

---

מי שיקמה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

## מי שיקמה בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינוי בהון העצמי
5-6	דוח על תזרימי המזומנים
7-32	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**  
**של**  
**מי שיקמה בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי שיקמה 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), התש"ל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 27 במרץ 2023.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

מי שיקמה בע"מ

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
17,260	16,890	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 60,240	59,150	4	צרכנים
24	202	10	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>2,160</u>	<u>907</u>	5	חייבים ויתרות חובה
<u>79,684</u>	<u>77,149</u>		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
394,385	411,952	6	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
47,849	54,840	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה</u></b>
49,884	43,649	8	<b><u>רכוש אחר</u></b>
			זכויות מים
			<b><u>סה"כ נכסים</u></b>
<u>571,802</u>	<u>587,590</u>		

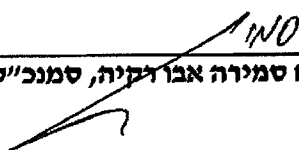
(\*) סווג מחדש.

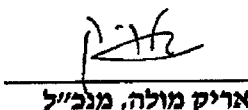
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

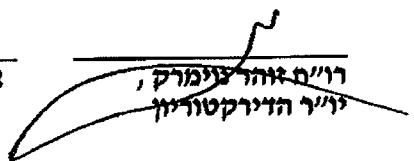
**דוחות על המצב הכספי**

**מי שיקמה בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,756	4,802	<b>התחייבויות שוטפות</b>
37,709	41,622	13 חלואות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
(*) 288	121	9 ספקים ונותני שירותים
(*) 9,423	10,470	10 רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>651</u>	<u>614</u>	11 זכאים ויתרות זכות
55,827	57,629	12 עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----	<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
28,587	23,843	<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
285,779	294,805	13 הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(*) 2,884	4,974	14 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח ודמי הקמה
-	-	עתודה למס זמן ארוך
<u>317,250</u>	<u>323,622</u>	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
-----	-----	15 מעביד נטו
122	122	<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>
-----	-----	16 <b>הון מניות</b>
198,603	206,217	<b>תקבולים ע"ח מניות ועודפים</b>
-----	-----	
<u>571,802</u>	<u>587,590</u>	<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>
-----	-----	

  
 ר"ח סמירה אברוקיה, סמנכ"ל כספים

  
 אריק מולה, מנכ"ל

  
 ר"ח זוהר צימרק,  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 27 מרץ 2023.

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על הרווח הכולל**

**מי שיקמה בע"מ**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021 (אלפי ש"ח)	2022		
170,534	174,019	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>141,356</u>	<u>144,467</u>	17 - 18	עלות השירותים
29,178	29,552		רווח גולמי
14,070	10,610	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>7,186</u>	<u>7,849</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
7,922	11,093		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>981</u>	<u>45</u>	21	הכנסות מימון, נטו
8,903	11,138		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>91</u>	<u>422</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
8,994	11,560		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>564</u>	<u>3,946</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>8,430</u>	<u>7,614</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	תקבולים		הון מניות	
	עודפים	ע"ח מניות אלפי ש"ח		
190,295	42,193	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2021
8,430	8,430	-	-	רווח כולל לשנה
<u>198,725</u>	<u>50,623</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
198,725	50,623	147,980	122	יתרה ליום 1 בינואר 2022
7,614	7,614	-	-	רווח כולל לשנה
<u>206,339</u>	<u>58,237</u>	<u>147,980</u>	<u>122</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2021                      2022  
(אלפי ש"ח)

8,430	7,614
<u>13,616</u>	<u>18,923</u>
<u>22,046</u>	<u>26,537</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

**רווח כולל לשנה**  
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת - נספח א'  
**מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת**

(19,241)	(10,382)
(12,279)	(33,236)
1,548	-
(240)	(573)
12,235	12,490
<u>12,235</u>	<u>12,490</u>
<u>(5,742)</u>	<u>(19,211)</u>

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

השקעות בתשתיות מים  
השקעות בתשתיות ביוב  
השתתפות אחרים  
רכישת רכוש קבוע אחר  
תקבולים בגין דמי הקמה מים  
תקבולים בגין דמי הקמה ביוב  
**מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה**

(7,566)	(7,696)
20,000	-
(17,000)	-
<u>(4,566)</u>	<u>(7,696)</u>
<u>11,738</u>	<u>(370)</u>
5,522	17,260
<u>17,260</u>	<u>16,890</u>

**תזרימי מזומנים לפעילות מימון:**

פירעון הלוואות לזמן ארוך  
קבלת הלוואות לזמן ארוך  
פירעון אשראי לזמן קצר  
**מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון**

עליה (ירידה) במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</b>
23,818	25,868	פחת והפחתות
51	(2)	שיערוך הלוואות
815	3,348	שינוי במיסים נדחים
(14,857)	(15,954)	מימוש הכנסות נדחות
<u>4,408</u>	<u>732</u>	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>14,235</u>	<u>13,992</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(5,602)	422	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
47	(5)	ירידה בחייבים ויתרות חובה
3,961	3,913	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
1,652	(409)	שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
(677)	1,047	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>-</u>	<u>(37)</u>	עליה ביתרות עובדים ומוטדות בגין שכר
<u>(619)</u>	<u>4,931</u>	
<u>13,616</u>	<u>18,923</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי שיקמה בע"מ

### ביאור 1 – כללי

#### א. תיאור החברה

מי שיקמה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 11 באוקטובר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר תולון ותחום המועצה המקומית אזור, 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.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 14 באוקטובר 2007. ביום 1 ביולי 2012 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית בית דגן לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית בית דגן. בתחילת שנת 2013 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מעיריית אור יהודה לחברה בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אור יהודה.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2008.

#### ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה:

החברה – מי שיקמה בע"מ.

צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית אזור והמועצה המקומית בית דגן

עיריות - עיריית תולון ועיריית אור יהודה.

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

#### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"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 השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

## **ביאורים לדוחות הכספיים**

## **מי שיקמה בע"מ**

### **ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

#### **ג. הפרשה לחובות מסופקים**

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים לתאגידי המיס כדלקמן:  
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה:  
"הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, 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 החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכניס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה סוברת שלא יגבו במלואם או חלקם.

#### **ד. 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.

#### **ה. רכוש קבוע**

1. 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אתזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריות והמועצות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, 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. התברה בתרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מהושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי שיקמה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מיס	נכסים בפעילות ביוב	
		<b>ציוד ומתקנים:</b>
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	גרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<b>מוני מים:</b>
-	6	
		<b>צנרת:</b>
		פלדה
15	40	
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
		<b>מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:</b>
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד
	15	כלי רכב:

### 1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8).

### 2. הברה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים 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.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלים ודמי הקמה אשר משקפו את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות). ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

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

**ח. 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 2022 עמד על 123.19 ובגין חודש דצמבר 2021 על 117.03 שיעור השינוי בשנים 2022 ו- 2021 הינו 5.26% ו- 2.8% בהתאמה.

**ט. 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.

**י. 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.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (תמשך)**

**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 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 הפחתות 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 המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

**יב. 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 מחושבות 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.

**יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>17,260</u>	<u>16,890</u>	מזומנים בבנקים

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
72,915	80,562	חובות פתוחים
7,064	8,087	כרטיסי אשראי
830	786	המחאות לגביה
<u>17,465</u>	<u>6,899</u>	הכנסות לקבל
98,274	96,334	
<u>(38,034)</u>	<u>(37,184)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>60,240</u>	<u>59,150</u>	

הפרשה לחובות מסופקים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
40,181	38,034	יתרת פתיחה
(6,555)	(1,582)	חובות אבודים
<u>4,408</u>	<u>732</u>	עדכון לשנה
<u>38,034</u>	<u>37,184</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
356	361	הוצאות מראש
<u>1,804</u>	<u>546</u>	מס נדחה
<u>2,160</u>	<u>907</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי שיקמה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב:

עלות	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מזי מים	שיפורים במושכר	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	סה"כ	
יתרה ליום 1 בינואר 2021	317,807	302,589	48,730	8,668	3,732	681,504	
תוספות לשנה	22,267	49,508	3,579	39	201	75,594	
השתתפות אחרים	(1,548)	-	-	-	-	(1,548)	
גריעות לשנה	(3,381)	(3,992)	-	-	-	(7,373)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	335,145	348,105	52,309	8,707	3,933	748,177	
תוספות לשנת 2022	15,686	14,418	6,523	401	172	37,200	
גריעות לשנת 2022	(1,540)	(5,352)	-	-	-	(6,892)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	349,291	357,171	58,832	9,108	4,105	778,507	
פחת נצבר	154,089	145,965	38,084	2,577	2,889	343,626	יתרה ליום 1 בינואר 2021
פחות לשנה	7,998	5,286	3,543	467	289	17,583	
פחת שנגרע	(3,381)	(3,992)	-	-	-	(7,373)	
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021	158,706	147,259	41,627	3,044	3,178	353,836	
פחת לשנת 2022	7,277	6,515	5,126	478	237	19,633	
פחות שנגרע	(1,540)	(5,352)	-	-	-	(6,892)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	164,443	148,422	46,753	3,522	3,415	366,555	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021	<u>176,439</u>	<u>200,846</u>	<u>10,682</u>	<u>5,663</u>	<u>755</u>	<u>394,385</u>	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022	<u>184,848</u>	<u>208,749</u>	<u>12,079</u>	<u>5,586</u>	<u>690</u>	<u>411,952</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי שיקמה בע"מ

### ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית חולון, עיריית אור יהודה והמועצות המקומיות אזור ובית דגן כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 225,966 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
277,434	99,782	177,652	נכסי מים
180,418	132,104	48,314	נכסי ביוב
<u>457,852</u>	<u>231,886</u>	<u>225,966</u>	

התמורה בגין שווי הנכסים הוקצתה כדלקמן:

סך של 90,386 אלפי ש"ח מהווים 40% מהתמורה כנגד הלוואות בעלים וסך של 135,580 אלפי ש"ח המהווים 60% כנגד השקעות בהון המניות של התאגיד.

הלוואת הבעלים מעיריית חולון ומהמועצה המקומית אזור נפרעו במלואן עד סוף שנת 2009. הלוואת הבעלים מהמועצה המקומית בית דגן והרשות המקומית אור יהודה נפרעו במלואן עד סוף שנת 2015.

העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, טרם הוסדרה.

### ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמת:

תשתיות מים	תשתיות ביוב	סה"כ	
37,024	54,659	91,727	יתרה ליום 1 בינואר 2021
12,232	12,243	24,475	תוספות לשנה
<u>(18,837)</u>	<u>(49,472)</u>	<u>(68,309)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>30,419</u>	<u>17,430</u>	<u>47,849</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
2,076	33,186	35,262	תוספות בשנת 2022
<u>(13,903)</u>	<u>(14,368)</u>	<u>(28,271)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>18,592</u>	<u>36,248</u>	<u>54,840</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

### ביאור 8 - רכוש אחר

2021	2022	
ליום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
<u>49,884</u>	<u>43,649</u>	זכויות מים (ראה ביאור 2 ה')

**ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,948	24,386	הוצאות לשלם
<u>16,761</u>	<u>17,236</u>	נותני שירותים
<u>37,709</u>	<u>41,622</u>	
		<u>הוצאות לשלם:</u>
3,520	3,329	מקורות
4,298	3,864	מכון טיהור שפכים
<u>13,130</u>	<u>17,193</u>	אחרים
<u>20,948</u>	<u>24,386</u>	

**ביאור 10 – רשויות ומועצות מקומיות – חשבון שוטף**

א. מורכב כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	-	<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה:</u>
-	1	עיריית חולון
24	201	עיריית אור יהודה
-	-	מועצה מקומית בית דגן
<u>24</u>	<u>202</u>	מועצה מקומית אזור
		<u>רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות:</u>
65	42	מועצה מקומית אזור
206	79	עיריית חולון
17	-	עיריית אור יהודה
<u>288</u>	<u>121</u>	

ב. יתרת רשויות ומועצות מקומיות הינן בגין התחשבות שוטפת.

**ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר  
 2021                      2022  
 (אלפי ש"ח)

9,423                      10,470

מוסדות ממשלתיים – מע"מ

**ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר  
 2021                      2022  
 (אלפי ש"ח)

365                      310  
 115                      133  
171                      171  
651                      614

עובדים בגין שכר  
 מוסדות בגין שכר  
 הפרשה לחופשה

## ביאורים לדוחות הכספיים

מי שיקמה בע"מ

### ביאור 13 – הלוואות לזמן ארוך

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
1,390	112	4.5%	הלוואות צמודות מדד
<u>34,953</u>	<u>28,533</u>	p+0.54%-(0.5%)	הלוואות לא צמודות
36,343	28,645		סה"כ
<u>7,756</u>	<u>4,802</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>28,587</u>	<u>23,843</u>		

2. מועדי הפירעון של ההלוואות הלא צמודות:

6,473	4,689	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,013	2,577	שנה שנייה
2,582	2,200	שנה שלישית
2,200	2,050	שנה רביעית
<u>18,685</u>	<u>17,016</u>	שנה חמישית ואילך
<u>34,953</u>	<u>28,533</u>	

3. מועדי הפירעון של הלוואה הצמודה:

1,283	113	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
<u>107</u>	-	שנה שנייה
<u>1,390</u>	<u>113</u>	

**ביאור 13 – תלוואות לזמן ארוך - המשך****4. התחייבות לתאגידים בנקאיים:****א. תלוואות בנק דקסיה/ מרכנתיל דיסקונט – בדצמבר 2019 מוזג בנק דקסיה לבנק מרכנתיל דיסקונט.**

ביום 1 בפברואר 2008 התקבלה תלוואה בסך 34 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה"). תלוואה החלה להיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים ביום 1 בספטמבר 2008. תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה. בנוסף לתלוואה זו העמיד הבנק ביום 16 באוגוסט 2016 תלוואה נוספת בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. תלוואה החלה להיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים שווים ביום 1 באוקטובר 2010, תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.54%.

ביום 15 בפברואר 2021 התקבלה תלוואה נוספת בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. תלוואה ניתנה לתקופה של 20 שנים. תלוואה החלה להיפרע ב – 240 פירעונות חודשיים מיום 1 במרס 2021. תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.

**ב. תלוואה בנק אוצר החייל**

ביום 31 בינואר 2008 התקבלה תלוואה בסך של 8 מיליון ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ. תלוואה החלה להיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.51% לשנה. לצורך הצלחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה את הנכסים ופירותיהם כפי שפורט בהסכם.

**ג. תלוואות בנק דיסקונט**

ביום 1 בפברואר 2008 התקבלו 2 תלוואות בסך כולל של 34 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל. תלוואות ניתנו לתקופה של 16 שנים. תלוואות החלו להיפרע ב – 168 פירעונות חודשיים ביום 1 בפברואר 2009. מתוך סכום תלוואות הנ"ל, סך של 19 מיליון ש"ח אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה ויתרת הסכום בסך של 15 מיליון ש"ח הינה תלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של 4.5%.

בנוסף לתלוואות הנ"ל העמיד הבנק ביום 21 בספטמבר 2016 תלוואה בסך של 6 מיליון ש"ח לתקופה של 10 שנים. תלוואה החלה להיפרע ב – 120 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 21 באוקטובר 2016. תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.5%. לצורך ביטחון לסילוק המלא והמדויק של כל הסכומים המובטחים, שיעבדה ומשכנה החברה במשכון, בשעבוד קבוע ובשעבוד שוטף ראשון בדרגה את כל זכויותיה לרבות זכויותיה לקבלת כספים המגיעים ושיגיעו לה מאת החייבים לחברה.

ביום 31 בינואר 2021 התקבלה תלוואה נוספת בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק דיסקונט לישראל. תלוואה ניתנה לתקופה של 20 שנים. תלוואה החלה להיפרע ב – 240 פירעונות חודשיים ביום 2 במרס 2021. תלוואה אינה צמודה למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.26% לשנה.

**מי שיקמה בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
274,756	285,779	יתרת פתיחה
25,880	24,980	הכנסות נדחות מדמי הקמה השנה
<u>14,857</u>	<u>15,954</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>285,779</u>	<u>294,805</u>	

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

התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר וכל העובדים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

**ביאור 16 – תו המניות**

מורכב כדלקמן:

<u>לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות A בנות 1 ש"ח
<u>4,166</u>	<u>4,166</u>	מניות רגילות A-1 בנות 1 ש"ח
<u>17,385</u>	<u>45,834</u>	מניות רגילות A-2 בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2021      2022  
(אלפי ש"ח)

		<u>הכנסות</u>
75,651	74,967	אספקת מים
<u>8,002</u>	<u>8,615</u>	היטלי מים ודמי הקמה
83,653	83,582	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
51,876	45,026	רכישת מים ממקורות
17,776	18,638	פחת
3,546	3,795	עבודות קבלניות
207	138	אחזקת מתקנים
220	215	מוקד עירוני
820	1,165	שכר עבודה
58	37	חשמל
280	246	אחזקת רכבי תפעול וחירום
430	721	ביטוח
240	297	שירותים מקצועיים
69	71	ארנונה
181	168	דיגום ובדיקות מים
<u>270</u>	<u>391</u>	אתרות
75,973	70,908	
-----	-----	
<u>7,680</u>	<u>12,674</u>	רווח גולמי מאספקת מים

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי שיקמה בע"מ**

**ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות</b>
79,284	82,299	שירותי ביוב
6,855	7,339	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>742</u>	<u>799</u>	הכנסות מדיגום שפכים
86,881	90,437	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
49,145	55,545	הולכה וטיהור שפכים
7,451	7,041	עבודות קבלניות
5,286	6,515	פתת
1,286	1,619	שכר עבודה
195	241	חשמל
92	206	דיגום שפכים
220	215	מוקד עירוני
737	863	אחזקת מתקנים
430	720	ביטוח
253	269	אחזקת רכב
<u>288</u>	<u>325</u>	אחרות
65,383	73,559	
-----	-----	
<u>21,498</u>	<u>16,878</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(אלפי ש"ח)		
4,184	5,094	עמלות גביה
349	490	משלוח חיובים
298	277	הדפסת חשבוניות
722	799	מיכון
416	409	עמלות בנק הדואר
1,332	1,443	שכר עבודה
580	614	עמלות כרטיסי אשראי
2,344	2,561	אכיפה
4,408	732	חובות מסופקים (*)
425	342	מוקד טלפוני
<u>462</u>	<u>501</u>	משרדיות ואחרות
15,520	15,262	סה"כ עלויות גביה
<u>(1,450)</u>	<u>(2,652)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>14,070</u>	<u>12,610</u>	

(\*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים. עפ"י הנחיות אלו נדרש להפריש את מלוא החוב בגין שנים 2008-2019 ולבצע אומדן עפ"י אחוזי הגביה המצטברים לשנים 2019-2022. (ראה גם ביאור 2 ג').

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021                      2022 (אלפי ש"ח)		
2,586	2,950	שכר עבודה ונלוות
820	879	שירותים מקצועיים
756	715	פחת
44	53	ביטוח
978	1,036	שכירות משרדים
443	407	משרדיות ואחזקת משרד
345	424	אחזקת מערכת מחשב
314	383	ארנונה
207	216	פרסום ויחסי ציבור
92	152	השתלמויות
329	316	טלפון ותקשורת
119	95	אחזקת רכב
<u>153</u>	<u>223</u>	אחרות
<u>7,186</u>	<u>7,849</u>	

ביאור 21 – הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(אלפי ש"ח)		
(665)	(868)	<b>הוצאות מימון:</b>
(204)	(206)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
(869)	(1,074)	עמלות בנקאיות
-----	-----	
<u>1,850</u>	<u>1,119</u>	<b>הכנסות מימון:</b>
1,850	1,119	הכנסות ריבית מצרכנים
-----	-----	
<u>981</u>	<u>45</u>	סה"כ הכנסות מימון

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(אלפי ש"ח)		
91	422	אחרות
<u>91</u>	<u>422</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

### מי שיקמה בע"מ

#### ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, 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 2021 ואילך הינו 23%.
- ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

סה"כ	חופשה וחומ"ס	רכוש קבוע	
	(אלפי ש"ח)		
(1,080)	1,804	(2,884)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(3,348)	(1,258)	(2,090)	תנועה בתקופת החשבון
(4,428)	546	(4,974)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
	23%	23%	שיעורי המס שחושבו

#### המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
1,804	546	במסגרת הנכסים השוטפים
(2,884)	(4,974)	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
(1,080)	(4,428)	

#### ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
(815)	(3,348)	הוצאות מיסים נדחים
-	(403)	מיסים שוטפים
251	(195)	הכנסות (הוצאות) מיסים שנים קודמות
(564)	(3,946)	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
820	1,165	שירותי מים
1,286	1,619	שירותי ביוב
2,586	2,950	הנהלה וכלליות
1,332	1,443	גביה וחובות מסופקים
814	-	שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>6,838</u>	<u>7,177</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים (ראה גם ביאור 10)

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
		<u>א. יתרות</u>
<u>24</u>	<u>202</u>	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות חובה
<u>(288)</u>	<u>(121)</u>	רשויות ומועצות מקומיות – יתרות זכות

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
9,360	10,341	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,312	475	דמי הקמה ועבודות
417	499	ארנונה
440	430	מוקד עירוני
22	22	שכירות משרדים ומחסנים
86	106	שכר וביטוח דירקטורים

**ביאור 26 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים**

**1. תביעות השבת היטלי פיתוח**

כנגד החברה ועיריית חולון הוגשה תביעה להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך של 4,150 אלפי ש"ח (נומינאלי). חלקו של התאגיד הינו כ – 685 אלפי ש"ח (נומינאלי). הוסכם כבר על החזר של 399 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה, אשר הושב. נותרה מחלוקת בדבר קיזוז בגין מבנים שנהרסו, הוגשו חוות דעת מומחים, התקיימו דיוני הוכחות וכעת ממתנינים לחקירת מומחה מטעם בית המשפט.

**3. הפרזה על דיבידנד**

ביום 31 במאי 2021 הכריז דירקטוריון החברה על דיבידנד בסך של 5,000 אלפי ש"ח לרשויות המקומיות בגין שנת 2020. הממונה על התאגידיים דחה את הבקשה בטענה כי החברה לא יישמה את הוראות חוק תאגידי מים וביוב בנושא חובת התיאגוד האיזורי.

**4. תיאגוד אזורי**

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה לצמצום מספר תאגידי המים והביוב בישראל כך שתאגידים ורשויות יאוגדו למספר חברות אזוריות.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידי קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה הפיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור, בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.
- ז. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 בדצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי שביקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ח. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 2021 במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבניתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידיים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה עם זאת, נותרו עתירות של תאגידיים שונים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי שיקמה בע"מ

### ביאור 26 – תביעות תלויות ואירועים מהותיים – (המשד)

- ט. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון בעתירות במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנותרו ביישום הוראות החוק בנושא תאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המיס לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המיס לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד.
- י. בית המשפט הביע זעזוע שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות, וזאת למרות התשובות שרשות המיס שלחה במסגרתן טענה שנתנה מענה לכל הנדרש בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים: אפשרות אחת- שבית המשפט ייתן פסק דין. אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המיס עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג. לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המיס, לפי המאוחר.
- יא. הצדדים ביקשו מבית המשפט לתת פסק דין.
- יב. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המיס הגישו ניתן פתרון מסוים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמצייהם להגיע להסכמות.
- יג. ביום 22 ביוני 2022 בית המשפט קבע שיסנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המיס תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המיס עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המיס, לפי המאוחר מביניהם.
- יד. בתאריך 12 בפברואר 2023 קיימה ועדת הכלכלה של הכנסת דיון בהצעת החוק לתיקון חוק תאגידי מיס וביוב. הנקודות העיקריות בהצעה:
- דחיית המועד הקבוע ומועדים לתאגיד אזורי לשנים 2024 – 2026.
- ביטול מגבלת ה- 30 תאגידים אזוריים.
- ביטול איסור חלוקת דיווידנד לתאגיד שלא ביצע את שלבי ההקמה.