

מי שיקמה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

מי שיקמה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינוי בהון העצמי
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 – 28	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של
מי שיקמה בע"מ

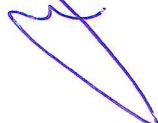
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שיקמה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 שישמו 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 30 באפריל 2020.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



דוחות על המצב הכספי

מי שיקמה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
13,385	6,366	3 מזומנים ושווי מזומנים
58,802	59,406	4 צרכנים
337	895	10 רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>7,264</u>	<u>1,837</u>	5 חייבים ויתרות חובה
79,788	68,504	
-----	-----	
331,337	337,086	6 <u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----	
29,041	52,028	7 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----	
62,354	62,354	8 <u>רכוש אחר:</u>
-----	-----	זכויות מים
<u>502,520</u>	<u>519,972</u>	

דוחות על המצב הכספי

מי שיקמה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		התחייבויות שוטפות:
6,704	23,717	13 הלוואות לזמן קצר וחלויות שוטפות
48,593	39,985	9 ספקים ונותני שירותים
221	17	10 רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
7,809	9,380	11 זכאים ויתרות זכות
<u>627</u>	<u>633</u>	12 עובדים ומוסדות בגין שכר
63,954	73,732	
-----	-----	
		התחייבויות לזמן ארוך:
30,584	23,903	13 הלוואות לזמן ארוך מבנקים
236,642	241,333	14 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
-	-	15 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
<u>267,426</u>	<u>265,236</u>	
-----	-----	
122	122	16 הון מניות:
-----	-----	
171,218	180,882	תקבולים ע"ח מניות ועודפים:
<u>502,520</u>	<u>519,972</u>	
-----	-----	



 לאה כץ, סמנכ"ל כספים



 אריק מולה, מנכ"ל



 רו"ח זוהר נוימרק,
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 30 באפריל 2020.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הרווח הכולל

מי שיקמה בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
147,920	148,377	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>129,996</u>	<u>132,005</u>	17 - 18	עלות השירותים
17,924	16,372		רווח גולמי
9,365	7,204	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,868</u>	<u>6,706</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
2,691	2,462		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>947</u>	<u>1,040</u>	21	הכנסות מימון, נטו
3,638	3,502		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>4,045</u>	<u>6,162</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
7,683	9,664		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>7,683</u>	<u>9,664</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי שיקמה בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>תקבולים</u>		<u>הון מניות</u>	
	<u>עודפים</u>	<u>ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>		
168,657	23,395	145,140	122	יתרה ליום 1 בינואר 2018
7,683	7,683	-	-	רווח נקי לשנה
<u>(5,000)</u>	<u>(5,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שחולק
<u>171,340</u>	<u>26,078</u>	<u>145,140</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
171,340	26,078	145,140	<u>122</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<u>9,664</u>	<u>9,664</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>181,004</u>	<u>35,742</u>	<u>145,140</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי שיקמה בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
7,683	9,664	רווח נקי לשנה
<u>10,957</u>	<u>3,588</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
18,640	13,252	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(21,080)	(15,310)	השקעות בתשתיות מים
(21,245)	(26,011)	השקעות בתשתיות ביוב
(1,244)	(6,263)	רכישת רכוש קבוע אחר
21,664	8,509	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>21,663</u>	<u>8,508</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(242)	(30,567)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(6,693)	(6,704)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	17,000	קבלת הלוואה לזמן קצר
<u>(5,000)</u>	-	חלוקת דיבידנד
<u>(11,693)</u>	<u>10,296</u>	מזומנים נטו, ששימשו מפעילות מימון
-----	-----	
6,705	(7,019)	עליה (ירידה) במזומנים
6,680	13,385	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>13,385</u>	<u>6,366</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

מי שיקמה בע"מ

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת
		שיערוך הלוואות
		מימוש הכנסות נדחות
		שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
16,844	18,848	
82	36	
(11,038)	(12,326)	
<u>369</u>	<u>(1,562)</u>	
6,257	4,996	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
		שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
		עליה בזכאים ויתרות זכות
		עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,967)	958	
(4,846)	5,427	
11,728	(8,608)	
559	(762)	
2,251	1,571	
<u>(25)</u>	<u>6</u>	
4,700	1,408	
-----	-----	
<u>10,957</u>	<u>3,588</u>	
		סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי שיקמה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 11 באוקטובר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר חולון ותחום המועצה המקומית אזור, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 14 באוקטובר 2007. ביום 1 ביולי 2012 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית בית דגן לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית בית דגן. בתחילת שנת 2013 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מעיריית אור יהודה לחברה בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אור יהודה. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2008.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – מי שיקמה בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
המועצות – מועצה מקומית אזור והמועצה המקומית בית דגן
עיריות - עיריית חולון ועיריית אור יהודה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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 השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים לתאגידי המיס כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:
"הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה סוברת שלא יגבו במלואם או חלקם.

