

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 למים וביוב בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שבע תאגיד אזורי למים 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 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"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 שישמשו של 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 מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 8 באפריל 2024.

בכבוד רב,  
זינגר ושות'  
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
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		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
456,911	495,593	7	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
102,093	92,185	8	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
26,132	22,399	9	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
			זכויות מים
<u>798,470</u>	<u>814,230</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על המצב הכספי**

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
14,769	9,870	13	חלונות 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		<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
-----	-----		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
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		<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>
-----	-----		
207,337	212,158		<b>הון עצמי:</b>
-----	-----		
<u>798,470</u>	<u>814,230</u>		<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רו"ח הילה אבן, מנהלת אגף כספים

אינג' מרינו לובטקין, מנכ"ל

ד"ר אינה לויצקי - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 8 באפריל 2024

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</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>עודפים</u>	<u>תקבולים</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
		<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u>
203,820	3,370	200,336	114	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>3,517</u>	<u>3,517</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>207,337</u>	<u>6,887</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u>
207,337	6,887	200,336	114	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>4,821</u>	<u>4,821</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>212,158</u>	<u>11,708</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	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>	
	<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
3,517	4,821
	<b><u>רווח כולל לשנה</u></b>
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>15,487</u>	<u>3,649</u>
	מפעילות שוטפת - נספח א'
19,004	8,470
-----	-----
	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
	<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u></b>
34,226	28,603
	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
34,226	28,603
	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(24,393)	(24,154)
	השקעות בתשתיות מים
(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)
-----	-----
	<b><u>מזומנים נטו מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u></b>
	<b><u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u></b>
<u>(17,091)</u>	<u>(14,965)</u>
	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(17,091)	(14,965)
	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u></b>
-----	-----
15,249	(8,251)
	<b><u>עליה (ירידה) במזומנים</u></b>
<u>85,536</u>	<u>100,785</u>
	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>100,785</u>	<u>92,534</u>
	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**נספח לדוחות על תזרימי המזומנים**

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

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר

2022	2023
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:**

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	
-----	-----	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

(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>	

**סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

3,551

482

**נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:**

רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה

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 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 שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות תאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**ג. השקעות לזמן קצר**

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצר.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב 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)

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):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
<b>ציוד ומתקנים:</b>			
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	-	-
<b>מוני מים:</b>			
	6	-	-
<b>צנרת:</b>			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
<b>מחשבים ותוכנות:</b>		3.33-4	
<b>ריהוט וציוד:</b>		7-15	
<b>כלי רכב:</b>		15	

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)**

**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. מימון 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 שההוצאות 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 הגובה 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 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 המיס 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 בשי"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>	
<b><u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u></b>		
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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,612	12,304	חיובים 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

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

**א. הרכב**

עלות	מחשבים		מט"ש		(אלפי ש"ח)	עלות	
	תוכנות		צנרת				
	ריהוט, רכב	שיפורים	מדוי	ומתקני			צנרת
סה"כ	וציוד	במושכר	מים	ביוב	מים		
	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
יתרה ליום 1 בינואר 2022	992,590	7,229	7,833	77,134	523,742	376,652	
תוספות לשנה	62,180	1,471	5,431	4,829	32,193	18,256	
גריעות לשנה	(3,501)	-	(2,686)	-	(217)	(598)	
מענקים לשנת 2022	(4,661)	-	-	(1,028)	(2,835)	(798)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	1,046,608	8,700	10,578	80,935	552,883	393,512	
תוספות לשנת 2023	86,391	468	114	4,381	47,884	33,544	
גריעות לשנת 2023	(3,299)	(21)	-	-	(983)	(2,295)	
מענקים לשנת 2023	(17,521)	-	-	(1,088)	(16,433)	-	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	1,112,179	9,147	10,692	84,228	583,351	424,761	
פחת נצבר	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)	
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022	589,697	5,685	632	60,084	289,511	233,785	
פחת לשנת 2023	30,182	747	1,063	6,246	13,693	8,433	
גריעות לשנת 2023	(3,293)	(15)	-	-	(983)	(2,295)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	616,586	6,417	1,695	66,330	302,221	239,923	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022	456,911	3,015	9,946	20,851	263,372	159,727	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023	495,593	2,730	8,997	17,898	281,130	184,838	

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**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> <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>	

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.

