

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו אותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 שישמשו 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 2024 ו-2023 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, 21 באפריל 2025.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
92,534	124,390	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 86,901	88,367	4	צרכנים
13,959	22,320	5	עיריית באר שבע – חשבון שוטף
862	-		עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>2,977</u>	<u>2,453</u>	6	חייבים ויתרות חובה
197,233	237,530		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
495,593	506,779	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
92,185	122,689	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
22,399	18,666	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>807,410</u>	<u>885,664</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

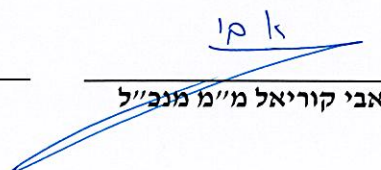
מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

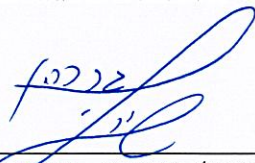
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
9,870	10,111	13 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
(*) 42,839	49,755	10 ספקים ונותני שירותים
19,504	19,286	11 זכאים ויתרות זכות
-	1,016	עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>2,202</u>	<u>1,294</u>	12 עובדים ומוסדות בגין שכר
74,415	81,462	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
87,256	79,508	13 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
433,424	507,859	14 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
<u>157</u>	<u>157</u>	15 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
520,837	587,524	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
212,158	216,678	<u>הון עצמי:</u>
-----	-----	
<u>807,410</u>	<u>885,664</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח דלית אברהם, חשבת


 אבי קוריאל מ"מ מנכ"ל


 עו"ד שירלי נגר כהן - יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 21 באפריל 2025.

דוחות על הרווח הכולל

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
230,775	249,491	17 – 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>189,288</u>	<u>205,009</u>	17 - 18	עלות השירותים
41,487	44,482		רווח גולמי
29,315	28,481	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>12,295</u>	<u>15,831</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(123)	170		רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו
<u>1,443</u>	<u>7</u>	21	הוצאות מימון, נטו
(1,566)	163		הפסד לפני הכנסות אחרות, נטו
<u>2,695</u>	<u>4,554</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
1,129	4,717		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>3,692</u>	<u>(197)</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>4,821</u>	<u>4,520</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>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
				<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u>
212,158	11,708	200,336	114	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>4,520</u>	<u>4,520</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>216,678</u>	<u>16,228</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
		<u>רווח כולל לשנה</u>
4,821	4,520	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>3,649</u>	<u>19,637</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
8,470	24,157	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u>
28,603	45,112	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
28,603	45,111	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(24,154)	(34,107)	השקעות בתשתיות מים
(17,328)	(10,263)	השקעות בתשתיות מט"ש
(25,200)	(32,193)	השקעות בתשתיות ביוב
8,302	5,214	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
<u>(582)</u>	<u>(968)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
(1,756)	17,906	<u>מזומנים נטו מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
<u>(14,965)</u>	<u>(10,207)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(14,965)	(10,207)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(8,251)	31,856	עליה (ירידה) במזומנים
<u>100,785</u>	<u>92,534</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>92,534</u>	<u>124,390</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>		
33,915	34,760	פחת והפחתות
6	-	הפסד הון
4,907	1,274	שינוי בפרשה לחובות מסופקים
(3,692)	197	שינוי במיסים נדחים
2,851	2,700	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(21,834)</u>	<u>(16,188)</u>	מימוש הכנסות נדחות
16,153	22,743	
-----	-----	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
2,240	(2,740)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
(651)	327	עליה בחייבים ויתרות חובה
(4,831)	6,916	עליה בספקים ונותני שירותים
(6,005)	(6,483)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
(3,309)	(218)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
52	(908)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(12,504)	(3,106)	
-----	-----	
<u>3,649</u>	<u>19,637</u>	<u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:</u>		
-	<u>400</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי 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 שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות תאגידיים 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 המיס 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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, מקוויזים 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 המיס):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה, כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
 3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים + 1% 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 2024 ו-2023 הינו 130.94 ו-126.83 בהתאמה (לפי בסיס 2008). שיעור השינוי בשנים 2024 ו-2023 הינו 3.24% ו-2.95% 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, חיובים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. בהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי, נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס, הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת המים או להולכת הביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מיסים נדחים

