

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

נווה מדבר תאגיד מיס בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, יוני 2020.

בכבוד רב
דינור ושות'
רואי חשבון




<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
(*) 11,125	13,813		<u>רכוש שוטף</u>
(*) 16,956	8,991	3	מזומנים ושווי מזומנים
35,708	42,863	4	מזומנים מיועדים להשקעה
357	4,898	5	לקוחות – צרכנים
8,294	2,672	13	חייבים שונים
<u>12</u>	<u>12</u>	6	בעלי עניין מלאי
72,452	73,249		
-----	-----		
139,559	134,262	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
9,159	10,365	8	<u>פרויקטים</u>
-----	-----		נכסים בהקמה
9,236	9,236	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>230,406</u>	<u>227,112</u>		

(*) הוצג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
8,466		11,832	10 ספקים ונותני שירותים
15,914		16,916	11 זכאים שונים
<u>274</u>		<u>362</u>	12 עובדים ומוסדות שכר
24,654		29,110	
-----		-----	
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
90,907		92,564	14 הלוואת בעלים לזמן ארוך
20,232		22,286	15 הלוואה תקציבית
<u>689</u>		<u>1,250</u>	17 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
111,828		116,100	
-----		-----	
<u>93,924</u>		<u>81,902</u>	18 <u>הון עצמי</u>
<u>230,406</u>		<u>227,112</u>	


 אבו עג'אג' עאטף
 מנכ"ל

אלעוברה סוזאן, עו"ד
 מ.ר. 62836

 עו"ד סוזאן אלעוברה
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 15.6.2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2019	ביאור
2018	אלפי ש"ח		
44,114	44,864	19-20	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>25,758</u>	<u>30,269</u>	19-20	עלויות שירותי מים וביוב
18,356	14,595		רווח גולמי
11,938	12,479	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,484</u>	<u>4,912</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,934	(2,796)		רווח (הפסד) הפעלה
(1,626)	537	23	הוצאות (הכנסות) מימון
308	(2,259)		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
<u>4,242</u>	<u>(9,763)</u>	24	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>4,550</u>	<u>(12,022)</u>		רווח (הפסד) השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווח</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>א ל פ י</u>		
89,374	(44,029)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>4,550</u>	<u>4,550</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לתקופה
<u>93,924</u>	<u>(39,479)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>(12,022)</u>	<u>(12,022)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(הפסד) לתקופה
<u>81,902</u>	<u>(51,501)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>
4,550	(12,022)	רווח(הפסד) נקי לפי דוח רווח והפסד
<u>(*) 3,122</u>	<u>15,368</u>	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
(*) 7,672	3,346	מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
-----	-----	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		<u>תזרים מזומנים מפעילות השקעה</u>
(13,524)	(8,369)	השקעות בתשתיות מים
(16,559)	(10,153)	השקעות בתשתיות ביוב
(93)	(42)	השקעה ברכוש קבוע אחר
26,177	15,246	מענקי השקעה
236	267	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ביוב
<u>274</u>	<u>339</u>	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח מים
(3,489)	(2,712)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרים מזומנים מפעילות מימון</u>
<u>2,092</u>	<u>2,054</u>	קבלת הלוואות תקציביות
2,092	2,054	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
(*) 6,275	2,688	עליה (ירידה) במוזמנים ושווי מזומנים
<u>(*) 4,850</u>	<u>11,125</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>(*) 11,125</u>	<u>13,813</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(*) הוצג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א – התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</u>
7,216	6,812	פחת והפחתות
5,823	1,657	גידול בשערך הלוואות
8,532	18,121	הפרשה לחובות מסופקים
(39)	(45)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>-</u>	<u>597</u>	הפסד הון
21,532	27,142	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(5,889)	5,622	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
(6,125)	7,965	קיטון (גידול) במזומנים מיועדים להשקעה
(12,150)	(25,276)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
151	(4,541)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
1,629	3,366	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
4,155	1,002	גידול (קיטון) זכאים שונים
<u>(181)</u>	<u>88</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(18,410)	(11,774)	
-----	-----	
<u>3,122</u>	<u>15,368</u>	

ביאור 1 – כללי

תיאור החברה

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 27 בינואר 2011 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה בנובמבר 2010 החל על הרשויות חורה, תל שבע, לקייה וכסייפה מיום 1 בנובמבר 2010, וערעה בנגב מיום 1 בינואר 2011. לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שם הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור החזקה</u>
מועצה מקומית חורה	20,070	20.07%
מועצה מקומית ערעה בנגב	19,110	19.11%
מועצה מקומית תל שבע	18,450	18.45%
מועצה מקומית כסייפה	17,270	17.27%
מועצה מקומית לקייה	13,430	13.43%
מועצה מקומית שגב שלום (*)	11,670	11.67%
סה"כ	100,000	100%

(*) שגב שלום הצטרפה לחברה ביום 1.9.2011.

