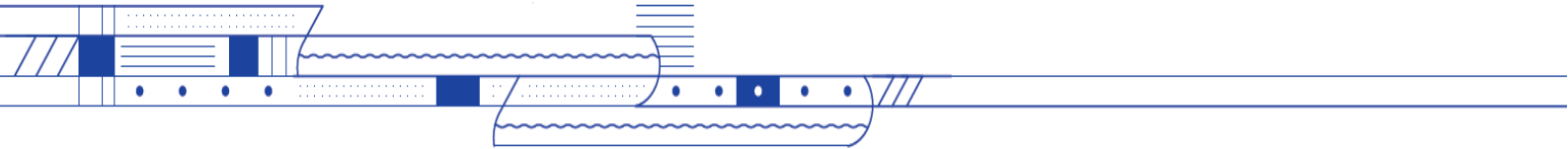


דוחות כספיים

לתקופה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2022



חוכמה על טיבה

מי שבע בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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 - 31	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות
של
מי שבע בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בייש בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וחוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 17 באפריל 2023.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>נכסים שוטפים:</u>
85,536	100,785	3 מזומנים ושווי מזומנים
88,147	100,868	4 צרכנים
10,174	8,123	5 עיריית באר שבע – חשבון שוטף
864	693	6 עיריית אופקים – חשבון שוטף
(*) <u>2,875</u>	<u>2,865</u>	7 חייבים ויתרות חובה
187,596	213,334	<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----	
428,032	456,911	8 <u>רכוש קבוע</u>
-----	-----	
100,462	102,093	9 <u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----	
29,866	26,132	10 <u>רכוש אחר</u> זכויות מיס
-----	-----	
<u>745,956</u>	<u>798,470</u>	<u>סה"כ נכסים</u>

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2021	2022	
(באלפי ש"ח)		
התחייבויות שוטפות:		
16,872	14,769	14 חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
55,573	54,490	11 ספקים ונותני שירותים
(*) 13,886	22,813	12 זכאים ויתרות זכות
<u>2,503</u>	<u>2,150</u>	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
88,834	94,222	סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----	
התחייבויות לזמן ארוך:		
105,128	94,471	14 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
345,289	398,052	15 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
(*) 2,728	4,231	25 עתודה למס
-	-	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
<u>157</u>	<u>157</u>	16 מעביד, נטו
453,302	496,911	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----	
203,820	207,337	הון עצמי
-----	-----	
<u>745,956</u>	<u>798,470</u>	סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

(*) סווג מחדש.


הילה אבן, מנהלת אגף כספים


מריו לובטקין, מנכ"ל


מוטי בן יהודה - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 17/4/2023 2023.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(באלפי ש"ח)			
213,700	216,857	18 - 19	הכנסות משירותי מיס וביוב
<u>174,099</u>	<u>168,149</u>	18 - 19	עלות השירותים
39,601	48,708		רווח גולמי
27,700	29,135	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>9,989</u>	<u>11,421</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
1,912	8,152		רווח לפני הוצאות מימון, נטו
<u>(3,850)</u>	<u>(5,158)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
(1,938)	2,994		רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות, נטו
<u>4,926</u>	<u>3,187</u>	23	הכנסות אחרות, נטו
2,988	6,181		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>93</u>	<u>(2,664)</u>	25	מיסים על ההכנסה
<u><u>3,081</u></u>	<u><u>3,517</u></u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:
200,739	289	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u>
				<u>שינויים בשנת 2021:</u>
<u>3,081</u>	<u>3,081</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>203,820</u>	<u>3,370</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:
203,820	3,370	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2022</u>
				<u>שינויים בשנת 2022:</u>
<u>3,517</u>	<u>3,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>207,337</u>	<u>6,887</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
3,081	3,517	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>18,841</u>	<u>15,487</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
21,922	19,004	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
30,322	34,226	תקבולים בגין היטלי פיתוח מיס ודמי הקמה
30,321	34,226	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(38,331)	(24,393)	השקעות בתשתיות מיס
(8,471)	(5,798)	השקעות בתשתיות מט"ש
(28,540)	(26,502)	השקעות בתשתיות ביוב
13,513	8,479	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
<u>(6,035)</u>	<u>(6,902)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
(7,221)	13,336	מזומנים נטו מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון:
(16,633)	(17,091)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
750	-	קבלת הלוואות מנהלת הביוב
(15,883)	(17,091)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
(1,182)	15,249	עליה (ירידה) במזומנים
<u>86,718</u>	<u>85,536</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>85,536</u>	<u>100,785</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
29,944	31,959	פחת והפחתות
-	414	הפסד הון
3,313	4,398	שינוי בפרשה לחובות מסופקים
1,232	1,586	שינוי במיסים נדחים
2,366	4,341	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(16,459)</u>	<u>(19,240)</u>	מימוש הכנסות נדחות
20,396	23,458	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(3,675)	(17,119)	עליה ביתרות צרכנים
(37)	(73)	עליה בחייבים ויתרות חובה
6,823	(1,565)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(2,107)	2,222	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
(2,791)	8,917	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>232</u>	<u>(353)</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,555	(7,971)	
-----	-----	
<u>18,841</u>	<u>15,487</u>	<u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
		<u>מפעילות שוטפת</u>

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

<u>316</u>	<u>3,551</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה
<u>2,801</u>	<u>482</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 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים 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 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) 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 שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות תאגידי 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)

ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. 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 ושכר 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, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. 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 המיס):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 10).

2. הכרה בהכנסות
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.
1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב 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. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

3. רישום הוצאות
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

4. 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 2022 ו- 2021 הינו 123.19 ו- 117.03 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2022 ו- 2021 הינו 5.26% ו- 2.8% בהתאמה.

5. 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 שהתוצאות 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, זכאים 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 מס 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 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 בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. 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. בהתבסס 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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
2,584	1,558	מזומנים
<u>82,952</u>	<u>99,227</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>85,536</u>	<u>100,785</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
112,647	122,251	חובות פתוחים
8,939	9,470	כרטיסי אשראי
2,909	2,867	המחאות לגביה
<u>22,460</u>	<u>26,589</u>	הכנסות לקבל
146,955	161,177	
<u>(58,808)</u>	<u>(60,309)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>88,147</u>	<u>100,868</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
59,057	58,808	יתרת פתיחה
(3,562)	(2,897)	חובות אבודים
8,062	7,881	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(4,749)</u>	<u>(3,483)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>58,808</u>	<u>60,309</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
7,126	6,612	חיובים בגין התחשבות שוטפת
<u>3,048</u>	<u>1,511</u>	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>10,174</u>	<u>8,123</u>	

ביאור 6 – עיריית אופקים - חשבון שוטף

היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.

ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
238	244	הוצאות מראש
782	841	מס הכנסה
1,725	1,642	מס נדחה לזמן קצר
<u>130</u>	<u>138</u>	חייבים אחרים
<u>2,875</u>	<u>2,865</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב

מחשבים	תוכנות			מט"ש	צנרת	עלות
	ריהוט, רכב	שיפורים	מדי	צנרת ומתקני	ומתקני מים	
סה"כ	וציוד	במושכר	מים	ביוב		
926,932	6,319	2,708	70,852	497,928	349,125	יתרה ליום 1 בינואר 2021
87,337	910	5,125	7,416	44,469	29,417	תוספות לשנה
(3,398)	-	-	-	(1,508)	(1,890)	גריעות לשנה
(18,281)	-	-	(1,134)	(17,147)	-	מענקים לשנת 2021
992,590	7,229	7,833	77,134	523,742	376,652	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
62,180	1,471	5,431	4,829	32,193	18,256	תוספות לשנת 2022
(3,501)	-	(2,686)	-	(217)	(598)	גריעות לשנת 2022
(4,661)	-	-	(1,028)	(2,835)	(798)	מענקים לשנת 2022
1,046,608	8,700	10,578	80,935	552,883	393,512	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
541,745	4,295	1,962	50,849	267,175	217,464	יתרה ליום 1 בינואר 2021
26,211	668	185	4,502	11,620	9,236	תוספות לשנה
(3,398)	-	-	-	(1,508)	(1,890)	גריעות לשנה
564,558	4,963	2,147	55,351	277,287	224,810	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021
28,226	722	757	4,733	12,441	9,573	פחת לשנת 2022
(3,087)	-	(2,272)	-	(217)	(598)	גריעות לשנת 2022
589,697	5,685	632	60,084	289,511	233,785	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
428,032	2,266	5,686	21,783	246,455	151,842	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021
<u>456,911</u>	<u>3,015</u>	<u>9,946</u>	<u>20,851</u>	<u>263,372</u>	159,727	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****ביאור 8 – 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:

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

ג. 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.

ד. 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:

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

ה. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 17,072 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה. סך של 26,553 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה. בשנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואה מעיריית אופקים.

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מט"ש</u>	<u>סה"כ</u>	
37,403	55,446	7,613	100,462	יתרה ליום 1 בינואר 2022
18,247	26,834	3,155	48,236	תוספות לשנת 2022
(89)	(7,149)	-	(7,238)	קבלת מענקים
<u>(13,441)</u>	<u>(25,926)</u>	<u>-</u>	<u>(39,367)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו.
<u>42,120</u>	<u>49,205</u>	<u>10,768</u>	<u>102,093</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 10 – רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
<u>29,866</u>	<u>26,132</u>

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
4,357	4,602
24	31
27,694	34,963
<u>23,498</u>	<u>14,894</u>
<u>55,573</u>	<u>54,490</u>
8,720	7,896
3,528	7,244
<u>15,446</u>	<u>19,823</u>
<u>27,694</u>	<u>34,963</u>

קבלן טיהור שפכים
המחאות לפירעון
הוצאות לשלם (1)
אחרים

(1) הוצאות לשלם:
מקורות בגין חשבון שוטף
מקורות בגין היזון חוזר
אחרים – בעיקר ספקי רכוש

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
13,791	22,476	מוסדות ממשלתיים
<u>95</u>	<u>337</u>	אחרים
<u>13,886</u>	<u>22,813</u>	

ביאור 13 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,116	1,067	עובדים בגין שכר
171	215	מוסדות בגין שכר
<u>1,216</u>	<u>868</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>2,503</u>	<u>2,150</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
95,290	87,378	2.13% - 4.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>26,710</u>	<u>21,862</u>	(0.8%- 0.06%)	הלוואות לא צמודות
122,000	109,240		סה"כ
<u>(16,872)</u>	<u>(14,769)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>105,128</u>	<u>94,471</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואות הצמודות:

12,024	10,642	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
10,119	6,629	שנה שניה
6,307	6,629	שנה שלישית
6,307	6,629	שנה רביעית
6,307	6,629	שנה חמישית
<u>54,226</u>	<u>50,220</u>	שנה שישית ואילך
<u>95,290</u>	<u>87,378</u>	

ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

4,848	4,127	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,127	3,014	שנה שניה
3,014	3,026	שנה שלישית
3,026	2,877	שנה רביעית
2,877	2,402	שנה חמישית
<u>8,818</u>	<u>6,416</u>	שנה שישית ואילך
<u>26,710</u>	<u>21,862</u>	

ד. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

1. ביום 12 באוגוסט 2007 התקבל אשראי בסך 70 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 4.4%

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - (המשך)

2. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים המגיעים לדקסיה יצרה החברה שעבוד כללי צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה של החברה. בנוסף לשעבוד שהועמד לטובת דקסיה התחייבה החברה כי כל עוד לא ניפרע לדקסיה, בפירעון מלא ומדויק כל הסכומים שתחויב החברה בקשר עימו יתקיימו כל התנאים וההתחייבויות כדלקמן:

א. לכלול את סכומי התשלומים המפורטים בהסכם, בתקציבים השנתיים שייערכו על ידה והמתייחסים לשנים בהן יעמדו התשלומים לפירעון.

ב. לא למשכן או לשעבד את נכסיה או את הכנסותיה כולם או מקצתם בשעבוד – שוטף או מיוחד שיהיה קודם בדרגתו לשעבוד הניתן בזה, או בשעבוד שיעמוד בדרגה שווה אתו, אלא אם כן קבלה החברה הסכמה מראש ובכתב מאת הבנק.

ג. ידוע לדקסיה, כי חלק מההלוואה תשמש לצורך החזרת חלק מהלוואת הבעלים שניתנו ללווה. הצדדים מסכימים כי יתרת הלוואת הבעלים, תהא נחותה להלוואה שניתנה לחברה על ידי הבנק.

ד. החברה מתחייבת להמציא לבנק מיד עם דרישתו הראשונה את כל הידיעות והפרטים על הכנסות והוצאות של הלוואה וכן המאזנים והדוחות הכספיים השנתיים בצירוף רשימת חובות ומסמכים אחרים, כפי שידרוש הבנק.

ה. החברה מתחייבת, באופן בלתי חוזר ושאינו ניתן לשינוי או ביטול כי עד לפירעון מלוא סכום ההלוואה, בפועל, החברה תפקיד את כל הכנסותיה השוטפות המשולמות לה באמצעות מס"ב או כרטיסי אשראי – בחשבון נפרד שיתנהל בדקסיה באופן שהסכום הכולל של הכספים שיופקדו בחשבון זה, לא יפחת מסך של 6 מיליון ש"ח במשך כל התקופה.

כמו כן נקבעו תנאים לפיהם יהיה רשאי דקסיה להעמיד את האשראי לפירעון מוקדם.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - (המשך)

3. ביום 28 ביולי 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 20 מיליון ש"ח מבנק פועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 168 תשלומי קרן וכן 180 תשלומי ריבית וזאת החל מיום 28 באוגוסט 2008. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
4. בחודש ספטמבר 2011 התקבל אשראי בסך של 9.75 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל 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.
5. בחודש דצמבר 2015 התקבל אשראי בסך של 5 מיליון 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.
6. 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 2021. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.1% לשנה.
7. 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%.
8. 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 2021. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 2.13%.

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(באלפי ש"ח)		
300,789	345,289	יתרת פתיחה
60,959	72,003	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>(16,459)</u>	<u>(19,240)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>345,289</u>	<u>398,052</u>	

ביאור 16 – 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 וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 17 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2022		
מונפק ונפרע	רשום	
ש"ח	ש"ח	
<u>113,636</u>	<u>200,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 2022 (באלפי ש"ח)		
127,190	124,254	
<u>8,230</u>	<u>9,620</u>	אספקת מים
135,420	133,874	מהיטלי מים ודמי הקמה
-----	-----	
<u>הוצאות</u>		
104,770	97,705	רכישת מים ממקורות
17,471	18,040	פחת
3,939	3,916	אחזקת רשת המים
957	1,164	חשמל
2,845	3,154	ארנונה
1,494	1,454	אחזקת מתקנים
2,676	2,454	שכר עבודה ונלוות
615	699	ביטוח
114	101	שמירה
766	751	הוצאות רכב
348	347	מוקד עירוני
54	35	שירותים מקצועיים
<u>370</u>	<u>470</u>	אחרות
136,419	130,290	
-----	-----	
<u>(999)</u>	<u>3,584</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 2022 (באלפי ש"ח)		
		הכנסות
69,852	73,200	משירותי ביוב
8,229	9,620	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
<u>199</u>	<u>163</u>	מכללי שפכים
78,280	82,983	
-----	-----	
		הוצאות איסוף והולכת שפכים
9,667	10,170	פחת
3,087	3,085	אחזקת רשת ביוב
1,347	1,430	חשמל
1,578	1,308	שכר עבודה ונלוות
436	427	אחזקת מתקנים
184	231	ארנונה
48	45	שמירה
180	182	הוצאות רכב
233	261	ביטוח
258	273	דיגום שפכים
23	-	שירותים מקצועיים
<u>202</u>	<u>254</u>	אחרות
17,243	17,666	
-----	-----	
		הוצאות טיהור שפכים
17,556	17,080	קבלן טיהור שפכים
167	-	חשמל
319	360	ביטוח
442	482	ארנונה
<u>1,953</u>	<u>2,271</u>	פחת
20,437	20,193	
-----	-----	
37,680	37,859	סה"כ עלויות ביוב
-----	-----	
<u>40,600</u>	<u>45,124</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
8,389	10,034	עמלות גביה ואכיפה, נטו
4,490	4,502	שכר עבודה
1,451	1,537	מיכון
437	356	עמלות בנק הדואר
773	746	עמלות כרטיסי אשראי
12	3	שירותים מקצועיים
<u>4,086</u>	<u>4,076</u>	משרדיות ואחרות
19,638	21,254	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
8,062	7,881	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>27,700</u>	<u>29,135</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
4,701	5,118	שכר עבודה ונלוות
131	137	מיכון
1,529	1,465	שירותים מקצועיים
853	1,479	פחת
336	530	שכירות משרדים
12	27	פרסום והדפסות
243	226	ארנונה
244	283	אחזקת רכבים
144	196	משרדיות ואחזקת משרד
732	804	השתלמויות, כיבודים ורווחה
97	98	ביטוח
283	202	תביעות משפטיות
<u>684</u>	<u>856</u>	אחרות
<u>9,989</u>	<u>11,421</u>	

מי שבע תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
(באלפי ש"ח)	
(5,263)	(7,500)
<u>(83)</u>	<u>(32)</u>
(5,346)	(7,532)
-----	-----
1,356	1,414
<u>140</u>	<u>960</u>
1,496	2,374
----	-----
<u>(3,850)</u>	<u>(5,158)</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
עמלות בנקאיות

הכנסות מימון:

הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
הכנסות ריבית מפיקדונות

ביאור 23 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
(באלפי ש"ח)	
4,749	3,483
-	(414)
<u>177</u>	<u>118</u>
<u>4,926</u>	<u>3,187</u>

הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
הפסד הון
אחרות, נטו

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
(באלפי ש"ח)	
2,676	2,454
1,578	1,308
4,490	4,502
4,701	5,118
<u>1,367</u>	<u>1,421</u>
<u>14,812</u>	<u>14,803</u>

שירותי מיס
שירותי ביוב
גביה
הנהלה וכלליות
שכר שהוון לרכוש קבוע בהקמה

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 25 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020. בהתאם לסעיף 28 לחוק יסוד הכנסת, הוארך הפטור עד ליום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2022 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 הנצרים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>סה"כ</u>	<u>הפסד להעברה</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
	<u>(א ל פ י ש " ח)</u>			
(1,003)	1,266	459	(2,728)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>(1,586)</u>	<u>(392)</u>	<u>309</u>	<u>(1,503)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>(2,589)</u>	<u>874</u>	<u>768</u>	<u>(4,231)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
		<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,725	1,642	במסגרת הנכסים השוטפים
<u>(2,728)</u>	<u>(4,231)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(1,003)</u>	<u>(2,589)</u>	

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(1,232)	(1,586)	הוצאות מיסים נדחים
<u>1,325</u>	<u>(1,078)</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים שנים קודמות
<u>93</u>	<u>(2,664)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
(באלפי ש"ח)	

א. יתרות

10,174	8,123	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
864	693	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
(באלפי ש"ח)	

23,657	22,370	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
3,968	3,688	ארנונה (*)
348	347	מוקד עירוני
34	34	שכירות מגרש חניה

ביאור 27 – 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. בבקשת האישור נטען כי לא ניתן להעריך בשלב זה את סכום התביעה כנגד התאגיד. חשוב לציין כי בקשה זו מצטרפת לבקשה זהה תלויה ועומדת אשר הוגשה כנגד 26 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל וישנה בקשה לאיחוד כלל ההליכים תחת הליך אחד. התאגיד פעל להגשת בקשה לסילוק על הסף של הבקשה אולם טרם ניתנה החלטת בית המשפט בבקשה זו. לאחרונה נערך דיון בבקשות הסילוק במסגרתו הציע בית המשפט לתובעים הייצוגים להחליט על המשך ניהול ההליך נוכח עמדת רשות המים שהוגשה לתיק והבהירה כי בדיקה מקצועית של הטענות העלתה כי אין בהם ממש. אשר על כן, בשלב מקדמי זה, ועל רקע עמדתה המקצועית של רשות המים הוגשה לבית המשפט, סיכויי ההליך הינם נמוכים.

ב. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין נזקין, פיצוי פיטורין צד ג' ותביעות בהם קיים כיסוי ביטוחי, והחברה נדרשת לשלם בגינם השתתפות עצמאית, סכום התביעות הינו 1,567 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערת יועציה המשפטיים.

2. שומת ארנונה שנים קודמות

במהלך שנת 2021 התקבל עדכון שומת ארנונה מעיריית באר שבע בגין שנים קודמות. החברה החלה במו"מ מול העירייה לצורך הפחתת שומה זו. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת ההנהלה.

ביאור 27 – התחייבויות תלויות התקשרויות ואירועים מהותיים – (המשד)

3. תיאגוד אזורי:

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 2020 - נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.
- ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 בדצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 2021 במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונותרו נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- יא. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שונות ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד.
- יב. בסופו של יום, החליט בית המשפט העליון בהחלטותיו מחודשים מאי ויוני 2022 לדחות את מרבית העתירות תוך שהוא קוצב לוח זמנים לקיום הוראות החוק.
- יג. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון פעלה החברה יחד עם תאגיד שרונים, להגיש לרשות המים שאילתות לצורך קידום הליך התיאגוד האזורי, ולכן לעת הזאת טרם התקבלה תשובת רשות המים.