

מי שבע



תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ



מי שבע תאגיד המים והביוב של ב"ש בע"מ

דוחות כספיים

לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

חכמה בכל טיפה

מי שבע בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

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 רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של מי שבע בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 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"לג - 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 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 2021 ו- 2020 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.

תל - אביב, 25 באפריל 2022.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
(באלפי ש"ח)			
204,133	213,700	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>168,008</u>	<u>174,099</u>	18 - 19	עלות השירותים
36,125	39,601		רווח גולמי
25,656	27,700	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>8,913</u>	<u>9,989</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
1,556	1,912		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(2,120)</u>	<u>(3,850)</u>	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(564)	(1,938)		רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות
<u>3,617</u>	<u>4,926</u>	23	הכנסות אחרות
3,053	2,988		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(20)</u>	<u>93</u>	25	מיסים על ההכנסה
<u>3,033</u>	<u>3,081</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
16,463	16,872	התחייבויות שוטפות:
51,551	55,573	14 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,687	15,975	11 ספקים ונותני שירותים
<u>2,271</u>	<u>2,503</u>	12 זכאים ויתרות זכות
86,972	90,923	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----	סה"כ התחייבויות שוטפות
119,054	105,128	התחייבויות לזמן ארוך:
300,789	345,289	14 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
467	368	15 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
-	-	25 עתודה למס
<u>157</u>	<u>157</u>	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
420,467	450,942	16 מעביד, נטו
-----	-----	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
200,739	203,820	הון עצמי
-----	-----	
<u>708,178</u>	<u>745,685</u>	סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


עדי קפל, מנהלת אגף כספים


מריו לובטקין, מנכ"ל


מוטי בן יהודה - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 25 באפריל 2022.

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
(באלפי ש"ח)		
16,463	16,872	התחייבויות שוטפות:
51,551	55,573	14 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,687	15,975	11 ספקים ונותני שירותים
<u>2,271</u>	<u>2,503</u>	12 זכאים ויתרות זכות
86,972	90,923	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----	סה"כ התחייבויות שוטפות
119,054	105,128	התחייבויות לזמן ארוך:
300,789	345,289	14 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
467	368	15 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
-	-	25 עתודה למס
<u>157</u>	<u>157</u>	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
420,467	450,942	16 מעביד, נטו
-----	-----	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
200,739	203,820	הון עצמי
-----	-----	
<u>708,178</u>	<u>745,685</u>	סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


עדי קפל, מנהלת אגף כספים


מריו לובטקין, מנכ"ל


מוטי בן יהודה - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 25 באפריל 2022.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים (הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:
197,706	(2,744)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2020</u>
				<u>שינויים בשנת 2020:</u>
<u>3,033</u>	<u>3,033</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>200,739</u>	<u>289</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</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 2020 2021 (אלפי ש"ח)		
3,033	3,081	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח כולל לשנה
<u>19,187</u>	<u>18,841</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
22,220	21,922	מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
12,512	30,322	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
12,512	30,321	תקבולים בגין היטלי פיתוח מיס ודמי הקמה
(23,539)	(38,331)	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(12,747)	(8,471)	השקעות בתשתיות מיס
(24,442)	(28,540)	השקעות בתשתיות מט"ש
5,550	13,513	השקעות בתשתיות ביוב
<u>(1,018)</u>	<u>(6,035)</u>	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
(31,172)	(7,221)	רכישת רכוש קבוע אחר
-----	-----	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(14,278)	(16,633)	תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון:
348	750	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>90,000</u>	-	קבלת הלוואות מנהלת הביוב
76,070	(15,883)	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
-----	-----	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
67,118	(1,182)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>19,600</u>	<u>86,718</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>86,718</u>	<u>85,536</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 2021 (באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
29,130	29,944	פחת והפחתות
5,275	3,313	שינוי בפרשה לחובות מסופקים
(220)	2,366	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
(239)	(847)	שינוי במיסים נדחים
<u>(14,699)</u>	<u>(16,459)</u>	מימוש הכנסות נדחות
19,247	18,317	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(7,212)	(3,675)	עליה ביתרות צרכנים
(399)	(37)	עליה בחייבים ויתרות חובה
7,738	6,823	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(4,292)	(2,107)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
3,513	(712)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>592</u>	<u>232</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(60)	524	
-----	-----	
<u>19,187</u>	<u>18,841</u>	<u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</u>
		<u>מפעילות שוטפת</u>
		נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:
=	<u>316</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה
<u>8,280</u>	<u>2,801</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

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) 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 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

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2021 סך ההשקעה באג"ח אחרים אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

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 בנש"א. 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:
		פלדה
15	40	
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

ו. 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 מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 10).

ז. 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.

ח. רישום הוצאות
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה
נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2021 ו- 2020 הינו 117.03 ו- 113.84 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו 2.8% ו- (0.7%) 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 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 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 מים 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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
8,251	2,584	מזומנים
<u>78,467</u>	<u>82,952</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>86,718</u>	<u>85,536</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
113,132	112,647	חובות פתוחים
7,961	8,939	כרטיסי אשראי
2,493	2,909	המחאות לגביה
<u>23,256</u>	<u>22,460</u>	הכנסות לקבל
146,842	146,955	
<u>(59,057)</u>	<u>(58,808)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>87,785</u>	<u>88,147</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
56,696	59,057	יתרת פתיחה
(2,914)	(3,562)	חובות אבודים
7,452	8,062	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(2,177)</u>	<u>(4,749)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>59,057</u>	<u>58,808</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
6,591	7,126	חיובים בגין התחשבות שוטפת
<u>1,475</u>	<u>3,048</u>	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>8,066</u>	<u>10,174</u>	

ביאור 6 – עיריית אופקים - חשבון שוטף

היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.

ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
74	238	הוצאות מראש
775	782	מס הכנסה
706	1,454	מס נדחה לזמן קצר
<u>264</u>	<u>130</u>	חייבים אחרים
<u>1,819</u>	<u>2,604</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב

מחשבים		מט"ש		צנרת		
תוכנות		מדי		ומתקני		
ריהוט, רכב	שיפורים	מדי	צנרת ומתקני	מט"ש	ומתקני	
סה"כ	במושכר	מים	ביוב	מים	מים	
						עלות
863,870	5,718	2,659	67,833	442,840	344,820	יתרה ליום 1 בינואר 2020
65,501	601	49	4,269	55,462	5,120	תוספות לשנה
(1,189)	-	-	-	(374)	(815)	גריעות לשנה
<u>(1,250)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,250)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	מענקים לשנת 2020
926,932	6,319	2,708	70,852	497,928	349,125	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
87,337	910	5,125	7,416	44,469	29,417	תוספות לשנת 2021
(3,398)	-	-	-	(1,508)	(1,890)	גריעות לשנת 2021
<u>(18,281)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,134)</u>	<u>(17,147)</u>	<u>-</u>	מענקים לשנת 2021
992,590	9,588	5,474	77,134	523,742	376,652	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
517,536	3,760	1,694	46,824	256,033	209,226	יתרה ליום 1 בינואר 2020
25,397	535	268	4,025	11,516	9,053	תוספות לשנה
(1,189)	-	-	-	(374)	(815)	גריעות לשנה
541,745	4,295	1,962	50,849	267,175	217,464	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
26,211	668	185	4,502	11,620	9,236	פחת לשנת 2021
(3,398)	-	-	-	(1,508)	(1,890)	גריעות לשנת 2021
564,558	4,963	2,147	55,351	277,287	224,810	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>428,032</u>	<u>4,625</u>	<u>3,327</u>	<u>21,783</u>	<u>245,321</u>	<u>152,976</u>	31 בדצמבר 2021
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>385,187</u>	<u>2,024</u>	<u>746</u>	<u>20,003</u>	<u>230,753</u>	<u>131,661</u>	31 בדצמבר 2020

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 אי 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>	
37,149	64,075	2,915	104,139	יתרה ליום 1 בינואר 2021
24,894	24,701	4,698	54,293	תוספות לשנת 2021
-	(12,227)	-	(12,227)	קבלת מענקים
(24,640)	(21,103)	-	(45,743)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו.
<u>37,404</u>	<u>55,446</u>	<u>7,613</u>	<u>100,462</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 10 – רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
<u>33,599</u>	<u>29,866</u>

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
3,213	4,357
27	24
28,580	27,694
<u>19,731</u>	<u>23,498</u>
<u>51,551</u>	<u>55,573</u>
8,807	8,720
5,937	3,528
<u>13,836</u>	<u>15,446</u>
<u>28,580</u>	<u>27,694</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
259	1,011	מס הכנסה
16,428	14,869	מוסדות ממשלתיים
-	95	אחרים
<u>16,687</u>	<u>15,975</u>	

ביאור 13 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,041	1,116	עובדים בגין שכר
149	171	מוסדות בגין שכר
<u>1,081</u>	<u>1,216</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>2,271</u>	<u>2,503</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>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
104,056	95,290	2.13% - 4.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>31,461</u>	<u>26,710</u>	(0.8%- 0.06%)	הלוואות לא צמודות
135,517	122,000		סה"כ
<u>(16,463)</u>	<u>(16,872)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>119,054</u>	<u>105,128</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואות הצמודות:

11,712	12,024	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
11,712	10,119	שנה שניה
9,851	6,307	שנה שלישית
6,129	6,307	שנה רביעית
6,129	6,307	שנה חמישית
<u>58,523</u>	<u>54,226</u>	שנה שישית ואילך
<u>104,056</u>	<u>95,290</u>	

ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

4,751	4,848	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,848	4,127	שנה שניה
4,127	3,014	שנה שלישית
3,014	3,026	שנה רביעית
3,026	2,877	שנה חמישית
<u>11,695</u>	<u>8,818</u>	שנה שישית ואילך
<u>31,461</u>	<u>26,710</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 מהלוואות הבעלים שניתנו ללווה. הצדדים מסכימים כי יתרת הלוואות 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 2020. 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 2020. 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 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(באלפי ש"ח)		
290,464	300,789	יתרת פתיחה
25,024	60,959	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>(14,699)</u>	<u>(16,459)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>300,789</u>	<u>345,289</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

