

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

## מי הרצליה בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	מאזנים
3	דוחות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 – 26	ביאורים לדוחות הכספיים

**דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות  
של  
מי הרצליה בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי הרצליה 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 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים 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, 29 סוף 2021 .

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

**דוחות על המצב הכספי**

**מי הרצליה בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
(*) 34,663	25,256	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 66,624	58,750		השקעות בניירות ערך
443	3,166	5	רשות מקומית
25,722	30,342	4	לקוחות - צרכנים
<u>632</u>	<u>989</u>	6	חייבים ויתרות חובה
128,084	118,503		
-----	-----		
82,659	67,466	8	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
255,277	289,180	7	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
7,225	6,502	9	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----	-----		זכויות מים
<u>473,245</u>	<u>481,651</u>		

(\*) מיון מחדש

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
5,268	5,325		<b>התחייבויות שוטפות:</b>
25,065	22,220	10	חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
552	645		ספקים ונותני שירותים
4,324	3,423	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
35,209	31,613		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
29,139	23,802	12	<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
216,619	220,497	13	הלוואה לזמן ארוך
-	379	23	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
11,122	11,122	15	עתודה למס לזמן ארוך
256,880	255,800		שטר הון נדחה
-----	-----		
181,156	194,238	16	<b>הון עצמי:</b>
-----	-----		
473,245	481,651		

  
 שאולי אביב, מנכ"ל

  
 רונן שפירא, יו"ר הדירקטוריון

  
 קובי דיננו, מנהל כספים

תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
104,884	112,338	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
(*) 86,625	92,115	17 - 18	עלות השירותים
(*) 18,259	20,223		רווח גולמי
(5,252)	(1,426)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) (5,084)	(5,078)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
7,923	13,719		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון
3,992	22	21	הכנסות מימון, נטו
196	195	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>12,111</u>	<u>13,936</u>		רווח לפני מס
-	854	23	הוצאות מס
<u>12,111</u>	<u>13,082</u>		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

(\*) מיון מחדש

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2019</u></b>
167,417	27,516	139,901	-	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2019</b>
<u>12,111</u>	<u>12,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>רווח נקי לתקופה</b>
181,156	41,255	139,901	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2020</u></b>
181,156	41,255	139,901	-	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
<u>13,082</u>	<u>13,082</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>רווח נקי לתקופה</b>
194,238	54,337	139,901	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</b>
12,111	13,082	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>1,898</u>	<u>2,522</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
14,009	15,604	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</b>
(16,314)	(10,077)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(18,572)	(24,747)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(1,913)	(3)	רכישת רכוש קבוע אחר
11,798	6,788	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>14,395</u>	<u>8,296</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(10,606)	(19,743)	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</b>
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
(5,217)	(5,268)	פירעון הלוואות מתאגידי בנקאיים
-	-	דיבידנד ששולם
(5,217)	(5,268)	<b>מזומנים נטו, פעילות מימון</b>
-----	-----	
(1,814)	(9,407)	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>36,477</u>	<u>34,663</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</b>
<u>34,663</u>	<u>25,256</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות</b>
		<b><u>בתזרימי המזומנים:</u></b>
		פחת והפחתות
16,393	16,117	הפרשה לחובות מסופקים
1,419	(2,897)	הפסד הון
-	-	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
(5)	(12)	הפחתת זכויות המים
-	723	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(10,356)</u>	<u>(11,206)</u>	
7,451	2,725	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
		(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(4,508)	(1,723)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
410	(357)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,522)	(2,845)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
724	(2,723)	עלייה בזכאים ויתרות זכות
1,061	(901)	(שינוי) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(9)	93	(שינוי) בהשקעות בניירות ערך
(1,709)	7,874	שינוי בעתודה למס
-	<u>379</u>	
<u>(5,553)</u>	<u>(203)</u>	
-----	-----	
<u>1,898</u>	<u>+2,522</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. מי הרצליה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 19 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר הרצליה, 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 הרצליה.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בספטמבר 2009 למשך 25 שנים.

