

תגל

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

<u>דף מספר</u>	<u>תוכן העניינים</u>
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2022
5	דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
7-8	דוח על תזרמי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
9-29	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

## דוח רואה החשבון המבקר

של

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ מוגבל (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת דוחות רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה, לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

רב  
ב כ ב ו ד  
קינן ושות' רואי חשבון

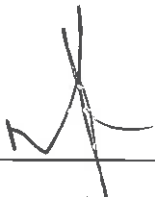

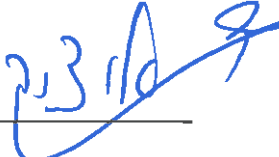
רמת-גן  
אפריל 23

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>		<u>נכסים</u>
19,346	52,121	3	<u>רכוש שוטף</u>
20,562	19,034	4	מזומנים ושווי מזומנים
42,382	44,963	5	השקעות לזמן קצר
363	445	6	לקוחות צרכנים
21	21	7	חייבים שונים
			מלאי
<u>82,674</u>	<u>116,584</u>		
-----	-----		
<u>135,532</u>	<u>149,525</u>	8	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
<u>35,713</u>	<u>34,868</u>	9	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
<u>253,919</u>	<u>300,977</u>		<u>סך נכסים</u>
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

 _____ מנהל כספים	 _____ מנכ"ל	 _____ יו"ר הדירקטוריון
--	---	---

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>		
			<u>התחייבויות והון</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,161	1,417		רשות מקומית – חשבון שוטף
1,828	1,879	10	אשראי מתאגידים בנקאיים
19,597	21,267	11	ספקים ונותני שירותים
476	559	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,660	8,775	13	זכאים שונים
<u>29,722</u>	<u>33,897</u>		
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
4,648	2,902	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
104,982	143,092	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
51	----	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
6,041	6,746	25	התחייבות מיסים נדחים לזמן ארוך
<u>115,722</u>	<u>152,740</u>		
-----	-----		
		17	<u>התחייבויות תלויות והתקשרויות</u>
		18	<u>שעבודים וערבויות</u>
		19	<u>הון עצמי</u>
10	10	19	הון מניות
47,379	47,379	19	פרמיה על מניות
61,086	66,951	19	יתרת רווח
<u>108,475</u>	<u>114,340</u>		
-----	-----		
<u>253,919</u>	<u>300,977</u>		<u>סך התחייבויות והון</u>
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	<u>באור</u>
78,766	81,706	20 הכנסות משירותי מים וביוב
61,348	60,128	20 עלות השירותים
<u>17,418</u>	<u>21,578</u>	רווח גולמי
6,069	6,162	21 עלויות גביה וחובות מסופקים
4,237	5,572	22 הוצאות הנחלה וכלליות
<u>7,112</u>	<u>9,844</u>	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,605	218	23 הכנסות מימון, נטו
<u>8,717</u>	<u>10,062</u>	רווח לאחר מימון
321	3,493	24 הוצאות אחרות, נטו
<u>8,396</u>	<u>6,569</u>	רווח לפני מיסים על הכנסה
710	704	25 הוצאות מיסים על הכנסה
<u>7,686</u>	<u>5,865</u>	רווח לשנה
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

<u>סך הכל</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות</u>	
100,219	53,400	47,379	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				שינויים בשנת 2021:
7,686	7,686	---	---	רווח לשנה
---	---	---	---	דיבידנד שחולק
<u>108,475</u>	<u>61,086</u>	<u>47,379</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				שינויים בשנת 2022:
5,865	5,865	---	---	רווח לשנה
---	---	---	---	דיבידנד שחולק
<u>114,340</u>	<u>66,951</u>	<u>47,379</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח על תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
7,686	5,865	רווח נקי השנה
(13,586)	3,795	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>(5,900)</u>	<u>9,660</u>	<u>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(9,017)	(14,274)	השקעות בשיקום ופיתוח תשתיות מים בהקמה
(4,795)	(1,986)	השקעות בשיקום ופיתוח תשתיות ביוב בהקמה
(5,775)	(3,868)	השקעות בשיקום ופיתוח תשתיות מים קיימות
(666)	(264)	השקעות בשיקום ופיתוח תשתיות ביוב קיימות
(300)	(606)	השקעות ברכוש קבוע אחר
40,439	46,969	הכנסות נדחות בגין היטלי הקמה
(4,581)	(1,110)	תמורה (רכישה) השקעות נטו
---	---	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>15,305</u>	<u>24,861</u>	<u>מזומנים נטו שנבעו/ (ששימשו) לפעילות השקעה</u>
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
(1,734)	(1,746)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
---	---	דיבידנד
<u>(1,734)</u>	<u>(1,746)</u>	<u>מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון</u>
<u>7,671</u>	<u>32,775</u>	(ירידה) , גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>11,675</u>	<u>19,346</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>19,346</u>	<u>52,121</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

