

מי יבנה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מי יבנה בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוחות על השינויים בהון העצמי
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-30	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות שלמי יבנה בע"מ

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 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) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

ליאון, אורליצקי ושות'
ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

30 באפריל 2023

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
22,207	32,451	3	רכוש שוטף
1,906	2,816		מזומנים ושווי מזומנים
19,275	19,908	4	רשויות מקומית - חשבון שוטף
4,090	3,822	5	צרכנים, נטו
47,478	58,997		חייבים שונים
118,531	116,141	6	רכוש קבוע, נטו
17,527	21,460	7	רכוש קבוע בהקמה, נטו
7,031	6,152	8	רכוש אחר
190,567	202,750		
2,524	2,524	9	התחייבויות שוטפות
7,848	10,937	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
395	417	11	ספקים ונותני שירותים
3,515	2,157	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
14,282	16,035		זכאים שונים
9,687	8,663	13	התחייבויות לזמן ארוך
29,094	28,798	13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
822	822		הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
58,540	65,648	14	אחרים
142	142	15	הכנסות נדחות, נטו
98,285	104,073		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
78,000	82,642		הון עצמי
190,567	202,750		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

אבישע קליין
תנכ"ל
מנכ"ל
מי יבנה בע"מ

עופר עזריאל
יו"ר הדירקטוריון
מי יבנה בע"מ

30 באפריל 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
אלפי ש"ח		באור	
56,730	57,276	18	הכנסות משרותי מים וביוב
44,305	41,838		עלות השירותים
12,425	15,438		<u>רווח גולמי</u>
6,110	5,855	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,774	2,887	20	הוצאות הנהלה וכלליות
3,541	6,696		<u>רווח מפעולות רגילות</u>
291	436	21	הוצאות מימון, נטו
1,540	1,832	22	הוצאות אחרות
1,710	4,428		<u>רווח לפני מיסים על הכנסה</u>
642	(214)		מיסים על ההכנסה
<u>1,068</u>	<u>4,642</u>		רווח נקי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח				
78,000	15,034	62,814	152	יתרה ליום 1 בינואר 2022
4,642	4,642	-	-	רווח לשנה
<u>82,642</u>	<u>19,676</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021				
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח				
76,932	13,966	62,814	152	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,068	1,068	-	-	רווח לשנה
<u>78,000</u>	<u>15,034</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,068	4,642	רווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל
7,362	6,173	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
8,430	10,815	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(75)	(57)	רכישת רכוש קבוע
		השקעה בתשתיות קיימות -
(3,610)	(2,850)	מים
(2,350)	(1,479)	ביוב
		השקעה בפיתוח תשתיות -
(988)	(2,214)	מים
(2,223)	(1,353)	ביוב
(15,028)	(6,299)	מט"ש
14,087	5,933	השתתפות אחרים ברכישות רכוש קבוע
6,853	4,828	הכנסות נדחות בגין הטלי מים
7,727	5,444	הכנסות נדחות בגין הטלי ביוב
4,393	1,953	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(1,500)	(1,500)	פרעון הלוואות מרשויות
(1,024)	(1,024)	פרעון הלוואות לזמן ארוך מבנקים
(2,524)	(2,524)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
10,299	10,244	<u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u>
11,908	22,207	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
22,207	32,451	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
7,530	7,655
(811)	1,275
17	17
530	829
<u>7,266</u>	<u>9,776</u>
(397)	(1,908)
(594)	481
1,790	3,089
3,511	(1,358)
643	(213)
(7)	5
(2,086)	(535)
(2,764)	(3,164)
<u>96</u>	<u>(3,603)</u>
<u>7,362</u>	<u>6,173</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בהפרשה לחובות מסופקים
עליה בהפרשה לחופשה
שיערוך הלוואות עירייה ומועצה מקומית

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בצרכנים
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
ירידה (עליה) במיסים נדחים
עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר
ירידה ביתרת רשויות מקומית חשבון שוטף
הכנסות נדחות שהוכרו השנה

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

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
242	375

קרן הלוואה בעלים כנגד חשבון רשות מקומית

באור 1 - כללי

- א. החברה נוסדה ביום 5 ביולי 2009 בהתאם לחוק תאגידי מיום וביוב, התשס"א – 2001. רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2009 (למשך 25 שנים).
- ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום עיריית יבנה ומועצה מקומית גן-יבנה (החל מיום 01/07/2010).
- ג. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה.

