

מי שיקמה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מי שיקמה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-32	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מי שיקמה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שיקמה בע"מ (להלו- החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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, _____, 2024.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
16,890	4,013		מזומנים ושווי מזומנים
59,150	57,839	3	צרכנים
202	1,806	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>907</u>	<u>5,740</u>	5	חייבים ויתרות חובה
77,149	69,398		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
411,952	455,341	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
54,840	52,334	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
43,649	37,414	8	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
<u>587,590</u>	<u>614,487</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

מי שיקמה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	10,057	התחייבויות שוטפות: אשראי לזמן קצר
4,802	4,921	12 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
41,622	42,846	9 ספקים ונותני שירותים
121	-	5 רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
10,470	9,251	10 זכאים ויתרות זכות
<u>614</u>	<u>855</u>	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
57,629	67,930	סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----	
23,843	48,453	התחייבויות לזמן ארוך: 12 הלוואות לזמן ארוך מבנקים
294,805	289,340	13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>4,974</u>	<u>-</u>	עבודה למס לזמן ארוך
323,622	337,793	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----	
122	122	15 הון מניות
<u>206,217</u>	<u>208,642</u>	תקבולים ע"ח מניות ועודפים
206,339	208,764	סה"כ הון עצמי
-----	-----	
<u>587,590</u>	<u>614,487</u>	סה"כ התחייבויות והון עצמי

רו"ח סמירה אבו רקיה, סמנכ"ל כספים

אריק מולה, מנכ"ל

רו"ח זוהר נוימרק,
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: _____.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
174,019	181,585	16 - 17 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>144,467</u>	<u>151,362</u>	16 - 17 עלות השירותים
29,552	30,223	רווח גולמי
10,610	11,809	18 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>7,849</u>	<u>8,840</u>	19 הוצאות הנהלה וכלליות
11,093	9,574	רווח מפעולות לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>45</u>	<u>(901)</u>	20 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
11,138	8,673	רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
422	249	הכנסות אחרות
<u>-</u>	<u>2,642</u>	הכנסות בגין שנים קודמות
11,560	11,564	רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(3,946)</u>	<u>4,861</u>	21 מיסים על ההכנסה
<u>7,614</u>	<u>16,425</u>	רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תקבולים				
<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
198,725	50,623	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>7,614</u>	<u>7,614</u>	-	-	רווח כולל לשנה
<u>206,339</u>	<u>58,237</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
206,339	58,237	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(14,000)	(14,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>16,425</u>	<u>16,425</u>	-	-	רווח כולל לשנה
<u>208,764</u>	<u>60,662</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי שיקמה בע"מ

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022

2023

(אלפי ש"ח)

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		<u>רווח כולל לשנה</u>
7,614	16,425	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>18,923</u>	<u>553</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
26,537	16,978	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(10,382)	(12,392)	השקעות בתשתיות מים
(33,236)	(49,169)	השקעות בתשתיות ביוב
(573)	(294)	רכישת רכוש קבוע אחר
12,490	5,664	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>12,490</u>	<u>5,664</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(19,211)	(50,527)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:</u>
-	10,057	קבלת אשראי לזמן קצר
-	30,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	(14,000)	דיבידנד שחולק
<u>(7,696)</u>	<u>(5,385)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(7,696)	20,672	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(370)	(12,877)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>17,260</u>	<u>16,890</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>16,890</u>	<u>4,013</u>	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 שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
25,868	27,207	פחת והפחתות
(2)	114	שיערוך הלוואות
3,348	(5,175)	שינוי במיסים נדחים
(15,954)	(16,793)	מימוש הכנסות נדחות
<u>732</u>	<u>2,439</u>	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
13,992	7,792	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
422	(1,128)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
(5)	(4,632)	עליה בחייבים ויתרות חובה
3,913	1,224	עליה בספקים ונותני שירותים
(409)	(1,725)	שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
1,047	(1,219)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(37)</u>	<u>241</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
4,931	(7,239)	
-----	-----	
<u>18,923</u>	<u>553</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי שיקמה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 11 באוקטובר 2007. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר חולון ותחום המועצה המקומית אזור, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 14 באוקטובר 2007. ביום 1 ביולי 2012 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית בית דגן לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית בית דגן. בתחילת שנת 2013 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מעיריית אור יהודה לחברה בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אור יהודה. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2008.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי שיקמה בע"מ.

צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית אזור והמועצה המקומית בית דגן.

עיריות – עיריית חולון ועיריית אור יהודה.

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) התשי"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 השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 קצר.
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.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס 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. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריות והמועצות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מיים	נכסים בפעילות ביוב	
ציוד ומתקנים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציוד במתקני טיפול מיים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מיים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מיים ומגדלים
מוני מיים:		
-	6	
צנרת:		
15	40	פלדה
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
3.33-4		מחשבים ותוכנות:
7-15		ריהוט וציוד:
15		כלי רכב:

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מיים מחברת מקורות בע"מ מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8).