**ב. הגדרות**

- דוחות כספיים אלה :
- החברה – מי הרצליה בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית הרצליה .
- 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 שנוזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר ואג"ח מדינה שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

**ג. השקעות בניירות ערך**

השקעות בניירות ערך כוללות השקעות באג"ח מדינה ואג"ח אחרים הנסחרות בבורסה ( המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות ), עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2020 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא יעלה על 25% מסך ההשקעה.

**ד. 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. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן: החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:

"הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויפחת ממנו סכום ההפרשה 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 תוך התאמה 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 ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע בהקמה - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמיוחסים לרכוש 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.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

בשנת 2020 פורסם עדכון לכללי תאגידי המים והביוב (לעניין אמות מידה הנדסיות) תשע"ז 2017, הכולל עדכון אורך חיים לסוגים שונים של נכסים החל מ 01.01.2020.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**1. רכוש אחר זכויות מים**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי משנת 2008, ומופחתות החל מהשנה למשך 10 שנים. ראה באור 9

**2. 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 מהיטלים ומדמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי התאגיד מים וביוב (אמות מידה לשירות) (התשע"א – 2011) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**3. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**4. 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 100.1 ו- 100.8 נקודות בהתאמה. שיעור הירידה בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.7%) ו- (0.4%) בהתאמה.

**5. 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 שההוצאות 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.

**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, 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.

**יב. מיסים נדחים**

התאגיד מבצע ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן. ראה באור 23 מיסים על ההכנסה.

**יג. 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 לגבי זכויות המיס ראה ביאור 12

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,422	10,907	מזומנים
<u>26,241</u>	<u>14,349</u>	פיקדונות
<u>34,663</u>	<u>25,256</u>	

ביאור 4 – לקוחות-צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,316	17,305	חובות פתוחים
19,787	22,883	הכנסות לקבל
<u>1,147</u>	<u>2,785</u>	שקים לגביה
41,250	42,973	
<u>(15,528)</u>	<u>(12,631)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>25,722</u>	<u>30,342</u>	
		<u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u>
14,109	15,528	יתרת פתיחה
94,600	100,231	הכנסות השנה משרותי מים וביוב
1,419	1,003	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	<u>(3,900)</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>15,528</u>	<u>12,631</u>	

(\*) ההפרשה חושבה בשנה השוטפת בשיעור של 1% והיתרה הפרשה ספציפית.

**ביאור 5 – רשות מקומית - בעל שליטה**

היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .

**ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
88	-	מס הכנסה
-	666	מס נדחה לז"ק
1	1	חייבים שונים
168	122	הוצאות מראש
<u>375</u>	<u>200</u>	הכנסות לקבל (מענק לאוכלוסייה מיוחדת)
<u>632</u>	<u>989</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי הרצליה בע"מ**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

א. ההרכב

מחשבים	מכון טיהור	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי	עלות	
						תוכנות ריהוט
סה"כ	וציוד	שפכים	ביוב	מים	בסיסי	
543,603	1,487	114,040	209,585	217,475	1,016	יתרה ליום 1 בינואר 2019
23,606	45	37	12,472	11,052	-	תוספות לשנה
(7,395)	-	-	(3,906)	(3,489)	-	גריעות השנה
559,814	1,532	114,077	218,151	225,038	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
50,020	3	-	31,365	18,652	-	תוספות לשנה
(13,027)	-	-	(7,939)	(5,088)	-	גריעות השנה
596,807	1,535	114,077	241,577	238,602	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						<b>פחת נצבר</b>
295,539	1,120	60,327	105,321	128,771	-	יתרה ליום 1 בינואר 2019
16,393	160	3,513	6,027	6,693	-	תוספת לשנה
(7,395)	-	-	(3,906)	(3,489)	-	גריעות לשנה
304,537	1,280	63,840	107,442	131,975	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
16,117	142	3,457	5,778	6,740	-	תוספות לשנה
(13,027)	-	-	(7,939)	(5,088)	-	גריעות השנה
307,627	1,422	67,297	105,281	133,627	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>255,277</u>	<u>252</u>	<u>50,237</u>	<u>110,709</u>	<u>93,063</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
<u>289,180</u>	<u>113</u>	<u>46,780</u>	<u>136,296</u>	<u>104,975</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020

