



ת.מ.ר. – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018



ת.מ.ר. תאגיד מים רמלה

רח' סוקולוב 2 רמלה, טל: 073-2903939, פקס: 073-2903944

www.tamarwater.co.il, info@tamarwater.co.il

ת.מ.ר – תאגיד מים אזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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
9-33	ביאורים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
ת.מ.ר תאגיד מים רמלה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על מצב הכספי המצורפים של ת.מ.ר תאגיד מים אזורי בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 והתנחלה 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), 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 והתנחלה 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 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 23 ביוני 2019.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאורים	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
			רכוש שוטף
18,760	36,930	3	מזומנים ושווי מזומנים
40,417	37,314	4	לקוחות- צרכנים
4,900	3,269	6	חייבים ויתרות חובה
2,153	2,823	5+28	בעלים - חשבון חו"ז
66,230	80,336		סה"כ נכסים שוטפים
142,539	136,134	8	רכוש קבוע, נטו
7,124	13,799	7	רכוש קבוע בהקמה
18,840	18,840	9	רכוש אחר- זכויות מים
234,733	249,109		
			התחייבויות שוטפות
4,952	4,144	5+28	בעלים - חשבון חו"ז
4,109	4,132	13-14	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
22,525	26,481	10	ספקים ונותני שירותים
6,261	10,223	11	זכאים ויתרות זכות
379	454	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
38,226	44,434		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לזמן ארוך
30,843	28,565	13	הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
16,983	17,567	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
500	500		זכאים אחרים
70,962	83,261	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
119,288	129,893		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
77,219	73,782	17	הון עצמי
234,733	249,109		

עמית מהלל
מנהל/כספים

יוסף בן חמו
מנכ"ל -

רון עזריה
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 ביוני 2019.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	ביאורים	
(אלפי ש"ח)			
80,879	79,487	18+19+20	הכנסות משירותי מים וביוב
73,464	72,039	18+19+20	עלות שירותי מים וביוב
7,415	7,448		רווח גולמי
8,564	6,997	21	עלות גביה וחובות מסופקים
3,549	3,754	22	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,698)	(3,303)		הפסד מפעולות רגילות לפני הוצאות מימון, נטו
(720)	(895)	23	הוצאות מימון, נטו
(5,418)	(4,198)		הפסד לאחר הכנסות מימון, נטו
1,396	761	24	הכנסות אחרות, נטו
(4,022)	(3,437)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
(300)	-	25	מיסים על ההכנסה
(4,322)	(3,437)		הפסד נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017:

סך הכול	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח				
81,541	(13,682)	95,123	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017 הפסד נקי לשנה
(4,322)	(4,322)	-	-	
77,219	(18,004)	95,123	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:

סך הכול	יתרת הפסד	תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח				
77,219	(18,004)	95,123	100	יתרה ליום 1 בינואר 2018 הפסד נקי לשנה
(3,437)	(4,437)	-	-	
73,782	(21,441)	95,123	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:
(4,322)	(3,437)	הפסד נקי לשנה
6,972	20,190	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')
2,650	16,753	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:
(7,819)	(3,425)	השקעות בתשתיות מים
(12,821)	(27,115)	השקעות בתשתיות ביוב
10,938	18,628	מענקים והשתתפות אחרים
(15)	(56)	רכישת רכוש קבוע אחר
4,509	7,746	תקבולים בגין דמי הקמה מים
4,508	7,746	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(700)	3,524	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(3,612)	(4,128)	פירעון הלוואות לזמן ארוך וזכאים אחרים
-	2,021	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,612)	(2,107)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
(1,662)	18,170	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
20,422	18,760	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
18,760	36,930	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

2017	2018
(אלפי ש"ח)	

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

2017	2018	
11,689	11,698	פחת
2,264	1,837	הפרשה לחובות מסופקים
(25)	436	שיערוך הלוואות
(2,669)	(3,193)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
11,259	10,778	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

2017	2018	
(1,300)	1,266	ירידה (עליה) ביתרת לקוחות – צרכנים
987	1,631	ירידה בחייבים ויתרות חובה
6,153	(1,478)	שינוי ביתרת רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
(5,775)	3,956	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(4,149)	3,962	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(203)	75	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,287)	9,412	
6,972	20,190	

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

ביאור 1 – כללי**א. 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 גדרה	17.4%
עיריית קרית מלאכי	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 שנילותן 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 שנילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב 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 חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.

2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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, מקווזזים 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):

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

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

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

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 השותפות הנושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. 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 2018 ו- 2017 הינו 113.95 ו- 113.05 נקודות בהתאמה.

שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% 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, 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.

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 המים 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	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
18,760	36,930

מזומנים בבנקים ובפיקדונות לזמן קצר

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
70,978	70,297
9,446	8,878
864	770
914	991
82,202	80,936
(41,785)	(43,622)
40,417	37,314

חובות פתוחים

הכנסות לקבל

כרטיסי אשראי

המתאות לגבייה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (א)

(א) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
39,521	41,785
2,264	1,837
41,785	43,622

יתרת פתיחה

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

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 2018 מופיעות בביאור א' 28.

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
1,480	1,304	השתתפות רשויות
47	126	הוצאות מראש
1,099	1,466	מענקים לקבל
2,274	373	אחרים
<u>4,900</u>	<u>3,269</u>	

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

סה"כ	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
(אלפי ש"ח)			
7,053	3,853	3,200	יתרה ליום 1 בינואר 2017
17,702	12,393	5,309	תוספות בשנת 2017
(10,938)	(8,038)	(2,900)	מענקים שנתקבלו בשנת 2017
(6,693)	(3,638)	(3,055)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>7,124</u>	<u>4,570</u>	<u>2,554</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
29,564	26,660	2,904	תוספות בשנת 2018
(18,206)	(11,308)	(6,898)	מענקים שנתקבלו בשנת 2018
(4,683)	(4,495)	(188)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>13,799</u>	<u>15,427</u>	<u>(1,628)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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)							
<u>עלות:</u>							
26,070	111,883	130,565	21,645	289	2,140	292,592	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2017</u>
1,946	3,619	4,066	-	-	15	9,646	תוספות לשנת 2017
-	-	-	-	-	-	-	מענקים שנתקבלו
-	(133)	(263)	-	-	-	(396)	גריעות לשנת 2017
28,016	115,369	134,368	21,645	289	2,155	301,842	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</u>
<u>פחת נצבר :</u>							
11,434	53,164	78,752	3,111	184	1,365	148,010	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2017</u>
3,878	2,655	3,636	1,353	43	124	11,689	תוספות לשנת 2017
-	(133)	(263)	-	-	-	(396)	גריעות לשנת 2017
15,312	55,686	82,125	4,464	227	1,489	159,303	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</u>
12,704	59,683	52,243	17,181	62	666	142,539	<u>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017:</u>

(*) נכסי המים והביוב אשר נרכשו מהרשויות המקומיות גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש עפ"י ערכי כינון מלאים ופחת שנצבר ליום הרכישה.

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו (המשך)

מדי מים	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	כלי רכב	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	סה"כ	
(אלפי ש"ח)							
עלות:							
28,016	115,369	134,368	21,645	289	2,155	301,842	יתרה ליום 1 בינואר 2018
356	353	4,950	-	-	56	5,715	תוספות לשנת 2018
(422)	-	-	-	-	-	(422)	מענקים לשנת 2018
27,950	115,722	139,318	21,645	289	2,211	307,135	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר :							
15,312	55,686	82,125	4,464	227	1,489	159,303	יתרה ליום 1 בינואר 2018
3,763	2,745	3,694	1,353	43	100	11,698	תוספות לשנת 2018
19,075	58,431	85,819	5,817	270	1,589	171,001	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
8,875	57,291	53,499	15,828	19	622	136,134	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018:

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 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 והמחאת 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 המים והביוב של הרשויות שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

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>	

- ו. 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 הלוואת 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

זכויות המים כוללת סך של 18,840 אלפי ש"ח שנרכשו, מהרשויות המקומית במועד הקמת התאגיד, ובמועד ההצטרפות של יתר הרשויות. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור -12).

