

מי שבע בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

## מי שבע בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 - 31	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 המים והביוב ב"ש בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם 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 ולבצעה 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 2018 ו- 2017 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) התש"ע - 2010.

תל - אביב, *Frakel's* 2019כבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
55,929	48,302	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 79,882	73,622	4	צרכנים
(*) 4,229	3,311	5	עיריית באר שבע – חשבון שוטף
292	1,681	6	עיריית אופקים – חשבון שוטף
<u>955</u>	<u>1,279</u>	7	חייבים ויתרות חובה
141,287	128,195		
-----	-----		
329,931	327,731	8	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
42,777	66,467	9	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
37,332	37,332	10	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----	-----		זכויות מים
<u>551,327</u>	<u>559,725</u>		

(\*) סווג מחדש.

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
<b>התחייבויות שוטפות:</b>		
31,441	-	14 הלוואות לזמן קצר עיריית באר שבע
10,019	10,181	15 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
37,615	47,532	11 ספקים ונותני שירותים
17,406	14,686	12 זכאים ויתרות זכות
<u>1,226</u>	<u>1,376</u>	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
97,707	73,775	
-----	-----	
842	-	14 הלוואות לזמן ארוך מעיריית אופקים
66,512	56,829	15 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
204,854	243,492	16 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח
<u>157</u>	<u>157</u>	17 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
272,365	300,478	
-----	-----	
181,255	185,472	<b>הון עצמי:</b>
-----	-----	
<u>551,327</u>	<u>559,725</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


  
 עדי קפל, מנהלת אגף כספים      מריו לובטקין, מנכ"ל      מוטי בן יהודה - יו"ר הדי렉טוריון

תאריך אישור הדוחות: 15 מרץ, 2019

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(באלפי ש"ח)			
171,647	171,846	19 - 20	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>141,512</u>	<u>139,667</u>	19 - 20	עלות השירותים
30,135	32,179		<b>רווח גולמי</b>
(*) 21,391	20,934	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) <u>6,985</u>	<u>7,369</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,759	3,876		<b>רווח לפני הוצאות מימון, נטו</b>
(2,885)	(1,734)	23	הוצאות מימון, נטו
<u>16,975</u>	<u>2,075</u>	24	הכנסות אחרות
15,849	4,217		<b>רווח לפני מיסים על ההכנסה</b>
<u>456</u>	-	26	מיסים על ההכנסה
<u>15,393</u>	<u>4,217</u>		<b>רווח נקי לשנה</b>

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>(הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 :
165,862	(34,588)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2017</u>
				<u>שינויים בשנת 2017:</u>
<u>15,393</u>	<u>15,393</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>181,255</u>	<u>(19,195)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</u>
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 :
181,255	(19,195)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2018</u>
				<u>שינויים בשנת 2018:</u>
<u>4,217</u>	<u>4,217</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>185,472</u>	<u>(14,978)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
15,393	4,217	רווח נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>9,260</u>	<u>24,828</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
24,653	29,045	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
21,232	19,601	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
21,233	19,601	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(15,384)	(17,360)	השקעות בתשתיות מים
(897)	(2,658)	השקעות בתשתיות מט"ש
(16,844)	(18,398)	השקעות בתשתיות ביוב
-	4,944	מענקים והשתתפות אחרים
<u>( 329)</u>	<u>(1,156)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
9,011	4,574	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</b>
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</b>
--	(32,282)	פירעון הלוואות מרשויות מקומיות
(9,996)	(9,151)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	187	קבלת הלוואות – מנהלת הביוב
<u>(9,996)</u>	<u>(41,246)</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</b>
-----	-----	
23,668	(7,627)	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>32,261</u>	<u>55,929</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
<u>55,929</u>	<u>48,302</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>



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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</b>		
21,337	23,290	פחת
51	29	הפסד הון/ הפחתת תשתיות
(775)	5,057	הפרשה לחובות מסופקים
1,457	-	שיערוך הלוואות מרשויות מקומיות
169	(557)	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(7,578)</u>	<u>(10,746)</u>	מימוש הכנסות נדחות
14,661	17,073	
-----	-----	
<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>		
3,264	1,203	ירידה ביתרות צרכנים
(839)	(324)	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(12,753)	9,917	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
137	(471)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות
4,798	(2,720)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(8)</u>	<u>150</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(5,401)	7,755	
-----	-----	
<u>9,260</u>	<u>24,828</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
<b>נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:</b>		
<u>37,047</u>	<u>10,181</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד דמי הקמה
<u>768</u>	<u>-</u>	פירעון הלוואת עיריית אופקים כנגד חו"ז