ד. רכוש קבוע

1. 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 העיריות והמועצות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, 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 להשקעות 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:			
צידוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
מוני מים			
צידוד מעבדות			
צידוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
צינורות:			
א. אסבסט	20	30	30
ב. בטון	-	30	30
ג. פלדה	35	20	20
ד. p.v.c	25	40	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	-
מיכלי מים	15	-	-
מיכליות מים	20	-	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
מחשבים ותוכנות	3.33-4		
ריהוט וציוד ושיפורים במושכר	7-15		

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לחברה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ו. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני שלוש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות). ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. 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 עמד על 114.63 ובגין חודש דצמבר 2018 על 113.96 שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.8% ו-0.8% בהתאמה.

ח. 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.

ט. 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 להערכת שווי.

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, ורמים 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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 להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי 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 מיס או להולכת ביוב.

לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התשי"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המיס" יופחת במשך 12 שנים. החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהייתה נבוגה 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 המיס אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/ או תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המיס.

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

מי שיקמה בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
אלפי ש"ח		
2018	2019	
<u>13,385</u>	<u>6,366</u>	מזומנים בבנקים

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
אלפי ש"ח		
2018	2019	
62,009	70,937	חובות פתוחים
5,031	6,258	קרטיסי אשראי
1,308	792	המתאות לגביה
<u>25,868</u>	<u>15,271</u>	הכנסות לקבל
94,216	93,258	
<u>(35,414)</u>	<u>(33,852)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>58,802</u>	<u>59,406</u>	

הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
35,045	35,414	יתרת פתיחה
<u>369</u>	<u>(1,562)</u>	עדכון לשנה
<u>35,414</u>	<u>33,852</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
101	95	מס הכנסה
388	418	הוצאות מראש
4,000	-	החזר מע"מ ש"ק
1,451	-	שיפוי מחברת ביטוח
<u>1,324</u>	<u>1,324</u>	מענק תיאגוד לקבל
<u>7,264</u>	<u>1,837</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב:

סה"כ	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
						עלות
630,165	2,998	1,680	36,603	281,027	307,857	יתרה ליום 1 בינואר 2018
46,940	254	990	3,252	33,839	8,605	תוספות לשנה
<u>(25,590)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(7,286)</u>	גריעות לשנה
651,515	3,252	2,670	39,855	296,562	309,176	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
24,597	395	5,868	6,264	3,797	8,273	תוספות לשנת 2019
<u>(6,810)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,473)</u>	<u>(2,337)</u>	גריעות לשנת 2019
669,302	3,647	8,538	46,119	295,886	315,112	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
328,924	2,052	1,427	27,160	157,297	140,988	יתרה ליום 1 בינואר 2018
16,844	237	170	3,903	4,259	8,275	פחת לשנה
<u>(25,590)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,304)</u>	<u>(7,286)</u>	פחת שנגרע
320,178	2,289	1,597	31,063	143,252	141,977	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
18,848	281	436	3,503	5,697	8,931	פחת לשנת 2019
<u>(6,810)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(4,473)</u>	<u>(2,337)</u>	פחת שנגרע
332,216	2,570	2,033	34,566	144,476	148,571	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>331,337</u>	<u>963</u>	<u>1,073</u>	<u>8,792</u>	<u>153,310</u>	<u>167,199</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>337,086</u>	<u>1,077</u>	<u>6,505</u>	<u>11,553</u>	<u>151,410</u>	<u>166,541</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשד)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית חולון, עיריית אור יהודה והמועצות המקומיות אזור ובית דגן כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 225,966 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
277,434	99,782	177,652	נכסי מים
180,418	132,104	48,314	נכסי ביוב
<u>457,852</u>	<u>231,886</u>	<u>225,966</u>	

התמורה בגין שווי הנכסים הוקצתה כדלקמן:

סך של 90,386 אלפי ש"ח מהווים 40% מהתמורה כנגד הלוואות בעלים וסך של 135,580 אלפי ש"ח המהווים 60% כנגד השקעות בהון המניות של התאגיד.

