

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רוי"ח

אנגלר אריה, רוי"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

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 2020 ו- 2019 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2020 ו- 2019 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, 11 במרץ 2021.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים:</u>
1,763	2,625	3	מזומנים ושווי מזומנים
35,359	37,312	4	לקוחות – צרכנים
9,770	4,789	6	רשות מקומית חשבון חו"ז
<u>3,534</u>	<u>3,175</u>	5	חייבים ויתרות חובה
50,426	47,901		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
12,052	26,384	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
215,374	219,910	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
6,899	6,209	9	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		<u>סה"כ הנכסים</u>
<u>284,751</u>	<u>300,404</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
			התחייבויות שוטפות:
4,828	5,624		אשראי לזמן קצר
4,834	4,834	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
49,898	52,615	10	ספקים ונותני שירותים
297	348	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,194	4,842	12	זכאים ויתרות זכות
<u>63,051</u>	<u>68,263</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך:
44,195	57,875	13	הכנסות נדחות מדמי הקמה
57,608	52,774	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
6,158	6,158	30	זכאים אחרים
-	609	24	עתודה למס
6,280	6,280	17	שטר הון נדחה
<u>114,241</u>	<u>123,696</u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----		
100	100	18	הון מניות:
-----	-----		
107,359	108,345		תקבולים ע"ח מניות ועודפים:
-----	-----		
<u>284,751</u>	<u>300,404</u>		סה"כ התחייבויות והון עצמי
-----	-----		


 רחלי חג'בי, מנהלת חשבונות ראשית


 זורי שעובי, מ"מ מנכ"ל


 רחמים מלול יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 2021.12.12

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
88,289	106,221	19-20	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>74,488</u>	<u>88,124</u>	19-20	עלות השירותים
13,801	18,097		רווח גולמי
10,536	11,762	21	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>2,957</u>	<u>3,443</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
308	2,892		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>65</u>	<u>248</u>	23	הוצאות מימון, נטו
243	2,664		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>1,780</u>	<u>(1,514)</u>	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,023	1,130	25	רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	<u>144</u>		מיסים על ההכנסה
<u>2,023</u>	<u>986</u>		רווח כולל 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 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 כולל לשנה
<u>107,459</u>	<u>25,084</u>	<u>82,275</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</u>
לשנה שנסתיימה				
<u>ביום 31 בדצמבר 2020</u>				
107,459	25,084	82,275	100	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>986</u>	<u>986</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>108,445</u>	<u>26,070</u>	<u>82,275</u>	<u>100</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
2,023	986	רווח נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>(26,396)</u>	<u>18,626</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(24,373)	19,612	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(9,684)	(18,843)	השקעות בתשתיות מים
(10,316)	(11,534)	השקעות בתשתיות ביוב
(1,206)	(282)	רכישת רכוש קבוע אחר
6,447	7,974	תקבולים בגין דמי הקמה - מים
<u>6,446</u>	<u>7,973</u>	תקבולים בגין דמי הקמה - ביוב
(8,313)	(14,712)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון:		
4,227	-	זכאים אחרים
2,027	796	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
30,000	-	קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(4,139)</u>	<u>(4,834)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
32,115	(4,038)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
(571)	862	עליה (ירידה) במזומנים
<u>2,334</u>	<u>1,763</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,763</u>	<u>2,625</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:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
10,163	12,412	פחת והפחתות
462	69	הפסד הון
3,615	6,191	הפרשה לחובות מסופקים
-	(163)	שינוי במיסים נדחים
<u>(1,669)</u>	<u>(2,267)</u>	מימוש הכנסות נדחות
12,571	16,242	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(7,458)	(8,144)	עליה ביתרות בצרכנים
(3,186)	1,131	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(14,754)	2,717	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(10,955)	4,981	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
14	51	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(2,628)</u>	<u>1,648</u>	עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות
(38,967)	2,384	
-----	-----	
<u>(26,396)</u>	<u>18,626</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 כחברה 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) התש"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 שניתנות גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. 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. לענין 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):

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	בריכות מים ומגדלים
מוני מים:		
-	5	מכלול - 5 שנים
צנרת ומתקני ביוב:		
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
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:		
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
כלי רכב:		
15		כלי רכב

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

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 2020 ו- 2019 הינו 133.95 ו-114.63 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.7%) ו- 0.6% 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 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.

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.

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית – תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,763</u>	<u>2,625</u>	מזומנים בבנק

ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
30,392	36,720	חובות פתוחים
2,704	2,320	כרטיסי אשראי
<u>14,482</u>	<u>16,682</u>	הכנסות לקבל
47,578	55,722	
<u>12,219</u>	<u>18,410</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>35,359</u>	<u>37,312</u>	
		הפרשה לחובות מסופקים (*)
8,604	12,219	יתרת פתיחה
<u>3,615</u>	<u>6,191</u>	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>12,219</u>	<u>18,410</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,517	394	צדדים קשורים
1,751	1,713	שיפוי בגין נכים
-	772	מס נדחה
<u>266</u>	<u>296</u>	אחרים
<u>3,534</u>	<u>3,175</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון שוטף

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. התברה 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. לאחר תקופה זו תפחת עמלת הגבייה לכדי 3%. יתר עמלות הגבייה יותרו 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

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
7,002	5,050	12,052	יתרה ליום 1 בינואר 2020
16,321	11,425	27,746	תוספות לשנה
(7,242)	(6,172)	(13,414)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>16,081</u>	<u>10,303</u>	<u>26,384</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

(*) 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	צנרת	עלות
	שיפורים	תוכנות	ריהוט	ומתקני	ומתקני	
במושכר	וציוד	מדי מים	ביוב	מים		
333,895	493	649	14,265	181,667	136,821	עלות ליום 1 בינואר 2019
58,797	1,037	169	3,301	35,756	18,534	תוספות לשנת 2019
(7,052)	-	-	-	(3,024)	(4,028)	גריעות לשנת 2019
385,640	1,530	818	17,566	214,399	151,327	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
16,327	169	113	2,006	6,281	7,758	תוספות לשנת 2020
(2,560)	-	-	-	(666)	(1,894)	גריעות לשנת 2020
399,407	1,699	931	19,572	220,014	157,191	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
166,693	91	191	5,929	85,141	75,341	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
10,163	50	109	2,781	3,535	3,688	פחת לשנת 2019
(6,590)	-	-	-	(2,973)	(3,617)	פחת שנגרע לשנת 2020
170,266	141	300	8,710	85,703	75,412	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
11,722	153	59	2,893	4,766	3,851	פחת לשנת 2020
(2,491)	-	-	-	(666)	(1,825)	פחת שנגרע לשנת 2020
179,497	294	359	11,603	89,803	77,438	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום						
<u>215,374</u>	<u>1,389</u>	<u>518</u>	<u>8,856</u>	<u>128,696</u>	<u>75,915</u>	31 בדצמבר 2019
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום						
<u>219,910</u>	<u>1,405</u>	<u>572</u>	<u>7,969</u>	<u>130,211</u>	<u>79,753</u>	31 בדצמבר 2020

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 אצ 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>	
<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 12).
 3. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,280 אלפי ש"ח המהווים 5% מסך התמורה.

ביאורים לדוחות הכספיים

הבאר השלישית - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאור 9 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,899	6,899	יתרת פתיחה
-	690	הפחתה
<u>6,899</u>	<u>6,209</u>	

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,277	4,486	המחאות לפירעון
38,335	43,759	הוצאות לשלם
<u>4,286</u>	<u>4,370</u>	ספקים אחרים
<u>49,898</u>	<u>52,615</u>	
7,509	5,966	<u>הוצאות לשלם:</u>
11,290	6,465	מקורות
<u>19,536</u>	<u>31,328</u>	מכון טיהור שפכים
<u>38,335</u>	<u>43,759</u>	אחרים

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
240	282	עובדים בגין שכר
<u>57</u>	<u>66</u>	מוסדות בגין שכר
<u>297</u>	<u>348</u>	

ביאור 12 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,194</u>	<u>4,842</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 13 – הכנסות נדחות – מדמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
32,971	44,195	יתרת פתיחה
12,893	15,947	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(1,669)</u>	<u>(2,267)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>44,195</u>	<u>57,875</u>	

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידיים בנקאיים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
62,442	57,608	P+0.6% - 0.3%	הלוואות לא צמודות
<u>(4,834)</u>	<u>(4,834)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>57,608</u>	<u>52,997</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
4,834	4,834		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,834	4,834		שנה שניה
4,834	4,834		שנה שלישית
4,834	4,834		שנה רביעית
4,834	4,834		שנה חמישית
<u>38,272</u>	<u>33,438</u>		שנה שישית ואילך
<u>62,442</u>	<u>57,608</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+0.3%).
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 2019 (פירעון קרן חודשי בסך של 22,222 ש"ח). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת סיכון של 0.3% (P + 0.3%).
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 + 0.25%).
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 + 0.3%).

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+0.6%).
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 + 0.6%).
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 + 0.21%).
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 + 0.5%).

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 תצרך החברה רשות נוספת.

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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
36,974	50,331	אגרות מים
<u>835</u>	<u>1,134</u>	דמי הקמה מים
<u>37,809</u>	<u>51,465</u>	
-----	-----	
		<u>עלויות אספקת מים:</u>
2,233	2,527	שכר עבודה ונלוות
6,051	6,962	פחת
4,801	1,833	אחזקת רשת המים
126	119	אחזקת רכב
379	506	אחזקת מתקנים
62	62	מוקד עירוני
37	32	בדיקות מים
143	142	ביטוח
303	283	ארנונה
<u>638</u>	<u>621</u>	אחרות
<u>14,773</u>	<u>13,087</u>	
-----	-----	
		<u>עלויות הפקה ורכישת מים:</u>
15,605	26,979	רכישת מים ממקורות
2,988	3,299	דמי מים
1,351	1,342	הפקת טיוב
188	171	שכר עבודה
1,504	1,321	חשמל
2	13	ארנונה
418	472	פחת
<u>179</u>	<u>89</u>	אחזקה ואחרות
<u>22,235</u>	<u>33,686</u>	
-----	-----	
<u>37,008</u>	<u>46,773</u>	
-----	-----	
<u>801</u>	<u>4,692</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
49,646	53,623	שירותי ביוב
834	1,133	דמי הקמה ביוב
<u>50,480</u>	<u>54,756</u>	
-----	-----	
		<u>עלויות איסוף הולכה וטיהור שפכים</u>
29,560	32,647	טיהור שפכים
1,793	1,453	אחזקת רשת הביוב
3,535	4,766	פחת
613	623	שכר עבודה ונלוות
104	94	אחזקת רכב
494	490	אחזקת מתקנים
62	62	מוקד עירוני
143	141	ביטוח
81	80	ארנונה
685	634	חשמל
401	344	דיגום וניטור שפכים
<u>9</u>	<u>17</u>	אחרות
<u>37,480</u>	<u>41,351</u>	
-----	-----	
<u><u>13,000</u></u>	<u><u>13,405</u></u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
2,135	2,300	עמלות גביה ואכיפה
1,521	1,493	שכר עבודה
527	327	חלוקת חשבונות
694	676	מיכון
294	181	עמלות בנק הדואר
401	465	עמלות כרטיסי אשראי
630	835	מוקד טלפוני
3,615	4,761	חובות מסופקים
421	488	קריאת מדי מים
<u>298</u>	<u>236</u>	משרדיות ואחרות
<u>10,536</u>	<u>11,762</u>	סה"כ עלויות גביה

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,285	1,669	שכר עבודה
59	111	שכירות משרדים
602	574	שירותים מקצועיים
207	19	אחזקת מערכת מחשב
92	43	פרסום ויחסי ציבור
187	257	משרדיות
40	108	ארנונה
159	212	פחת
86	123	דואר וטלפון
78	124	אחזקת רכב
<u>162</u>	<u>203</u>	אחרות
<u>2,957</u>	<u>3,443</u>	

ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
297	63	<u>הוצאות מימון:</u>
<u>1,341</u>	<u>1,409</u>	עמלות בנקאיות וריבית חובה
1,638	1,472	הלוואות מתאגידים בנקאיים
-----	-----	
<u>1,573</u>	<u>1,224</u>	<u>הכנסות מימון:</u>
<u>(65)</u>	<u>(248)</u>	ריבית צרכנים

ביאור 24 - הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
682	(1,430)	הכנסות (הוצאות) חובות מסופקים שנים קודמות
1,467	-	מענקי תיאגוד (1)
(462)	(69)	הפסד הון
<u>93</u>	<u>(15)</u>	אחרות
<u>1,780</u>	<u>(1,514)</u>	

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

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

1. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
2. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) 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.
3. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
4. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.
5. **מיסים נדחים – הרכב ותנועה.**

סה"כ	דמי הקמה	חומ"ס	רכוש קבוע	
	(ש"ח)	(א ל פ י ש"ח)		
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>163</u>	<u>113</u>	<u>772</u>	<u>(722)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>163</u>	<u>113</u>	<u>772</u>	<u>(722)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
-	772	במסגרת הנכסים השוטפים
-	<u>(609)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
=	<u>163</u>	

6. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
-	163	הכנסות מיסים נדחים
-	<u>(307)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
=	<u>144</u>	

ביאור 25 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
2,233	2,527	אספקת מים
188	171	הפקת מים
613	623	שירותי ביוב
1,285	1,669	הנהלה וכלליות
1,521	1,493	גביה
135	142	שכר שהוון לרכוש
<u>5,975</u>	<u>6,625</u>	

ביאור 26 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		

9,770

4,789

א. יתרות
רשות מקומית - חשבון שוטף (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
6,345	6,370	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,891	2,776	תשלום עבור עובדים מושאלים
453	556	תשלום ארנונה
125	125	תשלום מוקד עירוני
59	-	תשלום שכר דירה
180	-	תשלום שירותי מחשוב

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים

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. בכוונת התאגיד להנפיק לעירייה מניות כנגד קבלת סכום זה. התאגיד ממתין לאישור הממונה לביצוע התהליך.

ב. תביעות משפטיות

כנגד התאגיד הוגשו מספר תביעות להשבת כספים בגין חיובי יתר ו/או נזקים סכומי התביעות הני"ל מסתכמות בעשרות אלפי שקלים.

ג. היזון חוזר

על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה:

(א) הכמות המוכרת החזוייה: מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.

(ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.

עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. ככון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונידרש.

ד. משבר קורונה

התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2020 ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן החל בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID-19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה").

על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

ביאור 27 – תלויות ואירועים מהותיים - המשך

ה. תיאגוד אזורי

א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידים קיימים.

ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו ליזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.

ג. חרף העובדה ש- 33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור – בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).

ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.

ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.

ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.

ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.

ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.

ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבניתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.