**ביאור 1 – כללי**

**א. תיאור החברה**

מי שבע תאגיד המים והביוב לב"ש בע"מ (להלן "החברה") נוסדה 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 המים והביוב לב"ש 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 שנזילותן 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**

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 04/2018 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 – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:

"הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס 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 ומצב 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. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
3. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (המתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
4. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>צנרת ומתקני מים:</b>		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
20	35	פלדה
-	20	מיכליות מים
-	15	מיכלי מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>מוני מים:</b>		
-	5	מכלול - 5 שנים
<b>צנרת ומתקני ביוב:</b>		
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
40	25	ג. p.v.c
-	35	ד. פ.א. ופ.א. מצולב
<b>מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:</b>		
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
<b>כלי רכב:</b>		
15		כלי רכב

**1. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

**2. 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. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרשות על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**ה. 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 2018 ו- 2017 הינו 113.96 ו- 113.4 נקודות בהתאמה.

שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% 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.

**יא. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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 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 עלות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

**יג. 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.

**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>(באלפי ש"ח)</b>		
4,204	16,001	מזומנים
<u>51,725</u>	<u>32,301</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>55,929</u>	<u>48,302</u>	

**ביאור 4 – צרכנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>(באלפי ש"ח)</b>		
101,818	97,260	חובות פתוחים
6,790	6,036	כרטיסי אשראי
3,365	2,185	המחאות לגביה
<u>20,747</u>	<u>26,036</u>	הכנסות לקבל
132,720	131,517	
<u>(52,838)</u>	<u>(57,895)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>79,882</u>	<u>73,622</u>	
<b>הפרשה לחובות מסופקים:</b>		
53,613	52,838	יתרת פתיחה
-	(562)	חובות אבודים
6,933	7,344	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(7,708)</u>	<u>(1,725)</u>	עדכון ההפרשה בגין שנים קודמות
<u>52,838</u>	<u>57,895</u>	יתרת סגירה

**ביאורים לדוחות הכספיים****מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ****ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון שוטף**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>(באלפי ש"ח)</b>		
3,998	1,561	חיובים בגין התחשבנות שוטפת
<u>231</u>	<u>1,750</u>	רויקטים - הזמנות עבודה
<u>4,229</u>	<u>3,311</u>	

**ביאור 6 – עיריית אופקים - חשבון שוטף**

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם עיריית אופקים על שלושה הסכמים :
  1. הסכם העברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ד').
  2. הסכם העברת מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
  3. הסכם שירותים – הכולל שירותי מוקד עירוני ותיאום הנדסי.

**ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2017</b>	<b>2018</b>	
<b>(באלפי ש"ח)</b>		
29	48	הוצאות מראש
278	546	מס הכנסה
<u>648</u>	<u>685</u>	חייבים אחרים
<u>955</u>	<u>1,279</u>	



**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ**

**ביאור 8 – רכוש קבוע**

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים		מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות	ריהוט, רכב וציוד				
755,318	4,001	2,253	49,839	392,245	306,980	יתרה ליום 1 בינואר 2017
47,525	297	32	6,506	24,894	15,796	תוספות לשנה
(912)	(44)	-	-	(506)	(362)	גריעות לשנה
801,931	4,254	2,285	56,345	416,633	322,414	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
29,182	1,004	152	7,588	12,319	8,119	תוספות לשנת 2018
(600)	-	-	-	(393)	(207)	גריעות לשנת 2018
(8,076)	-	-	(1,178)	(4,832)	(2,066)	מענקים לשנת 2018
822,437	5,258	2,437	62,755	423,727	328,260	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						<b>פחת נצבר</b>
451,524	2,561	974	31,745	227,922	188,322	יתרה ליום 1 בינואר 2017
21,337	353	227	4,648	8,787	7,322	תוספות לשנה
(861)	(28)	-	-	(470)	(363)	גריעות לשנה
472,000	2,886	1,201	36,393	236,239	195,281	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
23,290	396	236	5,327	9,873	7,458	פחת לשנת 2018
(584)	-	-	-	(387)	(197)	גריעות לשנת 2018
494,706	3,282	1,437	41,720	245,725	202,542	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>327,731</u>	<u>1,976</u>	<u>1,000</u>	<u>21,035</u>	<u>178,002</u>	<u>125,718</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<u>329,931</u>	<u>1,368</u>	<u>1,084</u>	<u>19,952</u>	<u>180,394</u>	<u>127,133</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש 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>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
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>	

ג. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 100,100 א' 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. (ראה ביאור 14). בשנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרות הלוואות 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>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
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>	

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. (ראה ביאור 14). בשנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואה מעיריית אופקים.

**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה:**

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מט"ש (*)</u>	<u>סה"כ</u>	
14,443	26,523	1,811	42,777	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
9,585	17,903	2,658	30,146	תוספות לשנת 2018
-	(3,525)	-	(3,525)	קבלת מענקים
(2,840)	(6,748)	-	(9,588)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>2,066</u>	<u>4,591</u>	<u>-</u>	<u>6,657</u>	מענקים שהופעלו במהלך השנה
<u>23,254</u>	<u>38,744</u>	<u>4,469</u>	<u>66,467</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

(\*) עלויות היערכות להפעלת המט"ש ע"י החברה כולל חוות דעת הנדסיות, משפטיות וכלכליות ראה ביאור 28.

**ביאור 10 – רכוש אחר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
<u>37,332</u>	<u>37,332</u>

**ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
4,474	4,533
79	306
19,966	27,437
<u>13,096</u>	<u>15,256</u>
<u>37,615</u>	<u>47,532</u>

(1) החברה הגיעה להסדר עם חברת מקורות (ראה ביאור 24).

5,292	4,962
6,600	5,937
2,230	3,208
<u>5,844</u>	<u>13,330</u>
<u>19,966</u>	<u>27,437</u>

(2) הוצאות לשלם:  
מקורות בגין חשבון שוטף  
מקורות בגין היזון חוזר  
קבלן גביה  
אחרים

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
15,674	14,686	מוסדות ממשלתיים
<u>1,732</u>	<u>-</u>	זכאים אחרים
<u>17,406</u>	<u>14,686</u>	

ביאור 13 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
670	594	עובדים בגין שכר
134	154	מוסדות בגין שכר
<u>422</u>	<u>628</u>	הפרשה לחופשה
<u>1,226</u>	<u>1,376</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
31,441	-	הלוואות עיריית באר שבע
<u>31,441</u>	<u>-</u>	בניכוי חלות שוטפת
-	-	
<u>842</u>	<u>-</u>	הלוואה עיריית אופקים
<u>842</u>	<u>-</u>	

עיריית באר שבע:

1. החברה חתמה על הסכם עם עיריית באר שבע בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. סכום ההלוואה המקורי (בתוספת המרת שטר ההון) הסתכם לסך של 114,400 אלפי ש"ח. בתחילת שנת 2016 פרעה החברה סכום של 30 מיליון ש"ח מהלוואה וזאת לאחר גיוס הון מדקסיה כאמור בביאור 15 (ה' 5). במהלך הרבעון הראשון של שנת 2018 פרעה החברה את מלוא יתרת ההלוואה מעיריית באר שבע.
2. החברה חתמה על הסכם עם עיריית אופקים בדבר העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. סכום ההלוואה המקורי הסתכם ל 17,702 אלפי ש"ח במהלך שנת 2018 פרעה החברה את יתרת ההלוואה.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ**

**ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים**

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
31,356	26,321	4.4%	הלוואות צמודות מדד
<u>45,175</u>	<u>40,689</u>	(פריים 0.06%-0.8%)	הלוואות לא צמודות
76,531	67,010		סה"כ
<u>(10,019)</u>	<u>(10,181)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>66,512</u>	<u>56,829</u>		

2. מועדי הפירעון של ההלוואות הצמודות:

5,534	5,611	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,534	5,611	שנה שניה
5,534	5,611	שנה שלישית
5,534	5,611	שנה רביעית
5,534	3,877	שנה חמישית
<u>3,686</u>	-	שנה שישית ואילך
<u>31,356</u>	<u>26,321</u>	

3. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

4,485	4,570	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,491	4,658	שנה שניה
4,495	4,751	שנה שלישית
4,501	4,848	שנה רביעית
4,506	4,127	שנה חמישית
<u>22,697</u>	<u>17,735</u>	שנה שישית ואילך
<u>45,175</u>	<u>40,689</u>	

4. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

- א. 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 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים- המשך**

1. 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 והמתחייבים 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. כמו כן נקבעו תנאים לפיהם יהיה רשאי דקסיה להעמיד את האשראי לפירעון מוקדם.

**ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים- המשך**

1. 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.
2. 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.
3. בחודש דצמבר 2015 התקבל אשראי בסך של מיליון 5 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.
4. 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 2017. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.1% לשנה.
5. 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 דקסי בשיעור של 2.69-5%.



**ביאורים לדוחות הכספיים****מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ****ביאור 16 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
132,920	204,854
79,512	49,384
<u>(7,578)</u>	<u>(10,746)</u>
<u>204,854</u>	<u>243,492</u>

יתרת פתיחה  
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה  
בניכוי הכנסה שהוכרה

**ביאור 17 – 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 18 – הון המניות**

מונפק ונפרע  
ש"ח

רשום  
ש"ח

113,636

200,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017                      2018 (באלפי ש"ח)		
98,271	93,222	<b>הכנסות</b>
<u>3,789</u>	<u>5,374</u>	מאגרות מים
102,060	98,596	מהיטלי מים
-----	-----	
74,063	69,587	<b>הוצאות</b>
11,970	12,785	רכישת מים ממקורות פחת
2,650	2,971	אחזקת רשת המים
1,309	1,264	חשמל
2,179	2,287	ארנונה
1,513	1,688	אחזקת מתקנים
1,637	2,163	שכר עבודה ונלוות
523	529	ביטוח
178	149	שמירה
541	564	הוצאות רכב
350	346	מוקד עירוני
39	139	שירותים מקצועיים
<u>214</u>	<u>101</u>	אחרות
97,166	94,573	
-----	-----	
<u>4,894</u>	<u>4,023</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017                      2018 (באלפי ש"ח)		
		<b><u>הכנסות</u></b>
65,514	67,737	מאגרות ביוב
3,789	5,373	מהיטלי ביוב
<u>284</u>	<u>140</u>	מכללי שפכים
69,587	73,250	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
27,936	27,797	טיהור שפכים
8,787	9,873	פחת
2,308	2,505	אחזקת רשת ביוב
1,390	1,478	חשמל
1,939	1,741	שכר עבודה ונלוות
669	496	אחזקת מתקנים
171	189	ארנונה
49	61	שמירה
282	344	הוצאות רכב
206	207	ביטוח
90	131	דיגום שפכים
416	95	שירותים מקצועיים
<u>103</u>	<u>177</u>	אחרות
44,346	45,094	
-----	-----	
<u>25,241</u>	<u>28,156</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
7,970	6,775	עמלות גביה ואכיפה, נטו
2,503	2,636	שכר עבודה
1,109	1,269	מיכון
592	548	עמלות בנק הדואר
625	570	עמלות כרטיסי אשראי
142	75	שירותים מקצועיים
(*) 2,665	3,008	משרדיות ואחרות
<u>(1,148)</u>	<u>(1,291)</u>	בניכוי השתתפות קבלן בהוצאות משרדיות
14,458	13,590	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
6,933	7,344	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>21,391</u>	<u>20,934</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(\*) סווג מחדש.

**ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b><u>2017</u></b>	<b><u>2018</u></b>	
2,935	3,511	שכר עבודה ונלוות
127	166	מיכון
1,455	1,320	שירותים מקצועיים
580	632	פחת
125	126	שכירות משרדים
(*) 30	26	פרסום והדפסות
(*) 77	96	ארנונה
291	188	אחזקת רכבים
152	139	משרדיות ואחזקת משרד
488	602	השתלמויות כיבודים ורווחה
33	61	ביטוח
308	87	תביעות משפטיות
(*) <u>384</u>	<u>415</u>	אחרות
<u>6,985</u>	<u>7,369</u>	

(\*) סווג מחדש.

**ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
(2,358)	(2,248)
(1,436)	(109)
(20)	(5)
(31)	(37)
(147)	-
-	(452)
<u>(3,992)</u>	<u>(2,851)</u>
-----	-----
497	1,117
610	-
<u>1,107</u>	<u>1,117</u>
-----	-----
<u>(2,885)</u>	<u>(1,734)</u>

**הוצאות מימון:**

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות  
 ריבית והפרשי הצמדה – עיריית באר שבע  
 ריבית והפרשי הצמדה – עיריית אופקים  
 עמלות בנקאיות  
 ריבית מס הכנסה  
 הפסדים מהשקעות בני"ע

**הכנסות מימון:**

הכנסות ריבית והצמדה צרכנים  
 הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות בני"ע

**ביאור 24 – הכנסות אחרות**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
3	-
7,708	1,725
9,115	-
(51)	(16)
200	366
<u>16,975</u>	<u>2,075</u>

