

דוחות כספיים של

מניב ראשון בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2020

מניב ראשון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-31	באורים 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 רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

### מניב ראשון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מניב ראשון 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"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 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 2020 - 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.

זינגר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
25 באפריל 2021

**מניב ראשון בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**


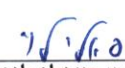

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
33,842	42,883	3	<b><u>רכוש שוטף</u></b>
97,202	78,241		מזומנים ושווי מזומנים
48,600	53,325	4	פקדונות לזמן קצר
1,906	1,951	5	צרכנים
3,030	523		חייבים ויתרות חובה
<u>184,580</u>	<u>176,923</u>		רשות מקומית - חשבון שוטף
<u>431,731</u>	<u>418,644</u>	6	<b><u>רכוש קבוע , נטו</u></b>
		7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה</u></b>
<u>91,956</u>	<u>143,135</u>		עלות
		8	<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
19,388	17,449		זכויות מיים
3,674	3,374		עלויות גיוס הון
<u>23,062</u>	<u>20,823</u>		
<u><u>731,329</u></u>	<u><u>759,525</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מניב ראשון בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>באור</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
8,484	8,417		<b>התחייבויות שוטפות</b>
62,578	71,124	9	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
2,489	2,579	10	ספקים ונותני שרותים
2,121	1,166	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
75,672	83,286		זכאים ויתרות זכות
94,031	84,959	12	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
323,306	354,365	13	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
380	380		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	1,654		התחייבויות אחרות לזמן ארוך
417,717	441,358		מסים נדחים
1,162	1,155	14	<b>התחייבויות בשל סיום עובד-מעביד</b>
236,778	233,726		<b>הון עצמי</b>
731,329	759,525		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רו"ח ליאור וויס סמנכ"ל כספים	 גבי סאלי לוי מנכ"לית	 מר רז קינסטליך ראש העיריה, יו"ר הדרקטוריון	25 באפריל 2021 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	--	---

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
174,624	181,338	15-16	הכנסות משרותי מים וביוב
128,556	138,201	15-16	עלות המכירות והשרותים
46,068	43,137		רווח גולמי
9,493	10,007	17	הוצאות גביה וחובות מסופקים
12,032	12,318	18	הוצאות הנהלה וכלליות
24,543	20,812		רווח הפעלה
(160)	(402)	19	הכנסות (הוצאות) אחרות
24,383	20,410		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,496	(1,525)	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
26,879	18,885		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
-	(1,937)	21	מיסים על ההכנסה - הפרשה
26,879	16,948		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	הון המניות	
שקלים חדשים				
229,676	85,301	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(19,777)	(19,777)	-	-	חלוקת דיבידנד
26,879	26,879	-	-	רווח נקי
<u>236,778</u>	<u>92,403</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
236,778	92,403	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(20,000)	(20,000)	-	-	חלוקת דיבידנד
16,948	16,948	-	-	רווח נקי
<u>233,726</u>	<u>89,351</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
26,879	16,948	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
12,085	15,010	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
38,964	31,958	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(31,011)	(25,986)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(8,266)	(37,312)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(754)	(602)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
1,457	1,729	השקעה ברכוש אחר
471	1,201	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מיים
30,371	48,263	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב
-	18,207	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה
(7,732)	5,500	השקעות לזמן קצר
(19,777)	(20,000)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
(8,484)	(8,417)	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(28,261)	(28,417)	דיבידנד ששולם
2,971	9,041	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
30,871	33,842	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
33,842	42,883	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	

		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
337	(722)	הפרשי שער ושחיקה בהלוואות לזמן ארוך
27,032	25,694	פחת והפחתות
345	(7)	עליה (ירידה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
197	114	הפסד הון
299	2,239	הפחתת הוצאות נדחות
(4,811)	754	שיערוך פיקדונות בנאמנות
(18,647)	(20,134)	מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח
-	882	שינוי בעתודות למיסים נדחים
<u>4,752</u>	<u>8,820</u>	

		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
3,678	(4,725)	ירידה (עליה) בלקוחות
(429)	727	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,240	8,546	עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
243	(955)	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
3,000	2,507	רשות מקומית - חשבון שוטף
(393)	-	עליה בהתחייבויות תלויות
(6)	90	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>7,333</u>	<u>6,190</u>	
<u>12,085</u>	<u>15,010</u>	

