

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

הבאר השלישית – תאגיד מים 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 - 29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הבאר השלישית – תאגיד מים 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 באותם 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), 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 מידגמית 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 הני"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, 1 במאי, 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>			
21,382	24,993	3	<u>נכסים שוטפים:</u>
37,499	31,481	4	מזומנים ושווי מזומנים
2,183	2,407	5	לקוחות – צרכנים
<u>14,312</u>	<u>20,804</u>	6	חייבים ויתרות חובה
75,376	79,685		רשות מקומית חשבון חו"ז
-----	-----		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
30,352	80,405	7	רכוש קבוע בהקמה:
-----	-----		
236,036	251,129	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
4,829	4,139	9	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>346,593</u>	<u>415,358</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,079	5,028	
6,168	7,500	14
52,579	64,148	10
343	484	11
<u>7,191</u>	<u>10,718</u>	12
70,360	87,878	
-----	-----	
79,075	108,137	13
61,772	73,162	14
6,158	6,158	27
3,494	5,631	24
<u>6,280</u>	<u>6,280</u>	16
156,779	199,368	
-----	-----	
100	100	17
-----	-----	
119,354	128,012	
-----	-----	
<u>346,593</u>	<u>415,358</u>	

התחייבויות שוטפות:

- אשראי לזמן קצר
- חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
- ספקים ונותני שירותים
- עובדים ומוסדות בגין שכר
- זכאים ויתרות זכות

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לזמן ארוך:

- הכנסות נדחות מדמי הקמה
- הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
- זכאים אחרים
- עתודה למס
- שטר הון נדחה

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

הון מניות:

תקבולים ע"ח מניות ועודפים:

סה"כ התחייבויות והון עצמי

רחל חגי'בי, מנהלת חשבונות ראשית

תמיר פינשטיין, יו"ר הוסיבה
 זורי שעובי, מ"מ מנכ"ל

תאריך אישור הדוחות: 14/12/2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
108,434	118,720	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>83,467</u>	<u>83,335</u>	18 - 19	עלות השירותים
24,967	35,385		רווח גולמי
10,117	14,369	20	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>4,188</u>	<u>5,086</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
10,662	15,930		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(941)</u>	<u>(3,212)</u>	22	הוצאות מימון, נטו
9,721	12,718		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>229</u>	<u>7</u>	23	הכנסות אחרות, נטו
9,950	12,725		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(2,287)</u>	<u>(4,067)</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>7,663</u>	<u>8,658</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים ע"ח</u> <u>מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				לשנה שנסתיימה
				<u>ביום 31 בדצמבר 2022</u>
111,791	29,416	82,275	100	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>7,663</u>	<u>7,663</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>119,454</u>	<u>37,079</u>	<u>82,275</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>
				לשנה שנסתיימה
				<u>ביום 31 בדצמבר 2023</u>
119,454	37,079	82,275	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>8,658</u>	<u>8,658</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>128,112</u>	<u>45,737</u>	<u>82,275</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
7,663	8,658	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>6,839</u>	<u>26,062</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
14,502	34,720	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(13,830)	(59,948)	השקעות בתשתיות מים
(7,089)	(17,679)	השקעות בתשתיות ביוב
(116)	(225)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,958	16,536	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>5,957</u>	<u>16,536</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(9,120)	(44,780)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(1,530)	949	גידול (קיטון) באשראי מתאגיד בנקאי
20,000	20,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
<u>(4,834)</u>	<u>(7,278)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
13,636	13,671	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון
-----	-----	
19,018	3,611	עליה (ירידה) במזומנים
<u>2,364</u>	<u>21,382</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>21,382</u>	<u>24,993</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
12,786	13,396	פחות והפחותות
97	-	הפסד הון
2,663	7,070	הפרשה לחובות מסופקים
848	2,450	שינוי במיסים נדחים
<u>(3,401)</u>	<u>(4,010)</u>	מימוש הכנסות נדחות
12,993	18,906	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(6,641)	1,052	ירידה (עליה) ביתרות בצרכנים
		(
1,893	(537)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(5,791)	11,569	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
3,698	(6,492)	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
(3)	141	ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>690</u>	<u>3,527</u>	עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות
(6,154)	7,156	
-----	-----	
<u>6,839</u>	<u>26,062</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 במרץ 2016. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה אספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רחובות, 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.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית רחובות.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב ביום 1 בינואר 2016 למשך 25 שנים, החברה הוגדרה כחברה אזורית.
4. החברה החלה בפעילות העסקית ביום 1 במאי 2016.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה:

- החברה – הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רחובות.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים 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 בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

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 קצוב.
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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה 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 ההפרשה 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".