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> <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>	

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>תשתיות מים</u> (אלפי ש"ח)	<u>תשתיות ביוב</u> (אלפי ש"ח)	<u>מט"ש</u> (אלפי ש"ח)	<u>סה"כ</u> (אלפי ש"ח)	
42,120	49,205	10,768	102,093	יתרה ליום 1 בינואר 2023
18,336	22,087	14,971	55,394	תוספות לשנת 2023
-	(7,214)	-	(7,214)	קבלת מענקים
<u>(32,107)</u>	<u>(25,981)</u>	<u>-</u>	<u>(58,088)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>28,349</u>	<u>38,097</u>	<u>25,739</u>	<u>92,185</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	המתאות לפירעון
34,963	32,142	הוצאות לשלם (*)
<u>14,894</u>	<u>13,169</u>	אחרים
<u>54,490</u>	<u>49,659</u>	
7,896	7,730	<b>(*) הוצאות לשלם:</b>
7,244	6,236	מקורות בגין חשבון שוטף
<u>19,823</u>	<u>18,176</u>	מקורות בגין היזון חוזר
<u>34,963</u>	<u>32,142</u>	אחרים – בעיקר ספקי רכוש

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**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>	

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**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)
94,471	87,256

**ריבית**

2.13% - 4.4%  
פריים 0.06% - 0.8%

**א. הרכב:**

הלוואות צמודות מדד  
הלוואות לא צמודות  
סה"כ  
בניכוי חלויות שוטפות

**ב. מועדי הפירעון של הלוואות הצמודות:**

10,642	6,855
6,629	6,855
6,629	6,855
6,629	6,855
6,629	6,855
50,220	45,116
87,378	79,391

שנה ראשונה – חלויות שוטפות  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

**ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא הצמודות:**

4,127	3,015
3,014	3,026
3,026	2,877
2,877	2,402
2,402	2,416
6,416	3,999
21,862	17,735

שנה ראשונה – חלויות שוטפות  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

**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 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.

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%.

**ביאורים לדוחות הכספיים****מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ****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 והתחייבויות 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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**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>		
		<b>הכנסות</b>
124,254	132,383	אספקת מים
<u>9,620</u>	<u>10,917</u>	מהיטלי מים ודמי הקמה
133,874	143,300	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
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>	

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו**

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

**ביאור 22 – הכנסות אחרות**

<u>לשנה שנתיימה</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
118	317	אחרות, נטו
<u>3,187</u>	<u>2,695</u>	

**ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,454	3,302	שירותי מים
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>	

**מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**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 ההפרשים 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**

סה"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>	

**ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.**

לשנה שנסתיימה 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>	

**ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>א. יתרות</b>
8,123	13,959	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
693	862	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6)

**ב. עסקאות**

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
22,370	25,757	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
3,688	3,712	ארנונה
347	346	מוקד עירוני
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. למותר 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 פטורין 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 תאגידיים, אי התנגיית 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 התאגידיים 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.

## הצהרת מנהלים

תאריך: 8/4/24

לכבוד  
זינגר ושות' רו"ח

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של מי שבע תאגיד המים והביוב של באר שבע בע"מ (להלן החברה), הכוללים את הדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, לשם מתן חוות דעת אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). והוראות הגילוי בסעיפים 10 ו- 16 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים התשי"ע – 2010).

