

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

**מי ברק תאגיד המיס והביוב של בני ברק בע"מ**  
**תוכן העניינים**

**עמוד**

1	דוח רואי החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דוחות על תזרימי המזומנים
7 – 27	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות**  
**של**  
**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

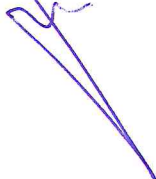
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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, 11 במאי 2020.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון



<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	
				<u>רכוש שוטף:</u>
14,716		22,943	3	מזומנים ושווי מזומנים
50,541		52,563	4	לקוחות - צרכנים
3,380		642	5	חייבים ויתרות חובה
<u>13,051</u>		<u>4,470</u>	6	רשות מקומית - חשבון שוטף
81,688		80,618		
-----		-----		
117,427		130,287	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----		-----		
6,972		14,298	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----		-----		
15,083		15,083	9	<u>רכוש אחר:</u>
-----		-----		זכויות מים
<u>221,170</u>		<u>240,286</u>		

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	
<b>התחייבויות שוטפות:</b>				
4,631		4,851		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
462		462	13 א'	חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
934		934	13 ב'	חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי
25,998		30,805	10	ספקים ונותני שירותים
8,077		6,633	11	זכאים ויתרות זכות
<u>482</u>		<u>495</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
40,584		44,180		
-----		-----		
<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>				
1,850		1,387	13 א'	הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
9,509		8,576	13 ב'	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
96,969		110,390	14	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
<u>7,708</u>		<u>7,708</u>	16	שטר הון נדחה
116,036		128,061		
-----		-----		
64,550		68,045		
-----		-----		
<u>221,170</u>		<u>240,286</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

		
רו"ח מתי שטרן ראש אגף הכספים	מר דוד צלניק מנכ"ל	עו"ד מנחם הבלין יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 11 במאי 2020.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
86,810	95,698	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>66,611</u>	<u>69,076</u>	18-19	עלות השירותים
20,199	26,622		רווח גולמי
14,373	14,814	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,944</u>	<u>5,190</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
882	6,618	22	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>242</u>	<u>70</u>		הוצאות מימון, נטו
640	6,548		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>2,500</u>	<u>(3,053)</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
3,140	3,495		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	24	מיסים על ההכנסה
<u>3,140</u>	<u>3,495</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2018</u></b>
61,410	15,160	46,150	100	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>3,140</u>	<u>3,140</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>64,550</u>	<u>18,300</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2019</u></b>
64,550	18,300	46,150	100	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<u>3,495</u>	<u>3,495</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>68,045</u>	<u>21,795</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
3,140	3,495	רווח נקי לשנה
<u>3,681</u>	<u>14,356</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>6,821</u>	<u>17,851</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
-----	-----	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u></b>
(7,298)	(10,241)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(8,554)	(16,000)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
10,159	9,306	תקבולים מדמי הקמה מים
10,158	9,305	תקבולים מדמי הקמה ביוב
<u>(641)</u>	<u>(818)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
3,824	(8,448)	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u></b>
(746)	220	קבלת (פירעון) אשראי מתאגיד בנקאי
<u>(1,396)</u>	<u>(1,396)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(2,142)	(1,176)	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
8,503	8,227	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>6,213</u>	<u>14,716</u>	יתרת מזומנים שווי מזומנים לתחילת השנה
<u>14,716</u>	<u>22,943</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.



נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2018                      2019  
(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

6,453	6,873
9,543	9,864
<u>(3,951)</u>	<u>(5,190)</u>
12,045	11,547
-----	-----

פחת  
הפרשה לחובות מסופקים  
מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(5,887)	(11,886)
416	2,738
3,417	4,807
<u>(3,739)</u>	<u>8,581</u>
(2,622)	(1,444)
<u>51</u>	<u>13</u>
(8,364)	2,809
-----	-----
<u>3,681</u>	<u>14,356</u>

עליה בלקוחות – צרכנים  
ירידה בחייבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ונותני שירותים  
שינוי ביתרות בגין רשות מקומית  
ירידה בזכאים ויתרות זכות  
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**ביאור 1 – כללי**

**א. תיאור החברה**

1. מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 בספטמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר בני ברק, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
  2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בני ברק.
  3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 8 בינואר 2009 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.
- ב. החברה שינתה את שמה מ-ושאבתם מים בע"מ למי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ ביום 29 בינואר 2009.

**ג. הגדרות**

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ.
  - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - העירייה – עיריית בני ברק.
  - הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
  - החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"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 שניזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**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 04/2019 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 ההפרשה 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 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.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

#### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

##### 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 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).
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.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**1. רכוש אחר והוצאות נדחות**

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

**2. הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות 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 נפרס לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית נרשמת על בסיס גבייה.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**ה. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2019 ו- 2018 הינו 114.63 ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% 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 חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

שבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**יא. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלואות, 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 המים 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 תאגידיים 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 המים אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המים השנה בכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התש"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המים" יופחת במשך 12 שנים.