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

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,600	36,913	מזומנים
79,934	87,477	פיקדונות לזמן קצר
<u>92,534</u>	<u>124,390</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
111,761	108,907	חובות פתוחים
9,035	11,932	כרטיסי אשראי
1,760	2,660	המתאות לגביה
<u>27,718</u>	<u>28,033</u>	הכנסות לקבל
150,274	151,532	
<u>(63,373)</u>	<u>(63,165)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>86,901</u>	<u>88,367</u>	
		<u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u>
60,309	63,373	יתרת פתיחה
(1,843)	(1,482)	חובות אבודים
7,292	5,560	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(2,385)</u>	<u>(4,286)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>63,373</u>	<u>63,165</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,304	21,006	חייבים בגין התחשבנות שוטפת
<u>1,655</u>	<u>1,314</u>	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>13,959</u>	<u>22,320</u>	

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
274	265	הוצאות מראש
882	933	מס הכנסה
1,103	906	מס נדחה לזמן קצר
<u>718</u>	<u>349</u>	חייבים אחרים
<u>2,977</u>	<u>2,453</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. הרכב

עלות	מחשבים		מט"ש			
	תוכנות		צנרת	צנרת	צנרת	
	ריהוט, רכב	שיפורים	ומתקני	ומתקני	ומתקני	
סה"כ	וציוד	במושכר	מדי	ביוב	מים	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
יתרה ליום 1 בינואר 2023	1,046,608	8,700	10,578	80,935	552,883	393,512
תוספות לשנה	86,391	468	114	4,381	47,884	33,544
גריעות לשנה	(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
תוספות לשנת 2024	47,772	807	161	4,816	27,095	14,893
גריעות לשנת 2024	(2,930)	-	-	-	(2,332)	(598)
מענקים לשנת 2024	(5,559)	-	-	(996)	(4,563)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	1,151,462	9,954	10,853	88,048	603,551	439,056
פחת נצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2023	589,697	5,685	632	60,084	289,511	233,785
תוספות לשנה	30,182	747	1,063	6,246	13,693	8,433
גריעות לשנה	(3,293)	(15)	-	-	(983)	(2,295)
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023	616,586	6,417	1,695	66,330	302,221	239,923
פחת לשנת 2024	31,027	712	1,117	5,667	14,500	9,031
גריעות לשנת 2024	(2,930)	-	-	-	(2,332)	(598)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	644,683	7,129	2,812	71,997	314,389	248,356
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023	495,593	2,730	8,997	17,898	281,130	184,838
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024	506,779	2,825	8,041	16,051	289,162	190,700

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע - (המשך)

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

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

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 הלוואות 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:

עלות (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	יתרה (אלפי ש"ח)	
40,176	20,836	19,340	נכסי מים
<u>42,400</u>	<u>17,485</u>	<u>24,915</u>	נכסי ביוב
<u>82,576</u>	<u>38,321</u>	<u>44,255</u>	

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> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>מט"ש</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
28,349	38,097	25,739	92,185	יתרה ליום 1 בינואר 2024
26,023	28,739	7,957	62,719	תוספות לשנת 2024
-	(4,218)	-	(4,218)	קבלת מענקים
(11,425)	(16,572)	-	(27,997)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>42,947</u>	<u>46,046</u>	<u>33,696</u>	<u>122,689</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 9 – רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
26,132	22,399	זכויות מים
<u>3,733</u>	<u>3,733</u>	הפחתה לשנה
<u>22,399</u>	<u>18,666</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,280	3,779	קבלן טיהור שפכים
68	5	המחאות לפירעון
25,322	24,073	הוצאות לשלם (*)
<u>13,169</u>	<u>21,898</u>	אחרים
<u>42,839</u>	<u>49,755</u>	