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
3,225	8,251
15,284	14,097
4,016	4,133
<u>22,525</u>	<u>26,481</u>

המחאות לפירעון -
הוצאות לשלם (א)
אחרים

(א) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
2,635	2,301
4,185	4,220
1,627	5,191
6,837	2,385
<u>13,918</u>	<u>14,097</u>
<u>22,525</u>	

מקורות
עמלת גביה
מכון טיהור שפכים
אחרים

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
6,261	10,223
<u>6,261</u>	<u>10,223</u>

מוסדות ממשלתיים (1)

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

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
143	218	עובדים ומוסדות בגין שכר
236	236	הפרשה לחופשה וחבראה
<u>379</u>	<u>454</u>	

ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
5,284	4,861	P + 0.5%	הלוואה עיריית רמלה
11,385	10,646	+ 5% הצמדה	הלוואה עיריית גדרה
13,704	12,807	+ 4.5% הצמדה	הלוואה קרית מלאכי
<u>3,163</u>	<u>2,958</u>	+ 4.5% הצמדה	הלוואה מועצה מקומית בני עייש
33,536	31,272		
(2,693)	(2,707)		בניכוי חלות שוטפת
<u>30,843</u>	<u>28,565</u>		

ב. לוח פירעון הלוואות:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
2,693	2,707	שנה ראשונה
2,693	2,707	שנה שניה
2,693	2,707	שנה שלישית
2,693	2,707	שנה רביעית
22,764	20,444	שנה חמישית ואילך
<u>33,536</u>	<u>31,272</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

- הלוואת 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 עייש לתאגיד התווספו הלוואות בעלים בגין ישובים אלו המהווים 40% מסך התמורה (בקיוזו 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		ריבית	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
4,965	4,549	פריים + 0.65%	הלוואה לזמן ארוך בנק לאומי (ב)
8,634	8,030	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק פועלים (ד)
4,800	4,400	פריים + 0.4%	הלוואה לזמן ארוך בנק דקסיה (ג)
-	2,013		הלוואות תקציביות (ז)
18,399	18,992		
(1,416)	(1,425)		בניכוי חלויות שוטפות
16,983	17,567		

- 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 דקסיה בע"מ. 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. החברה אינה עומדת ביחס כיסוי החוב לשנים 2017 ו-2018 כנדרש על פי ההסכמים שנחתמו עם הבנקים.
- ו. החל משנת 2017 הוגדרה החברה כ"תאגיד זכאי" ולפיכך נקבע כי השקעות בתשתיות ביוב שיבוצעו בישובים רמלה וקרית מלאכי יקבלו השתתפות מנהלת הביוב בשיעור של 70%.

2. לוח פירעון ההלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
1,416	1,425	שנה ראשונה
1,420	1,431	שנה שנייה
1,424	1,434	שנה שלישית
1,428	1,438	שנה רביעית
1,432	1,441	שנה חמישית
11,279	11,823	שנה שישית ואילך
<u>18,399</u>	<u>18,992</u>	

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
64,614	70,962	יתרת פתיחה
9,017	15,492	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(2,669)	(3,193)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>70,962</u>	<u>83,261</u>	

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 מניות ושטר הון נדחהא. הון מניות

מזנפק ונפרע	רשום
(באלפי ש"ח)	
100	100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ב. שטר הון נדחה :

שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון ייהפך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי.

שטר ההון הומר להלוואת בעלים ביום 1 ביולי 2016 עת צורפו הישובים גדרה, קרית מלאכי ובני עיי"ש.

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
49,394	48,135	אספקת מים
1,159	1,455	היטלי מים
<u>50,553</u>	<u>49,638</u>	
		הוצאות
35,750	31,383	רכישת מים ממקורות פתוחים
6,576	6,551	שכר עבודה
1,197	1,146	עבודות קבלניות
2,417	3,347	חשמל
571	583	חומרים
113	104	ארנונה
451	470	אחזקת מכונני מים
70	156	אחזקת רכב
222	234	יועצים
62	72	מוקד
74	60	ביטוח
171	158	אחרות
182	136	
<u>47,856</u>	<u>44,400</u>	
<u>2,697</u>	<u>5,238</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
27,924	27,728	שירותי ביוב
248	241	ניטור שפכי תעשייה
1,510	1,738	היטלי ביוב
<u>29,682</u>	<u>29,707</u>	
		עלויות איסוף והולכת שפכים
3,636	3,694	פחת
530	852	אחזקת תחנות שאיבה, נטר
2,710	3,188	עבודות קבלניות
777	789	שכר עבודה
359	376	ארנונה
62	72	יועצים ביוב
234	227	אחזקת רכב
1,560	1,706	חשמל
171	228	ביטוח
327	210	דיגום בדיקות ואחרות
<u>10,366</u>	<u>11,342</u>	
		עלויות טיהור שפכים:
11,986	13,191	עלות טיהור שפכים
388	373	חשמל
1,189	1,329	ארנונה
1,353	1,353	פחת
<u>14,916</u>	<u>16,246</u>	
25,282	27,588	סה"כ הוצאות ביוב
<u>4,400</u>	<u>2,119</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות ניקוז וביצוע עבודות

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
644	142	הכנסות מניקוז וביצוע עבודות
326	51	הוצאות תפעול
318	91	

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
5,455	4,724	עמלות גביה ואכיפה
536	466	מיכון
292	280	עמלות עיקולים ודואר
35	49	משרדיות
275	241	שירותים מקצועיים
189	242	עמלות כרטיסי אשראי
6,782	6,002	סה"כ עלויות גביה
2,264	1,837	הוצאות חובות מסופקים
(482)	(842)	הכנסות מאכיפה
8,564	6,997	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
1,684	2,143	שכר עבודה ונלוות
375	375	שכר דירה ואחזקה
92	85	מיכון ומחשוב
505	386	שירותים מקצועיים
33	35	ביטוח
213	195	דואר ותקשורת
22	24	חשמל
43	117	אחזקת רכב
56	30	הוצאות מכרזים
106	18	שכר דירקטורים
36	47	פרסום ויחסי ציבור
68	41	השתלמויות כיבודים ורווחה
109	97	ארנונה
124	100	פחת
83	61	אחרות
3,549	3,754	סה"כ

ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הוצאות מימון</u>
(1,855)	(1,916)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בעלים
(339)	(376)	ריבית הלוואות מבנקים
(118)	(114)	עמלות בנקאיות
<u>(2,312)</u>	<u>(2,406)</u>	
		<u>הכנסות מימון</u>
1,592	1,511	ריבית והצמדה מלקוחות
<u>(720)</u>	<u>(895)</u>	

ביאור 24 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31 בדצמבר 2017	31 בדצמבר 2018	
(אלפי ש"ח)		
980	733	הכנסות ממענקי תאגוד
416	28	אחרות
<u>1,396</u>	<u>761</u>	

ביאור 25 – מיסים על ההכנסה1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. ביום 5 בדצמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ב. ביום 15 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (סעיף 196) התשע"ג- 2012 במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבינד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2016 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס. לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.

ג. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2016 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. עניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011.

2. שומות מס לשנים 2009-2010

משנת 2011 ועד סוף שנת 2018 היה קיים פטור ממס על הכנסות תאגידי המים. עם חקיקת הפטור ממס, החלה רשות המיסים לפעול כנגד התאגידיים להם היו שומות מס פתוחות. על מנת למנוע טענת התיישנות, אישר מנהל רשות המיסים אורכה נוספת של שנה לתקופה שבה ניתן לדון בשומות (במסגרת הסמכות שנתונה לו בחוק).

המחלוקת המיסויות-

- הכנסות מהיטלי פיתוח- לגישת מס הכנסה מדובר בהכנסה פירותית שוטפת וזאת בניגוד להנחיות רשות המיסים לפרוס את ההכנסה למשך 25 שנים.
- מחלוקת לגבי סכומי הפחת המוכרים למס הכנסה. פקודת מס הכנסה והתקנות שהותקנו קובעות הפחתה שנתית בשיעור של אחוז מעלות הנכס. עוד קבעה הפקודה (סעיף 24) שבמקרה של העברת נכס שהשליטה בנכס נשארת בידי המעביר (ע"י שליטה בחברה) לא יעלה הפחת שניתן לנכות על היתרה שנותרה להפחתה לפני העברה. במקרה של העברת הנכסים מהעירייה לתאגיד בוצעה הערכה של הנכסים למועד העברה על בסיס ערך כינון מלא (שווי חדש) ובניכוי הפחתה על פי אורך החיים.

ביאור 26 – מיסים על ההכנסה (המשך)

חוק תאגידי מים (שם קיימת התייחסות לגבי הפחת) מגדיר הפחתה משווי הנכס ליום העברה, דהינו, מהיתרה נטו.

רשות המים, לאורך השנים, טענה שמדובר בטעות חקיקה ויש להפחית מערך הכינון המלא (עד לגמר אורך חיי הנכס), בוצע ניסיון לתיקון חקיקה בשנת 2006.

רשות המיסים חייבה את תמר – תאגיד רמלה בע"מ סכום של כ- 5.1 מיליון ש"ח ועל כך הוגש ערעור לבית המשפט. במקביל נערכים דיונים בין רשות המים לרשות המיסים בחסות המשנה ליועץ המשפטי לממשלה. מסתמן הסדר לפיו ההכנסות מהיטלי פיתוח יוכרו כהכנסה נדחית שתופחת לתקופה של 20 שנה ולא 25 שנים.

לאחר מו"מ ממושך וארוך הגיע החברה במהלך חודש דצמבר 2017 לסיכום כי תשלום החברה לפי 300 אלפי ש"ח כולל ריבית והצמדה ובכך הסתיים ההליך המשפטי.

התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים-1. 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 נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים. על פי רשות המים מדובר על הפרש של 963 אלפי ש"ח ששווים הכספי כ- 4,138 אלפי ש"ח.

2. 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..

התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים - המשך

מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שיסדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית".
 החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. לפיכך להערכת החברה ההשפעה להטיב עם החברה בשיפור נתוני גבוה.

ביאור 27 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
1,197	1,146	שירותי מים
777	789	שירותי ביוב
1,684	2,143	הנהלה וכלליות
<u>3,658</u>	<u>4,078</u>	

ביאור 28 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. פירוט:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		<u>יתרות</u>
2,153	2,633	עיריית רמלה
-	190	מועצה מקומית בני עייש
<u>2,153</u>	<u>2,823</u>	בעלים- חשבון חו"ז בחובה
(413)	(2,195)	עיריית גדרה
(140)	-	מועצה מקומית בני עיי"ש
<u>(4,434)</u>	<u>(1,949)</u>	עיריית קרית מלאכי
(4,987)	(4,144)	בעלים – חשבון חו"ז בזכות
<u>(2,693)</u>	<u>(2,707)</u>	חלויית שוטפות של הלוואות בעלים (ביאור 13)
<u>(30,843)</u>	<u>(28,565)</u>	הלוואות לזמן ארוך – בעלים (ביאור 13)
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		<u>עסקאות</u>
(4,015)	(4,998)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(488)	(409)	עובדים
(62)	(60)	מוקד
(2,108)	(2,272)	ארנונה
(2,692)	(2,700)	חוזר הלוואות מרשויות מקומיות
(1,855)	(1,916)	הוצאות מימון

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 8.58, ו-13 לדוחות הכספיים.