1) הסכמים מול עיריית יבנה

- א. הסכם העברת מטלטלין:
 1. בהסכם נקבע כי העירייה תמכור נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון המופחת.
 2. התמורה היא 58,140 אלש"ח אשר 30% בסך 17,442 אלש"ח -הלוואה (ראה ביאורים 6 ו-13) ו-10% נוספים בסך 5,814 אלש"ח -שטרי הון עד ליום 30/06/10 (הצטרפות גן יבנה) ומאותו תאריך -הלוואה נוספת והיתרה בסך 34,884 אלש"ח - הון מניות כולל פרמיה.
- ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין:
 1. ההסכם נחתם ביום 01/07/09 ובו נקבע כי העירייה תחכיר לחברה לתקופה של 49 שנים את המקרקעין המשמשים לפעילות החברה.
 2. בהסכם נקבע כי התמורה תקבע בהתאם לכללי הממונה. עד כה טרם הוסדרו התנאים ולא בוצעה ההחכרה.
- ג. הסכם אספקת שירותים:
 1. ההסכם נחתם לתקופה יולי – דצמבר 2009 (לגבי שרותי המוקד נקבע כי הצדדים יוכלו להמשיך את ההסדר).
 2. בהסכם נקבע כי העירייה תספק לחברה שרותי גביה תמורת עמלת גביה בשעור 3.5% מהגביה.
 3. בגין שרותי מוקד ישולם סך של 10,000 ש"ח לחודש.
 4. העירייה משאילה לחברה עובדים תמורת עלות.

2) הסכמים מול מועצה מקומית גן יבנה

- א. הסכם העברת מטלטלין:
 1. בהסכם שנחתם ביום 02/09/10 (בתוקף מיום 01/07/10) נקבע כי המועצה המקומית תמכור לחברה נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון מופחת.
 2. התמורה היא 46,637 אלש"ח אשר 60% בסך 27,982 אלש"ח -הון כולל פרמיה ו-40% נוספים בסך 18,655 אלש"ח -הלוואה.
 3. הוסכם כי חלק המועצה המקומית במט"ש חצור לא יכלל במכירה. תמורת שירותי המט"ש תשלם החברה למועצה המקומית בהתאם לתעריף שנקבע בהסכם.
- ב. הסכם אספקת שירותים:
 1. בהסכם שנחתם ביום 02/09/10 (בתוקף מיום 01/07/10) נקבע כי ההסכם יהיה לשנה (עד ליום 30/06/11) עם אפשרות להארכה של שנה.
 2. תמורת שרותי המוקד תשלם החברה סך של 7,000 ש"ח לחודש צמוד למדד יוני.
 3. תמורת חומרים, עובדים מושאלים תשלם החברה למועצה בהתאם לעלות.

ד. הגדרות:

- | | |
|--------------------|--|
| החברה | - מי יבנה בע"מ. |
| העיריות או הרשויות | - עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה. |
| המועצה | - מועצה מקומית גן-יבנה. |
| הממונה | - הממונה על התאגידיים ברשות המים. |

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. מזומנים ושווי מזומנים –
- השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר (עד 3 חודשים ממועד הפקדתם) אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש, שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים, נחשבות על ידי החברה כשווי מזומנים.
- ב. רכוש קבוע:
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
 2. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
 - שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח על הרווח הכולל עם הוצרותן.
 - מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה והמועצה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 - שווי הנכסים שהועברו מהערייה והמועצה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
 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.
 - בהתאם להוראות הממונה להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (בשנים):

<u>סוג הנכס</u>	<u>נכסים בפעילות מים</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב</u>
<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>		
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
<u>מוני מים:</u>		
גוף יציקה – 15 שנים	15	-
מכלול – 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
<u>צינורות:</u>		
אסבסט	20	30
בטון	-	30
פלדה	35	20
P.V.C	25	40
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

6. ביום 25 בפברואר 2021 התקבלה הנחיית הממונה בדבר עדכון אורך החיים השימושיים של הנכסים (בשנים) לפיה נדרש התאגיד להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן (ראה גם באור 26(ג)):

<u>סוג הנכס</u>	<u>נכסים בפעילות</u> <u>מיום</u>	<u>נכסים בפעילות</u> <u>ביוב</u>
מוני מים:		
גוף יציקה	6	-
מכלול	6	-
צינורות:		
אסבסט	30	35
פלדה	40	15
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	40	45

ג. הפרשה לחובות מסופקים -

בהתאם לחוזר רשות המיס, אחוז ההפרשה לחובות מסופקים לשנה השוטפת יקבע בהתאם לשיעור הגביה המייצג (כהגדרתו בחוזר רשות המיס) של תאגיד. חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל 3 שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו. השיעור שחושב השנה בגין השנים 2019-2022 הינו 2.3% וחובות בגין השנים 2009-2018 הופרשו במלואם.

ד. מדיניות הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד לתקינה - "הכנסות", הקובע כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי, לגבי הכנסות שמקורן ממכירת סחורות שנרכשו או שיוצרו על ידי החברה, הספקת שרותים וכן הכנסות הנובעות משימוש שעושים אחרים בנכסים של החברה (הכנסות ריבית, תמלוגים או דיבידנד).

ההכנסות נמדדות, בהתאם למפורט להלן, לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהחברה זכאית לקבל.

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.

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרס על פני תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנה). הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המיס נפרסים על פני חמש שנים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם להוראות החוק. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

ה. רכוש אחר -

שווי זכויות המיס נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המיס ברשויות המקומיות, ערב העברתן לחברה מהעירייה. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והחל משנת 2020 מופחתות ל-10 שנים (ראה גם באור 8).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ו. ירידת ערך נכסים קבועים -
- החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו.
- הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.
- החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.
- ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים -
- בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
- ח. מדיניות הכרה בהוצאה -
- הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- ט. שיעורי הצמדה -
- נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.
- י. מכשירים פיננסיים -
- לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפרעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.
- השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים מוסדות פיננסיים, ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
אלפי ש"ח		ריבית	
20,703	15,945		מזומנים
1,504	16,506	3.83%-1.83%	פקדונות
<u>22,207</u>	<u>32,451</u>		

באור 4 - צרכנים, נטו

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
23,303	23,459	צרכנים
1,801	1,710	כרטיסי אשראי
5,427	7,475	הכנסות לקבל
907	702	המחאות לגביה
31,438	33,346	
(12,163)	(13,438)	הפרשה לחובות מסופקים (ג)
19,275	19,908	

ב. היתרה אינה כוללת חוב לרשויות.

ג. הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
12,974	12,163	יתרת פתיחה
(1,050)	(216)	בניכוי חובות אבודים שהוכרו השנה
1,264	1,210	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
(1,025)	281	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
12,163	13,438	יתרת סגירה

באור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
772	292	מוסדות
203	195	הוצאות מראש
136	136	רשות המים
2,953	3,167	מיסים נדחים לזמן קצר
26	32	אחרים
4,090	3,822	

							<u>באור 6 - רכוש קבוע, נטו</u>
				מחשבים וציוד משרדי	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות מים	
סה"כ	כלי רכב	מדי מים וקר"ם	שיפורים במושכר	אלפי ש"ח			
256,086	215	13,642	201	908	116,986	124,134	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,346	-	1,686	28	28	439	1,165	תוספות במשך השנה
1,040	-	-	-	-	1,040	-	רכוש קבוע שהופעל השנה
(6,873)	-	-	-	-	(2,419)	(4,454)	גריעות במשך השנה
<u>253,599</u>	<u>215</u>	<u>15,328</u>	<u>229</u>	<u>936</u>	<u>116,046</u>	<u>120,845</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
							<u>פחת שנצבר</u>
(137,555)	(215)	(8,681)	(151)	(619)	(69,071)	(58,818)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(6,776)	-	(1,391)	(8)	(96)	(2,321)	(2,960)	תוספות במשך השנה
6,873	-	-	-	-	2,419	4,454	גריעות במשך השנה
<u>(137,458)</u>	<u>(215)</u>	<u>(10,072)</u>	<u>(159)</u>	<u>(715)</u>	<u>(68,973)</u>	<u>(57,324)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
							רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022
<u>116,141</u>	<u>-</u>	<u>5,256</u>	<u>70</u>	<u>221</u>	<u>47,073</u>	<u>63,521</u>	
							מתוכם עלות נכסים שהופחתו במלואם
<u>57,176</u>	<u>215</u>	<u>6,246</u>	<u>134</u>	<u>432</u>	<u>38,842</u>	<u>11,307</u>	

