

**שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

## שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 29	ביאורים לדו"חות הכספיים

**דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**  
**של**  
**שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות

על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות 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 ולבצעה 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 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) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 29 באפריל, 2021.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון



**דוחות על המצב הכספי**

**שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
34,343	33,440	3	מזומנים ושווי מזומנים
13,708	14,023	4	לקוחות - צרכנים
292	604	10	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>535</u>	<u>1,717</u>	5	חייבים ויתרות חובה
48,878	49,784		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
2,905	4,876	6	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
142,158	158,163	7	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
19,136	17,222	8	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----	-----		זכויות מים
<u>213,077</u>	<u>230,045</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>

**דוחות על המצב הכספי**

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>		
261	-	13 הלוואה לזמן קצר מרשות מקומית
9,049	20,678	9 ספקים ונותני שירותים
2,267	1,597	11 זכאים ויתרות זכות
593	722	12 עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>12,170</u>	<u>22,997</u>	<b><u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u></b>
<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>		
96,007	103,268	14 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
6,959	6,070	הכנסות נדחות בגין זכויות מט"ש
-	87	23 עתודה למס
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	16 שטר הון נדחה
<u>114,675</u>	<u>121,134</u>	<b><u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
<u>86,232</u>	<u>85,914</u>	<b><u>הון עצמי:</u></b>
<u>213,077</u>	<u>230,045</u>	<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>

גילה לוי, מנהלת כספים

אילנה ניצן, מנכ"ל

נתן לרר, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 29 באפריל 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(באלפי ש"ח)			
50,653	53,623	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>40,397</u>	<u>45,769</u>	18 - 19	עלות השירותים
10,256	7,854		<b>רווח גולמי</b>
2,958	2,589	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,408</u>	<u>3,435</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
3,890	1,830		<b>רווח לפני הכנסות מימון, נטו</b>
<u>2,176</u>	<u>83</u>	22	הכנסות מימון, נטו
6,066	<u>1,913</u>		<b>רווח לאחר הכנסות מימון, נטו</b>
<u>(52)</u>	<u>12</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
6,014	1,925		<b>רווח לפני מיסים על ההכנסה</b>
-	<u>243</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>6,014</u>	<u>1,682</u>		<b>רווח כולל לשנה</b>

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 2019</u></b>
85,218	14,963	70,254	1	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2019</b>
(5,000)	(5,000)	-	-	- דיבידנד שחולק
<u>6,014</u>	<u>6,014</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>86,232</u>	<u>15,977</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2020</u></b>
86,232	15,977	70,254	1	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
(2,000)	(2,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>1,682</u>	<u>1,682</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>85,914</u>	<u>15,659</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019                      2020 (באלפי ש"ח)		
6,014	1,682	<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
		רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>1,832</u>	<u>12,009</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
7,846	13,691	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
-----	-----	
(5,276)	(9,010)	<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(5,766)	(22,086)	השקעות בתשתיות מים
(347)	(412)	השקעות בתשתיות ביוב
--	6,855	רכישת רכוש קבוע אחר
4,988	6,160	השתתפות אחרים במימון פרויקטים
<u>4,988</u>	<u>6,160</u>	תקבולים בגין דמי הקמה מים
(1,413)	(12,333)	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
-----	-----	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
(5,000)	(2,000)	<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u></b>
<u>(1,000)</u>	<u>(261)</u>	דיבידנד שחולק
(6,000)	(2,261)	פירעון הלוואה מרשות מקומית
-----	-----	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</b>
433	(903)	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>33,910</u>	<u>34,343</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
<u>34,343</u>	<u>33,440</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

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

<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>(באלפי ש"ח)</b>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות</b>
		<b><u>בתזרימי המזומנים:</u></b>
6,299	8,591	פחת והפחתות
-	49	שינוי במיסים נדחים
188	-	הפסד הון
(410)	(583)	שינוי בחובות מסופקים
(4,696)	(5,059)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
<u>(889)</u>	<u>(889)</u>	מימוש הכנסות נדחות
492	2,109	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
(225)	268	עליה ביתרות צרכנים
52	(1,144)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,405	11,629	עליה בספקים ונותני שירותים
283	(312)	שינוי ביתרת רשות מקומית
(119)	(670)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>(56)</u>	<u>129</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,340	9,900	
-----	-----	
<u>1,832</u>	<u>12,009</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת השרון, 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 רמת השרון.
  3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 18 בנובמבר 2008 וזאת למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- החברה – שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רמת השרון.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות 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 שנוזלותן 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 04/2020 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 –

