

**דוחות כספיים של**

**מניב ראשון בע"מ**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

**מניב ראשון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

**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
9-30	באורים לדוחות הכספיים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

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

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**

**מניב ראשון בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מניב ראשון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות 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 2021 - 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילויי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
24 באפריל 2022

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי שקלים חדשים			
42,883	112,901	3	<b>רכוש שוטף</b>
78,242	5,862		מזומנים ושווי מזומנים
53,325	58,767	4	פקדונות לזמן קצר
1,192	1,347	5	צרכנים
523	6,725		חייבים ויתרות חובה
176,165	185,602		רשות מקומית - חשבון שוטף
418,644	486,564	6	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
143,135	118,182	7	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
			עלות
17,449	15,510	8	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
3,374	3,075		זכויות מיים
20,823	18,585		עלויות גיוס הון
758,767	808,933		


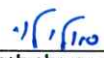

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי שקלים חדשים			
8,417	8,636		<b>התחייבויות שוטפות</b>
71,124	74,422	9	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
2,579	2,752	10	ספקים ונותני שרותים
1,166	4,760	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
83,286	90,570		זכאים ויתרות זכות
84,959	78,623	12	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
354,366	380,698	13	הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים
380	380		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
895	2,612		התחייבויות אחרות לזמן ארוך
440,600	462,313		מסים נדחים
1,155	634	14	<b>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</b>
233,726	255,416		<b>הון עצמי</b>
758,767	808,933		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 רו"ח ליאור וויס סמנכ"ל כספים	 גבי סאלי לוי מנכ"לית	 מר רז קנסטליך ראש העיריה, יו"ר הדרקטוריון	24 באפריל 2022 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--	--	---	---

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי שקלים חדשים			
181,338	198,561		הכנסות משרותי מים וביוב
138,201	145,776		עלות המכירות והשרותים
43,137	52,785		רווח גולמי
10,007	9,530	18	הוצאות גביה וחובות מסופקים
12,318	12,587	19	הוצאות הנהלה וכלליות
20,812	30,668		רווח הפעלה
(402)	(772)	20	הכנסות (הוצאות) אחרות
20,410	29,896		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,525)	(2,072)	21	הוצאות מימון, נטו
18,885	27,824		רווח הפעלה לפני מסים על ההכנסה
(1,937)	(6,134)		מיסים על ההכנסה - הפרשה
16,948	21,690		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח	תקבולים על חשבון כתבי אופציה	הון המניות	
אלפי שקלים חדשים				
236,778	92,403	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(20,000)	(20,000)	-	-	חלוקת דיבידנד
16,948	16,948	-	-	רווח נקי
<u>233,726</u>	<u>89,351</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
233,726	89,351	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2021
21,690	21,690	-	-	רווח נקי
<u>255,416</u>	<u>111,041</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
16,948	21,690	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
15,010	4,990	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
31,958	26,680	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(25,986)	(33,831)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(37,312)	(35,556)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(602)	(752)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
1,730	1,375	השקעה ברכוש אחר
1,201	399	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מיים
48,263	46,599	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב
18,206	73,740	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה
5,500	51,974	השקעות לזמן קצר
(20,000)	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
(8,417)	(8,636)	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
(28,417)	(8,636)	דיבידנד ששולם
9,041	70,018	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
33,842	42,883	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
42,883	112,901	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	

(722)	2,519
25,694	25,552
(7)	(521)
114	1,620
2,239	2,238
754	(1,360)
(20,134)	(22,041)
882	1,700
8,820	9,707

#### הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

הפרשי שער ושחיקה בהלוואות לזמן ארוך  
פחת והפחתות  
ירידה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו  
הפסד הון  
הפחתת הוצאות נדחות  
שיערוך פיקדונות בנאמנות  
מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח  
שינוי בעתודות למיסים נדחים

(4,725)	(5,442)
727	(138)
8,546	3,298
(955)	3,594
2,507	(6,202)
90	173
6,190	(4,717)
15,010	4,990

#### שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בלקוחות  
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות  
רשות מקומית - חשבון שוטף  
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה בשנת 1994.
- ב. החברה החלה לפעול ב- 1.1.2002 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.
- ג. ביום 26.6.2001 חתמה עיריית ראשלי"צ על הסכם עקרונות עם ממשלת ישראל בדבר הקמת חברה למים וביוב המקנה לחברה זכויות מהממשלה כפי שיפורט להלן:

#### עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית ראשון לציון. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות לעיריית ראשון לציון ביחס של 50% - 50%.
2. הממשלה התחייבה לשפות את החברה ו/או את עיריית ראשלי"צ בשל חבות מס שוטפת שנגרמה כתוצאה מהמעבר לפעילות במסגרת חברה ממועד תחילת פעילות החברה, בגובה 75% מחבות המס בפועל ועד לסך של 11,470,000 ש"ח לשנה, למשך 4 שנים. בפועל ויתרה החברה על זכות זו לעיריית ראשלי"צ. (על פי אישור מהממונה על ענייני חברות לשירותי מים וביוב).
3. מענקים – הממשלה תעביר לחברה מענקים בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח במשך 5 שנים לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר. תחילת הזכאות נקבעה לשנת 2003.
- ד. העברת הנכסים לחברה כאמור בסעיף ג' 1 לעיל התבצעה בשנת 2003 הסכם מפורט נחתם ואושר בתחילת שנת 2005.
- ה. ההסכמים בדבר העברת הנכסים לחברה אושרו ע"י מועצת העיר ראשלי"צ וע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב בתחילת שנת 2005.
- ו. המקרקעין עליהם נמצאים מבני תשתיות המים והביוב, הושכרו לחברה עד ליום 1.12.2004. החל מיום 1.1.05 חלים כללי הממונה על התאגידיים לפיהם המקרקעין והמבנים עליהם ימכרו לחברה במחיר העלות (המשוער). במקרים בהם לא שילמה העירייה תמורה בעד המקרקעין, יועברו המקרקעין ללא תמורה. היה והקרקע תחדל לשמש את מטרתה תוחזר הקרקע לעיריית ראשלי"צ. טרם הסתיים הליך העברת הבעלות במקרקעין מהעירייה לתאגיד.

#### הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- החברה – מניב ראשון בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית ראשון לציון.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי (המשך)

החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

##### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, בהתאם לתקן חשבונאות ישראלי מספר 34.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיפים 6 ו 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומדיים) התש"ע - 2010.

##### ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה. השקעות אלו כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, אשר אינם משועבדים ואשר תקופת ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים מיום ההשקעה.

##### ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות 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 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 הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

##### ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות ישראלי מספר 27, 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 העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, באישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

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

5. 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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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 ותוכנות ריהוט וציוד:</b>		
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
15		<b>כלי רכב:</b>

#### 1. תקבולים בגין היטל תיעול, נטו

החברה מבצעת את כל עבודות פיתוח תשתיות התיעול ותחזוקת מערכות ניקוז בתחומי העיר, בתמורה לרווח קבלני בשיעור של 5%.

#### 2. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

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

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2021 עמד על 117.03 ובגין חודש דצמבר 2020 על 113.83 שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו (2.8%) ו- (0.8%) בהתאמה.

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

#### ט. 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.

#### י. 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 והכנסות מריבת, 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 תמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת הפרש 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 ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נדחות. מימושן נפרס לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות על פני חמש שנים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות המידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

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

##### **י.א. השקעות לזמן קצר :**

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים ( המדורגים בדירוג ומעלה – דירוג מעלות ) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 2/20 סך ההשקעה באג"ח קונצרני דרוג A אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.  
באג"ח קונצרני דרוג AA סך של 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות.  
בנוסף קיימת אפשרות להשקעה של 5%-10% מהיקף התיק בחברות הנכללות במדד תל אביב 125.

##### **י.ב. רכוש אחר והוצאות נידחות :**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי משנת 2003. הזכויות מופחתות החל משנת 2020 למשך 10 שנים ראה באור 8

##### **י.ג. ירידת ערך נכסים :**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 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 בנכסומימושו).  
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 כסים 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.

##### **י.ד. 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.

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
1,785	1,125
41,098	111,776
<u>42,883</u>	<u>112,901</u>

מזומנים בקופה ובבנקים  
פקדונות שקליים לזמן קצר

**באור 4 - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
37,801	35,550
31,999	38,710
8,154	9,345
1,747	1,538
79,701	85,143
(26,376)	(26,376)
<u>53,325</u>	<u>58,767</u>

צרכנים  
הכנסות לקבל  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
  
הפרשה לחובות מסופקים

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
299	377
880	940
13	30
<u>1,192</u>	<u>1,347</u>

הוצאות מראש  
צדדים קשורים  
מסים נדחים

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

<u>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</u>						
סה"כ	התקנות ושיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומוני מים	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>						
<u>עלות</u>						
912,454	6,016	4,674	3,397	420,361	478,006	יתרה ליום 1 בינואר 2020
12,721	117	485	-	3,447	8,672	תוספות השנה
(524)	-	-	-	(251)	(273)	גריעות השנה
<u>924,651</u>	<u>6,133</u>	<u>5,159</u>	<u>3,397</u>	<u>423,557</u>	<u>486,405</u>	
<u>פחת ניצבר</u>						
(480,723)	(5,825)	(3,878)	(2,809)	(204,262)	(263,949)	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(25,694)	(277)	(400)	(284)	(9,989)	(14,744)	תוספות השנה פחת
410	-	-	-	251	159	גריעות פחת השנה
<u>(506,007)</u>	<u>(6,102)</u>	<u>(4,278)</u>	<u>(3,093)</u>	<u>(214,000)</u>	<u>(278,534)</u>	
<u>418,644</u>	<u>31</u>	<u>881</u>	<u>304</u>	<u>209,557</u>	<u>207,871</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>עלות</u>						
924,651	6,133	5,159	3,397	423,557	486,405	יתרה ליום 1 בינואר 2021
95,093	188	565	-	37,872	56,468	תוספות השנה
(11,518)	-	(123)	(80)	(7,300)	(4,015)	גריעות השנה
<u>1,008,226</u>	<u>6,321</u>	<u>5,601</u>	<u>3,317</u>	<u>454,129</u>	<u>538,858</u>	
<u>פחת ניצבר</u>						
(506,008)	(6,103)	(4,278)	(3,093)	(214,000)	(278,534)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(25,552)	(242)	(450)	(132)	(10,422)	(14,306)	תוספות השנה פחת
9,898	-	31	80	6,151	3,636	גריעות פחת השנה
<u>(521,662)</u>	<u>(6,345)</u>	<u>(4,697)</u>	<u>(3,145)</u>	<u>(218,271)</u>	<u>(289,204)</u>	
<u>486,564</u>	<u>(24)</u>	<u>904</u>	<u>172</u>	<u>235,858</u>	<u>249,654</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)**

**ב. ההרכב – בערכים מותאמים.**

החברה רכשה את נכסי המים והביוב (למעט המקרקעין והמבנים על המקרקעין) כאמור  
בביאור 1. שווי הנכסים (ליום 31.12.2003):

<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
144,592	85,490	230,082	נכסי מים
<u>107,655</u>	<u>111,180</u>	<u>218,835</u>	נכסי ביוב
<u>252,247</u>	<u>196,670</u>	<u>448,917</u>	

ג. להלן הרכב – בערכים נומינליים (ליום 1.1.2003).

<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
147,693	87,324	235,017	נכסי מים
<u>109,964</u>	<u>113,565</u>	<u>223,529</u>	נכסי ביוב
<u>257,657</u>	<u>200,889</u>	<u>458,546</u>	

ד. השלמת רכישת התשתיות מהעירייה

כל המקרקעין שמקורם בהפקעה הועברו לחברה ללא תמורה (בחכירה ל – 49 שנים).  
במקביל הועברו לחברה כל הנכסים המחויבים לקרקע (מבנים).  
המכירה בוצעה על פי הכללים המפורטים בביאור 1 (1) (50% מהתמורה בהלוואה ל - 15 שנים ו -  
50% בתמורה להון מניות).  
להלן פירוט הנכסים המועברים:

<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
33,396	10,547	43,943	נכסי מים
<u>2,847</u>	<u>338</u>	<u>3,185</u>	נכסי ביוב
<u>36,243</u>	<u>10,885</u>	<u>47,128</u>	

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

#### באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
סה"כ	סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מיים
אלפי שקלים חדשים			
91,956	143,135	64,932	78,203
57,517	65,476	33,509	31,967
(6,338)	(90,429)	(35,825)	(54,604)
<u>143,135</u>	<u>118,182</u>	<u>62,616</u>	<u>55,566</u>

עלות  
יתרה ליום 1 בינואר 2021  
תוספות לשנה  
רכוש שהופעל במהלך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

#### באור 8 - רכוש אחר והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי שקלים חדשים	
19,388	19,388
(1,939)	(3,878)
<u>17,449</u>	<u>15,510</u>
3,374	3,075
<u>20,823</u>	<u>18,585</u>

זכויות מיים  
זכויות מיים  
הפחתה שנצברה

עלויות גיוס הון

זכויות לרכישת מיים ממקורות – בשנת 2019 שינתה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים. נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך הופחתו זכויות המים באופן יחסי לתקופה.

עלויות גיוס הון - ההוצאות מופחתות במקביל לפירעון ההלוואה

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
10,091	10,869	אחרים
2,717	2,945	מי אזור דן אגודת מיים שיתופית בע"מ
10,209	20,104	מקורות חברת המים בע"מ
19,164	27,337	המחאות לפרעון
12,054	6,317	(1) הוצאות לשלם
16,889	6,850	מקורות בגין דמי מים
<u>71,124</u>	<u>74,422</u>	

#### (1) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
3,843	-	מקורות חשבון שוטף
1,960	29	היזון חוזר
6,251	6,288	אחרים
<u>12,054</u>	<u>6,317</u>	

#### באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
1,360	1,405	עובדים בגין שכר ומוסדות
928	1,057	הפרשה לחופשה
291	290	הפרשה להבראה
<u>2,579</u>	<u>2,752</u>	

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
500	-	הכנסות מראש
366	99	מוסדות ממשלתיים
300	4,661	מס הכנסה חברה
<u>1,166</u>	<u>4,760</u>	

#### באור 12 - הלוואות מתאגידים בנקאיים ומנותני אשראי אחרים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2020	2021		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			<b>א. הרכב:</b>
93,376	87,259	2.42%	הצמדה למדד
(8,417)	(8,636)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>84,959</u>	<u>78,623</u>		
			<b>ב. מועדי פרעון:</b>
8,417	8,636		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
8,417	8,636		שנה שניה
8,417	8,636		שנה שלישית
8,417	8,636		שנה רביעית
8,417	8,636		שנה חמישית
<u>51,291</u>	<u>44,079</u>		שנה שישית ואילך
<u>93,376</u>	<u>87,259</u>		

ג. הלוואה מבנק דקסיה ומקבוצת הראל לפירעון ל – 15 שנים בריבית של 2.42% צמודה למדד המחירים לצרכן.

ד. להבטחת הלוואה נרשמו שיעבודים לטובת המלווים על נכסי החברה שהממונה אישר לשעבדם לפי סעיף 2 (א) לכללי השיעבוד, לעניין זה, האחוז המחושב כהגדרתו בכללי השיעבוד, במועד יצירת השיעבוד הינו 33%.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
483,376	534,570
51,194	48,373
<u>534,570</u>	<u>582,943</u>
(160,070)	(180,204)
(20,134)	(22,041)
<u>(180,204)</u>	<u>(202,245)</u>
<u><u>354,366</u></u>	<u><u>380,698</u></u>

#### גביית תקבולי היטלי פיתוח ודמי הקמה

יתרה לתחילת השנה

תקבולים השנה

#### בניכוי - הכנסות שנזקפו לדוח רווח והפסד:

לתחילת שנה

הכנסות שוטפות השנה

#### באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
<b>אלפי שקלים חדשים</b>	
7,675	8,107
(6,520)	(7,473)
<u>1,155</u>	<u>634</u>

עתודה לפצויי פרישה

יעודה שהופקדה

#### באור 15 - הון מניות

31 בדצמבר 2021 ו- 2020	
מונפק ונפרע	רשום
<b>מספר המניות</b>	
<u>1</u>	<u>1</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 16 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
99,185	110,274	אגרות מים
11,768	13,642	היטלים
<u>110,953</u>	<u>123,916</u>	
		<b><u>עלויות אספקה</u></b>
3,097	2,854	שכ"ע מים
1,726	1,579	חשמל מים
1,966	2,353	עבודות קבלניות מים
417	423	חומרים
2,586	2,707	ארנונה מים
15,896	15,585	פחת מים
354	354	שכר דירה
746	639	הוצאות רכב
150	150	מוקד עירוני
23	52	תיקשורת ודאר
<u>26,961</u>	<u>26,696</u>	
		<b><u>קניית מים ודמי מים</u></b>
		<b><u>עלויות הפקה</u></b>
471	442	שכ"ע בארות
2,374	2,249	חשמל בארות
25	79	יעוץ מיים
40	40	חומרים
369	398	ארנונה בארות
577	699	אחזקת בארות
1,361	1,582	טיוב בארות
288	295	שמירה וסיורים
33	36	אחזקת רכב
499	434	פחת בארות
<u>6,037</u>	<u>6,254</u>	
<u>91,916</u>	<u>97,453</u>	
<u>19,037</u>	<u>26,463</u>	רווח מאספקת מים

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 17 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
61,182	65,038	אגרות ביוב
8,366	8,399	הטלי ביוב
395	645	הכנסות משפכים חריגים
<u>69,943</u>	<u>74,082</u>	
2,897	2,927	שכ"ע ביוב
1,212	1,135	חשמל מכונים
1,562	1,125	עבודות קבלניות ביוב
1,250	1,151	חומרים
672	686	ארנונה ביוב
601	503	אחזקת רכב
354	354	שכר דירה
288	295	עלויות שיפכי תעשייה
150	150	מוקד עירוני
10,277	10,649	פחת ביוב
23	52	תקשורת ודאר
-	11	שונות
<u>19,286</u>	<u>19,038</u>	
<u>26,999</u>	<u>29,285</u>	שפד"ן
<u>46,285</u>	<u>48,323</u>	
<u>23,658</u>	<u>25,759</u>	רווח משירותי ביוב

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 18 - הוצאות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
809	746	קריאות מדי מים
5,105	4,692	שכ"ע מחלקת הגביה
869	837	הפקת דוחות
582	607	גביה טלפונית ומוקד טלפוני
589	564	חלוקת חשבונות
331	327	אכיפה וגביה קשה
637	679	עמלות כרטיסי אשראי
335	312	עמלות בנק הדואר
528	706	משרדיות ואחרות
398	382	שירותי שומה
124	105	אחזקת רכב
(300)	(427)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
<u>10,007</u>	<u>9,530</u>	

#### באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
5,110	5,298	משכורות ונלוות
63	236	השתלמות עובדים
175	201	ארנונה
702	709	שכר דירה והחזקה
988	1,086	בטוחים
146	173	ביטחון ושמירה
1,861	2,011	שרותים מקצועיים
144	181	החזקת רכב
1,819	1,840	הוצאות אחזקה ואחרות
633	160	תביעות נזיקין
677	692	פחת והפחתות
<u>12,318</u>	<u>12,587</u>	

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 20 - הכנסות (הוצאות) אחרות**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
-	(33)	הוצאות אחרות
(512)	(1,585)	הפסד הון
(299)	(299)	הפחתת הוצאות נידחות
60	588	הכנסות שונות
349	557	הכנסות ביטוח קבלנים
<u>(402)</u>	<u>(772)</u>	

**באור 21 - הוצאות מימון, נטו**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
(467)	(354)	<b><u>הוצאות מימון</u></b>
(1,686)	(4,603)	ריבית ועמלות
(2,153)	(4,957)	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות לזמן ארוך
2,534	-	הצמדה וריבית מבעלי מניות
(3,290)	1,452	רווח (הפסד) מפקדונות והשקעות
		<b><u>הכנסות מימון</u></b>
8	-	הכנסות ריבית מפקדונות והשקעות אחרות
1,376	1,385	הכנסות ריבית מצרכנים
-	48	הכנסות ריבית אחרות
<u>1,384</u>	<u>1,433</u>	
<u>(1,525)</u>	<u>(2,072)</u>	

**מניב ראשון בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 22 - 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 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 הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבוני בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

**ה. מיסים נדחים - הרכב ותנועה**

<u>סה"כ</u>	<u>דמי הקמה</u>	<u>חופשה והבראה</u>	<u>פיצויי פיטורין</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
(882) 0	759	13	-	(1,654)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(1,701) 0	1,385	16	146	(3,248)	תמעה בתקופת החשבון
(2,583)	2,144	29	146	(4,902)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	23%	23%	23%	23%	שיעור המס שחושב

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 23 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
3,097	2,854	שרותי מים
471	442	עלויות הפקה
2,897	2,927	שרותי ביוב
5,105	4,692	שכר גביה
5,110	5,298	הנהלה וכלליות
1,011	963	פתוח ותשתית
<u>17,691</u>	<u>17,176</u>	

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 24 - עסקאות עם עיריית ראש"לצ - בעלי עניין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי שקלים חדשים		
-	-	<b><u>א. יתרות עם עיריית ראש"לצ</u></b>
523	-	חוב עיריית ראש"לצ בגין עבודות תשתית
879	879	החברה הכלכלית
		<b><u>ב. עסקאות עם עיריית ראש"לצ:</u></b>
20,649	21,280	הכנסות מאגרות מים וביוב
5,769	6,007	דמי שכירות וארנונה
600	600	שירותי הנדסה, מוקד עירוני וחישוב היטלים
7,521	7,657	עבודות שיקום שונות עבור העירייה
		<b><u>ג. תקבולים מעיריית ראש"לצ</u></b>
374	2,989	תשלום עבור טיפול בנושא התיעול

#### באור 25 - התחייבויות תלויות

##### א. תביעות ייצוגיות

1. תובענה ייצוגית בגין חיוב שטחי מרפסות בדמי הקמה. בית המשפט אישר את התובענה הייצוגית. הוגשה בקשת עירעור על ההחלטה מאידך הן רשות המים והן היועץ המישפטי לממשלה תומכים באישור התובענה כייצוגית.
2. בקשה לאישור תובענה כייצוגית בעילה של פגיעה בשוויון. תקנות הנגישות מחייבות כל רשות המקבלת קהל לפרסם מידע אודות הנגישות בסניפי קבלת קהל. סכום התביעה 1,400 אלפי שקלים חדשים. בעקבות דיון שהתקיים בבית המשפט, ביקש המבקש להמתין להחלטה בעניין דומה הנדון בעליון ולאחריה יגיש עמדה ביחס להמשך ניהול התהליך.

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 25 - התחייבויות תלויות (המשד)

3. תביעה ייצוגית כנגד חברת מדי המים ארד וכנגד 23 תאגידי מים. התביעה נסובה על טענה שמדי המים האולטרסוניים המיוצרים ע"י ארד לקויים ואין להשתמש בהם. עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד. סכום התביעה אינו ניתן להערכה בשלב זה. הוגשה בקשה לסילוק התביעה על הסף וממתינים להכרעת בית המשפט.

#### ג. תביעות נזיקין והשבת חיובים

כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקין והשבת חיובים ע"ס כ 620 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשות בספרים בגין כל האמור לעיל, עפ"י הערכת היועצים המשפטיים של החברה.

#### ג. 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 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 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. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.

ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגידי, 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 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 דצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד

## מניב ראשון בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 25 - התחייבויות תלויות (המשך)

בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.

- ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם 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, כשביתניים, 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. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- יא. ביום 1.3.22 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות. בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:
- אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.
- לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.

#### ד. הסכם פשרה

- בעקבות קבלת חיוב בדמי מים עבור המים המסופקים לעיריית ראשון לציון מקידוח אגם (מים שאינם ראויים לשתיה), החל מיום 1.1.2017, הגישה מניב ערר מים בנושא. ברקע הדברים יאמר כי קודם למועד האמור לא הוטל היטל הפקה על המים שהופקו מבאר אגם, וזאת בעקבות הסדר היסטורי בין העירייה, מניב ורשות המים.
- במסגרת מו"מ שנערך בין הצדדים לאחר הגשת הערר, נקבעו ההסכמות שלהלן, וקיבלו תוקף של פסי"ד ביום 16 במרץ 2020:
1. החיוב בדמי מים לתקופה שמיום 1.1.2017 ועד 30.6.2018 יבוטל (מניב תזוכה בעקבות כך בסך של 2,426,195 כולל מע"מ).
  2. התעריף אותו תשלם מניב למים שיופקו מקידוח אגם החל מיום 1.7.2018 יבוסס על תעריף למים שפירים באיכות נמוכה, שנכון להיום עומד על סך של 4.340 ₪ לקוב (כתוצאה מכך המחיר לעירייה עומד על אותו התעריף בתוספת 10%, בהתאם לקבוע בד"ן).
  3. החל מיום 1.1.2019, ההקצאה מקידוח אגם תעמוד על 750,000 קוב לשנה.
  4. מניב תשלם את דמי ההפקה לשנת 2015 בהתאם לדרישת התשלום שהועברה אליה.
  5. מניב והעירייה יוכלו לפנות לרשות המים בעניין קבלת תמורה עבור ההחזרה שנעשית באגמים (על ידי

מניב ראשון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

---

**באור 25 - התחייבויות תלויות (המשך)**

עירייה ומניב). פנייה זו נעשתה ומניב מצויה עם רשות המיס בדין ודברים בנושא. עד מועד הכנת הדוחות הכספיים טרם הוסדר הנושא. בכוונת החברה לעתור לבית המשפט.  
6. ההסכם יושם בדוחות הכספיים.