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה בשנת 1994.
- ב. החברה החלה לפעול ב- 1.1.2002 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.
- ג. ביום 26.6.2001 חתמה עיריית ראש"צ על הסכם עקרונות עם ממשלת ישראל בדבר הקמת חברה למים וביוב המקנה לחברה זכויות מהממשלה כפי שיפורט להלן:

#### עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית ראשון לציון. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות לעיריית ראשון לציון ביחס של 50% - 50%.
2. הממשלה התחייבה לשפות את החברה ו/או את עיריית ראש"צ בשל חבות מס שוטפת שנגרמה כתוצאה מהמעבר לפעילות במסגרת חברה ממועד תחילת פעילות החברה, בגובה 75% מחבות המס בפועל ועד לסך של 11,470,000 ש"ח לשנה, למשך 4 שנים. בפועל ויתרה החברה על זכות זו לעיריית ראש"צ. (על פי אישור מהממונה על ענייני חברות לשירותי מים וביוב).
3. מענקים – הממשלה תעביר לחברה מענקים בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח במשך 5 שנים לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר. תחילת הזכאות נקבעה לשנת 2003.
- ד. העברת הנכסים לחברה כאמור בסעיף ג' 1 לעיל התבצעה בשנת 2003 הסכם מפורט נחתם ואושר בתחילת שנת 2005.
- ה. ההסכמים בדבר העברת הנכסים לחברה אושרו ע"י מועצת העיר ראש"צ וע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב בתחילת שנת 2005.
- ו. המקרקעין עליהם נמצאים מבני תשתיות המים והביוב, הושכרו לחברה עד ליום 1.12.2004. החל מיום 1.1.05 חלים כללי הממונה על התאגידיים לפיהם המקרקעין והמבנים עליהם ימכרו לחברה במחיר העלות (המשוער). במקרים בהם לא שילמה העירייה תמורה בעד המקרקעין, יועברו המקרקעין ללא תמורה. היה והקרקע תחדל לשמש את מטרתה תוחזר הקרקע לעיריית ראש"צ. טרם הסתיים הליך העברת הבעלות במקרקעין מהעירייה לתאגיד.

#### הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מניב ראשון בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

העירייה – עיריית ראשון לציון.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי (המשך)

הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.  
החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

##### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, בהתאם לתקן חשבונאות ישראלי מספר 34.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיפים 6 ו 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

##### ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזילותן גבוהה, 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 המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים –  
בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות 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 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 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.

##### ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות ישראלי מספר 27, 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

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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, באישורו, 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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>ציוד ומתקנים:</b>		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>מוני מים:</b>		
-	6	
<b>צנרת:</b>		
	40	פלדה
15	30	אסבסט
35	-	בטון
30	25	p.v.c
40	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
45	40	<b>מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:</b>
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
15		<b>כלי רכב:</b>

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### ו. תקבולים בגין היטל תיעול, נטו

החברה התחייבה לבצע את כל עבודות פיתוח תשתיות התיעול ותחזוקת מערכות ניקוז בתחומי העיר, בתמורה לרווח קבלני בשיעור של 5%.

##### 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 2020 עמד על 113.96 ובגין חודש דצמבר 2019 על 113.4. שיעור השינוי בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.8%) ו- (0.4%) 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 שבבסיסם 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 הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בבאורים 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. 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 מיריבת, 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 תמורה 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

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נדחות. מימושן נפרס לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות על פני חמש שנים.
4. בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל - 4%.

#### יא. השקעות לזמן קצר :

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

#### יב. רכוש אחר והוצאות נידחות :

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי משנת 2003. הזכויות מופחתות החל משנת 2020 למשך 10 שנים ראה באור 8

#### יג. ירידת ערך נכסים :

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים 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 תאגידיים יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת כסים 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.