(*) הוצאות לשלם:

7,730	11,137	מקורות בגין חשבון שוטף
6,236	-	מקורות בגין היזון חוזר
<u>11,356</u>	<u>12,936</u>	אחרים – בעיקר ספקי רכוש
<u>25,322</u>	<u>24,073</u>	

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	מט"ש (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
28,349	38,097	25,739	92,185	יתרה ליום 1 בינואר 2024
26,023	28,739	7,957	62,719	תוספות לשנת 2024
-	(42,180)	-	(4,218)	קבלת מענקים
(11,425)	(16,572)	-	(27,997)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>42,947</u>	<u>46,046</u>	<u>33,696</u>	<u>122,689</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 9 – רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
26,132	22,399	זכויות מים
3,733	3,733	הפחתה לשנה
<u>22,399</u>	<u>18,666</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
4,280	3,779	קבלן טיהור שפכים
68	5	המחאות לפירעון
25,322	26,423	הוצאות לשלם (*)
13,169	21,898	אחרים
<u>42,839</u>	<u>52,105</u>	
(*) הוצאות לשלם:		
7,730	11,137	מקורות בגין חשבון שוטף
6,236	-	מקורות בגין היזון חוזר
11,356	15,286	אחרים – בעיקר ספקי רכוש
<u>25,322</u>	<u>26,423</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19,198	19,127	מוסדות ממשלתיים
<u>306</u>	<u>159</u>	אחרים
<u>19,504</u>	<u>19,286</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,085	111	עובדים בגין שכר
225	263	מוסדות בגין שכר
<u>892</u>	<u>920</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>2,202</u>	<u>1,294</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	א. הרכב:
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
79,391	74,898	2.13% - 4.4%	הלוואות צמודות מדד
17,735	14,721	פריים 0.06% - 0.8%	הלוואות לא צמודות
97,126	89,619		סה"כ
(9,870)	(10,111)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>87,256</u>	<u>79,508</u>		
ב. מועדי הפירעון של הלוואות הצמודות:			
6,855	7,085		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
6,855	7,085		שנה שניה
6,855	7,085		שנה שלישית
6,855	7,085		שנה רביעית
6,855	7,085		שנה חמישית
45,116	39,473		שנה שישית ואילך
<u>79,391</u>	<u>74,898</u>		
ג. מועדי הפירעון של הלוואות הלא הצמודות:			
3,015	3,026		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
3,026	2,877		שנה שניה
2,877	2,402		שנה שלישית
2,402	2,416		שנה רביעית
2,416	2,000		שנה חמישית
3,999	2,000		שנה שישית ואילך
<u>17,735</u>	<u>14,721</u>		
ד. התחייבויות לתאגידים בנקאיים:			

- ביום 12 באוגוסט 2007 התקבל אשראי בסך 70 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 4.4%

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - (המשך)

2. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים המגיעים לדקסיה יצרה החברה שעבוד כללי צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה של החברה. בנוסף לשעבוד שהועמד לטובת דקסיה התחייבה החברה כי כל עוד לא ניפרע לדקסיה, בפירעון מלא ומדויק כל הסכומים שתחויב החברה בקשר עימו יתקיימו כל התנאים וההתחייבויות כדלקמן:
- א. לכלול את סכומי התשלומים המפורטים בהסכם, בתקציבים השנתיים שייערכו על ידה והמתייחסים לשנים בהן יעמדו התשלומים לפירעון.
- ב. לא למשכן או לשעבד את נכסיה או את הכנסותיה כולם או מקצתם בשעבוד – שוטף או מיוחד שיהיה קודם בדרגתו לשעבוד הניתן בזה, או בשעבוד שיעמוד בדרגה שווה אתו, אלא אם כן קבלה החברה הסכמה מראש ובכתב מאת הבנק.
- ג. ידוע לדקסיה, כי חלק מההלוואה תשמש לצורך החזרת חלק מהלוואת הבעלים שניתנו ללווה. הצדדים מסכימים כי יתרת הלוואת הבעלים, תהא נחותה להלוואה שניתנה לחברה על ידי הבנק.
- ד. החברה מתחייבת להמציא לבנק מיד עם דרישתו הראשונה את כל הידיעות והפרטים על הכנסות והוצאות של הלוואה וכן המאזנים והדוחות הכספיים השנתיים בצירוף רשימת חובות ומסמכים אחרים, כפי שידרוש הבנק.
- ה. החברה מתחייבת, באופן בלתי חוזר ושאינו ניתן לשינוי או ביטול כי עד לפירעון מלוא סכום ההלוואה, בפועל, החברה תפקיד את כל הכנסותיה השוטפות המשולמות לה באמצעות מס"ב או כרטיסי אשראי – בחשבון נפרד שיתנהל בדקסיה באופן שהסכום הכולל של הכספים שיופקדו בחשבון זה, לא יפחת מסך של 6 מיליון ש"ח במשך כל התקופה.
- ו. נקבעו תנאים לפיהם יהיה רשאי דקסיה להעמיד את האשראי לפירעון מוקדם.

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים - (המשך)

3. ביום 28 ביולי 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 20 מיליון ש"ח מבנק פועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 168 תשלומי קרן וכן 180 תשלומי ריבית וזאת החל מיום 28 באוגוסט 2008. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
4. בחודש ספטמבר 2011 התקבל אשראי בסך של 9.75 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן חודשיים וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.06% לשנה.
5. בחודש דצמבר 2015 התקבל אשראי בסך של 5 מיליון ש"ח מבנק הפועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 2 בינואר 2015. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.8% לשנה.
6. בחודש נובמבר 2016 התקבל אשראי בסך של 30 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 1 בינואר 2023. 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 2023. 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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
398,052	433,424	יתרת פתיחה
57,206	90,623	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
<u>(21,834)</u>	<u>(16,188)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>433,424</u>	<u>507,859</u>	

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – הון המניות

<u>לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>200,000</u>	<u>200,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
132,383	150,670	אספקת מים
<u>10,917</u>	<u>8,094</u>	מהיטלי מים ודמי הקמה
143,300	158,764	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
109,039	122,023	רכישת מים ממקורות
18,412	18,421	פחת
4,390	4,576	אחזקת רשת המים
3,318	3,802	ארנונה
3,302	3,511	שכר עבודה ונלוות
1,050	1,288	חשמל
1,745	1,713	אחזקת מתקנים
1,117	1,247	ביטוח
876	1,013	הוצאות רכב
346	418	מוקד עירוני
102	149	שמירה
32	45	שירותים מקצועיים
<u>445</u>	<u>571</u>	אחרות
144,174	158,777	
-----	-----	
<u>(874)</u>	<u>(13)</u>	הפסד גולמי משירותי מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
76,381	82,261	משירותי ביוב
10,917	8,094	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
<u>177</u>	<u>372</u>	מכללי שפכים
87,475	90,727	
-----	-----	
		<u>הוצאות איסוף והולכת שפכים</u>
11,098	11,208	פחת
5,124	4,370	אחזקת רשת ביוב
1,627	1,739	חשמל
1,090	1,344	שכר עבודה ונלוות
446	623	אחזקת מתקנים
438	487	ביטוח
267	256	דיגום שפכים
234	284	הוצאות רכב
43	58	שמירה
<u>277</u>	<u>600</u>	אחרות
20,644	20,969	
-----	-----	
		<u>הוצאות טיהור שפכים</u>
20,952	21,005	קבלן טיהור שפכים
2,595	3,292	פחת
485	495	ארנונה
<u>438</u>	<u>471</u>	ביטוח
24,470	25,263	
-----	-----	
45,114	46,232	סה"כ עלויות ביוב
-----	-----	
<u>42,361</u>	<u>44,495</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,653	10,078	עמלות גביה ואכיפה, נטו
4,925	4,891	שכר עבודה
1,661	1,790	מיכון
852	829	עמלות כרטיסי אשראי
322	275	עמלות בנק הדואר
<u>4,610</u>	<u>5,058</u>	משרדיות ואחרות
22,023	22,921	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
7,292	5,560	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>29,315</u>	<u>28,481</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,075	5,414	שכר עבודה ונלוות
1,810	1,839	פחת
1,575	1,611	שירותים מקצועיים
998	958	השתלמויות, כיבודים ורווחה
422	405	שכירות משרדים
399	445	אחזקת רכבים
366	3,560	תביעות משפטיות ותלויות
202	182	ארנונה
199	192	מיכון
114	125	ביטוח
94	131	משרדיות ואחזקת משרד
<u>1,041</u>	<u>969</u>	אחרות
<u>12,295</u>	<u>15,831</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הוצאות מימון:
(5,742)	(4,552)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
<u>(100)</u>	<u>(110)</u>	עמלות בנקאיות
(5,842)	(4,662)	
-----	-----	
		הכנסות מימון:
1,261	1,302	הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
<u>3,138</u>	<u>3,353</u>	הכנסות ריבית מפיקדונות
4,399	4,655	
-----	-----	
<u>(1,443)</u>	<u>(7)</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,384	4,286	הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
(6)	-	הפסד הון
<u>317</u>	<u>268</u>	אחרות, נטו
<u>2,695</u>	<u>4,554</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,302	3,511	שירותי מים
1,090	1,344	שירותי ביוב
4,925	4,891	גביה
5,075	5,414	הנהלה וכלליות
<u>1,597</u>	<u>1,644</u>	שכר שהוון לרכוש קבוע בהקמה
<u>15,989</u>	<u>16,804</u>	

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2023 ו-2025-2026 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023-2024 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

<u>סה"כ</u>	<u>הפסד להעברה</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,103	392	711	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>(197)</u>	<u>(155)</u>	<u>(42)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>906</u>	<u>237</u>	<u>669</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,103</u>	<u>906</u>	במסגרת הנכסים השוטפים

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,692</u>	<u>(197)</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>3,692</u>	<u>(197)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
א. יתרות		
13,959	22,320	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
862	(1,016)	2. עיריית אופקים - חו"ז

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
25,757	34,925	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
3,712	4,881	ארנונה
346	418	מוקד עירוני

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 קריימ (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. נכון לעת הזו ובטרם התקיים דיון, לא ניתן להעריך את סיכויי הערעור ו/או את משמעויותיו הכספיות על החברה.
- ב. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין נזקין, פיצוי פיטורין צד ג' ותביעות בהם קיים כיסוי ביטוחי, והחברה נדרשת לשלם בגינם השתתפות עצמאית, סכום התביעות הינו 1,926 אלפי ש"ח.

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. 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, אשר בהתאם אליו התחייבה אפקון להמשיך אספקה והתקנה של מדים בתחום העיר אופקים, כמו גם מתן שירותי אחריות ותחזוקה. בהתאם, החברה נערכה לפרסום מכרז חדש. הובהר לממונה כי בכל מקרה התקנת המדים לקריאה מרחוק תסתיים עד ליום 31 בדצמבר 2026 בהתאם לנדרש בחוק. החברה בוחנת את ההשלכות של העיכוב, כאמור לעיל.

החברה ביצעה הפרשות בכל האמור לעיל, בהתבסס על חוות דעת של יועציה המשפטיים ואומדנים של ההנהלה.

4. תיאגוד אזורי:

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

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

5. הרחבת מט"ש ב"ש

בכוונת החברה להתחיל בשנת 2025 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.