

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024 ו-2023 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 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), התש"ל"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 2024 ו-2023 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, 29 באפריל 2025.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	
				<u>רכוש שוטף</u>
3,307		7,272		מזומנים ושווי מזומנים
1,877		3,691	3	מזומנים מיועדים להשקעה
63,662		85,109	4	לקוחות – צרכנים
8,150		14,294	5	חייבים שונים
4,658		3,023	12	רשויות מקומיות
<u>12</u>		<u>12</u>	6	מלאי
81,666		113,401		
-----		-----		
121,243		171,633	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----		-----		
				<u>פרויקטים</u>
4,809		4,474	8	נכסים בהקמה
-----		-----		
				<u>רכוש אחר</u>
5,542		4,618	9	זכויות מים
-----		-----		
<u>213,260</u>		<u>294,126</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

2023	ליום 31 בדצמבר אלמי ש"ח	2024	ב"א	
25,431		26,499	10	<u>התחייבויות שוטפות</u>
25,405		34,263	11	ספקים ונותני שירותים
766		967		זכאים ויתרות זכות
51,602		61,729		עובדים ומוסדות שכר
-----		-----		
113,127		123,720	13	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
24,215		23,306	14	הלוואת בעלים לזמן ארוך
4,712		4,689	16	הלוואות תקציביות
142,054		151,715		הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
-----		-----		
19,603		80,682	17	<u>הון עצמי</u>
-----		-----		
<u>213,260</u>		<u>294,126</u>		

מחשבים תאגיד מים בע"מ
ח.פ. 51457763
אבו נעים חאליף
מנכ"ל

אלעזבית סוזאן עו"ד
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 29/7 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה				
ביום 31 בדצמבר				
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>				
58,850	76,954	18-19	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב	
<u>41,704</u>	<u>38,636</u>	18-19	עלויות שירותי מים וביוב	
17,146	38,318		רווח גולמי	
21,449	35,444	20	עלויות גביה וחובות מסופקים	
<u>5,594</u>	<u>6,015</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות	
(9,897)	(3,141)		הפסד הפעלה	
<u>(3,389)</u>	<u>505</u>	22	הכנסות (הוצאות) הכנסות מימון	
(13,286)	(2,636)		הפסד לאחר הוצאות מימון	
<u>1,113</u>	<u>7,252</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות	
<u>(12,173)</u>	<u>4,616</u>		רווח (הפסד) כולל שנה	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>יתרת רווח</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>פרמיה על מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
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 2023
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
19,603	(113,800)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2024
4,616	4,616	-	-	רווח כולל לשנה
<u>56,463</u>	<u>=</u>	<u>56,463</u>	<u>=</u>	תקבולים ע"ח מניות – צירוף אל קסום
<u>80,682</u>	<u>(109,184)</u>	<u>189,766</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(12,173)	4,616	רווח (הפסד) נקי לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
<u>12,218</u>	<u>1,321</u>	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח אי
45	5,937	<u>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
(4,471)	(20,436)	השקעות בתשתיות מים
(25,884)	(21,916)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(44)	(53)	השקעה ברכוש קבוע אחר
33,209	41,232	מענקי השקעה
229	55	הכנסות נדחות מדמי הקמה ביוב
<u>280</u>	<u>55</u>	הכנסות נדחות מדמי הקמה מים
3,319	(1,063)	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>
(557)	-	קבלת (פירעון) הלוואות תקציביות
<u>(2,100)</u>	<u>(909)</u>	פירעון הלוואה לזמן ארוך
(2,657)	(909)	<u>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</u>
-----	-----	
707	3,965	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>2,600</u>	<u>3,307</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,307</u>	<u>7,272</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2023	2024
	אלפי ש"ח

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים

6,512	7,365	פחת והפחתות
11,259	10,808	שערוך הלוואות
17,720	31,286	שינוי בפרשה לחובות מסופקים, נטו
(204)	(133)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>923</u>	<u>924</u>	הפחתת זכויות מים
36,210	50,250	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

2,110	1,635	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(1,002)	(1,814)	קיטון (גידול) במזומנים מיועדים להשקעה
(18,550)	(52,733)	גידול ביתרות צרכנים
(2,316)	(6,144)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
3,039	1,068	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
(7,464)	8,858	גידול (קיטון) זכאים ויתרות זכות
-		גידול (קיטון) בעתודה למס לזמן ארוך
<u>191</u>	<u>201</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(23,992)	(48,929)	
-----	-----	
<u>12,218</u>	<u>1,321</u>	

נספח ב' – השקעות שלא במזומן

במהלך השנה צורפה המועצה האיזורית אל-קסום לתאגיד. במסגרת המיזוג צורפו לתאגיד תשתיות המים והביוב של אל-קסום בשווי של 56,463 אלפי ש"ח, בתמורה לתקבולים ע"ח מניות שנזקפו להון העצמי של התאגיד.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

תיאור החברה

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") הוקם ביום 27 בינואר 2011. התאגיד הוקם ע"י מספר רשויות 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, וערערה 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 הוקמה בבעלות 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 ערערה 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%
סה"כ	100,000	100%

(*) 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 העסקית 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
סה"כ אקטיב	193,314
הלוואות בעלים	77,299
הון מניות	100
פרמיה	115,915
סה"כ פאסיב	193,314

ביום 31 במרס 2023 נחתם הסכם בין כל המועצות, בעלות המניות בחברה, עם המועצה אזורית אל קסום, על צירופה של אל קסום לחברה, לפי שווי נכסיה של אל קסום, שהוערכו ע"י רשות המים, בסך 56,463 אש"ח, בתמורה להקצאת מניות. להלן הרכב מספרי המניות ושיעורי ההחזקה לאחר ההקצאה.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

שם הרשות	מספר מניות	שיעור החזקה
מועצה מקומית חורה	20,070	17.20%
מועצה מקומית ערערה בנגב	19,110	16.38%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	15.81%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	14.80%
מועצה מקומית לקיה	13,430	11.51%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	10.00%
אל קסום	16,667	14.29%
סה"כ	<u>116,667</u>	<u>100%</u>

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – נווה מדבר תאגיד מים בע"מ.
בעל שליטה – כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996.
בעלי עניין – כהגדרתם 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 תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים 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 שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2023 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% פוספים 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 המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס 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 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 המיס 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. 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		צנרת ומתקני מים:
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
20	35	פלדה
-	20	מכליות מים
-	15	מכלי מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריות מים ומגדלים
-	6	מוני מים:

		צנרת ומתקני ביוב:
	10	ציוד מעבדות
	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
	30	א. אסבסט
	30	ב. בטון
	40	ג. p.v.c
	-	ד. פ.א. ופ.א. מצולב
	3.33-4	מחשבים ותוכנות:
	7-15	ריהוט וציוד:
	15	כלי רכב:

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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.

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 שנת 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 2023 הינה בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים + 1% 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 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% 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 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 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 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 תאגידי 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 ממשק המיס והביוב (כל אחד בנפרד) מניבות רווח לתאגיד. לאור הרווחיות שבאה לידי ביטוי בביאורים 16 – 17, אין מקום לבצע הפחתת 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 מיועדים להשקעה

מזומנים המתקבלים מכספי מענקים למימון פרויקטים לביוב המיועדים לתשלום לקבלנים.

ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	
	(אלפי ש"ח)		
173,731		214,428	חובות פתוחים
15,633		27,669	הכנסות לקבל
<u>(125,702)</u>		<u>(156,988)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>63,662</u>		<u>85,109</u>	
107,983		125,702	הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,719</u>		<u>31,286</u>	יתרת פתיחה
<u>125,702</u>		<u>156,988</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
			יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	
	(אלפי ש"ח)		
7,193		13,235	הכנסות לקבל מענקים
549		682	הוצאות מראש
<u>408</u>		<u>377</u>	אחרים
<u>8,150</u>		<u>14,294</u>	

ביאור 6 – מלאי

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	
	(אלפי ש"ח)		
<u>12</u>		<u>12</u>	מלאי ציוד

(*) המלאי הועבר במסגרת העברת הנכסים מהמועצות המקומיות לתאגיד כמובא בביאור 1.

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

עלות	תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	מכון טיהור שפכים (אלפי ש"ח)	ריהוט וציוד משרדי (אלפי ש"ח)	שיפורים במושכר (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	79,334	139,873	43,825	852	510	264,394
תוספת לשנה (*)	23,646	76,322	20,811	35	18	120,832
מענקים השנה	(1,606)	(40,165)				(41,771)
גריעות						
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	101,374	176,030	64,636	887	528	343,455
פחת נצבר						
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	56,758	68,375	16,825	731	462	143,151
תוספות השנה (*)	7,116	13,762	7,713	58	22	28,671
גריעות						
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	63,874	82,137	24,538	789	484	171,822
עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023	22,576	71,498	27,000	121	48	121,243
עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024	37,500	93,893	40,098	98	44	171,633

(*) כולל הכנסות שצורפו מאל קסום

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2024.

פירוט	צנרת ומתקנים מים (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני ביוב ומט"ש (אלפי ש"ח)
צנרת	18,495	10,400
מדי מים	6,073	-
תחנת שאיבה	264	3,879
אחר	-	824

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> (אלפי ש"ח)	<u>תשתיות ביוב ומט"ש</u> (אלפי ש"ח)	<u>סה"כ</u> (אלפי ש"ח)	
695	4,114	4,809	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
41,808	21,458	63,266	תוספות לשנה
(19,829)	(21,403)	(41,232)	מענקים שהתקבלו
(23,646)	(40,494)	(64,140)	פרויקטים שמוינו לרכוש קבוע
<u>1,606</u>	<u>40,165</u>	<u>41,771</u>	מענקים שמוינו לרכוש קבוע
<u>634</u>	<u>3,840</u>	<u>4,474</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

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

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>2024</u>	
1,826		806	מקורות חברת מים בע"מ
8,500		7,126	חובות פתוחים
10		1,414	בגין שקים לפירעון
<u>15,095</u>		<u>17,153</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>25,431</u>		<u>26,499</u>	
			הוצאות לשלם:
7,318		13,134	קבלנים
460		365	עבודות גביה
<u>7,317</u>		<u>3,654</u>	אחרים
<u>15,095</u>		<u>17,153</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>2024</u>	
<u>25,405</u>		<u>34,263</u>	מוסדות – מע"מ

ביאור 12 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2024</u>	
<u>4,658</u>		<u>3,023</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

ביאור 13 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2024</u>	
			הרכב הלוואות בעלים
			שם רשות המלווה
29,771		32,347	מועצה מקומית חורה
13,882		15,588	מועצה מקומית ערערה בנגב
22,573		24,606	מועצה מקומית כסייפה
19,222		21,033	מועצה מקומית תל שבע
14,487		15,946	מועצה מקומית לקייה
<u>13,192</u>		<u>14,200</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>113,127</u>		<u>123,720</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 ו/או מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

ביאור 14 – הלוואות תקציביות

החברה הוגדרה "כתאגיד זכאי" ובמסגרתו ניתן לחברה מענקים בגין ביצוע עבודות מיס וביוב. בגין החלק שלא ניתן מענק נפתחה הלוואה תקציבית.

ביאורים לדוחות הכספיים**נווה מדבר תאגיד מים בע"מ****ביאור 15 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרס 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 מהיטלים ודמי הקמה

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,397		5,507	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>(685)</u>		<u>(818)</u>	
<u>4,712</u>		<u>4,689</u>	

ביאור 17 – הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>הון רשום</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
<u>100</u>	<u>100</u>	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
20,183	24,192	מאגרות מים
<u>111</u>	<u>75</u>	היטלי מים ודמי הקמה
20,294	24,267	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
1,031	1,213	שכר עבודה
14,729	10,671	רכישת מים ממקורות
2,096	2,240	פחת
3,564	4,902	אחזקת רשת המים
924	924	פחת זכויות במים
142	229	אחזקת רכב מים
<u>358</u>	<u>286</u>	ביטוח
22,844	20,465	
-----	-----	
<u>(2,550)</u>	<u>3,802</u>	סה"כ רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
38,464	52,612	מאגרות ביוב
<u>92</u>	<u>75</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
38,556	52,687	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
1,031	1,213	שכר עבודה
4,316	3,547	אחזקת רשת ביוב
3,622	4,145	פחת
892	1,015	חשמל
142	229	אחזקת רכב
198	242	ביטוח
<u>18</u>	<u>267</u>	ארנונה
10,219	10,658	
=====	=====	
		<u>עלות טיהור שפכים</u>
7,940	6,615	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>701</u>	<u>898</u>	פחת
8,641	7,513	
-----	-----	
<u>19,696</u>	<u>34,516</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,277	3,621	עמלות גביה ואכיפה
107	108	הדפסת חשבונות
304	386	מיכון
6	3	עמלות בנק הדואר
<u>35</u>	<u>41</u>	עמלת כרטיסי אשראי
3,729	4,159	
-----	-----	
17,720	31,285	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>21,449</u>	<u>35,444</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,462	3,656	משכורות וקבלני משנה
32	32	הוצאות משרדיות
506	497	דמי שכירות
12	78	ביטוח
76	77	מיסים ואגרות
39	52	הוצאות אחרות
93	82	פחת
676	707	יעוץ מקצועי
204	256	אחזקת כלי רכב ונסיעות
20	31	חשמל
306	358	דואר וטלפון
76	82	צורכי משרד והדפסות
67	68	כיבודים מתנות ותרומות
23	20	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>2</u>	<u>19</u>	פרסום
<u>5,594</u>	<u>6,015</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 22 – הוצאות (הכנסות) מימון

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
117	118	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
1,975	1,646	ריבית על הלוואות
9,158	10,597	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(7,861)</u>	<u>(12,866)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>3,389</u>	<u>(505)</u>	

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,113	7,252	הכנסות ממענקים
-	-	חובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>1,113</u>	<u>7,252</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 השוטפים 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 להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים 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 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>4,658</u>	<u>3,023</u>	א. יתרת חו"ז
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		ב. עסקאות
3,307	4,961	הכנסות מים וביוב
329	335	עובדים מושאלים
77	77	ארנונה
<u>9,158</u>	<u>10,597</u>	ריבית על הלוואת בעלים

ביאור 26 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. **תביעות נזיקים** - כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקים בסך של 1.372 אלפי ש"ח וכמו כן תביעות בגין נזקי גוף. החברה ביצעה הפרשות בהתאם לחוות הדעת המשפטיות שקיבל מיועצים המשפטיים. כמו כן, הוגשה תובענה ייצוגית בעניין מתקן התפישה בנחל חברון, סכום התביעה לא צוין בכתב התביעה אך נטען שהוא מעל 2.5 מיליון ₪. לטענת התובע ניהול ותפעול המתקן על ידי התאגיד ו/או הקבלן שנשכר על ידו נעשה ברשלנות וכתוצאה מכך נגרמים מפגעי ריח קשים מהם סובלים תושבי מיתר. לטענת התאגיד קבלת המתקן נכפתה עליו בידי רשות המים ואם לא די בכך המתקן התקבל אצל התאגיד כשהוא ברמת תחזוקה ירודה ביותר, מאז קבלת המתקן התאגיד פעל ככל יכולתו לשיקום המתקן, טענה הנתמכת גם על ידי רשות המים. בנוסף לשיטת התאגיד המקור למפגעי הריח אינו במתקן והמתקן דווקא מפחית את עוצמת המפגע. בשלב זה טרם הוגשה תשובת התאגיד ואף טרם נערכה חוות דעת מטעמו. המועד הראשוני לתחילת הגשת תשובות הינו חודש מאי 2025.

בשלב זה טרם ניתן להעריך את מידת החשיפה הכספית של התאגיד בתביעה זו.

כמו כן, הוגשה תביעה כספית בסך של 7,768,109 ₪ שהוגשה כנגד התאגיד ומו"מ חורה על ידי הקבלן המתפעל את מט"ש שוקת עבור התאגיד (ובעבר עבור מו"מ חורה). למעשה החלק המיוחס לתאגיד בתביעה מקורו בתשלומים שהתאגיד טוען שהמועצה המקומית מיתר (אחת מתורמי השפכים למט"ש) אמורה לשלם (מבחינה חוזית התאגיד אחראי מול הקבלן לתשלום של יתר תורמי השפכים) וכן בחיובים שמקורם בתקופה שבה התשלום אמור להיעשות באמצעות מו"מ חורה, שביחס אליה יש לתאגיד טענות קיזוז שונות. במסגרת דיון שהתקיים ביום 13.1.25 נדונו הצדדים השונות שעיקרן מחלוקת בין התאגיד למועצת מיתר כיצד יש לחשב את החיובים של מיתר. בנוסף הושגה בין הצדדים הסכמה לפנות לגישור אצל עו"ד אילן סופר.

2. תיאגוד אזורי

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, בחודש ינואר 2025 עבר תיקון מספר 17, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2026.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
- ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. 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 – ביום 1 באפריל 2024 נחתם הסכם לצירוף המועצה האזורית אל קסום לחברה.** בתמורה להעברת משק המים והביוב של המועצה לתאגיד, יוקצו למועצה האזורית אל קסום 16,667 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 החליטה החברה שלא לשלם לבעלי המניות החזרי הלוואות בעלים. הנושא טעון אישור הממונה שטרם התקבל.

2023	ליום 31 בדצמבר אלפי ש"ח	2024	ביאור
			התחייבויות שוטפות
25,431		26,499	10 ספקים ונותני שירותים
25,405		34,263	11 זכאים ויתרות זכות
766		967	עובדים ומוסדות שכר
51,602		61,729	
-----		-----	
			התחייבויות לזמן ארוך
113,127		123,720	13 הלוואת בעלים לזמן ארוך
24,215		23,306	14 הלוואות תקציביות
4,712		4,689	16 הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
142,054		151,715	
-----		-----	
19,603		80,682	17 הון עצמי
-----		-----	
<u>213,260</u>		<u>294,126</u>	

מוחמד תאגיד מים בע"מ
ח.פ. 5145
אבו נעים ח'אלד
מנכ"ל

אלעזבת סואד ע"ד
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 29/7 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.