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

---

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

י.ד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

מניב ראשון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
3,751	1,785
30,091	41,098
<u>33,842</u>	<u>42,883</u>

מזומנים בקופה ובבנקים  
פקדונות שקליים לזמן קצר

**באור 4 - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
36,690	37,801
32,113	31,999
7,474	8,154
1,199	1,747
<u>77,476</u>	<u>79,701</u>
(28,876)	(26,376)
<u>48,600</u>	<u>53,325</u>

צרכנים  
הכנסות לקבל  
כרטיסי אשראי  
המתאות לגביה  
הפרשה לחובות מסופקים

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
286	299
62	-
679	-
879	880
-	772
<u>1,906</u>	<u>1,951</u>

הוצאות מראש  
חייבים שונים  
מוסדות  
צדדים קשורים  
מסים נדחים

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

סה"כ	התקנות ושיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומוני מים	
<u>שקלים חדשים</u>						
900,892	5,652	4,790	3,397	419,552	467,501	עלות
12,568	364	390	-	904	10,910	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(1,006)	-	(506)	-	(95)	(405)	תוספות השנה
<u>912,454</u>	<u>6,016</u>	<u>4,674</u>	<u>3,397</u>	<u>420,361</u>	<u>478,006</u>	גריעות השנה
<u>פחת ניצבר</u>						
(454,500)	(5,535)	(3,991)	(2,481)	(194,295)	(248,198)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(27,032)	(290)	(393)	(328)	(10,062)	(15,959)	תוספות השנה פחת
809	-	506	-	95	208	גריעות פחת השנה
<u>(480,723)</u>	<u>(5,825)</u>	<u>(3,878)</u>	<u>(2,809)</u>	<u>(204,262)</u>	<u>(263,949)</u>	
431,731	191	796	588	216,099	214,057	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>עלות</u>						
912,454	6,016	4,674	3,397	420,361	478,006	יתרה ליום 1 בינואר 2020
12,721	117	485	-	3,447	8,672	תוספות השנה
(524)	-	-	-	(251)	(273)	גריעות השנה
<u>924,651</u>	<u>6,133</u>	<u>5,159</u>	<u>3,397</u>	<u>423,557</u>	<u>486,405</u>	
<u>פחת ניצבר</u>						
(480,723)	(5,825)	(3,878)	(2,809)	(204,262)	(263,949)	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(25,694)	(277)	(400)	(284)	(9,989)	(14,744)	תוספות השנה פחת
410	-	-	-	251	159	גריעות פחת השנה
<u>(506,007)</u>	<u>(6,102)</u>	<u>(4,278)</u>	<u>(3,093)</u>	<u>(214,000)</u>	<u>(278,534)</u>	
<u>418,644</u>	<u>31</u>	<u>881</u>	<u>304</u>	<u>209,557</u>	<u>207,871</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)**

**ב. ההרכב – בערכים מותאמים.**

החברה רכשה את נכסי המים והביוב (למעט המקרקעין והמבנים על המקרקעין) כאמור  
בביאור 1. שווי הנכסים (ליום 31.12.2003):

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
230,082	85,490	144,592	נכסי מים
<u>218,835</u>	<u>111,180</u>	<u>107,655</u>	נכסי ביוב
<u>448,917</u>	<u>196,670</u>	<u>252,247</u>	

**ג. להלן הרכב – בערכים נומינליים (ליום 1.1.2003).**

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
235,017	87,324	147,693	נכסי מים
<u>223,529</u>	<u>113,565</u>	<u>109,964</u>	נכסי ביוב
<u>458,546</u>	<u>200,889</u>	<u>257,657</u>	

**ד. השלמת רכישת התשתיות מהעירייה**

כל המקרקעין שמקורם בהפקעה הועברו לחברה ללא תמורה (בחכירה ל – 49 שנים).  
במקביל הועברו לחברה כל הנכסים המחוברים לקרקע (מבנים).  
המכירה בוצעה על פי הכללים המפורטים בביאור 1 (1) (50% מהתמורה בהלוואה ל – 15 שנים ו –  
50% בתמורה להון מניות).  
להלן פירוט הנכסים המועברים:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
43,943	10,547	33,396	נכסי מים
<u>3,185</u>	<u>338</u>	<u>2,847</u>	נכסי ביוב
<u>47,128</u>	<u>10,885</u>	<u>36,243</u>	

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
סה"כ	סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מיים
שקלים חדשים			
64,493	91,956	31,067	60,889
29,854	57,517	36,282	21,235
(2,391)	(6,338)	(2,417)	(3,921)
<u>91,956</u>	<u>143,135</u>	<u>64,932</u>	<u>78,203</u>

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2020  
תוספות לשנה  
רכוש שהופעל במהלך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 8 - רכוש אחר והוצאות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
19,388	19,388
-	(1,939)
<u>19,388</u>	<u>17,449</u>
<u>3,674</u>	<u>3,374</u>
<u>23,062</u>	<u>20,823</u>

**זכויות מיים**  
זכויות מיים  
הפחתה שנצברה

**עלויות גיוס הון**

**זכויות לרכישת מיים ממקורות** – בשנת 2019 שינתה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים. נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך הופחתו זכויות המים באופן יחסי לתקופה.

