

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

**דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר
2022**

**זינגר ושות'
רואי חשבון**

מי גבעתיים - מפעלי מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 31	ביאורים לדוחות הכספיים

ZINGER & Co
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)
ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'
רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח
אנגלר אריה, רו"ח

יוני נתניהו 3ב' אור יהודה, מיקוד 2067306 טל. 03-6241785, פקס: 03-6243040

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, _____, 2023.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על המצב הכספי

(אלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>נכסים שוטפים:</u>
22,461	17,254	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,918	7,884		השקעות לזמן קצר
15,505	18,242	4	לקוחות - צרכנים
2,323	1,711	25 א'	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>6,546</u>	<u>5,195</u>	5	חייבים ויתרות חובה
55,753	50,286		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
120,059	142,022	6	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
18,257	15,901	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
7,200	6,300	8	<u>רכוש אחר</u>
			זכויות מים
-----	-----		<u>סה"כ נכסים</u>
<u>201,269</u>	<u>214,509</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוג בע"מ


דוחות על המצב הכספי

(אלפי ש"ח)

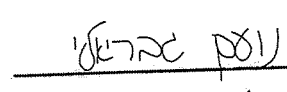
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
933	933	13	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
13,866	16,059	9	ספקים ונותני שירותים
(*) 2,568	1,514	10	זכאים ויתרות זכות
17,367	18,506		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
68,773	77,278	11	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
35	35	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
8,557	7,624	13	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
2,649	2,649	14	זכאים אחרים
(*) 851	1,375	22	עתודה למס
3,882	3,882	25 ב'	שטר הון נדחה
84,747	92,843		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		
99,155	103,160	15	<u>הון עצמי:</u>
-----	-----		
<u>201,269</u>	<u>214,509</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יעל לרנר, מנהלת כספים


יונב מסילתי, מנכ"ל


נועם גבריאל, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 5 קילוי 2023.

דוחות על הרווח הכולל

(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
44,465	44,923	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>34,096</u>	<u>32,013</u>	16 - 17	עלות השירותים
10,369	12,910		רווח גולמי
1,046	1,605	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,214</u>	<u>3,611</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
6,109	7,694		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>702</u>	<u>(1,884)</u>	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
6,811	5,810		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>1</u>	<u>143</u>	21	הוצאות אחרות
6,810	5,667		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,569</u>	<u>1,662</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>5,241</u>	<u>4,005</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון עצמי

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
93,914	70,228	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>5,241</u>	<u>5,241</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>99,155</u>	<u>75,469</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2022</u>
99,155	75,469	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>4,005</u>	<u>4,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>103,160</u>	<u>79,474</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

(אלפי ש"ח)

לשנה שנתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
5,241	4,005	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,543</u>	<u>4,845</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
10,784	8,850	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(6,181)	(19,481)	השקעות בתשתיות מים
(3,012)	(6,892)	השקעות בתשתיות ביוב
(970)	(323)	רכישת רכוש קבוע אחר
1,487	6,269	תקבולים מדמי הקמה מים
1,487	6,269	תקבולים מדמי הקמה ביוב
<u>(3,672)</u>	<u>1,034</u>	פירעון (השקעה) בניירות ערך ואג"ח, נטו
(10,861)	(13,124)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:
<u>(933)</u>	<u>(933)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(933)	(933)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(1,010)	(5,207)	ירידה במזומנים
<u>23,471</u>	<u>22,461</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>22,461</u>	<u>17,254</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

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

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
8,104	7,846	הפסד הון
3	143	הפרשה לחובות מסופקים
(643)	(331)	שינוי במיסים נדחים
721	927	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(3,715)</u>	<u>(4,033)</u>	
4,470	4,552	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
550	(2,406)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,386)	1,351	עליה בספקים ונותני שירותים
3,208	2,193	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
(1,188)	612	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(111)</u>	<u>(1,457)</u>	
1,073	293	
-----	-----	
<u>5,543</u>	<u>4,845</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי גבעתיים בע"מ (להלן "החברה") נרשמה ביום 4 במרץ 2010 לצורך מתן שירות מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר גבעתיים, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית גבעתיים. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 3 במרץ 2010 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 במרץ 2010.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי גבעתיים בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית גבעתיים.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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 ומתכונות ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:
1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
 2. פיקדונות לזמן קצר.
 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 10% – 5% מכלל התיק.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

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

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין 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 חייבים שלא ניתן לאתרם,

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

חייבים 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 מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות
זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה גם ביאור 8).

ז. הכרה בהכנסות
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
מכירת סחורות, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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

ח. רישום הוצאות
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה
נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2022 ו- 2021 הינו 123.19 ו- 117.03 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2022 ו- 2021 הינו 5.26% ו- 2.8% 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

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

לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התש"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המים" יופחת עד לתום שנת 2029. החברה מבצעת את הוראות רשות המיס ומפחיתה את זכויות המים בהתאם.

יג. מיסים נדחים

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

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

(אלפי ש"ח)

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
540	1,236
<u>21,921</u>	<u>16,018</u>
<u>22,461</u>	<u>17,254</u>

מזומנים בבנקים
פיקדונות לזמן קצר ואג"ח מדינה

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
10,898	13,089
4,045	3,778
100	126
<u>4,104</u>	<u>4,436</u>
19,147	21,429
<u>(3,642)</u>	<u>(3,187)</u>
<u>15,505</u>	<u>18,242</u>

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

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
4,285	3,642
-	(124)
<u>(643)</u>	<u>(331)</u>
<u>3,642</u>	<u>3,187</u>

יתרת פתיחה
חובות אבודים
הפרשה שנוצרה השנה
סה"כ

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
6,475	3,842
21	20
-	1,293
50	40
<u>6,546</u>	<u>5,195</u>

מקורות (1)
הוצאות מראש
מס עד מוסף
אחרים

(1) ראה גם ביאור 24 (2) (א-ב')

מי אבטתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	כלי רכב	מחשבים		שיפורים במושבר	צנרת		עלות
		תוכנות	ריהוט וציוד		ומתקני ביוב	ומתקני מים	
245,730	76	549	258	19,660	93,920	131,267	יתרה ליום 1 בינואר 2021
3,973	19	17	934	1,144	1,142	717	תוספות לשנת 2021
(808)	(9)	-	-	-	(799)	-	גריעות בשנת 2021
248,895	86	566	1,192	20,804	94,263	131,984	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
29,052	-	295	28	3,550	10,121	15,058	תוספות לשנת 2022
(9,409)	-	-	-	(5,404)	(2,536)	(1,469)	גריעות בשנת 2022
268,538	86	861	1,220	18,950	101,848	145,573	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת נצבר							
122,437	67	385	250	13,979	45,781	61,969	יתרה ליום 1 בינואר 2021
7,204	1	83	36	1,209	1,474	4,401	פחת לשנת 2021
(805)	-	-	-	-	(799)	-	גריעות לשנת 2021
128,836	68	468	286	15,188	46,456	66,370	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
6,946	3	75	97	2,041	1,492	3,238	פחת לשנת 2022
(9,266)	-	-	-	(5,404)	(2,455)	(1,407)	גריעות לשנת 2022
126,516	71	543	383	11,825	45,493	68,201	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
עלות בניכוי פחת שנצבר							
120,059	18	98	906	5,616	47,807	65,614	יום 31 בדצמבר 2021
עלות בניכוי פחת שנצבר							
142,022	15	318	837	7,125	56,355	77,372	ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 6 – רכוש קבוע - המשך

ב. ביום 28 בפברואר 2010 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה (להלן "ההסכם"). עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
80,951	44,457	36,494	נכסי מים
47,711	45,382	2,329	נכסי ביוב
<u>128,662</u>	<u>89,839</u>	<u>38,823</u>	

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

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
6,634	5,433	12,067	יתרה ליום 1 בינואר 2021
5,034	3,012	8,046	תוספות לשנת 2021
(714)	(1,142)	(1,856)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>10,954</u>	<u>7,303</u>	<u>18,257</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
15,678	6,892	22,570	תוספות לשנת 2022
(14,805)	(10,121)	(24,926)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>11,827</u>	<u>4,074</u>	<u>15,901</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
8,100	7,200	יתרת פתיחה
<u>900</u>	<u>900</u>	הפחתה לשנה
<u>7,200</u>	<u>6,300</u>	יתרת סגירה

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
4,391	4,175	מכון טיהור שפכים
18	-	שקים לפרעון
5,235	4,197	הוצאות לשלם (1)
<u>4,222</u>	<u>7,687</u>	חשבונות פתוחים
<u>13,866</u>	<u>16,059</u>	
1,166	654	(1) הוצאות לשלם:
570	92	קבלן גביה
<u>3,499</u>	<u>3,451</u>	מכון טיהור שפכים
<u>5,235</u>	<u>4,197</u>	אחרים

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2,012	860	מוסדות ממשלתיים
89	147	עתודה למס לזמן קצר
150	147	עובדים בגין שכר
34	138	מוסדות בגין שכר
<u>283</u>	<u>222</u>	הפרשה לחופשה
<u>2,568</u>	<u>1,514</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
69,514	68,773	יתרת פתיחה
2,974	12,538	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(3,715)	(4,033)	בניכוי הכנסה שהוכרה במצטבר
<u>68,773</u>	<u>77,278</u>	סה"כ

ביאור 12 – התחייבויות 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, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2021	2022		
9,490	8,557	פריים	א. הרכב: הלוואה לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
(933)	(933)		
<u>8,557</u>	<u>7,624</u>		
933	933		ב. מועדי פירעון: שנה ראשונה – חלויות שוטפות
933	933		שנה שניה
933	933		שנה שלישית
933	933		שנה רביעית
5,758	4,825		שנה חמישית ואילך
<u>9,490</u>	<u>8,557</u>		

ג. בתחילת שנת 2017 התקבל אשראי בסך של 14 מיליון ש"ח מבנק דקסיה בע"מ. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2017 האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים .

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 14 – זכאים אחרים

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

ביאור 15 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

<u>1,000,000</u>	<u>1,000,000</u>
------------------	------------------

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה
ביום 31 בדצמבר

2021 2022

הכנסות

16,157	16,243
6,191	5,850
<u>1,847</u>	<u>2,005</u>
24,195	24,098
-----	-----

אספקת מים
שירותי תשתית (1)
היטלי מים ודמי הקמה

(1) ראה ביאור 24 (2) (בי-ד')

עלויות הפקת מים

120	133
478	547
993	975
73	66
21	26
243	250
471	358
9	33
<u>232</u>	<u>378</u>
2,640	2,766
-----	-----
8,674	6,113
-----	-----

שכר עבודה
חשמל
טיוב בארות
ביטוח
אחזקת רכב
ארנונה
פחת
בדיקת מים
אחזקה

רכישת מים ממקורות

עלויות אספקה

6,039	5,821
499	531
879	864
75	75
42	24
50	63
80	72
108	393
<u>213</u>	<u>183</u>
7,985	8,026
-----	-----
19,299	16,905
-----	-----
<u>4,896</u>	<u>7,193</u>

פחת
שכר עבודה
אחזקת רשת המים
מוקד עירוני
שכירות מחסנים
אחזקת רכב
ביטוח
יועצים
אחרות

סה"כ עלויות אספקה והפקה

רווח גולמי מאספקת מים

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הכנסות</u>
18,402	18,797	שירותי ביוב
<u>1,868</u>	<u>2,028</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
20,270	20,825	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
12,388	12,529	טיהור והולכת שפכים
408	501	שכר ונלוות
50	62	אחזקת רכב
401	456	אחזקת רשת הביוב
76	68	ביטוח
<u>1,474</u>	<u>1,492</u>	פחת
14,797	15,108	
-----	-----	
<u>5,473</u>	<u>5,717</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
1,133	1,793	עמלת גביה
213	255	מיכון
38	20	עמלות בנק הדואר
199	227	עמלות כרטיסי אשראי
(591)	(209)	הוצאות חובות מסופקים
181	83	שכר עבודה
<u>158</u>	<u>145</u>	אחרות
1,331	2,314	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(285)	(709)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>1,046</u>	<u>1,605</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
1,489	1,478	שכר עבודה
776	662	שירותים מקצועיים
111	157	שכירות משרדים
7	180	פרסום ויחסי ציבור
194	192	אחזקת רכבים
60	16	דואר וטלפון
145	233	משרדיות ואחזקת משרד
81	103	ארנונה
38	94	אחזקת מחשב
120	175	פחת
83	205	השתלמויות, כיבודים ורווחה
76	75	ביטוחים
20	21	שכר דירקטוריון
<u>14</u>	<u>20</u>	חשמל
<u>3,214</u>	<u>3,611</u>	

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 20 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
26	21	עמלות בנקאיות
-	1,763	הפסדים משערוך תיק השקעות
-	88	ריבית מס הכנסה
<u>159</u>	<u>244</u>	ריבית הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>185</u>	<u>2,116</u>	
		<u>הכנסות מימון:</u>
71	232	ריבית מלקוחות
<u>816</u>	<u>-</u>	רווחים משערוך תיק השקעות
887	232	
<u>---</u>	<u>-----</u>	
<u>702</u>	<u>(1,884)</u>	

ביאור 21 – הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(3)	(143)	הפסד הון
<u>2</u>	<u>-</u>	אחרות
<u>(1)</u>	<u>(143)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. בהתאם לסעיף 28 לחוק יסוד הכנסות, הוארך הפטור עד ליום 16 ביוני 2020. [רשות המיסים אישרה את המועד].
- 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 המיסים, 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.**

<u>סה"כ</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
(940)	(89)	(851)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(582)	(58)	(524)	תנועה בשנת 2022
<u>(1,522)</u>	<u>(147)</u>	<u>(1,375)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
89	147
<u>851</u>	<u>1,375</u>
<u>940</u>	<u>1,522</u>

במסגרת ההתחייבות השוטפות
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

מי גבעתיים – מפעלי מים וכיוב בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – (המשך)

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	190	מיסים שנים קודמות
(721)	(582)	הוצאות מיסים נדחים
<u>(848)</u>	<u>(1,270)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(1,569)</u>	<u>(1,662)</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
619	664	שירותי מים
408	501	שירותי ביוב
1,471	1,478	הנהלה וכלליות
<u>181</u>	<u>83</u>	גביה וחובות מסופקים
<u>2,679</u>	<u>2,726</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעות ייצוגיות

א. ת"צ 64552-01-20 טנוס נ' מי גבעתיים בע"מ ואח' – ביום 4 בפברואר 2020 הומצאה לחברה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט השלום בחיפה. בבקשת האישור נטען כי החברה, בין יתר המשיבות, לא יישמה את הקבוע בתקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות), התשע"ג-2013 בכך שלא פרסם את הסדרי הנגישות שבוצעו אצלו. בבקשת האישור הוערך סכום התביעה בסך כולל של 1,400 אלפי ש"ח. ביום 10 בפברואר 2020 פנה מנכ"ל החברה לבי"כ התובע הייצוגי במכתב בו צוין כי נראה שנפלה שגגה בהכללת התאגיד כחלק מהמשיבות בבקשה הנדונה. זאת לאור העובדה כי המבקש לא שיגר כל פניה מוקדמת לחברה וכיוון שאתר החברה כולל הצהרת נגישות העומדת בדרישות תקנה 34 המוזכרת לעיל. ביום 11 במרץ 2020 השיב בי"כ המבקש כי נעשתה פניה מוקדמת לחברה, על אף שלא קיימת חובה לעשות כן וכי הוא עומד על הנטען בבקשה לאישור התביעה הייצוגית. בהמשך לכך ביקשה נציגת החברה לקבל את העתק הפניה הנדונה ובי"כ המבקש סירב לעשות כן. בתגובה לכך ציינה נציגת החברה כי החברה תהיה מוכנה לשקול הצעתה להגיע להסכמות מחוץ לבית המשפט ככל שיציג בי"כ המבקש בפניה את העתק פנייתו המוקדמת. משלא התקבלה תגובה לבקשה זו מטעם בי"כ המבקש, ביום 30 ביוני 2020 הוגשה תשובה לבקשת האישור מטעם התאגיד וביום 10 במרץ 2021 הוגשה תגובת המבקש לתשובת התאגיד. יצוין, כי בקשה זו לאישור הייצוגית הוגשה כנגד 7 תאגידי מים וביוב (וזאת, בנוסף לבקשות זהות שהגיש המבקש כנגד תאגידי מים וביוב נוספים) ובימים 31 במרץ 2021 ו- 7 באפריל 2021 ניתן תוקף של פסק דין להסכמי פשרה שהושגו בין המבקש לבין 2 מהתאגידי נשוא הבקשה בענייננו (מיתב-תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ ומי הגליל-תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ, בהתאמה). ביום 2 ביוני 2021 התקיים קדם משפט בבקשה לאישור. בדיון האמור בית המשפט הבהיר לבי"כ המבקש כי יש בעיה עם עילת התביעה האישית ועם תצהירו של המבקש, וכי ככל שהמשיבות תיקנו את המצב עובר להגשת הבקשה לאישור הייצוגית אזי אין יותר תועלת בבקשה (מקל וחומר בענייננו, שהפרסום היה כדין עובר להגשת הבקשה לאישור). היות שבתביעה ייצוגית דומה עלתה שאלה האם בית המשפט האזרחי מוסמך לדון בה מבחינה עניינית והנושא הגיע לפתחו של בית המשפט העליון, הורה בית המשפט על מעין "עיכוב הליכים" עד לקבלת הכרעה בעליון. בהתאם להחלטת בית המשפט הגיש בי"כ המבקש הודעת עדכון שלפיה אין החלטה של בית המשפט העליון המורה על עיכוב ההליכים. בעקבות ההודעה האמורה, כמו גם בשל שינוי המותב הדן בתיק, קבע בית המשפט את הבקשה לדיון מקדמי נוסף ליום 25 ביוני 2023. בשלב מוקדם זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית.

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

ב. ת"צ 21-06-55750 אילוז ו-33 אח' נ' חברת ארד בע"מ ואח' – ביום 29 ביולי 2021 הומצאה לחברה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי-מרכז. עניינה של הבקשה בטענת המבקשים ביחס למדידה לא מדויקת, לכאורה, לאחר התקנתם של מדי מים אולטראסוניים המיוצרים על ידי חברת ארד בע"מ בקרב צרכני החברה. בנוסף לטענה עיקרית זו, הועלו במסגרת הבקשה גם טענות ביחס להוראות הדין ביחס לבדיקות מדי המים וכן טענות שעניינן בהתקנת מדי המים. בבקשת האישור נטען כי לא ניתן להעריך את סכום התביעה הקבוצתית. ביום 17 בינואר 2022 הוגשה בקשה לסילוק התובענה כייצוגית על הסף בטענה שהשוני הרב והמהותי אינו מאפשר לברר את התובענה כייצוגית, בשל היעדר עילה וחוסר סמכות עניינית, בשל אי צירופם של משיבים דרושים להליך (רשות המים ומכון התקנים), בשל אי עמידתם של המבקשים ברף ההוכחה הדרוש וכן בטענה שהנסיבות עושות את ההשבה לבלתי צודקת. ביום 31 בינואר 2022 התקיים קדם משפט בבקשה לאישור שבסופו נקבע כי המבקשים גישו תגובתם לבקשות לסילוק שהוגשו הן מטעם מי גבעתיים והן מטעם של תאגידי מים וביוב נוספים. בהתאם להחלטות בית המשפט, המבקשים רשאים להגיש תגובתם עד ליום 24 באפריל 2022. לשלמות הדברים נציין, כי כשלושה חודשים לאחר הגשת הבקשה הנ"ל לאישור התובענה כייצוגית, הגישו ב"כ המבקשים, בשמם של מבקשים אחרים, בקשה נוספת – זהה, כנגד חמישה תאגידי מים וביוב נוספים, (להלן: "הבקשה הנוספת"). ביום 23 ביוני 2022 התקיים דיון מקדמי בבקשה הנוספת שהתמקד בעיקר בבקשה לסילוק על הסף שהגישה חברת "ארד" בטענה לשימוש לרעה בהליכי המשפט על ידי המבקשים ואו באי כוחם וכן בדוח של רשות המים שפורסם ביום 17 במרץ 2022 שמתייחס, בין היתר, גם למדידה על ידי מדי המים האולטראסוניים שנמצא כי היא תואמת את הצריכה בפועל. לאחר שהמבקשים הגישו את תשובתם בכתב לבקשה הנ"ל, בית המשפט קבע כי יש צורך גם בקבלת עמדת היועצת המשפטית לממשלה בטרם ההכרעה בבקשה לסילוק. בהתאם לכך, ביום 21 בדצמבר 2022 הוגשה "עמדת המאסדר – רשות המים" שבגדרה הובהר, בין היתר, כי הבקשה לאישור התובענה כייצוגית מהווה תקיפה עקיפה של הוראות הדין וכי דרך המלך לבחון את טענות המבקשים היא בערוץ המנהלי.

ביום 15 בינואר 2023 הוגשה תגובה לעמדת המאסדר, המבהירה למעלה מכל ספק כי גם לפי עמדת המאסדר אין היתכנות לקיומה של הבקשה לאישור הייצוגית. ביום 23 בפברואר 2023 התקיים דיון מקדמי נוסף שבמעמדו באי כוח רשות המים דחו את טענות המבקשים בדבר פגמים כביכול במדי המים ואלה האחרונות אף הבהירו כי בכל בית משפט האזרחי נעדר סמכות עניינית לדון בטענות המבקשים במסגרת הליך ייצוגי. יחד עם יתר באי כוח המשיבים בהליך טענה החברה כי יש לדחות את ההליך שמסב לחברה נזק רב בעודו תלוי ועומד, כאשר הובהר ע"י החברה כי בענייננו כלל לא הוכחה עילה אישית כלשהי ודי בכך בכדי לסלק את הבקשה לאישור כייצוגית. עוד הובהר, כי יש לבחון את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית כפי שהיא הוגשה ביומה הראשון, מבלי לאפשר למבקשים לערוך "מקצה שיפורים" לטענותיכם, ובחינת הבקשה המקורית מובילה אותנו לתוצאה היחידה – שבקשה זו נעדרת ידיים ורגליים. לאחר שביהמ"ש שמע את טענות הצדדים הוא הסביר לבי"כ המבקשים כי סיכויי הבקשה אינם גבוהים. לאור זאת, ביום 5 במרץ 2023 הגישו באי כוח המבקשים הודעה לפיה הם מבקשים "לצמצם את המורכבות בתיק בדרך של ניהול הדיון המתווה של "תיק מוביל", כאשר הם מציעים כי תאגיד מי רמת גן יהא בעל הדיון וזאת נוכח בדיקות המעבדה שעיריית רמת גן יזמה למדי המים בתקופת ניהול ההליך דכאן. ביום 6 במרץ 2023 ניתנה החלטת בית המשפט לפיה נפתחה "משימת פסק דין לצורך הכרעה בבקשת הסילוק על הסף. ולאחריה

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשד)

יוחלט, במידת הצורך ואם התביעה לא תסולק, על אופן המשך הדיון, וכפי שהובהר בדיון – בכל מקרה יהא על המבקשים לשלם אגרה בגין כל אחת מהמשיבות".

2. תביעות אחרות

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

- מיום 1 בינואר 2019 ועד ליום 31 לדצמבר 2019 - לפי תעריף של 6.12 ש"ח למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשוניים, ותעריף של 5.09 ש"ח למ"ק מעבר לכמות הנ"ל.
- מיום 1 בינואר 2020 ואילך - לפי תעריף של 3.55 ש"ח למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשוניים, ותעריף של 2.55 ש"ח למ"ק מעבר לכמות הנ"ל. בהתאם לכמות ההפקה השנתית שנקבעה בצו הרכישה, התמורה לשנת 2021 מסתכמת לכדי 11,145 אלפי ש"ח (ברוטו-ובניכוי עלות הרכישה ממקורות 6,044 אלפי ש"ח).

3. סע"ש 37720-02-22 פניזל (שגב) נ' מי גבעתיים מפעלי מים וביוב בע"מ

ביום 16 בפברואר 2022 הגישה עובדת לשעבר בחברה, תביעה נגד החברה לתשלום סך כולל 377 אלפי ש"ח בטענה שפיטוריה נעשו משיקולים זרים, תוך אפליית על רקע הריונה, בניגוד לחוק שוויון הזדמנויות בעבודה, התשמ"ח-1988 ("חוק שוויון הזדמנויות בעבודה") ולאחר מסכת התנכלויות העולות לכדי לשון הרע. גב' שגב תובעת בגין שכר וזכויות סוציאליות בתקופת "איסור הפיטורים" (לרבות בגין הפרשי שכר, פדיון ימי חופשה, דמי הבראה, הפרשות לקרן הפנסיה, הפרשות לקרן השתלמות, פיצויי פיטורים) כמו כן, גב' שגב תובעת בגין דמי מחלה, דמי הודעה מוקדמת, פיצוי בגין אפליה ובניגוד לחוק שוויון הזדמנויות בעבודה, פיצוי בגין פיטורים ללא שימוע, בזמן מחלה, התנכלות ועוגמת נפש, פיצוי בגין חוק הגנה על עובדים (חשיפת עבירות ופגיעה בטוהר המידות או במינהל התקין), תשנ"ז-1997 ופיצוי בגין שמה הטוב והפרת חוק איסור לשון הרע, תשכ"ה-1965.

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

ואח' – ביום 16 ביולי 2020 הגישו עיריית גבעתיים והחברה עתירה משותפת כנגד החלטת רשות המים למזג את החברה עם תאגידי המים והביוב מי רמת גן בע"מ ומי ברק בע"מ כך שאלה יהוו יחד תאגיד מים וביוב אזורי רב רשותי, כפי שעולה ממפת שיוך הרשויות אשר פורסמה בילקוט הפרסומים ביום 15 במאי 2020,

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

במסגרת רפורמת התאגוד האזורי שנקבעה בתיקון 12 לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להלן: "החוק").

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

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

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

ביום 6 במאי 2021 הגישו משיבי המדינה הודעה בהתאם להחלטת בית המשפט. ביום 7 ביוני 2021 הגישה התברה, יחד עם עותרות בעתירות נוספות שהוגשו בעניין התאגוד האזורי, את תגובתו להודעת משיבי המדינה, במסגרתה טענו בין היתר כי משיבי המדינה לא עמדו בהוראת בית המשפט בהחלטתו מיום 24 במרץ 2022, משום שהם לא התייחסו לכלל הנושאים שנדרשו וממילא לא הבהירו את כלל הנושאים שנדרשו הם להבהיר, ועל כן הבעיות היישומיות שעלו בדיון המאוחד ושעליהן הצביע בית המשפט בהחלטתו, נותרו בעינן. בנוסף הזכירו התאגיד והעותרות הנוספות כי העתירות שהגישו עדיין עומדות ותלויות וטרם נידונו לגופן.

ביום 31 באוגוסט 2021 הורה בית המשפט על דיון המשך שנקבע ליום 8 בנובמבר 2021, וכן הורה כי תאגידי המים השונים שאמורים להתמזג ימשיכו במגעם ביניהם וכי על משיבי המדינה לבחון שלושה נושאים הנוגעים ליישום הרפורמה: היבטי מס של המיזוג, אחריות דירקטורים, מנגנון הכרעה במחלוקות.

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

ביום 28 באוקטובר 2021 הורה בית המשפט על דחיית מועד הדיון, נוכח בקשה שהוגשה מטעם מרכז שלטון מקומי (בהסכמת העותרות ובהתנגדות משיבי המדינה), וזאת "על מנת לאפשר למרכז השלטון המקומי למצות את האפשרות לקדם את המודל שהוצע על ידו חלף התאגוד האזורי".

ביום 12 בנובמבר 2021 הגישו משיבי המדינה הודעת עדכון בשלושת הנושאים בהתאם להוראות בית המשפט בהחלטתו מיום 31 באוגוסט 2021 הגישה החברה, יחד עם שתי עותרות נוספות, הודעה ובה התייחסות לשלוש הנושאים הנ"ל, זאת בהתאם להחלטת בית המשפט מיום 17 בנובמבר 2021.

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

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

ביום 24 במאי 2022 התקבלה החלטתו של בית המשפט העליון במסגרתה חזר על "קשיים יישומיים ומעשיים של ממש" ברפורמת התאגוד האזורי, אולם אין בקשיים אלה כדי להוות עילה מספקת לביטול חובת התאגוד שקבועה בחקיקה ראשית. בית המשפט ציין את מסמך הקווים המנחים של רשות המים, את העובדה שעמדת משיבי המדינה הובהרה בנוגע לסוגיות שהועלו, כמו גם את נכונותה של רשות המים לסייע ביישוב חילוקי דעות שלא נפתרו בהסכמה, וקובע כי באלה ניתן פתרון מסוים לקשיים שהועלו בעתירות, ועל כן בנסיבות אלה לא קמה עילה להתערבותו של בית המשפט.

בית המשפט לא נדרש לטענות הנוגעות לבקשות פטור פרטניות, אשר מסורות לשיקול דעתן המקצועי של הרשויות וציין כי לא נעלמו מעיניו הטענות בדבר הצורך והחובה בהתקנת הוראות וכללים מחייבים בנסיבות העניין, אך בהתחשב בכך שבשלב זה חלק מהבעיות שהועלו הינן תיאורטיות, לא מצא הוא לנכון "להיעתר בעת הזו לסעד המבוקש". מה שמותיר אפשרות לחזור לעליון בהמשך ככול שהמו"מ עם מי רמת גן ומי ברק לא יעלה יפה.

ביום 22 ביוני 2022 התקבלה החלטת הבהרה של בית המשפט העליון, לפי עותרים המעוניינים בכך רשאים לפנות לרשות המים עם בעיות קונקרטיות שהתעוררו בתהליך המיזוג תוך שלושה חודשים ורשות המים

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

תשיב לפניות תוך שלושה חודשים לאחר מיכן. עוד צוין כי אין מקום לעכב את המגעים בין הצדדים עד להחלטות בבקשות הפטור של הרשויות שטרם התאגדו. בהתאם למתווה המוצע, לא יופעלו כנגד תאגיד שיפנה לרשות המים סנקציות עד לסוף שנת 2022 או עד לתוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המים, לפי המאוחר מבניהם. יצוין כי למיטב ידיעתנו בימים אלו מקודמת הצעת חוק לדחיית מועד התיאגוד האזורי. ביום 30 באפריל 2023 אושר ע"י ועדת הכלכלה תיקון לחוק תאגידי מים וביוב להעלאה לקריאה שניה ושלישית במליאת הכנסת, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025, הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024, ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית - שחרור מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר), פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו בשנת 2023.

ככל ויאושר החוק בקריאה שניה ושלישית תבצע החברה תיקון בגין אומדני ההפרשות שבוצעו.

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2021 2022

יתרות

א. רשות מקומית – חו"ז

	<u>1,711</u>	<u>2,323</u>
--	--------------	--------------

- היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- החברה מקבלת שירותים מעיריית גבעתיים כדלקמן:
 - שירותי מוקד עירוני.
 - שירותי מחסן.
 - שכירו

ת אנטנות

ב. שטר הון נדחה

	<u>3,882</u>	<u>3,882</u>
--	--------------	--------------

- שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו.
- שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
- שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

עסקאות

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,906	2,413	הכנסות מאגרות מים וביוב
362	374	ארנונה
75	75	מוקד עירוני
38	38	שכירות מחסן
16	16	שכירות אנטנות ותדר