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 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
צנרת ומתקני מים:		
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	בריות מים ומגדלים
-	6	מוני מים:
צנרת ומתקני ביוב:		
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
30	20	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
-	35	פ.א. ופ.א. מצולב
3.33-4		מחשבים ותוכנות:
7-15		ריהוט וציוד:
15		כלי רכב:

1. רכוש אחר

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות הזכויות הני"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 הפרש 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחזור 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 שההנחות 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 הערכת 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 המים הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת 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 מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המים אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>21,382</u>	<u>24,891</u>	מזומנים ופיקדונות בבנק

ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
36,536	40,244	חובות פתוחים
17,873	18,888	הכנסות לקבל
<u>6,031</u>	<u>2,360</u>	קרטיסי אשראי
<u>60,440</u>	<u>61,492</u>	
(22,941)	(30,011)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>37,499</u>	<u>31,481</u>	
20,278	22,941	<u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u>
-	-	יתרת פתיחה
2,663	7,070	חובות אבודים
<u>22,941</u>	<u>30,011</u>	הפרשה לחובות מסופקים השנה
		יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,939	1,626	מס נדחה
92	161	הוצאות מראש
<u>152</u>	<u>620</u>	אחרים
<u>2,183</u>	<u>2,407</u>	

ביאור 6 - רשות מקומית - חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. עם הקמת התאגיד חתמה החברה עם עיריית רחובות על שלושה הסכמים כדלקמן:
1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8ב').
 2. הסכם להעברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת נכסי המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים - העירייה מעניקה לחברה את השירותים הבאים:
 - שירותי גביה - החברה ערכה אומדן של עלויות גביה מוכרות בתאגידים אחרים ועל פי אומדן זה משלם התאגיד לעירייה. טרם ניתן אישור ממונה לסיכום זה.
 - שירותי מוקד עירוני - שירות בעלות שנתית של 125 אלפי ש"ח.
 - 4. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים (טרם נחתם).

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
30,352	15,994	14,358	יתרה ליום 1 בינואר 2023
62,015	17,452	44,563	תוספות לשנה
<u>(11,962)</u>	<u>(10,461)</u>	<u>(1,501)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>80,405</u>	<u>22,985</u>	<u>57,420</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

סה"כ (אלפי ש"ח)	שיפורים במושכר (אלפי ש"ח)	מחשבים		צנרת		עלות
		תוכנות ריהוט וציוד (אלפי ש"ח)	מדי מים (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני ביוב (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני מים (אלפי ש"ח)	
418,080	1,706	948	26,641	220,833	167,952	עלות ליום 1 בינואר 2022
18,994	24	92	5,606	7,577	5,695	תוספות לשנת 2022
(1,656)	-	-	-	(530)	(1,126)	גריעות לשנת 2022
435,418	1,730	1,040	32,247	227,880	172,521	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
27,799	-	225	14,175	10,688	2,711	תוספות לשנת 2023
(647)	-	-	-	(300)	(347)	גריעות לשנת 2023
462,570	1,730	1,265	46,422	238,268	174,885	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
188,845	464	435	14,106	95,193	78,647	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022
12,096	171	77	3,137	4,482	4,229	פחת לשנת 2022
(1,559)	-	-	-	(530)	(1,029)	פחת שנגרע לשנת 2022
199,382	635	512	17,243	99,145	81,847	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
12,706	173	130	3,512	5,590	3,301	פחת לשנת 2023
(647)	-	-	-	(300)	(347)	פחת שנגרע לשנת 2023
211,441	808	642	20,755	104,435	84,801	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
236,036	1,095	828	15,004	128,735	90,674	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022
251,129	922	623	25,667	133,833	29,084	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:
 העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

יתרה (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	עלות (אלפי ש"ח)	
58,150	71,660	129,810	נכסי מים (*)
62,643	77,388	140,031	נכסי ביוב
<u>120,792</u>	<u>149,048</u>	<u>269,841</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 6,899 אלפי ש"ח.