**עלויות גיוס הון** - ההוצאות מופחתות במקביל לפירעון ההלוואה

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
22,524	20,300
5,598	2,717
8,763	19,164
7,857	12,054
17,836	16,889
<u>62,578</u>	<u>71,124</u>

(1)

אחרים  
מי אזור דן אגודת מיים שיתופית בע"מ  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם  
מקורות בגין דמי מים

**(1) הרכב הוצאות לשלם:**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
4,063	3,843
1,960	1,960
1,834	6,251
<u>7,857</u>	<u>12,054</u>

מקורות חשבון שוטף  
היזון חוזר  
אחרים

**באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,386	1,360
790	928
313	291
<u>2,489</u>	<u>2,579</u>

עובדים בגין שכר ומוסדות  
הפרשה לחופשה  
הפרשה להבראה

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 11 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
-	500	הכנסות מראש
2,121	366	מוסדות ממשלתיים
-	300	מס הכנסה חברה
<u>2,121</u>	<u>1,166</u>	

**באור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים**

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	ריבית	
<b>שקלים חדשים</b>			<b>א. הרכב:</b>
102,515	93,376	2.42%	הצמדה למדד
(8,484)	(8,417)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>94,031</u>	<u>84,959</u>		
8,484	8,417		<b>ב. מועדי פרעון:</b>
8,484	8,417		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
8,484	8,417		שנה שניה
8,484	8,417		שנה שלישית
8,484	8,417		שנה רביעית
8,484	8,417		שנה חמישית
<u>60,095</u>	<u>51,291</u>		שנה שישית ואילך
<u>102,515</u>	<u>93,376</u>		

ג. הלוואה מבנק דקסיה ומקבוצת הראל לפירעון ל - 15 שנים בריבית של 2.42% צמודה למדד המחירים לצרכן.

ד. להבטחת הלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד, לעניין זה, האחוז המחושב כהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד הינו 33%.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
451,077	483,376
32,299	51,193
<u>483,376</u>	<u>534,569</u>
(141,423)	(160,070)
(18,647)	(20,134)
<u>(160,070)</u>	<u>(180,204)</u>
<u><u>323,306</u></u>	<u><u>354,365</u></u>

#### גביית תקבולי היטלי פיתוח:

יתרה לתחילת השנה

תקבולים השנה

#### בניכוי – הכנסות שנזקפו לדוח רווח והפסד:

לתחילת שנה

הכנסות שוטפות השנה

#### באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
7,724	7,675
(6,562)	(6,520)
<u>1,162</u>	<u>1,155</u>

עתודה לפצויי פרישה

יעודה שהופקדה

מניב ראשון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
96,613	99,185	אגרות מים
10,311	11,768	היטלים
<u>106,924</u>	<u>110,953</u>	
3,499	3,097	<u>עלויות אספקה</u>
1,574	1,726	שכ"ע מים
1,677	1,966	חשמל מים
541	417	עבודות קבלניות מים
2,494	2,586	חומרים
15,140	15,896	ארנונה מים
353	354	פחת מים
537	746	שכר דירה
150	150	הוצאות רכב
46	23	מוקד עירוני
<u>26,011</u>	<u>26,961</u>	תיקשורת ודאר
50,670	58,918	<u>קניית מים ודמי מים</u>
427	471	<u>עלויות הפקה</u>
2,309	2,374	שכ"ע בארות
49	25	חשמל בארות
98	40	יעוץ מיים
356	369	חומרים
519	577	ארנונה בארות
533	1,361	אחזקת בארות
287	288	טיוב בארות
27	33	שמירה וסיוורים
543	499	אחזקת רכב
<u>5,148</u>	<u>6,037</u>	פחת בארות
<u>81,829</u>	<u>91,916</u>	
<u>25,095</u>	<u>19,037</u>	רווח מאספקת מים

