

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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 - 27	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 2019 ו- 2018 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מיזדה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידית 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב 21.11.2020.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
2,334	1,763	3	מזומנים ושווי מזומנים
31,516	35,359	4	לקוחות – צרכנים
-	9,770	6	רשות מקומית חשבון חו"ז
<u>348</u>	<u>3,534</u>	5	חייבים ויתרות חובה
34,198	50,426		
-----	-----		
49,643	12,052	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
167,202	215,374	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
6,899	6,899	9	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>257,942</u>	<u>284,751</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
2,801	4,828	אשראי לזמן קצר
1,185	-	6 רשות מקומית - חשבון חו"ז
2,833	4,611	13 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
67,779	49,898	10 ספקים ונותני שירותים
283	297	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>5,822</u>	<u>3,194</u>	12 זכאים ויתרות זכות
80,703	62,828	
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
32,971	44,195	13 הכנסות נדחות - דמי הקמה
33,748	57,831	14 הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
1,931	6,158	30 זכאים אחרים
<u>6,040</u>	<u>6,040</u>	17 שטר הון נדחה
74,690	114,464	
-----	-----	
100	100	18 <u>הון מניות:</u>
-----	-----	
102,449	107,359	<u>תקבולים ע"ח מניות ועודפים:</u>
-----	-----	
<u>257,942</u>	<u>284,751</u>	

רחלי חג'בי
 רחלי חג'בי, מנהלת חשבונות ראשית

זורי שעובי, מ"מ מנכ"ל
 תמיר פייננשטין, יו"ר הישיבה

תאריך אישור הדו"חות: 24/6/20

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
85,049	88,289	19-20	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>69,259</u>	<u>74,488</u>	19-20	עלות השירותים
15,790	13,801		רווח גולמי
10,979	10,607	21	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>2,426</u>	<u>2,886</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
2,385	308		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>6</u>	<u>65</u>	23	הוצאות מימון, נטו
2,379	243		רווח לאחר הכנסות מימון
<u>9,827</u>	<u>1,780</u>	24	הכנסות אחרות, נטו
<u>12,206</u>	<u>2,023</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה
				<u>ביום 31 בדצמבר 2018</u>
90,343	10,855	79,388	100	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>12,206</u>	<u>12,206</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>102,549</u>	<u>23,061</u>	<u>79,388</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</u>
				לשנה שנסתיימה
				<u>ביום 31 בדצמבר 2019</u>
102,549	23,061	79,388	100	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,887	-	2,887	-	הנפקת הון
<u>2,023</u>	<u>2,023</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>107,459</u>	<u>25,084</u>	<u>82,275</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	
		<u>(אלפי ש"ח)</u>
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
12,206	2,023	רווח נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>36,820</u>	<u>(26,396)</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
49,026	(24,373)	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u>		
(34,423)	(9,684)	השקעות בתשתיות מים
(34,470)	(10,316)	השקעות בתשתיות ביוב
(118)	(1,206)	רכישת רכוש קבוע אחר
6,755	6,447	תקבולים בגין דמי הקמה – מים
<u>6,755</u>	<u>6,446</u>	תקבולים בגין דמי הקמה - ביוב
(55,501)	(8,313)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u>
-----	-----	
<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u>		
1,931	4,227	זכאים אחרים
2,801	2,027	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
-	30,000	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(2,834)</u>	<u>(4,139)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
1,898	32,115	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(4,577)	(571)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>6,911</u>	<u>2,334</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,334</u>	<u>1,763</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2018</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2019</u>	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
8,696	10,163	פחת
-	462	הפסד הון
(1,842)	3,615	הפרשה לחובות מסופקים
<u>(1,119)</u>	<u>(1,669)</u>	מימוש הכנסות נדחות
5,735	12,571	
-----	-----	
(5,846)	(7,458)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
3,291	(3,186)	עליה ביתרות בצרכנים
36,228	(14,754)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(2,474)	(10,955)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
127	14	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
<u>(241)</u>	<u>(2,628)</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
31,085	(38,967)	ירידה ביתרת זכאים ויתרות זכות
-----	-----	
<u>36,820</u>	<u>(26,396)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 במרץ 2016. לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת 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 כתברה אזורית. החברה החלה בפעילות העסקית ביום 1 במאי 2016.

ב. הגדרות

- בדוחות 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 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 גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2019 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים 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 הפרשה 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 ובהתאם להנחיות רשות המיס 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.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ז. הכרה בהכנסות

- החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
- מכירת סחורות, אספקת שירותים, הכנסות 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 ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
 4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) 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 2019 ו- 2018 הינו 114.63 ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערות, 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 חיזוניים 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 ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל 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 המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התש"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המים" יופחת במשך 12 שנים. החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה. להערכת החברה, לא צפויה השפעה על התוצאות העסקיות שכן קיימות מספר גישות משפטיות וחשבונאיות לטיפול בסוגיה הכוללות סיווג מחדש של גביית היטלי זכויות המים אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/או תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המים.

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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
	<u>2019</u>	(אלפי ש"ח)	
<u>2,334</u>	<u>1,763</u>		מזומנים בבנק

ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
	<u>2019</u>	(אלפי ש"ח)	
23,623	30,392		חובות פתוחים
2,919	2,704		כרטיסי אשראי
<u>13,578</u>	<u>14,482</u>		הכנסות לקבל
40,120	47,578		
<u>8,604</u>	<u>12,219</u>		(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>31,516</u>	<u>35,359</u>		
			הפרשה לחובות מסופקים (*)
10,446	8,604		יתרת פתיחה
3,567	3,615		הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>(5,409)</u>	<u>-</u>		עידכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>8,604</u>	<u>12,219</u>		יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
	<u>2019</u>	(אלפי ש"ח)	
-	1,517		צדדים קשורים
<u>348</u>	<u>2,017</u>		אחרים
<u>348</u>	<u>3,534</u>		

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית רחובות על הסכמים כדלקמן :
1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ב').
2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
3. הסכם לאספקת שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
- א. שירותי גבייה בתמורה ל – 3.5% מסכום הגבייה בפועל מחייבים שאינם חיובי עירייה וחיובי דמי הקמה אשר לגביהם נקבעו כי שיעור התמורה הינו 0.5%. תקופת מתן שירות הגבייה 3 שנים. לאתר תקופה זו תפחת עמלת הגבייה לכדי 3%. יתר עמלות הגבייה יוותרו על 0.5%.
- ב. שירותי מוקד עירוני בעלות שנתית של 125,000 אלפי ש"ח .
- ג. שירותי מחשוב בתמורה בעלות שנתית של 180,000 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>	
49,643	30,490	19,153	יתרה ליום 1 בינואר 2019
15,337	8,966	6,371	תוספות לשנה
(52,928)	(34,406)	(18,522)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>12,052</u>	<u>5,050</u>	<u>7,002</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

(*) העירייה עירערה על קביעה זו בפני הממונה בטענה של אפליה בהשוואה לרשויות אחרות. התאגיד ביצע הפרשה בהסתמך על דוגמאות של רשויות אחרות.

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

סה"כ	מחשבים			צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	שיפורים במושכר	תוכנות ריהוט וציוד	מדי מים			
300,516	491	533	9,861	156,997	132,634	עלות ליום 1 בינואר 2018
35,816	2	116	4,404	25,487	5,807	תוספות לשנת 2018
<u>(2,437)</u>	-	-	-	<u>(817)</u>	<u>(1,620)</u>	גריעות לשנת 2018
333,895	493	649	14,265	181,667	136,821	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
58,797	1,037	169	3,301	35,756	18,534	תוספות לשנת 2019
<u>(7,052)</u>	-	-	-	<u>(3,024)</u>	<u>(4,028)</u>	גריעות לשנת 2019
385,640	1,530	818	17,566	214,399	151,327	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
160,434	42	95	3,703	82,283	74,311	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
8,696	49	96	2,226	3,675	2,650	פחת לשנת 2018
<u>(2,437)</u>	-	-	-	<u>(817)</u>	<u>(1,620)</u>	פחת שנגרע לשנת 2019
166,693	91	191	5,929	85,141	75,341	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
10,163	50	109	2,781	3,535	3,688	פחת לשנת 2019
<u>(6,590)</u>	-	-	-	<u>(2,973)</u>	<u>(3,617)</u>	פחת שנגרע לשנת 2019
170,266	141	300	8,710	85,703	75,412	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>167,202</u>	<u>402</u>	<u>458</u>	<u>8,336</u>	<u>96,526</u>	<u>61,480</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>215,374</u>	<u>1,389</u>	<u>518</u>	<u>8,856</u>	<u>128,696</u>	<u>75,915</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

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:

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

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
4,810	3,316	8,126	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 12).
 3. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,280 אלפי ש"ח המהווים 5% מסך התמורה.

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 6,899 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ה).

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
10,140	7,277	המחאות לפירעון
54,394	38,335	הוצאות לשלם
3,245	4,286	ספקים אחרים
<u>67,779</u>	<u>49,898</u>	
6,461	7,509	הוצאות לשלם:
3,921	11,290	מקורות
44,012	19,536	מכון טיהור שפכים
<u>54,394</u>	<u>38,335</u>	אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
203	240	עובדים בגין שכר
80	57	מוסדות בגין שכר
<u>283</u>	<u>297</u>	

ביאור 12 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
<u>5,822</u>	<u>3,194</u>	מס ערך מוסף

ביאור 13 – הכנסות נדחות – מדמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,580	32,971	יתרת פתיחה
13,510	12,893	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(1,119)</u>	<u>(1,669)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>32,971</u>	<u>44,195</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
36,581	62,442	P+0.6% - 0.3%	הלוואות לא צמודות
<u>(2,833)</u>	<u>(4,611)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>33,748</u>	<u>57,831</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות :</u>
2,833	4,611		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,833	4,611		שנה שניה
2,833	4,611		שנה שלישית
2,833	4,611		שנה רביעית
2,833	4,611		שנה חמישית
<u>22,416</u>	<u>39,387</u>		שנה שישית ואילך
<u>36,581</u>	<u>62,442</u>		

ביאור 15 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי- המשך**ב. התחייבות לתאגידים בנקאיים:****הלוואה בנק דקסיה:**

1. ביום 23 באוגוסט 2016 התקבלה הלוואה בסך 17 מיליוני ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. ההלוואה הועמדה 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 ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת סיכון של $0.3\% + P$.
2. ביום 20 ביוני 2018 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דקסיה בסך של 4 מיליוני ש"ח. ההלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 2 באוגוסט 2018 (פירעון קרן חודשי בסך של 22,222 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת סיכון של $0.3\% + P$.
3. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 11 במרץ 2019 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באפריל 2019 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של $0.25\% + p$.
4. אשראי נוסף בסך של 5 מיליוני ש"ח התקבל ביום 8 באוגוסט 2019 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 בספטמבר 2019 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של $0.3\% + p$.

הלוואה בנק דיסקונט:

1. ביום 11 בספטמבר 2016 התקבלה הלוואה בסך 17 מיליוני ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. ההלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 14 באוקטובר 2016 (פירעון קרן חודשי בסך 94,444 ש"ח). ההלוואה נושאת ריבית על בסיס הפריים ובתוספת סיכון של $0.6\% + P$.
2. ביום 8 ביוני 2018 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דיסקונט בסך של 5.4 מיליון ש"ח. ההלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 11 ביולי 2018. (פירעון קרן חודשי בסך של 25,055 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת סיכון של $0.6\% + P$.
3. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום בסוף חודש מרץ 2019 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 26 באפריל 2019 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת $0.21\% + p$.
4. אשראי נוסף בסך של 5 מיליוני ש"ח התקבל ביום 31 ביולי 2019 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 18 באוגוסט 2019 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של $0.5\% + p$.

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

- א. מרבית העובדים 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 מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 17 – 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 תצרף החברה רשות נוספות.

ביאור 18 – הון עצמי

א. הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
35,838	36,974	<u>הכנסות</u>
<u>560</u>	<u>835</u>	אגרות מים
36,398	37,809	דמי הקמה מים
-----	-----	
2,269	2,233	<u>עלויות אספקת מים:</u>
4,470	6,051	שכר עבודה ונלוות
1,484	4,801	פחת
38	55	אחזקת רשת המים
33	126	חשמל
443	379	אחזקת רכב
62	62	אחזקת מתקנים
28	37	מוקד עירוני
135	143	בדיקות מים
270	303	ביטוח
<u>937</u>	<u>583</u>	ארנונה
10,169	14,773	אחרות
-----	-----	
17,334	15,605	<u>עלויות הפקה ורכישת מים:</u>
211	2,988	רכישת מים ממקורות
1,437	1,351	דמי מים
193	188	הפקת טיוב
1,302	1,504	שכר עבודה
452	2	חשמל
407	418	ארנונה
407	179	פחת
21,743	22,235	אחזקה ואחרות
-----	-----	
31,912	37,008	
-----	-----	
<u>4,486</u>	<u>801</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
48,092	49,646	שירותי ביוב
<u>559</u>	<u>834</u>	דמי הקמה ביוב
48,651	50,480	
-----	-----	
		עלויות איסוף הולכה וטיהור שפכים
28,124	29,560	טיהור שפכים
2,786	1,793	אחזקת רשת הביוב
3,675	3,535	פחת
598	613	שכר עבודה ונלוות
77	104	אחזקת רכב
673	494	אחזקת מתקנים
62	62	מוקד עירוני
134	143	ביטוח
108	81	ארנונה
545	685	חשמל
560	401	דיגום וניטור שפכים
<u>5</u>	<u>9</u>	אחרות
37,347	37,480	
-----	-----	
<u>11,304</u>	<u>13,000</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
3,411	1,969	עמלות גביה
1,569	1,521	שכר עבודה
313	527	חלוקת חשבונות
573	694	מיכון
339	294	עמלות בנק הדואר
329	401	עמלות כרטיסי אשראי
475	630	מוקד טלפוני
3,567	3,615	חובות מסופקים
62	421	קריאת מדי מים
340	535	משרדיות ואחרות
<u>10,979</u>	<u>10,607</u>	סה"כ עלויות גביה

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
1,035	1,285	שכר עבודה
78	59	שכירות משרדים
498	602	שירותים מקצועיים
188	207	אחזקת מערכת מחשב
82	92	פרסום ויחסי ציבור
146	156	משרדיות
144	159	פחת
255	326	אחרות
<u>2,426</u>	<u>2,886</u>	

ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
111	297	עמלות בנקאיות
<u>783</u>	<u>1,341</u>	הלוואות מתאגידים בנקאיים
894	1,638	
-----	-----	
<u>888</u>	<u>1,573</u>	<u>הכנסות מימון:</u>
<u>(6)</u>	<u>65</u>	ריבית צרכנים

ביאור 24 - הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,409	682	הכנסות מחובות מסופקים שנים קודמות
4,406	1,467	מענקי תיאגוד
-	<u>(462)</u>	הפסד הון
<u>12</u>	<u>(93)</u>	אחרות
<u>9,827</u>	<u>1,780</u>	

(1) במסגרת הקמת החברה אושר לחברה מענק תיאגוד בסכום של 15,467 אלפי ש"ח אשר נפרס על פני תקופה של 3 שנים. התאגיד עמד בכל דרישות רשות המים וקיבל את מלוא המענק.

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסות שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2010-2018.
- ב. בנוסף, לאור אי הבהירות ביחס למיסוי עתיד על תאגידי המים והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המים לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019.

ביאור 28 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
2,269	2,233	אספקת מים
193	188	הפקת מים
589	613	שירותי ביוב
1,035	1,285	הנהלה וכלליות
1,569	1,521	גביה
130	135	שכר שהוון לרכוש
<u>5,794</u>	<u>5,975</u>	

ביאור 29 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

2018	ליום 31 בדצמבר	2019	
	(אלפי ש"ח)		
(1,185)		9,770	א. יתרות רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
6,120	6,345	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,152	2,891	תשלום עבור עובדים מושאלים
830	453	תשלום ארנונה
125	125	תשלום מוקד עירוני
78	59	תשלום שכר דירה
180	180	תשלום שירותי מחשוב

ביאור 30 – אירועים מהותיים ואירועים לאחר התאריך המאזן**א. יתרות בקרן השיקום החדשה**

עד להקמת התאגיד נדרשה עיריית רחובות להפקיד כספים לטובת השקעות עתידיות ע"י התאגיד שיוקם. עם הקמת התאגיד נותרו בקרן השיקום ("החדשה") כ – 4.6 מיליון ש"ח שיועדו להשקעות באישור הממונה. התאגיד קיבל את כל הכספים. ככוונת התאגיד להנפיק לעירייה מניות כנגד קבלת סכום זה. התאגיד ממתין לאישור הממונה לביצוע התהליך.

ב. 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.

במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. טרם התקבלה החלטה סופית בנושא שיוך הרשויות כאמור.

ג. תביעות משפטיות

כנגד התאגיד הוגשו מספר תביעות להשבת כספים בגין חיובי יתר ואו נזקים שהתאגיד גרם. סכום התביעות – עשרות אלפי שקלים.