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס 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 שהחברה מניחה 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 בהתאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. 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, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
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>ציוד ומתקנים:</b>			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10	10
מיכליות מים	20	-	-
גנרטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
<b>מוני מים:</b>			
	6	-	-
<b>צנרת:</b>			
פלדה	40	15	15
אסבסט	30	35	35
בטון	-	30	30
p.v.c	25	40	40
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45	45
<b>מחשבים ותוכנות 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), בהתאם להנחיות רשות המים.

**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, 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 מהיטלים ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית ואכיפה נרשמות על בסיס מצטבר.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים והביוב (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 2020 ו- 2019 הינו 113.84 ו- 114.63 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2020 הינו (0.7%) ו- 0.6% 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 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.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
1,219	3,965
<u>33,124</u>	<u>29,475</u>
<u>34,343</u>	<u>33,440</u>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות לזמן קצר בבטוחות סחירות

**ביאור 4 – צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
14,042	14,574
3,163	2,611
192	62
<u>2,765</u>	<u>2,647</u>
<u>20,162</u>	<u>19,894</u>
<u>(6,454)</u>	<u>(5,871)</u>
<u>13,708</u>	<u>14,023</u>

חובות פתוחים  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
הכנסות לקבל  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
6,864	6,454
<u>(1,005)</u>	<u>(808)</u>
<u>595</u>	<u>225</u>
<u>6,454</u>	<u>5,871</u>

יתרת פתיחה  
חובות אבודים  
הפרשה שנוצרה השנה  
סה"כ

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
353	381	הוצאות מראש
135	81	הלוואות לעובדים
-	1,216	חברת נתיבי ישראל
-	38	מס הכנסה נדחה לזמן קצר
<u>47</u>	<u>1</u>	אחרים
<u>535</u>	<u>1,717</u>	

**ביאור 6 – רכוש קבוע בהקמה**

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,666	1,102	564	יתרה ליום 1 בינואר 2019
9,533	5,266	4,267	תוספת בשנת 2019
<u>(8,294)</u>	<u>(4,375)</u>	<u>(3,919)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>2,905</u>	<u>1,993</u>	<u>912</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
21,571	14,404	7,167	תוספת בשנת 2020
<u>(19,600)</u>	<u>(12,771)</u>	<u>(6,829)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>4,876</u>	<u>3,626</u>	<u>1,250</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

**א. ההרכב :**

מחשבים		מכון טיהור שפכים	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
תוכנות ריהוט וציוד	סה"כ					
272,336	2,580	51,283	10,135	102,737	105,601	עלות ליום 1 בינואר 2019
10,150	347	-	678	4,875	4,250	תוספות לשנה
<u>(3,754)</u>	<u>(23)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,468)</u>	<u>(1,263)</u>	גריעות לשנה
278,732	2,904	51,283	10,813	105,144	108,588	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
29,537	412	-	1,547	20,453	7,125	תוספת לשנת 2020
(6,855)	-	-	-	(6,855)	-	השתתפות אחרים
<u>(4,079)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,009)</u>	<u>(2,070)</u>	גריעות לשנה
297,335	3,316	51,283	12,360	116,733	113,643	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<b>פחת נצבר</b>						
133,841	1,747	28,025	7,879	44,767	51,423	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
6,299	237	-	628	2,732	2,702	תוספת לשנת 2019
<u>(3,566)</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,367)</u>	<u>(1,190)</u>	פחת שנגרע
136,574	1,975	28,025	8,507	45,132	52,935	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
6,677	270	-	678	2,958	2,771	תוספת לשנת 2020
<u>(4,079)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,009)</u>	<u>(2,070)</u>	פחת שנגרע
139,172	2,245	28,025	9,185	46,081	53,636	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<b><u>142,158</u></b>	<b><u>929</u></b>	<b><u>23,258</u></b>	<b><u>2,306</u></b>	<b><u>60,012</u></b>	<b><u>55,653</u></b>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019</b>
<b><u>158,163</u></b>	<b><u>1,071</u></b>	<b><u>23,258</u></b>	<b><u>3,175</u></b>	<b><u>70,652</u></b>	<b><u>60,007</u></b>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)****ג. ההרכב :**

ביום 27 במאי 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה העבירה לחברה 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>	
54,192	40,683	94,875	נכסי מים (*)
62,900	52,041	114,941	נכסי ביוב
<u>117,092</u>	<u>92,724</u>	<u>209,816</u>	

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 8.