בגין השתתפות במכרזים  
 הכנסות מחומ"ס שנים קודמת  
 ביטול הפרשה לזכויות מים שנים קודמות  
 הפסד הון  
 אחרות

**ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
1,637	2,163
1,939	1,741
2,503	2,636
2,935	3,511
771	643
<u>9,785</u>	<u>10,694</u>

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

ביאור 26 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתו של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ב. שומת מס

ביום 2.6.2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנות המס 2009 ו- 2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו. בחודש יוני 2016 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר הכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש אשר נרכש מהעירייה בטענה כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק. בעקבות מו"מ ממושך עם רשות המיסים, הוסכם על תשלום (כולל ריבית והפרשי הצמדה) בסך של 603 אלפי ש"ח ובזאת הסתיימו ההליכים כנגד החברה.

ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	

א. יתרות

4,229	3,311	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
292	1,681	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 6)
32,283	-	3. הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות (ביאור 14)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
20,040	18,084	הכנסות מים, ביוב, עבודות ודמי הקמה
2,951	3,234	ארנונה
350	346	מוקד עירוני
34	33	שכירות מגרש חניה
1,456	114	הוצאות מימון

**ביאור 28 – התחייבויות תלויות והתקשרויות**

**1. זכויות מים** – החברה הגיעה להסדר עם חברת מקורות על תשלום מופחת במהלך שנת 2017 (ראה ביאור 24).

**2. היזון חוזר**

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה.

**3. 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 ברורים הואיל ועיקר התביעה הוטל על חברת הגביה שגבתה סכומים אלו.

**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 631 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערת יועציה המשפטיים.

**4. מתקן טיהור שפכים**

**א.** חברת מנרב תשתיות (1993) בע"מ הקימה את מכון טיהור השפכים של החברה, לאחר שזכתה במכרז שפרסמה עיריית באר שבע להקמה תפעול ותחזוקת המכון למשך 25 שנים.

**ב.** במהלך השנים האחרונות התגלעו בין הצדדים מחלוקות שונות באשר לאופן אספקת שירותי התפעול והתחזוקה במט"ש, בשיאם ביקשה החברה לסלק את ידה של מנרב מן המט"ש.

**ג.** בחודש פברואר 2018 פעלו הצדדים להסמיק בורר אשר הוסכם ע"י שני הצדדים להכריע במחלוקת בין שני הצדדים.

**ד.** מהלך חודש מאי 2018 הגישה החברה את תביעתו לבורר, תביעה המסתכמת בסך של למעלה מ 170 מיליון ש"ח.



**ביאור 28 – התחייבויות תלויות והתקשרויות- המשך**

- ה. במהלך חודש אוגוסט 2018 הגישה מנרב את כתב הגנתה וכתב תביעה שכנגד על סך של כ – 40 מיליון ש"ח.
- ו. במהלך החודשים האחרונים התקיימו מס ישיבות בפני כב' הבורר במהלכם הציגו הצדדים את טיעוניהם כמו גם בקשות למתן צווי עשה שהגיש התאגיד, לביצוע בדיקות דחופות ו/או סילוק ידה של מנרב מן המט"ש.
- ז. בהתאם להמלצת הבורר מנהלים הצדדים בתקופה האחרונה מגעים בניסיון להגיע להבנות שיכול וביאו לסיום המחלוקות בניהם.
- ח. יחד עם זאת, וככל שהליך הבוררות ימשך ותתקבל בקשת החברה לדיון מוקדם בשאלת זכותו החוזית לסיום מוקדם של ההתקשרות לפי ההסכם המקורי, זאת במנותק מההסכם הפשרה שנחתם בין הצדדים בשנת 2014 ו/או יתר הטענות ו/או המחלוקות ההנדסיות ו/או הכלכליות שתעורר מנרב – אזי יוחזר המט"ש לידי התאגיד קודם למועד המקורי שנקבע לסיום ההתקשרות – דהיינו - פברואר 2025 .
- ט. להערכת היועמ"ש של התאגיד סיכויי התביעה של התאגיד גבוהים וסיכויי התביעה שכנגד מצד מנרב אינם גבוהים. לאור זאת החברה לא ביצעה הפרשה בספריה.

**תיאגוד אזורי –**

- ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.  
להלן עקרונות התיקון :
1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם :
- א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
- ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
- ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99.

הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. בכוונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל. אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה

**מבצע גביית חובות**

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שישדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. לפיכך להערכת החברה ההשפעה להטיב עם החברה בשיפור נתוני גבוה.