



# דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2021

זינגר ושות'  
רואי חשבון

## מי גבעתיים - מפעלי מים וביוב בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

3	דוח רואה 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 - 30	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

**דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**  
**של**  
**מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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.

תל – אביב, 27 באפריל 2022.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על המצב הכספי

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
23,471	22,461	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,246	8,918		השקעות לזמן קצר
15,412	15,505	4	לקוחות - צרכנים
1,135	2,323	25 א'	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>5,221</u>	<u>6,546</u>	5	חייבים ויתרות חובה
50,485	55,753		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
123,293	120,059	6	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
-----	-----		
12,067	18,257	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה</u></b>
-----	-----		
8,100	7,200	8	<b><u>רכוש אחר</u></b>
			זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>
<u>193,945</u>	<u>201,269</u>		

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על המצב הכספי

(אלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
			<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>
933	933	13	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
10,658	13,866	9	ספקים ונותני שירותים
<u>2,721</u>	<u>2,913</u>	10	זכאים ויתרות זכות
14,312	17,712		<b><u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u></b>
-----	-----		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>
69,514	68,773	11	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
35	35	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
9,490	8,557	13	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
2,649	2,649	14	זכאים אחרים
149	506	22	עתודה למס
<u>3,882</u>	<u>3,882</u>	25 ב'	שטר הון נדחה
85,719	84,402		<b><u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
-----	-----		
93,914	99,155	15	<b><u>הון עצמי:</u></b>
-----	-----		
<u>193,945</u>	<u>201,269</u>		<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

יעל לרנר, מנהלת כספים

יובל מסילתי, מנכ"ל

נועם גבריאל, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 27 באפריל 2022.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על הרווח הכולל

### (אלפי ש"ח)

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
40,372	41,271	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>30,668</u>	<u>30,902</u>	16 - 17	עלות השירותים
9,704	10,369		<b>רווח גולמי</b>
2,264	1,046	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,962</u>	<u>3,214</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
4,478	6,109		<b>רווח לפני הכנסות מימון, נטו</b>
<u>74</u>	<u>702</u>	20	הכנסות מימון, נטו
4,552	6,811		<b>רווח לאחר הכנסות מימון, נטו</b>
<u>(4)</u>	<u>(1)</u>	21	הכנסות (הוצאות) אחרות
4,548	6,810		<b>רווח לפני מיסים על ההכנסה</b>
<u>570</u>	<u>1,569</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>3,978</u>	<u>5,241</u>		<b>רווח כולל לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

### דוחות על השינויים בהון עצמי

(אלפי ש"ח)

<u>הון מניות</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>	
1,000	22,686	69,250	92,936	יתרה ליום 1 בינואר 2020
-	-	(3,000)	(3,000)	חלוקת דיבידנד
-	-	3,978	3,978	רווח כולל לשנה
<u>1,000</u>	<u>22,686</u>	<u>70,228</u>	<u>93,914</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2021</u>
1,000	22,686	70,228	93,914	יתרה ליום 1 בינואר 2021
-	-	5,241	5,241	רווח כולל לשנה
<u>1,000</u>	<u>22,686</u>	<u>75,469</u>	<u>99,155</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים

(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
3,978	5,241	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>11,096</u>	<u>5,543</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
15,074	10,784	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(6,759)	(6,181)	השקעות בתשתיות מים
(5,159)	(3,012)	השקעות בתשתיות ביוב
(17)	(970)	רכישת רכוש קבוע אחר
2,291	1,487	תקבולים מדמי הקמה מים
2,290	1,487	תקבולים מדמי הקמה ביוב
<u>(1,448)</u>	<u>(3,672)</u>	השקעה בניירות ערך ואג"ח
(8,802)	(10,861)	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:</u></b>
(3,000)	-	דיבידנד שחולק
<u>(933)</u>	<u>(933)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(3,933)	(933)	<b><u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
2,339	(1,010)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>21,132</u>	<u>23,471</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>23,471</u>	<u>22,461</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות</b>
		<b><u>בתזרימי המזומנים:</u></b>
8,274	8,104	פחת והפחתות
4	3	הפסד הון
441	(643)	הפרשה לחובות מסופקים
88	507	שינוי במיסים נדחים
<u>(3,520)</u>	<u>(3,715)</u>	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
5,287	4,256	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
1,009	550	ירידה ביתרות צרכנים
2,815	(1,386)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,885	3,208	עליה בספקים ונותני שירותים
1,107	(1,188)	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
<u>(1,007)</u>	<u>103</u>	ירידה בזכאים ויתרות זכות
5,809	1,287	
-----	-----	
<u>11,096</u>	<u>5,543</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</b>
		<b>מפעילות שוטפת</b>

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 – כללי

#### א. תיאור החברה

1. מי גבעתיים בע"מ (להלן "החברה") נרשמה ביום 4 במרץ 2010 לצורך מתן שירותי 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

דוחות כספיים 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 בתאגידיים בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

#### 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 הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם,

## מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### 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 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
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
<b>מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:</b>		
מחשבים ותוכנות		3.33-4
ריהוט וציוד		7-15
<b>כלי רכב:</b>		15

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות  
זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי מחירון מקורות במועד אישור שווי הנכסים שהועברו מהעירייה לתאגיד (2009). הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. (ראה גם סעיף 2 ב').

ז. הכרה בהכנסות  
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:  
מכירת סחורות, 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 התושבים 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 דצמבר 2021 ו- 2020 הינו 117.03 ו- 113.84 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו 2.8% 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 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.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### 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 הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

#### **יב. ירידת ערך נכסים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב.

לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. 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 זמנים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקייתם 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.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## (אלפי ש"ח)

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
2,139	540
<u>21,332</u>	<u>21,921</u>
<u>23,471</u>	<u>22,461</u>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות לזמן קצר ואג"ח מדינה

### ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
13,016	12,398
2,866	2,545
123	100
<u>3,692</u>	<u>4,104</u>
19,697	19,147
<u>(4,285)</u>	<u>(3,642)</u>
<u>15,412</u>	<u>15,505</u>

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

### הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
3,844	4,285
<u>441</u>	<u>(643)</u>
<u>4,285</u>	<u>3,642</u>

יתרת פתיחה  
הפרשה שנוצרה השנה  
סה"כ

### ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
4,820	6,475
291	21
61	61
<u>49</u>	<u>50</u>
<u>5,221</u>	<u>6,546</u>

מקורות (1)  
הוצאות מראש  
מס נדחה לזמן קצר  
אחרים

(1) ראה גם ביאור 24 (1) (בי-ד')

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	כלי רכב	מחשבים		מוני מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
		תוכנות ריהוט וציוד	שיפורים במושכר				
234,700	90	532	258	18,006	87,738	128,076	יתרה ליום 1 בינואר 2020
13,682	-	17	-	1,654	7,864	4,147	תוספות לשנת 2020
<u>(2,652)</u>	<u>(14)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,682)</u>	<u>(956)</u>	גריעות בשנת 2020
245,730	76	549	258	19,660	93,920	131,267	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
3,973	19	17	934	1,144	1,142	717	תוספות לשנת 2021
<u>(808)</u>	<u>(9)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(799)</u>	<u>-</u>	גריעות בשנת 2021
248,895	86	566	1,192	20,804	94,263	131,984	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<b>פחת נצבר</b>
117,711	77	339	234	11,175	46,210	59,676	יתרה ליום 1 בינואר 2020
7,374	6	46	16	2,804	1,253	3,249	פחת לשנת 2020
<u>(2,648)</u>	<u>(10)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,682)</u>	<u>(956)</u>	גריעות לשנת 2020
122,437	73	385	250	13,979	45,781	61,969	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
7,204	1	83	36	1,209	1,474	4,401	פחת לשנת 2021
<u>(805)</u>	<u>(6)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(799)</u>	<u>-</u>	גריעות לשנת 2021
128,836	68	468	286	15,188	46,456	66,370	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>123,293</u>	<u>3</u>	<u>164</u>	<u>8</u>	<u>5,681</u>	<u>48,139</u>	<u>69,298</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>120,059</u>	<u>18</u>	<u>98</u>	<u>906</u>	<u>5,616</u>	<u>47,807</u>	<u>65,614</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021</b>

## מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 6 – רכוש קבוע - המשך

א. ביום 28 בפברואר 2010 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה (להלן "ההסכם"). עיקרי 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>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
80,951	44,457	36,494	נכסי מים
<u>47,711</u>	<u>45,382</u>	<u>2,329</u>	נכסי ביוב
<u>128,662</u>	<u>89,839</u>	<u>38,823</u>	

- ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:
1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 23,294 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 3,882 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 11,647 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

#### ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
5,676	8,138	13,814	יתרה ליום 1 בינואר 2020
5,105	5,159	10,264	תוספות לשנת 2020
<u>(4,147)</u>	<u>(7,864)</u>	<u>(12,011)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>6,634</u>	<u>5,433</u>	<u>12,067</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
5,034	3,012	8,046	תוספות לשנת 2021
<u>(714)</u>	<u>(1,142)</u>	<u>(1,856)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>10,954</u>	<u>7,303</u>	<u>18,257</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 8 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
9,000	8,100	יתרת פתיחה
<u>900</u>	<u>900</u>	פחת שנצבר
<u>8,100</u>	<u>7,200</u>	יתרת סגירה

### ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
3,365	4,391	מכון טיהור שפכים
8	18	שקים לפרעון
5,240	5,235	הוצאות לשלם (1)
<u>2,045</u>	<u>4,222</u>	חשבונות פתוחים
<u>10,658</u>	<u>13,866</u>	
1,506	1,166	(1) הוצאות לשלם:
791	570	קבלן גביה
<u>2,943</u>	<u>3,499</u>	מכון טיהור שפכים
<u>5,240</u>	<u>5,235</u>	אחרים

### ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
2,187	2,357	מוסדות ממשלתיים
-	89	עתודה למס לזמן קצר
182	150	עובדים בגין שכר
57	34	מוסדות בגין שכר
<u>295</u>	<u>283</u>	הפרשה לחופשה
<u>2,721</u>	<u>2,913</u>	

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
68,453	69,514	יתרת פתיחה
4,581	2,974	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(3,520)	(3,715)	בניכוי הכנסה שהוכרה במצטבר
<u>69,514</u>	<u>68,773</u>	סה"כ

### ביאור 12 – 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 13 – הלוואה מתאגיד בנקאי

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2020	2021		
10,423	9,490	פריים	<b>א. הרכב:</b>
(933)	(933)		הלוואה
<u>9,490</u>	<u>8,557</u>		בניכוי חלויות שוטפות
933	933		<b>ב. מועדי פירעון:</b>
933	933		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
933	933		שנה שניה
933	933		שנה שלישית
933	933		שנה רביעית
6,691	5,758		שנה חמישית ואילך
<u>10,423</u>	<u>9,490</u>		

בתחילת שנת 2020 התקבל אשראי בסך של 14 מיליון ש"ח מבנק דקסיה בע"מ. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2019 האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים .

## מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 14 – זכאים אחרים

תקבול מבעלי המניות – בכוונת החברה להנפיק לעירייה מניות בתמורה לתקבול. טרם התקבל אישור הממונה להגדלת ההון ולביצוע ההנפקה.

#### ביאור 15 – הון המניות (2020 זהה)

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

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<b><u>הכנסות</u></b>
15,045	16,157	אספקת מים
3,170	2,997	שירותי תשתית (1)
<u>1,743</u>	<u>1,847</u>	היטלי מים ודמי הקמה
19,958	21,001	
-----	-----	
		(1) ראה ביאור 24 (2) (בי-ד')
		<b><u>עלויות הפקת מים</u></b>
117	120	שכר הפקת מים
546	478	חשמל
980	993	טיוב בארות
63	73	ביטוח
15	21	אחזקת רכב
240	243	ארנונה
398	471	פחת
24	9	בדיקת מים
<u>209</u>	<u>232</u>	אחזקה
2,592	2,640	
-----	-----	
5,089	5,480	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		<b><u>עלויות אספקה</u></b>
6,555	6,039	פחת
617	499	שכר עבודה
1,015	879	אחזקת רשת המים
75	75	מוקד עירוני
41	42	שכירות מחסנים
55	50	אחזקת רכב
69	80	ביטוח
<u>390</u>	<u>321</u>	אחרות
8,817	7,985	
-----	-----	
16,498	16,105	סה"כ עלויות אספקה והפקה
-----	-----	
<u>3,460</u>	<u>4,896</u>	רווח גולמי מאספקת מים

