

מי גבעתיים בע"מ

דוחות כספיים

ליום 30 ביוני 2021

מי גבעתיים בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח סקירה של רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות תמציתיים על המצב הכספי
5	דוחות תמציתיים על הרווח הכולל
6	דוחות תמציתיים על השינויים בהון
7-8	דוחות תמציתיים על תזרימי המזומנים
9-15	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של חברת מי גבעתיים בע"מ****מבוא**

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת מי גבעתיים בע"מ (להלן – "החברה") הכולל את הדוח התמציתי על המצב הכספי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים", וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופת ביניים אלה עפ"י הוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים), התשי"ע-2010. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נוהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 14 בספטמבר 2021.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
			<u>רכוש שוטף</u>
23,471	25,703	22,274	מזומנים ושווי מזומנים
5,246	4,867	8,765	השקעות בבטחות סחירות
15,412	16,008	16,868	לקוחות- צרכנים
5,221	3,263	5,903	חייבים ויתרות חובה
1,135	123	1,469	רשות מקומית- חשבון חו"ז
50,485	49,964	55,279	
123,293	114,753	123,260	<u>רכוש קבוע</u>
12,067	18,130	12,003	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
8,100	9,000	7,650	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
			זכויות מים
193,945	191,847	198,192	

ליום 31 בדצמבר 2020	ליום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
933	933	933	חלויים שוטפות הלוואה לזמן ארוך
10,658	12,406	12,316	ספקים ונותני שרותים
2,721	2,192	3,282	זכאים ויתרות זכות
14,312	15,531	16,531	
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
9,490	9,956	9,023	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
2,649	2,649	2,649	זכאים אחרים
69,514	67,592	69,208	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
149	--	250	עתודה למס
35	35	35	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
3,882	3,882	3,882	שטר הון נדחה
85,719	84,114	85,047	
100,031	99,645	101,578	
			<u>הון עצמי</u>
93,914	92,202	96,614	
193,945	191,847	198,192	
רו"ח יעל לרנר, מנהלת כספים	אילן בר, מנכ"ל	נועם גבריאלי, יו"ר הדריקטוריון	

תאריך אישור הדוחות : 14 בספטמבר 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה		ביאור
	ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
40,372	20,063	20,343	3 הכנסות משירותי מים וביוב
30,668	14,746	14,761	4 עלות השירותים
9,704	5,317	5,582	רווח גולמי
2,264	1,292	570	5 עלויות גביה וחובות מסופקים
2,962	1,285	1,673	הוצאות הנהלה וכלליות
4,478	2,740	3,339	רווח מפעולות לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
74	(470)	174	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,552	2,270	3,513	רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(4)	(4)	(3)	הוצאות אחרות
4,548	2,266	3,510	רווח לפני מיסים על ההכנסה
570	--	810	מיסים על ההכנסה
<u>3,978</u>	<u>2,266</u>	<u>2,700</u>	רווח כולל לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ (אלפי ש"ח)	עודפים (אלפי ש"ח)	תקבולים ע"ח מניות (אלפי ש"ח)	הון מניות (אלפי ש"ח)	
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2021 (בלתי מבוקר)
93,914	70,228	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
2,700	2,700	--	--	רווח כולל לתקופה
<u>96,614</u>	<u>72,928</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2021
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2020 (בלתי מבוקר)
92,936	69,250	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(3,000)	(3,000)	--	--	דיבידנד שחולק
2,266	2,266	--	--	רווח כולל לתקופה
<u>92,202</u>	<u>68,516</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2020
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
92,936	69,250	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(3,000)	(3,000)	--	--	דיבידנד שחולק
3,978	3,978	--	--	רווח כולל לשנה
<u>93,914</u>	<u>70,228</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
3,978	2,266	2,700	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
11,096	11,716	2,048	רווח כולל לתקופה
15,074	13,982	4,748	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
			תזרימי המזומנים לפעילות השקעה
(6,759)	(3,542)	(1,628)	השקעות בתשתיות מים
(5,159)	(2,208)	(1,147)	השקעות בתשתיות ביוב
(17)	--	(706)	השקעות ברכוש קבוע אחר
2,291	438	761	תקבולים בגין דמי הקמה מים
2,290	437	761	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(1,448)	(1,069)	(3,519)	השקעה בבטוחות סחירות, נטו
(8,802)	(5,944)	(5,478)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
			תזרימי המזומנים לפעילות מימון
(3,000)	(3,000)	--	דיבידנד שחולק
(933)	(467)	(467)	פירעון הלוואה לזמן ארוך
(3,933)	(3,467)	(467)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
2,339	4,571	(1,197)	שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
21,132	21,132	23,471	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
23,471	25,703	22,274	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
	2020	2021	
	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
מבוקר (אלפי ש"ח)			
8,274	3,670	4,028	פחת והפחתות
441	266	--	הפרשה לחובות מסופקים
4	--	--	הפסד הון
88	--	108	שינוי במיסים נדחים
(3,520)	(1,736)	(1,828)	מימוש הכנסות נדחות
<u>5,287</u>	<u>2,200</u>	<u>2,308</u>	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,107	2,119	(334)	שינוי ביתרת רשות מקומית
1,009	588	(1,456)	ירידה (עליה) בלקוחות- צרכנים
2,815	4,712	(689)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,885	3,633	1,658	עליה בספקים ונותני שירותים
(1,007)	(1,536)	561	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>5,809</u>	<u>9,516</u>	<u>(260)</u>	
<u>11,096</u>	<u>11,716</u>	<u>2,048</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי גבעתיים בע"מ (להלן "החברה") נרשמה ביום 4 במרץ 2010 לצורך מתן שירות מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר גבעתיים, 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 גבעתיים. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 3 במרץ 2010 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 במרץ 2010.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי גבעתיים בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית גבעתיים.
- 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

