



ת.מ.ר. – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022



ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה

רח' סוקולוב 21 רמלה, טל: 073-2903939, פקס: 073-2903944

Info@tamarwater.co.il www.tamarwater.co.il

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

| | |
|------|------------------------------|
| 3 | דוח רואי החשבון המבקר |
| | הדוחות הכספיים: |
| 4 | דוחות על המצב הכספי |
| 5 | דוחות על הרווח הכולל |
| 6 | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 7-8 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 9-32 | ביאורים לדוחות הכספיים |

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של

ת.מ.ר תאגיד מים אזורי בע"מ

ביקרנו את הדוחות על מצב הכספי המצורפים של ת.מ.ר תאגיד מים אזורי בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2022 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"לג - 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 מיידגמית 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2022 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.

אור יהודה, 27 במרץ 2023.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|----------------|---------|-------------------------------------|
| 2021 | 2022 | | |
| (אלפי ש"ח) | | ביאורים | |
| | | | רכוש שוטף |
| 46,273 | 51,899 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 37,068 | 35,727 | 4 | לקוחות- צרכנים |
| 1,504 | 837 | 6 | חייבים ויתרות חובה |
| 4,042 | 2,203 | 5+27 | בעלים – חשבון חו"ז |
| 88,887 | 90,666 | | סה"כ נכסים שוטפים |
| 142,818 | 139,076 | 8 | רכוש קבוע, נטו |
| 53,994 | 65,276 | 7 | רכוש קבוע בהקמה |
| 15,072 | 13,188 | 9 | רכוש אחר- זכויות מים |
| 300,771 | 308,206 | | |
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 8,520 | 9,623 | 5+27 | בעלים - חשבון חו"ז |
| 4,462 | 4,869 | 13-14 | חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך |
| 25,886 | 22,769 | 10 | ספקים ונותני שירותים |
| 11,703 | 12,514 | 11 | זכאים ויתרות זכות |
| 601 | 764 | 12 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 51,172 | 50,539 | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | התחייבויות לזמן ארוך |
| 20,720 | 18,752 | 13 | הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות |
| 24,199 | 25,114 | 14 | הלוואות לזמן ארוך מבנקים |
| 500 | 500 | | זכאים אחרים |
| 137,477 | 148,081 | 15 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה |
| 182,896 | 192,447 | | סה"כ התחייבויות לזמן ארוך |
| 66,703 | 66,220 | 17 | הון עצמי |
| 300,771 | 308,206 | | |

עמית מהלל
מנהל כספים

יוסל בן חמו
מנכ"ל

רונן עזריה
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 27 במרץ 2023.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|------------------------------|----------------|---------|--|
| 2021 | 2022 | ביאורים | |
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 99,044 | 99,697 | 18+19 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| 84,702 | 82,935 | 18+19 | עלות שירותי מים וביוב |
| 14,342 | 16,762 | | רווח גולמי |
| 12,275 | 11,698 | 20 | עלות גביה וחובות מסופקים |
| 4,407 | 4,174 | 21 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (2,340) | 890 | | רווח (הפסד) מפעולות רגילות לפני הוצאות מימון, נטו |
| (394) | (1,912) | 22 | הוצאות מימון, נטו |
| (2,734) | (1,022) | | הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו |
| 489 | 139 | 23 | הכנסות אחרות, נטו |
| (2,245) | (883) | | הפסד לפני מיסים על הכנסה |
| - | (600) | 24 | מיסים על ההכנסה |
| (2,245) | (1,483) | | הפסד כולל לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

| הון מניות | תקבולים על חשבון מניות | יתרת הפסד | סך הכול |
|-----------|------------------------|-----------|---------|
| אלפי ש"ח | | | |
| 100 | 95,123 | (26,275) | 68,948 |
| - | - | (2,245) | (2,245) |
| 100 | 95,123 | (28,520) | 66,703 |

יתרה ליום 1 בינואר 2021

הפסד כולל לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

| הון מניות | תקבולים על חשבון מניות | יתרת הפסד | סך הכול |
|-----------|------------------------|-----------|---------|
| אלפי ש"ח | | | |
| 100 | 95,123 | (28,520) | 66,703 |
| - | - | (1,483) | (1,483) |
| 100 | 95,123 | (30,003) | 65,220 |

יתרה ליום 1 בינואר 2022

הפסד כולל לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שנסתיימה ביום | |
|--------------------|---------------|
| 31 בדצמבר | |
| 2021 | 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| (2,245) | (1,483) |
| 7,353 | 7,581 |
| 5,108 | 6,098 |
| (19,225) | (7,857) |
| (42,298) | (30,946) |
| 19,014 | 20,080 |
| (36) | (27) |
| 10,635 | 8,951 |
| 10,634 | 8,951 |
| (21,276) | (848) |
| (1,446) | (1,945) |
| 2,867 | 2,321 |
| 1,421 | 376 |
| (14,747) | 5,626 |
| 61,020 | 46,273 |
| 46,273 | 51,899 |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

הפסד כולל לשנה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה:

השקעות בתשתיות מים
השקעות בתשתיות ביוב
מענקים והשתתפות אחרים
רכישת רכוש קבוע אחר
תקבולים בגין דמי הקמה מים
תקבולים בגין דמי הקמה ביוב

מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו לפעילות) מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

פירעון הלוואות לזמן ארוך
קבלת הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ת.מ.ר – תאגיד מים רמלה בע"מ
נספחים לדוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

| 2021 | 2022 |
|------------|------|
| (אלפי ש"ח) | |

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

| | | |
|---------------|---------------|---------------------------------|
| 13,187 | 13,094 | פחת והפחתות |
| 5,516 | 5,100 | הפרשה לחובות מסופקים |
| 597 | 1,828 | שיערוך הלוואות |
| (6,580) | (7,298) | מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח |
| <u>12,720</u> | <u>12,724</u> | |

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

| | | |
|----------------|----------------|---|
| (5,478) | (3,759) | עליה ביתרת לקוחות – צרכנים |
| (3) | 667 | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| (369) | 92 | שינוי ביתרת רשויות מקומיות – חשבון חו"ז |
| 580 | (3,117) | עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים |
| (95) | 811 | עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |
| (2) | 163 | עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| <u>(5,367)</u> | <u>(5,143)</u> | |
| <u>7,353</u> | <u>7,581</u> | סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת |

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

| | | |
|--------------|--------------|--------------------------------|
| <u>2,785</u> | <u>2,850</u> | פירעון הלוואות בעלים כנגד חו"ז |
|--------------|--------------|--------------------------------|

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כלליא. תיאור התאגיד

1. ת.מ.ר - תאגיד מים רמלה בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 1 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמלה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.
- רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 1 בספטמבר 2008, למשך 25 שנים.
- בתחילת יולי 2016 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשויות המקומיות גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשויות הנ"ל ערב צירופים לתאגיד.

התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

שיעורי האחזקה של הרשויות בתאגיד הינן:

| | |
|------------------------|-------------|
| עיריית רמלה | 56.37% |
| עיריית קרית מלאכי | 17.4% |
| עיריית גדרה | 20.59% |
| מועצה מקומית בני עיי"ש | 5.64% |
| | <u>100%</u> |

ב. הגדרות-

1. **החברה** - חברת ת.מ.ר – תאגיד מים רמלה בע"מ.
2. **צדדים קשורים** - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון.
3. **מדד** - המחירים לצרכן כפי שמפרסת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
4. **הממונה** – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
5. **חוק** - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים, העקרונות שנקבעו הינם:
 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.

ד. 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 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - רכוש קבוע - המשך

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

| סוג הנכס | | אורך החיים (בשנים) |
|--|--------------------|--------------------|
| נכסים בפעילות מים | נכסים בפעילות ביוב | |
| <u>צנרת ומתקני מים:</u> | | |
| 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 | - |
| <u>מוני מים:</u> | | |
| מכלול - 5 שנים | 5 | - |
| <u>צנרת ומתקני ביוב:</u> | | |
| 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 | - |
| <u>מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:</u> | | |
| מחשבים ותוכנות | 3.33-4 | |
| ריהוט וציוד | 7-15 | |
| <u>כלי רכב:</u> | | |
| כלי רכב | 15 | |

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקרי הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

ז. 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, 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. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגיג המים 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 2022 ו- 2021 הינו 123.19 ו-117.03 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2022 ו- 2021 הינו 5.26% ו- 2.8% בהתאמה.

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 חיזוניים 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. 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 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 בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. 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 ושווי מזומנים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|---|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 30,721 | 24,188 | מזומנים מיועדים לפרויקטים של הסכמי גג (1) |
| 15,552 | 27,711 | מזומנים בבנקים ובפיקדונות לזמן קצר |
| 46,273 | 51,899 | |

(1) המדובר בכספים שהתקבלו מרמ"י בעיקר בגין הסכם גג ומלה מערב.

ביאור 4 - לקוחות - צרכנים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|---------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 81,612 | 84,894 | חובות פתוחים |
| 10,192 | 10,267 | הכנסות לקבל |
| 3,167 | 3,833 | כרטיסי אשראי |
| 961 | 697 | המחאות לגבייה |
| 95,932 | 99,691 | |
| (58,864) | (63,964) | בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (א) |
| 37,068 | 35,727 | |

(א) הפרשה לחובות מסופקים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|----------------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 53,348 | 58,864 | יתרת פתיחה |
| 5,516 | 5,100 | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה |
| 58,864 | 63,964 | |

ביאור 5 – בעלים – חשבון חו"ז

1. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
2. התאגיד שאל עובד אחד לתקופה של 10 שנים באישור הממונה.
3. יתרות הרשויות ליום 31 בדצמבר 2022 מופיעות בביאור 28 א'.

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------------|----------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 1,330 | 764 | השתתפות רשויות |
| 174 | 73 | אחרים |
| 1,504 | 837 | |

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

| סה"כ | צנרת ומתקני ביוב | צנרת ומתקני מים | |
|-----------------|------------------|-----------------|---------------------------------|
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 31,562 | 19,625 | 11,937 | יתרה ליום 1 בינואר 2021 |
| 57,439 | 42,298 | 15,141 | תוספות בשנת 2021 |
| (19,014) | (19,014) | - | מענקים שנתקבלו בשנת 2021 |
| <u>(15,993)</u> | <u>(10,351)</u> | <u>(5,642)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו |
| 53,994 | 32,558 | 21,436 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2021 |
| 35,587 | 29,672 | 5,915 | תוספות בשנת 2022 |
| (20,080) | (19,783) | (297) | מענקים שנתקבלו בשנת 2022 |
| <u>(4,225)</u> | <u>(1,116)</u> | <u>(3,109)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו |
| 65,276 | 41,331 | 23,945 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |

ביאור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

| מדי מים | צנרת ומתקני מים | צנרת ומתקני ביוב | מכון טיהור שפכים | כלי רכב | מחשבים ריהוט וציוד משרדי | סה"כ | |
|------------------|-----------------|------------------|------------------|---------|--------------------------|---------|---|
| (אלפי ש"ח) | | | | | | | |
| עלות: | | | | | | | |
| 31,197 | 120,022 | 153,415 | 21,645 | 289 | 2,410 | 328,978 | <u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u> |
| 3,098 | 6,628 | 10,351 | - | - | 36 | 20,113 | תוספות לשנת 2021 |
| 34,295 | 126,650 | 163,766 | 21,645 | 289 | 2,446 | 349,091 | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u> |
| פחת נצבר: | | | | | | | |
| 25,704 | 65,218 | 93,461 | 8,523 | 289 | 1,775 | 194,970 | <u>יתרה ליום 1 בינואר 2021</u> |
| 2,181 | 3,293 | 4,350 | 1,353 | - | 126 | 11,303 | תוספות לשנת 2021 |
| 27,885 | 68,511 | 97,811 | 9,876 | 289 | 1,901 | 206,273 | <u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u> |
| 6,410 | 58,139 | 65,955 | 11,769 | - | 545 | 142,818 | <u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021:</u> |

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו - (המשך)

| סה"כ | מחשבים ריהוט וציוד משרדי | כלי רכב | מכון טיהור שפכים | צנרת ומתקני ביוב | צנרת ומתקני מים | מדי מים | |
|----------------|-----------------------------------|------------|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------|--|
| (אלפי ש"ח) | | | | | | | |
| | | | | | | | עלות: |
| 349,091 | 2,446 | 289 | 21,645 | 163,766 | 126,650 | 34,295 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 7,468 | 27 | - | - | 2,390 | 3,776 | 1,275 | תוספות לשנת 2022 |
| 356,559 | 2,473 | 289 | 21,645 | 166,156 | 130,426 | 35,570 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| | | | | | | | פחת נצבר : |
| 206,273 | 1,901 | 289 | 9,876 | 97,811 | 68,511 | 27,885 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 11,210 | 109 | - | 1,353 | 4,600 | 3,503 | 1,645 | תוספות לשנת 2022 |
| 217,483 | 2,010 | 289 | 11,229 | 102,411 | 72,014 | 29,530 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 139,076 | 463 | - | 10,416 | 63,745 | 58,412 | 6,040 | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר : 2022 |

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו - (המשך)

ב. פרטים נוספים:

1. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין עיריית רמלה לבין התאגיד לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה העבירה לתאגיד את כל הנכסים של משק המים והביוב לרבות, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. 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 (באלפי ש"ח):

| עלות | פחת נצבר | עלות מופחתת | |
|---------|----------|-------------|-----------|
| 64,464 | (24,193) | 40,271 | נכסי מים |
| 58,226 | (35,092) | 23,134 | נכסי ביוב |
| 122,690 | (59,285) | 63,405 | |

ב. בתמורה להעברת והמתאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי עיריית רמלה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 38,043 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.

2. להקצות לעירייה שטר הון נדחה לפי שווי 6,340 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התמורה.

3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 19,021 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. עם הפיכת התאגיד לתאגיד אזורי, כאמור בביאור 1, אישר הממונה להפוך את שטר ההון להלוואת בעלים נוספת.

ד. ביום 1 ביולי 2016 צורפו משקי המים והביוב של הישובים גדרה קרית מלאכי ובני עיי"ש לתאגיד. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו - (המשך)

ה. להלן נתונים אודות משקי המים והביוב של הרשויות המצטרפות:

| עלות מופחתת | פחת נצבר | עלות | |
|---------------|---------------|---------------|-------------------|
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| | | | גדרה |
| 19,368 | 10,545 | 29,913 | נכסי מים |
| <u>20,185</u> | <u>11,365</u> | <u>31,550</u> | נכסי ביוב |
| <u>39,553</u> | <u>21,910</u> | <u>61,463</u> | |
| | | | קרית מלאכי |
| 14,580 | 10,255 | 25,105 | נכסי מים |
| <u>27,360</u> | <u>13,780</u> | <u>41,140</u> | נכסי ביוב |
| <u>41,940</u> | <u>24,305</u> | <u>66,245</u> | |
| | | | בני עי"ש |
| 4,717 | 1,179 | 5,896 | נכסי מים |
| <u>4,855</u> | <u>2,971</u> | <u>7,826</u> | נכסי ביוב |
| <u>9,572</u> | <u>4,150</u> | <u>13,722</u> | |

1. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן:
 1. להקצות לרשויות את המניות לפי שווי של 54,641 אלפי ש"ח המהווים 60% מסך התמורה.
 2. לפרוע הלוואות בעלים בסך של 42,767 אלפי ש"ח המהווים 40% מסך התמורה.
 3. בהוראת הממונה על התאגידיים הופחת סכום של 2,244 אלפי ש"ח מהלוואות הבעלים בגין חובות לקרן השיקום של הרשויות.

ביאור 9 – רכוש אחר – זכויות מים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|-------------|
| 2021 | 2022 | |
| (באלפי ש"ח) | | |
| 16,956 | 15,072 | יתרת פתיחה |
| 1,884 | 1,884 | הפחתה שנתית |
| <u>15,072</u> | <u>13,188</u> | |

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

הרכב

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2021 | 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| 2,554 | 444 |
| 20,559 | 19,493 |
| 2,773 | 2,832 |
| 25,886 | 22,769 |

המתאות לפירעון
הוצאות לשלם (א)
אחרים

(א) הוצאות לשלם

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2021 | 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| 2,958 | 2,891 |
| 4,301 | 3,628 |
| 7,349 | 5,320 |
| 1,321 | 2,700 |
| 4,630 | 4,954 |
| 20,559 | 19,493 |

מקורות
עמלת גביה
מכון טיהור שפכים
היזון החוזר
אחרים

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2021 | 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| 11,703 | 12,514 |
| 11,703 | 12,514 |

מוסדות ממשלתיים (1)

(1) היתרה כוללת ברובה התחייבות מותנית למע"מ בגין הכספים שטרם נגבו.

ביאור 12- עובדים ומוסדות בגין שכר

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------------|
| 2021 | 2022 |
| (באלפי ש"ח) | |
| 365 | 411 |
| 236 | 353 |
| <u>601</u> | <u>764</u> |

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | שיעור הריבית | |
|----------------|---------------|--------------|-------------------------------|
| 2021 | 2022 | | |
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 3,557 | 3,135 | P + 0.5% | הלוואה עיריית רמלה |
| 8,034 | 7,463 | + 5% הצמדה | הלוואה עיריית גדרה |
| 9,664 | 8,978 | + 4.5% הצמדה | הלוואה קרית מלאכי |
| <u>2,232</u> | <u>2,073</u> | + 4.5% הצמדה | הלוואה מועצה מקומית בני עיי"ש |
| 23,487 | 21,649 | | |
| (2,767) | (2,898) | | בניכוי חלות שוטפת |
| <u>20,720</u> | <u>18,751</u> | | |

ב. לוח פירעון הלוואות:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|------------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 2,767 | 2,898 | שנה ראשונה |
| 2,767 | 2,898 | שנה שניה |
| 2,767 | 2,898 | שנה שלישית |
| 2,767 | 2,898 | שנה רביעית |
| <u>12,419</u> | <u>10,058</u> | שנה חמישית ואילך |
| <u>23,487</u> | <u>21,649</u> | |

ג. התאגיד חתם על הסכם עם עיריית רמלה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מעיריית רמלה לתאגיד (ראה גם ביאור 8ב'). במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך – בעלים – (המשך)

הלוואות בעלים. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור של 6%. הקרן והריבית יהיו צמודים למדד המחירים לצרכן. במהלך חודש דצמבר 2014 פרע התאגיד את יתרת ההלוואה לעיריית רמלה.

ד. עם צירוף הישובים גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש לתאגיד התווספו הלוואות בעלים בגין ישובים אלו המהווים 40% מסך התמורה (בקיצוץ יתרת החוב לקרן השיקום של הישובים).

ה. שטר ההון אשר הונפק לעיריית רמלה הומר להלוואות בעלים ושיעור הריבית הוצמד לשיעור הריבית בו גייס התאגיד הלוואות מתאגידים בנקאיים.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים

א. הרכב:

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| 2021 | 2022 | ריבית | |
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 3,299 | 2,882 | פריים + 0.65% | הלוואה לזמן ארוך בנק לאומי (ב) |
| 6,139 | 5,484 | פריים + 0.4% | הלוואה לזמן ארוך בנק פועלים (ד) |
| 3,200 | 2,800 | פריים + 0.4% | הלוואה לזמן ארוך בנק דקסיה (ג) |
| 13,256 | 15,919 | | הלוואות תקציביות (ד) |
| 25,894 | 27,085 | | |
| (1,695) | (1,971) | | בניכוי חלויות שוטפות |
| 24,199 | 25,114 | | |

ב. ביום 20 בנובמבר 2014, התקבל אשראי בסך 6.25 מיליון ש"ח מבנק לאומי בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 21.12.14. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.65% לשנה.

ג. ביום 3 בדצמבר 2014, התקבל אשראי בסך 6 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר). האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 01.01.15. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.

ד. ביום 12 באוגוסט 2016, התקבל אשראי בסך 10 מיליון ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב-180 פירעונות חודשיים החל מיום 12.09.15. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים פלוס 0.4% לשנה.

ה. החל משנת 2018 הוגדרה החברה כ"תאגיד זכאיי" ולפיכך נקבע כי השקעות בתשתיות ביוב שיבוצעו בישובים רמלה וקריית מלאכי יקבלו השתתפות מנהלת הביוב בשיעור של 50% - 70%.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים – (המשך)ו. לוח פירעון ההלוואות

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|-----------------|
| 2021 | 2022 | |
| (באלפי ש"ח) | | |
| 1,695 | 1,971 | שנה ראשונה |
| 1,794 | 2,170 | שנה שנייה |
| 1,912 | 2,377 | שנה שלישית |
| 1,986 | 2,578 | שנה רביעית |
| 2,015 | 2,871 | שנה חמישית |
| 16,492 | 15,118 | שנה שישית ואילך |
| 25,894 | 27,085 | |

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|----------------|---------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 122,788 | 137,477 | יתרת פתיחה |
| 21,269 | 17,902 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח |
| (6,580) | (7,298) | בניכוי הכנסה שהוכרה השנה |
| 137,477 | 148,081 | |

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום עובד יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה/ביטוח מנהלים/גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 17 - הון מניותלימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021

| מונפק ונפרע | רשום |
|-------------|------|
| (באלפי ש"ח) | |
| 100 | 100 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מיםלשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2021 | 2022 |
|------------|--------|
| (אלפי ש"ח) | |
| 59,219 | 56,660 |
| 3,002 | 3,461 |
| 62,221 | 60,121 |
| 38,694 | 35,394 |
| 7,358 | 7,032 |
| 1,419 | 1,699 |
| 3,298 | 3,116 |
| 600 | 1,029 |
| 91 | 99 |
| 475 | 553 |
| 104 | 113 |
| 475 | 647 |
| 191 | 148 |
| 100 | 94 |
| 160 | 192 |
| 165 | 454 |
| 53,130 | 50,570 |
| 9,091 | 9,551 |

הכנסות

אספקת מים

היטלי מים ודמי הקמה

הוצאות

רכישת מים ממקורות

פחת

שכר עבודה

עבודות קבלניות

חשמל

בדיקות מים

ארנונה

אחזקת מכוני מים

אחזקת רכב

יועצים

מוקד

ביטוח

אחרות

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביובלשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2021 | 2022 | |
|------------|--------|----------------------------------|
| (אלפי ש"ח) | | |
| | | הכנסות |
| 32,747 | 35,196 | שירותי ביוב |
| 498 | 543 | ניטור שפכי תעשייה |
| 3,578 | 3,837 | היטלי ביוב ודמי הקמה |
| 36,823 | 39,576 | |
| | | עלויות איסוף והולכת שפכים |
| 4,350 | 4,600 | פחת |
| 473 | 409 | אחזקת תחנות שאיבה, נטו |
| 4,703 | 5,788 | עבודות קבלניות |
| 1,472 | 1,523 | שכר עבודה |
| 389 | 408 | ארנונה |
| 269 | 264 | יועצים ביוב |
| 277 | 194 | אחזקת רכב |
| 1,313 | 1,424 | חשמל |
| 391 | 462 | ביטוח |
| 321 | 365 | אחרות |
| 13,958 | 15,437 | |
| | | עלויות טיהור שפכים: |
| 13,684 | 13,001 | עלות טיהור שפכים, נטו |
| 2,577 | 2,574 | ארנונה |
| 1,353 | 1,353 | פחת |
| 17,614 | 16,928 | |
| 31,572 | 32,365 | סה"כ הוצאות ביוב |
| 5,251 | 7,211 | רווח גולמי משירותי ביוב |

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| לשנה שנסתיימה ביום | | |
|--------------------|---------------|---------------------------------|
| 31 בדצמבר | | |
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 6,463 | 6,148 | עמלות גביה ואכיפה |
| 472 | 464 | מיכון |
| 206 | 133 | עמלות דואר |
| 290 | 300 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 247 | 259 | שירותים מקצועיים |
| 120 | 175 | משרדיות ואחרות |
| 7,798 | 7,479 | סה"כ עלויות גבייה |
| 5,516 | 5,100 | הוצאות חובות מסופקים |
| (1,039) | (881) | הכנסות מאכיפה |
| 12,275 | 11,698 | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|--------------|--------------------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 2,447 | 2,277 | שכר עבודה ונלוות |
| 365 | 339 | שכר דירה |
| 163 | 144 | מיכון ומחשוב |
| 598 | 519 | שירותים מקצועיים |
| 46 | 39 | ביטוח |
| 141 | 132 | דואר ותקשורת |
| 55 | 58 | משרדיות וחשמל |
| 155 | 166 | אחזקת רכב |
| 7 | 19 | שכר דירקטורים |
| 85 | 21 | פרסום ויחסי ציבור |
| 43 | 114 | השתלמויות כיבודים ורווחה |
| 125 | 127 | ארנונה |
| 126 | 109 | פחת |
| 51 | 110 | אחרות |
| 4,407 | 4,174 | סה"כ |

ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו

| לשנה שנסתיימה ביום | |
|--------------------|----------------|
| 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| (1,540) | (2,032) |
| (859) | (1,677) |
| (20) | (10) |
| <u>(2,419)</u> | <u>(3,719)</u> |
| 2,025 | 1,807 |
| <u>(394)</u> | <u>(1,912)</u> |

הוצאות מימון

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בעלים
 ריבית הלוואות מבנקים
 עמלות בנקאיות

הכנסות מימון

ריבית והצמדה מלקוחות

ביאור 23 - הכנסות אחרות, נטו

| לשנה שנסתיימה ביום | |
|--------------------|----------------|
| 31 בדצמבר 2021 | 31 בדצמבר 2022 |
| (אלפי ש"ח) | |
| 489 | 139 |
| <u>489</u> | <u>139</u> |

אחרות

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

1. בשנות המס 2018-2011 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
2. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
3. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
4. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ביאור 25 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים**1. תיאגוד אזורי**

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המיס לקדם רפורמה לצמצום מספר תאגידי המים והביוב בישראל כך שתאגידיים ורשויות יאוגדו למספר חברות אזוריות.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 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 הפיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור, בחרה מועצת רשות המיס במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המיס הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" 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.
- ז. 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 המיס והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 בדצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי שביקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ח. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 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')

ביאור 25 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

- בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה עם זאת, נותרו עתירות של תאגידי שונים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- ט. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון בעתירות במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנוותרו ביישום הוראות החוק בנושא תאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידי שהגישו עתירות ועוד.
- י. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות, וזאת למרות התשובות שרשות המים שלחה במסגרתן טענה שנתנה מענה לכל הנדרש בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים: אפשרות אחת- שבית המשפט ייתן פסק דין. אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג. לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.
- יא. הצדדים ביקשו מבית המשפט לתת פסק דין.
- יב. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המים הגישו ניתן פתרון מסויים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמצייהם להגיע להסכמות.
- יג. ביום 22 ביוני 2022 בית המשפט קבע שיטנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המים תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המים עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המים, לפי המאוחר מביניהם.
- יד. בתאריך 12 בפברואר 2023 קיימה ועדת הכלכלה של הכנסת דיון בהצעת החוק לתיקון חוק תאגידי מים וביוב. הנקודות העיקריות בהצעה:
- דחיית המועד הקבוע ומועדים לתאגיד אזורי לשנים 2024 – 2026.
- ביטול מגבלת ה – 30 תאגידי אזוריים.
- ביטול איסור חלוקת דיווידנד לתאגיד שלא ביצע את שלבי ההקמה.

ביאור 25 – תלויות ואירועים מהותיים – (המשד)

טו. תביעות נזיקין והצהרתיות

כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין בקשר עם אירועי פגיעה /או נזק וכן תביעות הצהרה בסכום כולל של 66 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

טז. תביעה ייצוגית

כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בגין זיהום נחל האלה בטענה כי הוזרמו מי קולחין מזוהמים. סכום התביעה מסתכם לסך של 90 מליון ש"ח. התיק נמצא בהליך גישור ולהערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

יז. תביעות בגין השבת היטלים ודמי הקמה

כנגד החברה ועיריית קרית מלאכי תלויה ועומדת תביעה שהוגשה ע"י המשרד הבינוי והשיכון בגין גבייה של דמי הקמה בניגוד להסכם הגג.
מדובר בשלב מקדמי ביותר טרם נערך דיון וטרם התבררו העובדות להערכת יועציה במשפטים בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

יח. תביעה חוזית

כנגד החברה תלויה ועומדת תביעת חוב בגין שירותים שסופקו על ידי החברה מ.ג.ע.ר במסגרת מרכז להחלפת מדים התביעה נמצאת בהליך של גישור המתקיים בין הצדדים.

ביאור 26- פירוט הוצאות שכר

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|--------------|---------------|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 1,419 | 1,699 | שירותי מים |
| 1,472 | 1,523 | שירותי ביוב |
| 2,447 | 2,277 | הנהלה וכלליות |
| 5,338 | 5,499 | |

ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. פירוט:

| ליום 31 בדצמבר | | |
|-----------------|-----------------|---|
| 2021 | 2022 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| | | יתרות |
| 2,795 | 1,524 | עיריית רמלה |
| 1,247 | 679 | עיריית גדרה |
| <u>4,042</u> | <u>2,203</u> | בעלים- חשבון חו"ז בחובה |
| (169) | (438) | מועצה מקומית בני עז"ש |
| <u>(8,351)</u> | <u>(9,185)</u> | עיריית קרית מלאכי |
| <u>(8,520)</u> | <u>(9,623)</u> | בעלים – חשבון חו"ז בזכות |
| <u>(2,724)</u> | <u>(2,898)</u> | חלויות שוטפות של הלוואות בעלים (ביאור 13) |
| <u>(20,720)</u> | <u>(18,752)</u> | הלוואות לזמן ארוך – בעלים (ביאור 13) |

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

| 2021 | 2022 | |
|------------|---------|--------------------------------|
| (אלפי ש"ח) | | |
| | | עסקאות |
| 6,444 | 6,057 | הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב |
| (204) | (214) | עובדים |
| (96) | (94) | מוקד |
| (3,566) | (3,662) | ארנונה |
| (2,785) | (2,850) | החזר הלוואות מרשויות מקומיות |
| (1,540) | (2,032) | הוצאות מימון |

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 8,5 ו-13 לדוחות הכספיים.