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

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה (שאינו נושא ריבית ו/או הצמדה) לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. בסוף דצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת מיתקן שאיבה תותים . בתמורה לכך התחייבה החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 1,388 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
3. תנאי הלוואה זהים להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש הקבוע ערב הקמת החברה.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאור 8 - רכוש אחר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19,136	19,136	יתרת פתיחה
-	<u>1,914</u>	הפחתה שוטפת
<u>19,136</u>	<u>17,222</u>	סה"כ

**ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,121	889	המחאות לפירעון
7,328	19,557	הוצאות לשלם (1)
<u>600</u>	<u>232</u>	נותני שירותים
<u>9,049</u>	<u>20,678</u>	

(1) הוצאות לשלם:

1,246	1,052	מקורות
1,357	1,367	מכון טיהור שפכים
1,000	3,910	הפרשי הקצבה
<u>3,725</u>	<u>13,228</u>	אחרים
<u>7,328</u>	<u>19,557</u>	

**ביאור 10 - רשות מקומית-חשבון חו"ז**

- א. היתרה הינה אך בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. להלן השירותים הניתנים כיום ע"י העירייה לתאגיד:
  1. תחשיבי דמי הקמה.
  2. שירותי השלמת מוקד תקלות.

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>2,267</u>	<u>1,597</u>	מוסדות ממשלתיים

**ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
292	292	עובדים בגין שכר
22	83	מוסדות בגין שכר
<u>279</u>	<u>347</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>593</u>	<u>722</u>	

**ביאור 13 – הלוואה לזמן קצר – מרשות מקומית**

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
261	-	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
<u>(261)</u>	-		בניכוי חלויות שוטפות
<u>-</u>	<u>-</u>		

**ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מרשות מקומית (המשך)**

ג. זכויות הפעלת המט"ש (שערכו המופחת ליום הקמת התאגיד, הסתכם בסך של 33,515 אלפי ש"ח) נמכרו בשנת 2002 ע"י העירייה למפעיל חיצוני עד לשנת 2028 וזאת בתמורה לקבלת דמי זיכיון מראש. התאגיד והעירייה הסכימו לתת ביטוי לנושא זה כדלקמן:

1. הופחתה הלוואת הבעלים בסך של 16,735 אלפי ש"ח שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.
2. תוקנה חלוקת התמורה שנקבעה לעירייה בגין פרויקט התותים בו נשאה לאחר הקמת התאגיד. העירייה תקבל סכום נוסף בסך של 3,239 אלפי ש"ח, כהחזר הלוואה.
3. סכום ההלוואה המקורי עודכן בהתאם. יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית של פריים בצירוף 0.15%. הממונה על תאגידי המים והביוב אישר באופן עקרוני את התיקון הנ"ל בכפוף לקבלת הסכם חתום עם העירייה.
4. במהלך שנת 2013 נחתם ההסכם המתוקן עם העירייה.
5. בסוף שנת 2018 פרעה החברה בפירעון מוקדם כ – 2,486 אלפי ש"ח מיתרת הלוואת הבעלים.
6. במהלך שנת 2019 פרעה החברה 1 מיליון ש"ח.
7. במהלך שנת 2020 פרעה החברה את יתרת ההלוואה.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרונים תשתיות מיס וביוב בע"מ****ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(באלפי ש"ח)		
90,727	96,007	יתרת פתיחה
9,976	12,320	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(4,696)</u>	<u>(5,059)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>96,007</u>	<u>103,268</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, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 16 - שטר הון נדחה**

