

מי אביבים (2010) בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מי אביבים (2010) בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-35	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של מי אביבים 2010 בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי אביבים 2010 בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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 2022 ו- 2021 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 מיס וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 23 באפריל 2023.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
			נכסים שוטפים:
88,920	85,747	3	מזומנים ושווי מזומנים
30,444	58,313	4	השקעות לזמן קצר
28,260	33,742	25	עיריית ת"א - יפו - חשבון שוטף
112,496	126,368	5	צרכנים
8,932	4,673	6	חייבים אחרים
141	141	7	מלאי
269,193	308,984		סה"כ נכסים שוטפים
10,187	-	4	פיקדונות לזמן ארוך:
964,114	1,070,749	8	רכוש קבוע, נטו:
95,221	58,030	9	רכוש קבוע בהקמה:
105,917	92,677	10	זכויות מים:
1,444,632	1,530,440		סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
8,230	9,054	14	התחייבויות שוטפות:
73,365	70,611	11	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגיד בנקאי
4,342	1,654	25	ספקים ונותני שירותים
1,955	1,864	12	עיריית ת"א - יפו - חשבון שוטף
42,334	52,427	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
130,226	135,610		זכאים אחרים
			סה"כ התחייבויות שוטפות
135,517	128,556	14	התחייבויות לזמן ארוך:
(*) 792,870	880,661	15	הלוואות מתאגיד בנקאי
4,753	-	11	הכנסות נדחות
26,808	28,012	23	הוצאות לשלם לזמן ארוך
959,948	1,037,229		עתודה למס
			סה"כ התחייבויות לזמן ארוך:
354,458	357,601	17	התחייבויות תלויות:
1,444,632	1,530,440		הון עצמי:
			סה"כ התחייבויות והון עצמי
			דליט עקיבא
			רוסקה מקולאוב
			אברהם מנלה
			יו"ר הדירקטוריון
			סמנכ"ל כספים ומינהל
			מ"מ מנכ"ל

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 23 באפריל 2023.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
אלפי ש"ח			
497,362	494,698	18	הכנסות משירותי מים וביוב
440,274	432,875	18	עלות השירותים
57,088	61,823		רווח גולמי
30,168	35,326	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
12,855	14,355	20	הוצאות הנהלה וכלליות
43,023	49,681		
14,065	12,142		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
(174)	(6,341)	21	הוצאות מימון, נטו
13,891	5,801		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
(1,488)	(1,454)	22	הוצאות אחרות, נטו
12,403	4,347		רווח לפני מיסים על ההכנסה
(5,990)	(1,204)	23	מיסים על ההכנסה
6,413	3,143		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סך הכל	יתרת רווח	פרמיה על מניות		הון מניות	
		אלפי ש"ח			
לשנה שנסתיימה ביום					
<u>31 בדצמבר 2021</u>					
348,045	23,266	224,779		100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>6,413</u>	<u>6,413</u>	-		-	רווח כולל לשנה
<u>354,458</u>	<u>29,679</u>	<u>224,779</u>		<u>100,000</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
לשנה שנסתיימה ביום					
<u>31 בדצמבר 2022</u>					
354,458	29,679	224,779		100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>3,143</u>	<u>3,143</u>	-		-	רווח כולל לשנה
357,601	<u>32,822</u>	<u>224,779</u>		100,000	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח כולל לשנה
6,413	3,143	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(4,855)	21,582	
1,558	24,725	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(52,293)	(72,675)	השקעות בתשתיות מים
(47,647)	(53,792)	השקעות בתשתיות ביוב
(13,369)	(6,567)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
19	102	תמורה ממימוש רכוש קבוע
-	35,000	השקעה תעריפית
-	(20,000)	השקעה בפיקדונות בתאגיד בנקאי
40,000	-	מימוש פיקדונות מתאגיד בנקאי
(12,805)	(12,178)	רכישת ניירות ערך מוחזקים למסחר
12,097	11,704	מכירת ניירות ערך מוחזקים למסחר
42,502	43,619	תקבולים בגין דמי הקמה מים
47,947	54,769	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
16,451	(20,018)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרים מזומנים לפעילות מימון
(7,979)	(7,880)	פירעון הלוואות מתאגיד בנקאי
(7,979)	(7,880)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
10,030	(3,173)	שינוי ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
78,890	88,920	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
88,920	85,747	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

60,492	75,925	פחת והפחתות
(615)	2,892	הפסד (רווח) הון משערך ניירות ערך
1,301	1,643	שיערוך הלוואות ופיקדונות מתאגיד בנקאי, נטו
151	4,780	הפרשה לחובות מסופקים
1,498	(15)	הפסד (רווח) הון ממימוש רכוש קבוע
5,990	1,204	שינוי במיסים נדחים, נטו
<u>68,817</u>	<u>86,429</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(26,334)	(18,652)	שינוי ביתרות צרכנים
5,496	4,259	שינוי בחייבים אחרים
(10,166)	(8,170)	שינוי ביתרות מעיריית תל אביב-יפו
(5,150)	(5,973)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(41,419)	(45,597)	מימוש הכנסות נדחות
(1,345)	(91)	שינוי ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
5,246	9,377	שינוי בזכאים אחרים
<u>(73,672)</u>	<u>(64,847)</u>	
<u>(4,855)</u>	<u>21,582</u>	

נספח ב' - פעולות מהותיות שלא במזומן

1,478	(1,534)	רכישת רכוש קבוע ובהקמה באשראי
<u>(5,367)</u>	<u>716</u>	גידול (קיטון) בזכאים בגין רכוש קבוע בהקמה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. ביולי 2009 נחתם הסכם עקרונות (להלן: "הסכם עקרונות") להקמת תאגיד מים וביוב בין עיריית ת"א-יפו (להלן: העירייה) לבין הממונה על התאגידיים (להלן: הממונה) ומשרד האוצר. הסכם העקרונות היווה את הבסיס להסכמים להקמת התאגיד ותפעולו על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "החוק"). מטרת החוק הן, בין היתר, להבטיח ייעוד של ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וביוב לטובת השקעות במערכות המים והביוב, הפעלתן ומתן השירותים הקשורים למשק המים והביוב. התאגיד יפעל באופן עצמאי ויספק שרותי מים וביוב בהתאם לחובותיו וסמכויותיו לפי החוק וינהל משק כספי סגור ונפרד מן העירייה שמבוסס על הכנסותיו מהצרכנים, תושבי העיר, ומכל מס, היטל או פעילויות נוספות.
- ביום 5 בינואר 2010 הוקמה חברת מי אביבים 2010 בע"מ (להלן: "החברה") על מנת לשמש כתאגיד מים וביוב של העירייה תחת החוק. הממונה חתם על רישיון המאפשר לחברה לפעול כתאגיד מים תחת החוק החל מתחילת ינואר 2010. החל ממועד זה העירייה חדלה מלעשות שימוש בסמכויותיה מכח חוקי עזר בכל הנוגע למשק המים והביוב וניהולם והחברה החלה בהפעלת סמכויותיה על פי כל דין בכל הנוגע למשק המים והביוב וניהולו. ההסכמים המרכזיים המסדירים את פעולתה של החברה הם:
- 1) **ההסכם העיקרי** קובע כי החל מה- 1 בינואר 2010 החברה תקבל לאחריותה ותנהל, תתפעל, תחזיק ותתחזק באופן שוטף את מערכות המים והביוב בתחומי העיר תל אביב-יפו. החברה תקבל את מלוא זכויות המים שברשות העירייה, מלוא המיטלטלין ונכסי המקרקעין המשמשים את משק המים והביוב והסכמים והתקשרויות הנוגעים למשק המים והביוב בתמורה לסך כולל של 540 מיליון ש"ח שנקבעה על בסיס סקר הנכסים. העירייה קיבלה עבור 60% מהתמורה (סך של כ- 324 מיליון ש"ח) מניות בחברה ויתרת תמורת הנכסים 40% (סך של כ- 216 מיליון ש"ח) ניתנה כהלוואת בעלים מהעירייה לחברה. במהלך שנת 2011 נפרעה ההלוואה במלואה באמצעות הלוואות שנטלה החברה מתאגיד בנקאי.
 - 2) **הסכם גבייה**- הסכם הגבייה הסתיים בסוף שנת 2018 והחל ממועד זה מפעילה החברה באופן עצמאי את מערך הגבייה.
 - 3) **השאלת עובדים**- החברה תשאיל מהעירייה עובדים על פי הוראות הסכם השאלת עובדים ועפ"י ההסכם הקיבוצי המיוחד בין העירייה, מי אביב תל אביב-יפו בע"מ (להלן: "מי אביב") ונציגות העובדים מיום 1.1.08. החברה תבוא בנעלי מי אביב בכל הקשור לזכויותיה וחובותיה עפ"י ההסכם הקיבוצי. החברה תשפה את העירייה בעלות השכר הישיר ועלות הפנסיה של העובדים המושאלים, כמפורט בהסכם.
 - 4) **הסכם לשירותי מוקד פניות הציבור**- העירייה תספק לחברה שירותי מוקד לפניות הציבור תמורת 300,000 ש"ח לשנה צמוד למדד השכר הציבורי.
 - 5) **תיעול**- החברה תפעיל את מערכת הניקוז והתיעול העירונית עבור העירייה כקבלן תמורת החזר עלויות בתוספת 4%.

באור 1 - כללי - (המשד):

ב. חוק תאגידי המים הרישיון מכוחו
בתאריך 31 ביולי 2001 פורסם חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן-"החוק"), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק.

החוק קובע את האופן שבו תתבצע ההעברה והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על החברה. ביום 1 בינואר 2010 קיבלה החברה רישיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכח החוק. הרישיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, ביוב, תיעול. החברה פועלת בהתאם להוראת החוק, הרישיון והתקנון.

תוקפו של הרישיון הינו ל-25 שנים.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - (המשד):

א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- 1) החברה - מי אביבים 2010 בע"מ.
- 2) צד קשור - כמשמעותו בתקן ביקורת (ישראל) 550 של לשכת רואי החשבון בישראל.
- 3) מדד - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- 4) הממונה - הממונה על ענייני החברות לשרותי מים וביוב, עפ"י החוק.
- 5) העירייה - עיריית תל-אביב - יפו.
- 6) החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ג. שימוש באומדנים

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, נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים היצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

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

ד. עיקרי המדיניות החשבונאית

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית – (המשך):

ה. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ו. השקעות לזמן קצר וזמן ארוך

השקעות לזמן קצר - השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה.

השקעות לזמן ארוך - השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

ז. מלאי

המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.

ח. רכוש קבוע

1) הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב 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. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים, הוצאות פחת והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

2) פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר-פחת הוא העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר של הנכס. נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים על מנת שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

פחת נזקף לדוח רווח והפסד לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זו משקפת את תבנית הצריכה החזויה של ההטבות הכלכליות העתידיות הגלומות בנכס בצורה הטובה ביותר.
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - (המשד):

ט. היטלי מים וביוב/דמי הקמה

היטלי מים וביוב/דמי הקמה, בניכוי הוצאות הגבייה בגינם, נרשמים כהכנסה נדחית ומופחתים על פני תקופה של 25 שנים ממועד קבלתם.

י. זכויות מים

שווי זכויות המים נקבע על פי ה.מ.ד.י. הנדסה בע"מ על פי כללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית תל-אביב-יפו. עד ליום 31 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור בסעיף יא' להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע - 2009) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים (במסגרת מחיר המים) תוגבל עד ינואר 2030 (להלן - "התיקון").

במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי המים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת ההפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

יא. 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 בדוח על המצב הכספי (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).

התקן חל על כל הנכסים בדוח על המצב הכספי, למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים ונכסים כספיים. כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס בדוח על המצב הכספי עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, החברה מכירה בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך. על פי עמדת רשות המים הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידיים יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המים אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יב. הכרה בהכנסה

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 והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

אופן ההכרה:

- (1) הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- (3) החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניין הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%. ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

יג. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יד. הפרשה לחובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפרסמה רשות המיס בדבר תישוב ההפרשה לחובות מסופקים, לפיהן נקבע כי ההפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית.

ההפרשה הספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר חובם מוטל בספק.

הפרשה כללית תחושב כסך החיובים בשלוש השנים האחרונות מוכפל באתר פחות שיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל.

בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון למועד הדוח, יופרש במלואו.

שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2022 הינו כ - 97.8%.

החברה הופכת לצד לתנאים החוזיים של המכשיר, משמע המועד בו התחייבה החברה לקנות או למכור את הנכס. נכסים פיננסיים שאינם נגזרים כוללים צרכנים, חייבים אחרים ומזומנים ושווי מזומנים.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - (המשך):

טו. מכשירים פיננסיים

(1) נכסים פיננסיים שאינם נגזרים

הכרה לראשונה בנכסים פיננסיים

החברה מכירה לראשונה בחיבים ובפיקדונות במועד היווצרותם. יתר הנכסים הפיננסיים הנרכשים בדרך הרגילה (regular way purchase) מוכרים לראשונה במועד קשירת העסקה (trade date) בו

גריעת נכסים פיננסיים

נכסים פיננסיים נגרעים כאשר הזכויות החוזיות של החברה לתזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי פוקעות, או כאשר החברה מעבירה את הזכויות לקבל את תזרימי המזומנים הנובעים מהנכס הפיננסי בעסקה בה כל הסיכונים וההטבות מהבעלות על הנכס הפיננסי עוברים למעשה.

מכירות נכסים פיננסיים הנעשות בדרך הרגילה (regular way sale), מוכרות במועד קשירת העסקה (trade date), משמע, במועד בו התחייבה החברה למכור את הנכס.

לעניין קיזוז נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות, ראה סעיף (2) להלן.

חיבים

חיבים הינם נכסים פיננסיים שאינם נגזרים בעלי תשלומים קבועים או הניתנים לקביעה שאינם נסחרים בשוק פעיל. נכסים אלו מוכרים לראשונה בשווי הוגן בתוספת עלויות עסקה הניתנות לייחוס. לאחר ההכרה לראשונה, החיבים נמדדים בעלות מופחתת, בניכוי הפסדים לירידת ערך.

(2) התחייבויות פיננסיות שאינן נגזרים

החברה מכירה לראשונה במכשירי חוב שהונפקו במועד היווצרותם. יתר ההתחייבויות הפיננסיות מוכרות לראשונה במועד קשירת העסקה (trade date) בו החברה הופכת לצד לתנאים החוזיים של המכשיר. התחייבויות פיננסיות נגרעות כאשר מחויבות החברה, כמפורט בהסכם, פוקעת או כאשר היא סולקה או בוטלה.

התחייבויות פיננסיות מוכרות לראשונה בשווי הוגן בתוספת כל עלויות העסקה הניתנות לייחוס. לאחר ההכרה לראשונה, התחייבויות פיננסיות נמדדות בעלות מופחתת.

לחברה התחייבויות פיננסיות שאינן נגזרים כדלקמן: הלוואות מנותני אשראי, ספקים וזכאים אחרים והוצאות לשלם.

נכס פיננסי והתחייבות פיננסית מקוזזים והסכומים מוצגים בנטו כאשר לחברה קיימת באופן מידי (currently) זכות משפטית ניתנת לאכיפה לקזז את הסכומים שהוכרו וכן כוונה לסלק את הנכס וההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו-זמנית.

טז. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד למועד הדוח המתפרסם ב-15 לחודש שלאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע למועד הדוח (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג למועד הדוח.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - (המשד):

"מדד" - מדד המחירים לצרכן בנקודות לפי בסיס ממוצע 2000.

% השינוי לשנת	ליום 31 בדצמבר	
	2021	2022
2022	136.4	143.53
5.2%		

מדד המחירים לצרכן בנקודות

יז. מיסים נדחים:

(1) מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל נוקפים כאשר קיים יסוד סביר להניח שיהיו רווחים בעתיד שיאפשרו ניצול ההטבה במס. באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23 ה'.

(2) יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
88,920	85,747

פיקדונות - לא צמודים

באור 4 - השקעות לזמן קצר וזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
-	30,287
1,517	1,246
19,945	15,681
8,982	7,857
	3,242
30,444	58,313
10,187	-
40,631	58,313

פיקדונות - לא צמודים*
 מניות
 אגרות חוב ממשלתיות לפי שווי הוגן
 אגרות חוב קונצרניות לפי שווי הוגן
 קרן כספית
 פיקדונות - לא צמודים - מוצגים בזמן ארוך
 סה"כ השקעות לזמן קצר וזמן ארוך

* פיקדונות בתאגיד בנקאי בריבית שנתית בין 0.62% ל- 3.3%.

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
114,206	123,933
58,580	69,844
26,480	24,371
915	685
(87,685)	(92,465)
112,496	126,368
87,534	87,685
151	4,780
87,685	92,465

צרכנים
 הכנסות לקבל
 כרטיסי אשראי
 המחאות לגבייה
 בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
 הפרשה לחובות מסופקים:
 יתרת פתיחה
 עדכון הפרשה לחובות מסופקים
 יתרת סגירה

באור 6 - חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
5,707	2,207	מקדמות לספקים
42	42	הכנסות לקבל
1,129	1,194	מוסדות
2,054	1,230	הוצאות מראש
<u>8,932</u>	<u>4,673</u>	

באור 7 - מלאי

מורכב ממלאי מים הנמצא בבריכות האיגום

מי אביבים (2010) בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

א. ההרכב:

סך הכל	שיפורים במושב	כלי רכב	פיתוח מערך מחשוב	מחשבים וציוד תקשורת אלפי ש"ח	ליהוט וציוד משרדי	תשתיות ביוב	תשתיות מים
961,325	7,748	1,376	2,234	10,075	1,451	494,399	444,042
2,032,530	11,014	2,405	6,622	31,765	3,111	938,273	1,039,340
51,558	5,812	74	1,096	6,115	10	14,506	23,945
(5,661)	(2,956)	(58)	-	-	(1,365)	(502)	(780)
2,078,427	13,870	2,421	7,718	37,880	1,756	952,277	1,062,505
1,071,205	3,266	1,029	4,388	21,690	1,660	443,874	595,298
47,253	2,134	343	889	5,906	72	16,401	21,508
(4,144)	(2,046)	(84)	-	-	(732)	(502)	(780)
1,114,314	3,354	1,288	5,277	27,596	1,000	459,773	616,026
964,114	10,517	1,133	2,441	10,284	756	492,504	446,479
2,078,427	13,870	2,421	7,718	37,880	1,756	952,277	1,062,505
169,407	283	193	353	5,594	28	68,936	94,020
(5,335)	-	(349)	-	-	-	(3,568)	(1,418)
2,242,499	14,153	2,265	8,071	43,474	1,784	1,017,645	1,155,107
1,114,314	3,354	1,288	5,277	27,596	1,000	459,773	616,026
62,685	1,308	299	970	6,126	102	17,083	36,797
(5,248)	-	(262)	-	-	-	(3,568)	(1,418)
1,171,751	4,662	1,325	6,247	33,722	1,102	473,288	651,405
1,070,749	9,491	940	1,824	9,752	682	544,357	503,702

יתרה להפחתה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב:

	מערכת רשתות, צנרת, ציוד,	מערכת רשתות, צנרת, ציוד,
	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	עבודות פיתוח ותשתיות מים
סך הכל	אלפי ש"ח	

עלות:

37,359	16,910	20,449
77,303	42,458	34,845
(19,441)	(14,382)	(5,059)
<u>95,221</u>	<u>44,986</u>	<u>50,235</u>

1.1.2021 ליום

תוספות לשנה (1)

רכוש שהופעל במשך השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

עלות:

95,221	44,986	50,235
110,264	58,150	52,114
147,455	(70,672)	(76,783)
<u>58,030</u>	<u>32,464</u>	<u>25,566</u>

1.1.2022 ליום

תוספות לשנה (1)

רכוש שהופעל במשך השנה

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(1) תוספות בגין רכוש קבוע בהקמה נרשמות על בסיס שיעור הגמר ההנדסי של הפרויקט המבוצע. שיעור הגמר ההנדסי לתאריך 31 בדצמבר 2022 נקבע על פי חוות הדעת של מהנדס החברה ביחס לכל פרויקט בנפרד. תוספות לרכוש קבוע בהקמה מחושבות ע"ב שיעור הגמר ההנדסי, שהוא מוכפל בתקציב הפרויקט הספציפי, תוך התייחסות לסטיות מהתקציב בהתאם לאומדן החברה המתבסס על ניסיון העבר.