2. 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 עמד על 126.83 ובגין חודש דצמבר 2022 עמד על 123.19. שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 הינו 2.95% ו-5.26% 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 חיזוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

יא. מכשירים פיננסיים

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**י.ב. ירידת ערך נכסים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן " התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

על פי עמדת רשות המיס, הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

י.ג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. חישוב זה מתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

י.ד. 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 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		(אלפי ש"ח)
80,562	81,023	חובות פתוחים
8,087	8,464	כרטיסי אשראי
6,899	7,884	הכנסות לקבל
<u>786</u>	<u>900</u>	המחאות לגביה
96,334	98,271	
<u>(37,184)</u>	<u>(40,432)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>59,150</u>	<u>57,839</u>	
		(*) <u>הפרשה לחובות מסופקים</u> :
38,034	37,184	יתרת פתיחה
(1,582)	809	חובות אבודים
<u>732</u>	<u>2,439</u>	עדכון לשנה
<u>37,184</u>	<u>40,432</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – רשויות ומועצות מקומיות – חשבון שוטף

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה:</u>
-	1,016	עיריית חולון
1	371	עיריית אור יהודה
201	302	מועצה מקומית בית דגן
-	<u>117</u>	מועצה מקומית אזור
<u>202</u>	<u>1,806</u>	
		<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות:</u>
42	-	מועצה מקומית אזור
<u>79</u>	<u>-</u>	עיריית חולון
<u>121</u>	<u>-</u>	

ב. יתרת רשויות ומועצות מקומיות הינן בגין התחשבנות שוטפת.

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	4,398	הכנסות לקבל – רשות המים
-	24	מוסדות
361	571	הוצאות מראש
<u>546</u>	<u>747</u>	מס נדחה
<u>907</u>	<u>5,740</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב:

מחשבים, תוכנות						
צה"כ	ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מיס	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מיס	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
748,199	3,933	8,707	52,309	348,105	335,145	יתרה ליום 1 בינואר 2022
37,200	172	401	6,523	14,418	15,686	תוספות לשנה
(6,892)	-	-	-	(5,352)	(1,540)	גריעות לשנה
778,507	4,105	9,108	58,832	357,171	349,291	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
64,361	231	63	7,564	43,252	13,251	תוספות לשנת 2023
(10,806)	-	-	-	(7,660)	(3,146)	גריעות לשנת 2023
832,062	4,336	9,171	66,396	392,763	359,396	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
353,814	3,178	3,044	41,627	147,259	158,706	יתרה ליום 1 בינואר 2022
19,633	237	478	5,126	6,515	7,277	פחת לשנה
(6,892)	-	-	-	(5,352)	(1,540)	פחת שנגרע
366,555	3,415	3,522	46,753	148,422	164,443	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022
20,972	209	499	4,306	7,146	8,812	פחת לשנת 2023
(10,806)	-	-	-	(7,660)	(3,146)	פחת שנגרע
376,721	3,624	4,021	51,059	147,908	170,109	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
411,952	690	5,586	12,079	208,749	184,848	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022
455,341	712	5,150	15,337	244,855	189,287	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית חולון, עיריית אור יהודה והמועצות המקומיות אזור ובית דגן כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 225,966 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

עלות (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	יתרה (אלפי ש"ח)	
277,434	99,782	177,652	נכסי מים
180,418	132,104	48,314	נכסי ביוב
<u>457,852</u>	<u>231,886</u>	<u>225,966</u>	

התמורה בגין שווי הנכסים הוקצתה כדלקמן:

סך של 90,386 אלפי ש"ח מהווים 40% מהתמורה בגין הלוואות בעלים.
 סך של 135,580 אלפי ש"ח, המהווים 60% בגין השקעות בהון המניות של החברה.
 הלוואת הבעלים מעיריית חולון ומהמועצה המקומית אזור נפרעו במלואן עד סוף שנת 2009.
 הלוואת הבעלים מהמועצה המקומית בית דגן ועיריית אור יהודה נפרעו במלואן עד סוף שנת 2015.
 העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, טרם הוסדרה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
30,419	17,430	47,849	עלות ליום 1 בינואר 2022
2,076	33,186	35,262	תוספות לשנת 2022
<u>(13,903)</u>	<u>(14,368)</u>	<u>(28,271)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>18,592</u>	<u>36,248</u>	<u>54,840</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
4,196	49,002	53,198	תוספות לשנת 2023
<u>(12,619)</u>	<u>(43,085)</u>	<u>(55,704)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>10,169</u>	<u>42,165</u>	<u>52,334</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
49,884	43,649	זכויות מים (ראה ביאור 2 ו')
<u>6,235</u>	<u>6,235</u>	הפחתה לשנה
<u>43,649</u>	<u>37,414</u>	

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
24,386	27,826	הוצאות לשלם (*)
<u>17,236</u>	<u>15,020</u>	נותני שירותים
<u>41,622</u>	<u>42,846</u>	
		<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
3,329	3,462	מקורות
3,864	4,708	מכון טיהור שפכים
<u>17,193</u>	<u>19,656</u>	אחרים
<u>24,386</u>	<u>27,826</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>10,470</u>	<u>9,251</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
310	517	עובדים בגין שכר
133	167	מוסדות בגין שכר
<u>171</u>	<u>171</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>614</u>	<u>855</u>	

ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
1. הרכב:			
28,533	19,696	p+0.54%-(0.5%)	הלוואות לא צמודות (*)
<u>112</u>	<u>33,678</u>	4.5%	הלוואות צמודות מדד (**)
28,645	53,374		סה"כ
<u>(4,802)</u>	<u>(4,921)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>23,843</u>	<u>48,453</u>		
(*) מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:			
4,690	3,245		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,577	2,866		שנה שניה
2,200	2,717		שנה שלישית
2,050	2,717		שנה רביעית
<u>17,016</u>	<u>22,132</u>		שנה חמישית ואילך
<u>28,533</u>	<u>33,678</u>		
(**) מועדי הפירעון של הלוואה הצמודה:			
112	1,676		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
-	1,676		שנה שנייה
-	1,676		שנה שלישית
-	1,676		שנה רביעית
-	<u>12,992</u>		שנה חמישית ואילך
<u>112</u>	<u>19,696</u>		

2. התחייבות לתאגידים בנקאיים:**א. הלוואות מבנק דקסיה/ מרכנתיל דיסקונט – בדצמבר 2019 מוזג בנק דקסיה לבנק מרכנתיל דיסקונט.**

1. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך 34 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל הלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה.
2. ביום 16 באוגוסט 2016 תקבלה הלוואה נוספת בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר 2016. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.54%.
3. ביום 15 בפברואר 2021 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה ניתנה לתקופה של 20 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 240 פירעונות חודשיים מיום 1 במרס 2021. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.
4. ביום 31 באוגוסט 2023 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 20 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה ניתנה לתקופה של 12 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 144 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוקטובר 2023. הלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של 2.5%.

ב. הלוואה מבנק אוצר החייל

- ביום 31 בינואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 8 מיליון ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ. הלוואה החלה להיפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה.

ג. הלוואות מבנק דיסקונט

1. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 19 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל. הלוואה ניתנה לתקופה של 16 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 168 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2009. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
2. ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה הלוואה בסך של 15 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 16 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 168 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2009. הלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של 4.5% לשנה.
3. ביום 21 בספטמבר 2016 התקבלה הלוואה בסך של 6 מיליון ש"ח לתקופה של 10 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב-120 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 21 באוקטובר 2016. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.5%.
4. ביום 31 בינואר 2021 התקבלה הלוואה בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 20 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 240 פירעונות חודשיים החל מיום 2 במרס 2021. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.
5. ביום 31 באוגוסט 2023 התקבלה הלוואה בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל לתקופה של 15 שנים. הלוואה החלה להיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 3 באוקטובר 2023. הלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.33% לשנה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
285,779	294,805	יתרת פתיחה
24,980	11,328	הכנסות נדחות מדמי הקמה השנה
<u>(15,954)</u>	<u>(16,793)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>294,805</u>	<u>289,340</u>	

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין.
הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

<u>לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
100,000	100,000	מניות רגילות A בנות 1 ש"ח
4,166	4,166	מניות רגילות A-1 בנות 1 ש"ח
17,385	45,834	מניות רגילות A-2 בנות 1 ש"ח