נספח לדוחות תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>

**נספח א'- התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

7,195	7,850	פחת והפחתות
10	51	שחיקת הלוואות לזמן ארוך
(2,648)	5,115	הפרשה לחובות מסופקים נטו
(50)	(51)	גידול (קיטון) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
710	705	מיסים נדחים, נטו
(650)	2,638	שערוך ניירות ערך סחירים
-	-	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
<b>4,567</b>	<b>16,308</b>	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

1470	(744)	קיטון (גידול) ביתרת רשות מקומית
(5,163)	(7,696)	קיטון (גידול) בלקוחות-צרכנים
(119)	(82)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(9,209)	1,670	גידול (קיטון) בהתחייבות לספקים
(4,521)	(7,019)	מימוש הכנסות נדחות
---	83	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות שכר
(611)	1,275	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
---	---	קיטון (גידול) במלאי
<b>(18,153)</b>	<b>(12,513)</b>	
<b>(13,586)</b>	<b>3,795</b>	

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 – כללי

- א. החברה נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בעירבון מוגבל ביום 25 ביוני 2009. החברה פועלת בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב 2001 ופועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב. החברה החלה את פעילותה בתחילת יולי 2009.
- ב. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב בעיר בת-ים ונמצאת בבעלותה המלאה של עיריית בת-ים.
- ג. החברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מעריית בת ים כנגד הקצאת הון (65% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) והלוואת בעלים (35% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו ע"י מנהל המים ברשויות המקומיות.

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

##### א. הגדרות בדוחות כספיים אלה

החברה - מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ.

בעל השליטה - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל השליטה בו), התשנ"ו-1996.

בעל עניין - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג-1993.

צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רו"ח בישראל.

העירייה – עיריית בת ים, בעלת המניות בחברה.

חוק תאגידי מים וביוב - חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.

הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.

##### ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

##### ג. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שערי החליפין לדולר, ושעורי השנוי בתקופת החשבון:

<u>שיעור השינוי</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	
5.5%	102.4	108	מדד המחירים לצרכן בנקודות
13.1%	3.11	3.519	דולר של ארה"ב (בש"ח)

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשד)

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

##### **ד. שיעורי הצמדה**

- 1) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.
- 2) "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.
- 3) "דולר" – שער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

##### **ה. הכרה בהכנסה**

- 1) הכנסות ממכירת מים ומתן שירותי סילוק ביוב ושירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה וכן כוללות הכנסות ריבית שנגבו בפועל.
- 2) תקבולים מהיטלי מים וביוב משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פתוח הנרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת של נכסי החברה (25 שנה) -

##### **ו. מדיניות הכרה בהוצאות**

ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר בהתאם לתקופה שאליה הם מתייחסות.

##### **ז. מזומנים שווי מזומנים**

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

##### **ח. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות הפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה וניסיון העבר.

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

##### ט. רכוש קבוע, מפעלי מים וביוב

- 1) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בת ים באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו ביום 1 ביולי 2009 לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- 2) שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע ע"פ הנחיות הממונה ובאישורו.
- 3) מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע), מקוזזים מעלות ההשקעה.
- 4) עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללות את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים וכל שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנחלה.
- 5) תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- 6) העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- 7) שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- 8) הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
- 9) הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים מספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	תחנות שאיבה וקידוחים
2.5-6.67	צנרת ביוב ומים
2.5-5	מוני מים
2-6.67	ציוד מעבודות וציוד במתקני טיפול במים / טיהור שפכים
10	בריכות מים ומגדלים
2.5	מיכלי ומיכליות מים
5-6.67	גנרטורים ומערכות פיקוד ובקרה
6.67	מחשבים ותקשורת
15-33	ריהוט משרדי
7	

שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות (כולל האופציה שבידי החברה להארכת תקופת השכירות), שאינה עולה על אורך חייו הכלכלי של הנכס.

