

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואה התשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
4 - 5	מאזנים
6	דו"חות רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דו"ח על תזרימי המזומנים
10 - 30	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 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 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 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) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 04 ביולי 2021.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
13,813	7,502		רכוש שוטף
8,991	4,787	3	מזומנים ושווי מזומנים
42,863	42,386	4	מזומנים מיועדים להשקעה
4,898	12,621	5	לקוחות – צרכנים
2,672	3,395	12	חייבים שונים
<u>12</u>	<u>12</u>	6	בעלי עניין מלאי
73,249	70,703		
-----	-----		
134,262	139,978	7	רכוש קבוע
-----	-----		
10,365	2,310	8	פרויקטים
-----	-----		נכסים בהקמה
9,236	8,312	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
-----	-----		זכויות מים
<u>227,112</u>	<u>221,303</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		התחייבויות שוטפות
11,832	15,492	10 ספקים ונותני שירותים
16,916	21,177	11 זכאים שונים
<u>362</u>	<u>381</u>	עובדים ומוסדות שכר
<u>29,110</u>	<u>37,050</u>	
-----	-----	
		התחייבויות לזמן ארוך
92,564	90,088	13 הלוואת בעלים לזמן ארוך
22,286	23,600	14 הלוואה תקציבית
-	505	עתודה למס זמן ארוך
<u>1,250</u>	<u>1,601</u>	16 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>116,100</u>	<u>115,794</u>	
-----	-----	
81,902	68,459	17 הון עצמי
<u>227,112</u>	<u>221,303</u>	

אבו עג'אג' עאטף
מנכ"ל

אלעזבירה סוזאן, עו"ד
מ.ר. 62836

יו"ר הדיקטוריון

תאריך אישור הדוחות: _____

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		2020	ביאור
2019	אלפי ש"ח		
44,864	59,105	18-19	הכנסות משירותי מים וסילוק ביוב
<u>30,269</u>	<u>34,581</u>	18-19	עלויות שירותי מים וביוב
14,595	24,524		רווח גולמי
12,479	16,249	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,912</u>	<u>4,927</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,796)	3,348		רווח (הפסד) הפעלה
537	1,258	22	הכנסות מימון
(2,259)	4,606		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
<u>(9,763)</u>	<u>(22,126)</u>	23	(הוצאות) אחרות
(12,022)	(17,520)		(הפסד) לפני מס
-	<u>4,077</u>		הוצאות מס
<u>(12,022)</u>	<u>(13,443)</u>		(הפסד) השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ס"ה"ב</u>	<u>יתרת רווח</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
	<u>ש"ח</u>	<u>א"פ"י</u>		
93,924	(39,479)	133,303	100	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<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
<u>(13,443)</u>	<u>(13,443)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
<u>68,459</u>	<u>(64,944)</u>	<u>133,303</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2019 2020

אלפי ש"ח

		<u>תזרים מזומנים מפעילות שוטפת</u>	
		(12,022)	(13,443)
		<u>15,368</u>	<u>13,156</u>
		3,346	(287)
		-----	-----
		(8,369)	(25,476)
		(10,153)	(126,798)
		(42)	(30)
		15,246	148,117
		267	191
		<u>339</u>	<u>234</u>
		(2,712)	(3,762)
		-----	-----
		2,054	1,314
		-	(3,576)
		2,054	(2,262)
		-----	-----
		2,688	(6,311)
		<u>11,125</u>	<u>13,813</u>
		<u>13,813</u>	<u>7,502</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים</u>
6,812	6,526	פחת והפחתות
1,657	1,100	גידול בשערוך הלוואות
18,121	36,726	הפרשה לחובות מסופקים
(45)	(74)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	הפחתת זכויות מים
<u>597</u>	<u>924</u>	הפסד הון
27,142	45,202	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
5,622	(723)	קיטון (גידול) ברשויות מקומיות
7,965	4,204	קיטון (גידול) במזומנים מיועדים להשקעה
(25,276)	(36,249)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(4,541)	(7,723)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
3,366	3,660	גידול (קיטון) ספקים ונותני שירותים
1,002	4,261	גידול (קיטון) זכאים שונים
-	505	גידול (קיטון) בעתודה למס לזמן ארוך
<u>88</u>	<u>19</u>	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות בגין שכר
(11,774)	(32,046)	
-----	-----	
<u>15,368</u>	<u>13,156</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:

שם הרשות	מספר מניות	שיעור החזקה
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:

סעיף	באלפי ש"ח
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 כספיים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) 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 שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. 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

ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים 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 מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע), מקוויזים 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 המים):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ו. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, 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.

ז. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

ח. 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ט. 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.

י. מכשירים פיננסיים

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

יא. 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

יב. 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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
117,171	152,553	בחוב פתוח
5,452	6,318	הכנסות לקבל
(79,760)	(116,485)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>42,863</u>	<u>42,386</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים</u>
61,639	79,760	יתרת פתיחה
44,772	58,860	סך ההכנסות מאגרות מים
8,954	12,479	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>9,167</u>	<u>24,246</u>	הפרשה לפי תחשיב רשות המים
<u>79,760</u>	<u>116,485</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
3,552	7,782	הכנסות לקבל מענקים
104	128	הוצאות מראש
<u>1,242</u>	<u>4,711</u>	חייבים שונים ואחרים
<u>4,898</u>	<u>12,621</u>	

ביאור 6 – מלאי

ליום 31 בדצמבר
2019 2020
אלפי ש"ח

12

12

מלאי ציוד

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

ביאור 7 – רכוש קבוע

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	מכון טיהור שפכים	ריהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
79,806	140,777	32,406	714	510	254,213		יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
20,107	11,354	96,208	30	-	127,699		תוספת השנה
(19,409)	(11,151)	(84,897)	-	-	(115,457)		מענקים השנה
80,504	140,980	43,717	744	510	266,455		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
49,480	55,585	14,186	369	331	119,951		יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
2,152	3,705	514	104	51	6,526		תוספות השנה
51,632	59,290	14,700	473	382	126,477		יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
30,326	85,192	18,220	345	179	134,262		עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019
28,872	81,690	29,017	271	128	139,978		עלות בניכוי פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020

ב. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2020.

פירוט	צנרת ומתקנים מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	15,904	1,223	17,127
מדי מים	4,400	-	4,400
תחנת שאיבה	150	2,375	2,525
אחר	1,016	6,771	7,787
	<u>21,470</u>	<u>10,369</u>	<u>31,839</u>

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>	
463	9,902	10,365	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
5,369	19,236	24,605	תוספות לשנה
(5,442)	(27,218)	(32,660)	מענקים שהתקבלו
(10,448)	(96,048)	(106,496)	פרוייקטים שמוינו לרכוש קבוע
<u>10,488</u>	<u>96,048</u>	<u>106,496</u>	מענקים שמוינו לרכוש קבוע
<u>390</u>	<u>1,920</u>	<u>2,310</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 9 – רכוש אחר ונכסים בלתי מוחשיים

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

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
495		858	מקורות חברת מים בע"מ
2,380		7,402	בחוב פתוח בארץ
3,272		124	בגין שקים לפירעון
<u>5,685</u>		<u>7,108</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>11,832</u>		<u>15,492</u>	
			הוצאות לשלם:
2,941		3,241	עבודות אחזקה
377		412	עבודות גביה
<u>2,367</u>		<u>3,455</u>	אחרים
<u>5,685</u>		<u>7,108</u>	

ביאור 11 – זכאים שונים

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>16,916</u>		<u>21,347</u>	מוסדות – מע"מ

ביאור 12 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2,672</u>		<u>3,395</u>	רשויות מקומיות – חשבון שוטף

ביאור 13 – הלוואות בעלים לזמן ארוך

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
			הלוואות בעלים
			שם רשות המלווה
24,037		23,816	מועצה מקומית חורה
11,828		10,779	מועצה מקומית ערערה בנגב
18,417		18,049	מועצה מקומית כסייפה
15,771		15,313	מועצה מקומית תל שבע
11,988		11,474	מועצה מקומית לקייה
<u>10,523</u>		<u>10,657</u>	מועצה מקומית שגב שלום
<u>92,564</u>		<u>90,088</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 ההלוואות או פירעון מהמוקדם מותנים באישור הממונה. הממונה מוסמך לשנות את תנאי ההלוואות 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 חוי"ז המועצות להלוואות חדשות בריבית של 3.5% לשנה ובתוספת הצמדה למדד, על הלוואות יחול גרייס, והקרן תחל להיפרע החל משנת 2020.

ביאור 14 – הלוואה תקציבית

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

ביאור 15 – 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 16 – הכנסות נדחות היטלי פיתוח

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
1,375		1,800	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>(125)</u>		<u>(199)</u>	
<u>1,250</u>		<u>1,601</u>	

ביאור 17 – הון מניות

<u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</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.ג. כ"א

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
15,658	25,080	מאגרות מים
<u>26</u>	<u>41</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>15,684</u>	<u>25,121</u>	
		<u>הוצאות</u>
773	806	שכר עבודה
6,560	10,194	רכישת מים ממקורות
2,208	2,152	פחת
4,226	3,093	אחזקת רשת המים
-	924	פחת זכויות במים
223	225	אחזקת רכב מים
<u>186</u>	<u>184</u>	ביטוחים
14,176	17,578	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>1,508</u>	<u>7,543</u>	<u>סה"כ רווח גולמי מאספקת מים</u>

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
		<u>הכנסות</u>
29,163	33,951	מאגרות ביוב
<u>17</u>	<u>33</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
29,180	33,984	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
773	805	שכר עבודה
3,763	3,960	אחזקת רשת ביוב
3,686	3,705	פחת
495	622	חשמל
223	226	אחזקת רכב
114	118	ביטוחים
<u>77</u>	<u>79</u>	ארנונה
9,131	9,515	
-----	-----	
		<u>עלות טיהור שפכים</u>
6,186	6,974	אחזקת מכון טיהור שפכים
<u>776</u>	<u>514</u>	פחת
6,962	7,488	
-----	-----	
<u>13,087</u>	<u>16,981</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2019</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2020</u>	
	אלפי ש"ח		
2,929		3,264	עמלות גביה ואכיפה
138		169	הדפסת תשבונות
376		260	מיכון
51		40	עמלות בנק הדואר
<u>31</u>		<u>37</u>	עמלת כרטיסי אשראי
3,525		3,770	
=====		=====	
8,954		12,479	הוצאות חובות מסופקים
=====		=====	
<u>12,479</u>		<u>16,249</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2019</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	<u>2020</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>		
2,796		2,956	משכורות וקבלני משנה
18		17	הוצאות משרדיות
298		361	דמי שכירות
27		32	ביטוח
78		66	מיסים ואגרות
8		52	הוצאות אחרות
142		155	פחת
959		720	יעוץ מקצועי
173		129	אחזקת כלי רכב ונסיעות
18		14	חשמל
195		289	דואר וטלפון
111		74	צורכי משרד והדפסות
49		53	כיבודים מתנות ותרומות
22		6	ספרות מקצועית והשתלמויות
18		3	פרסום
<u>4,912</u>		<u>4,927</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 22 – הוצאות (הכנסות) מימון

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
48	133	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
1,090	956	ריבית על הלוואות
3,759	3,128	ריבית הלוואות בעלי עניין
<u>(5,434)</u>	<u>(5,475)</u>	הכנסות מריבית לקוחות לשנה
<u>(537)</u>	<u>(1,258)</u>	

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
-	2,121	הכנסות ממענקים
(597)	-	הפסד הון
<u>(9,166)</u>	<u>(24,247)</u>	העמדת הפרשה לחובות מסופקים לפי תחשיב של רשות המים
<u>(9,763)</u>	<u>(22,126)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