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 2020 2021 (באלפי ש"ח)		
121,784	127,190	
<u>7,350</u>	<u>8,230</u>	אספקת מים
129,134	135,420	מהיטלי מים ודמי הקמה
-----	-----	
99,894	104,770	<u>הוצאות</u>
16,811	17,471	רכישת מים ממקורות פחת
3,790	3,939	אחזקת רשת המים
1,180	957	חשמל
3,378	2,845	ארנונה
1,492	1,494	אחזקת מתקנים
2,304	2,676	שכר עבודה ונלוות
530	615	ביטוח
137	114	שמירה
713	766	הוצאות רכב
344	348	מוקד עירוני
99	54	שירותים מקצועיים
<u>215</u>	<u>370</u>	אחרות
130,887	136,419	
-----	-----	
<u>(1,753)</u>	<u>(999)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 2021 (באלפי ש"ח)		
		הכנסות
67,483	69,852	משירותי ביוב
7,349	8,229	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
<u>167</u>	<u>199</u>	מכללי שפכים
74,999	78,280	
-----	-----	
		הוצאות איסוף והולכת שפכים
9,376	9,667	פחת
2,737	3,087	אחזקת רשת ביוב
1,553	1,347	חשמל
1,619	1,578	שכר עבודה ונלוות
437	436	אחזקת מתקנים
220	184	ארנונה
59	48	שמירה
165	180	הוצאות רכב
209	233	ביטוח
247	258	דיגום שפכים
80	23	שירותים מקצועיים
<u>169</u>	<u>202</u>	אחרות
16,871	17,243	
-----	-----	
		הוצאות טיהור שפכים
16,593	17,556	קבלן טיהור שפכים
939	167	חשמל
286	319	ביטוח
291	442	ארנונה
<u>2,141</u>	<u>1,953</u>	פחת
20,250	20,437	
-----	-----	
37,121	37,680	סה"כ עלויות ביוב
-----	-----	
<u>37,878</u>	<u>40,600</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(באלפי ש"ח)		
8,242	8,389	עמלות גביה ואכיפה, נטו
4,143	4,490	שכר עבודה
1,306	1,451	מיכון
397	437	עמלות בנק הדואר
656	773	עמלות כרטיסי אשראי
13	12	שירותים מקצועיים
<u>3,447</u>	<u>4,086</u>	משרדיות ואחרות
18,204	19,638	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
7,452	8,062	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>25,656</u>	<u>27,700</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
4,536	4,701	שכר עבודה ונלוות
107	131	מיכון
1,334	1,529	שירותים מקצועיים
803	853	פחת
132	336	שכירות משרדים
27	12	פרסום והדפסות
218	243	ארנונה
156	244	אחזקת רכבים
140	144	משרדיות ואחזקת משרד
421	732	השתלמויות כיבודים ורווחה
105	97	ביטוח
537	283	תביעות משפטיות
<u>397</u>	<u>684</u>	אחרות
<u>8,913</u>	<u>9,989</u>	

מי שבע תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(באלפי ש"ח)	
(2,827)	(5,263)
(44)	(83)
(2,871)	(5,346)
-----	-----
699	1,356
52	140
751	1,496
-----	-----
<u>(2,120)</u>	<u>(3,850)</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
עמלות בנקאיות

הכנסות מימון:

הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח

ביאור 23 – הכנסות אחרות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(באלפי ש"ח)	
2,177	4,749
1,440	177
<u>3,617</u>	<u>4,926</u>

הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
אחרות, נטו

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(באלפי ש"ח)	
2,304	2,676
1,619	1,578
4,143	4,490
4,536	4,701
981	1,367
<u>13,583</u>	<u>14,812</u>

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

ביאור 25 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2021.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2021 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) 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 2020 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

סה"כ	דמי הקמה	חופשה וחומ"ס (אלפי ש"ח)	רכוש קבוע	
239	535	706	(1,002)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
847	931	748	(832)	תנועה בתקופת החשבון
<u>1,086</u>	<u>1,466</u>	<u>1,454</u>	<u>(1,834)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
706	1,454	במסגרת הנכסים השוטפים
(467)	(368)	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>239</u>	<u>1,086</u>	

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
239	847	הכנסות מיסים נדחים
(259)	(754)	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(20)</u>	<u>93</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
2020 2021
(באלפי ש"ח)

א. יתרות

8,066	10,174	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
865	864	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2020 2021
(באלפי ש"ח)

21,032	23,657	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
4,625	3,968	ארנונה (*)
344	348	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. בשלב מקדמי זה ישנו קושי להעריך את סיכויי ההליך.

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 849 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 - המשך**3. תיאגוד אזורי:**

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' 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 30.11.2020 – 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, כשבניתיים, 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 ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- יא. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו 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. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות.
- בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים: אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין. אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג. לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.