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

סה"כ	כלי רכב	מדי מים וקר"ם	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת, ציוד, פיתוח ותשתיות מים	
אלפי ש"ח							
250,052	215	11,018	194	840	114,637	123,148	<u>עלות</u> יתרה ליום 1 בינואר 2021
10,726	-	2,624	7	68	4,286	3,741	תוספות במשך השנה
1,269	-	-	-	-	1,269	-	רכוש קבוע שהופעל השנה
(5,961)	-	-	-	-	(3,206)	(2,755)	מענקים שהתקבלו
<u>256,086</u>	<u>215</u>	<u>13,642</u>	<u>201</u>	<u>908</u>	<u>116,986</u>	<u>124,134</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(130,904)	(215)	(7,559)	(145)	(526)	(66,646)	(55,813)	<u>פחת שנצבר</u> יתרה ליום 1 בינואר 2021
(6,651)	-	(1,122)	(6)	(93)	(2,425)	(3,005)	תוספות במשך השנה
<u>(137,555)</u>	<u>(215)</u>	<u>(8,681)</u>	<u>(151)</u>	<u>(619)</u>	<u>(69,071)</u>	<u>(58,818)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>118,531</u>	<u>-</u>	<u>4,961</u>	<u>50</u>	<u>289</u>	<u>47,915</u>	<u>65,316</u>	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021
<u>57,272</u>	<u>215</u>	<u>5,791</u>	<u>134</u>	<u>381</u>	<u>39,568</u>	<u>11,183</u>	מתוכם עלות נכסים שהופחתו במלואם

באור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

באור 6.1 - פירוט באור רכוש קבוע								
<u>עלות</u>	<u>עלות</u>	<u>פנ"צ</u>	<u>פחת</u>	<u>פנ"צ</u>	<u>יתרה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות</u>	
<u>מופחתת</u>	<u>מופחתת</u>	<u>ליום</u>	<u>נצבר</u>	<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	<u>בשנת</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.22</u>	<u>תוספות</u>	<u>1.1.22</u>	<u>31.12.22</u>	<u>החשבון</u>	<u>1.1.22</u>	
								הפקה
283	285	2,105	13	2,092	2,390	15	2,375	קידוחים
142	107	494	36	459	601	-	601	בארות מבנה
679	589	2,543	90	2,453	3,132	-	3,132	תחנות שאיבה
-	-	106	-	106	106	-	106	ציוד לשעת חירום
<u>1,104</u>	<u>980</u>	<u>5,249</u>	<u>139</u>	<u>5,110</u>	<u>6,229</u>	<u>15</u>	<u>6,214</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								תשתיות מים
5,313	5,071	3,883	242	3,641	8,954	-	8,954	תחנות שאיבה
2,324	2,389	4,801	92	4,710	7,191	157	7,033	בריכות
55,565	54,063	46,126	2,347	43,779	100,189	845	99,344	צינורות
49	46	168	4	165	214	-	214	מלאי מחסנים
409	516	338	30	308	854	137	717	ציוד לשעת חירום
553	457	1,212	106	1,106	1,668	10	1,658	מיחשוב
<u>64,212</u>	<u>62,541</u>	<u>56,530</u>	<u>2,821</u>	<u>53,708</u>	<u>119,070</u>	<u>1,149</u>	<u>117,921</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
65,316	63,521	61,778	2,960	58,818	125,299	1,165	124,134	סה"כ מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
								תשתיות ביוב
2,529	1,574	2,008	304	1,704	3,582	651-	4,233	מט"ש
10,152	9,909	9,854	526	9,328	19,763	283	19,480	תחנות שאיבה
35,226	35,586	58,903	1,485	57,417	94,489	1,846	92,643	צינורות
9	3	627	5	621	630	-	630	מכוונות ומכשירים
<u>47,915</u>	<u>47,073</u>	<u>71,391</u>	<u>2,321</u>	<u>69,071</u>	<u>118,464</u>	<u>1,478</u>	<u>116,986</u>	סה"כ ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4,961	5,256	10,072	1,391	8,681	15,328	1,686	13,642	מדי מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
50	70	159	8	151	229	28	201	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
289	221	715	96	619	936	28	908	מחשבים וריהוט
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
-	-	215	-	215	215	-	215	כלי רכב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
118,531	116,141	144,331	6,776	137,555	260,471	4,385	256,086	סה"כ

