,027	147,168	152,880	יתרה ליום 1 בינואר 2024
9,357	100	1,207	-	24	230	2,242	5,554	תוספת לשנת 2024
(2,110)	-	-	-	-	-	(1,929)	(181)	גריעות לשנת 2024
389,511	3,304	13,936	80	2,200	64,257	147,481	158,253	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
9,919	478	476	-	5	71	3,104	5,785	תוספת לשנת 2025
(1,637)	-	-	-	-	-	(830)	(807)	גריעות לשנת 2025
397,793	3,782	14,412	80	2,205	64,328	149,714	162,493	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת נצבר								
206,406	2,424	9,746	80	1,196	47,517	71,733	73,710	יתרה ליום 1 בינואר 2024
11,814	407	1,671	-	89	527	4,985	4,135	פחת לשנת 2024
(2,110)	-	-	-	-	-	(1,929)	(181)	גריעות לשנת 2024
216,110	2,831	11,417	80	1,286	48,044	74,789	77,664	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
11,340	485	241	-	87	1,635	3,250	5,642	פחת לשנת 2025
(1,637)	-	-	-	-	-	(830)	(807)	גריעות לשנת 2025
225,813	3,316	11,658	80	1,372	16,213	77,209	82,499	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
173,401	473	2,519	-	915	16,213	72,692	80,589	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
171,980	466	2,754	-	833	14,649	72,505	79,994	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מים	עלות פרויקטים בהקמה
3,674	1,195	2,479	יתרה ליום 1 בינואר 2024
2,204	173	2,031	תוספת במשך השנה
(18)	(18)	-	גריעות במשך השנה
5,860	1,350	4,510	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
5,860	1,350	4,510	יתרה ליום 1 בינואר 2025
4,155	227	3,928	תוספת במשך השנה
(711)	(31)	(680)	גריעות במשך השנה
9,304	1,546	7,758	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 8 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

באור 8 - בעלים - חשבון חו"ז (המשך)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
113	57	עיריית הוד השרון
<u>113</u>	<u>57</u>	

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפות.
 ב. העירייה סיפקה לתאגיד שירותי מוקד.
 ג. החברה חתמה עם העירייה על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור ב'5 + ג').

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
3,855	4,108	ספקים בישראל
4	131	המתאות לפירעון
13,161	14,044	הוצאות לשלם
<u>17,020</u>	<u>18,283</u>	

הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
422	498	מקורות
7,209	7,581	פלגי השרון בע"מ
1,776	1,776	הפרשה היזון חוזר
3,754	4,189	אתרים
<u>13,161</u>	<u>14,044</u>	סה"כ

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
1,528	567	מוסדות
96	97	מוסדות בגין עובדים
<u>1,624</u>	<u>664</u>	

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
309	334	עובדים ומוסדות בגין שכר
345	387	הפרשות לחופשה והבראה
<u>654</u>	<u>721</u>	

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
3,777	1,072
3,777	1,072

חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

- א.** החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע על ידי החברה, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ריאלית בשיעור של 5% במשך 180. חודשים, החל מיום הפעלת החברה ובכפוף לאישור הממונה. בחודש אוקטובר 2010 נטלה החברה הלוואה בסך של 42 מיליון ש"ח מתאגידים בנקאיים. באמצעות הלוואה זו פרעה החברה חלק מהלוואת הבעלים ובסך של 38 מ' ש"ח. במהלך חודש דצמבר 2011 פרעה החברה 12 מיליון ש"ח נוספים מהלוואת הבעלים ובמקביל בחודש מרץ 2012 נלקחה הלוואה מבנק הפועלים בסך של 8 מיליון ש"ח לכיסוי פירעון ההלוואה הנ"ל.
- בנוסף פרעה החברה את יתרת הריבית והצמדה שנצברה בסך של 5,581 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז עם יתרת החו"ז השוטף.
- ב.** החברה פרעה בשנת 2018 סך של 2 מיליון שקלים נוספים.
- ג.** החברה פרעה בסוף שנת 2020 את יתרת הלוואת הבעלים באמצעות הלוואה שגויסה מבנק מסחרי.

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
3,590	1,028	הלוואות צמודות מדד
3,053	1,910	הלוואות לא צמודות
<u>6,643</u>	<u>2,938</u>	סה"כ הלוואות
(3,777)	(1,072)	חלויות שוטפות
<u>2,866</u>	<u>1,866</u>	יתרת הלוואות

מועדי הפירעון של הלוואות- צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
1,957	672	שנה ראשונה
822	356	שנה שנייה
145	-	שנה שלישית
-	-	שנה רביעית
<u>2,924</u>	<u>1,028</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות- לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
1,820	400	שנה ראשונה
400	400	שנה שנייה
400	400	שנה שלישית
400	400	שנה רביעית
400	310	שנה חמישית
300	-	שנה שישית ואילך
<u>3,719</u>	<u>1,910</u>	

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
114,348	(2,820)	38257,	35,359	24,427	סה"כ ליום 31/12/2022
4,690	(150)	4,840			תקבולים 2023
(5,975)	-	(2,021)	(2,412)	(1,542)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
113,063	(2,970)	60,202	32,947	22,885	סה"כ ליום 31/12/2023
3,910	(150)	4,060	-	-	תקבולים 2024
(4,141)	-	(1,925)	(1,361)	(855)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
112,832	(3,120)	62,337	31,586	22,030	סה"כ ליום 31/12/2024
8,879	(100)	8,979	-	-	תקבולים 2025
(4,290)	-	(2,074)	(1,362)	(856)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
117,420	(3,220)	69,242	30,224	21,174	סה"כ ליום 31/12/2025

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. כנגד התאגיד הוגשו ארבע תביעות כספיות: האחת, בגין נזק שלכאורה נגרם לאתר בנייה וככל הנראה מגלישה במערכות הניקוז על סך של כ 259 אלף ₪ והשנייה על סך של כ 27 אלף ש"ח בגין טענת התובעים שנגרמו להם הוצאות מיותרות, השלישית בסך של כ 88 אלף ₪ כנגד התאגיד וצדדים אחרים בגין נזקים שנגרמו בשל הצפה והאחרונה בסך של כ 5 אלפים ₪ בגין נזק שנגרם לרכב. לדעת עורכי הדין של התאגיד סיכויי התביעות קלושים.
2. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידים באותה עילה. לא ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התובענה הייצוגית.
3. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ועוד ארבעה תאגידים אחרים בסך כולל של 5,500 אלפי ₪ שעניינה באי עדכון וסנכרון נתוני מספר נפשות ממרשם האוכלוסין, באופן שוטף ויזום על ידי התאגיד. לא ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התובענה הייצוגית.
4. מאחר ולדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות לא בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו".

שעבודים

1. שעבוד לבנק מרכזית דיסקונט בע"מ, 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 21 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.
2. שעבוד לבנק הפועלים בע"מ, (שעבודים לבנק הפועלים מיום 3/11/2010 ו- 28/3/2012): נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים העתידיים של

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים (המשך)

2. הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
3. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ מיום 22/10/2020 : שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתה בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור: וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 4,000,000 על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב), והכל מפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

1. 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.
2. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 18 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018	
מונפק ונפרע	רשום
100	100,000
100	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 19 - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		הכנסות מים
33,178	33,843	אגרות מים
2,779	2,929	היטלי מים ודמי הקמה
660	1,011	אחרות
<u>36,617</u>	<u>37,783</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
24,710	25,895	אגרות ביוב
1,362	1,362	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>26,072</u>	<u>27,257</u>	הכנסות ביוב
<u><u>62,689</u></u>	<u><u>65,040</u></u>	

באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
26,009	27,200	רכישת מים ממקורות
1,077	1,250	שכר עבודה ונילוות
274	209	חשמל
1,208	1,641	אחזקת מים ומתקנים
141	455	ארנונה
5,807	6,078	פחת
56	67	שכר דירה ואחזקה
526	465	אחזקת רכב
6	-	מוקד עירוני
252	60	ייעוץ
255	264	ביטוח
41	40	תקשורת ודואר
<u>35,652</u>	<u>37,729</u>	הוצאות אספקה מים
788	616	שכר עבודה ונילוות
281	273	חשמל
1,680	1,685	עבודות קבלניות
54	61	ארנונה
32	33	שכר דירה ואחזקה
86	80	אחזקת רכב
76	90	דיגום שפכים
3,473	3,067	פחת
26	22	תקשורת ודואר
255	264	ביטוח
40	59	ייעוץ
75	84	הדברה
9,297	9,602	מכון טיהור שפכים
<u>16,163</u>	<u>15,936</u>	הוצאות ביוב
<u>51,815</u>	<u>53,665</u>	

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
1,457	1,442	שכר עבודה ונילוות
(101)	(97)	הכנסות אכיפה
370	430	עמלות גבייה
242	240	חלוקת חשבונות
406	358	הפקת דוחות
73	76	ביטוחים
409	351	אכיפה קשה
287	114	קריאת מדי מים
89	103	מיכון
236	400	מוקד טלפוני
306	304	עמלות וכרטיסי אשראי
26	26	עמלות בנק הדואר
170	139	שכר דירה ואחזקה
83	-	דואר ותקשורת
61	52	אחזקת רכב והובלות
62	65	ארנונה
386	339	משפטיות ושומה
(214)	(39)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>4,348</u>	<u>4,303</u>	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2024	2025	
1,759	1,847	שכר עבודה ונילוות
52	164	משרדיות ואחזקת משרד
377	390	שכירות משרדים ודמי ניהול
192	196	ביטוח
41	43	ארנונה
162	144	השתלמות וספרות מקצועית
497	559	פחת
88	104	מחשוב
463	640	שירותים מקצועיים
312	365	הוצאות משפטיות
246	205	פרסום ויחסי ציבור
79	58	דואר וטלפון
120	120	מוקד עירוני
17	16	מיסים ואגרות
4	13	אחרות
52	45	הוצאות אחזקה ואחרות
22	22	חשמל ומים
4,483	4,931	

באור 23 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2024	2025	
535	436	ריבית על הלוואות מהבנקים
59	57	עמלות בנקאיות
64	76	ריבית מחברת מקורות
		הכנסות מימון
496	576	ריבית צרכנים
461	576	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
957	1,152	
(299)	(583)	הוצאות מימון
1	-	לתאגידים בנקאיים
(298)	(583)	

באור 24 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
-	-
-	-

אירועים לאחר תאריך מאזן

באור 25 - אירועים לאחר תאריך מאזן**א. תאגוד אזורי**

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.

עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:

1. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
2. קבוצות התאגידיים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
3. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמוג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
4. התאגיד הגיש בקשה לפטור מתאגוד אזורי. התאגיד הוגדר כתאגיד העונה על דרישות הפטור. בשל עמידתה בתנאים שלהלן:

א. ביצוע מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.

ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.

ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.

5. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידיים טרם נסתיימו.

6. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים.

באור 26 - מיסים על הכנסה**א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס הכנסה**

שיעור המס החל על החברה בשנים 2022 ו-2023 הינו אפס ו-23% (בהתאמה). יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2023 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך. לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

החברה קיבלה רולינג משלטונות מס ערך מוסף לפיו היא תחויב ותשלם מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 129(א) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו יחול החיוב על סיומים שהתקבלו על חשבון התמורה.

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות מיום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה". תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 31 בדצמבר 2022 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התאריך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

<u>2024</u>	<u>2025</u>
592	915
<u>592</u>	<u>915</u>

מיסים נדחים

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

עסקאות עם צדדים קשוריםלשנה שהסתיימה ביום

31.12.2024 31.12.2025

(אלפי ש"ח)

		<u>יתרות</u>
		א.
		בעל שליטה בגין מים וביוב
(3,173)	(331)	
		בעל שליטה- חו"ז
113	57	
		ב.
		<u>עסקאות</u>
		הכנסות מאגרות מים וביוב
7,599	7,011	
		הכנסות מדמי הקמה וחיברי נכסים
110	55	
		מוקד עירוני
120	120	