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), דיוח כספי לתקופות ביניים ואינה כוללת את כל המידע הנדרש בדוחות כספיים שנתיים מלאים, יש לקרוא אותה ביחד עם הדוחות הכספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020.

כמו כן, דוחות אלו נערכו בהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב. (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע-2010

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות אג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2020 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא יעלה על 25% מסך ההשקעה (כולל פיקדונות ואג"ח מדינה).

ד. הפרשה לחובות מסופקים

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

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים 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

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי 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 מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע), מקוויזים מעלות ההשקעה. 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):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות על פי ערכם המופחת, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני תקופה של 10 שנים.

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, 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 התושבי בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מאכיפה וריבית נרשמות על בסיס מצטבר.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות), ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש יוני 2021 עמד על 115.66 נקודות, בגין חודש דצמבר 2020 עמד על 113.84 ובגין חודש יוני 2020 עמד על 113.72 נקודות.

שיעור השינוי לתקופות שנסתיימו בימים 30 ביוני 2021 ו- 2020 הינו 1.6% ו- (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 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 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 תאגידי יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב.

לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס 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 עד לתום שנת 2029. החברה מבצעת את הוראות רשות המיס ומפחיתה את זכויות המים בהתאם.

יג. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מתושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן.

יד. 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.

הכנסות משירותי מים וביוב

ביאור 3

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		מאגרות מים וביוב מהכנסות מהיטלי מים וביוב הכנסות משירותי תשתית
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
33,682	16,677	16,513	
3,170	1,736	1,828	
3,520	1,650	2,002	
<u>40,372</u>	<u>20,063</u>	<u>20,343</u>	

עלות השירותים

ביאור 4

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		משכורת ונלוות רכישת מים ממקורות טיהור והולכת שפכים פחת מים פחת ביוב עבודות קבלניות רשת אחרות
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
1,146	595	520	
5,089	2,730	2,795	
12,011	5,776	5,582	
6,953	2,989	3,262	
1,253	622	723	
1,389	623	492	
2,827	1,411	1,387	
<u>30,668</u>	<u>14,746</u>	<u>14,761</u>	