שעורי הפחת הם לפי הוראות הממונה (ראה באור 2 ב' (5))

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה, נטו

מכון טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מיום	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	סה"כ
<u>אלפי ש"ח</u>			
4,462	9,221	3,844	17,527
6,299	2,214	2,393	10,906
(5,933)	-	-	(5,933)
-	-	(1,040)	(1,040)
<u>4,828</u>	<u>11,435</u>	<u>5,197</u>	<u>21,460</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

3,521	8,233	1,621	13,375
15,028	988	3,492	19,508
(14,087)	-	-	(14,087)
-	-	(1,269)	(1,269)
<u>4,462</u>	<u>9,221</u>	<u>3,844</u>	<u>17,527</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2021
תוספות במשך השנה
מענקים או השתתפות אחרים
רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

עלות ליום 1 בינואר 2022	תוספות	מענקים	הופעל השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
----------------------------------	--------	--------	---------------	-----------------------------------

באור 7.1 - רכוש קבוע בהקמה מפורט**תשתיות מים**

9,221	2,214	-	-	11,435
3,844	2,393	-	(1,040)	5,197
4,462	6,299	(5,933)	-	4,828
<u>17,527</u>	<u>10,906</u>	<u>(5,933)</u>	<u>(1,040)</u>	<u>21,460</u>

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

מכון טיהור שפכים

פיתוח

באור 8 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
8,789	8,789	זכויות מים
(1,758)	(2,637)	פחת נצבר
<u>7,031</u>	<u>6,152</u>	

הרכישה בוצעה מהעייריה במסגרת סקר נכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 3,059,500 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוזל. לא היו תוספות השנה.

בהמשך לאמור במכתב הממונה מיום 28 בפברואר 2021 וכן, בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד חודש ינואר 2030 (להלן- "סעיף 6"). לאור התיקון האמור יש להפחית את זכויות המים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד חודש דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2020-2029.

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,024	1,024	חלויות שוטפות הלוואה תאגיד בנקאי (ראה באור 13)
1,500	1,500	חלויות שוטפות הלוואה רשויות מקומית (ראה באור 13)
<u>2,524</u>	<u>2,524</u>	

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
4,201	3,008	ספקים ונותני שירותים
1,773	2,056	מקורות
1,874	5,873	הוצאות לשלם (*)
<u>7,848</u>	<u>10,937</u>	
		(*) הוצאות לשלם
734	41	מגער - בגין גביה
510	614	מט"ש
451	217	היטל הפקה
-	750	החזר הלוואה -גן יבנה
	4,000	תביעות תלויות
<u>179</u>	<u>251</u>	אחרים
<u>1,874</u>	<u>5,873</u>	

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
220	231	עובדים ומוסדות בגין שכר
175	186	הפרשה לחופשה
<u>395</u>	<u>417</u>	

באור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,515	2,157	ארנונה *

* הפרשה בגין חיוב ארנונה מט"ש יבנה לשנים 2018-2022 הנמצאת בהליכי ערר.

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות ובנקים

א. הרכב הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
21,792	22,387
7,302	6,411
<u>29,094</u>	<u>28,798</u>

הלוואה מעיריית יבנה (ב)

הלוואה ממועצה מקומית גן יבנה (ג)

ב. הלוואה מעיריית יבנה -

1. כאמור בביאור 1 כנגד הנכסים התקבלה הלוואה מהעירייה. בהסכם נקבע כי ההלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 4.5%. ההחזר אמור להיות ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.1.10 כפוף לכושר החזר של החברה.

2. ביום 23.11.10 הודיע הממונה כי יש להוסיף פיסקה להסכם לפיה היה והתאגיד ילווה מצד שלישי תשתנה הריבית החל ממועד ההלוואה מצד שלישי בהתאם לריבית שנקבעה בהלוואה החיצונית.

3. הוכנה טיוטת הסכם עם העירייה ברוח הדברים שבסעיף 2 וכן, טיוטה דומה הוכנה לגבי גן יבנה. בתחילת שנת 2011 לוותה החברה בריבית בשעור של פריים + 0.06%. בהתאם שיעור הריבית על ההלוואות החל משנת 2011 עודכן לשיעור פריים + 0.06%.

4. לאור צרופה של גן יבנה, שטר ההון הפך להלוואה (בתנאים זהים להלוואה המקורית) החל מיום 1.7.10

5. ביום 30.09.20 פרעה החברה סך של 10 מלש"ח מיתרת ההלוואה לעיריית יבנה כנגד הלוואה שלקחה החברה מבנק דקסיה הנושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.75% לפירעון ב-180 תשלומים (15 שנים).

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות ובנקים (המשך)

ג. הלוואה מהמועצה המקומית גן יבנה -

1. כאמור בבאור 1 נגד הנכסים ניתנה הלוואה מהמועצה. בהסכם נקבע כי הלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 5%. אם החברה תלווה מצד שלישי תהיה הריבית החל ממועד הלוואה החיצונית בתנאים זהים. ההחזר ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.6.11 כפוף לכושר ההחזר של החברה. החל משנת 2011 הלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.

2. ביום 21.12.20 פרעה החברה סך של 1.5 מלש"ח מיתרת הלוואה למועצה המקומית גן יבנה.

ד. הלוואה מוטרפריו -

העירייה רכשה מערכת G.I.S מחברת וטרפריו. התשלומים נפרסו על פני 10 שנים, מתוכם 5 שנים שולמו על ידי העירייה.

החל משנת 2010 נותרו 5 שנים נוספות. היות והמערכת משרתת גם את התאגיד החברה נושאת בהחזר מחצית התשלומים בחמש השנים שנותרו. התשלומים צמודים למדד ואינם נושאים ריבית. החברה טוענת שהמערכת אינה מספקת את המידע הנדרש ולכן הפסיקה לשלם החל מתחילת 2012. ככל הנראה הענין יועבר לבוררות.

ה. הלוואות מבנקים - נושאות ריבית P+0.06% וריבית קבועה בשיעור של 2.75%

ליום 31 בדצמבר		מועדי פרעון הלוואות מבנקים לפי שנים:
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,024	1,024	שנה ראשונה
1,024	1,024	שנה שניה
1,024	1,024	שנה שלישית
1,024	667	שנה רביעית
<u>6,615</u>	<u>5,948</u>	שנה חמישית ואילך
<u>10,710</u>	<u>9,687</u>	סה"כ

באור 14 - הכנסות נדחות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
58,358	72,937	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(11,634)	(14,397)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>46,724</u>	<u>58,540</u>	
14,579	10,272	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,764)	(3,163)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
<u>58,540</u>	<u>65,648</u>	יתרת הכנסות נדחות, נטו -

באור 15 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
<u>142</u>	<u>142</u>	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

החברה מפרישה לעובדיה לקופות גמל. ההתחייבות הינה בגין הסכומים מעבר ליתרות בקופות על שם העובדים. בהסכמים עם העובדים נכלל סעיף 14 ולכן לכאורה לא קיימת התחייבות מעבר להפקדות בקופות.

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר		
2021 ו-	2022	
אלפי ש"ח		
מונפק	רשום	מספר המניות
<u>152</u>	<u>152</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 17 - התחייבויות תלויות ושיעבודים

- א. לחברה שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים הנוכחיים והעתידים של החברה, לטובת הבנקים המלווים.
- ב. רישיון החברה מותנה בכפיפות לממונה.
- ג. בחודש פברואר 2018 הוגשה תביעה כנגד החברה על סך של 33 מיליון ש"ח בגין טענות על הפרת הסכם עבור הקמה והפעלת מכון לטיהור שפכים.
- בחודש מאי 2018 הצדדים הגיעו להסדר דיוני, אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו מפעילת המט"ש תפנה את המט"ש, החברה תשלם למפעילת המט"ש סך של 4.5 מיליון ש"ח, כאשר החברה תהיה רשאית לתבוע בחזרה סכום זה במסגרת הליך הבוררות שנקבע בין הצדדים, כלל המחלוקות בין הצדדים יועברו להליך בוררות מוסכם ומנגד התביעה הכספית שהוגשה כנגד החברה תמחק.
- ד. כנגד התאגיד הוגשו מספר תביעות נוספות בסכום כולל של כ- 330 אלפי ש"ח.
- ה. בהתאם להערכת הנהלת התאגיד ובהסתמך על חוות הדעת של היועצים המשפטיים בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בסך של 4 מלש"ח.

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	
ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
34,131	34,614
18,108	17,347
2,764	3,164
1,727	2,151
<u>56,730</u>	<u>57,276</u>

הכנסות משירותי מים
הכנסות משירותי ביוב
הכנסות מהיטלים
אחרות

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.2 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
34,131	34,614	הכנסות
1,168	1,355	מאגרות מים
<u>35,299</u>	<u>35,969</u>	מהיטלי מים
		עלויות אספקה
3,925	4,211	פחת
879	879	פחת זכויות מים
242	282	חשמל
1,546	1,630	אחזקה
365	373	ארנונה
413	332	שכר כולל מושאלים
102	102	מוקד
48	54	ביטוח
62	49	אחזקת רכב
<u>7,582</u>	<u>7,912</u>	
		עלויות הפקה
22,084	20,620	רכישת מים ממקורות
1,856	784	היטל הפקה
204	139	פחת
68	37	חשמל
12	-	שכר
215	219	ארנונה
372	454	אחזקה
24	27	ביטוח
3	-	אחרות
<u>24,838</u>	<u>22,280</u>	
<u>32,420</u>	<u>30,192</u>	סה"כ עלויות
<u>2,879</u>	<u>5,777</u>	רווח גולמי מאספקת מים

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.3 רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה		
ביום		
31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
18,108	17,347	הכנסות
1,596	1,809	מאגרות ביוב
19,704	19,156	מהיטלי ביוב
409	327	עלויות איסוף והובלת שפכים
2,035	2,016	שכר כולל מושאלים
430	436	פחת
1,566	1,748	חשמל
368	375	אחזקה
102	102	ארנונה
96	108	מוקד
249	255	ביטוח
5,255	5,367	אחזקת רכב
2,400	2,311	עלות טיהור שפכים
950	462	טיהור שפכים - מט"ש חצור
43	37	ארנונה
391	304	קבלני משנה
549	519	פחת
414	569	אנרגיה
489	512	חומרים
186	164	שכר מט"ש
890	810	אחרות (אחזקה)
48	54	פינוי
50	67	ביטוח
6,410	5,809	אחזקת רכב
11,665	11,176	סה"כ עלויות
8,039	7,980	רווח גולמי משרותי ביוב

באור 18 - הכנסות משרותי מים וביוב (המשך)

18.4 רווח גולמי - אחרות (עבודות פרטיות, ניטור שפכים ועוד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,727	2,151	הכנסות אחרות
(220)	(470)	הוצאות אחרות
<u>1,507</u>	<u>1,681</u>	רווח גולמי אחרות

באור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,260	3,369	עמלת גביה
339	280	שרותי תוכנה
196	219	עמלות חברות אשראי
<u>3,795</u>	<u>3,868</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
2,315	1,987	הוצאות חובות מסופקים ואבודים
<u>6,110</u>	<u>5,855</u>	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
1,321	1,474	משכורות ונלוות הנהלה וכלליות
353	325	יעוץ מקצועי
411	419	משרדיות
234	241	שכ"ד
135	136	אחזקת רכב
122	85	אחרות
56	59	פרסום
99	104	פחת ריהוט וציוד משרדי
43	44	מיסים עירוניים
<u>2,774</u>	<u>2,887</u>	

באור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
645	770	<u>הכנסות מימון</u>
		הכנסות מימון מלקוחות
		<u>הוצאות מימון</u>
292	278	רבית הלוואות מבנקים
530	829	רבית הלוואה רשות מקומית
114	99	עמלות בנק
<u>936</u>	<u>1,206</u>	
<u>291</u>	<u>436</u>	

באור 22 - הוצאות אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
2,565	(1,820)	הוצאות ארנונה - שנים קודמות *
(1,025)	(281)	הכנסות חובות מסופקים בגין שנים קודמות
-	4,000	הפרשה לתביעות תלויות
1,540	1,899	
-	(67)	הכנסות אחרות
1,540	1,832	הכנסות אחרות

* הפרשה בגין חיוב ארנונה מט"ש יבנה לשנים 2018-2020 הנמצאת בהליכי ערר.

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
413	332	אספקת מים (באור 18.2)
12	-	הפקת מים (באור 18.2)
409	327	איסוף שפכים (באור 18.3)
489	512	טיהור שפכים (באור 18.3)
1,321	1,474	הנהלה וכלליות (באור 20)
2,644	2,645	

באור 24 - מסים

שיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי מס חברות -

בחודש דצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק התקציב וחוק ההסדרים לשנים 2017 ו- 2018. במסגרת החקיקה הופחת מס החברות החל משנת 2018 ל- 23%

שיעורי מס תאגידי מים -

הוראת השעה לפטור ממס החברות שאושר בכנסת במסגרת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (תיקון-230), התשע"ז - 2018, כאמור לא הוארכה ועל כן החל מיום 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות.

מיסים נדחים-

1. הרכב מיסים נדחים והתנועה בהם, הינו כדלקמן:

דוחות על המצב הכספי		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
12,162,968	13,438,160	חובות מסופקים
174,995	186,394	הפרשה לחופשה
141,596	141,596	סיום יחסי עובד-מעביד
357,688	-	הפסד עסקי מועבר לצרכי מס
12,837,247	13,766,150	

2. המיסים הנדחים מוצגים במאזנים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
2,952,567	3,166,215	במסגרת הרכוש השוטף

המיסים הנדחים חושבו לפי שיעור מס של 23%

באור 24 - מסים (המשך)

מיסים נדחים (המשך)-

3. הרכב המיסים על ההכנסה הכלולים בדוח על הרווח הכולל:

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
-	-	הוצאות מיסים שוטפות
-	-	מיסים בגין שנים קודמות
642,280	(213,647)	הוצאות (הכנסות) מיסים נדחים
642,280	(213,647)	

באור 25 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח ולאחריו

אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח ולאחריו
תיאגוד אזורי

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

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 בדצמבר 2020, מאוחר יותר 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 אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 2021 במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידיים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגידי 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 ונותרו נכון להיום עתירות של תאגידיים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

באור 25 - אירועים מהותיים במהלך תקופת הדוח ולאחריו (המשך)

יא. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנוותרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המיס לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המיס לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד.

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 המיס עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.

לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המיס, לפי המאוחר.

יב. ביום 10 באפריל 2022 מרכז השלטון המקומי וכן רוב העותרים הודיעו לבית המשפט שהם בוחרים בחלופה של קבלת פסק דין ולא במשיכה של העתירות.

יג. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המיס הגישו ניתן פתרון מסויים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמציהם להגיע להסכמות.

יד. ביום 22 ביוני 2022 בית המשפט קבע שישנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המיס תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המיס עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המיס, לפי המאוחר מביניהם. במקביל התקיימו לאחרונה מספר ישיבות בוועדת הכלכלה של הכנסת מהן עולה שיש כוונה לתקן את החקיקה באופן שהמגבלה על מספר מירבי של תאגידי מיס וביוב תבוטל וכן יידחו המועדים לקיום חובת תיאגוד אזורי.