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

**ביאור 17 – הון המניות**

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

בִּיאור 18 – רוּחַ גּוֹלְמֵי מַאֲסַפְקַת מִים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
		אספקת מים
29,831	32,737	
<u>1,322</u>	<u>1,499</u>	היטלי מים ודמי הקמה
31,153	34,236	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
18,909	21,507	רכישת מים ממקורות
3,330	5,363	פחת
642	695	שכר עבודה ונלוות
1,301	1,583	אחזקת רשת המים
308	313	אחזקת תחנות שאיבה
400	408	חשמל
573	580	ארנונה
145	129	ביטוח
105	107	אחזקת רכב
74	67	שירותים מקצועיים
95	84	בדיקות מים
<u>124</u>	<u>95</u>	אחרות
26,006	30,931	
-----	-----	
<u>5,147</u>	<u>3,305</u>	רווח גולמי מאספקת מים

**ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2019**      **2020**  
(באלפי ש"ח)

		<b>הכנסות</b>
16,126	15,827	שירותי ביוב
<u>3,374</u>	<u>3,560</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
19,500	19,387	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
6,904	7,092	טיהור שפכים
2,732	2,958	פחת
1,352	1,370	ארנונה
1,614	1,583	אחזקת רשת הביוב
385	511	אחזקת מתקנים
729	727	שכר עבודה ונלוות
273	261	חשמל
95	98	אחזקת רכב
63	68	שירותים מקצועיים
62	71	דיגום שפכים
89	79	ביטוח
<u>93</u>	<u>20</u>	אחרות
14,391	14,838	
-----	-----	
<u>5,109</u>	<u>4,549</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(באלפי ש"ח)		
1,063	1,133	שכר עבודה ונלוות
238	144	עמלת גביה ואכיפה
180	164	משלוח חיובים
159	140	הדפסת חשבונות
194	193	מיכון
41	36	עמלות בנק הדואר
90	76	אחזקת רכב
258	265	עמלות כרטיס אשראי
94	75	מוקד תמיכה
595	225	הוצאות חובות מסופקים
<u>105 (*)</u>	<u>245</u>	גביה אחרות (*)
3,017	2,696	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(59)	(107)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,958</u>	<u>2,589</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(\*) כולל החזר הוצאות גבייה מחקלאים בסך של 103 אלפי ש"ח לשנים 2020 ו- 2019.

**ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2019                      2020  
(באלפי ש"ח)

1,370	1,347	שכר עבודה ונלוות
534	571	שירותים מקצועיים
397	456	שכירות משרדים
78	70	אחזקת מחשבים
34	22	פרסום ויחסי ציבור
177	163	ארנונה
84	102	דואר ותקשורת
24	24	ביטוח
145	146	משרדיות ואחזקת משרד
108	96	אחזקת רכב
23	13	שכר דירקטוריון
237	270	פחת
27	28	חשמל
<u>170</u>	<u>127</u>	אחרות
<u>3,408</u>	<u>3,435</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**שלוש תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאור 22 – הכנסות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2019                      2020  
(באלפי ש"ח)

(32)	(105)
-	(79)
<u>(32)</u>	<u>(184)</u>
-----	-----
244	267
<u>1,964</u>	-
<u>2,208</u>	<u>267</u>
-----	-----
<u>2,176</u>	<u>(83)</u>

**הוצאות מימון:**

עמלות בנקאיות  
הפסדים מאג"ח ממשלתי וקונצרני

**הכנסות מימון:**

ריבית מצרכנים  
רווחים מאג"ח ממשלתי וקונצרני

**ביאור 23 – מיסים על ההכנסה**

**תיקונים לפקודת מס הכנסה**

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (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 המיס, 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.**

סה"כ	חופשה			
	דמי הקמה	וחומ"ס	רכוש קבוע	
	(א ל פ י ש " ח)			
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>49</u>	<u>215</u>	<u>38</u>	<u>(302)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>49</u>	<u>215</u>	<u>38</u>	<u>(302)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	38	במסגרת הנכסים השוטפים
-	(87)	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
=	<u>49</u>	

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	(49)	הוצאות מיסים נדחים
-	(194)	הוצאות מיסים שוטפים
=	<u>(243)</u>	

**ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
642	695	שירותי מים
729	731	שירותי ביוב
1,063	1,133	גביה
<u>1,370</u>	<u>1,347</u>	הנהלה וכלליות
<u>3,804</u>	<u>3,906</u>	

**ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>א. יתרות</u></b>
292	604	1. רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 10)
(261)	-	2. חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)
		<b><u>ב. עסקאות</u></b>
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
4,304	4,769	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,104	2,113	ארנונה
100	100	תחשיב היטלים ודמי הקמה
9	9	מוקד עירוני
759	-	תקבולים מדמי הקמה
47	37	שכר וביטוח דירקטורים

**ביאור 26 – אירועים מהותיים ותביעות תלויות**

**1. היזון חוזר**

על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה:

(א) הכמות המוכרת החזוייה: מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.

(ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.

עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. נכון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונידרש.

**2. משבר קורונה**

**התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה**

בחודש דצמבר 2020 ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן החל בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID-19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה").

על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבחרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב. החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

**3. ת"א 7111-12-19 חברת חן ברמת השרון בע"מ ואח' נ' עיריית רמת השרון ואח' –** ביום 31.12.2019 הוגשה תביעה ע"י חברת גבעת חן ברמת השרון בע"מ נגד עיריית רמת השרון והוועדה המקומית לתכנון ובניה רמת השרון שעניינה בטענות כנגד תוכנית רש/892/א1 והפקעות מקרקעין שבוצעו מכוחה. נוכח טענות הנתבעת, ביום 06.10.2020 הוגש כתב תביעה מתוקן שבו, בין היתר, נוסף התאגיד כנתבע נוסף בטענה שהוא פולש למקרקעין, וכן נוסף תובע פרטי נוסף. ביום 29.11.2020 הגיש התאגיד בקשה לסילוק התביעה כנגדו על הסף מחמת היעדר יריבות והיעדר עילה. ביום 17.12.2020 הגישו התובעים תשובה מטעמם לבקשה לסילוק, וביום 23.12.2020 הגיש התאגיד תגובה לתשובה האמורה שבה, בין היתר, הוא חזר על טענתו העיקרית כי יש לסלק את התביעה כנגדו על הסף.

ביום 03.03.2021 התקיים דיון בתביעה ולאחר שב"כ התובעים עמד על הותרת התביעה על כנה גם כנגד התאגיד, נקבע כי על התאגיד להגיש כתב הגנה מטעמו בתוך 30 ימים. עוד נקבע כי על הצדדים לקיים ביניהם דיון מקדמי ולהגיש הודעת עדכון בהתאם לבית המשפט עד ליום 15.06.2021.

**ביאור 26 – אירועים מהותיים ותביעות תלויות**

**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 ותאגידים קיימים.

ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידים 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 – 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 התאגידים 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 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.

ט. בג"ץ 4920/20 שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ נ' הרשות הממשלתית למים וביוב ואח' – ביום 16.07.2021 התאגיד הגיש עתירה כנגד החלטת רשות המים למזג את התאגיד עם תאגיד מי אביבים בע"מ כך שאלה יהוו יחד תאגיד מים וביוב אזורי רב שירותי, כפי שעולה ממפת שיוך הרשויות אשר פורסמה בילקוט הפרסומים ביום 12.05.2021, במסגרת הרפורמה התאגוד האזורי שנקבע בתיקון 12 לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 (להלן: "החוק").

**ביאור 26 – אירועים מהותיים ותביעות תלויות**

כמו כן, הגיש התאגיד בקשה דחופה למתן צו ביניים לפיו לכל הפחות עד להכרעה בעתירה דן התאגיד ימשיך לשפעול במתכונתו הנוכחית ולא ייאסר עליו להפעיל את משק מים והביוב של העיר רמת השרון.

תגובה מטעם המדינה הוגשה ביום 19.06.2020 ובהחלטתו מיום 17.09.2020 קבע בית המשפט כי בשלב זה לא מצא לנכון להורות על מתן צו ביניים וכי העתירה תיקבע לדיון בפני הרכב. העתירה נקבע לדיון ביום 24.03.2021, זאת במסגרת דיון מאוחד בעתירות נוספות שהוגשו בעניין רפורמת התאגיד האזורי.

י. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחוד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האיזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבנתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.