

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

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

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

**עמוד**

3	דוח רואי החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 31	ביאורים לדוחות הכספיים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי ברק תאגיז המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו - 2020 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו - 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

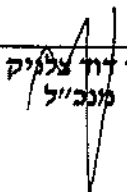


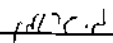
<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
3,211		6,685	3 מזומנים ושווי מזומנים
57,084		56,847	4 לקוחות - צרכנים
1,335		3,642	5 חייבים ויתרות חובה
<u>8,218</u>		<u>8,382</u>	6 רשות מקומית - חשבון שוטף
69,848		75,556	
-----		-----	
139,960		183,168	7 <b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----		-----	
44,980		41,199	8 <b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----		-----	
13,575		12,067	9 <b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----		-----	זכויות מים
<u>268,363</u>		<u>311,990</u>	

2020	ליום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)	ביאור	
<b>התחייבויות שוטפות:</b>			
9,182	9,817		אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
462	462	13 א'	חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
934	1,934	13 ב'	חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי
40,726	42,932	10	ספקים ונותני שירותים
4,033	1,502	11	זכאים ויתרות זכות
<u>568</u>	<u>631</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
55,905	57,278		
-----	-----		
<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>			
925	462	13 א'	הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
7,642	20,043	13 ב'	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
122,587	147,886	14	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
234	793	24	עתודה למס
<u>7,708</u>	<u>7,708</u>	16	שטר הון נדחה
139,096	176,892		
-----	-----		
73,362	77,820		
-----	-----		
<u>268,363</u>	<u>311,990</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

  
רו"ח מתי שטרן  
ראש אגף הכספים

  
מר רון שלמיק  
מנכ"ל

  
רו"ח מתי ברגמן  
יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: ה' תמוז תשפ"ד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
98,903	105,119	18-19 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>75,032</u>	<u>81,854</u>	18-19 עלות השירותים
23,871	23,265	רווח גולמי
13,471	14,215	20 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,415</u>	<u>5,686</u>	21 הוצאות הנהלה וכלליות
4,985	3,364	22 רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
<u>98</u>	<u>399</u>	הוצאות מימון, נטו
4,887	2,965	רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
-	<u>174</u>	23 הוצאות אחרות, נטו
4,887	2,791	רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>430</u>	<u>1,667</u>	24 מיסים על ההכנסה
<u>5,317</u>	<u>4,458</u>	רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2020</u></b>
68,045	21,795	46,150	100	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
<u>5,317</u>	<u>5,317</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>73,362</u>	<u>27,112</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2021</u></b>
72,962	27,112	46,150	100	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
<u>4,458</u>	<u>4,458</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>77,820</u>	<u>31,570</u>	<u>46,150</u>	<u>100</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
4,917	4,458	רווח כולל לשנה
<u>2,127</u>	<u>937</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>7,044</u>	<u>5,395</u>	מפעילות שוטפת - נספח א' <b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(27,361)	(31,677)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(19,352)	(15,609)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
8,929	16,195	תקבולים מדמי הקמה מים
8,929	16,194	תקבולים מדמי הקמה ביוב
<u>(856)</u>	<u>(597)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
(29,711)	(15,494)	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u></b>
4,331	635	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
-	15,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
<u>(1,396)</u>	<u>(2,062)</u>	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>2,935</u>	<u>13,573</u>	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
(19,732)	3,474	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>22,943</u>	<u>3,211</u>	<b>יתרת מזומנים שווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>3,211</u>	<u>6,685</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.



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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u></b>
8,722	9,790	פחת והפחתות
-	174	הפסד הון
8,685	9,748	הפרשה לחובות מסופקים
(859)	(1,683)	שינוי במיסים נדחים
<u>(5,661)</u>	<u>(7,090)</u>	מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
10,887	10,939	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
(13,206)	(9,511)	עליה בלקוחות – צרכנים
400	(65)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
9,921	2,206	עליה בספקים ונותני שירותים
(3,748)	(164)	שינוי ביתרות בגין רשות מקומית
(2,600)	(2,531)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>73</u>	<u>63</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(9,160)	(10,002)	
-----	-----	
<u>1,727</u>	<u>937</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

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 וביוב 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) התש"ע -2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

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

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

**ביאור 1 – כללי**

**ג. השקעות לזמן קצר**

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה :
1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
  2. פיקדונות לזמן קצוב.
  3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
  4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
  5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

**הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :**

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה 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 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.