ג. עם קליטת נתוני הנכסים בחברה התברר שנפלו טעויות חישוביות בסקר הנכסים המקורי שאושר ע"י הממונה. הממונה אישר את התיקון כדלקמן:

יתרה (אלפי ש"ח)	פחת שנצבר (אלפי ש"ח)	עלות (אלפי ש"ח)	
<u>4,810</u>	<u>3,316</u>	<u>8,126</u>	נכסי מים

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

1. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 175,362 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 43,961 אלפי ש"ח המהווה 35% מסך התמורה (ראה ביאור 14).
3. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,280 אלפי ש"ח המהווים 5% מסך התמורה.

ביאור 9 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,519	4,829	יתרת פתיחה
<u>(690)</u>	<u>(690)</u>	הפחתה
<u>4,829</u>	<u>4,139</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,494	32,265	המחאות לפירעון
37,841	25,944	הוצאות לשלם(*)
<u>8,244</u>	<u>5,939</u>	ספקים אחרים
<u>52,579</u>	<u>64,148</u>	
		<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
8,357	6,128	מקורות
5,113	8,213	מכון טיהור שפכים
634	1,800	היזון חוזר
<u>23,737</u>	<u>9,803</u>	אחרים
<u>37,841</u>	<u>25,944</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
279	391	עובדים בגין שכר
<u>64</u>	<u>93</u>	מוסדות בגין שכר
<u>343</u>	<u>484</u>	

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>7,191</u>	<u>10,718</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 13 – הכנסות נדחות מדמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
70,561	79,075	יתרת פתיחה
11,915	33,072	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(3,401)</u>	<u>(4,010)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>79,075</u>	<u>108,137</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
67,940	80,662	P+0.6% - 0.3%	הלוואות לא צמודות
<u>(6,168)</u>	<u>(7,500)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>61,772</u>	<u>73,162</u>		

מועדי הפירעון של ההלוואות:

6,168	7,500	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
6,168	7,500	שנה שניה
6,168	7,500	שנה שלישית
6,168	7,500	שנה רביעית
6,168	7,500	שנה חמישית
<u>37,100</u>	<u>43,162</u>	שנה שישית ואילך
<u>67,940</u>	<u>80,662</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים – (המשך)

ב. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

הלוואות בנק מרכזית דיסקונט (בנק דקסיה לשעבר):

1. ביום 23 באוגוסט 2016 התקבלה הלוואה בסך של 17 מיליוני ש"ח מבנק מרכזית דיסקונט (דקסיה לשעבר) בע"מ. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוקטובר 2016. (פירעון קרן חודשי בסך 94,444 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.3% (p + 0.3%).
2. ביום 20 ביוני 2017 התקבלה הלוואה נוספת מבנק מרכזית דיסקונט (דקסיה לשעבר) בסך של 4 מיליוני ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 2 באוגוסט 2017 (פירעון קרן חודשי בסך של 22,222 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.3% (p + 0.3%).
3. ביום 11 במרץ 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באפריל 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.25% (p + 0.25%).
4. ביום 8 באוגוסט 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 5 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 בספטמבר 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.3% (p + 0.3%).
5. ביום 5 בדצמבר 2022 התקבלה הלוואה בסך של 20 מיליון ש"ח מבנק מרכזית הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 בינואר 2023 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.47% (p + 0.47%).

