

**דוחות כספיים של**

**מי ציונה בע"מ**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

מי ציונה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-34	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 ארית, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי ציונה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו - 2019 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 מיזוגמית 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 המחותרות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו - 2019 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) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'  
רואי חשבון



תל אביב  
27 באפריל 2021

## מי ציונה בע"מ

### דוחות על המצב הכספי



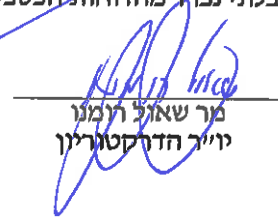
ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
			<u>רכוש שוטף</u>
44,020	35,608	3	מזומנים ושווי מזומנים
16,630	18,528	4	צרכנים
174	168	5	חייבים ויתרות חובה
25	32	11	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>60,849</u>	<u>54,336</u>		
<u>145,831</u>	<u>158,556</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>10,850</u>	<u>11,490</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
1,999	1,799	8	זכויות מים
744	-	24	מיסים נדחים לזמן ארוך
<u>2,743</u>	<u>1,799</u>		
<u>220,273</u>	<u>226,181</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי ציונה בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>שקלים חדשים</u>			
3,088	2,968	9	<b>התחייבויות שוטפות</b>
12,752	18,387	10	חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות
539	458	11	ספקים ונותני שרותים
1,069	1,132	12	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון חו"ז
498	568	13	זכאים ויתרות זכות
<u>17,946</u>	<u>23,513</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
18,508	15,700	14	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
63,493	67,826	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
84	89	16	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
-	383		התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
<u>82,085</u>	<u>83,998</u>		מסים נדחים
75	75	17	<b>הון עצמי</b>
69,765	69,765		הון מניות
50,402	48,830		פרמיה על מניות
<u>120,242</u>	<u>118,670</u>		עודפים
<u><u>220,273</u></u>	<u><u>226,181</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 ימנית גור מנהלת כספים	 גבי רינה קטיף מנכ"לית	 מר שאול רימון יו"ר הדירקטוריון	27 באפריל 2021 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	---	---

## מי ציונה בע"מ

### דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
49,613	52,819	18-19	הכנסות משרותי מים וביוב
36,898	43,213	18-19	עלות המכירות והשרותים
12,715	9,606		רווח גולמי
2,579	2,621	20	הוצאות גביה וחובות מסופקים
2,769	2,661	21	הוצאות הנחלה וכלליות
7,367	4,324		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,102	147	22	הכנסות מימון, נטו
9,469	4,471		רווח לשנה לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2	184	23	הכנסות אחרות
9,471	4,655		רווח הפעלה לפני מיסים על ההכנסה
-	(1,327)	24	מיסים על ההכנסה - הפרשה
9,471	3,328		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי ציונה בע"מ

### דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	עודפים	פרמיה	הון	
		על מניות	המניות	
שקלים חדשים				
115,571	45,731	69,765	75	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(4,800)	(4,800)	-	-	חלוקת דיבידנד
9,471	9,471	-	-	רווח נקי לשנה
<u>120,242</u>	<u>50,402</u>	<u>69,765</u>	<u>75</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
120,242	50,402	69,765	75	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(4,900)	(4,900)	-	-	חלוקת דיבידנד
3,328	3,328	-	-	רווח נקי לשנה
<u>118,670</u>	<u>48,830</u>	<u>69,765</u>	<u>75</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי ציונה בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
9,471	3,328	<b>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</b>
10,767	10,373	רווח נקי לשנה
20,238	13,701	החתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(7,846)	(9,684)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(8,804)	(12,258)	השקעה תשתיות מים
(151)	(61)	השקעה תשתיות ביוב
4,295	3,859	רכישת רכוש קבוע אחר
4,295	3,859	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מים ודמי הקמה
(8,211)	(14,285)	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(4,800)	(4,900)	<b>תזרימי מזומנים לפעולות מימון</b>
(2,922)	(2,928)	דיבידנד שחולק
(7,722)	(7,828)	פרעון הלואות ומתאגידים בנקאיים מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
4,305	(8,412)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
39,715	44,020	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
44,020	35,608	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי ציונה בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>		
8,365	8,638	<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
5	5	פחת
-	200	עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
(3,036)	(3,385)	הפחתת הוצאות נדחות
-	1,127	מימוש הכנסות נידחות
<u>5,334</u>	<u>6,585</u>	שינוי במיסים נדחים
(841)	(1,898)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(10)	6	עליה ביתרות צרכנים
6,259	5,635	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(704)	63	עליה בספקים ונותני שירותים
706	(88)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
23	70	שינוי ביתרות בגין רשויות ומועצות מקומיות
<u>5,433</u>	<u>3,788</u>	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>10,767</u>	<u>10,373</u>	<u>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

##### א. תיאור החברה

מי ציונה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 28 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נס ציונה, 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 1 בנובמבר 2008 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצות המקומיות.

החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

שיעור האחזקה של עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקריית עקרון הינו 67%, 18% ו- 15% בהתאמה.

##### ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי ציונה בע"מ.

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

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית מזכרת בתיה והמועצה המקומית קריית עקרון.

עירייה - עיריית נס ציונה.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

##### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

##### ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

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

##### 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. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתניחים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

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

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

#### ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הני"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

#### 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, הספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מזידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי רשות המים (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות  
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה  
נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2020 ו- 2019 הינו 113.84 ו- 114.63 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.7%) ו- 0.6% בהתאמה.

#### י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

##### יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת 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 – השבח שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו.

על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

##### 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.

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
946	4,545
43,074	31,063
44,020	35,608

מזומנים בבנקים  
פקדונות לזמן קצר

#### באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
12,904	14,719
3,914	4,577
421	244
7,194	6,791
(7,803)	(7,803)
16,630	18,528

חובות פתוחים  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
הכנסות לקבל  
הפרשה לחובות מסופקים

#### באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
130	131
44	31
-	6
174	168

מס הכנסה  
הוצאות מראש  
מסים נדחים

**מי ציונה בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

<b>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</b>						
<b>סה"כ</b>	<b>מדי מים קר"מ</b>	<b>מחשבים וריהוט</b>	<b>שיפורים במושכר</b>	<b>כלי רכב</b>	<b>צנרת ומתקני ביוב</b>	<b>צנרת ומתקני מים</b>
<b>שקלים חדשים</b>						
<b>עלות</b>						
254,751	14,495	1,495	373	1,460	120,831	116,097
19,607	791	90	-	61	13,277	5,388
(6,045)	-	-	-	-	(4,074)	(1,971)
<u>268,313</u>	<u>15,286</u>	<u>1,585</u>	<u>373</u>	<u>1,521</u>	<u>130,034</u>	<u>119,514</u>
<b>פחת ניצבר</b>						
(120,162)	(10,044)	(1,110)	(299)	(879)	(49,872)	(57,958)
(8,365)	(1,987)	(58)	(30)	(56)	(2,745)	(3,489)
6,045	-	-	-	-	4,074	1,971
<u>(122,482)</u>	<u>(12,031)</u>	<u>(1,168)</u>	<u>(329)</u>	<u>(935)</u>	<u>(48,543)</u>	<u>(59,476)</u>
145,831	3,255	417	44	586	81,491	60,038
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2019</b>						
<b>עלות</b>						
268,313	15,286	1,585	373	1,521	130,034	119,514
21,363	2,398	61	-	-	11,209	7,695
(5,076)	-	-	-	-	(3,207)	(1,869)
<u>284,600</u>	<u>17,684</u>	<u>1,646</u>	<u>373</u>	<u>1,521</u>	<u>138,036</u>	<u>125,340</u>
<b>פחת ניצבר</b>						
(122,482)	(12,031)	(1,168)	(329)	(935)	(48,543)	(59,476)
(8,638)	(1,817)	(98)	-	(29)	(3,283)	(3,411)
5,076	-	-	-	-	3,207	1,869
<u>(126,044)</u>	<u>(13,848)</u>	<u>(1,266)</u>	<u>(329)</u>	<u>(964)</u>	<u>(48,619)</u>	<u>(61,018)</u>
158,556	3,836	380	44	557	89,417	64,322
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>						

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ג. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית נס ציונה והמועצות המקומיות מזכרת בתיה וקרית עקרון כאמור בביאור 1. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 107,057 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

1. הלן שווי נכסי מים:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
40,833	24,664	65,497	נס ציונה
7,495	4,374	11,869	מזכרת בתיה (*)
<u>9,326</u>	<u>3,884</u>	<u>13,210</u>	קרית עקרון (*)
<u>57,654</u>	<u>32,922</u>	<u>90,576</u>	

2. להלן שווי נכסי ביוב:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
31,206	17,618	48,824	נס ציונה
11,246	4,684	15,930	מזכרת בתיה
<u>6,951</u>	<u>7,167</u>	<u>14,118</u>	קרית עקרון
<u>49,403</u>	<u>29,469</u>	<u>78,872</u>	

(\*) כולל זכויות מים בסך של 1,999 אלפי ש"ח.

3. תקבולי ההיטלים בגין נכס 121 ובגין הסכמי הפיתוח אשר נתקבלו בעירייה בשנת הפעילות הראשונה לא הועברו לחברה ובמקביל הוקטנו שווי נכסי המים והביוב המועברים ב- 1,451 ו- 1,007 אלפי ש"ח בהתאמה.

4. התמורה להלן זכאיות העירייה והמועצות:

סך של 41,839 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה. סך של 62,759 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעות בחון של התאגיד.

בתחילת שנת 2011 פרעה החברה את יתרת מלוא יתרת הלוואת בעלים לעיריית נס ציונה.

בתחילת שנת 2014 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואת בעלים לעירייה ולמועצות המקומיות.

מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	תשתיות ביוב	תשתיות מים
סה"כ	סה"כ	שקלים חדשים	
13,656	10,850	7,351	3,499
15,770	16,717	9,678	7,039
(18,576)	(16,077)	(8,629)	(7,448)
<u>10,850</u>	<u>11,490</u>	<u>8,400</u>	<u>3,090</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2020  
תוספות לשנה  
רכוש שהופעל במהלך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

באור 8 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	שקלים חדשים	
1,999	1,999		
-	(200)		
<u>1,999</u>	<u>1,799</u>		

זכויות מים  
הפחתה שנצברה

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	שקלים חדשים	
3,088	2,968		

חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,086	2,021	מכון טיהור שפכים
937	1,990	מקורות
4,202	7,085	הוצאות לשלם (1)
6,527	7,291	אחרים
<u>12,752</u>	<u>18,387</u>	

#### (1) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,443	3,362	היטל הפקה/דמי מים
2,531	2,531	היזון חוזר
228	1,192	אחרים
<u>4,202</u>	<u>7,085</u>	

#### באור 11 - רשויות ומועצות מקומיות - חשבון חו"ז

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
138	363	מועצה מקומית מזכרת בתיה
401	95	מועצה מקומית קרית עקרון
<u>539</u>	<u>458</u>	

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
<u>25</u>	<u>32</u>	<b>מוצג ברכוש שוטף</b>
		עיריית נס ציונה

**מי ציונה בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,069	940
-	192
<u>1,069</u>	<u>1,132</u>

מוסדות ממשלתיים - מע"מ  
מס הכנסה חברה

**באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
244	248
201	268
53	52
<u>498</u>	<u>568</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה והבראה  
מוסדות בגין שכר

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
21,596	18,668
(3,088)	(2,968)
<u>18,508</u>	<u>15,700</u>

הצמדה למדד  
בניכוי חלויות שוטפות

**מועדי הפרעון :**

3,088	2,968
3,096	2,998
3,104	3,028
3,112	3,058
3,120	3,088
<u>6,076</u>	<u>3,528</u>
<u>21,596</u>	<u>18,668</u>

שנה ראשונה - חלויות שוטפות  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשד)

#### 3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

##### א. הלוואות בנק לאומי

1. ביום 7 בינואר 2010 התקבל אשראי בסך של 9 מיליון ש"ח מבנק לאומי לישראל. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 21 בפברואר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.
2. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 9 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. אשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.
3. ביום 7 בדצמבר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 3.4 מיליון ש"ח לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים שווים החל מיום 20 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.18% לשנה.

##### ב. הלוואות בנק דקסיה

1. ביום 3 בדצמבר 2013 התקבל אשראי בסך של 12 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.15% לשנה.
2. ביום 31 בדצמבר 2013 התקבל אשראי נוסף בסך של 9 מיליון ש"ח מבנק דקסיה ישראל האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית קבועה בשיעור של בשיעור של 5.1% לשנה.
3. ביום 13 ביולי 2016 התקבל אשראי נוסף בסך של 50 אלפי ש"ח מבנק לאומי האשראי הועמד לתקופה של 5 שנים. האשראי יפרע ב- 48 פירעונות חודשיים החל מיום 13 באוגוסט 2016. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים לשנה.
- ג. הלוואה מבנק דקסיה ומקבוצת הראל לפירעון ל- 15 שנים בריבית של 2.42% צמודה למדד המחירים לצרכן.
- ד. להבטחת ההלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד, לענין זה, האחוז המחושב נהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד הינו 33%.

מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	הטלי ביוב	הטלי מיים
סה"כ	סה"כ		
<u>שקלים חדשים</u>			
57,939	63,500	14,074	53,562
8,590	7,711	3,852	3,859
66,529	71,211	17,926	57,421
(3,036)	(3,385)	(1,675)	(1,710)
<u>63,493</u>	<u>67,826</u>	<u>16,251</u>	<u>55,711</u>

יתרה לתחילת השנה

תקבולים השנה

בניכוי – הכנסות שנוקפו לדוח רווח והפסד :

באור 16 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין.

הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן, החברה יוצרת הפרשה בספרים בגין ההפרש בין יתרת הקופות ליתרת ההתחייבות. בגין העובדים שאינם חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

באור 17 - הון מניות

31 בדצמבר 2020 ו- 2019	
מונפק ונפרע	רשום
<u>מספר המניות</u>	
<u>74,626</u>	<u>74,626</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הון מניות (המשך)

#### פרמיה על מניות

יתרת הפרמיה על המניות כוללת סך של 7,050 אלפי שקלים חדשים שהתקבלו מחברת מקורות ומקורם בכספים שהופקדו ע"י מזכרת בתיה וקרית עקרון בקרן השיקום החדשה.  
בכוונת התאגיד להנפיק מניות בתמורה לסכום הנ"ל, התאגיד ממתין לאישור רשויות מס ערך מוסף לתהליך. עם קבלת האישור יפנה התאגיד לממונה בבקשה לאישור הגדלת הון והקצאת מניות בהתאמה.

להלן פרוט הסכומים שנתקבלו :

<u>אלפי שקלים</u>	
<u>חדשים</u>	
2,000	בשנת 2014
3,059	בשנת 2015
<u>1,991</u>	בשנת 2016
<u>7,050</u>	סך הכל

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 18 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
25,476	27,911	אספקת מים
1,536	1,711	היטלי מים ודמי הקמה
<u>27,012</u>	<u>29,622</u>	
5,403	5,360	<b><u>עלויות אספקה</u></b>
651	569	פחת
38	35	עבודות קבלניות
791	986	מוקד עירוני
130	119	שכר עבודה
39	57	אחזקת רכב
56	50	דגימות מים
98	42	ביטוח
17	17	אחזקת מתקנים
110	116	שכירות מחסנים
117	171	חשמל
49	98	ארנונה
<u>7,499</u>	<u>7,620</u>	אחרות
<u>8,384</u>	<u>8,912</u>	רכישת מים ממקורות
68	32	<b><u>עלויות הפקת</u></b>
1,986	2,201	אחזקת בארות
528	422	טיוב בארות
504	564	שכר עבודה
179	111	אנרגיה
33	20	ארנונה
1,753	5,885	ביטוח
73	48	דמי מים
74	67	אחזקת רכב
17	33	פחת
<u>5,215</u>	<u>9,383</u>	אחרות
<u>21,098</u>	<u>25,915</u>	
<u>5,914</u>	<u>3,707</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 19 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
20,364	21,442	שירותי ביוב
1,500	1,675	הטלי ביוב
737	80	הכנסות משפכים חריגים
<u>22,601</u>	<u>23,197</u>	
10,365	11,381	<u>הוצאות</u>
928	936	הולכה וטיהור שפכים
2,745	3,283	עבודות קבלניות
565	604	פחת
114	144	שכר עבודה
35	35	חשמל
480	493	מוקד עירוני
75	85	אחזקת תחנות שאיבה
214	148	ביטוח
102	88	ניטור שפכים
156	62	אחזקת רכב
21	39	ארנונה
		אחרות
<u>15,800</u>	<u>17,298</u>	
<u>6,801</u>	<u>5,899</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 20 - הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
276	258	שירותי גבייה ואכיפה
233	214	חלוקה והדפסת חשבונות
215	223	מיכון
60	49	עמלות בנק הדואר
1,248	1,281	שכר עבודה
203	218	עמלות כרטיסי אשראי
157	190	משרדיות ואחרות
147	155	שכירות משרדים ודמי ניהול
70	108	מוקד תשלומים
(30)	(75)	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>2,579</u>	<u>2,621</u>	

(\*) רשות המיס פרסמה הנחיות בדבר אופן מדידת הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים כאמור  
בביאור 2 ד'. עפ"י הנחיות אלה, חישוב ההפרשה לחובות מסופקים נעשה כדלקמן:

- א. חובות עד וכולל שנת 2017 מופרשים במלואם.
- ב. לשנים 2017-2020 מתבצע חישוב ההפרשה עפ"י שיעור הגבייה הגבוהה ביותר בשנים 2017-2020.
- ג. החברה לא יצרה הפרשה בספריה. שכן ההפרשה הקיימת גבוהה מההפרשה המחויבת ע"י רשות המיס.

מי ציונה בע"מ  
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,112	1,244	שכר עבודה ונלוות
409	391	שרותים מקצועיים
144	127	פחת
40	49	ביטוח
180	177	שכירות משרדים ודמי ניהול
70	79	משרדיות ואחזקת משרד
263	90	פעילות חינוכית
62	68	ארנונה
27	15	פרסום ויחסי ציבור
50	10	השתלמויות
32	52	טלפון ותקשורת
82	60	כיבודים מתנות ותרומות
78	86	מיחשוב
58	57	אחזקת רכב
19	16	חשמל
143	140	אחרות
<u>2,769</u>	<u>2,661</u>	

**מי ציונה בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**באור 22 - הכנסות מימון, נטו**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
(611)	(542)
(96)	(87)
(707)	(629)
2,197	377
612	399
2,809	776
2,102	147

**הוצאות מימון**  
ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות בנקאיות  
עמלות בנקאיות

**הכנסות מימון**  
שיערוך תיק נירות ערך  
הכנסות ריבית מצרכנים

הכנסות (הוצאות) מימון נטו

**באור 23 - הכנסות אחרות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
2	184

הכנסות אחרות

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - מיסים על ההכנסה

#### 1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.

ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופת דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנצרים 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>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
744	744	744	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>1,121</u>	<u>127</u>	<u>(738)</u>	<u>(510)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>377</u>	<u>127</u>	<u>6</u>	<u>(510)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - מיסים על ההכנסה (המשד)

#### המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	6
-	(383)
-	(377)

במסגרת הנכסים השוטפים  
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

#### מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	(206)
-	(1,121)
-	(1,327)

מיסים שוטפים על ההכנסה - הפרשה  
מיסים נדחים

#### באור 25 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,319	1,408
565	604
1,112	1,244
1,248	1,281
4,244	4,537

שרותי מים  
שרותי ביוב  
הנהלה וכלליות  
גביה וחובות מסופקים

מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
		<u>א. יתרות</u>
25	32	רשויות ומועצות מקומיות - חו"ז בחובה
(539)	(458)	רשויות ומועצות מקומיות - חו"ז בזכות
		<u>ב. עסקאות</u>
4,416	4,716	הכנסות מאגרות מים וביוב
525	584	עובדים
464	436	ארנונה
70	70	מוקד עירוני
3,645	3,979	סיהור שפכים
50	237	אחרות

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 27 - התחייבויות תלויות

##### היזון תוזר

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

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

(ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.

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

##### משבר קורונה

#### התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

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

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

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### באור 28 - ערבויות בנקאיות

#### ערבויות בנקאיות

1. לתאגיד ערבות בנקאית ע"ס 390 אלפי ש"ח (קרן הערבות) לטובת רשות המיס לטובת קבלת מענק עבור טיוב בארות.
2. החברה משכנה אגרת חוב מובטחת / שטר משכון המחאת זכויות על דרך השעבוד בגין הכנסות ממשרדי ממשלה עד לסך של 3,000 אלפי ש"ח.
3. לחברה שיעבוד קבוע ושוטף ללא הגבלה על נכסים ונכסים פיננסיים כמפורט בתוספת לאג"ח לטובת בנק לאומי.
4. לחברה שיעבוד צף ראשון בדרגה ללא הגבלה לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם החלואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 21,000,000 ש"ח (על פי חוזה החלואה כהגדרתו בסעיף 1 לאג"ח) והכול כמפורט באג"ח.
5. בתאריך 2 בינואר 2014 החברה שיעבדה לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ את כל הזכויות והכספים העומדים ושיעמדו לזכות פיקדונות וחשבונות מספר 111700/03 בסניף נס ציונה 933 המצוינים בתוספת "א" ו/או לזכות חשבונות שיבואו במקומם וכן את כל התמורות, הפירות, ההכנסות והזכויות הנובעים או שינבעו מחשבון ו/או הפיקדון ו/או מהכספים הנ"ל.

#### באור 29 - תביעות תלויות ואירועים מהותיים

#### תביעות תלויות ואירועים לאחר תאריך המאזן

- א. כנגד החברה והעירייה הוגשה תביעה כספית המתייחסת לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי אגרות והיטלים שניגבו.  
סכום התביעה מסתכם לסך של 5,176 אלפי ש"ח.
- ב. להערכת יועציה המשפטית של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- ג. כנגד החברה תלויות ועומדות תביעות נזיקין בסכום עולל של 126 אלפי שקלים.  
החברה ביצעה הפרשה בהתאם להערכת יועציה המשפטית.

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

באור 29 - תביעות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

#### ב.תיאגוד אזורי –

א.בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.

ב.יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.

ג.חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור – בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).

ד.ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מתייב.

ה.רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.

ו.ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.

ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.

ח.במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למוטן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.

ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחר כך בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם

## מי ציונה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

---

#### באור 29 - תביעות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האיזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.