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
132,397	132,397	עלות
(13,240)	(26,480)	פחת נצבר -
(13,240)	(13,240)	יתרה לתחילת שנה
(26,480)	(39,240)	פחת והפחתות לשנה
		יתרה לסוף השנה
105,917	92,677	עלות מופחתות

לחברה זכויות לרכישת מים ממקורות חברת מים בע"מ (להלן: "מקורות") בכמות כוללת של כ- 43 מיליוני מ"ק. הזכויות הנ"ל נמכרו לחברה מעיריית תל-אביב-יפו במסגרת ההסכם העיקרי כמתואר בבאור 1 על פי מחירון מקורות במועד העברה (בהתאם לכללים שנקבעו בחוק).

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
19,880	17,932	ספקים ונותני שירותים
53,485	52,679	הוצאות לשלם (*)
73,365	70,611	

(*) ראה פירוט הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
11,510	9,088	מקורות
13,389	18,430	איגודן
7,175	1,170	הפרשה דמי מים
2,377	6,254	הפרשה להיזון חוזר
19,034	17,737	אחרים
53,485	52,679	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
350	329
1,605	1,535
1,955	1,864

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

באור 13 - זכאים אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
20,962	30,029
85	512
1,555	1,438
19,732	20,448
42,334	52,427

מוסדות ממשלתיים
ריבית לשלם
זכאים אחרים
זכאים בגין רכוש קבוע בהקמה (*)

(*) לפרטים בדבר זכאים בגין רכוש קבוע בהקמה ראה באור 9(1).

באור 14 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב הלוואות מתאגיד בנקאי:

ליום 31 בדצמבר		שעור ריבית ליום 31 בדצמבר
2021	2022	2022
אלפי ש"ח		%
34,547	33,125	4.24
109,200	104,485	P-0.05
143,747	137,610	
(8,230)	(9,054)	
135,517	128,556	

הלוואה צמודה למדד
הלוואה בריבית פריים (*)

בניכוי - חלויות שוטפות

ב. יתרת ההלוואות לזמן ארוך עומדת לפרעון בשנים הבאות כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
8,452	8,858	שנה שניה
8,681	9,102	שנה שלישית
8,917	9,354	שנה רביעית
8,906	9,614	שנה חמישית
<u>100,561</u>	<u>91,628</u>	שנה שישית ואילך
<u>135,517</u>	128,556	

(*) ביום 30 במרץ 2020 נטלה החברה הלוואה מתאגיד בנקאי בסך 118 מיליון ש"ח הנושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור פריים מינוס 0.05% לתקופה של 20 שנה (240 תשלומים חודשיים). הלוואה זו החליפה הלוואה בריבית פריים בסך 170 מיליון ש"ח (סכום קרן מקורי) שנלקחה בשנת 2011 ואשר יתרתה למועד הפירעון הסתכמה לסך של כ- 117.3 מיליון ש"ח.

ג. אמות מידה פיננסיות ושעבודים

בהסכמי הלוואות התחייבה החברה לעמוד באמות מידה פיננסיות כלהלן:

- הון עצמי - שיעור ההון העצמי מסך המאזן, בניכוי הכנסות נדחות, לא יפחת בכל עת שהיא מ- 35%.
 - יחס חוב פיננסי נטו ל- EBITDA שנתי - היחס בין סך כל החובות והתחייבויות הפיננסיים, נטו, לבין ה- EBITDA לא יעלה בכל עת שהיא על 4.0.
 - יחס EBITDA להחזר שנתי של כלל החובות - היחס בין ה- EBITDA פחות השקעות (בניכוי מענקים) לבין ההחזר השנתי של כלל חובות והתחייבויות מכל מין וסוג שהוא, לא יפחת בכל עת שהיא מ- 1.15. בנוסף הוסכם כי החל מהדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019 ואילך, אי עמידה ביחס הכיסוי המפורט בסעיף 3 לעיל לא תחשב כהפרה של התחייבות החברה על פי כתב ההתחייבות בכפוף לכך שהיחס בין סך החובות והתחייבויות הפיננסיים נטו לבין ה- EBITDA לא יעלה בכל עת שהיא על 3.
- EBITDA, לצרכי סעיפים 2 ו-3 לעיל, משמעו רווח תפעולי במהלך 12 החודשים הקודמים למועד הבדיקה הרלוונטי, בתוספת פחת והפחתות ובתוספת ההפרש בין ההכרה החשבונאית בהכנסות מהיטלים לבין גבייתם בפועל. חובות והתחייבויות פיננסיים נטו לצרכי סעיף 2 לעיל משמעו חובות למוסדות פיננסיים, אג"ח על כל סוגיו בניכוי מזומנים ושווי מזומנים וכל נכס נזיל אחר.

נכון ליום 31 בדצמבר 2022 החברה עמדה באמות המידה הפיננסיות הנ"ל.

להבטחת התחייבויות החברה ביחס להלוואות נרשמו שעבודים על נכסי החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם במסמכי השעבוד כמו כן במסגרת נטילת הלוואה החדשה, נרשמו שעבודים נוספים הכוללים שעבוד צף על כל נכסיה הפיננסיים והתפעוליים של החברה כהגדרתם בכללי הממונה, כל זכויות לפיצוי או לשיפוי וזכויות אחרות בשל אובדן או נזק הרכוש המשועבד וכן כל זכויות לפטור, הקלה, הנחה, ניכוי או קיזוז הקשורים באופן ספציפי לרכוש המשועבד.

באור 15 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
743,840	792,870	הרכב: (*)
90,449	98,388	יתרת פתיחה
-	35,000	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(41,419)	(45,597)	השקעה תעריפית (**)
749,857	880,661	בניכוי - הכנסה שהוכרה

(*) ראה גם באור 2(ט).

(**) ראה ביאור 27 ב.