- 10) החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף י להלן).

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשד)

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

##### **י. ירידת ערך נכסים קבועים**

החל מיום תחילת פעילותה החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימושו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

##### **י"א. מיסים נדחים**

- 1) בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתו של התאגיד תהיה פטורה ממס חברות. הדוחות הכספיים נערכו לאור הצפי להארכת תוקף תקנות הפטור גם לשנת 2021.
- 2) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן - "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסי נדחים בדוחות הכספיים.
- 3) מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים, שבין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין ערכם של אלה לצורכי מס הכנסה, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. על אף האמור לעיל לאור הפטור ממס שחל על התאגיד לא נערכו הפרשות למיסים נדחים בגין הפרשי עתוי לזמן קצר. (חומ"ס הפרשות לחופשה, הבראה וכדומה).
- 4) מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלו.

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

##### **י"ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

1) בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

2) 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 שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

3) חלוקת ההכנסות של התאגיד מאגרות מים וביוב נערכה בהתאם לאומדנים של התאגיד.

##### **י"ג. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים, ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

##### **י"ד. מלאי**

המלאי הוערך לפי העלות או שווי שימוש כנמוך מבין השניים לפי שיטת " נכנס ראשון – יוצא ראשון".

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשד)

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ההרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
18,493	7,831	מזומנים בתאגידים בנקאיים
853	44,290	פיקדונות – לא צמוד
<u>19,346</u>	<u>52,121</u>	<u>סך מזומנים ושווי מזומנים</u>
=====	=====	

באור 4 – השקעות לזמן קצר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>להלן הרכב השקעות בניירות ערך לזמן קצר:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
20,051	18,190	אג"ח צמוד מדד או לא צמוד
511	844	קרנות נאמנות סל מניות 125
<u>20,562</u>	<u>19,034</u>	<u>סך השקעות לזמן קצר</u>
=====	=====	

באור 5 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>א. ההרכב:</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
42,795	47,250	צרכנים (כולל עירייה)
4,022	5,268	כרטיסי אשראי
13,657	15,558	הכנסות לקבל
560	654	המחאות לגבייה
<u>61,034</u>	<u>68,730</u>	
(18,652)	(23,767)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>42,382</u>	<u>44,963</u>	<u>סך לקוחות-צרכנים</u>
=====	=====	

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**באור 5 – לקוחות צרכנים (המשך)**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>	
		<b>ג. תחשיב הפרשה לחובות מסופקים</b>
21,300	18,652	יתרת פתיחה
-----	-----	
1,701	1,529	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(4,349)	3,586	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<b>18,652</b>	<b>23,767</b>	<b>יתרת סגירה</b>
=====	=====	

**באור 6 – חייבים שונים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>	
		<b>הרכב:</b>
60	72	מס הכנסה חברה
303	373	הוצאות מראש
-----	-----	
<b>363</b>	<b>445</b>	<b>סך חייבים שונים</b>
=====	=====	

**באור 7 – מלאי**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>	
		<b>הרכב:</b>
21	21	מלאי מים
-----	-----	

**באור 8 – רכוש קבוע**

- א.** מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בת-ים באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1/7/2009 לפי ערך "כינון מופחת" שנקבע ע"י שמאי על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו ממועד תחילת הפעילות.
- ב.** החברה פועלת יחד עם העירייה לרישום זכויות החברה בנכסים המועברים בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחייבה העירייה כי תעשה כמיטב יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותם שטחים ותעבירן לחברה.

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשד)**

**באור 8 – רכוש קבוע (המשד)**

ג. ההרכב:

<u>סד הכל</u> <u>א ש"ח</u>	<u>מחשבים</u> <u>וציוד משרדי</u> <u>א ש"ח</u>	<u>כלי רכב</u> <u>א ש"ח</u>	<u>צנרת ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית ביוב</u> <u>א ש"ח</u>	<u>צנרת, ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית מים</u> <u>א ש"ח</u>	<u>עלות</u>
					<b>2021</b>
322,267	2,054	201	107,525	212,487	עלות ליום 1.1.2021
12,156	300	---	2,544	9,312	רכישות השנה
----	----	---	----	---	גריעות השנה
<b>334,423</b>	<b>2,354</b>	<b>201</b>	<b>110,069</b>	<b>221,799</b>	<b>סה"כ עלות ליום 31.12.21</b>
					<b>2022</b>
21,843	267	339	10,657	10,580	רכישות השנה
---	---	---	---	---	גריעות השנה
<b>356,266</b>	<b>2,621</b>	<b>540</b>	<b>120,726</b>	<b>232,379</b>	<b>סה"כ עלות ליום 31.12.22</b>
					<b>פחת נצבר</b>
					<b>2021</b>
191,696	1,513	194	70,874	119,115	פחת נצבר ליום 1.1.21
7,195	155	4	1,665	5,371	פחת השנה
----	----	---	---	---	גריעות השנה
<b>198,891</b>	<b>1,668</b>	<b>198</b>	<b>72,539</b>	<b>124,486</b>	<b>סך פחת נצבר ליום 31.12.21</b>
					<b>2022</b>
7,850	157	2	1,990	5,701	פחת השנה
---	---	---	---	---	גריעות השנה
<b>206,741</b>	<b>1,825</b>	<b>200</b>	<b>74,529</b>	<b>130,187</b>	<b>סך פחת נצבר ליום 31.12.22</b>
					<b>עלות מופחתת</b>
<b>135,532</b>	<b>686</b>	<b>3</b>	<b>37,530</b>	<b>97,313</b>	<b>ליום 31.12.2021</b>
=====	=====	=====	=====	=====	
<b>149,525</b>	<b>796</b>	<b>340</b>	<b>46,197</b>	<b>102,192</b>	<b>ליום 31.12.2022</b>
=====	=====	=====	=====	=====	

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**באור 9 – רכוש קבוע בהקמה**

<u>צנת ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית ביוב</u> <u>א ש"ח</u>	<u>צנת, ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית מים</u> <u>א ש"ח</u>	
27,316	23,701	3,615
		1.1.2021 עלות ליום
13,812	4,795	9,017
		תוספות השנה
<u>41,128</u>	<u>28,496</u>	<u>12,632</u>
		סה"כ
(5,415)	(1,878)	(3,537)
		בניכוי:
		רכוש שהופעל במשך השנה
<u>35,713</u>	<u>26,618</u>	<u>9,095</u>
		יתרת עלות ליום 31.12.21
16,260	1,986	14,274
		תוספות השנה
<u>51,973</u>	<u>28,604</u>	<u>23,369</u>
		סה"כ
(17,105)	(10,393)	(6,712)
		בניכוי:
		רכוש שהופעל במשך השנה
<u>34,868</u>	<u>18,211</u>	<u>16,657</u>
=====	=====	=====
		יתרת עלות ליום 31.12.22

**באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
1,828	1,879
=====	=====

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך

**באור 11 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
10,210	12,426
9,387	8,841
---	---
<u>19,597</u>	<u>21,267</u>
=====	=====

ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם  
המחאות לפירעון

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
340	409	מוסדות ועובדים בגין שכר התחייבות לחופשה
136	150	
<u>476</u>	<u>559</u>	
=====	=====	

באור 13 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
5,391	7,231	הכנסות נדחות זמן קצר מס ערך מוסף
269	1,544	
<u>5,660</u>	<u>8,775</u>	
=====	=====	

באור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב:-				
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>זמן פירעון</u>	<u>ריבית</u>	<u>תנאי הצמדה</u>	<u>סכום קרן א ש"ח</u>	
<u>יתרת הלוואה א ש"ח</u>	<u>יתרת הלוואה א ש"ח</u>					
3,442	2,613	7/2025	3.6%	מדד	13,000	הלוואה צמודת מדד
3,034	2,168	6/2025	P – 0.2%	פריים	13,000	הלוואה לא צמודה
<u>6,476</u>	<u>4,781</u>					
(1,828)	(1,879)					בנכוי, חלויות שוטפות
<u>4,648</u>	<u>2,902</u>					<u>סך יתרת הלוואה לזמן ארוך</u>
=====	=====					

