

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

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

דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

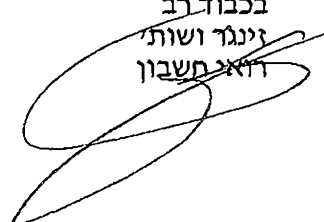
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו אותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2025 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 27 באפריל 2026.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
124,390	111,661	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 102,915	128,268	4	צרכנים
(*) 7,772	7,103	5	עיריית באר שבע – חשבון שוטף
-	1,800		עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>2,453</u>	<u>2,587</u>	6	חייבים ויתרות חובה
237,530	251,419		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
506,779	517,570	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
122,689	167,125	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
18,666	14,933	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>885,664</u>	<u>951,047</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

(*) סווג מחדש.


הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

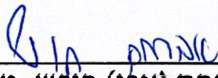
דוחות על המצב הכספי

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
10,111	10,144	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
49,755	65,715	10	ספקים ונותני שירותים
19,286	19,243	11	זכאים ויתרות זכות
1,016	-		עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>1,294</u>	<u>2,157</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
81,462	97,259		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
79,508	71,467	13	הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
507,859	556,704	14	הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
<u>157</u>	-	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
587,524	628,171		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		
216,678	225,617		<u>הון עצמי:</u>
-----	-----		
<u>885,664</u>	<u>951,047</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 דגנית אליהו, מ"מ מנהלת
 אגף כספים


 עו"ד אברהם (אבי) חודש, מנכ"ל


 עו"ד שירלי נגר כהן - יו"ר הדיקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 21 באפריל 2026.

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
249,491	263,232	17 – 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>205,009</u>	<u>215,443</u>	17 - 18	עלות השירותים
44,482	47,788		רווח גולמי
28,481	30,749	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>15,831</u>	<u>13,450</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
170	3,590		רווח לפני (הכנסות) מימון, נטו
<u>(7)</u>	<u>3,138</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
163	6,728		רווח לפני הכנסות אחרות, נטו
<u>4,554</u>	<u>8,170</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
4,717	14,898		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>197</u>	<u>-</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>4,520</u>	<u>14,898</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u>
212,158	11,708	200,336	114	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>4,520</u>	<u>4,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>216,678</u>	<u>16,228</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025</u>
216,678	16,228	200,336	114	יתרה ליום 1 בינואר 2025
(5,959)	(5,959)	-	-	חלוקת דיבידנד
<u>14,898</u>	<u>14,898</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>225,617</u>	<u>25,167</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		<u>רווח כולל לשנה</u>
4,520	14,898	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>19,637</u>	<u>435</u>	
24,157	15,333	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u>
45,112	33,795	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
45,111	33,795	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(34,107)	(39,938)	השקעות בתשתיות מים
(10,263)	(9,563)	השקעות בתשתיות מט"ש
(32,193)	(31,720)	השקעות בתשתיות ביוב
5,214	2,201	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
<u>(968)</u>	<u>(427)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
17,906	(11,857)	<u>מזומנים נטו מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:</u>
-	(5,959)	חלוקת דיבידנד
(10,207)	(10,246)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(10,207)	(16,205)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
31,856	(12,730)	<u>עליה (ירידה) במזומנים</u>
<u>92,534</u>	<u>124,390</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
<u>124,390</u>	<u>111,661</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>		
34,760	33,894	פחת והפחתות
-	17	הפסד הון
1,274	5,105	שינוי בפרשה לחובות מסופקים
197	-	שינוי במיסים נדחים
-	(157)	שינוי בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
2,700	2,238	שיערוך הלואות מתאגידים בנקאיים
<u>(16,188)</u>	<u>(18,745)</u>	מימוש הכנסות נדחות
22,743	22,352	
-----	-----	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(17,288)	(30,458)	עליה ביתרות צרכנים
327	(134)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
6,916	10,002	עליה בספקים ונותני שירותים
8,065	(2,147)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
(218)	(43)	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>(908)</u>	<u>863</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,106)	(21,917)	
-----	-----	
<u>19,637</u>	<u>435</u>	<u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:

<u>400</u>	<u>-</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה
<u>-</u>	<u>5,958</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי**א. תיאור החברה**

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 6 ביוני 2007. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001. כמו כן החברה פועלת בהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה, פיתוח 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 1 ביולי 2007. ביום 1 באוקטובר 2010 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשות המקומית אופקים לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אופקים. החברה הינה בבעלות הרשויות באר שבע ואופקים המחזיקות ב- 88% ו- 12% מהון המניות בהתאמה. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2007.

ב. הגדרות - בדוחות כספיים אלה :

החברה – מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

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 כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות תאגידיים 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".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. 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 מים	נכסים בפעילות ביוב
ציוד ומתקנים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10	10
מיכליות מים	20	-	-
גנרטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
מוני מים:			
	6	-	-
צנרת:			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
מחשבים ותוכנות:		3.33-4	
ריהוט וציוד:		7-15	
כלי רכב:		15	

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה, כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

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

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

כלל אומדן. האומדנים וההנחות 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.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות 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 בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת המים או להולכת הביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. 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.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
36,913	11,215	מזומנים
87,477	100,446	פיקדונות לזמן קצר ובטוחות סחירות
<u>124,390</u>	<u>111,661</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(*) 123,455	141,202	חובות פתוחים
11,932	11,780	כרטיסי אשראי
2,660	2,035	המחאות לגביה
<u>28,033</u>	<u>39,455</u>	הכנסות לקבל
166,080	194,472	
<u>(63,165)</u>	<u>(66,204)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>102,915</u>	<u>128,268</u>	

(*) סווג מחדש.

הפרשה לחובות מסופקים

63,373	63,165	יתרת פתיחה
(1,482)	(2,066)	חובות אבודים
5,560	6,045	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(4,286)</u>	<u>(940)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>63,165</u>	<u>66,204</u>	יתרת סגירה

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,458 (*)	6,989	חייבים בגין התחשבות שוטפת
<u>1,314</u>	<u>114</u>	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>7,772</u>	<u>7,103</u>	
		(*) סווג מחדש.

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
265	271	הוצאות מראש
933	999	מס הכנסה
906	906	מס נדחה לזמן קצר
<u>349</u>	<u>411</u>	חייבים אחרים
<u>2,453</u>	<u>2,587</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. הרכב

עלות	מחשבים		מט"ש			
	תוכנות		צנרת		צנרת	
	ריהוט, רכב	שיפורים	מדוי	ומתקני	ומתקני	
סה"כ	וציוד	במושכר	מים	ביוב	מים	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
יתרה ליום 1 בינואר 2024	1,112,179	9,147	10,692	84,228	583,351	424,761
תוספות לשנה	47,772	807	161	4,816	27,095	14,893
גריעות לשנה	(2,930)	-	-	-	(2,332)	(598)
מענקים והשתתפות אחרים	(5,559)	-	-	(996)	(4,563)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	1,151,462	9,954	10,853	88,048	603,551	439,056
תוספות לשנת 2025	42,214	372	55	3,658	26,547	11,582
גריעות לשנה	(6,362)	(5)	-	-	(4,692)	(1,665)
מענקים והשתתפות אחרים	(1,245)	-	-	(1,245)	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	1,186,069	10,321	10,908	90,461	625,406	448,973
פחת נצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2024	616,586	6,417	1,695	66,330	302,221	239,923
תוספות לשנה	31,027	712	1,117	5,667	14,500	9,031
גריעות לשנה	(2,930)	-	-	-	(2,332)	(598)
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024	644,683	7,129	2,812	71,997	314,389	248,356
פחת לשנת 2025	30,161	740	1,088	4,657	14,670	9,006
גריעות לשנה	(6,345)	(4)	-	-	(4,692)	(1,649)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	668,499	7,865	3,900	76,654	324,367	255,713
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024	506,779	2,825	8,041	16,051	289,162	190,700
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025	517,570	2,456	7,008	13,807	301,039	193,260

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 7- רכוש קבוע - (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית באר שבע ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 286,033 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

עלות (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	יתרה (אלפי ש"ח)	
271,560	122,231	149,329	נכסי מים
277,458	140,754	136,704	נכסי ביוב
<u>549,018</u>	<u>262,985</u>	<u>286,033</u>	

התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 100,100 א' ש"ח המהווים 35% הינה הלוואה. סך של 14,300 אלפי ש"ח המהווים 5% הינו שטר הון נדחה ללא ריבית ו/או הצמדה וללא מועד לפירעון. סך של 171,633 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה. עם צירוף אופקים לתאגיד הומר שטר ההון להלוואות בעלים. בשנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרות ההלוואות מעיריית באר שבע.

ג. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית אופקים ביום 16 באוקטובר 2010. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 44,255 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

עלות (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	יתרה (אלפי ש"ח)	
40,176	20,836	19,340	נכסי מים
42,400	17,485	24,915	נכסי ביוב
<u>82,576</u>	<u>38,321</u>	<u>44,255</u>	

התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 17,072 אלפי ש"ח, המהווים 40%, בגין הלוואה.
סך של 26,553 אלפי ש"ח, המהווים 60%, בגין השקעה בהון המניות של החברה.

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	מט"ש (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
42,947	46,046	33,696	122,689	יתרה ליום 1 בינואר 2025
35,944	29,915	9,190	75,049	תוספות לשנת 2025
-	(956)	-	(956)	קבלת מענקים
(7,483)	(22,174)	-	(29,657)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>71,408</u>	<u>52,831</u>	<u>42,886</u>	<u>167,125</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 9 – רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
22,399	18,666	יתרת פתיחה
<u>3,733</u>	<u>3,733</u>	הפחתה לשנה
<u>18,666</u>	<u>14,933</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
3,779	3,966	קבלן טיהור שפכים
5	8	המחאות לפירעון
26,423	37,754	הוצאות לשלם (*)
<u>21,898</u>	<u>23,987</u>	אחרים
<u>52,105</u>	<u>65,715</u>	

(*) הוצאות לשלם:

11,137	11,131	מקורות בגין חשבון שוטף
<u>15,286</u>	<u>26,623</u>	אחרים – בעיקר ספקי רכוש
<u>26,423</u>	<u>37,754</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19,127	19,231	מוסדות ממשלתיים
<u>159</u>	<u>12</u>	אחרים
<u>19,286</u>	<u>19,243</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
111	1,074	עובדים בגין שכר
263	143	מוסדות בגין שכר
<u>920</u>	<u>940</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>1,294</u>	<u>2,157</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
			א. הרכב:
74,898	69,917	2.13% - 4.4%	הלוואות צמודות מדד
14,721	11,694	פריים (0.06%-0.8%)	הלוואות לא צמודות
89,619	81,611		סה"כ הלוואות
(10,111)	(10,144)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>79,508</u>	<u>71,467</u>		
			ב. מועדי הפירעון של הלוואות הצמודות:
7,085	7,267		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
7,085	7,267		שנה שניה
7,085	7,267		שנה שלישית
7,085	7,267		שנה רביעית
7,085	7,267		שנה חמישית
39,473	33,582		שנה שישית ואילך
<u>74,898</u>	<u>69,917</u>		
			ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא הצמודות:
3,026	2,877		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,877	2,402		שנה שניה
2,402	2,416		שנה שלישית
2,416	2,000		שנה רביעית
2,000	2,000		שנה חמישית
2,000	-		שנה שישית ואילך
<u>14,721</u>	<u>11,694</u>		

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - (המשך)

ד. התחייבויות לתאגידים בנקאיים:

1. בחודש ספטמבר 2011 התקבל אשראי בסך של 9.75 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן חודשיים וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.06% לשנה.
2. בחודש דצמבר 2015 התקבל אשראי בסך של מיליון 5 ש"ח מבנק הפועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 2 בינואר 2015. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.8% לשנה.
3. בחודש נובמבר 2016 התקבל אשראי בסך של 30 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 1 בינואר 2023. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.1% לשנה.
4. החל משנת 2018 הוגדרה פעילות הביוב החברה בעיר אופקים כפעילות הזכאית למימון ע"י מנהלת הביוב בשיעור של 70%-80% מתוך הפרויקטים שאושרו. יתרת הסכום תמומן בהלוואות מהבנק דקסיה בשיעור של 5% - 2.69%.
5. בחודש מרץ 2020 התקבל אשראי בסך של 90 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 1 באפריל 2023. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 2.13%.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
433,424	507,859	יתרת פתיחה
90,623	67,590	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>(16,188)</u>	<u>(18,745)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>507,859</u>	<u>556,704</u>	

ביאור 15 – 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 16 – הון המניות

<u>לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>113,636</u>	<u>200,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
		אספקת מים
150,670	158,750	
<u>8,094</u>	<u>9,373</u>	מהיטלי מים ודמי הקמה
158,764	168,123	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		רכישת מים ממקורות
122,023	129,190	פחת
18,421	17,396	אחזקת רשת המים
4,576	4,028	ארנונה
3,802	4,369	שכר עבודה ונלוות
3,511	3,655	חשמל
1,288	1,160	אחזקת מתקנים
1,713	2,561	ביטוח
1,247	1,273	הוצאות רכב
1,013	1,033	מוקד עירוני
418	416	שמירה
149	322	אחרות
<u>616</u>	<u>298</u>	
158,777	165,701	
-----	-----	
<u>(13)</u>	<u>2,422</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי מים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
82,261	85,573	משירותי ביוב
8,094	9,372	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
<u>372</u>	<u>164</u>	מכללי שפכים
90,727	95,109	
-----	-----	
		<u>הוצאות איסוף והולכת שפכים</u>
11,208	11,262	פחת
4,370	5,766	אחזקת רשת ביוב
1,739	1,696	חשמל
1,344	1,812	שכר עבודה ונלוות
792	1,414	אחזקת מתקנים
487	495	ביטוח
256	229	דיגום שפכים
284	420	הוצאות רכב
58	122	שמירה
<u>431</u>	<u>475</u>	אחרות
20,969	23,691	
-----	-----	
		<u>הוצאות טיהור שפכים</u>
21,005	21,638	קבלן טיהור שפכים
3,292	3,408	פחת
495	519	ארנונה
<u>471</u>	<u>486</u>	ביטוח
25,263	26,051	
-----	-----	
46,232	49,742	סה"כ עלויות ביוב
-----	-----	
<u>44,495</u>	<u>45,367</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,078	11,800	עמלות גביה ואכיפה, נטו
4,891	5,060	שכר עבודה
1,790	1,832	מיכון
829	924	עמלות כרטיסי אשראי
275	279	עמלות בנק הדואר
<u>5,058</u>	<u>4,809</u>	משרדיות ואחרות
22,921	24,704	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
5,560	6,045	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>28,481</u>	<u>30,749</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,414	6,202	שכר עבודה ונלוות
1,839	1,828	פחת
1,611	1,824	שירותים מקצועיים
958	801	השתלמויות, כיבודים ורווחה
405	434	שכירות משרדים
445	398	אחזקת רכבים
3,560	(2)	תביעות משפטיות
182	217	ארנונה
192	375	מיכון
125	123	ביטוח
131	83	משרדיות ואחזקת משרד
<u>969</u>	<u>1,167</u>	אחרות
<u>15,831</u>	<u>13,450</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>2024</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2025</u>	
			הוצאות מימון:
(4,552)		(4,783)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
(110)		(135)	עמלות בנקאיות
(4,662)		(4,918)	
-----		-----	
1,302		1,355	הכנסות מימון:
<u>3,353</u>		<u>6,701</u>	ריבית צרכנים
4,655		8,056	ריבית מפיקדונות ובטוחות סחירות
-----		-----	
<u>(7)</u>		<u>3,138</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות

<u>2024</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2025</u>	
4,286		940	הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
-		(17)	הפסד הון
<u>268</u>		<u>7,246</u>	הכנסות משנים קודמות ואחרות
<u>4,554</u>		<u>8,170</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>2024</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2025</u>	
3,511		3,655	שירותי מים
1,344		1,812	שירותי ביוב
4,891		5,060	גביה
5,414		6,202	הנהלה וכלליות
<u>1,644</u>		-	שכר שהוון לרכוש קבוע בהקמה
<u>16,804</u>		<u>16,729</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2023 ו-2025-2026 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023-2024 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים- בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2027. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

ס"ה"כ (אלפי ש"ח)	הפסד להעברה (אלפי ש"ח)	חופשה וחומ"ס (אלפי ש"ח)	
906	237	669	יתרה ליום 1 בינואר 2025
-	-	-	תנועה בתקופת החשבון
<u>237</u>	<u>237</u>	<u>669</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
<u>906</u>	<u>906</u>	במסגרת הנכסים השוטפים

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
<u>(197)</u>	<u>-</u>	הוצאות מיסים נדחים

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

2024	ליום 31 בדצמבר		2025
	(אלפי ש"ח)		
	א. יתרות		
			1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
(*) 7,772		7,103	
			2. עיריית אופקים - חו"ז
(1,016)		1,800	
			(*) סווג מחדש.
	ב. עסקאות		

2024	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		2025
	(אלפי ש"ח)		
			הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
34,925		40,462	ארנונה
4,881		5,900	מוקד עירוני
418		816	

ביאור 26 – התחייבויות תלויות, התקשרויות ואירועים מהותיים

1. תביעות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית (16715-09-21) בטענה לגבייה ביתר של חיובים שוטפים מצרכני התאגיד בעקבות שימוש במדי קר"מ (קריאה מרחוק), מתוצרת חברת ארד בע"מ בהם נמצאו לשיטת מגישי הבקשה פגמים טכניים ואחרים אשר הובילו לחיובי יתר בניגוד לדין. בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת התאגיד לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות החברה. על כך הוגש ערעור. החברה הגישה את תגובתה וניתנה תגובת רשות המים. ועתה ממתנינים להכרעת בית משפט.
- ב. בידי החברה התקבל לאחרונה, מכתב המעלה טענות באשר לאי עמידה בהוראות כללי אמות המידה לשירות. למען הזהירות, ומבלי שיהיה בדבר כדי להודות באי אלו מהטענות המועלות כלפיה ובהתאם לבדיקות שנערכו על ידה, החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם לחוות הדעת של יועציה המשפטיים.
- ג. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין נזיקין, פיצוי פיטורין צד ג' ותביעות בהם קיים כיסוי ביטוחי, והחברה נדרשת לשלם בגינם השתתפות עצמאית, סכום התביעות הינו 2,563 אלפי ש"ח.
- ד. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות להשבת דמי הקמה שניגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח מסתכם בסך של 385 אלפי ש"ח.
- ה. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי החברה גבתה מע"מ ביתר, לטענת החברה הגביה בוצעה עפ"י הוראות הדין.

ביאור 26 – התחייבויות תלויות התקשרויות ואירועים מהותיים – (המשך)

1. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערת יועציה המשפטיים.

2. שומת ארנונה שנים קודמות

בשנים 2021-2025 התקבלו עידכוני שומת ארנונה מעיריית באר שבע. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת ההנהלה.

3. תיאגוד אזורי:

במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:

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

4. התקנת מערכת קר"מ בעיר באר שבע

בהתאם להוראת סעיף 7א' לכללי תאגיד מים וביוב (אמות מידה לשירות), תשע"א-2011 על החברה להתקין מדי מים מסוג קר"מ (מערכת קריאה מרחוק). החברה פועלת לפרסום מכרז להתקנת מדי מים שניתן לקרוא מרחוק, ובעקבות אי יכולתו של הספק שזכה לבצע את העבודות להתקנת מדי המים התנהלו במשך תקופה ארוכה מגעים לסיום ההתקשרות. במהלך שנת 2023 המגעים הובילו להבנות סופיות שהשתכללו לכדי הסכם פשרה שנחתם על ידי הצדדים, אשר בהתאם אליו התחייב הספק להמשיך אספקה והתקנה של המדים בתחום העיר אופקים, כמו גם מתן שירות אחריות ותחזוקה. בשנת 2025 פרסמה החברה מכרז לביצוע התקנה האמורה. בנובמבר 2025, ניתן צו תחילת עבודה לספק הזוכה. הובהר לממונה כי בכל מקרה התקנת המדים לקריאה מרחוק תסתיים עד ליום 31 בדצמבר 2026 בהתאם לנדרש בחוק, החברה בוחנת את ההשלכות של העיכוב, כאמור לעיל.

5. הרחבת המט"ש ב"ש

בכוונת התאגיד להמשיך ולקדם בשנת 2026 את הפרויקט להרחבת מט"ש ב"ש. כיום המט"ש מתוכנן לקבל 54,000 מק"י ולאחר שדרוגו והרחבתו המט"ש יוכל לקבל 90,000 מק"י. הרחבת המט"ש הכרחית לעמידה בהתחייבויות החברה מכוח הסכמי הגג ותאפשר תוספת יח"ד ואת פיתוח הערים באר שבע, אופקים ויישובים אחרים.