

מי יבנה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

מי יבנה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העיניים

עמוד

1

דוח רואה החשבון המבקר

2

דוחות על המצב הכספי

3

דוחות על הרווח הכולל

4

דוחות על השינויים בהון העצמי

5-6

דוחות על תזרימי המזומנים

7-28

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות שלמי יבנה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי יבנה בע"מ (להלן - החברה) ליום 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 מדגמית 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 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) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 17(ג) לדוחות הכספיים בדבר ההתנהלות המשפטית מול חברת ר.ג.א שטאנג טיהור שפכים ומים בע"מ. להערכת הנהלת החברה ובהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים מדובר בשלב מקדמי ולא ניתן להעריך את הסיכון הקיים אם בכלל בגין דרישה זו ובהתאם לכך לא נכללה הפרשה בדוחות הכספיים של החברה.


ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

10 במאי 2021

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
12,404	11,909	3	רכוש שוטף
43	637		מזומנים ושווי מזומנים
17,038	18,067	4	רשויות מקומית - חשבון שוטף
657	1,118	5	צרכנים, נטו
30,142	31,731		חייבים שונים
120,481	119,147	6	רכוש קבוע, נטו
10,490	13,375	7	רכוש קבוע בהקמה, נטו
8,789	7,910	8	רכוש אחר
-	3,020		מיסים נדחים לזמן ארוך
169,902	175,183		
857	575		התחייבויות שוטפות
1,624	2,528	9	רשויות מקומית - חשבון שוטף
5,978	6,059	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
330	385	11	ספקים ונותני שירותים
26	4	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
8,815	9,551		זכאים שונים
1,845	10,706	13	התחייבויות לזמן ארוך
41,418	30,306	13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
822	822	13	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
44,861	46,724	14	אחרים
142	142	15	הכנסות נדחות
89,088	88,700		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
71,999	76,932		הון עצמי
169,902	175,183		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רנן יעקבי
מהנדס ראשי

אבישע קליין
מ"מ מנכ"ל

עופר תורג'מן
יו"ר הדירקטוריון

10 במאי 2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה			
ביום			
31 בדצמבר			
2019	2020		
אלפי ש"ח		באור	
45,178	49,985	18	הכנסות משרותי מים וביוב
34,862	41,478	18	עלות השירותים
10,316	8,507		<u>רווח גולמי</u>
4,893	4,598	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,801	2,889	20	הוצאות הנהלה וכלליות
2,622	1,020		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
477	374	21	הוצאות מימון, נטו
(712)	(692)	22	הכנסות אחרות
2,857	1,338		<u>רווח לפני מיסים על הכנסה</u>
-	3,595	24	מיסים על ההכנסה
2,857	4,933		רווח נקי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר
2020

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה	הון מניות
		על מניות	
אלפי ש"ח			
71,999	9,033	62,814	152
4,933	4,933	-	-
<u>76,932</u>	<u>13,966</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2020

רווח לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר
2019

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה	הון מניות
		על מניות	
אלפי ש"ח			
69,142	6,176	62,814	152
2,857	2,857	-	-
<u>71,999</u>	<u>9,033</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2019

רווח לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,857	4,933	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
6,256	301	רווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל
9,113	5,234	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(241)	(99)	רכישת רכוש קבוע
		השקעה בתשתיות קיימות -
(2,761)	(2,905)	מים
(1,707)	(2,022)	ביוב
		השקעה בפיתוח תשתיות -
(5,019)	(2,508)	מים
(493)	(1,549)	ביוב
(3,874)	(8,396)	מט"ש
-	9,569	השתתפות אחרים ברכישות רכוש קבוע
3,121	1,950	הכנסות נדחות בגין הטלי מים
3,492	2,199	הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב
(7,482)	(3,761)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
-	10,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך מבנקים
(1,875)	(11,500)	פרעון הלוואות מרשויות
(360)	(468)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(2,235)	(1,968)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(604)	(495)	<u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u>
13,008	12,404	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
12,404	11,909	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
6,550	7,238	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
839	616	פחת והפחתות
-	64	עליה בהפרשה לחובות מסופקים
776	743	עליה בהפרשה לחופשה
4	(5)	שיערוך הלוואות עירייה ומועצה מקומית
8,169	8,656	שערוך הלוואות מבנקים
225	(1,645)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
170	(461)	ירידה (עליה) בלקוחות
(22)	81	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(22)	(22)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
-	(3,020)	ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות
17	(9)	עליה במיסים נדחים לזמן ארוך
(242)	(993)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(2,039)	(2,286)	ירידה ביתרת רשיות מקומית חשבון שוטף
(1,913)	(8,355)	הכנסות נדחות שהוכרו השנה
6,256	301	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
182	117	קרך הלוואה בעלים כנגד חשבון רשות מקומית
2,755	-	מענקים -תשתיות מים בהקמה
3,206	-	מענקים -תשתיות ביוב בהקמה

באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה ביום 5 ביולי 2009 בהתאם לחוק תאגידי מיום וביוב, התשס"א – 2001. רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2009 (למשך 25 שנים).
- ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום עיריית יבנה ומועצה מקומית גן-יבנה (החל מיום 01/07/2010).
- ג. החברה הינה בבעלות מליאה של עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה.

1) הסכמים מול עיריית יבנה

א. הסכם העברת מטלטלין:

1. בהסכם נקבע כי העירייה תמכור נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון המופחת.
2. התמורה היא 58,140 אלש"ח אשר 30% בסך 17,442 אלש"ח - הלוואה (ראה באורים 6 ו-14) ו-10% נוספים בסך 5,814 אלש"ח - שטרי הון עד ליום 30/06/10 (הצטרפות גן יבנה) ומאותו תאריך - הלוואה נוספת והיתרה בסך 34,884 אלש"ח - הון מניות כולל פרמיה.

ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין:

1. ההסכם נחתם ביום 01/07/09 ובו נקבע כי העירייה תחכיר לחברה לתקופה של 49 שנים את המקרקעין המשמשים לפעילות החברה.
2. בהסכם נקבע כי התמורה תקבע בהתאם לכללי הממונה. עד כה טרם הוסדרו התנאים ולא בוצעה ההחכרה.

ג. הסכם אספקת שירותים:

1. ההסכם נחתם לתקופה יולי – דצמבר 2009 (לגבי שרותי המוקד נקבע כי הצדדים יוכלו להמשיך את ההסדר).
2. בהסכם נקבע כי העירייה תספק לחברה שרותי גביה תמורת עמלת גביה בשעור 3.5% מהגביה.
3. בגין שרותי מוקד ישולם סך של 10,000 ש"ח לחודש.
4. העירייה משאילה לחברה עובדים תמורת עלות.

2) הסכמים מול מועצה מקומית גן יבנה

א. הסכם העברת מטלטלין:

1. בהסכם שנחתם ביום 02/09/10 (בתוקף מיום 01/07/10) נקבע כי המועצה המקומית תמכור לחברה נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון מופחת.
2. התמורה היא 46,637 אלש"ח אשר 60% בסך 27,982 אלש"ח - הון כולל פרמיה ו-40% נוספים בסך 18,655 אלש"ח - הלוואה.
3. הוסכם כי חלק המועצה המקומית במט"ש חצור לא יכלל במכירה. תמורת שירותי המט"ש תשלם החברה למועצה המקומית בהתאם לתעריף שנקבע בהסכם.

ב. הסכם אספקת שירותים:

1. בהסכם שנחתם ביום 02/09/10 (בתוקף מיום 01/07/10) נקבע כי ההסכם יהיה לשנה (עד ליום 30/06/11) עם אפשרות להארכה של שנה.
2. תמורת שרותי המוקד תשלם החברה סך של 7,000 ש"ח לחודש צמוד למדד יוני.
3. תמורת חומרים, עובדים מושאלים תשלם החברה למועצה בהתאם לעלות.

ד. הגדרות:

- | | |
|--------------------|--|
| החברה | - מי יבנה בע"מ. |
| העיריות או הרשויות | - עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה. |
| המועצה | - מועצה מקומית גן-יבנה. |
| הממונה | - הממונה על התאגידיים ברשות המים. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. מזומנים ושווי מזומנים –
 השקעות שניזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.
- ב. רכוש קבוע:
 1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
 2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 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 על הרווח הכולל עם הוצרותן.
 מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה והמועצה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 שווי הנכסים שהועברו מהערייה והמועצה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית 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.
 בהתאם להוראות הממונה להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (בשנים):

סוג הנכס	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:		
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
מוני מים:		
גוף יציקה – 15 שנים	15	-
מכלול – 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות:		
אסבסט	20	30
בטון	-	30
פלדה	35	20
P.V.C	25	40
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6. ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (בשנים) לפיה נדרש התאגיד להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן (ראה גם באור 26(ג)):

סוג הנכס	נכסים בפעילות מיום	נכסים בפעילות ביוב
<u>מוני מים:</u>		
גוף יציקה	6	-
מכלול	6	-
<u>צינורות:</u>		
אסבסט	30	35
פלדה	40	15
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	40	45

ג. הפרשה לחובות מסופקים -

בהתאם לחוזר רשות המיס, אחוזו ההפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו. השיעור שחושב השנה בגין השנים 2017-2020 הינו 2.76% וחובות בגין השנים 2009-2016 הופרשו במלואם.

ד. מדיניות הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שירותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.

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.

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימון נפרס על פני תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנה). הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם להוראות החוק. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

ה. רכוש אחר -

שווי זכויות המיס נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המיס ברשויות המקומיות, ערב העברתן לחברה מהעירייה.

הזכויות מוצגות על בסיס העלות והחל משנת 2020 מופחתות ל-10 שנים (ראה גם באור 8).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. ירידת ערך נכסים קבועים -
 החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבחה שלו. סכום בר השבחה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר השבחה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבחה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימושו בקביעת סכום בר השבחה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.
 החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.
- ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -
 בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ה. מדיניות הכרה בהוצאה -
 הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ו. שיעורי הצמדה -
 נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.
- ז. 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 הפרעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.
 השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים מוסדות פיננסיים, ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
10,904	10,406
1,500	1,503
12,404	11,909

ריבית
0.23%-0.5%

מזומנים
פקדונות

באור 4 - צרכנים, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
21,391	21,928
2,596	2,636
2,945	3,846
2,464	2,631
29,396	31,041
(12,358)	(12,974)
17,038	18,067

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל

המחאות לגביה

הפרשה לחובות מסופקים (ג)

ב. היתרה אינה כוללת חוב רשויות.

ג. הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
11,518	12,358
1,552	1,307
(712)	(691)
12,358	12,974

יתרת פתיחה

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
317	185
195	205
136	136
-	575
9	17
657	1,118

מוסדות

הוצאות מראש

רשות המים

מיסים נדחים לזמן קצר

אחרים

							<u>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</u>
סה"כ	כלי רכב	מדי מים וקר"ם	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות	
					ביוב	מים	
אלפי ש"ח							
							<u>עלות</u>
251,365	215	10,556	162	773	115,502	124,157	יתרה ליום 1 בינואר 2020
4,886	-	462	32	67	1,882	2,443	תוספות במשך השנה
140	-	-	-	-	140	-	רכוש קבוע שהופעל השנה
(6,339)	-	-	-	-	(2,887)	(3,452)	גריעות במשך השנה
<u>250,052</u>	<u>215</u>	<u>11,018</u>	<u>194</u>	<u>840</u>	<u>114,637</u>	<u>123,148</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
							<u>פחת שנצבר</u>
(130,885)	(215)	(6,599)	(137)	(439)	(67,189)	(56,305)	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(6,359)	-	(960)	(8)	(87)	(2,344)	(2,960)	תוספות במשך השנה
6,339	-	-	-	-	2,887	3,452	גריעות במשך השנה
<u>(130,905)</u>	<u>(215)</u>	<u>(7,559)</u>	<u>(145)</u>	<u>(526)</u>	<u>(66,646)</u>	<u>(55,813)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>119,147</u>	<u>-</u>	<u>3,459</u>	<u>49</u>	<u>314</u>	<u>47,991</u>	<u>67,335</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2020
							מתוכם עלות נכסים שהופחתו במלואם
<u>55,833</u>	<u>215</u>	<u>5,229</u>	<u>134</u>	<u>346</u>	<u>38,640</u>	<u>11,269</u>	
							<u>עלות</u>
254,920	215	9,651	162	532	116,533	127,827	יתרה ליום 1 בינואר 2019
4,710	-	905	-	241	1,707	1,857	תוספות במשך השנה
(8,264)	-	-	-	-	(2,738)	(5,526)	גריעות במשך השנה
<u>251,366</u>	<u>215</u>	<u>10,556</u>	<u>162</u>	<u>773</u>	<u>115,502</u>	<u>124,158</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
							<u>פחת שנצבר</u>
(132,598)	(208)	(5,959)	(121)	(378)	(67,354)	(58,577)	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(6,551)	(7)	(640)	(16)	(61)	(2,573)	(3,254)	תוספות במשך השנה
8,264	-	-	-	-	2,738	5,526	גריעות במשך השנה
<u>(130,885)</u>	<u>(215)</u>	<u>(6,599)</u>	<u>(137)</u>	<u>(439)</u>	<u>(67,189)</u>	<u>(56,305)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>120,481</u>	<u>-</u>	<u>3,957</u>	<u>25</u>	<u>334</u>	<u>48,313</u>	<u>67,853</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2019

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

באור 6.1 - פירוט באור רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת נצבר			עלות			
יתרה מופחתת	יתרה מופחתת	יתרה ליום	תוספות	פחת נצבר ליום	יתרה ליום	תוספות בשנת החשבון	עלות ליום	
31.12.19	31.12.20	31.12.20		1.1.20	31.12.20		1.1.20	
288	281	2,077	19	2,058	2,358	12	2,346	הפקה קידוחים
214	178	423	36	387	601	-	601	בארות מבנה
984	832	2,300	152	2,148	3,132	-	3,132	תחנות שאיבה
1	-	106	1	105	106	-	106	ציוד לשעת חירום
1,487	1,291	4,906	208	4,698	6,197	12	6,185	
5,513	5,295	3,403	236	3,167	8,698	18	8,680	תשתיות מים תחנות שאיבה
2,244	2,358	4,619	87	4,532	6,977	201	6,776	בריכות
57,495	57,357	41,440	2,300	39,140	98,797	2,159	96,638	צינורות
56	53	161	3	158	214	-	214	מלאי מחסנים
319	334	283	22	261	617	37	580	ציוד לשעת חירום
739	648	1,001	105	896	1,649	14	1,635	מיחשוב
66,366	66,045	50,907	2,753	48,154	116,952	2,429	114,523	
67,853	67,336	55,813	2,961	52,852	123,149	2,441	120,708	סה"כ מים
13,016	13,144	10,128	850	9,278	23,272	978	22,294	תשתיות ביוב תחנות שאיבה
35,278	34,836	55,902	1,487	54,415	90,735	1,045	89,690	צינורות
21	14	616	7	609	630	-	630	מכונות ומכשירים
48,312	47,991	66,646	2,344	64,302	114,637	2,023	112,614	סה"כ ביוב
3,957	3,459	7,559	960	6,599	11,018	462	10,556	מדי מים
25	49	145	8	137	194	32	162	שיפורים במושכר
334	314	526	87	439	840	67	773	מחשבים וריהוט
-	-	215	-	215	215	-	215	כלי רכב
120,481	119,148	130,904	6,360	124,544	250,053	5,025	245,028	סה"כ

שעורי הפחת הם לפי הוראות הממונה (ראה באור 2 ב' (5))

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה, נטו

מכון טיהור שפכים	מכון פיתוח ותשתיות מים	מכון פיתוח ותשתיות ביוב	סה"כ
אלפי ש"ח			
3,874	5,725	891	10,490
8,397	2,508	1,689	12,594
(8,750)	-	(819)	(9,569)
-	-	(140)	(140)
<u>3,521</u>	<u>8,233</u>	<u>1,621</u>	<u>13,375</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2020
תוספות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2019
תוספות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

-	707	397	1,104
3,874	7,773	3,700	15,347
-	(2,755)	(3,206)	(5,961)
<u>3,874</u>	<u>5,725</u>	<u>891</u>	<u>10,490</u>

עלות ליום 1 בינואר 2020	תוספות	מענקים	הופעל השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-------------------------	--------	--------	------------	--------------------------

באור 7.1 - רכוש קבוע בהקמה מפורט

תשתיות מים

5,725	2,508	-	-	8,233
891	1,447	(819)	(140)	1,379
3,874	8,396	(8,750)	-	3,520
<u>10,490</u>	<u>12,351</u>	<u>(9,569)</u>	<u>(140)</u>	<u>13,132</u>

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

מכון טיהור שפכים

פיתוח

באור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
8,789	8,789
-	(879)
<u>8,789</u>	<u>7,910</u>

זכויות מים
פחת נצבר

הרכישה בוצעה מהעיירה במסגרת סקר נכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 3,059,500 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוזל. לא היו תוספות השנה.

בהמשך לאמור במכתב הממונה מיום 28 בפברואר 2021 וכן, בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד חודש ינואר 2030 (להלן- "סעיף 6"). לאור התיקון האמור יש להפחית את זכויות המים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד חודש דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2020-2029.

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
361	1,028
1,263	1,500
<u>1,624</u>	<u>2,528</u>

חלויות שוטפות הלוואה תאגיד בנקאי (ראה באור 13)
חלויות שוטפות הלוואה רשויות מקומית (ראה באור 13)

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,995	2,434
1,341	1,896
1,642	1,729
<u>5,978</u>	<u>6,059</u>

ספקים ונותני שירותים
מקורות
הוצאות לשלם (*)

298	269
540	511
449	250
355	699
<u>1,642</u>	<u>1,729</u>

(*) הוצאות לשלם
מגער - בגין גביה
מט"ש
היטל הפקה
אחרים

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
236	227
94	158
<u>330</u>	<u>385</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
24	-
2	2
-	2
<u>26</u>	<u>4</u>

מוסדות
רשות המיס - היטל בצורת *
אחרים

* החברה אמורה להעביר למדינה 87% מהסכום שנגבה מהצרכנים בגין היטל בצורת. 13% הנוספים מהווים עמלת טיפול לחברה. יתרת החייבים בגין היטל בצורת לתאריך המאזן היא 33 אלפי ש"ח. יתרה זו אינה מוצגת היות והחובה להעביר את ההיטל למדינה חלה רק עם הגביה.

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
31,247	21,673
10,171	8,633
41,418	30,306

הלוואה מעיריית יבנה (ב)

הלוואה ממועצה מקומית גן יבנה (ג)

ב. הלוואה מעיריית יבנה -

1. כאמור בביאור 1 כנגד הנכסים התקבלה הלוואה מהעירייה. בהסכם נקבע כי הלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 4.5%. ההחזר אמור להיות ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.1.10 כפוף לכושר ההחזר של החברה.
2. ביום 23.11.10 הודיע הממונה כי יש להוסיף פיסקה להסכם לפיה היה והתאגיד ילווה מצד שלישי תשתנה הריבית החל ממועד הלוואה מצד שלישי בהתאם לריבית שנקבעה בהלוואה החיצונית.
3. הוכנה טיוטת הסכם עם העירייה ברוח הדברים שבסעיף 2 וכן, טיוטה דומה הוכנה לגבי גן יבנה. בתחילת שנת 2011 לוותה החברה בריבית בשעור של פריים + 0.06%. בהתאם שיעור הריבית על הלוואות החל משנת 2011 עודכן לשיעור פריים + 0.06%.
4. לאור צרופה של גן יבנה, שטר ההון הפך להלוואה (בתנאים זהים להלוואה המקורית) החל מיום 1.7.10
5. ביום 30.09.20 פרעה החברה סך של 10 מלש"ח מיתרת הלוואה לעיריית יבנה כנגד הלוואה שלקחה החברה מבנק דקסיה הנושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.75% לפירעון ב-180 תשלומים (15 שנים).

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות (המשך)

ג. הלוואה מהמועצה המקומית גן יבנה -

1. כאמור בביאור 1 נגד הנכסים ניתנה הלוואה מהמועצה. בהסכם נקבע כי הלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 5%. אם החברה תלווה מצד שלישי תהיה הריבית החל ממועד הלוואה החיצונית בתנאים זהים. החוזר ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.6.11 כפוף לכושר החוזר של החברה. החל משנת 2011 הלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.

2. ביום 21.12.20 פרעה החברה סך של 1.5 מלש"ח מיתרת הלוואה למועצה המקומית גן יבנה.

ד. הלוואה מוטרפוריו -

העירייה רכשה מערכת G.I.S מחברת וטרפוריו. התשלומים נפרסו על פני 10 שנים, מתוכם 5 שנים שולמו על ידי העירייה.

החל משנת 2010 נותרו 5 שנים נוספות. היות והמערכת משרתת גם את התאגיד החברה נושאת בהחזר מחצית התשלומים בחמש השנים שותרו. התשלומים צמודים למדד ואינם נושאים ריבית. החברה טוענת שהמערכת אינה מספקת את המידע הנדרש ולכן הפסיקה לשלם החל מתחילת 2012. ככל הנראה הענין יועבר לבוררות.

ה. הלוואות מבנקים - נושאות ריבית P+0.06% וריבית קבועה בשיעור של 2.75%

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
361	413
357	413
357	413
357	413
<u>775</u>	<u>10,082</u>
<u>2,207</u>	<u>11,734</u>

מועדי פרעון הלוואה לפי שנים
שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית ואילך
סה"כ

באור 14 - הכנסות מהיטלים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
47,596	54,209
(7,309)	(9,348)
<u>40,287</u>	<u>44,861</u>
6,613	4,149
(2,039)	(2,286)
<u>44,861</u>	<u>46,724</u>

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בניכוי הכנסה שהוכרה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

יתרת הכנסות נדחות

באור 15 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
142	142

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

החברה מפרישה לעובדיה לקופות גמל. ההתחייבות הינה בגין הסכומים מעבר ליתרות בקופות על שם העובדים. בהסכמים עם העובדים נכלל סעיף 14 ולכן לכאורה לא קיימת התחייבות מעבר להפקדות בקופות.

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר	
2019 ו-2020	
אלפי ש"ח	
מונפק	רשום
מספר המניות	
152	152

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 17 - התחייבויות תלויות ושיעבודים

- א. לחברה שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים הנוכחיים והעתידים של החברה, לטובת הבנקים המלווים.
- ב. רישיון החברה מותנה בכפיפות לממונה.
- ג. בחודש פברואר 2018 הוגשה תביעה כנגד החברה על סך של 33 מיליון ש"ח בגין טענות על הפרת הסכם עבור הקמה והפעלת מכון לטיהור שפכים.
- בחודש מאי 2018 הצדדים הגיעו להסדר דיוני, אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו מפעילת המט"ש תפנה את המט"ש, החברה תשלם למפעילת המט"ש סך של 4.5 מיליון ש"ח, כאשר החברה תהיה רשאית לתבוע בחזרה סכום זה במסגרת הליך הבוררות שנקבע בין הצדדים, כלל המחלוקות בין הצדדים יועברו להליך בוררות מוסכם ומנגד התביעה הכספית שהוגשה כנגד החברה תמחק.
- ד. כנגד התאגיד הוגשו מספר תביעות נוספות בסכום כולל של כ- 330 אלפי ש"ח. בהתאם להערכת הנהלת התאגיד ובהסתמך על חוות הדעת של היועצים המשפטיים לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעות אלה.

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
25,020	28,419	הכנסות משירותי מים
16,465	17,487	הכנסות משירותי ביוב
2,039	2,286	הכנסות מהיטלים
1,654	1,793	אחרות
<u>45,178</u>	<u>49,985</u>	

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.2 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
25,020	28,419	הכנסות
826	943	מאגרות מים
25,846	29,362	מהיטלי מים
<hr/>		עלויות אספקה
3,670	3,713	פחת
-	879	פחת זכויות מים
358	275	חשמל
1,472	1,454	אחזקה
394	365	ארנונה
432	432	שכר כולל מושאלים
102	102	מוקד
50	48	ביטוח
131	133	אחזקת רכב
6,609	7,401	
<hr/>		עלויות הפקה
15,817	21,091	רכישת מים ממקורות
492	1,004	היטל הפקה
223	208	פחת
43	51	חשמל
33	29	שכר
208	213	ארנונה
355	363	אחזקה
25	24	ביטוח
4	9	אחרות
17,200	22,992	
23,809	30,393	סה"כ עלויות
<hr/>		
2,037	(1,031)	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.3 רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
16,465	17,487
1,213	1,343
<u>17,678</u>	<u>18,830</u>
404	425
2,185	1,958
391	427
1,545	1,864
354	368
102	102
100	97
126	204
<u>5,207</u>	<u>5,445</u>
2,343	2,419
125	66
389	386
558	560
144	244
527	508
235	216
989	867
50	48
50	55
<u>5,410</u>	<u>5,369</u>
<u>10,617</u>	<u>10,814</u>
<u>7,061</u>	<u>8,016</u>

הכנסות
מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
עלויות איסוף והובלת שפכים
שכר כולל מושאלים
פחת
חשמל
אחזקה
ארנונה
מוקד
ביטוח
אחזקת רכב
עלות טיהור שפכים
טיהור שפכים - מטי"ש חצור
קבלני משנה
פחת
אנרגיה
חומרים
שכר מטי"ש
אחרות (אחזקה)
פינוי
ביטוח
אחזקת רכב
סה"כ עלויות
רווח גולמי משרותי ביוב

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.4 רווח גולמי - אחרות (עבודות פרטיות, ניטור שפכים ועוד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,654	1,793	הכנסות אחרות
(436)	(271)	הוצאות אחרות
<u>1,218</u>	<u>1,522</u>	רווח גולמי אחרות

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,792	2,827	עמלת גביה
401	281	שרותי תוכנה
148	183	עמלות חברות אשראי
<u>3,341</u>	<u>3,291</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
<u>1,552</u>	<u>1,307</u>	הוצאות חובות מסופקים לשנה
<u>4,893</u>	<u>4,598</u>	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
1,320	1,472
454	344
396	368
207	226
103	122
127	117
75	102
77	95
42	43
<u>2,801</u>	<u>2,889</u>

משכורות ונלוות הנהלה וכלליות
 יעוץ מקצועי
 משרדיות
 שכ"ד
 אחזקת רכב
 אחרות
 פרסום
 פחת ריהוט וציוד משרדי
 מיסים עירוניים

באור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
503	585
43	90
776	743
161	126
<u>980</u>	<u>959</u>
<u>477</u>	<u>374</u>

הכנסות מימון
 הכנסות מימון מלקוחות

הוצאות מימון
 רבית הלוואה לזמן ארוך
 רבית הלוואה רשות מקומית
 עמלות בנק

באור 22 - הכנסות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
712	692

הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
432	432
33	29
404	425
527	508
1,320	1,472
2,716	2,866

אספקת מים (באור 18.2)

הפקת מים (באור 18.2)

איסוף שפכים (באור 18.3)

טיהור שפכים (באור 18.3)

הנהלה וכלליות (באור 20)

באור 24 - מסים

שיעורי המס החלים על החברה:

שעורי מס חברות -

בחודש דצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2017 ו- 2018. במסגרת החקיקה הופחת מס החברות ל- 24% ו- 23% בהתאמה.

שעורי מס תאגידי מים -

ביום 26 בדצמבר 2016 אושר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון 230), התשע"ז-2016. תיקון החוק כולל הארכת הפטור ממיסים על משיכות דיבידנד, מס חברות ומס על ריבית בגין הלוואות בין הרשות המקומית לתאגיד המים והביוב. פטור זה יחול על תאגידי מים וביוב הנמצאים בשליטה מלאה של הרשות המקומית ויחול על שנות המס עד וכולל 2018.

בהתאם לסעיף 38 לחוק יסוד הכנסת: "כל חיקוק שתקפו היה פוקע תוך שני החודשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החודשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתקפו עד תום שלושת החודשים האמורים". מכיוון שהכנסת ה-20 פוזרה בחודש דצמבר 2018 וכן הכנסת ה-21 פוזרה בחודש מאי 2019 והכנסת ה-22 הושבעה בחודש אוקטובר 2019 וכיהנה עד לחודש מרץ 2020 בו הושבעה הכנסת ה-23, הוארך הפטור באופן אוטומטי גם לשנת 2019.

באור 24 - מיסים (המשך)

הוראת השעה לפטור ממס החברות כאמור לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ליוני 2020 תאגידי המיס והביוב מחויבים במס חברות.

מיסים נדחים-

1. הרכב מיסים נדחים והתנועה בהם, הינו כדלקמן :

דוחות על המצב הכספי		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
12,358,465	12,973,543	חובות מסופקים
93,791	157,589	הפרשה לחופשה
141,596	141,596	סיום יחסי עובד-מעביד
3,513,117	2,357,048	הפסד עסקי מועבר לצרכי מס
16,106,969	15,629,776	

2. המיסים הנדחים מוצגים במאזנים כדלקמן :

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
-	3,020,160	במסגרת הרכוש השוטף
-	574,688	במסגרת השקעות וחייבים לזמן ארוך

המיסים הנדחים חושבו לפי שיעור מס של 23%

3. הרכב המיסים על ההכנסה הכלולים בדוח על הרווח הכולל :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
-	-	הוצאות מיסים שוטפות
-	-	מיסים בגין שנים קודמות
-	(3,594,848)	הוצאות (הכנסות) מיסים נדחים
-	(3,594,848)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

באור 25 - צדדים קשורים

א. בדוחות על המצב הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
43	637
(857)	(575)
<u>(42,680)</u>	<u>(31,806)</u>
<u>(43,494)</u>	<u>(31,744)</u>

עיריית יבנה - חשבון שוטף
מועצה מקומית - חשבון שוטף
הלוואות

ב. בדוחות על רווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
(4,165)	(4,385)
858	717
997	989
204	204
4	18
<u>776</u>	<u>743</u>
<u>(1,326)</u>	<u>(1,714)</u>

הכנסות מאגרות מים וביוב
הוצאות טיהור שפכים - מט"ש חצור
ארנונה
שירותי מוקד
שכר דירקטורים
הוצאות רבית על הלוואה מבעלי עניין

באור 26 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח

אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח

א. התפשטות נגיף הקורונה (Covid 19)-

בחודש דצמבר 2019 ובמהלך החציון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגפה 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 חברתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב.

בשלב זה, אין לחברה יכולת להעריך את השפעת המשבר כאמור על פעילות החברה ובכלל זה לקוחותיה במגזר המגורים אשר שם צפוי כי צריכת המים תעלה עקב הוראות ההיגיינה והשהייה הממושכת בבתים ומנגד לקוחות עסקים ואחרים שההגבלות שהוטלו וכן ההאטה הכלכלית יפגעו בהם ביניהם בתי מלון, מוסדות חינוך, מפעלים ובתי מלאכה, מסחר כגון מסעדות בתי קפה וקניונים וכיו. רשות המים פרסמה לאחרונה הנחיות בדבר עצירת הליכי גבייה אקטיביים ודחיית תשלומי חשבונות מים וביוב לעסקים שנפגעו ממשבר הקורונה.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני ובהתאם לכך נערכת למצב החדש בעיקר ע"י מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים ופינוי ביוב.

בכוונת הנהלת החברה להמשיך ולבחון באופן שוטף את ההשלכות הפיננסיות של משבר הקורונה על פעילותה ולפעול בהתאם.

ב. חבות במס חברות-

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ביוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות (ראה באור 24).

ג. שינוי אורך חיי נכסים-

ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (ראה באור 2(ב)6)).

ד. הפחתת זכויות מים-

ביום 28 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר הפחתת זכויות המים בספרים (ראה באור 8).