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים (המשך)

ב. מועדי פירעון ההלוואות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
961	1,012	הלוואות בנקים צמוד מדד
961	1,012	שנה ראשונה
961	589	שנה שנייה
559	---	שנה שלישית
---	---	שנה רביעית
---	---	שנה חמישית
<u>3,442</u>	<u>2,613</u>	סך הכל
=====	=====	
867	867	הלוואות בנקים לא צמודות, שקליות
867	867	שנה ראשונה
867	434	שנה שנייה
433	---	שנה שלישית
---	---	שנה רביעית
---	---	שנה חמישית
<u>3,034</u>	<u>2,168</u>	סך הכל
=====	=====	

באור 15 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

א. תקבולים מהיטלי פיתוח מים וביוב/היטלי הקמה, נרשמו כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות מים וביוב. ההפחתה נעשית על פני 25 שנה.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
74,455	110,373	יתרת פתיחה הכנסות נדחות
40,439	46,969	הכנסות נדחות לזמן ארוך שנוצרו השנה
(4,521)	(7,019)	בניכוי- הכנסה שהוכרה השנה
(5,391)	(7,231)	בניכוי – הכנסות נדחות לזמן קצר
<u>104,982</u>	<u>143,092</u>	סך הכנסות נדחות לזמן ארוך
=====	=====	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
5,391	7,231	ב. להלן הרכב הכנסות הנדחות:
104,982	143,092	הכנסות נדחות לזמן קצר (התחייבות שוטפת)
<u>110,373</u>	<u>150,323</u>	הכנסות נדחות זמן ארוך
=====	=====	

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 16 – התחייבויות בשל יחסי עובד מעביד, נטו

א) התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצוי פיטורין. התחייבות החברה כאמור מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לביטוחי מנהלים וקופות פנסיה.

ב) ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
51	---
=====	=====

התחייבות לתשלום פיצויי פרישה

באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

#### זכויות מים

מקורות חברת מים בע"מ (להלן: "מקורות") טוענת כי תעריף המים הקיים מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית בעבר ( ואשר הועברו לחברה במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים העולה על ה"זכויות" שנרכשו כאמור טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף ("מעל זכויות").

החיוב כאמור החל באוגוסט 2003, בו חויבה עיריית בת-ים בגין צריכה מעל זכויות מים. עיריית בת-ים לא קיבלה את דרישת מקורות כאמור ולא שילמה את החיוב בגין צריכה מעל זכויות. החל מיולי 2009 החלה מקורות לחייב את התאגיד מעל זכויות מים ( במקום את עיריית בת-ים) עד ליום 31 בדצמבר 2010. עד למועד חיוב התאגיד בסך של כ- 1.7 מיליון ₪ בגין שימוש מעל זכויות. בנוסף לסך הנ"ל חייבה מקורות את התאגיד בריבית פיגורים על החוב כאמור לעיל בסך של כ- 2.5 מיליון ₪.

התאגיד אינו מקבל את טענת מקורות לחיוב האמור, כפי שנהגה עיריית בת-ים. על אף האמור ולאור מו"מ המתקיים בין מקורות לעיריית בת ים ולתאגידים נוספים, ולמען הזהירות, על פי החלטת דירקטוריון התאגיד נערכה הפרשה בגין החיוב כאמור בסך של 850 אלפי ש"ח בשנת 2017 עד לברור סופי של דרישת מקורות.

#### תביעות משפטיות

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזק רכוש (בחלקם בגין נזק בתעלות ניקוז שבאחריות עיריית בת-ים). טרם ניתנו פסקי דין בתביעות כאמור. החברה ערכה הפרשות בסך כולל של כ-356 אש"ח (אשתקד כ-42 אש"ח) בהתאם לבחינת סיכויי התביעה.

נגד החברה הוגשה תביעה כספית בסך של כ- 3.5 מליון ₪ להשבת דמי הקמה. הוגש כתב הגנה ובקשה לסילוק על הסף. לדעת הנהלת החברה אין ממש בתביעה כאמור. התחליף עוכב עד להכרעת בית המשפט העליון בשאלה משפטית. לא נערכה הפרשה לתביעה כאמור.

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות (המשך)

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין נזקי גוף. בגין התביעות כאמור נערכו הפרשות בהתאם להערכת היועצים המשפטיים והנהלת החברה בסך של 1,556 אש"ח (אשתקד בסך 696 אש"ח).

כנגד החברה (ואיגודים נוספים) הוגשה בקשה לתביעה ייצוגית בגין אי פרסום התאמות נגישות בהתאם לתקנות ע"פ דין. הוגשה תשובה לבקשה. נקבע דיון מקדמי. לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

#### הפרשה להיזון חוזר

על פי כללי תאגיד המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע, 2009 החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות לייצור הפרשה להיזון חוזר אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבו לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד ערכה הפרשה כאמור לעיל.

#### **ב. התקשרויות:**

##### **1) העברת פעילות ונכסים:**

ביום 15 ביוני 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה מתחייבת בזאת להעביר ולהמחות לחברה והחברה מתחייבת בזאת לקבל בהעברה ובהמחאה מלאה מהעירייה את כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים ונכסי המקרקעין, המשמשים את משק המים והביוב של העירייה ("להלן הממכרי"), במועד הקובע, בהתאם למצבו במועד הקובע (AS IS), בכפוף לתנאים הסכמות ואישורים שנדרשו בהסכם.

ב. ההסכם חל על כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות ההסכמים הרישיונות והנכסים של העירייה כמפורט בהסכם.

ג. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1) להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 47,389 אלפי ₪.

2) לשלם לעירייה את הלוואת הבעלים בשני תשלומים שווים ביום 25 בדצמבר 2009 ו- ביום 25 בדצמבר 2010. החוב שולם במלואו.

## מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים (המשד)

#### באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות (המשד)

3) שווי התמורה כאמור לעיל, נקבע בהתאם להערכות שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שנעשו על ידי שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו.

4) בין הצדדים הוסכם כי, יעשו מירב המאמצים להשלים את רישום נכסי המקרקעין, המועברים על פי הסכם זה, בלשכת רישום המקרקעין ו/או במרשם המתנהל על ידי מנהל מקרקעי ישראל, על שם החברה. נכסים מסוימים כמפורט בהסכם יירשמו תוך תשעה חודשים מהמועד הקובע.

ד. הצדדים מסכימים כי כל נכסי המקרקעין המועברים לחברה, יועברו בחכירה לתקופה של 49 שנה. חידוש החכירה ותנאיה ייעשו בהתאם להסכמות הצדדים בכפוף לאישור הממונה בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב ובכפוף לכל דין.

#### 2) הסכם למתן שירותי גביה :

החל מינואר 2016 לחברה הסכם עם חברה למתן שירותי ניהול ותפעול מחלקות הגביה, האכיפה, וקריאת מדי מים תמורת תשלום של אחוז מהיקף הגביה בפועל כמפורט בהסכם.

#### 3) הסכם לשירותי עבודות ניקוז:

החברה תבצע לעירייה עבודות ניקוז ו/או ביוב ומים בהתאם להזמנת עבודה של העירייה. על השירותים כאמור תשלם עיריית בת – ים לתאגיד ע"פ הכללים שנקבעו ע"י רשות המים.

#### באור 18 – שעבודים וערבויות

לחברה מספר שעבודים כדלקמן :

א) להבטחת פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי, מסרה החברה שעבוד על נכסי החברה הרשומים במאזן ושאינם " נכסים שאינם ניתנים לשעבוד " כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה כהגדרתם בתוספת א' לאג"ח עד לסכום של 13 מיליון שקל חדש.

ב) להבטחת פירעון הלוואה ו/או קו אשראי שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי שיעבדה החברה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם ניתנים לשעבוד, ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה עד לסך של 13 מיליון שקל חדש.

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים (המשד)**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>באור 19 – הון עצמי</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>רשום</u>	<u>א. הרכב</u>
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	<u>א ש"ח</u>	
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>	
10	10	10	מניות רגילות בנות 1 ש"ע.ג.כ"א פרמיה על מניות
47,379	47,379	---	
<u>47,389</u>	<u>47,389</u>	<u>10</u>	
=====	=====	=====	

**ב. יתרת רווחים לחלוקה**

באפריל 2014 פרסמה רשות המים כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה. סכומי הרווחים המותרים לחלוקה בדוחות הכספיים הם לאחר ההפרשה להיזון חוזר שערך התאגיד.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 20 – רווח גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
37,918	37,851
1,123	1,123
1,468	2,225
<u>40,509</u>	<u>41,199</u>
-----	-----
1,943	1,105
1,363	1,341
299	281
17	29
254	269
4,870	5,210
249	297
<u>8,995</u>	<u>8,532</u>
-----	-----
8,696	5,153
409	499
782	674
1,555	997
14	7
278	252
7,655	8,184
80	84
(719)	954
499	494
<u>19,249</u>	<u>17,298</u>
-----	-----
<u>12,265</u>	<u>15,369</u>
=====	=====

20.1 רווח גולמי מאספקת מים

הכנסות  
מאגרות מים \*  
מהיטלי מים  
הכנסות מדי מים

עלויות אספקת  
משכורות ונלוות  
קבלני משנה  
ארנונה  
הוצי אחרות  
אחזקת רכב  
פחת  
ביטוח

עלויות הפקה  
רכישת מים ממקורות  
משכורות ונלוות  
אנרגיה  
קבלני משנה  
חומרים  
ארנונה  
היטל הפקה  
הוצאות אחרות  
היטל הפקה בגין שנים קודמות  
פחת

רווח גולמי מאספקת מים

\* מיון ההכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב, נרשם בהתאם לאומדן החברה.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשד)

באור 20 – רווח גולמי (המשד)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
33,791	34,538
670	825
783	783
<u>35,244</u>	<u>36,146</u>

20.2 רווח גולמי משרותי ביוב

הכנסות

מאגרות ביוב \*  
מאגרות וקנסות שפכים  
מהיטלי ביוב

1,596	1,373
546	661
2,745	2,638
414	419
25,536	26,492
242	335
148	150
1,665	1,990
212	240
<u>33,104</u>	<u>34,298</u>

עלויות הולכת וטיהור שפכים

משכורות ונלוות  
אנרגיה  
קבלני משנה  
ארנונה  
הולכה וטיהור שפכים (איגודן)  
הוצאות אחרות  
אחזקת רכב  
פחת  
ביטוח

<u>2,140</u>	<u>1,848</u>
=====	=====

רווח / (הפסד) גולמי משרותי ביוב

20.3 הכנסות מהיטלי הקמה

מהיטלי הקמה

2,615	4,132
<u>2,615</u>	<u>4,132</u>
=====	=====

20.4 רווח גולמי אחר

הכנסות ממזמיני עבודה (עירייה)

הוצאות ממזמיני עבודה

398	229
<u>398</u>	<u>229</u>
=====	=====

(הפסד) רווח גולמי אחר

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשד)**

**באור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	הרכב:
א ש"ח	א ש"ח	
3,139	3,315	הוצאות גביה
337	483	הוצאות גביה אחרות
1,701	1,529	הפרשה לחובות מסופקים
81	(2)	הוצאות שכר ונלוות
247	331	דמי שכירות
46	18	בטוח
251	257	עמלות כרטיסי אשראי
267	231	עמלות בנק הדואר
<u>6,069</u>	<u>6,162</u>	
=====	=====	

**סך עלויות גביה וחובות מסופקים**

**באור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	הרכב:
א ש"ח	א ש"ח	
1,731	1,859	משכורות ונלוות לשכר
295	314	הוצאות משרדיות
311	276	דמי שכירות
145	171	ביטוח *
97	67	ארנונה
345	519	אחרות
160	157	פחת
734	595	שכ"ט וייעוץ מקצועי *
297	1,436	פיצוי לתושבים ותביעות
122	178	אחזקת כלי רכב
<u>4,237</u>	<u>5,572</u>	
=====	=====	

**סך הוצאות הנהלה וכלליות**

\* מויין מחדש

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשד)**

**באור 23 – הכנסות מימון, נטו**

<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u></b>		<b>ההרכב:</b>
<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>	
<b><u>א ש"ח</u></b>	<b><u>א ש"ח</u></b>	
650	---	<b><u>הכנסות</u></b>
1,538	2,141	הכנסות מהשקעות בניירות ערך
----	438	ריבית צרכנים
		ריבית מפקדונות
<b><u>2,188</u></b>	<b><u>2,579</u></b>	
-----	-----	
---	(1,745)	<b><u>הוצאות</u></b>
(280)	(330)	הפסד מהשקעות בניירות ערך
(103)	(134)	ריבית והצמדה הלוואות ז"א מבנקים
(200)	(152)	עמלות בנק
		ריבית לאחרים
<b><u>(583)</u></b>	<b><u>(2,361)</u></b>	
-----	-----	
<b><u>1,605</u></b>	<b><u>218</u></b>	<b><u>סך הכנסות מימון, נטו</u></b>
=====	=====	

**באור 24 – הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו**

<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u></b>		<b>ההרכב:</b>
<b><u>2021</u></b>	<b><u>2022</u></b>	
<b><u>א ש"ח</u></b>	<b><u>א ש"ח</u></b>	
(4,349)	3,587	הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
4,014	---	הוצאות מים שנים קודמות
---	(94)	הכנסות מדמי שכירות
656	----	הוצאות חשמל שנים קודמות
<b><u>321</u></b>	<b><u>3,493</u></b>	<b><u>סך הוצאות/ (הכנסות) אחרות</u></b>
=====	=====	

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**באור 25 – מיסים על הכנסה**

**א. הפחתה בשיעור מס הברות**

בהתאם להוראות חוק תאגיד מים וביוב, בשנות המס 2011 ועד 2018, הכנסות התאגיד יהיו פטורות ממס חברות. הדוחות הכספיים נערכו בהנחה שמתן הפטור נמשך גם בשנת 2022.

**ב. שומות מס סופיות**

לחברה הוצאו שומות מס סופיות, עד לשנת 2010. בהתאם לדיני המס רואים את השומות העצמאיות של החברה כסופיות עד לשנת המס 2018.

**ג. מיסים על הכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
710	704
=====	=====

הוצאות מיסים נידחים

**ד. התחייבות מיסים נדחים לזמן ארוך**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>א ש"ח</u>	<u>א ש"ח</u>
(5,331)	(6,041)
(710)	(704)
<u>(6,041)</u>	<u>(6,745)</u>
=====	=====

יתרת פתיחה  
שינוי השנה

**סך התחייבות מיסים נדחים לז"א**

**מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות הכספיים (המשד)**

**באור 26 – פרוט הוצאות שכר**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>			<b>ההרכב:</b>
<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>באור</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>		
1,943	1,105	20	אספקת מים
409	499	20	עלות הפקת מים
1,596	1,373	20	שרותי ביוב
81	(2)	21	גביה
1,731	1,859	22	הנהלה וכלליות
<b>5,760</b>	<b>4,834</b>		
=====	=====		

**באור 27 – צדדים קשורים, יתרות ועסקאות עם בעלי עניין**

**א. יתרות:**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>	
975	1,497	הכנסות לקבל מבעלי עניין
(2,161)	(1,417)	חן שוטף, בעל עניין
2,012	2,373	עיריית בת-ים (בצרכנים בגין מים)

**ב. דוחות הכספיים של התאגיד נכללו עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:**

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>א ש"ח</b>	<b>א ש"ח</b>	
(5,261)	(4,236)	הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור
(398)	(229)	הכנסות מעבודות לעירייה
20	15	שכר דירקטורים
1,188	1,386	הוצאות ארנונה
164	110	הוצאות מוקד ודמי הקמה
1,910	1,142	הוצאות שכר עובדים מושאלים
---	---	דיבידנד שחולק

**ג. ראה ביאור 17 ב' לעניין פירוט הסכמים שנערכו עם צד קשור (עיריית בת-ים).**