**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. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>ציוד ומתקנים:</b>		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-
<b>מוני מים:</b>		
	6	-
<b>צנרת:</b>		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
<b>מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:</b>		
מחשבים ותוכנות	3.33-4	
ריהוט וציוד	7-15	
<b>כלי רכב:</b>	15	

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך****1. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

**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 חשבונאי 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. מימוש 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 2021 ו- 2020 הינו 117.01 ו- 113.84 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו 2.8% – (0.7%) 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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**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 מיס 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**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,213</u>		<u>6,685</u>	מזומנים בבנקים

**ביאור 4 – צרכנים**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
161,324		155,395	חובות פתוחים
4,338		4,532	כרטיסי אשראי
3,108		5,149	המחאות לגביה
<u>18,615</u>		<u>21,593</u>	הכנסות לקבל
187,385		186,669	
<u>(130,301)</u>		<u>(129,822)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>57,084</u>		<u>56,847</u>	
			<u>הפרשה לחובות מסופקים:</u>
129,985		130,301	יתרת פתיחה
8,684		9,748	הפרשה שנוצרה השנה
<u>(8,368)</u>		<u>(10,227)</u>	חובות אבודים
<u>130,301</u>		<u>129,822</u>	

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,093		3,335	מס נדחה לזמן קצר
<u>242</u>		<u>307</u>	הוצאות מראש
<u>1,335</u>		<u>3,642</u>	

**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 .תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך 24 חודשים החל ממועד תחילת פעילות החברה.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים .



**ביאור 7 – רכוש קבוע**

סה"כ	מחשבים		מדי מים	צנרת ומתקני ביוב		צנרת ומתקני מים	
	תוכנות ריהוט וציוד	שיפורים במושכר		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
297,606	4,417	1,601	13,823	128,535	149,230	עלות ליום 1 בינואר 2020	
16,887	856	-	943	5,070	10,018	תוספות בשנת 2020	
<u>(1,439)</u>	-	-	-	<u>(1,439)</u>	-	גריעות בשנת 2020	
313,054	5,273	1,601	14,766	132,166	159,248	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
51,664	514	83	(204)	27,307	23,964	תוספת בשנת 2021	
<u>(5,053)</u>	-	-	-	<u>(1,698)</u>	<u>(3,355)</u>	גריעות בשנת 2021	
359,665	5,787	1,684	14,562	157,775	179,857	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
-----	-----	-----	-----	-----	-----		
						<b>פחת נצבר</b>	
167,319	2,432	1,151	10,363	77,315	76,058	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2020	
7,214	614	133	430	1,118	4,919	פחת בשנת 2020	
<u>(1,439)</u>	-	-	-	<u>(1,439)</u>	-	גריעות בשנת 2020	
173,094	3,046	1,284	10,793	76,994	80,977	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
8,282	677	94	414	1,693	5,404	תוספות בשנת 2021	
<u>(4,879)</u>	-	-	-	<u>(1,698)</u>	<u>(3,181)</u>	גריעות בשנת 2021	
176,497	3,723	1,378	11,207	76,989	83,200	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
-----	-----	-----	-----	-----	-----		
<u>139,960</u>	<u>2,227</u>	<u>317</u>	<u>3,973</u>	<u>55,172</u>	<u>78,271</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020</b>	
<u>183,168</u>	<u>2,064</u>	<u>306</u>	<u>3,355</u>	<u>80,786</u>	<u>96,657</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021</b>	

**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 משק המים 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.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 8 – רכוש קבוע בהקמה:**

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים אלפי ש"ח</u>	
6,972	7,325	6,973	יתרה ליום 1 בינואר 2020
21,685	17,909	21,927	תוספות לשנת 2020
<u>(14,359)</u>	<u>(3,627)</u>	<u>(5,527)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>44,980</u>	<u>21,607</u>	<u>23,373</u>	סה"כ יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
37,749	14,600	23,149	תוספות לשנת 2021
<u>(41,530)</u>	<u>(26,298)</u>	<u>(15,232)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>41,199</u>	<u>9,909</u>	<u>31,290</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