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
74,967	79,334	אספקת מים
<u>8,615</u>	<u>9,011</u>	היטלי מים ודמי הקמה
83,582	88,345	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
45,026	49,090	רכישת מים ממקורות
18,638	19,353	פחת
<u>3,795</u>	<u>3,761</u>	עבודות קבלניות
1,165	1,828	שכר עבודה
721	755	ביטוח
215	225	מוקד עירוני
246	273	אחזקת רכבי תפעול וחירום
297	257	שירותים מקצועיים
168	180	דיגום ובדיקות מים
71	72	ארנונה
138	63	אחזקת מתקנים
37	29	חשמל
<u>391</u>	<u>316</u>	אחרות
70,908	76,202	
-----	-----	
<u>12,674</u>	<u>12,143</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
82,299	84,700	שירותי ביוב
7,339	7,782	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>799</u>	<u>758</u>	הכנסות מניטור שפכים
90,437	93,240	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
55,545	57,016	מכון טיהור שפכים
7,041	6,123	עבודות קבלניות
6,515	7,146	פחת
1,619	1,925	שכר עבודה
863	1,024	אחזקת מתקנים
720	755	ביטוח
269	280	אחזקת רכב
241	232	חשמל
215	225	מוקד עירוני
206	104	דיגום שפכים
<u>325</u>	<u>330</u>	אחרות
73,559	75,160	
-----	-----	
<u>16,878</u>	<u>18,080</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
5,094	5,173	עמלות גבייה ואכיפה
732	2,439	חובות מסופקים (*)
2,561	2,198	אכיפה
1,443	1,223	שכר עבודה
799	763	מיכון
614	695	עמלות כרטיסי אשראי
409	381	עמלות בנק הדואר
490	338	משלוח חיובים
342	255	מוקד טלפוני
277	205	הדפסת חשבונות
<u>501</u>	<u>695</u>	משרדיות ואחרות
13,262	14,365	סה"כ עלויות גביה
<u>(2,652)</u>	<u>(2,556)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u><u>10,610</u></u>	<u><u>11,809</u></u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים. עפ"י הנחיות אלו נדרש להפריש את מלוא החוב בגין שנים 2008-2020 ולבצע אומדן עפ"י אחוזי הגביה המצטברים לשנים 2020-2023. (ראה גם ביאור 2 ג').

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,950	3,250	שכר עבודה ונלוות
1,036	1,112	שכירות משרדים
879	1,079	שירותים מקצועיים
715	708	פחת
407	613	משרדיות ואחזקת משרד
424	487	אחזקת מערכת מחשב
383	457	ארנונה
316	262	טלפון ותקשורת
95	226	אחזקת רכב
216	215	פרסום ויחסי ציבור
152	192	השתלמויות
53	52	ביטוח
<u>223</u>	<u>187</u>	אחרות
<u>7,849</u>	<u>8,840</u>	

ביאור 20 – הכנסות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(868)	(2,276)	<u>הוצאות מימון:</u>
<u>(206)</u>	<u>(165)</u>	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
(1,074)	(2,441)	עמלות בנקים
-----	-----	
<u>1,119</u>	<u>1,540</u>	<u>הכנסות מימון:</u>
1,119	1,540	הכנסות ריבית מצרכנים
-----	-----	
<u>45</u>	<u>(901)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים- בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>סה"כ</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(4,428)	546	(4,974)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>5,175</u>	<u>201</u>	<u>4,974</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>747</u>	<u>747</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
546	747
<u>(4,974)</u>	<u>-</u>
<u>(4,428)</u>	<u>747</u>

במסגרת הנכסים השוטפים
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(3,348)	5,175
(403)	(759)
<u>(195)</u>	<u>445</u>
<u>(3,946)</u>	<u>4,861</u>

הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
מיסים שוטפים
הכנסות (הוצאות) מיסים שנים קודמות

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 22 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,950	3,250	הנהלה וכלליות
1,619	1,925	שירותי ביוב
1,165	1,828	שירותי מים
<u>1,443</u>	<u>1,223</u>	גבייה וחובות מסופקים
<u>7,177</u>	<u>8,226</u>	

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים (ראה גם ביאור 10)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
202	1,806	א. יתרות
(121)	-	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה
		רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות

ב. עסקאות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,839	10,608	הכנסות מאגרות מים וביוב
499	544	ארנונה
307	510	דמי הקמה ועבודות
430	450	מוקד עירוני
106	69	שכר וביטוח דירקטורים
22	22	שכירות משרדים ומחסנים

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעה השבת היטלי פיתוח:

כנגד החברה ועיריית חולון הוגשה תביעה להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך של 4,150 אלפי ש"ח (נומינאלי). חלקו של התאגיד הינו כ – 685 אלפי ש"ח (נומינאלי). התביעה נדחתה והוגש ערעור בחודש אפריל 2024 להערכת יועציה המשפטיים של החברה, בעקבות דחיית התביעה ונימוקי הדחיה סיכויי הערעור אינם גבוהים ולא צפויה חבות כספית.

2. תביעה ייצוגית:

כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי הופרו כללי כמות מוכרת בכל הנוגע לעדכון מספר הנפשות מול מרשם האוכלוסין. להערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב נוכחי זה אין משמעות לסכום הנקוב בתובענה ולא ניתן להעריך את הסיכון הכספי בגין קבלת התובענה.

3. תביעת נזיקין:

כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין לשון הרע והגנת הפרטיות בסכום כולל בסך של 608 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

4. תיאגוד אזורי

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם :

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- 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.