

מי שבע בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

מי שבע תאגיז 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 - 33	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב ב"ש בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות 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 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל-אביב, 26 באפריל 2021.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>נכסים שוטפים:</u>
19,600	86,718	3 מזומנים ושווי מזומנים
85,848	87,785	4 צרכנים
3,910	8,066	5 עיריית באר שבע – חשבון שוטף
729	865	6 עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>714</u>	<u>1,819</u>	7 חייבים ויתרות חובה
110,801	185,253	<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----	
346,333	385,187	8 <u>רכוש קבוע</u>
-----	-----	
103,914	104,139	9 <u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----	
37,332	33,599	10 <u>רכוש אחר</u>
		זכויות מים
<u>598,380</u>	<u>708,178</u>	<u>סה"כ נכסים</u>

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
10,303	16,463	14 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
35,533	51,551	11 ספקים ונותני שירותים
13,174	16,687	12 זכאים ויתרות זכות
<u>1,679</u>	<u>2,271</u>	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
60,689	86,972	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
49,364	119,054	14 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
290,464	300,789	15 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
--	467	25 עתודה למס
		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
<u>157</u>	<u>157</u>	16 מעביד, נטו
339,985	420,467	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
197,706	200,739	<u>הון עצמי</u>
-----	-----	
<u>598,380</u>	<u>708,178</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

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: 26 באפריל 2021.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(באלפי ש"ח)			
190,589	204,133	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>149,647</u>	<u>168,008</u>	18 - 19	עלות השירותים
40,942	36,125		רווח גולמי
25,107	25,656	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>9,125</u>	<u>8,913</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
6,710	1,556		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>457</u>	<u>(2,120)</u>	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
7,167	(564)		רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות
<u>5,067</u>	<u>3,617</u>	23	הכנסות אחרות
12,234	3,053		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	<u>20</u>	25	מיסים על ההכנסה
<u>12,234</u>	<u>3,033</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים (הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:
185,472	(14,978)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2019</u>
				שינויים בשנת 2019:
<u>12,234</u>	<u>12,234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>197,706</u>	<u>(2,744)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:
197,706	(2,744)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2020</u>
				שינויים בשנת 2020:
<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		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
12,234	3,033	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(3,322)	19,187	מפעילות שוטפת - נספח א'
8,912	22,220	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
21,125	12,512	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
21,125	12,512	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(16,606)	(23,539)	השקעות בתשתיות מים
(36,000)	(12,747)	השקעות בתשתיות מט"ש
(33,284)	(24,442)	השקעות בתשתיות ביוב
14,118	5,550	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
(682)	(1,018)	רכישת רכוש קבוע אחר
(30,204)	(31,172)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון:
(10,186)	(14,278)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
2,776	348	קבלת הלוואות מינהלת הביוב
-	90,000	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
(7,410)	76,070	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
(28,702)	67,118	עליה (ירידה) במזומנים
48,302	19,600	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
19,600	86,718	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
23,560	29,130	פחת
8	-	הפסד הון
(1,199)	2,361	שינוי בפרשה לחובות מסופקים
67	(220)	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	(239)	שינוי במיסים נדחים
(12,988)	<u>(14,699)</u>	מימוש הכנסות נדחות
9,448	16,333	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(11,027)	(4,298)	עליה ביתרות צרכנים
565	(399)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,452)	7,738	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
353	(4,292)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
(1,512)	3,513	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
303	592	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(12,770)	2,854	
-----	-----	
<u>(3,322)</u>	<u>19,187</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:
<u>17,710</u>	-	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה
<u>1,094</u>	-	ביצוע השקעות ע"י גורם אחר
<u>115</u>	<u>8,280</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 שנילותן גבוה, הכוללות פיקדונות תאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

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 04/2020 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 הפרשה 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 הפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.

2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

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):

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

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. מימושן 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 2020 ו- 2019 הינו 113.84 ו-114.63 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.7%) ו- 0.6% 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, 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.

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 בנכסומימוש).

על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
17,086	8,251	מזומנים
<u>2,514</u>	<u>78,467</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>19,600</u>	<u>86,718</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
108,186	113,132	חובות פתוחים
7,092	7,961	כרטיסי אשראי
4,537	2,493	המתאות לגביה
<u>22,729</u>	<u>23,256</u>	הכנסות לקבל
142,544	146,842	
<u>(56,696)</u>	<u>(59,057)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>85,848</u>	<u>87,785</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
57,895	56,696	יתרת פתיחה
(3,115)	(2,914)	חובות אבודים
6,983	7,452	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(5,067)</u>	<u>(2,177)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>56,696</u>	<u>59,057</u>	יתרת סגירה

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,649	6,591	חובים בגין התחשבות שוטפת
<u>2,261</u>	<u>1,475</u>	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>3,910</u>	<u>8,066</u>	

ביאור 6 – עיריית אופקים - חשבון שוטף

היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.

ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
4	74	הוצאות מראש
647	775	מס הכנסה
-	706	מס נדחה לזמן קצר
<u>63</u>	<u>264</u>	חייבים אחרים
<u>714</u>	<u>1,819</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב

מחשבים						
תוכנות				מט"ש	צנרת	
ריהוט, רכב	שיפורים	מדי	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	ומתקני	
סה"כ	במושכר	מים	ביוב	מים	מים	
						עלות
822,437	5,258	2,437	62,755	423,727	328,260	יתרה ליום 1 בינואר 2019
44,734	460	222	6,548	19,190	18,314	תוספות לשנה
(737)	-	-	-	(77)	(660)	גריעות לשנה
<u>(2,564)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,470)</u>	<u>-</u>	<u>(1,094)</u>	מענקים לשנת 2019
863,870	5,718	2,659	67,833	442,840	344,820	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
65,501	601	49	4,269	55,462	5,120	תוספות לשנת 2020
(1,189)	-	-	-	(374)	(815)	גריעות לשנת 2020
<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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
494,706	3,282	1,437	41,720	245,725	202,542	יתרה ליום 1 בינואר 2019
23,560	478	257	5,104	10,377	7,344	תוספות לשנה
<u>(729)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(69)</u>	<u>(660)</u>	גריעות לשנה
517,536	3,760	1,694	46,824	256,033	209,226	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
25,397	535	268	4,025	11,516	9,053	פחת לשנת 2020
<u>(1,189)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(374)</u>	<u>(815)</u>	גריעות לשנת 2020
541,745	4,295	1,962	50,849	267,175	217,464	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						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
<u>346,333</u>	<u>1,958</u>	<u>965</u>	<u>21,009</u>	<u>186,807</u>	<u>135,594</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

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

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
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>	

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>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
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>	

ה. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 17,702 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מט"ש (*)</u>	<u>סה"כ</u>	
18,636	44,809	40,469	103,914	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
21,596	26,175	12,123	59,894	תוספות לשנת 2020
-	(5,550)	-	(5,550)	קבלת מענקים
<u>(3,083)</u>	<u>(1,359)</u>	<u>(49,677)</u>	<u>(54,119)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>37,149</u>	<u>64,075</u>	<u>2,915</u>	<u>104,139</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 10 – רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
<u>37,332</u>	<u>33,599</u>

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
2,514	3,213
29	27
20,363	28,580
<u>12,627</u>	<u>19,731</u>
<u>35,533</u>	<u>51,551</u>
6,597	8,807
5,937	5,937
7,829	13,836
<u>20,363</u>	<u>28,580</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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
-	259	מס הכנסה
<u>13,174</u>	<u>16,428</u>	מוסדות ממשלתיים
<u>13,174</u>	<u>16,687</u>	

ביאור 13 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
857	1,041	עובדים בגין שכר
121	149	מוסדות בגין שכר
<u>701</u>	<u>1,081</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>1,679</u>	<u>2,271</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>2019</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
23,548	104,056	2.13% - 4.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>36,119</u>	<u>31,461</u>	(פריים 0.06%-0.8%)	הלוואות לא צמודות
59,667	135,517		סה"כ
<u>(10,303)</u>	<u>(16,463)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>49,364</u>	<u>119,054</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואות הצמודות:

5,645	11,712	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,740	11,712	שנה שניה
5,740	9,851	שנה שלישית
5,740	6,129	שנה רביעית
123	6,129	שנה חמישית
<u>560</u>	<u>58,523</u>	שנה שישית ואילך
<u>23,548</u>	<u>104,056</u>	

ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

4,658	4,751	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,751	4,848	שנה שניה
4,848	4,127	שנה שלישית
4,127	3,014	שנה רביעית
3,014	3,026	שנה חמישית
<u>14,721</u>	<u>11,695</u>	שנה שישית ואילך
<u>36,119</u>	<u>31,461</u>	

ד. התחייבות 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 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 והמתחייחסים 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 ישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן חודשיים וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.06% לשנה.
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 2019. 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**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
243,492	290,464
59,960	25,024
<u>(12,988)</u>	<u>(14,699)</u>
<u>290,464</u>	<u>300,789</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
בניכוי הכנסה שהוכרה

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

<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 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
108,914	121,784	אספקת מים
<u>6,494</u>	<u>7,350</u>	מיהיטלי מים ודמי הקמה
115,408	129,134	
-----	-----	
		הוצאות
84,705	99,894	רכישת מים ממקורות
12,448	16,811	פחת
3,392	3,790	אחזקת רשת המים
1,195	1,180	חשמל
2,319	3,378	ארנונה
1,713	1,492	אחזקת מתקנים
2,275	2,304	שכר עבודה ונלוות
511	530	ביטוח
169	137	שמירה
712	713	הוצאות רכב
360	344	מוקד עירוני
68	99	שירותים מקצועיים
<u>242</u>	<u>215</u>	אחרות
110,109	130,887	
-----	-----	
<u>5,299</u>	<u>(1,753)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
68,438	67,483	משירותי ביוב
6,494	7,349	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
<u>249</u>	<u>167</u>	מכללי שפכים
75,181	74,999	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
22,007	18,110	טיהור שפכים
10,377	11,516	פחת (*)
2,708	2,737	אחזקת רשת ביוב
1,546	1,553	חשמל
1,398	1,619	שכר עבודה ונלוות
491	437	אחזקת מתקנים
156	220	ארנונה
56	59	שמירה
195	165	הוצאות רכב
198	209	ביטוח
254	247	דיגום שפכים
30	80	שירותים מקצועיים
<u>122</u>	<u>169</u>	אחרות
39,538	37,121	
-----	-----	
<u>35,643</u>	<u>37,878</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(*) כולל פחת מט"ש בסך של 2,140 אלפי ש"ח בשנת 2020.

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(באלפי ש"ח)		
8,579	8,242	עמלות גביה ואכיפה, נטו
3,424	4,143	שכר עבודה
1,336	1,306	מיכון
522	397	עמלות בנק הדואר
629	656	עמלות כרטיסי אשראי
299	13	שירותים מקצועיים
<u>3,335</u>	<u>3,447</u>	משרדיות ואחרות
18,124	18,204	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
6,983	7,452	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>25,107</u>	<u>25,656</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
3,828	4,536	שכר עבודה ונלוות
135	107	מיכון
1,547	1,334	שירותים מקצועיים
735	803	פחת
133	132	שכירות משרדים
32	27	פרסום והדפסות
175	218	ארנונה
95	156	אחזקת רכבים
118	140	משרדיות ואחזקת משרד
822	421	השתלמויות כיבודים ורווחה
88	105	ביטוח
959	537	תביעות משפטיות
<u>458</u>	<u>397</u>	אחרות
<u>9,125</u>	<u>8,913</u>	

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
(באלפי ש"ח)	
(1,868)	(2,827)
(25)	(44)
-	-
<u>(1,893)</u>	<u>(2,871)</u>
939	699
<u>1,411</u>	<u>52</u>
<u>2,350</u>	<u>751</u>
<u>457</u>	<u>(2,120)</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
 עמלות בנקאיות
 הפסדים מהשקעות בפקדונות ואג"ח

הכנסות מימון:

הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
 הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח

ביאור 23 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
(באלפי ש"ח)	
5,067	2,177
(8)	-
<u>8</u>	<u>1,440</u>
<u>5,067</u>	<u>3,617</u>

הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
 הפסד הון
 אחרות

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
(באלפי ש"ח)	
2,275	2,304
1,398	1,619
3,424	4,143
3,828	4,536
<u>872</u>	<u>981</u>
<u>11,797</u>	<u>13,583</u>

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

ביאורים לדוחות הכספיים
ביאור 25 – מיסים על ההכנסה

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 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 ההפרשים 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.

רכוש קבוע	חופשה וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ
	(א ל פ י ש " ח)		
יתרה ליום 1 בינואר 2020	-	-	-
תנועה בתקופת החשבון	(1,002)	535	239
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	(1,002)	535	239
שיעורי המס שחושבו	23%	23%	

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2020	2019
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הנכסים השוטפים	706	-
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך	(467)	-
	239	=

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנתיימה	2020	2019
ביום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
הכנסות מיסים נדחים	(239)	-
הוצאות מיסים שוטפים	259	-
	20	=

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
2019 2020
(באלפי ש"ח)

א. יתרות

3,910	8,066	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
729	865	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2019 2020
(באלפי ש"ח)

22,932	21,032	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
3,216	4,625	ארנונה
360	344	מוקד עירוני
33	34	שכירות מגרש חניה

ביאור 27 – התחייבויות תלויות התקשרויות ואירועים מהותיים

1. תביעות תלויות

- א. כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי החברה, בין יתר המשיבות, גבתה הוצאות אכיפה בניגוד להוראות הדין. בבקשת האישור הוערך סכום התביעה בסך של 2,092 אלפי ש"ח. סיכויי התביעה אינם גבוהים לאור פסיקות בתי המשפט העליון שניתנו לאחרונה.
- ב. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין נזקין, פיצוי פיסטורין צד ג' ותביעות בהם קיים כיסוי ביטוחי, והחברה נדרשת לשלם בגינם השתתפות עצמאית, סכום התביעות הינו 582 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערת יועציה המשפטיים.

2. היזון חוזר

- על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה:
- (א) הכמות המוכרת החזוייה: מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.
- (ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.
- עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. נכון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונידרש.

3. תביעת קבלן גביה

בחודש יולי 2019 הגישה חברת מ.ג.ע.ר המספקת לחברה שירותי קריאת מוני מים, עיבוד נתוני הקריאות והצריכה, חיוב, גביה, אכיפת הגביה, שירות לקוחות, מוקד טלפוני לבריורים ולתשלומים ושירותים הנלווים לכל אלה תביעה כספית על סך של 9,036 אלפי ש"ח, במקביל הגיש התאגיד תביעה שכנגד על סך של 10,504 אלפי ש"ח. גובש במהלך חודש אוקטובר 2020 הושג הסכם פשרה אשר הוביל לסיום ההליכים בהסכמה.

4. משבר קורונה

התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2020 ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן החל בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID-19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה").

על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

ביאור 27 – התחייבויות תלויות והתקשרויות ואירועים מהותיים - המשך

5. 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 30 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 – ובכללם תאגיד מי שבע – בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאייין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11) בניהם "החברה האזורית באר שבע" – הכוללת את: תאגיד מי שבע, תאגיד מי רהט, להבים (רשות מקומית שטרם תואגדה).
- 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 באר שבע" 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 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים 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 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התיאגוד לבצע את שירותי המים והביוב.