**ביאור 9 - רכוש אחר**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
15,083		13,575	יתרת פתיחה
<u>1,508</u>		<u>1,508</u>	הפחתה לשנה
<u>13,575</u>		<u>12,067</u>	

**ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,395		1,276	מקורות
7,562		6,693	מכון טיהור שפכים
11,788		21,537	הוצאות לשלם
<u>19,981</u>		<u>13,426</u>	אחרים
<u>40,726</u>		<u>42,932</u>	
			<b><u>הוצאות לשלם:</u></b>
2,290		6,209	דמי מים
2,638		-	מקורות
5,610		6,122	איגודן
<u>1,250</u>		<u>9,206</u>	אחרים
<u>11,788</u>		<u>21,537</u>	

**ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות**

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>4,653</u>		<u>1,502</u>	מוסדות ממשלתיים

**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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
84	120	עובדים בגין שכר
66	93	מוסדות בגין שכר
<u>418</u>	<u>418</u>	הפרשה לחופשה
<u>568</u>	<u>631</u>	

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

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור הריבית</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
1,387	924	פריים + 0.25%	הלוואה לא צמודה
<u>(462)</u>	<u>(462)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
925	462		
-----	-----		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
462	462		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
462	462		שנה שנייה
<u>463</u>	-		שנה שלישית
<u>1,387</u>	<u>924</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 13 ב' – הלוואה לזמן ארוך – מתאגיד בנקאי**

**א. הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
8,576	21,977	P+ 0.2% -0.25%	הלוואה לא צמודה
<u>(934)</u>	<u>(1,934)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>7,642</u>	<u>20,043</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
934	1,934		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
934	1,934		שנה שניה
934	1,934		שנה שלישית
934	1,934		שנה רביעית
934	1,934		שנה חמישית
<u>3,906</u>	<u>12,343</u>		שנה שישית ואילך
<u>8,576</u>	<u>22,013</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.

ד. ביום 30 בדצמבר 2021 התקבל אשראי בסך של 15,000 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2022. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.25% לשנה.

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
110,390	122,587	יתרת פתיחה
17,858	32,389	הכנסות נדחות מדמי הקמה
<u>(5,661)</u>	<u>(7,090)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>122,587</u>	<u>147,886</u>	

**ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

התחייבויות 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

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
46,533	50,023	
<u>2,773</u>	<u>3,487</u>	
49,306	53,510	
-----	-----	
5,768	6,172	
3,461	3,408	
1,235	951	
1,174	1,482	
450	346	
252	116	
2,063	3,572	
319	360	
90	90	
219	328	
<u>678</u>	<u>564</u>	
15,709	17,389	
-----	-----	
9,828	8,644	
-----	-----	
3,586	8,073	
250	110	
691	545	
1,089	1,154	
692	708	
128	250	
166	139	
134	126	
173	156	
625	643	
<u>71</u>	<u>70</u>	
7,605	11,974	
-----	-----	
33,142	38,007	
-----	-----	
<u>16,164</u>	<u>15,503</u>	
		<b>הכנסות</b>
		אספקת מים
		היטלים ודמי הקמה מים
		<b>עלויות אספקה</b>
		פחת
		שכר עבודה
		אנרגיה
		עבודות קבלניות
		אחזקת רכב
		חומרים וכלים
		ארנונה
		ביטוח
		מוקד עירוני
		יועצים הנדסיים
		אחרות
		רכישת מים ממקורות
		<b>עלויות הפקה</b>
		דמי מים
		סולר ודלק
		שכר עבודה
		פחת
		חשמל
		ארנונה
		אחזקה
		אחזקת רכב
		בדיקות מעבדה
		חומרים וכלים (כולל כלור)
		מחשוב תקשורת ואחרות
		סה"כ עלויות אספקת והפקה
		רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
45,967	47,925	שירותי ביוב
2,888	3,603	היטלים ודמי הקמה ביוב
683	-	הכנסות מהשפלת מי תהום
<u>59</u>	<u>81</u>	הכנסות מדיגום שפכים
49,597	51,609	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
35,715	35,719	הולכה וטיהור שפכים
304	297	שכר ונלוות
1,118	1,693	פחת
4,037	5,618	עבודות קבלניות
90	90	מוקד עירוני
78	57	אחזקת רכב
9	-	דיגום שפכים
512	-	עלות השפלת מי תהום
<u>27</u>	<u>373</u>	אחרות
41,890	43,847	
-----	-----	
<u>7,707</u>	<u>7,762</u>	רווח גולמי משירותי ביוב



ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,434	-	עמלות גביה ואכיפה
767	1,760	שכר עבודה
396	402	קריאת מדי מים
330	326	חלוקת חשבוניות
102	98	מוקד תמיכה
102	122	הדפסת חשבוניות
470	466	מיכון
338	363	שכר דירה
396	407	משרדיות וארנונה
135	111	עמלות בנק הדואר
346	375	עמלות כרטיסי אשראי
8,685	9,748	הוצאות חובות מסופקים
<u>65</u>	<u>116</u>	אחרות
<u>13,566</u>	<u>13,919</u>	סה"כ עלויות גביה
<u>(95)</u>	<u>(79)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>13,471</u>	<u>14,215</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,648	2,642	שכר עבודה ונלוות
924	1,018	שירותים מקצועיים
191	207	שכר דירה
240	251	הוצאות רכב ונסיעות
117	118	מיכון ומחשוב
102	105	משרדיות ואחזקת משרד
160	180	ביטוחים
9	10	השתלמויות
747	771	פחת
76	82	ארנונה
78	95	כיבודים ומתנות
89	112	דואר ותקשורת
<u>34</u>	<u>95</u>	אחרות
<u>5,415</u>	<u>5,686</u>	

**ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(31)	(22)	
(167)	(370)	
<u>(114)</u>	<u>(279)</u>	
(312)	(671)	
-----	-----	
<u>214</u>	<u>272</u>	
----	----	
<u>(98)</u>	<u>(399)</u>	

		<u>הוצאות מימון</u>
		ריבית והפרשי הצמדה - הלוואה מרשות מקומית
		ריבית הלוואות מתאגיד בנקאי
		עמלות בנקאיות וריבית חובה

		<u>הכנסות מימון</u>
		ריבית צרכנים

**ביאור 23 – הוצאות אחרות, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	174	
-	-	
-	-	
<u>-</u>	<u>174</u>	

		הפסד הון
		ארנונה שנים קודמות
		אחרות, נטו

**ביאור 24 – מיסים על ההכנסה**

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (לשנת 2020 חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.
- ה. **מיסים נדחים – הרכב ותנועה.**

	<u>חופשה</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>סה"כ</u>	<u>וחומ"ס</u>		
859	1,093	(234)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>1,683</u>	<u>2,442</u>	<u>(559)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>2,542</u>	<u>3,335</u>	<u>(793)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,093	3,335	במסגרת הנכסים השוטפים
<u>(234)</u>	<u>(793)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>859</u>	<u>2,542</u>	

**מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
859	1,683	הכנסות מיסים נדחים
<u>(429)</u>	<u>(16)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>430</u>	<u>1,667</u>	

**ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,461	3,408	אספקת מים
691	545	הפקת מים
304	297	שירותי ביוב
767	1,760	גביה
<u>2,648</u>	<u>2,642</u>	הנהלה וכלליות
<u>7,871</u>	<u>8,652</u>	

**ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

**א. יתרות**

8,218	8,382	1. רשות מקומית – חשבון שוטף ביאור 11)
<u>(462)</u>	<u>(462)</u>	2. חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)
<u>(925)</u>	<u>(462)</u>	3. הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית (ביאור 13)

**ב. עסקאות**

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

4,276	4,147	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,559	4,262	הכנסות מהשתתפות העירייה בסל לתלמיד
2,420	1,733	הכנסות מדמי הקמה
2,974	2,974	תשלום בעבור עובדים מושאלים
2,466	4,102	תשלום ארנונה
180	180	תשלום מוקד עירוני
31	21	הוצאות מימון – ריבית הלוואת העירייה
744	21	הכנסות מעבודות עבור העירייה

**ביאור 28 - התחייבויות תלויות וארועים מהותיים**

**1. 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.

**1. תיאגוד אזורי:**

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- 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 פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור בחרה מועצת רשות המים 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 המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – 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.
- ח. 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 המים 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 המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ט. 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') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידיים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

**ביאור 28 - התחייבויות תלויות וארועים מהותיים המשך**

יא. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנוותרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד 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 התאגידים שהגישו עתירות ועוד. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות.

בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:

אפשרות אחת- שבית המשפט יתן 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.