הלוואות הבעלים לעיריית חולון ולמועצה המקומית אזור נפרעה במלואן עד סוף שנת 2009. הלוואות הבעלים מהמועצה המקומית בית דגן והרשות המקומית אור יהודה נפרעו במלואן עד סוף שנת 2015.

העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, טרם הוסדרה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	סה"כ	
8,202	24,210	32,412	יתרה ליום 1 בינואר 2018
15,670	20,176	35,846	תוספות לשנה
<u>(6,447)</u>	<u>(32,770)</u>	<u>(39,217)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
17,425	11,616	29,041	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
6,987	25,993	32,980	תוספות בשנת 2019
<u>(6,214)</u>	<u>(3,779)</u>	<u>(9,993)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>18,198</u>	<u>33,830</u>	<u>52,028</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	

62,354 62,354 זכויות מים (ראה ביאור 2 ה')

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
14,952	3,949	המחאות לפירעון
20,384	17,210	הוצאות לשלם
<u>13,257</u>	<u>18,826</u>	נותני שירותים
<u>48,593</u>	<u>39,985</u>	
		הוצאות לשלם:
3,272	3,010	מקורות
4,172	4,390	מכון טיהור שפכים
<u>12,940</u>	<u>9,810</u>	אחרים
<u>20,384</u>	<u>17,210</u>	

ביאור 10 – רשויות ומועצות מקומיות – חשבון שוטף

א. מורכב כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
-	3	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה:
-	600	עיריית חולון
<u>337</u>	<u>292</u>	עיריית אור יהודה
<u>337</u>	<u>895</u>	מועצה מקומית בית דגן
		רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות:
(8)	-	עיריית אור יהודה
(213)	-	עיריית חולון
-	(17)	מועצה מקומית אזורית
<u>(221)</u>	<u>(17)</u>	

ב. היתרה רשויות ומועצות מקומיות הינן בגין התחשבויות שוטפת.

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר
 2018 2019
 (אלפי ש"ח)

7,809 9,380

מוסדות ממשלתיים – מע"מ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר
 2018 2019
 (אלפי ש"ח)

329 359
 127 103
171 171
627 633

עובדים בגין שכר
 מוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
5,126	3,898	4.5%	הלוואות צמודות מדד
<u>32,162</u>	<u>26,724</u>	p+0.54%-(0.5%)	הלוואות לא צמודות
37,288	30,622		סה"כ
<u>6,704</u>	<u>6,719</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>30,584</u>	<u>23,903</u>		

2. מועדי הפירעון של ההלוואות הלא צמודות:

5,449	5,460	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,452	5,464	שנה שנייה
5,456	5,470	שנה שלישית
5,459	5,474	שנה רביעית
5,462	4,856	שנה חמישית
<u>4,884</u>	-	שנה שישית ואילך
<u>32,162</u>	<u>26,724</u>	

3. מועדי הפירעון של הלוואה הצמודה:

1,255	1,259	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,255	1,259	שנה שנייה
1,255	1,259	שנה שלישית
1,255	121	שנה רביעית
<u>106</u>	-	שנה חמישית ואילך
<u>5,126</u>	<u>3,898</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך - המשך

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואות בנק דקסיה

ביום 1 בפברואר 2008 התקבל אשראי בסך 34 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה").
האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה. בנוסף לאשראי זה העניק הבנק אשראי בסך של 9 מיליון ש"ח. ביום 16 באוגוסט 2016 לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.54%.

ב. הלוואה בנק אוצר החייל

ביום 31 בינואר 2008 התקבל אשראי בסך של 8 מיליון ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה. לצורך הצלחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה את הנכסים ופירותיהם כפי שפורט בהסכם.

ג. הלוואות בנק דיסקונט

ביום 1 בפברואר 2008 התקבל אשראי בסך של 19 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב – 168 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2009. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה. בנוסף לאשראי זה העניק הבנק אשראי בסך של 15 מיליון ש"ח. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 1 בפברואר 2009. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 4.5%.

בנוסף לאשראי זה העניק הבנק אשראי בסך של 6 מיליון ש"ח ביום 21 בספטמבר 2016 לתקופה של 10 שנים.
האשראי יפרע ב – 120 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 21 באוקטובר 2016. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.5%. לצורך ביטחון לסילוק המלא והמדויק של כל הסכומים המובטחים, שיעבדה ומשכנה החברה במשכון, בשעבוד קבוע ובשעבוד שוטף ראשון בדרגה את כל זכויותיה לרבות זכויותיה לקבלת כספים המגיעים ושיגיעו לה מאת החייבים לחברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
204,353	236,642	יתרת פתיחה
43,327	17,017	הכנסות נדחות מדמי הקמה השנה
<u>11,038</u>	<u>12,326</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>236,642</u>	<u>241,333</u>	

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר וכל העובדים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

ביאור 16 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

<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 A בנות 1 ש"ח
<u>4,166</u>	<u>4,166</u>	מניות רגילות A-1 בנות 1 ש"ח
<u>17,385</u>	<u>45,834</u>	מניות רגילות A-2 בנות 1 ש"ח

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
		אספקת מים
63,464	58,217	
<u>6,095</u>	<u>6,792</u>	היטלי מים ודמי הקמה
69,559	65,009	
-----	-----	
		הוצאות
		רכישת מים ממקורות
41,025	42,387	
12,178	12,434	פחת
4,301	4,507	עבודות קבלניות
235	206	אחזקת מתקנים
218	221	מוקד עירוני
598	796	שכר עבודה
89	114	חשמל
256	327	אחזקת רכבי תפעול וחירום
459	259	ביטוח
153	142	שירותים מקצועיים
61	62	ארנונה
136	142	דיגום ובדיקות מים
<u>108</u>	<u>170</u>	אחרות
59,817	61,767	
-----	-----	
<u>9,742</u>	<u>3,242</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2018 2019
 (אלפי ש"ח)

הכנסות

72,345	75,825	שירותי ביוב
4,943	5,534	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>1,073</u>	<u>2,009</u>	הכנסות מדיגום שפכים
78,361	83,368	
-----	-----	

הוצאות

54,820	52,858	הולכה וטיהור שפכים
7,314	8,457	עבודות קבלניות
4,259	5,697	פחת
887	1,036	שכר עבודה
208	223	חשמל
876	497	דיגום שפכים
218	220	מוקד עירוני
878	663	אחזקת מתקנים
460	259	ביטוח
216	220	אחזקת רכב
<u>43</u>	<u>108</u>	אחרות
70,179	70,238	
-----	-----	
<u>8,182</u>	<u>13,130</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
3,863	3,415	עמלות גביה
541	609	משלוח חיובים
319	300	הדפסת חשבונות
1,044	1,009	מיכון
570	595	עמלות בנק הדואר
1,092	1,082	שכר עבודה
472	473	עמלות כרטיסי אשראי
1,739	1,480	אכיפה
369	(1,562)	חובות מסופקים (*)
<u>833</u>	<u>980</u>	משרדיות ואחרות
10,842	8,381	סה"כ עלויות גביה
<u>(1,477)</u>	<u>(1,177)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>9,365</u>	<u>7,204</u>	

(*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים. עפ"י הנחיות אלו נדרש להפריש את מלוא החוב בגין שנים 2008-2015 ולבצע אומדן עפ"י אחוזי הגביה המצטברים לשנים 2016-2019. (ראה גם ביאור 2 ג').

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(אלפי ש"ח)		
2,840	2,716	שכר עבודה ונלוות
981	840	שירותים מקצועיים
407	717	פחת
31	29	ביטוח
179	662	שכירות משרדים
360	514	משרדיות ואחזקת משרד
137	241	אחזקת מערכת מחשוב
123	196	ארנונה
136	221	פרסום ויחסי ציבור
129	42	השתלמויות
222	233	טלפון ותקשורת
159	171	אחזקת רכב
<u>164</u>	<u>124</u>	אחרות
<u>5,868</u>	<u>6,706</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 21 – הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
(826)	(834)	ריבית והפרשי הצמדה – הלואות בנקאיות
(198)	(253)	עמלות בנקאיות
(1,024)	(1,087)	
-----	-----	
		הכנסות מימון:
1,971	2,127	הכנסות ריבית מצרכנים
-----	-----	
<u>947</u>	<u>1,040</u>	סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
-	-	מענקי תאגוד
4,000	-	החזר מע"מ ש"ק (*)
-	5,769	שיפוי בגין פגיעה בתשתיות (**)
45	393	אחרות
<u>4,045</u>	<u>393</u>	

(*) במהלך השנים האחרונות נערכו דיונים בין החברה לבין רשות המיסים במטרה להכיר בחיובים שהוצאו ע"י האיגודן בתקופות 1 באפריל 2011 ועד ליום 31 בדצמבר 2012 (בטרם הפיכת האיגודן לעוסק מורשה) כמסמך אחר ולאפשר לחברה לקזז את סכום המס הכלול בחיובים הנייל (והמסתכם לסך של 4 מליון ש"ח) כמס תשומות.

(**) בשנת 2018 ארע פיצוץ באזור מחלף הקוממיות של קו ישן של איגודן, האיגודן פועלים להקמת קו חדש. בעקבות הפיצוץ נגרמו לחברה נזקים ישירים ועקיפים. סוכם בין החברה לבין האיגודן כי עם סיום הקמת הקו החדש, יועבר הקו לבעלות החברה ובכך יהיה פיצוי מלא לנזקי החברה. עלות הקו נאמדת בכ- 12 מיליון ש"ח.

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 הכנסת 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 המיס בשנים 2010-2018.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המיס והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המיס לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019

ב. שומת מס

בחודש מרס 2016 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנות המס 2009-2010. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר הכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש אשר נרכש מהעירייה בטענה כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק. בשני המבקרים הנ"ל פעלה על פי הנחיות רשות המיסים. בעקבות מו"מ ממושך עם רשות המיסים, הוסכם על תשלום (כולל ריבית והפרשי הצמדה) בסך של 3,117 אלפי ש"ח, ובזאת הסתיימו ההליכים המשפטיים כנגד החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
598	796	שירותי מים
887	1,036	שירותי ביוב
2,840	2,716	הנהלה וכלליות
<u>1,092</u>	<u>1,082</u>	גביה וחובות מסופקים
<u>5,417</u>	<u>5,630</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים (ראה גם ביאור 10)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		א. יתרות
<u>337</u>	889	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה
<u>(221)</u>	(66)	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,060	8,880	הכנסות מאגרות מים וביוב
139	153	עובדים
266	367	ארנונה
436	441	מוקד עירוני
73	73	שכירות משרדים ומחסנים
51	53	שכר וביטוח דירקטורים

ביאור 26 - התחייבויות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן

א. תביעות השבת היטלי מים ביוב ודמי הקמה

כנגד החברה הוגשה תביעה לתיקון חיוב בדמי הקמה של קבוצת יזמים סכום התביעה מסתכם לסך של 2 מיליון ש"ח. להערכת היועצים המשפטיים של החברה, לא ניתן להעריך בשלב הנוכחי את הסיכונים הכספיים של התביעות כלפי החברה. החברה ביצעה הפרשה בספריה וזאת על פי הערכת היועצים המשפטיים.

ב. תביעת נזיקין

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין בהיקף של עשרות אלפי ש"ח.

ג. תביעות ייצוגיות

1. בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לחיוב כדין בגין הוצאות אכיפה.
2. לאחר ההכרעה בהליכים בבית משפט העליון שבו הצדדים לבית המשפט לעניינים מנהליים, טרם ניתנה הכרעה בנושא.

ד. 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 סי' 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 התיאגוד 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.

ה. היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמותה מוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים.

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

1. קרן השיקום החדשה – יתרת הכספים בקרן המיועדים להשקעה באור יהודה עומדת על סך של 2.8 מיליון ש"ח.

ז. משבר הקורונה -

בעקבות התפרצות הנגיף הקורונה בארץ החליטה הממשלה על הפסקת פעילות של ענפי המשק רבים החל ממחצית חודש מרץ 2020. לחברה אין יכולת להעריך את השפעת המהלך על פעילות החברה. מחד קיימת ירידה במכירת המים למגזר העסקי ומאידך קיימת עליה בצריכה במגזר הביתי. צמצום הפעילות והעליה במסי המובטלים, יתכן ותשפיע על נתוני הגביה בטווח הקצר. בנוסף, רשות המים הנחתה שאין לאשר הנחות במחיר המים.