מניב ראשון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
56,992	61,182	אגרות ביוב
8,337	8,366	הטלי ביוב
734	395	הכנסות משפכים חריגים
<u>66,063</u>	<u>69,943</u>	
2,617	2,897	שכייע ביוב
1,167	1,212	חשמל מכונים
1,559	1,562	עבודות קבלניות ביוב
1,047	1,250	חומרים
652	672	ארנונה ביוב
846	601	אחזקת רכב
353	354	שכר דירה
287	288	עלויות שיפכי תעשייה
150	150	מוקד עירוני
10,339	10,277	פחת ביוב
46	23	תקשורת ודאר
<u>19,063</u>	<u>19,286</u>	
27,664	26,999	שפד"ן
<u>46,727</u>	<u>46,285</u>	
<u><u>19,336</u></u>	<u><u>23,658</u></u>	רווח משירותי ביוב

מניב ראשון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 17 - הוצאות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
800	809	קריאות מדי מים
4,777	5,105	שכ"ע מחלקת הגביה
775	869	הפקת דוחות
424	582	גביה טלפונית ומוקד טלפוני
598	589	חלוקת חשבונות
448	331	אכיפה וגביה קשה
569	637	עמלות כרטיסי אשראי
412	335	עמלות בנק הדואר
677	528	משרדיות ואחרות
410	398	שירותי שומה
118	124	אחזקת רכב
(515)	(300)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
<u>9,493</u>	<u>10,007</u>	

**באור 18 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,984	5,110	משכורות ונלוות
237	63	השתלמות עובדים
241	175	ארנונה
712	702	שכר דירה והחזקה
831	988	בטוחים
143	146	ביטחון ושמירה
1,936	1,861	שרותים מקצועיים
167	144	החזקת רכב
1,813	1,819	הוצאות אחזקה ואחרות
285	633	תביעות נזיקין
683	677	פחת והפחתות
<u>12,032</u>	<u>12,318</u>	

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 19 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
(132)	(512)
(299)	(299)
28	60
243	349
<u>(160)</u>	<u>(402)</u>

הפסד הון  
הפחתת הוצאות נידחות  
הכנסות שונות  
הכנסות ביטוח קבלנים

#### באור 20 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
(522)	(467)
(2,701)	(1,686)
<u>(3,223)</u>	<u>(2,153)</u>
-	(756)
5,016	8
703	1,376
<u>5,719</u>	<u>1,384</u>
<u>2,496</u>	<u>(1,525)</u>

הוצאות מימון  
ריבית ועמלות  
ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות לזמן ארוך  
הפסד מפקדונות והשקעות  
הכנסות מימון  
הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות אחרות  
הכנסות ריבית מצרכנים

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 21 - מיסים על ההכנסה**

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. 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.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

**ה. מיסים נדחים - הרכב ותנועה**

<u>סה"כ</u>	<u>דמי הקמה</u>	<u>חופשה והבראה</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>882</u>	<u>759</u>	<u>13</u>	(1,654)	תנועה בתקופת החשבון
<u>882</u>	<u>759</u>	<u>13</u>	(1,654)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

מניב ראשון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 21 - מיסים על ההכנסה (המשך)**

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
-	772
-	(1,654)
-	(882)

במסגרת הנכסים השוטפים  
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

**מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
-	(1,055)
-	(882)
-	(1,937)

מיסים שוטפים על ההכנסה - הפרשה  
מיסים נדחים

**באור 22 - פרוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
3,499	3,097
427	471
2,617	2,897
4,777	5,105
4,984	5,110
1,011	963
17,315	17,643

שרותי מים  
עלויות הפקה  
שרותי ביוב  
שכר גביה  
הנהלה וכלליות  
פתוח ותשתית

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 23 - עסקאות עם עיריית ראש"לצ - בעלי עניין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	-
3,030	523
879	879
18,523	20,649
5,455	5,769
600	600
11,792	7,521
561	374

#### א. יתרות עם עיריית ראש"לצ

יתרת הלוואות לעיריית ראש"לצ כולל חלות שוטפת  
חוב עיריית ראש"לצ בגין עבודות תשתית  
החברה הכלכלית

#### ב. עסקאות עם עיריית ראש"לצ:

הכנסות מאגרות מים וביוב  
דמי שכירות וארנונה  
שירותי הנדסה, מוקד עירוני וחישוב היטלים  
עבודות שיקום שונות עבור העירייה