עלויות גבייה וחובות מסופקים

ביאור 5

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		עמלת גבייה חובות מסופקים גבייה אחרות
	2020	2021	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
1,312	653	350	
441	266	--	
511	373	220	
<u>2,264</u>	<u>1,292</u>	<u>570</u>	

ביאור 6 – ואירועים מהותיים

תיאגוד אזורי

1. 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 ימוגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
2. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
3. חרף העובדה ש- 33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור – ובכללם תאגיד מי גבעתיים – 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).
4. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב. על פי מפת השיוך תאגיד מי גבעתיים אמור להתמוג לחברה אזורית אחת עם מי רמת גן בע"מ ומי ברק בע"מ.
5. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
6. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים לחברה 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 באמצעות החברה האזורית.
7. במהלך חודש ספטמבר 2020 החברה הגישה עתירה לבג"ץ ואחריה גם תאגידיים ורשויות נוספות הגישו עתירות, בכלל זאת גם תאגיד מי רמת גן ועיריית בני ברק. העתירות הוגשו כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. מנגד, 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. אף מרכז השלטון המקומי הגיש מצדו עתירה המבקשת לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
8. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון התקיים דיון אחד בכלל העתירות ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי "קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי" וכי יידרש זמן נוסף על מנת ליישמה. במהלך הדיון נפרס בהרחבה הקושי הייחודי שבאיחוד החברה עם תאגיד מי ברק הפועל על פי נורמות הלכתיות מחמירות. בית המשפט נתן החלטת ביניים ובה הורה למדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים בקידום התיאגוד האזורי, בתוך 30 יום לאחר פגרת חג הפסח.
9. בנוסף, נקבע בהחלטת בית המשפט כי כל עוד רישיונות התאגידיים עומדים בתוקפם, בסמכותם של התאגידיים להמשיך ולפעול. בכך הוסר החשש שיטען כי פעולות התאגיד, במתכונתו הנוכחית, מבוצעות בחוסר סמכות. כמו כן, בהתאם להמלצת בית המשפט, התנועה לאיכות השלטון הודיעה על מחיקת עתירתה תוך שמירה על זכויותיה וטענותיה.
10. בהתאם לאמור לעיל, העתירה שהגישה החברה עדיין תלויה ועומדת. בשלב זה, נוכח החלטת בית המשפט ולאור זאת שהודעת רשות המים טרם הוגשה, טרם ניתן להעריך האם הדיון בעתירת החברה יתייתר ו/או את סיכויי הצלחת העתירה, במידה והיא תידון לגופה.

ביאור 7 – תביעות תלויות

ת"צ (מרכז) 21-06-55750 מוריס אילוז נ' מי גבעתיים בע"מ ואח' – בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה ביום 24.6.2021 לבית המשפט המחוזי מרכז על ידי 34 מבקשים נגד 23 תאגידי מים וביוב, ביניהם מי גבעתיים, וכן נגד חברת ארד בע"מ, שהינה יצרנית מדי המים מושא הבקשה. עניינה של הבקשה בטענה כי תאגידי המים עושים שימוש במדי מים אולטראסונים תקולים (המיוצרים על ידי חברת ארד כאמור) ומחייבים צרכנים ביתר בניגוד לדין.

ביאור 7 – תביעות תלויות - המשך

סכומי התביעה האישיים ביחס לכל אחד מהמבקשים בבקשת האישור נעים בין 317 ש"ח ל- 13,122 ש"ח. סכום התביעה הקבוצתי, על פי בקשת האישור, בלתי ניתן להערכה, אך בתחום סמכותו של בית המשפט המחוזי, קרי מעל 2.5 מיליון ש"ח.

ביום 25.6.2021 ניתנה החלטה לפיה בית המשפט הורה לבאי כוח המבקשים כי יבהירו בתוך 7 ימים מדוע תידון בקשת אישור של מבקשים כה רבים נגד משיבות כה רבות במסגרת אחת, כאשר אמנם ייתכן כי הבקשות תאוחדנה לדיון משותף אך עדיין לא ברורה התועלת שבצירוף מראש.

בשלב מוקדם זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית.