

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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 - 31 | ביאורים לדוחות הכספיים |

דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי שבע תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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"לג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מיס וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 8 באפריל 2024.

בפני רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון





| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------|---------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| | | | <u>נכסים שוטפים:</u> |
| 100,785 | 92,534 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 100,868 | 93,721 | 4 | צרכנים |
| 8,123 | 13,959 | 5 | עיריית באר שבע – חשבון שוטף |
| 693 | 862 | | עיריית אופקים – חשבון שוטף |
| <u>2,865</u> | <u>2,977</u> | 6 | חייבים ויתרות חובה |
| 213,334 | 204,053 | | <u>סה"כ נכסים שוטפים</u> |
| ----- | ----- | | |
| 456,911 | 495,593 | 7 | <u>רכוש קבוע:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 102,093 | 92,185 | 8 | <u>רכוש קבוע בהקמה:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 26,132 | 22,399 | 9 | <u>רכוש אחר:</u> |
| | | | זכויות מיס |
| <u>-----</u> | <u>-----</u> | | |
| <u>798,470</u> | <u>814,230</u> | | <u>סה"כ נכסים</u> |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> |
|-----------------------|----------------|---|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>התחייבויות שוטפות:</u> |
| 14,769 | 9,870 | 13 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך |
| 54,490 | 49,659 | 10 ספקים ונותני שירותים |
| 22,813 | 19,504 | 11 זכאים ויתרות זכות |
| <u>2,150</u> | <u>2,202</u> | 12 עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 94,222 | 81,235 | <u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>התחייבויות לזמן ארוך:</u> |
| 94,471 | 87,256 | 13 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים |
| 398,052 | 433,424 | 14 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה |
| 4,231 | - | 24 עתודה למס |
| <u>157</u> | <u>157</u> | 15 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו |
| 496,911 | 520,837 | <u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| ----- | ----- | |
| 207,337 | 212,158 | <u>הון עצמי:</u> |
| ----- | ----- | |
| <u>798,470</u> | <u>814,230</u> | <u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u> |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח הילה אבן, מנהלת אגף כספים


 אינג' מריו לובטקין, מנכ"ל


 ד"ר אינה לויצקי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 8 באפריל 2024.

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------|---|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 216,857 | 230,775 | 17 – 18 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| <u>168,149</u> | <u>189,288</u> | 17 - 18 | עלות השירותים |
| 48,708 | 41,487 | | רווח גולמי |
| 29,135 | 29,315 | 19 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| <u>11,421</u> | <u>12,295</u> | 20 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 8,152 | (123) | | רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו |
| <u>5,158</u> | <u>1,443</u> | 21 | הוצאות מימון, נטו |
| 2,994 | (1,566) | | רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות, נטו |
| <u>3,187</u> | <u>2,695</u> | 22 | הכנסות אחרות, נטו |
| 6,181 | 1,129 | | רווח לפני מיסים על ההכנסה |
| <u>(2,664)</u> | <u>3,692</u> | 24 | מיסים על ההכנסה |
| <u>3,517</u> | <u>4,821</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> |
|----------------------------------|------------------------------------|---|---------------------------------------|
| 203,820 | 3,370 | 200,336 | 114 |
| 3,517 | 3,517 | - | - |
| <u>207,337</u> | <u>6,887</u> | <u>200,336</u> | <u>114</u> |
| 207,337 | 6,887 | 200,336 | 114 |
| 4,821 | 4,821 | - | - |
| <u>212,158</u> | <u>11,708</u> | <u>200,336</u> | <u>114</u> |

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח כולל לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

יתרה ליום 1 בינואר 2023

רווח כולל לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שנסתיימה | | |
|-----------------------|-----------------|--|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u> |
| | | <u>רווח כולל לשנה</u> |
| 3,517 | 4,821 | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים |
| <u>15,487</u> | <u>3,649</u> | מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 19,004 | 8,470 | <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u> |
| 34,226 | 28,603 | תקבולים בגין היטלי פיתוח מיס ודמי הקמה |
| 34,226 | 28,603 | תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה |
| (24,393) | (24,154) | השקעות בתשתיות מיס |
| (5,798) | (17,328) | השקעות בתשתיות מט"ש |
| (26,502) | (25,200) | השקעות בתשתיות ביוב |
| 8,479 | 8,302 | קבלת מענקים והשתתפות אחרים |
| <u>(6,902)</u> | <u>(582)</u> | רכישת רכוש קבוע אחר |
| 13,336 | (1,756) | <u>מזומנים נטו מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u> |
| <u>(17,091)</u> | <u>(14,965)</u> | פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים |
| (17,091) | (14,965) | <u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u> |
| ----- | ----- | |
| 15,249 | (8,251) | עליה (ירידה) במזומנים |
| <u>85,536</u> | <u>100,785</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>100,785</u> | <u>92,534</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

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>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u> |
| 31,959 | 33,915 | פחת והפחתות |
| 414 | 6 | הפסד הון |
| 4,398 | 4,907 | שינוי בפרשה לחובות מסופקים |
| 1,586 | (3,692) | שינוי במיסים נדחים |
| 4,341 | 2,851 | שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים |
| <u>(19,240)</u> | <u>(21,834)</u> | מימוש הכנסות נדחות |
| 23,458 | 16,153 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u> |
| (17,119) | 2,240 | ירידה (עליה) ביתרות צרכנים |
| (73) | (651) | עליה בחייבים ויתרות חובה |
| (1,565) | (4,831) | ירידה בספקים ונותני שירותים |
| 2,222 | (6,005) | שינוי ביתרת רשויות מקומיות |
| 8,917 | (3,309) | עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |
| <u>(353)</u> | <u>52</u> | עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| (7,971) | (12,504) | |
| ----- | ----- | |
| <u>15,487</u> | <u>3,649</u> | <u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| | | <u>נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:</u> |
| <u>3,551</u> | ----- | רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה |
| <u>482</u> | ----- | רכישת רכוש קבוע באשראי הקמה |

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 כספיים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) 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

- 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 קצוב.
 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):

| 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 |
| | | |
| - | 6 | מוני מים: |
| | | |
| | | צנרת: |
| | | |
| 15 | 40 | פלדה |
| 35 | 30 | אסבסט |
| 30 | - | בטון |
| 40 | 25 | p.v.c |
| 45 | 40 | פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין) |
| 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 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 מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים 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 2023 ו-2022 הינו 126.83 ו-123.19 נקודות בהתאמה (לפי בסיס 2008). שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 הינו 2.95% ו-5.26% 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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

לכל 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>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,558 | 12,600 | מזומנים |
| <u>99,227</u> | <u>79,934</u> | פיקדונות לזמן קצר |
| <u>100,785</u> | <u>92,534</u> | |

ביאור 4 – צרכנים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-----------------|--|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 122,251 | 118,581 | חובות פתוחים |
| 9,470 | 9,035 | כרטיסי אשראי |
| 2,867 | 1,760 | המחאות לגביה |
| <u>26,589</u> | <u>27,718</u> | הכנסות לקבל |
| 161,177 | 157,094 | |
| <u>(60,309)</u> | <u>(63,373)</u> | בניכוי הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>100,868</u> | <u>93,721</u> | |
| | | <u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u> |
| 58,808 | 60,309 | יתרת פתיחה |
| (2,897) | (1,843) | חובות אבודים |
| 7,881 | 7,292 | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה |
| <u>(3,483)</u> | <u>(2,385)</u> | עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות |
| <u>60,309</u> | <u>63,373</u> | יתרת סגירה |

ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף

ליום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|---------------|----------------------------|
| | | (אלפי ש"ח) |
| 6,612 | 12,304 | חייבים בגין התחשבנות שוטפת |
| <u>1,511</u> | <u>1,655</u> | פרויקטים - הזמנות עבודה |
| <u>8,123</u> | <u>13,959</u> | |