הלוואות בנק דיסקונט:

1. ביום 11 בספטמבר 2016 התקבלה הלוואה בסך 17 מיליוני ש"ח מבנק דיסקונט בע"מ. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 14 באוקטובר 2016 (פירעון קרן חודשי בסך 94,444 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה נושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.6% (p + 0.6%).
2. ביום 8 ביוני 2017 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דיסקונט בסך של 5.4 מיליון ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 11 ביולי 2017. (פירעון קרן חודשי בסך של 25,055 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת של 0.6% (p + 0.6%).
3. בסוף חודש מרץ 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 10 מיליוני ש"ח. הלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 26 באפריל 2019 ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.21% (p + 0.21%).
4. ביום 31 ביולי 2019 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 5 מיליוני ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 18 באוגוסט 2019, ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.5% (p + 0.5%).
5. ביום 19 בספטמבר 2023 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 20 מיליון ש"ח. ההלוואה נלקחה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב - 180 פירעונות שווים החל מיום 19 במרץ 2023. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.65% (p + 0.65%).

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

- א. חלק מהעובדים בחברה הינם עובדים מושאלים מעיריית רחובות. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלות שכרם לרבות התנאים הסוציאליים של העובדים.
- ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס בגין עובדי החברה, שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 16 – שטר הון נדחה

- שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 5% מערך הנכסים שהועברו.
- שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
- שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר תצטרף החברה רשויות נוספות.

ביאור 17 – הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022	
מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	ש"ח
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
42,990	50,068	<u>הכנסות</u>
<u>1,700</u>	<u>2,005</u>	אגרות מים
44,690	52,073	דמי הקמה מים
-----	-----	
		<u>עלויות אספקת מים:</u>
7,590	7,059	פחת
3,379	3,445	שכר עבודה ונלוות
3,873	3,139	אחזקת רשת המים
650	671	אחזקת מתקנים
224	361	אחזקת רכב
228	248	ביטוח
271	234	ארנונה
62	62	מוקד עירוני
35	35	בדיקות מים
<u>548</u>	<u>763</u>	אחרות
16,860	16,017	
-----	-----	
		<u>עלויות הפקה ורכישת מים</u>
13,677	16,990	רכישת מים ממקורות
4,212	2,814	דמי מים
1,810	1,640	הפקת טיוב
1,480	1,403	חשמל
466	444	פחת
216	196	שכר עבודה ונילוות
7	8	ארנונה
<u>241</u>	<u>110</u>	אחזקה ואחרות
22,109	23,605	
-----	-----	
38,969	39,622	
-----	-----	
<u>5,721</u>	<u>12,451</u>	<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>

ביאור 19 – רווח 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>
62,043	64,642	שירותי ביוב
<u>1,701</u>	<u>2,005</u>	דמי הקמה ביוב
63,744	66,647	
-----	-----	
		<u>עלויות איסוף הולכה וטיהור שפכים</u>
32,791	32,557	טיהור שפכים
4,482	5,590	פחת
4,194	2,552	אחזקת רשת הביוב
814	983	חשמל
531	642	אחזקת מתקנים
625	375	שכר עבודה ונלוות
472	283	דיגום וניטור שפכים
227	248	ביטוח
149	147	אחזקת רכב
80	77	ארנונה
62	62	מוקד עירוני
<u>71</u>	<u>197</u>	אחרות
44,498	43,713	
-----	-----	
<u>19,246</u>	<u>22,934</u>	<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 20 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,663	7,070	חובות מסופקים
2,300	2,300	עמלות גביה
1,732	1,957	שכר עבודה
905	1,188	מוקד טלפוני
465	540	עמלות כרטיסי אשראי
333	331	חלוקת חשבונות
519	289	קריאת מדי מים
760	227	מיכון
146	110	עמלות בנק הדואר
<u>294</u>	<u>357</u>	משרדיות ואחרות
<u>10,117</u>	<u>14,369</u>	סה"כ עלויות גביה

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,878	1,988	שכר עבודה
700	1,332	שירותים מקצועיים
248	303	פחת
280	203	משרדיות
120	135	שכירות משרדים
58	128	אחזקת מערכת מחשוב
115	116	ארנונה
119	94	דואר וטלפון
60	97	אחזקת רכב
48	72	פרסום ויחסי ציבור
200	-	תביעות תלויות
<u>362</u>	<u>618</u>	אחרות
<u>4,188</u>	<u>5,086</u>	

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הוצאות מימון:
(357)	(177)	עמלות בנקאיות וריבית חובה
(1,865)	(5,554)	הלוואות מתאגידים בנקאיים
(14)	-	ריבית מוסדות
(2,236)	(5,731)	
-----	-----	
		הכנסות מימון:
-	932	ריבית מפיקדונות
<u>1,295</u>	<u>1,587</u>	ריבית צרכנים
1,295	2,519	
-----	-----	
<u>(941)</u>	<u>(3,212)</u>	

ביאור 23 - הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(97)	-	הפסד הון
<u>326</u>	<u>7</u>	אחרות
<u>229</u>	<u>7</u>	

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

- בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
- 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.
- מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה - (כהמשך)

5. מיסים נדחים – הרכב ותנועה:

<u>סה"כ</u>	<u>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(1,555)	1,939	(3,494)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>(2,450)</u>	<u>(313)</u>	<u>(2,137)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>(4,005)</u>	<u>1,626</u>	<u>(5,631)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,939	1,626	במסגרת הנכסים השוטפים
<u>(3,494)</u>	<u>(5,631)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(1,555)</u>	<u>(4,005)</u>	

6. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(848)	(2,450)	מיסים נדחים הוצאות
(1,403)	(3,042)	הוצאות מיסים שוטפים
(36)	<u>1,425</u>	מיסים שנים קודמות
<u>(2,287)</u>	<u>(4,067)</u>	

ביאור 25 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,379	3,445	אספקת מים
216	196	הפקת מים
625	375	שירותי ביוב
1,878	1,988	הנהלה וכלליות
<u>1,732</u>	<u>1,957</u>	גביה
<u>7,820</u>	<u>7,961</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>14,312</u>	<u>24,051</u>	רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 6)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,573	7,445	הכנסות מאגרות מים וביוב (ללא מע"מ)
2,518	2,329	תשלום עובדים מושאלים
2,300	2,300	שירותי גביה
1,382	1,380	גביית שירותי מים וביוב ע"י העירייה
1,559	1,288	הכנסות מדמי הקמה (ללא מע"מ)
549	511	ארנונה
118	136	הכנסות מעבודות שונות
125	125	מוקד עירוני

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים**1. יתרות בקרן השיקום החדשה**

על פי הכללים נדרשה עיריית רחובות להפקיד כספים בקרן השיקום לטובת השקעות עתידיות שיבוצעו באמצעות התאגיד שיוקם. החברה קיבלה סך של 6,158 אלפי ש"ח שמהווים את יתרת קרן השיקום. החברה קיבלה אישור מרשויות המס לפיו אם יונפקו מניות לעיריית כנגד סכום זה, הסכום הנ"ל יהא פטור ממס ערך מוסף. החברה פועלת לקבלת אישור מהממונה להנפקת המניות כאמור.

2. תביעות ייצוגיות

א. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי החברה אינה מעדכנת את מסי הנפשות המתגוררות ביחידת דיור לפי הנתונים הרשומים במרשם האוכלוסין, בהתאם לחובתה בכללי כמות המוכרת. במהלך שנת 2023 התגבש הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין בתאריך 22 בינואר 2023 ובמסגרתה נקבע כי עדכון מסי הנפשות ממועד תחילת פעילות התאגיד (דהיינו 1 ביוני 2016) ועד לעדכון הנתונים הממוחשב יבוצע בהתאם לפנייה יזומה של הצרכן. החברה תזכה את הצרכן בתוספת הפרשי הצמדה.

2. הזכאות להגשת בקשות לעדכון מסי הנפשות תמומש בתוך 24 חודשים ממועד פסק דין. החברה תפרסם את מתן האפשרות לביצוע עדכון מסי הנפשות הן בעיתונות המקומית והן באתר האינטרנט של החברה. בנוסף נקבע שכ"ט לעו"ד וגמול לתובע בסך של 200 אלפי ש"ח.

ב. כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית (21-09-16715) 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.

3. תביעות נזקין

כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין בסך כולל של כ-100 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשות בדוחות בהתאם להערכת יועציה המשפטים.

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

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 תאגידיים, אי התניית 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.