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הכנסות</u>
18,637	18,402	שירותי ביוב
<u>1,777</u>	<u>1,868</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
20,414	20,270	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
12,011	12,388	טיהור והולכת שפכים
412	408	שכר ונלוות
54	50	אחזקת רכב
374	401	אחזקת רשת הביוב
66	76	ביטוח
<u>1,253</u>	<u>1,474</u>	פחת
14,170	14,797	
-----	-----	
<u>6,244</u>	<u>5,473</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,312	1,133	עמלת גביה
208	213	מיכון
59	38	עמלות בנק הדואר
205	199	עמלות כרטיסי אשראי
441	(591)	הוצאות חובות מסופקים
191	181	שכר עבודה
49	95	מוקד טלפוני
<u>76</u>	<u>63</u>	אחרות
2,541	1,331	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(277)	(285)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,264</u>	<u>1,046</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

#### ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,530	1,489	שכר עבודה
459	776	שירותים מקצועיים
154	111	שכירות משרדים
86	7	פרסום ויחסי ציבור
132	194	אחזקת רכבים
75	60	דואר וטלפון
144	145	משרדיות ואחזקת משרד
99	81	ארנונה
34	38	אחזקת מחשב
68	120	פחת
56	83	השתלמויות, כיבודים ורווחה
71	76	ביטוחים
28	20	שכר דירקטוריון
<u>26</u>	<u>14</u>	חשמל
<u>2,962</u>	<u>3,214</u>	

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 20 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
19	26	עמלות בנקאיות
<u>178</u>	<u>159</u>	ריבית הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>197</u>	<u>185</u>	
		<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
236	71	ריבית מלקוחות
<u>35</u>	<u>816</u>	רווחים משערך אגרות חוב
271	887	
<u>---</u>	<u>-----</u>	
<u>74</u>	<u>702</u>	

#### ביאור 21 – הכנסות אחרות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>(4)</u>	<u>(1)</u>	אחרות
<u>(4)</u>	<u>(1)</u>	

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. בהתאם לסעיף 28 לחוק יסוד הכנסות, הוארך הפטור עד ליום 16 ביוני 2020. לאור העובדה שאין תהליך של מו"מ בין מרכז השלטון המקומי לבין הממשלה ביחס להמשך מתן הפטור, החברה שיקפה את החבות הנוצרת בגין מס בספריה.
- 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 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.

<u>סה"כ</u>	<u>דמי הקמה</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
	<u>(א ל פ י ש " ח)</u>			
(88)	131	61	(280)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>(507)</u>	<u>214</u>	<u>(150)</u>	<u>(571)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>(595)</u>	<u>345</u>	<u>(89)</u>	<u>(851)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	<u>23%</u>	<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>		
61	-	במסגרת הנכסים השוטפים
-	(89)	במסגרת ההתחייבות השוטפות
<u>(149)</u>	<u>(506)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>88</u>	<u>(595)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

1. 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>		
88	507	הוצאות מיסים נדחים
<u>482</u>	<u>1,062</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>570</u>	<u>1,569</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
734	619	שירותי מים
412	408	שירותי ביוב
1,530	1,471	הנהלה וכלליות
<u>191</u>	<u>181</u>	גביה וחובות מסופקים
<u>2,867</u>	<u>2,679</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

##### 1. תביעות ייצוגיות

א. ת"צ 64552-01-20 טנוס נ' מי גבעתיים בע"מ ואח' – ביום 4 בפברואר 2020 הומצאה לחברה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט השלום בחיפה. בבקשת האישור נטען כי התאגיד, בין יתר המשיבות, לא יישמה את הקבוע בתקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות), התשע"ג-2013 בכך שלא פרסם את הסדרי הנגישות שבוצעו אצלו. בבקשת האישור הוערך סכום התביעה בסך כולל של 1,400 אלפי ש"ח. ביום 10 בפברואר 2020 פנה מנכ"ל החברה לב"כ התובע הייצוגי במכתב בו צוין כי נראה שנפלה שגגה בהכללת התאגיד כחלק מהמשיבות בבקשה הנדונה. זאת לאור העובדה כי המבקש לא שיגר כל פניה מוקדמת לחברה וכיוון שאתר החברה כולל הצהרת נגישות העומדת בדרישות תקנה 34 המוזכרת לעיל. ביום 11 במרץ 2020 השיב ב"כ המבקש כי נעשתה פניה מוקדמת לחברה, על אף שלא קיימת חובה לעשות כן וכי הוא עומד על הנטען בבקשה לאישור התביעה הייצוגית. בהמשך לכך ביקשה נציגת החברה לקבל את העתק הפניה הנדונה וב"כ המבקש סירב לעשות כן. בתגובה לכך ציינה נציגת החברה כי החברה תהיה מוכנה לשקול הצעתה להגיע להסכמות מחוץ לבית המשפט ככל שיציג ב"כ המבקש בפניה את העתק פנייתו המוקדמת. משלא התקבלה תגובה לבקשה זו מטעם ב"כ המבקש, ביום 30 ביוני 2020 הוגשה תשובה לבקשת האישור מטעם התאגיד וביום 10 במרץ 2021 הוגשה תגובת המבקש לתשובת התאגיד. יצוין, כי בקשה זו לאישור הייצוגית הוגשה כנגד 7 תאגידי מים וביוב (וזאת, בנוסף לבקשות זהות שהגיש המבקש כנגד תאגידי מים וביוב נוספים) ובימים 31 במרץ 2021 ו- 7 באפריל 2021 ניתן תוקף של פסק דין להסכמי פשרה שהושגו בין המבקש לבין 2 מהתאגידי נשוא הבקשה בענייננו (מיתב-תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ ומי הגליל-תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ, בהתאמה). ביום 2 ביוני 2021 התקיים קדם משפט בבקשה לאישור. בדיון האמור בית המשפט הבהיר לב"כ המבקש כי יש בעיה עם עילת התביעה האישית ועם תצהירו של המבקש, וכי ככל שהמשיבות תיקנו את המצב עובר להגשת הבקשה לאישור הייצוגית אזי אין יותר תועלת בבקשה (מקל וחומר בענייננו, שהפרסום היה כדין עובר להגשת הבקשה לאישור). היות שבתביעה ייצוגית דומה עלתה שאלה האם בית המשפט האזרחי מוסמך לדון בה מבחינה עניינית והנושא הגיע לפתחו של בית המשפט העליון, הורה בית המשפט על מעין "עיקוב הליכים" עד לקבלת הכרעה בעליון. בהתאם להחלטת בית המשפט הגיש ב"כ המבקש הודעת עדכון שלפיה אין החלטה של בית המשפט העליון המורה על עיקוב הליכים. בעקבות ההודעה האמורה, כמו גם בשל שינוי המותב הדין בתיק, קבע בית המשפט את הבקשה לדיון מקדמי נוסף ליום 3 ביולי 2021. בשלב מוקדם זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית.

## ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

ב. ת"צ 55750-06-21 אילוז ו-33 אח' נ' חברת ארד בע"מ ואח' – ביום 29 ביולי 2021 הומצאה לתאגיד בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי-מרכז. עניינה של הבקשה בטענת המבקשים ביחס למדידה לא מדויקת, לכאורה, לאחר התקנתם של מדי מים אולטראסוניים המיוצרים על ידי חברת ארד בע"מ בקרב צרכני התאגיד. בנוסף לטענה עיקרית זו, הועלו במסגרת הבקשה גם טענות ביחס להוראות הדין ביחס לבדיקות מדי המים וכן טענות שעניינן בהתקנת מדי המים. בבקשת האישור נטען כי לא ניתן להעריך את סכום התביעה הקבוצתית. ביום 17 בינואר 2022 הוגשה בקשה לסילוק התובענה כייצוגית על הסף בטענה שהשוני הרב והמהותי אינו מאפשר לברר את התובענה כייצוגית, בשל היעדר עילה וחוסר סמכות עניינית, בשל אי צירופם של משיבים דרושים להליך (רשות המים ומכון התקנים), בשל אי עמידתם של המבקשים ברף ההוכחה הדרוש וכן בטענה שהנסיבות עושות את ההשבה לבלתי צודקת. ביום 31 בינואר 2022 התקיים קדם משפט בבקשה לאישור שבסופו נקבע כי המבקשים יגישו תגובתם לבקשות לסילוק שהוגשו הן מטעם מי גבעתיים והן מטעם של תאגידי מים וביוב נוספים. בהתאם להחלטות בית המשפט, המבקשים רשאים להגיש תגובתם עד ליום 24 באפריל 2022. לשלמות הדברים נציין, כי כשלושה חודשים לאחר הגשת הבקשה הני"ל לאישור התובענה כייצוגית, הגישו ב"כ המבקשים, בשמם של מבקשים אחרים, בקשה נוספת – זהה, כנגד חמישה תאגידי מים וביוב נוספים. סבירות גבוהה כי הדיון בשני ההליכים הללו יאוחד בהמשך. בשלב מוקדם זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית.

## 2. תביעות אחרות

א. החברה עתרה נגד רשות המים ומקורות לבית הדין למים ( בחיפה ) וזאת כנגד החלטת מקורות ורשות המים לבטל הודעת הזיכוי שנשלחה לחברה ביום 26 בנובמבר 2018. הודעת הזיכוי קבעה כי החברה זכאית לסך של 3 מיליון ש"ח ממקורות. הודעת הזיכוי בוטלה תוך החרגת החברה מתחולת הכללים ובלי שהמשיבות הצביעו על מקור סמכות כלשהו בהחרגה. נוכח סוגיית הסמכות נמחקה העתירה. ב. החברה הגישה באותו עניין עתירה לבג"ץ. בעקבות העתירה פנו הצדדים למו"מ על מנת לגבש הסדר פשרה ולייתר דיון בעתירה. במסגרת ההסדר שגובש, שקיבל ביטוי בכללים שפורסמו ביום 30 ביוני 2020, סוכם שהתאגיד תקבל החזר החל ממועד כניסת כללי ההפקה לתוקף (1 ביולי 2017) ועד ליום 30 ביוני 2020 בגין העובדה שלא יושמו לגביו כללי הפקה, וכן הוסדר לשביעות רצון החברה מרווח תעריפים החל מיום 1 ביולי 2020 ואילך. במסגרת ההסדר האמור, ב-1 בספטמבר 2020 הנפיקה רשות המים צו רכישה למקורות במסגרתו נקבע כי מקורות תעביר למי גבעתיים תמורה בגין המים המופקים מבארותיה, וזאת כדלקמן:

- מיום 1 בינואר 2019 ועד ליום 31 לדצמבר 2019 - לפי תעריף של 6.12 ש"ח למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשונים, ותעריף של 5.09 ש"ח למ"ק מעבר לכמות הנ"ל.
- מיום 1 בינואר 2020 ואילך - לפי תעריף של 3.55 ש"ח למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשונים, ותעריף של 2.55 ש"ח למ"ק מעבר לכמות הנ"ל. בהתאם לכמות ההפקה השנתית שנקבעה בצו הרכישה, התמורה לשנת 2020 מסתכמת לכדי 11,145 אלפי ש"ח (ברוטו-ובניכוי עלות הרכישה ממקורות 6,044 אלפי ש"ח).

### ביאור 24 - התחיבויות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

#### ג. בג"ץ 4919/20 עיריית גבעתיים ומי גבעתיים מפעלי מים וביוב בע"מ נ' הרשות הממשלתית למים וביוב

**ואח' –** ביום 16 ביולי 2020 הגישו עיריית גבעתיים והחברה עתירה משותפת כנגד החלטת רשות המים למזג את החברה עם תאגידי המים והביוב מי רמת גן בע"מ ומי ברק בע"מ כך שאלה יהוו יחד תאגיד מים וביוב אזורי רב רשותי, כפי שעולה ממפת שיוך הרשויות אשר פורסמה בילקוט הפרסומים ביום 15 במאי 2020, במסגרת רפורמת התאגוד האזורי שנקבעה בתיקון 12 לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

במסגרת העתירה מבקשות העותרות לבטל את החלטת רשות המים האמורה נוכח אי סבירותה, בין היתר נוכח הבדלים ופערים משמעותיים בין התאגידים והפגיעה הצפויה לתושבי גבעתיים ככל שהחלטה תיושם, וכן נוכח העובדה שלא נעשתה כל עבודה מקצועית לבחינת ההחלטה טרם נתקבלה, כנדרש מרשות מנהלית. בנוסף מבקשות העותרות מהמשיבים 4 ו/או 7 (שר האנרגיה והשר למשאבי המים בהתאמה) לעשות שימוש בסמכותם מכוח החוק וליתן לתאגיד פטור (ולחלופין פטור זמני) מהחובה להקים תאגיד אזורי, נוכח עמידתו בכל תנאי הפטור הקבועים בדין, כפי שקבעה במפורש רשות המים. כמו כן, הגישו העותרות בקשה דחופה למתן צו ביניים לפיו לכל הפחות עד להכרעה בעתירה דן התאגיד ימשיך לפעול במתכונתו הנוכחית ולא ייאסר עליו להפעיל את משק המים והביוב של העיר גבעתיים.

בהחלטה מיום 16 ביולי 2020 נקבע כי על המשיבים להגיש תגובה מקדמית לעתירה ולבקשה למתן צו ביניים עד ליום 13 בספטמבר 2020. תגובה מטעם המדינה הוגשה ביום 16 בספטמבר 2020 ובהחלטתו מיום 17 בספטמבר 2020 קבע בית המשפט כי בשלב זה לא מצא לנכון להורות על מתן צו ביניים וכי העתירה תיקבע לדיון בפני הרכב. יצוין כי גם עיריית בני ברק ותאגיד מי רמת גן בע"מ הגישו בעצמן עתירות כנגד אותה החלטה (בג"ץ 4996/20 ובג"ץ 4975/20). העתירה נקבעה לדיון ביום 24 במרץ 2021, זאת במסגרת דיון מאוחד בעתירות נוספות שהוגשו בעניין רפורמת התאגוד האזורי.

במסגרת הדיון בית המשפט לא נדרש לגופן של הטענות הפרטניות בכל אחת מהעתירות והדיון התמקד בעיקר בשאלות כלליות בנוגע לישימותה של הרפורמה והתנהלות רשות המים. בית המשפט קבע בהחלטתו מיום 24 במרץ 2021 כי ברפורמת התאגוד האזורי במתכונתה הנוכחית ישנן בעיות יישומיות קשות, וכי יידרש זמן נוסף על מנת ליישמה. בית המשפט הורה למשיבי המדינה להגיש, חודש לאחר פגרת פסח, הודעה ובה התייחסות ל-5 נושאים לגביהם בית המשפט דרש מרשות המים להבהיר ו/או לשנות בהתנהלותם: (א) התוויית קריטריונים, כללים ואבני דרך בנושאים השונים הכרוכים במיזוגים; (ב) קביעת מנגנון הכרעה במחלוקות בין תאגידיים במסגרת המיזוגים; (ג) הגנה על דירקטורים – הבהרה שאינם חשופים לטענות של הפרת חובות הזהירות והנאמנות שלהם בשל החלטת מיזוג כשלעצמה ובשל כך שמיזוג הביא לסבסוד צולב בין רשויות; (ד) היבטי מיסוי הכרוכים במיזוגים; ו- (ה) הבהרות בעניין סבסוד או תמריצים שיינתנו לטובת התאגוד.

ביום 6 במאי 2021 הגישו משיבי המדינה הודעה בהתאם להחלטת בית המשפט. ביום 7 ביוני 2021 הגיש התאגיד, יחד עם עותרות בעתירות נוספות שהוגשו בעניין התאגוד האזורי, את תגובתו להודעת משיבי המדינה, במסגרתה טענו בין היתר כי משיבי המדינה לא עמדו בהוראת בית המשפט בהחלטתו מיום 24 במרץ 2021, משום שהם לא התייחסו לכלל הנושאים שנדרשו וממילא לא הבהירו את כלל הנושאים שנדרשו הם להבהיר, ועל כן הבעיות היישומיות שעלו בדיון המאוחד ושעליהן הצביע בית המשפט בהחלטתו, נותרו בעינן. בנוסף הזכירו התאגיד והעותרות הנוספות כי העתירות שהגישו עדיין עומדות ותלויות וטרם נידונו לגופן.

### ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

ביום 31 באוגוסט 2021 הורה בית המשפט על דיון המשך שנקבע ליום 8 בנובמבר 2021, וכן הורה כי תאגידי המים השונים שאמורים להתמוזג ימשיכו במגעים ביניהם וכי על משיבי המדינה לבחון שלושה נושאים הנוגעים ליישום הרפורמה: היבטי מס של המיזוג, אחריות דירקטורים, מנגנון הכרעה במחלוקות. ביום 28 באוקטובר 2021 הורה בית המשפט על דחיית מועד הדיון, נוכח בקשה שהוגשה מטעם מרכז שלטון מקומי (בהסכמת העותרות ובהתנגדות משיבי המדינה), וזאת "על מנת לאפשר למרכז השלטון המקומי למצות את האפשרות לקדם את המודל שהוצע על ידו חלף התאגוד האזורי".

ביום 12 בנובמבר 2021 הגישו משיבי המדינה הודעת עדכון בשלושת הנושאים בהתאם להוראת בית המשפט בהחלטתו מיום 31 באוגוסט 2021. ביום 31 בינואר 2022 הגיש התאגיד, יחד עם שתי עותרות נוספות, הודעה ובה התייחסות לשלושת הנושאים הנ"ל, זאת בהתאם להחלטת בית המשפט מיום 17 בנובמבר 2021.

ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון ההמשך אשר בהמשך אליו ניתנה החלטת בית המשפט העליון ביום 2 במרץ 2022 במסגרתה המליץ בית המשפט לצדדים לחזור בהם מהעתירות, כאשר תוך שלושה חודשים על התאגידים לפנות לרשות המים עם בעיות קונקרטיות שהתעוררו בתהליך המיזוג וכי על רשות המים ליתן מענה לאותן בעיות בתוך שלושה חודשים לאחר מכן. על פי ההצעה הובהר כי תאגידיים שיפנו כאמור, לא יופעלו כנגדם סנקציות עד לסוף שנת 2022 או עד 3 חודשים מקבלת המענה מרשות המים, לפי המאוחר. בית המשפט הורה לצדדים להגיש את עמדתם להצעתו בתוך 30 ימים (לאחר מכן ניתנה אורכה להגשה עד ליום 10 באפריל 2022).

ביום 10 באפריל 2022 הגישו החברה ועיריית גבעתיים, יחד עם עיריית בני ברק, מי ברק ומי רמת גן (להלן: "המודיעות") הודעה משותפת לבית המשפט המפרטת את עמדתם המשותפת ביחס להצעת בית המשפט מיום 2 במרץ 2022, ובה הודיעו כי הן מקבלות את הצעת בית המשפט למחיקת העתירות ללא צו להוצאות והחלת אבני הדרך שהוצגו על ידי בית המשפט, אך כי הן סבורות כי יש לעדכן את מועדי אבני הדרך נוכח פסק דין שניתן אך לאחרונה על ידי בית המשפט העליון בבג"ץ 5122/19, ממנו עולה כי מתנהל מו"מ בין מרכז שלטון מקומי לרשויות המדינה בעניין רשויות מקומיות שאינן מתואגדות בתאגידי מים וביוב שהגישו בקשות פטור מחובת התאגוד, וכי בית המשפט הורה לרשויות המדינה להגיב לבקשות הפטור בתוך ששה חודשים. בהתאם, ברי כי להחלטות בבקשות הפטור של הרשויות הנ"ל תהיה השפעה על הרכב מפת השיוך ולכן המודיעות ביקשו לעדכן את המתווה שהוצע על ידי בית המשפט באופן בו עמדת המודיעות תועבר לרשות תועבר לרשות המים תוך 30 ימים ממועד ההחלטות בבקשות הפטור של הרשויות שטרם התאגדו.

ד. כמו כן, התאגיד נתבע במספר תביעות קטנות בסכומים שאינם משמעותיים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

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

ליום 31 בדצמבר  
2020                      2021

#### יתרות

1,135                      2,323

א. רשות מקומית – חו"ז

- היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
  - החברה מקבלת שירותים מעיריית גבעתיים כדלקמן: שירותי מוקד עירוני . שירותי מחסן . שכירת אנטנות .
2. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב (טרם נחתם הסכם, אולם, בפועל הושאלו לחברה מספר עובדים עפ"י הכללים הנהוגים בעניין זה). בשנת 2020 הסתיימה השאלת העובדים.

3,882                      3,882

ב. 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.

#### עסקאות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2020                      2021  
(אלפי ש"ח)

2,601                      2,906  
18                      -  
359                      362  
75                      75  
41                      38  
16                      16

הכנסות מאגרות מים וביוב  
עובדים  
ארנונה  
מוקד עירוני  
שכירות מחסן  
שכירות אנטנות ותדר