החברה פעלה על פי הוראות רשות המים לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה. להערכת החברה, לא צפויה השפעה על התוצאות העסקיות שכן קיימות מספר גישות משפטיות וחשבונאיות לטיפול בסוגיה הכוללות סיווג מחדש של גביית היטלי זכויות המים אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/או תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המים.

**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**

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>
	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>14,716</u>		<u>22,943</u>

מזומנים בבנקים

**ביאור 4 – צרכנים**

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>
	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
150,276		157,331
3,734		4,666
825		864
<u>15,827</u>		<u>19,687</u>
170,662		182,548
<u>(120,121)</u>		<u>(129,985)</u>
<u>50,541</u>		<u>52,563</u>

חובות פתוחים

כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הכנסות לקבל

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים:

יתרת פתיחה

הפרשה שנוצרה השנה

110,576		120,121
<u>9,545</u>		<u>9,864</u>
<u>120,121</u>		<u>129,985</u>

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2019</u>
	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
2,500		-
516		215
<u>364</u>		<u>427</u>
<u>3,380</u>		<u>642</u>

החזר מע"מ בגין שנים קודמות

הוצאות מראש

מס הכנסה – מקדמות בשל עודפות

**ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון שוטף**

היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .

**החברה חתמה עם עיריית בני ברק על שני הסכמים :**

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא :
  - א. שירותי גבייה .
  - ב. שירותי מוקד עירוני .
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים .



ביאור 7 – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים		מדי מים	צנרת ומתקני		עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	שיפורים במושכר		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
264,250	3,308	1,251	12,828	110,597	136,266	עלות ליום 1 בינואר 2018
19,011	363	278	183	11,647	6,540	תוספות בשנת 2018
(5,388)	-	-	-	(5,388)	-	גריעות בשנת 2018
277,873	3,671	1,529	13,011	116,856	142,806	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
19,733	746	72	812	11,679	6,424	תוספת בשנת 2019
-	-	-	-	-	-	גריעות בשנת 2019
297,606	4,417	1,604	13,823	128,535	149,230	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						<u>פחת נצבר</u>
159,381	1,812	722	9,178	80,145	67,524	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
6,543	130	278	692	1,477	3,876	פחת בשנת 2018
(5,388)	-	-	-	(5,388)	-	גריעות בשנת 2018
160,446	1,942	1,000	9,870	76,234	71,400	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
6,873	490	151	493	1,081	4,658	תוספות בשנת 2019
-	-	-	-	-	-	גריעות בשנת 2019
167,319	2,432	1,151	10,363	77,315	70,181	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>117,427</u>	<u>1,729</u>	<u>529</u>	<u>3,141</u>	<u>40,622</u>	<u>71,406</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <u>31 בדצמבר 2018</u>
<u>130,287</u>	<u>1,985</u>	<u>450</u>	<u>3,460</u>	<u>51,220</u>	<u>73,172</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <u>31 בדצמבר 2019</u>

**ביאור 7- רכוש קבוע – המשך**

ב. ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי מים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
70,980	49,634	120,614	נכסי מים
<u>6,103</u>	<u>80,343</u>	<u>86,446</u>	נכסי ביוב
<u>77,083</u>	<u>129,977</u>	<u>207,060</u>	

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

- א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 46,250 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 7,708 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
- ג. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 23,125 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
9,490	6,0697	3,393	יתרה ליום 1 בינואר 2018
7,584	3,701	3,883	תוספות לשנת 2018
<u>(10,102)</u>	<u>(6,794)</u>	<u>(3,308)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>6,972</u>	<u>3,004</u>	<u>3,968</u>	סה"כ יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
21,685	15,214	6,471	תוספות לשנת 2019
<u>(14,359)</u>	<u>(10,893)</u>	<u>(3,466)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>14,298</u>	<u>7,325</u>	<u>6,973</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 15,083 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2019</u>	
801		2,791	מקורות
7,767		8,657	מכון טיהור שפכים
9,198		10,327	הוצאות לשלם (1)
<u>8,232</u>		<u>9,030</u>	אחרים
<u>25,998</u>		<u>30,805</u>	
			<u>(1) הוצאות לשלם:</u>
888		1,657	דמי מים
<u>8,310</u>		<u>8,670</u>	אחרים
<u>9,198</u>		<u>10,327</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>2018</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2019</u>	
<u>8,077</u>		<u>6,633</u>	מוסדות ממשלתיים - מע"מ

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

**ביאור 13 ב' – הלוואה לזמן ארוך – מתאגיד בנקאי**

**א. הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
10,443	9,510	P+ 0.2% -0.25%	הלוואה לא צמודה
<u>(934)</u>	<u>(934)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>9,509</u>	<u>8,576</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
934	934		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
934	934		שנה שניה
934	934		שנה שלישית
934	934		שנה רביעית
934	934		שנה חמישית
<u>5,773</u>	<u>4,840</u>		שנה שישית ואילך
<u>10,443</u>	<u>9,510</u>		

ב. ביום 22 בספטמבר 2014 התקבל אשראי בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

ג. ביום 30 בדצמבר 2015 התקבל אשראי בסך של 4 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2016. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.25% לשנה.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

**ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
59	65	עובדים בגין שכר
95	92	מוסדות בגין שכר
<u>328</u>	<u>338</u>	הפרשה לחופשה
<u>482</u>	<u>495</u>	

**ביאור 13 א' - הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית**

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור הריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
2,312	1,849	פריים + 0.25%	הלוואה לא צמודה
<u>(462)</u>	<u>(462)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
1,850	1,387		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
-----	-----		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
462	462		שנה שנייה
462	462		שנה שלישית
462	463		שנה רביעית
<u>464</u>	<u>-</u>		שנה חמישית ואילך
<u>2,352</u>	<u>1,849</u>		

- ב. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים. קרן ההלוואה צמודה ונושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תיפרע בתשלומים חודשיים על פני תקופה של 15 שנים, וזאת בכפוף לכושר ההחזר ולאישור הממונה.
- ג. בסוף שנת 2014 פרעה החברה 10 מיליון ש"ח מיתרת הלוואת הבעלים לאחר שקיבלה אשראי מבנק דקסיה.
- ד. בסוף שנת 2015 התקבל אשראי נוסף מבנק דקסיה בסך של 4 מיליון ש"ח לצורך פירעון מוקדם של יתרת הלוואת הבעלים. עם פרעון זה שיעור הריבית של יתרת הלוואת הבעלים הותאם לשיעור הריבית של ההלוואה מהבנק.

**ביאור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה**

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
80,603	96,969	יתרת פתיחה
20,317	18,611	הכנסות נדחות מדמי הקמה
<u>(3,951)</u>	<u>(5,190)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>96,969</u>	<u>110,390</u>	

**ביאור 15 – התחייבויות 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 - שטר הון נדחה**

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים נטו שהועברו. שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

**ביאור 17 – הון המניות**

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
38,710	46,008	<b>הכנסות</b>
<u>1,913</u>	<u>2,428</u>	אספקת מים
40,623	48,436	היטלים ודמי הקמה מים
-----	-----	
3,685	4,196	<b>עלויות אספקה</b>
3,159	3,360	פחת
2,004	2,016	שכר עבודה
500	972	אנרגיה
675	668	עבודות קבלניות
319	259	אחזקת רכב
18	872	חומרים וכלים
312	339	ארנונה
90	90	ביטוח
225	282	מוקד עירוני
<u>541</u>	<u>651</u>	יועצים הנדסיים
11,528	13,705	אחרות
-----	-----	
7,648	9,314	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
442	2,752	<b>עלויות הפקה</b>
481	589	היטל הפקה ודמי מים
659	686	סולר ודלק
883	955	שכר עבודה
750	823	פחת
467	437	חשמל
149	159	ארנונה
23	9	אחזקה
48	47	אבטחת בארות
212	163	אחזקת רכב
729	684	בדיקות מעבדה
<u>61</u>	<u>60</u>	חומרים וכלים (כולל כלור)
4,904	7,364	מחשוב תקשורת ואחרות
-----	-----	
24,080	30,383	סה"כ עלויות אספקת והפקה
-----	-----	
<u>16,543</u>	<u>18,053</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
44,060	44,342	שירותי ביוב
2,038	2,762	היטלים ודמי הקמה ביוב
<u>88</u>	<u>158</u>	הכנסות מדיגום שפכים
46,187	47,262	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
37,302	33,779	הולכה וטיהור שפכים
408	313	שכר ונלוות
1,477	1,081	פחת
2,700	2,866	עבודות קבלניות
90	90	מוקד עירוני
78	83	אחזקת רכב
50	26	דיגום שפכים
<u>426</u>	<u>455</u>	אחרות
42,531	38,693	
-----	-----	
<u>3,656</u>	<u>8,569</u>	רווח גולמי משירותי ביוב



**ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים**

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,004	1,901	עמלות גביה ואכיפה
251	459	שכר עבודה
393	396	קריאת מדי מים
374	311	חלוקת חשבונות
103	101	מוקד תמיכה
100	105	הדפסת חשבונות
429	467	מיכון
359	362	שכר דירה
444	403	משרדיות וארנונה
197	189	עמלות בנק הדואר
264	292	עמלות כרטיסי אשראי
9,545	9,864	הוצאות חובות מסופקים
65	89	אחרות
<u>14,528</u>	<u>14,939</u>	סה"כ עלויות גביה
<u>(155)</u>	<u>(125)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>14,373</u>	<u>14,814</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,489	2,508	שכר עבודה ונלוות
959	951	שירותים מקצועיים
201	206	שכר דירה
238	243	הוצאות רכב ונסיעות
108	102	מיכון ומיחשוב
134	112	משרדיות ואחזקת משרד
58	86	ביטוחים
30	49	השתלמויות
408	641	פחת
101	75	ארנונה
76	87	כיבודים ומתנות
77	76	דואר ותקשורת
65	54	אחרות
<u>4,944</u>	<u>5,190</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

**ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>הוצאות מימון</b>
(92)	(42)	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואה מרשות מקומית
(198)	(196)	ריבית הלוואות מתאגיד בנקאי
<u>(188)</u>	<u>(98)</u>	עמלות בנקאיות וריבית חובה
(478)	(336)	
-----	-----	
<u>236</u>	<u>266</u>	<b>הכנסות מימון</b>
		ריבית והצמדה צרכנים
----	----	
<u>(242)</u>	<u>(70)</u>	

**ביאור 23 – הוצאות אחרות, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	(2,754)	ארנונה שנים קודמות
2,500	-	החזר מע"מ בגין שנים קודמות (1)
-	(299)	אחרות, נטו
<u>2,500</u>	<u>(3,053)</u>	

(1) במהלך השנים האחרונות נערכו דיונים בין החברה לרשות המיסים במטרה להכיר בחיובים שהוצאו ע"י האיגודן בתקופה שבין 1 באפריל ועד 31 בדצמבר 2012 (בטרם הפך האיגודן לעוסק מורשה) כמסמך אחר ולאפשר לחברה לקזז את סכום המס הכולל בחיובים הנייל כמס תשומות. לאחרונה אושר לאיגודן להפיק חשבונות מס לתאגיד בגין האמור לעיל.

**ביאור 24 – מיסים על ההכנסה**

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנייל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2010-2018.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המים והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המים לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019

**ביאור 28 - התחייבויות תלויות וארועים 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. החברה סבורה כי לא נוצרה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כללה במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור הסכום השנוי במחלוקת עפ"י עמדת רשות המים מסתכם לסך של 5,942 אלפי ש"ח ( 1,629 אלפי מ"ק). בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2016 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.

2. בסוף שנת 2018 החליטה מועצת העיר בני ברק להשתתף בעלות המים של תלמידים במוסדות התורה, בסך של 60 ש"ח לתלמיד לשנה, ולהשתתפות בעלות המים לשיבות בסך של 250 ש"ח לשנה לתלמיד.

**3. תביעות תלויות**

כנגד החברה קיימת תביעה של נתיבי ישראל בגין שימוש במרכז הלוגיסטי סכום התביעה מסתכם לסך של 1 – מיליון ש"ח. בתחילת שנת 2020 התקבל הסדר פשרה ובו חויבה החברה בסכום של 400 אלפי ש"ח החברה יצרה הפרשה בספריה.

**4. 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 לחוק.
  - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים.

במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. בחודש אפריל 2020 אישר מועצת רשות המים בשנית את המפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל- 30 חברות אזוריות, החברה סווגה בחברה אזורית "גוש דן" יחד עם תאגידי המים של רמת גן וגבעתיים.

**5. התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה**

בחודש דצמבר 2019 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 עולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על התנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב. בשלב זה, אין לחברה יכולת להעריך את השפעת המשבר כאמור על פעילות החברה ובכלל זה על לקוחותיה הן במגזר המגורים אשר שם צפוי כי צריכת המים תעלה עקב הוראות ההיגיינה והשהייה בבית ומנגד לקוחות עסקיים ואחרים שההגבלות שהוטלו וכן ההאטה הכלכלית יפגעו בהם ביניהם בתי מלון, מוסדות חינוך, מפעלים ובתי מלאכה, מסחר כגון מסעדות בתי קפה וקניונים וכיו"ב. צפויה גם ירידה בגביית דמי הקמה עקב אי ודאות כלכלית וקשיי מימון אשר יביאו לעיכוב בהתחלת פרויקטים.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני ובהתאם נערכת למצב החדש בעיקר ע"י הקטנת תוכנית ההשקעות לשנת 2020. בכוננת הנהלת החברה להמשיך ולבחון באופן שוטף את ההשלכות הפיננסיות של משבר הקורונה על פעילותה ולפעול בהתאם.