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|--------------|------------------|
| | | (אלפי ש"ח) |
| 244 | 274 | הוצאות מראש |
| 841 | 882 | מס הכנסה |
| 1,642 | 1,103 | מס נדחה לזמן קצר |
| <u>138</u> | <u>718</u> | חייבים אחרים |
| <u>2,865</u> | <u>2,977</u> | |

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. הרכב

| <u>מחשבים</u> | | <u>מט"ש</u> | | | | |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| <u>תוכנות</u> | | <u>צנרת</u> | | <u>צנרת</u> | | |
| <u>ריהוט, רכב</u> | <u>שיפורים</u> | <u>מדי</u> | <u>ומתקני</u> | <u>ומתקני</u> | <u>מים</u> | <u>עלות</u> |
| <u>סה"כ</u> | <u>במושכר</u> | <u>מים</u> | <u>ביוב</u> | <u>מים</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
| 992,590 | 7,229 | 7,833 | 77,134 | 523,742 | 376,652 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 62,180 | 1,471 | 5,431 | 4,829 | 32,193 | 18,256 | תוספות לשנה |
| (3,501) | - | (2,686) | - | (217) | (598) | גריעות לשנה |
| (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 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| 86,391 | 468 | 114 | 4,381 | 47,884 | 33,544 | תוספות לשנת 2023 |
| (3,299) | (21) | - | - | (983) | (2,295) | גריעות לשנת 2023 |
| (17,521) | - | - | (1,088) | (16,433) | - | מענקים לשנת 2023 |
| 1,112,179 | 9,147 | 10,692 | 84,228 | 583,351 | 424,761 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| <u>פחת נצבר</u> | | | | | | |
| 564,558 | 4,963 | 2,147 | 55,351 | 277,287 | 224,810 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 28,226 | 722 | 757 | 4,733 | 12,441 | 9,573 | תוספות לשנה |
| (3,087) | - | (2,272) | - | (217) | (598) | גריעות לשנה |
| 589,697 | 5,685 | 632 | 60,084 | 289,511 | 233,785 | פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| 30,182 | 747 | 1,063 | 6,246 | 13,693 | 8,433 | פחת לשנת 2023 |
| (3,293) | (15) | - | - | (983) | (2,295) | גריעות לשנת 2023 |
| 616,586 | 6,417 | 1,695 | 66,330 | 302,221 | 239,923 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| <u>456,911</u> | <u>3,015</u> | <u>9,946</u> | <u>20,851</u> | <u>263,372</u> | <u>159,727</u> | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022 |
| <u>495,593</u> | <u>2,730</u> | <u>8,997</u> | <u>17,898</u> | <u>281,130</u> | <u>184,838</u> | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023 |

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:

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

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 ואו 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:

| <u>יתרה</u> (אלפי ש"ח) | <u>פחת שנצבר</u> (אלפי ש"ח) | <u>עלות</u> (אלפי ש"ח) | |
|---------------------------|--------------------------------|---------------------------|-----------|
| 19,340 | 20,836 | 40,176 | נכסי מים |
| <u>24,915</u> | <u>17,485</u> | <u>42,400</u> | נכסי ביוב |
| <u>44,255</u> | <u>38,321</u> | <u>82,576</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.
בשנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואה מעיריית אופקים.

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה:

| <u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>מט"ש</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
|----------------------------------|----------------------------------|---|--|-----------------------------|
| 102,093 | 10,768 | 49,205 | 42,120 | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| 55,394 | 14,971 | 22,087 | 18,336 | תוספות לשנת 2023 |
| (7,214) | - | (7,214) | - | קבלת מענקים |
| <u>(58,088)</u> | <u>-</u> | <u>(25,981)</u> | <u>(32,107)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו |
| <u>92,185</u> | <u>25,739</u> | <u>38,097</u> | <u>28,349</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

ביאור 9 – רכוש אחר

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 29,865 | 26,132 | זכויות מים |
| <u>3,733</u> | <u>3,733</u> | הפחתה לשנה |
| <u>26,132</u> | <u>22,399</u> | |

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 4,602 | 4,280 | קבלן טיהור שפכים |
| 31 | 68 | המחאות לפירעון |
| 34,963 | 32,142 | הוצאות לשלם (*) |
| <u>14,894</u> | <u>13,169</u> | אחרים |
| <u>54,490</u> | <u>49,659</u> | |

(*) הוצאות לשלם:

| | | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| 7,896 | 7,730 | מקורות בגין חשבון שוטף |
| 7,244 | 6,236 | מקורות בגין היזון חוזר |
| <u>19,823</u> | <u>18,176</u> | אחרים – בעיקר ספקי רכוש |
| <u>34,963</u> | <u>32,142</u> | |

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|-----------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 22,476 | 19,198 | מוסדות ממשלתיים |
| <u>337</u> | <u>306</u> | אחרים |
| <u>22,813</u> | <u>19,504</u> | |

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|---------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,067 | 1,085 | עובדים בגין שכר |
| 215 | 225 | מוסדות בגין שכר |
| <u>868</u> | <u>892</u> | הפרשה לחופשה והבראה |
| <u>2,150</u> | <u>2,202</u> | |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2022 | 2023 |
| (אלפי ש"ח) | |
| 87,378 | 79,391 |
| 21,862 | 17,735 |
| 109,240 | 97,126 |
| (14,769) | (9,870) |
| <u>94,471</u> | <u>87,256</u> |

ריבית

א. הרכב:

| | | | |
|---------------|---------------|------------------|----------------------|
| 87,378 | 79,391 | 2.13% - 4.4% | הלוואות צמודות מדד |
| 21,862 | 17,735 | פריים 0.06%-0.8% | הלוואות לא צמודות |
| 109,240 | 97,126 | | סה"כ |
| (14,769) | (9,870) | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>94,471</u> | <u>87,256</u> | | |

ב. מועדי הפירעון של הלוואות הצמודות:

| | | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| 10,642 | 6,855 | שנה ראשונה – חלויות שוטפות |
| 6,629 | 6,855 | שנה שניה |
| 6,629 | 6,855 | שנה שלישית |
| 6,629 | 6,855 | שנה רביעית |
| 6,629 | 6,855 | שנה חמישית |
| 50,220 | 45,116 | שנה שישית ואילך |
| <u>87,378</u> | <u>79,391</u> | |

ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא הצמודות:

| | | |
|---------------|---------------|----------------------------|
| 4,127 | 3,015 | שנה ראשונה – חלויות שוטפות |
| 3,014 | 3,026 | שנה שניה |
| 3,026 | 2,877 | שנה שלישית |
| 2,877 | 2,402 | שנה רביעית |
| 2,402 | 2,416 | שנה חמישית |
| 6,416 | 3,999 | שנה שישית ואילך |
| <u>21,862</u> | <u>17,735</u> | |

ד. התחייבויות לתאגידים בנקאיים:

- 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 13 – 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.

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

ביאור 13 – 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 2022. 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 2022. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 2.13%.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-----------------|--------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 345,289 | 398,052 | יתרת פתיחה |
| 72,003 | 57,206 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה |
| <u>(19,240)</u> | <u>(21,834)</u> | בניכוי הכנסה שהוכרה |
| <u>398,052</u> | <u>433,424</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 וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – הון המניות

| <u>לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022</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 |