#### ג. תקבולים מעיריית ראש"לצ

תשלום עבור טיפול בנושא התיעול

#### באור 24 - התחייבויות תלויות

##### א. תביעות ייצוגיות

1. בקשה לתובענה ייצוגית בנושא חיוב מרפסות זיז בדמי הקמה.  
עמדת היועצים המשפטיים של החברה המתבססת על עמדת רשות המים בעבר היא שיש לחייב את המרפסות בדמי הקמה. רשות המים חזרה בה מפרשנות זו ומכאן ההליך המשפטי.  
בקשת האישור אושרה, ומניב הגישה בקשת רשות ערעור לבית המשפט העליון על החלטה זו. בית המשפט העליון ביקש לקבל את עמדת היועץ המשפטי לממשלה בסוגיה, שלאחריה יתקיים הדיון בבקשת רשות הערעור.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - התחייבויות תלויות (המשך)

2. בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית כנגד מניב (ומס' תאגידי מים נוספים) בסך של 1.4 מיליון שקלים חדשים בטענה כי לא פורסם מידע באתר האינטרנט של מניב אודות הסדרי הנגישות בסניפי קבלת קהל.
3. בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה שמניב (ותאגידי מים נוספים) לא חילקה את העודפים שנצברו אצלה לצרכנים ותחת זאת חילקה דיבידנד לעירית ראש"צ. סך התביעה עומד על סך שך 177 מיליון שקלים חדשים. הוגשה בקשה לסילוק התביעה על הסף, אשר עתידה לידון בחודש מאי 2021.

#### ב. תביעות נזיקין והשבת חיובים

כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקין והשבת חיובים ע"ס כ – 1,040 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשות בספרים בגין כל האמור לעיל, עפ"י הערכת היועצים המשפטיים של החברה.

#### ג. היזון חוזר

על פי כללי המים (קביעת הכמות המותרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך 28.12.20, זכאית החברה להקצאת כמות מים בסיסית לנמוך מבין:  
42.5 מ"ק מוכפל בכמות הנפשות שדווח בדיווח האחרון, הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.  
עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות ביחס לעבר וכי עודף ההקצבה (ככל וקיים) יושב לרשות המים ב 36 תשלומים.  
רשות המים טרם פרסמה נתונים ביחס לעודף ההקצבה

#### ד. תיאגוד אזורי

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות 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.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - התחייבויות תלויות (המשך)

ה.רשות המיס הודיעה לכלל התאגידיים 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 המיס והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המיס והביוב רק באמצעותה.

ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מיס וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המיס 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 אחוד 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, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידיים להמשיך ולתת שירותי מיס וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המיס והביוב.

#### ו.הסכם פשרה

בעקבות קבלת חיוב בדמי מיס עבור המיס המסופקים לעיריית ראשון לציון מקידוח אגס(מיס שאינם ראויים לשתייה), החל מיום 1.1.2017, הגישה מניב ערר מיס בנושא. ברקע הדברים יאמר כי קודם למועד האמור לא הוטל היטל הפקה על המיס שהופקו מבאר אגס, וזאת בעקבות הסדר היסטורי בין העירייה, מניב ורשות המיס.

במסגרת מו"מ שנערך בין הצדדים לאחר הגשת הערר, נקבעו ההסכמות שלהלן, וקיבלו תוקף של פס"ד ביום 16 במרץ 2020:

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - התחייבויות תלויות (המשך)

1. החיוב בדמי מים לתקופה שמיום 1.1.2017 ועד 30.6.2018 יבוטל (מניב תזוכה בעקבות כך בסך של 2,426,195 כולל מע"מ).
2. התעריף אותו תשלם מניב למים שיופקו מקידוח אגם החל מיום 1.7.2018 יבוסס על תעריף למים שפירים באיכות נמוכה, שנכון להיום עומד על סך של 4.340 ₪ לקוב (כתוצאה מכך המחיר לעירייה עומד על אותו התעריף בתוספת 10%, בהתאם לקבוע בדין).
3. החל מיום 1.1.2019, ההקצאה מקידוח אגם תעמוד על 750,000 קוב לשנה.
4. מניב תשלם את דמי ההפקה לשנת 2015 בהתאם לדרישת התשלום שהועברה אליה.
5. מניב והעירייה יוכלו לפנות לרשות המים בעניין קבלת תמורה עבור ההחזרה שנעשית באגמים (על ידי העירייה ומניב). פנייה זו נעשתה ומניב מצויה עם רשות המים בדין ודברים בנושא. עד מועד הכנת הדוחות הכספיים טרם הוסדר הנושא.
6. ההסכם יושם בדוחות הכספיים.

#### באור 25 - משבר קורונה

##### התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2019 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 ופינוי ביוב, וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.