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

החברה החילה על כל עובדיה את סעיף 14 לחוק פיצויי הפיטורין, התשכ"ג - 1963. הסכום שהוכר כהוצאה בגין ההפקדה בקופות הפיצויים הסתכם לסך של 1,328 אלפי ש"ח לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (שנת 2021 - 1,264 אלפי ש"ח). הסכומים הנ"ל אינם כוללים עובדים מושאלים. באשר לעובדים מושאלים ראה באור 1(א)(3).

באור 17 - הון מניות

לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021	
מונפק ונפרע	רשום
אלפי ש"ח	
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי אביבים (2010) בע"מ

באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		רווח גולמי מאספקת מים:
		הכנסות:
		מאגרות מים
		היטלי מים/דמי הקמה
		עלויות אספקה (*):
		קבלני משנה
		משכורות ונלוות
		פחת והפחתות
		שכירות
		הוצאות אחרות
		ארנונה
		אנרגיה
		הוצאות רכב
		חומרים
		מחשוב
		ביטוח
		עלויות הפקה ורכישה:
		רכישות מים ממקורות
		דמי מים
		משכורות ונלוות
		קבלני משנה
		ארנונה
		אנרגיה
		הוצאות רכב
		רווח גולמי מאספקת מים
216,510	218,802	
23,721	25,702	
<u>240,231</u>	<u>244,504</u>	
13,623	12,671	
8,532	8,870	
40,041	55,002	
857	1,032	
1,343	1,512	
595	819	
489	472	
1,459	1,560	
258	57	
535	572	
893	912	
<u>68,625</u>	<u>83,479</u>	
158,067	137,431	
6,709	5,653	
609	766	
133	122	
39	40	
530	712	
65	54	
<u>166,152</u>	<u>144,778</u>	
<u>5,454</u>	<u>16,247</u>	

(*) עלויות אספקת מים ועלויות איסוף והולכת שפכים נזקפו בביאור זה על פי ייחוס ספציפי של הוצאות ישירות והקצאת הוצאות אחרות לפי יחס של 55% לאספקת מים ו- 45% לעלויות איסוף והולכת שפכים. לא ייחסו עלויות להכנסות אחרות.

באור 18 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים - (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

רווח גולמי משירותי ביוב

		הכנסות -
		מאגרות ביוב היטלי ביוב/דמי הקמה
192,164	197,119	
17,698	19,895	
<u>209,862</u>	<u>217,014</u>	

עלויות איסוף והולכת שפכים (*):

		משכורות ונלוות הוצאות רכב אנרגיה קבלני משנה חומרים ארנונה שכירות הוצאות אחרות פחת מחשוב ביטוח
6,981	7,257	
970	1,009	
400	386	
11,428	14,151	
139	14	
487	704	
701	845	
1,100	1,302	
20,451	20,922	
457	468	
730	746	
<u>43,844</u>	<u>47,804</u>	
125,060	132,249	עלויות איסוף וטיהור שפכים
<u>40,958</u>	<u>36,961</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

רווח גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות ו תיעול וניקוז עירונית ומעבודות עירוניות

		הכנסות הוצאות
39,202	27,883	
33,674	23,749	
<u>5,528</u>	<u>4,134</u>	

הוצאות/הכנסות אחרות

		הכנסות הוצאות
8,067	5,297	
2,919	816	
<u>5,148</u>	<u>4,481</u>	

(*) עלויות אספקת מים ועלויות איסוף והולכת שפכים נזקפו בביאור זה על פי ייחוס ספציפי של הוצאות ישירות והקצאת הוצאות אחרות לפי יחס של 55% לאספקת מים ו- 45% לעלויות איסוף והולכת שפכים. לא ייחוסו עלויות להכנסות אחרות.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי אביבים (2010) בע"מ

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
746	746	עמלות לקבלן גבייה
5,148	5,211	הוצאות שכר
1,699	1,753	עמלות כרטיסי אשראי
671	704	עמלות בנק הדואר
1,176	1,151	הפקת דוחות
11,147	11,192	מוקד טלפוני ופרונטלי
2,255	2,341	קריאות מונים
1,650	1,542	חלוקת חשבוניות
2,396	2,084	גבייה ואכיפה
3,052	3,480	מיכון
1,302	1,349	דמי שכירות
498	472	מיסים עירוניים
867	1,024	משרדיות ואחרות
(2,590)	(2,503)	החזר הוצאות אכיפה (*)
30,017	30,546	סה"כ עלויות גביה ללא הוצאות חובות מסופקים
151	4,780	הוצאות חובות מסופקים
30,168	35,326	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים

(*) הוצאות בגין החזר הוצאות אכיפה כלולות בסעיפי עלויות הגבייה השונים.

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
7,087	7,460	משכורות ונלוות
312	338	הוצאות מיכון
1,749	1,928	יעוץ מקצועי
(374)	(122)	משפטיות ותביעות תלויות (כולל הקטנת הפרשות לתביעות תלויות)
602	812	דמי שכירות
44	29	ביטוח
1,017	1,224	הוצאות משרדיות
372	236	אחזקת כלי רכב
270	249	מיסים עירוניים
1,776	2,201	הוצאות אחרות
12,855	14,355	

באור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
2,425	2,093
86	462
-	103
650	516
<u>3,161</u>	<u>3,174</u>
(3,803)	(6,464)
(147)	(159)
615	(2,892)
<u>(3,335)</u>	<u>(9,515)</u>
<u>(174)</u>	<u>(6,341)</u>

הכנסות:

ריבית מצרכני מים
ריבית מתאגידים בנקאיים
ריבית מוסדות
ריבית מניירות ערך

הוצאות:

ריבית על הלוואות מתאגיד בנקאי
עמלות בנק
רווח (הפסד) משערך ניירות ערך

באור 22 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
-	(1,511)
(1,532)	15
44	42
<u>(1,488)</u>	<u>(1,454)</u>

הוצאות בגין שנים קודמות, נטו
רווח (הפסד) הון
הכנסות אחרות

באור 23 - מיסים על ההכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

שיעור המס החל על החברה בשנים 2022 ו-2021 הינו 23%.

יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2022 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך.

לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

החברה קיבלה רולינג משלטונות מס ערך מוסף לפיו היא תחויב ותשלם מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 129(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו יחול החיוב על סכומים שהתקבלו על חשבון התמורה. לענין שומות מס במחלוקת, ראה באור 26ג' להלן.

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מתזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות. ביום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה".

תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 16 ביוני 2020 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התארך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל.

ד. שומות מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2017.

ה. מיסים נדחים (תנועה והרכב):

סה"כ	אחרים	רכוש קבוע	
(26,808)	(388)	(26,420)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(1,204)	3,987	(5,191)	שינוי בשנת 2022 שנוקף לרווח והפסד
(28,012)	3,254	(31,611)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ו. מיסים על ההכנסה:

מיסים על ההכנסה בדוח רווח והפסד בשנים 2021 ו-2022 הינם בגין מיסים נדחים.

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 24 - פירוט הוצאות שכר

מי אביבים (2010) בע"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
9,141	9,636
6,981	7,257
5,148	5,211
1,824	1,822
270	213
7,087	7,460
30,451	31,599

אספקת מים
שירותי ביוב
שכר גביה
מוקד טלפוני ופרונטלי
קריאות מונים
הנהלה וכלליות

באור 25 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
26,116	27,218
39,202	27,833
33,674	23,749
1,279	1,477
746	746
9,578	8,264
600	600
325	333
167	625
473	85
12,757	12,538
72,896	77,894

עיריית תל-אביב-יפו:
הכנסות מאגרות מים וביוב
הכנסות מתיעול ועבודות עירוניות
הוצאות בגין תיעול ועבודות עירוניות
הוצאות ארנונה
עמלות גבייה
עובדים מושאלים
מיכון
מוקד עירוני
דמי שכירות
הוצאות אחרות

חברות הקשורות לעיריית תל-אביב-יפו:

הכנסות מאגרות מים וביוב
הוצאות בגין איסוף והולכת שפכים

באור 25 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים (המשך):

א. יתרות עם צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		עיריית תל-אביב-יפו:
		חייבים בגין -
12,297	11,954	אגרות מים וביוב
15,963	21,788	עבודות תיעול ועירוניות
		זכאים בגין -
3,194	642	שכר מושאלים
1,148	1,012	אחרות
		חייבים בגין אגרות מים וביוב
3,358	2,274	זכאים בגין איסוף הולכת שפכים
6,736	8,973	

באור 26 - התחייבויות תלויות

א. תובענות ייצוגיות

(1) ביום 10 בדצמבר 2019, הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בסכום של 400 מיליון ש"ח. עניינה של התובענה הוא בטענות שונות הנוגעות לבדיקות מונה המים במקרים של טענה לצריכה חריגה, פנייה לוועדת פשרות בחברה וטענות שונות הנוגעות להליכים הפרטניים שהתנהלו בין החברה לבין המבקשים בין השנים 2015-2019 סביב מקרים פרטניים של צריכה חריגה לטענתם. לטענת המבקשים, על בית המשפט לחייב את החברה בתשלום בגין בדיקות מוני המים, בדיקות אינסטלטור, פגיעה בשמם הטוב כתוצאה מעיקולים שהוטלו עליהם והוצאות משפטיות ואחרות שנגרמו להם כתוצאה מהליכים שנוהלו מול החברה. כן העותרים מבקשים כי בית המשפט יחייב את החברה להחזיר לכל התושבים בעיר את התשלומים ששילמו בגין צריכת מים כאשר הצריכה היא מעל 150% מן הממוצע, לחייב את החברה לקיים ועדת פשרות ללא הגבלה במספר הפניות, לחייב את החברה להחליף מדי מים שמציגים צריכה חריגה ולחייב את החברה להציג בדיקות הנדסיות על מנת לבדוק את מקור החריגה בצריכה. על פי הנטען, הקבוצה עליה חלה בקשת האישור כוללת את כל בתי האב בתל אביב יפו. ביום 7 במאי 2020 הוגשה תשובת החברה לבקשת האישור ותשובת המבקשים הוגשה ביום 9 ביוני 2020. ביום 10 בינואר 2021 התקיים דיון קדם משפט ראשון. בסופו של הדיון בית המשפט קבע כי מן הראוי שהמבקשים יודיעו האם הם עומדים על ניהול בקשת האישור במתכונתה הנוכחית, בין היתר נוכח העובדה שבקשתם לא נתמכה בחוות דעת מומחה ומן הטעם שדוח משנת 2011 אליו הפנו במסגרת בקשת האישור אינו חל על מערכת היחסים בין הצדדים בעת הזו. ביום 4 באפריל 2021, הוגשה בקשה לתקן את בקשת האישור ב-5 עניינים: (1) הוספת טענה כי החברה הפרה את הוראות סעיף 13 לכללי אמות המידה; (2) צירוף חוות דעת של מומחה בעניין מדי מים; (3) צירוף הנחיות הממונה על תאגידי מים מיום 31.1.2011; (4) צירוף חשבונות המים התקופתיים של המבקשים; ו- (5) הוספה של 3 סעדים נוספים לבקשת האישור - לחייב את מי אביבים לקיים את חובת היידוע הקבועה בסעיף 13; לחייב את מי אביבים שלא לשלוח חשבון מים בצריכה חריגה; לחייב את החברה לידע כל צרכן שמקבל חשבון מים חריג בכל האפשרויות העומדות בפניו. החברה הגישה את תגובתה לבקשה ביום 3 ביוני 2021 והמבקשים הגישו את תשובתם לתגובה ביום 27 ביולי 2022. ביום 2 באוגוסט 2022 ניתנה החלטת בית המשפט בבקשה לתיקון בקשת האישור, במסגרתה התיר בית המשפט למבקשים לתקן את הבקשה תוך חיוב בהוצאות משפט. ביום 2 בספטמבר 2021 הגישו המבקשים בקשה מתוקנת לאישור התובענה כתובענה ייצוגית ואליה צורפה חוות דעת מומחה. תגובתה המתוקנת של החברה הוגשה ביום 23 בינואר 2022 ואליה צורפה חוות דעתו של מומחה. תשובת המבקשים לתגובה המתוקנת מטעם החברה הוגשה ביום 28 ביוני 2022. ביום 23 באוקטובר 2022 התקיים דיון מקדמי בתיק ובית המשפט המליץ לצדדים לפנות לגישור. פגישת הגישור לא צלחה והתיק חוזר להתנהל בבית המשפט.

ב. תובענות ייצוגיות

(2) בחודש פברואר 2021, הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בסכום של 36,577 אלפי ש"ח. עניינה של התובענה הינה טענה לגבייה ביתר של דמי הקמה בגין מרתפי חניה. לשיטת המבקשים כל השטח המוגדר כמרתף חנייה פטור מחיוב ואין לבצע אבחנה ביחס לשימושים השונים של השטחים הנכללים תחת ההגדרה של מרתף חנייה בהיתר הבניה. הוגשה בקשה של כלל הנתבעים לסילוק הבקשה והתובענה על הסף, המבקשת הגישה את תגובתה ובעקבותיה קבע בית המשפט כי על הנתבעים להגיש תשובות לבקשה עד ליום 12 באוקטובר 2021. במקביל נעשתה פנייה לרשות המיס לקבלת עמדתה בנושא ובמסגרת נייר עמדה שהעבירה היא תומכת לחלוטין בעמדת החברה ומבהירה לתובע הייצוגי כי אין ממש בטענותיו וכי ככל שיעמוד על תביעתו היא תשקול לבקש מהיועץ המשפטי להצטרף להליך ולתת את עמדתו. ביום 16 בדצמבר 2021, התקיים דיון בבקשה לסילוק במסגרתו ובהסכמת הצדדים הבקשה נמחקה ללא צו להוצאות. הוגשו תשובות לבקשה מטעם המגישות. רשות המיס הגישה את עמדתה התומכת במלואה בטענות התאגיד, מבקש האישור התבקש להתייחס לעמדה זו.

(3) בחודש יוני 2021, הוגשה כנגד ספק מדי הקר"מ של החברה וכנגד 26 תאגידי מיס וביוב בקשה לאישור תובענה ייצוגית, שבמרכזה טענה לגבייה ביתר של חיובים שוטפים מצרכני התאגיד בעקבות שימוש במדי קר"מ מתוצרת אותו ספק בהם נמצאו לשיטת מגישי הבקשה פגמים טכניים ואחרים אשר הובילו לחיובי יתר בניגוד לדין. בבקשת האישור נטען כי לא ניתן להעריך בשלב זה את סכום התביעה כנגד החברה. החברה פעלה להגשת בקשה לסילוק על הסף אולם טרם ניתנה החלטת בית המשפט בבקשה. ביום 31 בינואר 2022 נערך דיון בכלל הבקשות לסילוק שהוגשו ולאחריו נתן בית המשפט החלטה לפיה על המבקשים להשיב לבקשות הסילוק ולאחר מכן להעביר את כתבי הטענות לקבלת התייחסות היועץ המשפטי לממשלה ורשות המיס. לאחר תאריך המאזן, ביום 23 בפברואר 2023, נערך דיון נוסף בתיק לאחר שרשות המיס הגישה עמדה מקצועית לבית המשפט במסגרתה נדחו כל טענות מבקשי האישור. בדיון זה דרש בית המשפט ממבקשי האישור להודיע האם הם עומדים על ניהול ההליך וככל שכן בית המשפט יידרש למתן החלטה בבקשות הסילוק. לאחרונה הודיעו מבקשי האישור כי הם עומדים על בקשת האישור ומבקשים מבית המשפט לנהל את ההליך במסגרת תיק "מוביל". ביום 6 במרץ 2023 ניתנה החלטה לפיה נוכח עמדת מבקשי האישור יידרש בית המשפט להכריע בבקשות הסילוק על הסף אולם טרם ניתנה החלטה.

תביעות אחרות

(1) כנגד עיריית תל אביב-יפו וכנגד החברה הוגשו תביעות ועררים בקשר עם החזרי היטלי מיס וביוב/דמי הקמה בסכום כולל של 27,958 אלפי ש"ח (משויך לחברה בלבד). לדעת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות דעת יועציה המשפטיים, סיכויי התביעות להתקבל נמוכים מ- 50%. לתביעות אלה אין השפעה מהותית על תוצאות פעולותיה של החברה וזאת מאחר ועל-פי מדיניות חשבונאית של החברה היטלי המיס והביוב/דמי הקמה נזקפים להכנסה נדחית ומופחתים לדוח על הרווח והפסד על-פני תקופה של 25 שנה. כמו כן, כנגד החברה הוגשו תביעות בנושאים שונים בהיקף כספי כולל של 1,427 אלפי ש"ח.

באור 26 - התחייבויות תלויות (המשך):

(2) ביום 25 באוקטובר 2016 התקבלה במשרדי החברה תביעה אזרחית שהוגשה על ידי 17 תובעים לבית המשפט המחוזי בתל אביב על סך של 34,696 אלפי ש"ח. התביעה הוגשה נגד עיריית תל אביב-יפו, הוועדה המקומית לתכנון ובניה- תל אביב-יפו והחברה. התיק מנוהל על ידי עו"ד מטעם חברת הביטוח "הפניקס" שביטחה בעת הרלבנטית את העירייה והחברה בביטוח אחריות מקצועית. הטענה המרכזית בכתב התביעה היא שעל העירייה, טרם הקמת החברה, ועל החברה לאחר הקמתה, היה לפעול להזזת צינור מים ראשי אל מחוץ למגרש התובעים, על מנת לאפשר לתובעים לממש את זכויות הבניה בו. לטענת התובעים, בשנת 1993 אושרה תכנית מתאר מפורטת ובשנת 2004 אושרה תכנית עיצוב ארכיטקטוני אולם רק בשנת 2013 התבצעה העתקת קו המים על ידי החברה, שהוקמה בשנת 2010. לדעת התובעים, עיכוב זה גרר עיכוב במימוש זכויותיהם במגרש וכתוצאה מכך, מהפסד דמי שכירות בגין הנכסים שהיו אמורים להימנות על המגרש. התובעים העמידו את תביעתם על הפסד דמי שכירות של 10 שנים. החברה הגישה בקשה לדחיית חלק ממרכיבי התביעה על הסף וזאת בשל התיישנות. בחודש אוקטובר 2018 התקיימה ישיבת קדם משפט בתיק ובה סוכם כי ההכרעה בבקשה לדחיית חלק ממרכיבי התביעה בשל התיישנות תינתן יחד עם ההכרעה בתביעה כולה. בתיק הוגשו ראיות מטעם הצדדים, הן לשאלת האחריות והן לשאלת הנוזק. החברה הגישה 3 תצהירים וכן חוות דעת שמאי לפיה עקב שינוי במצב התכנוני של המקרקעין, הרווח שיכול לצמוח לתובעים כתוצאה מהעיכוב עולה על ההפסד שנגרם להם. מעבר לכך טענה החברה כי התקופות המצויות בחוות הדעת מטעם התובעים שגויות, הן בשל טענת התיישנות והן בשל העובדה כי מאחר והצינור הוזז בשנת 2013 ברור כי אין זכות לדמי שימוש עד שנת 2016. בנוסף, טענה החברה כי לכל היותר יש זכאות לדמי שימוש לבעלי החלקות בהן עבר הצינור ולא לחלקות אחרות. להערכת היועצים המשפטיים, ככל שיפסק פיצוי בגין נזק, העירייה והחברה ישלמו את ההשתתפות העצמית על פי הפוליסה וככל ויפסק פיצוי בגין דמי שימוש יישאו בו הערייה והחברה, בשלב זה אין אפשרות להעריך את גובה הפיצוי שיפסק בגין דמי שימוש. בין הצדדים מתנהלים הליכי גישור.

(3) בדצמבר 2020 הגישה החברה תביעה נגד 13 קבלנים, קבלני משנה והבעלים ו/או המנהלים של אותן חברות, וכנגד 7 עובדים לשעבר של החברה (רובם הושאלו לחברה מעיריית תל אביב-יפו). התביעה הוגשה בסכום של 30,000,000 ש"ח. התביעה הוגשה בעקבות תיק פלילי שנוהל נגד אותם הנתבעים, אשר עסק בפרשת שחיתות שהתגלתה (פורסמה) בשלהי שנת 2013, במסגרתה הואשמו הנ"ל בעבירות של שוחד, קבלת דבר במרמה, הלבנת הון ועבירות נוספות הקשורות לזכיינים של הקבלנים במרכזי החברה, ניפוח חשבונות וביצוע תשלומים שלא כדין, בתקופה שבין 2010-2013. במסגרת התביעה, הוגשו על ידי קבלנים תביעות שכנגד, נגד החברה, בסך כולל של כ- 9.5 מיליון ש"ח, העוסקות בחוב נטען של החברה לקבלנים בגין עבודות שביצעו עבורה.

ישיבת קדם משפט בנוגע לתביעות שכנגד ולתביעת החברה קבועה ליום 21 ביוני 2023.

(4) בחודש יוני 2021 הוגשה כנגד החברה וכנגד עיריית תל אביב יפו תביעה בסך של 1,881 אלפי ש"ח בגין הצפות חוזרות ונשנות של ביוב גולמי, כך שמהתובעות נמנעת היכולת להשתמש בנכס, חניון רכבים או להשכירו. התובעות דורשות כי בית המשפט יחייב את העירייה והחברה להמשיך ולשלם להן את דמי השימוש הראויים עד לתיקון הליקויים הרלבנטיים והפסקת ההצפות. העירייה והחברה פנו לחברת הביטוח מבטחת אחריותן בעבר וחברת הביטוח דחתה את פנייתן לאחר שהעלתה מספר טענות. בהתאם הוגשה לבית המשפט, בנוסף לכתב ההגנה, הודעה לצדדים שלישיים הן כנגד המבטחת בעבר והן לגבי המבטחת כעת.

(5) בחודש ספטמבר 2021 הוגשה כנגד החברה, כנגד עיריית תל אביב יפו ו-2 גופים נוספים תביעה בסך 1,265 אלפי ש"ח בגין אירועי הצפות בעיר תל אביב מיום 4 בינואר 2020. בחודש מרץ 2022 הוגשה תביעה נוספת בסך 1,390 אלפי ש"ח כנגד חברת הביטוח של התובע וזו שיגרה הודעות צד ג' לעיריית תל אביב ולחברה. שתי התביעות הוגשו בגין נזקים שנגרמו בתחילת חודש ינואר 2020 למחסני התובעים ולתכולתם.

באור 26 - התחייבויות תלויות (המשד):

(6) בחודש מאי 2022, הוגשה כנגד החברה וכנגד עיריית תל אביב יפו תביעה בסך 1,100 אלפי ש"ח בגין הצפות חוזרות ונשנות בנכס שבבעלות התובעות. סכום התביעה משקף את עלות העבודות הנדרשות כדי לשמש את הנכס ולהחזירו למצב תקין ודמי שימוש ראויים אותם הפסידו ויפסידו התובעות. החברה ועיריית תל אביב יפו פנו לחברה הביטוח המבטחת את אחריותן הנוכחית וזו דחתה את פנייתן בהתבסס על מספר טענות. בהתאם הוגשה לבית המשפט, בנוסף לכתב ההגנה, הודעה לצדדים שלישיים הן כנגד המבטחת בעבר והן לגבי המבטחת כעת.

(7) לאחר תאריך המאזן, ביום 15 בפברואר, 2023, הוגשה כנגד החברה תביעה כספית בסך 8,750,000 ש"ח בגין פיצויי הסתכמות (אובדן רווח) וקיום (עריכת פוליסה, ערבות בנקאית וכו') שנגרמו לתובעת בשל ביטול זכייה במכרז פומבי דו שלבי להקמת תחנת שאיבת ביוב בתל אביב. מעיון בתיק עולה כי התובעת לא צירפה אסמכתאות לנזקים הנתבעים ולא ברור כיצד העמידה את סכום התביעה על שיעורו. יש להגיש כתב הגנה עד ליום 16 במאי 2023.

החברה בצעה הפרשה נאותה בדוחות הכספיים בגין התביעות הנ"ל בהתאם לחוות דעת יועצי המשפטיים.

באור 27 – אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריו

א. תאגוד 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 ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- (2) ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- (3) רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מחובת התיאגוד האזורי.
- (4) ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- (5) בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 2021 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.
- (6) ביום 1 במרץ 2022, התקיים דיון בבית המשפט העליון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שונתרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידיים שהגישו עתירות ועוד.

- (7) בסופו של יום, החליט בית המשפט העליון בהחלטותיו בחודשים מאי ויוני 2022 לדחות את מרבית העתירות תוך שהוא קוצב לוח זמנים ליישום הוראות החוק.
- (8) בתאריך 12 בפברואר 2023 קיימה ועדת הכלכלה של הכנסת דיון בהצעת החוק לתיקון חוק תאגידי מים וביוב. הנקודות העיקריות בהצעה:
 - א. דחיית המועד הקבוע ומועדים לתאגיד אזורי לשנים 2024 – 2026.
 - ב. ביטול מגבלת ה-30 תאגידיים אזוריים.
 - ג. ביטול איסור חלוקת דיווידנד לתאגיד שלא ביצע את שלבי ההקמה.

הוועדה אישרה את התיקונים וההצעת התיקון ממתונה לאישור סופי בכנסת.

באור 27 – אירועים מהותיים בתקופת הדוח ולאחריו – (המשך)

ב. השקעה תעריפית
רשות המיס אישרה, בהתאם לכללים (סעיף השקעה תעריפית בכללי תאגידי מיס וביוב) תוכנית השקעות חמש שנתית לפיה ההשקעה הנדרשת מהתאגיד לשיקום בחמש השנים עולה על רכיב ההכנסה מפחת התשתיות (במחיר המיס) בחמש השנים.
סכום ההלוואה שאושרה למי אביבים בסך של 35 מיליון ש"ח בשנה למשך חמש שנים. סכום זה מופחת בעדכון מפקד הנכנסים מסכום בהשקעות שבוצעו בכל שנה.

ג. פגיעה בתשתית
ביום 4 בינואר 2023 פגע צד ג' בקו מיס 48" של מי אביבים (להלן – החברה) ברחוב דרך השלום בתל אביב יפו במסגרת עבודות שביצע באזור וזאת למרות תיאום הנדסי שבוצע טרם היציאה לעבודות. החברה פנתה לצד ג' על מנת שתשיב לה את מלוא עלות הניקים שנגרמו. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים הסכום טרם התקבל.