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|---------------|-------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות</u> |
| 124,254 | 132,383 | אספקת מים |
| <u>9,620</u> | <u>10,917</u> | מהיטלי מים ודמי הקמה |
| 133,874 | 143,300 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>הוצאות</u> |
| 97,705 | 109,039 | רכישת מים ממקורות |
| 18,040 | 18,412 | פחת |
| 3,916 | 4,390 | אחזקת רשת המים |
| 3,154 | 3,318 | ארנונה |
| 2,454 | 3,302 | שכר עבודה ונלוות |
| 1,164 | 1,050 | חשמל |
| 1,454 | 1,745 | אחזקת מתקנים |
| 699 | 1,117 | ביטוח |
| 751 | 876 | הוצאות רכב |
| 347 | 346 | מוקד עירוני |
| 101 | 102 | שמירה |
| 35 | 32 | שירותים מקצועיים |
| <u>470</u> | <u>445</u> | אחרות |
| 130,290 | 144,174 | |
| ----- | ----- | |
| <u>3,584</u> | <u>(874)</u> | רווח (הפסד) גולמי משירותי מים |

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|---------------|---|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות</u> |
| 73,200 | 76,381 | משירותי ביוב |
| 9,620 | 10,917 | מהיטלי ביוב ודמי הקמה |
| <u>163</u> | <u>177</u> | מכללי שפכים |
| 82,983 | 87,475 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>הוצאות איסוף והולכת שפכים</u> |
| 10,170 | 11,098 | פחת |
| 3,085 | 5,124 | אחזקת רשת ביוב |
| 1,430 | 1,627 | חשמל |
| 1,308 | 1,090 | שכר עבודה ונלוות |
| 427 | 446 | אחזקת מתקנים |
| 261 | 438 | ביטוח |
| 273 | 267 | דיגום שפכים |
| 182 | 234 | הוצאות רכב |
| 45 | 43 | שמירה |
| <u>485</u> | <u>277</u> | אחרות |
| 17,666 | 20,644 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>הוצאות טיהור שפכים</u> |
| 17,080 | 20,952 | קבלן טיהור שפכים |
| 2,271 | 2,595 | פחת |
| 482 | 485 | ארנונה |
| <u>360</u> | <u>438</u> | ביטוח |
| 20,193 | 24,470 | |
| ----- | ----- | |
| 37,859 | 45,114 | סה"כ עלויות ביוב |
| ----- | ----- | |
| <u>45,124</u> | <u>42,361</u> | |

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|---------------|---------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 10,034 | 9,653 | עמלות גביה ואכיפה, נטו |
| 4,502 | 4,925 | שכר עבודה |
| 1,537 | 1,661 | מיכון |
| 746 | 852 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 356 | 322 | עמלות בנק הדואר |
| <u>4,079</u> | <u>4,610</u> | משרדיות ואחרות |
| 21,254 | 22,023 | סה"כ עלויות גביה |
| ----- | ----- | |
| 7,881 | 7,292 | הוצאות חובות מסופקים |
| ----- | ----- | |
| <u>29,135</u> | <u>29,315</u> | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|---------------|---------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 5,118 | 5,075 | שכר עבודה ונלוות |
| 1,479 | 1,810 | פחת |
| 1,465 | 1,575 | שירותים מקצועיים |
| 804 | 998 | השתלמויות, כיבודים ורווחה |
| 530 | 422 | שכירות משרדים |
| 283 | 399 | אחזקת רכבים |
| 202 | 366 | תביעות משפטיות |
| 226 | 202 | ארנונה |
| 137 | 199 | מיכון |
| 98 | 114 | ביטוח |
| 196 | 94 | משרדיות ואחזקת משרד |
| 27 | 51 | פרסום והדפסות |
| <u>856</u> | <u>990</u> | אחרות |
| <u>11,421</u> | <u>12,295</u> | |

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|----------------|--------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| (7,500) | (5,742) | <u>הוצאות מימון:</u> |
| <u>(32)</u> | <u>(100)</u> | ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות |
| (7,532) | (5,842) | עמלות בנקאיות |
| ----- | ----- | |
| 1,414 | 1,261 | <u>הכנסות מימון:</u> |
| <u>960</u> | <u>3,138</u> | הכנסות ריבית והצמדה צרכנים |
| 2,374 | 4,399 | הכנסות ריבית מפיקדונות |
| ----- | ----- | |
| <u>(5,158)</u> | <u>(1,443)</u> | |