### דוחות כספיים:

- למיטב ידיעתנו, הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) כללי דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות רשות המיס.
- ידוע לנו, כי האחריות לדוחות הכספיים חלה עלינו.
- ידוע לנו, שביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידנו וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. כמו כן, ידוע לנו שבשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת הבקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא התגלתה, על אף שהביקורת תוכננה ובוצעה כיאות בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.
- ידוע לנו, שביקורת דוחות כספיים איננה מחוזה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצא"ב) ואיננה וכללת אמצעים, שיטות וגהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו וכן העובדה כי הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים עקב תרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית עקב טעות.
- ידוע לנו כי האחריות לקיים בקרה פנימית, אשר אנו קובעים שהיא נחוצה על מנת לאפשר הכנת דוחות כספיים שלא תהיה בהם הצגה מוטעית מהותית, בין עקב טעות ובין עקב תרמית, חלה עלינו.
- למיטב ידיעתנו, המדיניות החשבונאית שאומצה ויושמה בדוחות הכספיים הינה נאותה ותואמת את הנחיות והוראות רשות המיס.

- הנחות משמעותיות ששימשו אותנו בעריכת אומדנים בחשבוונאות, הן סבירות, ותואמות את כללי רשות המיס.
- תהליכי המדידה, לרבות הנחות ומודלים קשורים, שנעשה בהם שימוש על ידינו בקביעת אומדים בחשבוונאות בחקשר של כללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) הינם נאותים והם יושמו באופן עקבי.
- יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים טופלו כראוי וניתן להם גילו נאות בהתאם להוראות של כללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- עסקאות שבוצעו עם העירייה אינן כוללות הסכמים צדדיים שלא ניתן להם גילוי.
- נערכה התאמה או ניתן גילוי לגבי כל האירועים שאירעו לאחר תאריך הדוחות הכספיים ועד תאריך החתימה עליהם, שלגביהם כללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). מחייבים התאמה או מתן גילוי.
- לא קיימות הצגות מוטעות שלא תוקנו הן בנפרד והן במצטבר, בדוחות הכספיים.
- ההשפעה של כל ההליכים המשפטיים והתביעות הקיימות או הפוטנציאליות טופלו וניתן להן גילוי, בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- לא אירועו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה מעמידים בספק משמעותי את יכולה להמשיך בפעילותה בעסק חי.
- הגילויים הקשורים לאומדנים בחשבוונאות הם שלמים ונאותים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וכללי הדיווח של רשות המיס.
- לא אירועו אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים הדורשים התאמה של האומדנים בחשבוונאות והגילויים שנכללים בדוחות הכספיים.

מידע שניתן ושלמות עסקאות ואירועים:

- העמדנו לרשותכם:
  - גישה לכל המידע, שלגביו אנו מודעים כי הוא רלוונטי להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים, כגון: רשומות, מסמכים ועניינים אחרים.
  - מידע נוסף שביקשתם מאתנו לצורך הביקורת.
  - העמדנו לרשותכם גישה בלתי מוגבלת וישירה לאנשים בחברה, ליועצים או מומחים חיצוניים של החברה וכן לגורמים המבצעים תפקידים בחברה בדרך של מיקור חוץ, שמהם קבעתם שנחוץ להשיג מידע ו/או ראיות ביקורת.
- העמדנו לרשותכם את כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי מניות, של ישיבות דירקטוריון וועדות הדירקטוריון ותרשומות של החלטות ודיונים מיושבות שהתקיימו לא מכבר ושעבורן טרם הוכנו פרוטוקולים.
- לפי מיטב ידיעתנו, כל היתרות, העסקאות והאירועים נרשמו ברשומות החשבוטאות וקיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.
- הבאנו לידיעתכם שכל הנכסים וההתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
- הבאנו לידיעתכם שאין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על הערך בספרים או על סיווגם של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
- לא הוטלו שעבודים על נכסי החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
- לא קיימות מגבלות על השימוש ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
- הבאנו לידיעתכם את כל ההליכים המשפטיים והתביעות הקיימות או הפוטנציאליות הידועות שאת השפעותיהן יש לשקול בהכנת הדוחות הכספיים.

ד"ר אינה לויצקי - יו"ר הדירקטוריון

אינג' מרין לובטקין, מנכ"ל

רו"ח הילה אבן, מנהלת אגף כספים