(להלן "הרשויות").

הרשויות העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. החברה החלה את פעילותה כלכלית בינואר 2011 (להלן: "יום ההפעלה").

להלן השפעת ההסכם על הדוחות הכספיים ליום העסקה:

<u>סעיף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
תשתיות מים	50,051
תשתיות ביוב	107,467
מט"ש	24,748
זכויות מים	9,236
מלאי ציוד	12
פרויקטים בהקמה	1,800
סה"כ אקטיב	193,314
הלוואות בעלים	77,299
הון מניות	100
פרמיה	115,915
סה"כ פאסיב	193,314

א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – נווה מדבר תאגיד מים בע"מ.
בעל שליטה – כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו),
התשנ"ו – 1996.
בעלי עניין – כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
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 שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות אג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2019 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא יעלה על 25% מסך ההשקעה (כולל פיקדונות ואג"ח מדינה).

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה

רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. 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 ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי 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 ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע), מקוזזים מעלות ההשקעה. 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.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	20	20
מיכליות מים	20	-	-
מיכלי מים	15	-	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	-	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
א. אסבסט	20	30	30
ב. בטון	-	30	30
ג. p.v.c	25	40	40
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	-
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות	3.33-4		
ריהוט וציוד	7-15		
כלי רכב:			
כלי רכב	15		

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי מחירון מקורות במועד אישור שווי הנכסים שהועברו מהעירייה לתאגיד (2009). הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

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, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2019 ו- 2018 הינו 100.8 ו- 101.2 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו (0.4%) ו- 0.8% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה בדוח על המצב הכספי (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות ממשק המיס והביוב (כל אחד בנפרד) מניבות רווח לתאגיד. לאור הרווחיות שבאה לידי ביטוי בביאורים 16 – 17, אין מקום לבצע הפחתת נכסים.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י.ג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים מיועדים להשקעה

מזומנים המתקבלים מכספי מענקים למימון פרויקטים לביוב המיועדים לתשלום לקבלנים.

ביאור 4 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
92,951	117,171	בחוב פתוח
4,396	5,452	הכנסות לקבל
<u>(61,639)</u>	<u>(79,760)</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>35,708</u>	<u>42,863</u>	
53,107	61,639	<u>הפרשה לחובות מסופקים</u>
44,033	44,772	יתרת פתיחה
19%	20%	סך ההכנסות ללא היטלי פיתוח
8,532	8,954	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
-	<u>9,167</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנצורה השנה
<u>61,639</u>	<u>79,760</u>	תחשיב המים
		יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	3,552	הכנסות לקבל מענקים
103	104	הוצאות מראש
<u>254</u>	<u>1,242</u>	חייבים שונים ואחרים
<u>508</u>	<u>4,898</u>	

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים
ביאור 6 – מלאי

ליום 31 בדצמבר
2018 2019
אלפי ש"ח

12

12

מלאי ציוד

(*) המלאי הועבר במסגרת העברת הנכסים מהמועצות המקומיות לתאגיד כמובא בביאור 1.

ביאור 7 – רכוש קבוע

סה"כ	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	עלות
סה"כ	במושכר	משרדי	שפכים	ביוב	מים	
254,683	503	678	32,406	139,487	81,609	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
12,430	7	36	-	7,274	5,113	תוספת השנה
(10,318)	-	-	-	(5,984)	(4,334)	מענקים השנה
<u>(2,582)</u>	-	-	-	-	<u>(2,582)</u>	גריעות השנה
254,213	510	714	32,406	140,777	79,806	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
115,124	280	278	13,410	51,899	49,257	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
6,812	51	91	776	3,686	2,208	תוספות השנה
<u>(1,985)</u>	-	-	-	-	<u>(1,985)</u>	גריעות השנה
119,951	331	369	14,186	55,585	49,480	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>139,559</u>	<u>223</u>	<u>400</u>	<u>18,996</u>	<u>87,588</u>	<u>32,352</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>134,262</u>	<u>179</u>	<u>345</u>	<u>18,220</u>	<u>85,192</u>	<u>30,326</u>	עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2019.

פירוט	צנרת ומתקנים מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	15,904	1,223	17,127
מדי מים	1,245	-	1,245
תחנת שאיבה	150	2,375	2,525
אחר	1,012	1,472	2,484
	<u>18,311</u>	<u>5,070</u>	<u>23,381</u>

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב ומט"ש</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
648	8,511	9,159	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
5,807	12,105	17,912	תוספות לשנה
(5,821)	(9,425)	(15,246)	מענקים שהתקבלו
(4,505)	(7,273)	(11,778)	פרוייקטים שמוינו לרכוש קבוע
<u>4,334</u>	<u>5,984</u>	<u>10,318</u>	מענקים שמויינו לרכוש קבוע
<u>463</u>	<u>9,902</u>	<u>10,365</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>9,236</u>		<u>9,236</u>	זכויות מים

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
302		495	מקורות חברת מים בע"מ
3,855		2,380	בחוב פתוח בארץ
2		3,272	בגין שקים לפירעון
<u>4,307</u>		<u>5,685</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>8,466</u>		<u>11,832</u>	
			הוצאות לשלם:
2,797		2,941	עבודות אחזקה
529		377	עבודות גביה
<u>981</u>		<u>2,367</u>	אחרים
<u>4,307</u>		<u>5,685</u>	

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u>	
<u>15,914</u>		<u>16,916</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u>	
19		-	עובדים בחוב פתוח
66		32	מוסדות ניכויים בחוב פתוח
<u>189</u>		<u>330</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>274</u>		<u>362</u>	

ביאור 13 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u>	
<u>8,294</u>		<u>2,672</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

ביאור 14 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2019</u>	
			הלוואות בעלים
			<u>שם רשות המלווה</u>
23,420		24,037	מועצה מקומית חורה
12,054		11,828	מועצה מקומית ערערה בנגב
17,999		18,417	מועצה מקומית כסייפה
15,453		15,771	מועצה מקומית תל שבע
11,795		11,988	מועצה מקומית לקייה
<u>10,186</u>		<u>10,523</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>90,907</u>		<u>92,564</u>	

יתרות אלו משקפת הלוואות הבעלים שנוקפו כנגד 40% מסך הכל הנכסים – עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע.

בהסכם המקורי שנחתם בין הרשויות לחברה נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים ייפרס למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, נכון ליום הקובע, ולבד שלא תעלה על 5%. החזר הלוואות או פירעונן מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי הלוואות ו/או מועדי הפירעון עפ"י כושר החזר של התאגיד.

בשנת 2012 נחתמו הסכמים בין מקורות חברת המים בע"מ לבין החברה והרשויות אשר על פיהם תוקטן יתרת הלוואות הרשויות כנגד קיזוז חוב הרשויות מון קרן השיקום. הוסכם שהפעולה תבוצע באופן רטרואקטיבי ולכן חושבה הריבית בגין הלוואות הנ"ל בהתאם ליתרות הנ"ל החדש.

במהלך השנה נחתם הסכם בין החברה לרשויות המקומיות ובאישור הממונה, לפי ההסכם יוסבו הלוואות הישנות עם יתרות חו"ז המועצות להלוואות חדשות בריבית של 3.5% לשנה ובתוספת הצמדה למדד, על הלוואות יחול גרייס, והקרן תחל להיפרע החל משנת 2019.

ביאור 15 – הלוואה תקציבית

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בתשתיות המים והביוב מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד עבור חלק מהמענקים.

ביאור 16 – התחייבות 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 17 – הכנסות נדחות היטלי פיתוח

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
771		1,375	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>(82)</u>		<u>(125)</u>	
<u>689</u>		<u>1,250</u>	

ביאור 18 – הון מניות

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>100</u>		<u>100</u>	הון מניות

מונפק ונפרע
אלפי ש"ח

100

הון רשום
אלפי ש"ח

100

סוג מניה

מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
14,301	15,658	מאגרות מים
<u>25</u>	<u>26</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>14,326</u>	<u>15,684</u>	
		<u>הוצאות</u>
806	773	שכר עבודה
3,570	6,560	רכישת מים ממקורות
2,559	2,208	פחת
2,994	4,226	אחזקת רשת המים
191	223	אחזקת רכב מים
<u>177</u>	<u>186</u>	ביטוחים
10,297	14,176	
-----	-----	
<u>4,029</u>	<u>1,508</u>	סה"כ רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
29,772	29,163	מאגרות ביוב
<u>16</u>	<u>17</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
29,788	29,180	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
806	773	שכר עבודה
3,174	3,763	אחזקת רשת ביוב
3,755	3,686	פחת
524	495	חשמל
191	223	אחזקת רכב
140	114	ביטוחים
<u>15</u>	<u>77</u>	ארנונה (החזר ארנונה)
8,605	9,131	
-----	-----	
		<u>עלות טיהור שפכים</u>
6,080	6,186	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>776</u>	<u>776</u>	פחת
6,856	6,962	
-----	-----	
<u>14,327</u>	<u>13,087</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2018</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
2,223		2,173	עמלות גביה
726		756	שכר עובדי גביה ואכיפה
67		138	הדפסת חשבונות
298		376	מיכון
52		51	עמלות בנק הדואר
<u>40</u>		<u>31</u>	עמלת כרטיסי אשראי
3,406		3,525	
-----		-----	
8,532		8,954	הוצאות חובות מסופקים
-----		-----	
<u>11,938</u>		<u>12,479</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2018</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
1,714 (*)		2,131	משכורות ונלוות
600		665	קבלני משנה
26		18	הוצאות משרדיות
323 (*)		298	דמי שכירות
36		27	ביטוח
88		78	מיסים ואגרות
7		8	הוצאות אחרות
126		142	פחת
846		959	יעוץ מקצועי
369		173	אחזקת כלי רכב ונסיעות
16		18	חשמל
146		195	דואר וטלפון
126		111	צורכי משרד והדפסות
31		49	כיבודים מתנות ותרומות
21		22	ספרות מקצועית והשתלמויות
<u>9</u>		<u>18</u>	פרסום
<u>4,484</u>		<u>4,912</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

(*) הוצג מחדש

ביאור 23 – הוצאות (הכנסות) מימון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
31	48	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
1,446	1,090	ריבית על הלוואות
4,377	3,759	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(4,228)</u>	<u>(5,434)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>1,626</u>	<u>(537)</u>	

ביאור 24 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
4,242	-	הכנסות ממענקים
-	(597)	הפסד הון
<u>-</u>	<u>(9,166)</u>	העמדת הפרשה לחובות מסופקים לפי תחשיב רשות המים
<u>4,242</u>	<u>(9,763)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגידי מים בע"מ

ביאור 25 – מיסים על הכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2011-2018.
- ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המים והביוב כאמור לעיל, מיישמת החברה את הנחיית רשות המיס לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019.

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>8,294</u>	<u>2,672</u>	א. יתרת חו"י
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		ב. <u>עסקאות</u>
		הכנסות מים וביוב
2,042	2,503	עובדים מושאלים
203	288	ארנונה
98	80	ריבית על הלוואות בעלים
4,377	3,759	

ביאור 27 – התחייבויות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן

- א. כנגד החברה הוגשה תביעה להשבה בסך 384 אלפי ש"ח. לטענת התובע מדובר בכספים שנגבו לכאורה על ידי התאגיד שלא כדין. ומנגד, התאגיד הגיש כתב הגנה. להערכת הנהלת החברה סיכוי התביעה אינם גבוהים.
- ב. כנגד החברה הוגשה תובענה ייצוגית ע"ס 1,400,000 ש"ח בעניין פרסום הצהרת הנגישות של שירות הלקוחות (הפרונטלי) של התאגיד. טרם ניתנה עמדת התאגיד. להערכת יועציה המשפטיים של החברה לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעה.

ג. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע - 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. לחברה נקבע תעריף אחיד לכמות המוכרת ולכמות שמעל הכמות המוכרת, על כן אין שינוי במחלוקת.

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף התאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ד. תיאגוד אזורי –

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
 2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
 - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים.
- במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. טרם התקבלה החלטה סופית בנושא שיוך הרשויות כאמור.