נווה מדבר תאגיד מים בע"מ

ביאור 24 – מיסים על הכנסה

- 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 ההפרשים 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	חופשה	דמי		
קבוע	וחומ"ס	הקמה	סה"כ	
	(אלפי ש"ח)			
-	-	-	-	יתרה ליום 1.1.20
(507)	4,582	2	4,077	תנועה בתקופת החשבון
23%	23%	23%		יתרה ליום 31.12.20
				שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	4,582	במסגרת הרכוש השוטף
-	(505)	במסגרת יתרות לזמן ארוך
-	4,077	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2,672</u>	<u>3,395</u>	א. יתרת חו"ז
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>ב. עסקאות</u>		
2,503	2,510	הכנסות מים וביוב
288	578	עובדים מושאלים
80	204	ארנונה
<u>3,759</u>	<u>3,128</u>	ריבית על הלוואת בעלים

ביאור 26 – התחייבויות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן

להלן מצבת התביעות המשפטיות התלויות ועומדות כנגד נווה מדבר בע"מ, אשר בטיפול משרדנו, מכון למועד משלוח המכתב:

1. **ה.פ. 18-07-35001 טלאב אל אסאד מווה מדבר :** תבעית להשבת כ 384 אש"ח. לטענת התובע, שאיננו צרכן התאגיד ומקבל מים בהתאם לקול קורא מיוחד שפורסם על ידי רשות המים, מדובר בכספים שנגבו על ידי התאגיד שלא כדין. זאת, משום שהתעריף לצרכנים (אשר להם התובע מספק מים) שנקבע על ידי התאגיד אינו עומד בהוראות רשות המים. כתב הגנה מטעם התאגיד הוגש בראשית חודש אפריל 2019 ובמסגרתו טען התאגיד כי פעולותיו נעשו בהתאם להוראת והנחיות רשות המים. במסגרת דיון קדם משפט ביום 09.01.20 הוחלט על צירוף רשות המים להליך ע"מ שתחווה דעתה בנושא. רשות המים הגישה עמדתה ובה צידדה בעמדת התאגיד לפיה החיובים היו כדין. במסגרת הדיון שהתקיים ביום 20.07.20 שב בית המשפט והבהיר לתובע שיש קשיים משמעותיים בתביעה, אולם התובע עומד ל ניהול הליך ונקבעו מועדים להגשת ראיות וקדם משפט מסכם. הוגש תצהיר מטעם התובע, טרם הוגש תצהיר מטעם התאגיד.
2. **ת.א. 19-08-19162 חאלד אבו – ג'מעא ואח' נ' נווה מדבר ואח' :** תביעה בגין נזק למבנה ותכולה הוגשה גם נגד מ"מ ערערה, סכום התביעה 202,400 ש"ח. ביום 26.01.2020 הוגשו כתבי הגנה מטעם התאגיד והעירייה, לתאגיד טענות הגנה טובות הנתמכות בתוו"ד. דיון קד"מ יתקיים ביום 08.06.21.
3. **ת.א. 20-05-40000 מחמד סאנע נ' מ"מ לקיה ואח' :** תביעת נזקי גוף בגין נפילה בה מצוי קו ביוב. נזקי העבר שנתבעים עולים לסך של 110,000 ש"ח ובנוסף נתבעים נזקי עתיד בטענה לנכות צמיתה. בשלב זה טרם התקבלה התייחסות מקצועית של התאגיד לתביעה ולכן יש קושי בהערכת הסיכון. יחד עם זאת מכיוון שמדובר בתביעת מזקי גוף של קטין ולאור זאת שעיון במצורף לכתב התביעה מגלה שאכן מדובר באירוע שכלל תשתית ביוב, הומלץ לתאגיד לבחון העברת הטיפול לחברת הביטוח.
4. **ת.צ. 20-01-64554 טאנוס מ' נווה מדבר :** תובענה ייצוגית ע"ס 1,400,000 ש"ח בעניין פרסום הצהרת הנגישות של שירות הלקוחות (הפרונטלי) של התאגיד. טרם ניתנה תשובת התאגיד.

1. היזון חוזר -

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

2. משבר קורונה

התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2020 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, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.
החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

3. תיאגוד אזורי

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי 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, בתרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23.04.2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השייך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12.05.2020 פורסמה מפת השייך 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 השייך 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 השייך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי בניניים 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 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 מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב