

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

## נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
4 - 5	דוח על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוח על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 30	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**  
**של**  
**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן - 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), התש"ל"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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמו 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) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 18 באפריל 2024.

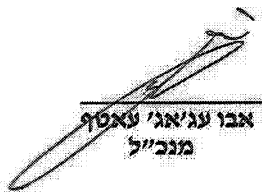
בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

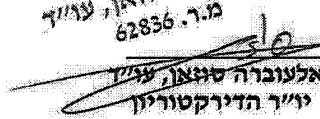
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<b><u>רכוש שוטף</u></b>
		מזומנים ושווי מזומנים
(*) 2,600	3,307	
875	1,877	3 מזומנים מיועדים להשקעה
(*) 62,832	63,662	4 לקוחות – צרכנים
5,834	8,150	5 חייבים שונים
6,768	4,658	12 רשויות מקומיות
<u>12</u>	<u>12</u>	6 מלאי
78,921	81,666	
-----	-----	
127,357	121,243	7 <b><u>רכוש קבוע</u></b>
-----	-----	
		<b><u>פרויקטים</u></b>
		נכסים בהקמה
8,017	4,809	8
-----	-----	
		<b><u>רכוש אחר</u></b>
		זכויות מים
6,465	5,542	9
-----	-----	
<u>220,760</u>	<u>213,260</u>	

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
22,392		25,431	10	ספקים ונותני שירותים
32,869		25,405	11	זכאים שונים
<u>575</u>		<u>766</u>		עובדים ומוסדות שכר
55,836		51,602		
-----		-----		
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
103,969		113,127	13	הלוואות בעלים לזמן ארוך
24,772		24,215	14	הלוואה תקציבית
<u>4,407</u>		<u>4,712</u>	16	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
133,148		142,054		
-----		-----		
31,776		19,603	17	<u>הון עצמי</u>
-----		-----		
<u>220,760</u>		<u>213,260</u>		

  
 אבנר עיאל  
 מנכ"ל

אלעזבירה סוזאן, עו"ד  
 מ.ר. 62836  
  
 אלעזבירה סוזאן, עו"ד  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 18/4/2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	ביאור	
(אלפי ש"ח)			
57,096	58,850	18-19	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>37,248</u>	<u>41,704</u>	18-19	עלויות שירותי מים וביוב
19,848	17,146		רווח גולמי
25,985	21,449	20	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>5,131</u>	<u>5,594</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(11,268)	(9,897)		רווח (הפסד) הפעלה
<u>(4,317)</u>	<u>(3,389)</u>	22	הכנסות (הוצאות) הכנסות מימון
(15,585)	(13,286)		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
<u>(879)</u>	<u>1,113</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות
(16,464)	(12,173)		הפסד לפני מס
-	-		הכנסות (הוצאות) מס
<u>(16,464)</u>	<u>(12,173)</u>		הפסד כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ (אלפי ש"ח)	יתרת רווח (אלפי ש"ח)	פרמיה על מניות (אלפי ש"ח)	הון מניות (אלפי ש"ח)	
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u>
48,240	(85,163)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(16,464)	(16,464)	-	-	הפסד כולל לשנה
<u>31,776</u>	<u>(101,627)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u>
31,776	(101,627)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(12,173)	(12,173)	-	-	הפסד כולל לשנה
<u>19,603</u>	<u>(113,800)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		<b>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(16,464)	(12,173)	הפסד נקי לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
<u>19,083</u>	<u>12,218</u>	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
2,619	45	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת</b>
-----	-----	
		<b>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</b>
(9,788)	(4,471)	השקעות בתשתיות מים
(28,922)	(25,884)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(43)	(44)	השקעה ברכוש קבוע אחר
37,113	33,209	מענקי השקעה
759	229	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ביוב
<u>870</u>	<u>280</u>	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח מים
(11)	3,319	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
-----	-----	
		<b>תזרים מזומנים מפעילות מימון</b>
204	(557)	קבלת (פירעון) הלוואות תקציביות
<u>(2,450)</u>	<u>(2,100)</u>	פירעון הלוואה לזמן ארוך
(2,246)	(2,657)	<b>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
-----	-----	
362	707	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>2,238</u>	<u>2,600</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>2,600</u>	<u>3,307</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח א – התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת:**

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</b>
6,697	6,512	פחת והפחתות
12,182	11,259	גידול בשערך הלוואות
(258)	17,720	שינוי בפרשה לחובות מסופקים, נטו
(204)	(204)	הפשרת הכנסות נדרות מהיטלי פיתוח
924	923	הפחתת זכויות מים
72	-	הפסד הון
19,413	36,210	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(893)	2,110	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
619	(1,002)	קיטון (גידול) במזומנים מיועדים להשקעה
(9,429)	(18,550)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(3,092)	(2,316)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
6,737	3,030	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
5,703	(7,464)	גידול (קיטון) זכאים שונים
-	-	גידול (קיטון) בעתודת למס לזמן ארוך
25	191	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(330)	(23,992)	
<u>19,083</u>	<u>12,218</u>	

תביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ביאור 1 – כללי**

**תיאור החברה**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 27 בינואר 2011 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה בנובמבר 2010 החל על הרשויות חורה, תל שבע, לקייה וכסייפה מיום 1 בנובמבר 2010, וערעה בנגב מיום 1 בינואר 2011. לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שם הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערעה בנגב	19,110	19.11%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	18.45%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	17.27%
מועצה מקומית לקייה	13,430	13.43%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	11.67%
<b>סה"כ</b>	<b>100,000</b>	<b>100%</b>

(\*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 1.9.2011.

(להלן "הרשויות").

הרשויות העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. החברה החלה את פעילותה כלכלית בינואר 2011 (להלן: "יום ההפעלה").

להלן השפעת ההסכם על הדוחות הכספיים ליום העסקה:

<u>סעיף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
תשתיות מים	50,051
תשתיות ביוב	107,467
מט"ש	24,748
זכויות מים	9,236
מלאי ציוד	12
פרויקטים בהקמה	1,800
<b>סה"כ אקטיב</b>	<b>193,314</b>
הלוואות בעלים	77,299
הון מניות	100
פרמיה	115,915
<b>סה"כ פאסיב</b>	<b>193,314</b>

## ביאורים לדוחות הכספיים

### נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

#### א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:  
החברה – נווה מדבר תאגיד מים בע"מ.  
בעל שליטה – כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה ב), התשנ"ו – 1996.  
בעלי עניין – בהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993.  
צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.  
החוק – חוק תאגיד 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 לחוראות 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 כהשקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

##### ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2022 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 המים בדבר הישוב הפרשה לחובות מסופקים:  
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה 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 הפרשה 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".

**ביאורים לדוחות הכספיים**

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - (המשד)**

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 ליחוס 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 ההנחלה. שיפורים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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. מדידת 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.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

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

## ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

#### ג. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי מחירון מקורות במועד אישור שווי הנכסים שהועברו מהעירייה לתאגיד (2009). הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

#### ד. 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.

#### לחלו 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 מנחל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

#### ה. 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 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.3% בהתאמה.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**שימוש באומדנים ובהערות**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות יזכהר שהוצאות 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 ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים היצוניים 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 (שווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית זומני 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 להערכת 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 בדוח על המצב הכספי (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 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 ממשק המים והביוב

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)**

(כל אחד בנפרד) מניבות רווח לתאגיד. לאור הרווחיות שבאה לידי ביטוי בביאורים 16 – 17, אין מקום לבצע הפחתת נכסים.

**ג. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

**ביאור 3 – מזומנים מיועדים להשקעה**

מזומנים המתקבלים מכספי מענקים למימון פרויקטים לבניית המיועדים לתשלום לקבלנים.

**ביאור 4 – לקוחות צרכנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
160,532	173,731	חובות פתוחים
10,283	15,633	הכנסות לקבל
<u>(107,983)</u>	<u>(125,702)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<b>62,832</b>	<b>63,662</b>	
<b>הפרשה לחובות מסופקים</b>		
108,240	107,983	יתרת פתיחה
(24,268)	-	חובות אבודים
<u>24,011</u>	<u>17,719</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<b>107,983</b>	<b>125,702</b>	יתרת סגירה

**ביאור 5 – חייבים שונים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
5,288	7,193	הכנסות לקבל מענקים
176	549	הוצאות מראש
<u>370</u>	<u>408</u>	אחרים
<b>5,834</b>	<b>8,150</b>	



**ביאורים לדוחות הכספיים**

**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ**

**ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה**

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב ומט"ש (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
4,893	3,124	8,017	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,702	27,613	30,315	תוספות לשנה
(7,424)	(25,785)	(33,209)	מענקים שהתקבלו
(12,701)	(1,284)	(13,985)	פרוייקטים שמוינן לרכוש קבוע
<u>13,225</u>	<u>446</u>	<u>13,671</u>	מענקים שמוינן לרכוש קבוע
<u>695</u>	<u>4,114</u>	<u>4,809</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים**

**זכויות לרכישת מים ממקורות** – בשנת 2020 עידכנה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים וקבעת שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך, הופחתו זכויות המים לתקופה של 10 שנים.

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים**

2022	ליום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	2023	
1,788		1,826	מקורות חברת מים בע"מ
3,771		8,500	חובות פתוחים
660		10	בגין שקים לפירעון
<u>16,173</u>		<u>15,095</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>22,392</u>		<u>25,431</u>	
			<b>הוצאות לשלם:</b>
5,683		7,318	קבלנים
45		460	עבודות גביה
<u>10,445</u>		<u>7,317</u>	אחרים
<u>16,173</u>		<u>15,095</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

נוה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
<u>32,869</u>		<u>25,405</u>	מוסדות – מע"מ

ביאור 12 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
<u>6,768</u>		<u>4,658</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

**ביאור 13 – הלוואות בעלים לזמן ארוך**

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	<u>הלוואות בעלים</u>
			<b>שם רשות המלווה</b>
27,503		29,771	מועצה מקומית חורה
12,476		13,882	מועצה מקומית ערעה בנגב
20,804		22,573	מועצה מקומית כסייפה
17,660		19,222	מועצה מקומית תל שבע
13,244		14,487	מועצה מקומית לקייה
<u>12,282</u>		<u>13,192</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>103,969</u>		<u>113,127</u>	

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנוקפו כנגד 40% מסך הכל הנכסים – עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע.

בהסכם המקורי שנחתם בין הרשויות לחברה נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים ייפרס למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, נכון ליום הקובע, ולבד שלא תעלה על 5%. החזר ההלוואות או פירעונן מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי ההלוואות האנו מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

בשנת 2012 נחתמו הסכמים בין מקורות חברת המים בע"מ לבין החברה והרשויות אשר על פיהם תוקטן יתרת הלוואות הרשויות כנגד קיזוז חוב הרשויות מון קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין ההלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

במהלך השנה נחתם הסכם בין החברה לרשויות המקומיות ובאישור הממונה, לפי ההסכם יוסבו ההלוואות הישנות עם יתרות חוי"ז המועצות להלוואות חדשות בריבית של 3.5% לשנה ובתוספת הצמדה למדד, על ההלוואות יחול גרייס, והקרן תחל להיפרע החל משנת 2023.

**ביאור 14 – הלוואות תקציביות**

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב ההלוואות לתאגיד עבור חלק מהמענקים.

ביאור 15 – התחייבות 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, 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 – הכנסות נדחות היטלי פיתוח

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>4,889</u>		<u>5,397</u>	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>(482)</u>		<u>(685)</u>	
<u>4,407</u>		<u>4,712</u>	

ביאור 17 – הון מניות

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>100</u>		<u>100</u>	הון מניות
<u>מנפק ונפרע</u>	<u>הון רשום</u>		<u>סוג מניה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>100</u>	<u>100</u>		מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
20,817	20,183	מאגרות מים
<u>104</u>	<u>111</u>	הכנסות מהיטלי מים
20,941	20,294	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
966	1,031	שכר עבודה
12,894	14,729	רכישת מים ממקורות
2,210	2,096	פחת
3,275	3,564	אחזקת רשת המים
924	924	פחת זכויות במים
121	142	אחזקת רכב מים
<u>246</u>	<u>358</u>	ביטוחים
20,636	22,844	
-----	-----	
<u>305</u>	<u>(2,550)</u>	<u>סה"כ רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
36,066	38,648	מאגרות ביוב
<u>89</u>	<u>92</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
36,155	38,556	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
966	1,031	שכר עבודה
2,465	4,316	אחזקת רשת ביוב
3,664	3,622	פחת
770	892	חשמל
121	142	אחזקת רכב
157	198	ביטוחים
<u>57</u>	<u>18</u>	ארנונה
8,200	10,219	
-----	-----	
		<b><u>עלות טיהור שפכים</u></b>
7,700	7,940	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>712</u>	<u>701</u>	פחת
8,412	8,641	
-----	-----	
<u>19,543</u>	<u>19,696</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
3,014	3,277	עמלות גביה ואכיפה
110	107	הדפסת חשבונות
328	304	מיכון
23	6	עמלות בנק הדואר
36	35	עמלת כרטיסי אשראי
3,511	3,729	
-----	-----	
22,474	17,720	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>25,985</u>	<u>21,449</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
3,149	3,462	משכורות וקבלני משנה
30	32	הוצאות משרדיות
510	506	דמי שכירות
16	12	ביטוח
81	76	מיסים ואגרות
23	39	הוצאות אחרות
112	93	פתת
652	676	יעוץ מקצועי
144	204	אחזקת כלי רכב ונסיעות
18	20	חשמל
253	306	דואר וטלפון
54	76	צורכי משרד והדפסות
79	67	כיבודים מתנות ותרומות
6	23	ספרות מקצועית והשתלמויות
4	2	פרסום
5,131	5,594	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 22 – הוצאות (הכנסות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
(אלפי ש"ח)		
99	117	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
2,451	1,975	ריבית על הלוואות
9,731	9,158	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(7,964)</u>	<u>(7,861)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>4,317</u>	<u>3,389</u>	

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
(אלפי ש"ח)		
(72)	-	הפסד חוץ
729	1,113	הכנסות ממענקים
<u>(1,536)</u>	<u>-</u>	חובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>(879)</u>	<u>1,113</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

### ביאור 24 – מיסים על הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
- ב. המיסים השוטמים לשנת 2023 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, הכנסה חייבת 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 לחזרת רשות המיס, 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%.

### ביאור 25 – תרות ועסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
(אלפי ש"ח)	
<u>6,768</u>	<u>4,658</u>

א. יתרת חו"ז

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
(אלפי ש"ח)	
<u>3,669</u>	<u>3,307</u>
<u>292</u>	<u>329</u>
<u>67</u>	<u>77</u>
<u>9,731</u>	<u>9,158</u>

ב. עסקאות

הכנסות מים וביוג

עובדים מושאלים

ארנונה

ריבית על הלוואות בעלים

**ביאור 26 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים**

1. **תביעות נזיקים** - כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקים בסך של 1,091 אלפי ש"ח וכמו כן תביעות בגין נזקי גוף. החברה ביצעה הפרשו בהתאם לחוות הדעת המשפטיות שקיבל מיועצו המשפטיים.

2. **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.

3. **צירוף אל קסום** - בתאריך 01 באפריל 2024 נחתם הסכם לצירוף המועצה האזורית אל קסום לחברה.

בתמורה להעברת משק המים והביוב של המועצה לתאגיד, יוקצו למועצה האזורית אל קסום 14,286 מניות שיהוו 14.29% מכלל המניות הרגילות בחברה. בהתאם למסמך עקרונות שהוכן ע"י משרד האוצר ורשות המים יהא החברה זכאית למענק איזון לאיזון משק המים והביוב בסל כולל של כ-34 מיליון ש"ח שייפרס על פני 5 שנים. כמו כן, מענקים לביצוע השקעות בהיקף של 129 מיליון ש"ח.

4. בשנים האחרונות קיים מצב לפיו בעלי המניות אינם משלמים את חובם עבור שירותי מים וביוב. אי לכך תחליטה החברה שלא לשלם לבעלי המניות החוזרי הלוואות בעלים. בנושא טעון אישור הממונה שטרם התקבל.