ביאור 22 – הכנסות אחרות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|--------------|--------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 3,483 | 2,384 | הכנסות מחומ"ס שנים קודמת |
| (414) | (6) | הפסד הון |
| <u>118</u> | <u>317</u> | אחרות, נטו |
| <u>3,187</u> | <u>2,695</u> | |

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|---------------|----------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 2,454 | 3,302 | שירותי מיס |
| 1,308 | 1,090 | שירותי ביוב |
| 4,502 | 4,925 | גביה |
| 5,118 | 5,075 | הנהלה וכלליות |
| <u>1,421</u> | <u>1,597</u> | שכר שהוון לרכוש קבוע בהקמה |
| <u>14,803</u> | <u>15,989</u> | |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2023 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 2023. 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) | רכוש קבוע (אלפי ש"ח) | |
|---------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|--------------------------|
| (2,589) | 874 | 768 | (4,231) | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| <u>3,692</u> | <u>(482)</u> | <u>(57)</u> | <u>4,231</u> | תנועה בתקופת החשבון |
| <u>1,103</u> | <u>392</u> | <u>711</u> | <u>-</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| | | <u>23%</u> | <u>23%</u> | שיעורי המס שחושבו |

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|--------------|-----------------------------|
| 2022 | 2023 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 1,642 | 1,103 | במסגרת הנכסים השוטפים |
| <u>(4,321)</u> | <u>-</u> | במסגרת התחייבויות לזמן ארוך |
| <u>(2,589)</u> | <u>1,103</u> | |

א. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

| לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|--------------------------------|--------------|--------------------------|
| 2022 | 2023 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| (1,586) | 3,692 | הכנסות (הוצאות) נדחים |
| <u>(1,078)</u> | <u>-</u> | הוצאות מיסים שנים קודמות |
| <u>(2,664)</u> | <u>3,692</u> | |

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> | <u>2023</u> |
|-------------|-----------------------|-------------|
| | <u>(אלפי ש"ח)</u> | |

א. יתרות

| | | |
|--------------|---------------|------------------------------------|
| <u>8,123</u> | <u>13,959</u> | 1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5) |
| <u>693</u> | <u>862</u> | 2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6) |

ב. עסקאות

| <u>2022</u> | <u>לשנה שנסתיימה</u> | <u>2023</u> | |
|-------------|-----------------------|-------------|------------------------------------|
| | <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| | <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 22,370 | 25,757 | | הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה |
| 3,688 | 3,712 | | הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה |
| 347 | 346 | | ארנונה |
| | | עירוני | מוקד |
| 34 | - | | שכירות מגרש חניה |

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 התאגיד. לאחרונה, הובא לידיעת התאגיד כי מגישי בקשת האישור פעלו ביום 29 בינואר 2024 להגשת ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון. למוותר לציין כי בשלב מוקדם זה ועוד בטרם ניתנה החלטת בית המשפט העליון המורה על הגשת תשובה, לא ניתן להעריך את סיכויי הערעור ו/או את משמעויותיו הכספיות על התאגיד.

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 1,887 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 26 – התחייבויות תלויות התקשרויות ואירועים מהותיים – (המשך)

3. תיאגוד אזורי:

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

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.

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). התאגיד פועל 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. בהתאם, החברה נערכה לפרסום מכרז חדש, ובמקביל פנתה לממונה על התאגידים ברשות המים על מנת שיאפשר לחברה להתקין מדים רגילים עד לסיום הליכי המכרז או עד לחודש ספטמבר 2024 (לפי המוקדם). הובהר לממונה כי בכל מקרה התקנת המדים לקריאה מרחוק תסתיים עד ליום 31 בדצמבר 2026 בהתאם לנדרש בחוק.

5. הרחבת המט"ש ב"ש

בכוונת החברה להתחיל בשנת 2024 פרויקט 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 העיר באר שבע.