## ביאורים לדוחות הכספיים

### מי הרצליה בע"מ

#### ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה, טרום הקמת החברה. עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

א. העירייה העבירה לחברה, את כל נכסי המים והביוב. 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 :

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
187,157	101,595	85,562	נכסי מים (*) נכסי ביוב
<u>242,048</u>	<u>105,164</u>	<u>136,884</u>	
<u>429,205</u>	<u>206,759</u>	<u>222,446</u>	

(\*) כולל זכויות מים בסך של 7,225 אלפי ש"ח.

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

- להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 133,468 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
  - להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,122 אלפי ש"ח המהווה 5% מסך התמורה.
  - לפרוע הלוואת בעלים בסך של 77,856 אלפי ש"ח המהווה 35% מסך התמורה.
- ג. הלוואת הבעלים נפרעה במהלך 2010 ע"י קבלת אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2020.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
צנרת	18,136	42,915	-	61,051
תחנות שאיבה	1,700	7,890	-	9,590
קידוחים	18,804	-	-	18,804
מדי מים	16,825	-	-	16,825
דיזל גנראטורים	1,090	1,905	-	2,995
ציוד אלקטרו מכני	789	-	17,751	18,540
אחר	-	634	2,940	3,574
סה"כ	<u>57,344</u>	<u>53,344</u>	<u>20,691</u>	<u>131,379</u>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי הרצליה בע"מ**

**ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
43,769	17,007	8,690	69,466	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
15,988	17,782	55	33,825	תוספת לשנה
(9,793)	(10,804)	(35)	(20,632)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>49,964</u>	<u>23,985</u>	<u>8,710</u>	<u>82,659</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
10,611	22,208	662	33,481	תוספת לשנה
(17,311)	(31,363)	-	(48,674)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>43,264</u>	<u>14,830</u>	<u>9,372</u>	<u>67,466</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

**ביאור 9 - רכוש אחר**

**זכויות לרכישת מים 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.

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
3,284	2,993	מקורות חברת מים בע"מ
10,942	7,464	הוצאות לשלם (1)
<u>10,839</u>	<u>11,763</u>	ספקים אחרים
<u>25,065</u>	<u>22,220</u>	

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
5,827	3,400	הפרשה לדמי מים
2,379	1,658	הפרשה לתביעות משפטיות
1,337	1,099	עמלות גביה
453	438	אחזקת רשת מים וביוב
257	211	חשמל
689	658	הוצאות לשלם אחרות
<u>10,942</u>	<u>7,464</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי הרצליה בע"מ

**ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
4,324	2,381	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
-	1,042	מס הכנסה
<u>4,324</u>	<u>3,423</u>	

**ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
34,407	29,127	P - 0.15	הלוואה לא צמודה
<u>(5,268)</u>	<u>(5,325)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>29,139</u>	<u>23,802</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
5,268	5,325		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,268	5,325		שנה שנייה
5,268	5,325		שנה שלישית
5,268	5,325		שנה רביעית
5,268	5,325		שנה חמישית
<u>8,067</u>	<u>2,502</u>		שנה שישית ואילך
<u>34,407</u>	<u>29,127</u>		

**ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / ודמי הקמה**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
272,199	287,283	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / ודמי הקמה
<u>55,580</u>	<u>66,786</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>216,619</u>	<u>220,497</u>	

**ביאור 14 – 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, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 15 - 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 יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי, ובכפוף לאישור הממונה.

**ביאור 16 – הון המניות**

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

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
59,112	65,210	<b>הכנסות</b>
579	444	אגרות מים
611	457	מעבודות מים
<u>5,634</u>	<u>6,104</u>	שוונות
65,936	72,215	היטלי מים
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
		<b>עלויות הפקה:</b>
9,323	5,602	היטל הפקה
460	469	ארנונה
877	757	חשמל
769	809	שכר עבודה
426	479	אחזקה ותיקונים
140	137	אחזקת רכב
-	723	הפחתת זכויות מים
<u>1,683</u>	<u>1,914</u>	הוצאות פחת
13,678	10,890	
-----	-----	
35,184	44,796	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,010	4,826	פחת
1,704	1,630	שכר עבודה ונלוות
2,778	2,474	אחזקת רשת המים
472	481	אחזקת רכב
<u>131</u>	<u>132</u>	ביטוח
10,095	9,543	
-----	-----	
<u>6,979</u>	<u>6,986</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות</u>
34,225	35,020	אגרות ביוב
<u>4,267</u>	<u>5,103</u>	היטלי ביוב
38,948	40,123	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		<u>עלויות טיהור שפכים:</u>
3,513	3,457	פחת
2,174	2,512	שכר עבודה ונלוות
2,325	2,371	ארנונה
1,260	1,223	אחזקת מכון טיהור שפכים
466	342	חומרים
1,675	1,534	פינוי בוצה
1,047	965	ניטור ימי ובדיקות חוץ
160	154	אחזקת רכב
<u>1,802</u>	<u>1,749</u>	חשמל
14,422	14,307	
-----	-----	
6,027	5,778	פחת
1,445	1,433	שכר עבודה ונלוות
520	495	חשמל
4,292	4,000	אחזקת רשת הביוב
224	227	ביטוח
217	221	ארנונה
132	127	אחזקת רכב
<u>389</u>	<u>298</u>	יעוץ ביוב
13,246	12,579	
-----	-----	
<u>11,280</u>	<u>13,237</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
3,438	3,370	עמלות גביה
(1,373)	(876)	הכנסות מאכיפה
315	307	משלוח חיובים
199	193	הדפסת חשבוניות
169	189	עלות אכיפה
544	571	מיכון
148	105	עמלות בנק הדואר
<u>393</u>	<u>464</u>	עמלות כרטיסי אשראי
3,833	4,323	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,419	(2,897)	הוצאות (הכנסות) חובות מסופקים
-----	-----	
<u>5,252</u>	<u>1,426</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,941	2,057	שכר עבודה ונלוות
653	592	שירותים מקצועיים
240	238	מוקד עירוני
90	108	דואר ותקשורת
(*) 160	142	הוצאות פחת
1,061	1,059	שכירות משרדים
97	95	חשמל משרדים
57	59	משרדיות ואחזקת משרד
215	220	אחזקת רכב
101	61	אחרות
267	272	ארנונה
40	43	ביטוח עסק ודירקטורים
47	21	פרסום
25	46	אגרות
12	2	השתלמויות והדרכה
<u>78</u>	<u>63</u>	ניקיון ואחזקה
<u>5,084</u>	<u>5,078</u>	

(\*) הוצג מחדש

ביאור 21 – הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
592	473	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידיים בנקאיים
131	128	עמלות בנקאיות
(185)	(21)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
(3,807)	163	הכנסות משערוך ניירות ערך
<u>(723)</u>	<u>(765)</u>	הכנסות ריבית לקוחות השנה
<u>(3,992)</u>	<u>(22)</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
<u>196</u>	<u>195</u>	הכנסות משכר דירה

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.

ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, לשנת 2020 (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות הוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי ובין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16.6.2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש קבוע	חופשה וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ
(אלפי ש"ח)			
-	-	-	-
(809)	666	430	287
23%	23%	23%	

יתרה ליום 1.1.20  
תנועה בתקופת החשבון  
יתרה ליום 31.12.20  
שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

2019	ליום 31 בדצמבר 2020	
(אלפי ש"ח)		
-	666	במסגרת הרכוש השוטף
-	(379)	במסגרת יתרות לזמן ארוך
-	287	

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
-	(287)	הוצאות מיסים נדחים
-	1,141	הוצאות מיסים שוטפים
-	-	מיסים בגין שנים קודמות
<u>-</u>	<u>854</u>	

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
(אלפי ש"ח)	

א. יתרות

<u>443</u>	<u>3,166</u>	בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)
------------	--------------	-----------------------------------

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
8,567	8,682	הכנסות מאגרות מים וביוב
630	5,134	הכנסות מעבודות מים וביוב
3,925	3,621	עובדים
3,269	3,332	ארנונה
240	238	מוקד עירוני
186	185	שכר דירה מחסן

**ביאור 25 – משבר קורונה**

החל מהרבעון הראשון של שנת 2020 (ולמועד הדוח), עקב התפשטותו של נגיף הקורונה, ננקטו בישראל (כמו במרבית מדינות העולם) אמצעים שונים לצמצום החשיפה לנגיף, לרבות מגבלות תנועה (מקומיות ובינלאומיות) והתקהלות, קביעת הנחיות לבידוד וסגר, סגירת עסקים, מקומות בילוי ופנאי וכדומה – מגבלות אשר הגיעו לשיאן במהלך החודשים אפריל ואוקטובר 2020, וכן בחודשים ינואר ופברואר 2021, בין היתר בתגובה לרמת התחלואה בציבור וואו השפעות נקיטת האמצעים על כלכלת המדינה. ככלל, המגפה והצעדים שנקטו לבלימת התפשטותה הביאו לרמה גבוהה של חוסר ודאות במגוון אספקטים, לרבות כלכליים, בריאותיים וחברתיים, להאטה בפעילות הייצור ובתנועת נוסעים וסחורות ברחבי העולם ולירידה משמעותית בפעילות הכלכלית המקומית (בדומה להשפעות על הכלכלה הגלובאלית).

בד בבד ועל מנת להתמודד עם ההשלכות הכלכליות והפיננסיות של המשבר, ננקטו על ידי המדינה מספר פעולות כלכליות אשר נועדו לתמרץ ולתמוך בכלכלה ובכוח הקניה, ובהתאם אף ניכרה לסירוגין התאוששות מסוימת במגזרים רבים במשק. כמו כן, החל מחודש דצמבר 2020, לאור פיתוח חיסונים כנגד הנגיף ורכישתם בכמויות גדולות על ידי המדינה החלו קופות ובתי החולים בישראל לחסן בקצב מהיר את אוכלוסיית המדינה, ולמועד הדוח שיעור ניכר מהאוכלוסייה כבר חוסן כנגד הנגיף. לחיסון האוכלוסייה הכללית כאמור פוטנציאל להביא לשיקום כלכלי מהיר וסיום המשבר בטווח הנראה לעין. תאגיד המים הינו גוף הנותן שרות קיומי ולפיכך לא ניכרה האטה בפעילות התאגיד, לא בשרותי הביוב ולא באספקת המים יחד עם זאת יתכן שיהיו לקורונה השפעות ארוכות טווח שאת השפעתם אם בכלל לא ניתן להעריך. החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

**ביאור 26 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות****תביעות נגד החברה:**

כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית - ת"צ 28569-11-17 (בית המשפט לעניינים מינהליים תל-אביב) בסך 556,457 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על גביית תשלומים בגין מכתבי דרישה והוצאות אכיפה בקשר עם חובות מים אשר לא שולמו על ידי תושבים (במלואם ו/או במועדם). הבקשה האמורה הוגשה גם כנגד "מי שבע" (תאגיד המים והביוב של העיר באר-שבע). החברה טרם הגישה לבית המשפט הנכבד את תגובתה, בין היתר, לנוכח העובדה שבמקביל מנוהלים הליכים דומים בפני בית המשפט העליון (עע"מ 2927/15 עיריית תל אביב-יפו נ' ליבוביץ ועע"מ 2748/15 מי אביבים 2010 בע"מ נ' ליבוביץ). במהלך שנת 2020 התקבלה החלטת בית המשפט העליון המקבלת את עיקרי טענות המערערים בהליך הערעור הנ"ל (עיריית תל-אביב-יפו), אשר בעיקרם תומכים בעמדת החברה, ולפיכך מתקיימים בימים אלה מגעים עם המבקשים בתביעה הייצוגית כנגד החברה בשאלה האם ברצונם להמשיך את ההליך המדובר לנוכח פסיקת בית המשפט העליון, כמתואר לעיל. ניתן להעריך כי סיכויי ההליך נוטים יותר לטובת החברה.

בנוסף, הוגשה כנגד החברה (ובנוסף גם כנגד עוד מספר רב מאוד של תאגידי מים וביוב) בקשה לאישור תביעה ייצוגית - ת"צ 64553-01-20 (שלום, חיפה), במסגרתה טוען המבקש, כי החברה אינה מקיימת את הוראות הדין בכל הנוגע להנגשת אתר האינטרנט של החברה. המבקש העריך את סכום הנזק (הפיצוי) האישי לכל חבר בקבוצה בסך 2,500 ש"ח ולכל הקבוצה המיוצגת (כנגד כלל המשיבים) כ- 1,800,000 ש"ח (וזאת מבלי שפורטו דרך החישוב ו/או אופן החלוקה בין המשיבים). החברה טרם הגישה את תגובתה לבקשה וממילא מאחר ולעמדתה של החברה אתר האינטרנט שלה עומד במלוא דרישות ההנגשה הקבועות בדין, סיכויי ההליך הינם נמוכים, ואף אם ייפסק דבר כנגד החברה הרי שעסקינן, להערכתה של החברה, בסכומים נמוכים.

**ביאור 26 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות (המשך)**

**תביעות נגד החברה (המשך)**

כמו כן, הוגשה כנגד החברה (ובנוסף גם כנגד עוד שני תאגידי מים וביוב) בקשה לאישור תביעה ייצוגית במסגרת ת"צ 32069-02-21 (מחוזי, תל-אביב), במסגרתה טוען המבקש, כי החברה גבתה "דמי הקמה" ביתר בכל הנוגע לשטחי מרתפי חנייה. המבקש העריך את סכום הנזק (הפיצוי) האישי שלו בסך 11,595 ש"ח ולכל הקבוצה המיוצגת (כנגד החברה) כ- 9,821,000 ש"ח. החברה טרם הגישה את תגובתה לבקשה ובהתאם טרם ניתן להעריך את סיכויי ההליך.

בנוסף, הוגשו כנגד החברה שתי הודעות צד ג' (במסגרת ת.א. 70677-12-19 (שלום, פתח-תקווה) ו- ת.א. 15343-01-20 (שלום, הרצליה)) על ידי יזם / קבלן, אשר ביצע עבודות תמ"א בבניין מגורים בעיר, ואשר נתבע על ידי שני רוכשי דירות בקשר לאיחור במסירת הדירות לידיהם. לטענת היזם / קבלן האיחור נובע מהתנהלות החברה לגבי חיבורו לרשת המים. החברה הגישה לשני בתי המשפט כתבי הגשה ובהם דחתה את טענות היזם / הקבלן, תוך צירוף מסמכים מאמתים לטענותיה ובהתאם אליהם האשם נובע אך ורק בשל התנהלות היזם / הקבלן. לטעמה של החברה סיכויי הודעות צד ג' כנגד החברה הן קלושות.

**היזון חוזר -**

על פי כללי המים (קביעת הכמות המותרת), התשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך 28.12.20, זכאית החברה להקצאת כמות מים בסיסית לנמוך מביין:

42 מ"ק מוכפל בכמות הנפשות שדווח בדיווח האחרון או 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

**ביאור 26 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות (המשך)**

**1. 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 האמור, בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23.04.2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12.05.2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 02.08.2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים 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 1.12.2020, 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.
- 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 האיזורי. 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 מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב