



# דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2019

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 - 28	ביאורים לדוחות הכספיים

## 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 2019 ו- 2018 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 דיעה 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל – אביב, \_\_\_\_\_, 2020.

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>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
23,451	21,132	3	מזומנים ושווי מזומנים
2,452	3,798		השקעות לזמן קצר
14,328	16,862	4	לקוחות - צרכנים
812	2,242	25 א'	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>981</u>	<u>7,975</u>	5	חייבים ויתרות חובה
42,024	52,009		
-----	-----		
112,524	116,989	6	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
16,231	13,814	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
			<b><u>רכוש אחר:</u></b>
9,000	9,000	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>179,779</u>	<u>191,812</u>		

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על המצב הכספי

(אלפי ש"ח)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	
			<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>
933	933	13	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
10,073	8,773	9	ספקים ונותני שירותים
<u>1,412</u>	<u>3,728</u>	10	זכאים ויתרות זכות
12,418	13,434		
-----	-----		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>
68,633	68,453	11	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
35	35	12	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
11,356	10,423	13	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
2,649	2,649	14	זכאים אחרים
<u>3,882</u>	<u>3,882</u>	25 ב'	שטר הון נדחה
86,555	85,442		
-----	-----		
80,806	92,936	15	<b><u>הון עצמי:</u></b>
-----	-----		
<u>179,779</u>	<u>191,812</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

יעל לרנר, מנהלת כספים

אילן בר, מנכ"ל

אורי רשטיק, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות : 7 במאי 2020.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על הרווח הכולל

(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ביאור</u>	
33,914	41,791	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>23,600</u>	<u>27,398</u>	16 - 17	עלות השירותים
10,314	14,393		<b>רווח גולמי</b>
2,744	3,056	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,713</u>	<u>3,023</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
4,857	8,314		<b>רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
<u>(337)</u>	<u>1,289</u>	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,520	9,603		<b>רווח לאחר הכנסות מימון, נטו</b>
<u>1,240</u>	<u>3,527</u>	21	הכנסות אחרות
5,760	13,130		<b>רווח לפני מיסים על ההכנסה</b>
-	-	22	מיסים על ההכנסה
<u>5,760</u>	<u>13,130</u>		<b>רווח נקי לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על השינויים בהון עצמי

(אלפי ש"ח)

<u>הון מניות</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>	
1,000	22,686	53,360	77,046	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2018</b>
-	-	(2,000)	(2,000)	חלוקת דיבידנד
-	-	5,760	5,760	רווח נקי לשנה
<u>1,000</u>	<u>22,686</u>	<u>57,120</u>	<u>80,806</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>				
<b><u>31 בדצמבר 2019</u></b>				
1,000	22,686	57,120	80,806	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2019</b>
-	-	(1,000)	(1,000)	חלוקת דיבידנד
-	-	13,130	13,130	רווח נקי לשנה
<u>1,000</u>	<u>22,686</u>	<u>69,250</u>	<u>92,936</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## דוחות על תזרימי המזומנים

(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
5,760	13,130	רווח נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,021</u>	<u>(6,590)</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
9,781	6,540	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(3,389)	(3,947)	השקעות בתשתיות מים
(4,292)	(4,823)	השקעות בתשתיות ביוב
(3)	(65)	רכישת רכוש קבוע אחר
7,096	1,628	תקבולים מדמי הקמה
7,097	1,627	תקבולים מדמי הקמה
<u>322</u>	<u>(1,346)</u>	פירעון (השקעה) בניירות ערך ואג"ח
6,831	(6,926)	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון:</u></b>
(2,000)	(1,000)	דיבידנד שחולק
<u>(933)</u>	<u>(933)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(2,933)	(1,933)	<b><u>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
13,679	(2,319)	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>9,772</u>	<u>23,451</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>23,451</u>	<u>21,132</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות 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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות</b>
		<b><u>בתזרימי המזומנים:</u></b>
		פחת
5,993	6,787	הפרשה לחובות מסופקים
88	561	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(3,049)</u>	<u>(3,435)</u>	
3,032	3,913	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
		עליה ביתרות צרכנים
(2,195)	(3,095)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(893)	(6,994)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
1,947	(1,300)	שינוי ביתרה בגין רשות מקומית
1,689	(1,430)	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>441</u>	<u>2,316</u>	
989	(10,503)	
-----	-----	
<u>4,021</u>	<u>(6,590)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 – כללי

#### א. תיאור החברה

1. מי גבעתיים בע"מ (להלן "החברה") נרשמה ביום 4 במרץ 2010 לצורך מתן שירותי 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) התש"ע-2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

#### ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

#### ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות אג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2019 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא יעלה על 25% מסך ההשקעה (כולל פיקדונות ואג"ח מדינה).

#### ד. הפרשה לחובות מסופקים

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

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

#### ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע), מקוזזים מעלות ההשקעה. 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 המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		<b>צנרת ומתקני מים:</b>
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
20	35	פלדה
-	20	מיכליות מים
-	15	מיכלי מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<b>מוני מים:</b>
-	5	מכלול - 5 שנים
		<b>צנרת ומתקני ביוב:</b>
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
40	25	ג. p.v.c
-	35	ד. פ.א. ופ.א. מצולב
		<b>מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:</b>
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד
		<b>כלי רכב:</b>
	15	כלי רכב

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

#### 1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי מחירון מקורות במועד אישור שווי הנכסים שהועברו מהעירייה לתאגיד (2009). הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. (ראה גם סעיף 2 ב').

#### 2. 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. מימוש 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.

#### ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

#### ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2019 ו- 2018 הינו 114.63 ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% 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 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 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 עלות 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 במשך 12 שנים. החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה.

#### **יג. 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

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
2,482	416
<u>20,969</u>	<u>20,716</u>
<u>23,451</u>	<u>21,132</u>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות לזמן קצר ואג"ח מדינה

### ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
8,953	13,441
2,796	3,199
59	88
<u>5,803</u>	<u>3,978</u>
17,611	20,706
<u>(3,283)</u>	<u>(3,844)</u>
<u>14,328</u>	<u>16,862</u>

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

### הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
3,195	3,283
399	561
<u>(311)</u>	<u>-</u>
<u>3,283</u>	<u>3,844</u>

יתרת פתיחה  
הפרשה שנוצרה השנה  
עדכון בגין שנים קודמות  
סה"כ

### ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
894	-
-	7,723
84	109
<u>3</u>	<u>143</u>
<u>981</u>	<u>7,975</u>

החזר מע"מ (1)  
מקורות (2)  
הוצאות מראש  
אחרים

(1) ראה ביאור 21.

(2) ראה גם ביאור 24 (1) (בי-ד')

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	כלי רכב	מחשבים		מוני מים	צנרת		עלות
		תוכנות ריהוט	שיפורים		ומתקני	ומתקני	
		וציוד	במושכר		ביוב	מים	
211,312	90	466	256	15,350	83,456	111,694	יתרה ליום 1 בינואר 2018
16,892	-	3	-	2,656	4,989	9,244	תוספות לשנת 2018
<u>(3,149)</u>	-	-	-	-	<u>(1,735)</u>	<u>(1,414)</u>	גריעות בשנת 2018
225,055	90	469	256	18,006	86,710	119,524	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
11,252	-	63	2	-	1,653	9,534	תוספות לשנת 2019
<u>(1,706)</u>	-	-	-	-	<u>(625)</u>	<u>(1,081)</u>	גריעות בשנת 2019
234,601	90	532	258	18,006	87,738	127,977	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<b>פחת נצבר</b>
109,687	44	393	170	6,584	46,306	56,190	יתרה ליום 1 בינואר 2018
5,993	12	76	32	2,050	1,068	2,755	פחת לשנת 2018
<u>(3,149)</u>	-	-	-	-	<u>(1,735)</u>	<u>(1,414)</u>	גריעות לשנת 2018
112,531	56	469	202	8,634	45,639	57,531	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
6,787	12	40	56	2,541	1,196	2,942	פחת לשנת 2019
<u>(1,706)</u>	-	-	-	-	<u>(625)</u>	<u>(1,081)</u>	גריעות לשנת 2019
117,612	68	509	258	11,175	46,210	59,392	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>112,524</u>	<u>34</u>	<u>=</u>	<u>54</u>	<u>9,372</u>	<u>41,071</u>	<u>61,993</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018</b>
<u>116,989</u>	<u>22</u>	<u>23</u>	<u>=</u>	<u>6,381</u>	<u>41,528</u>	<u>68,585</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019</b>

## מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

#### ביאור 6 – רכוש קבוע - המשך

#### ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
25,439	11,448	13,991	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<u>4,292</u>	<u>3,280</u>	<u>1,012</u>	תוספות לשנת 2018
<u>(13,500)</u>	<u>(4,989)</u>	<u>(8,511)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>16,231</u>	<u>9,739</u>	<u>6,492</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
7,591	4,823	2,768	תוספות לשנת 2019
<u>(10,008)</u>	<u>(1,653)</u>	<u>(8,355)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>13,814</u>	<u>12,909</u>	<u>905</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 9,000 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו'ו – ביאור 2 יב').

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר  
2018                      2019

3,951	2,400	מכון טיהור שפכים
2,851	4,876	הוצאות לשלם (1)
13	-	המחאות לפירעון
<u>3,258</u>	<u>1,497</u>	חשבונות פתוחים
<u>10,073</u>	<u>8,773</u>	

886                      950  
1,965                      3,926  
2,851                      4,876

(1) הוצאות לשלם:  
קבלן גביה  
אחרים

### ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר  
2018                      2019

668	3,173	מס ערך מוסף
164	226	עובדים בגין שכר
54	84	מוסדות בגין שכר
226	245	הפרשה לחופשה
<u>300</u>	<u>-</u>	תביעות תלויות
<u>1,412</u>	<u>3,728</u>	

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
57,489	68,633	יתרת פתיחה
14,493	3,255	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(300)	-	בניכוי הפרשה לתביעות
<u>(3,049)</u>	<u>(3,435)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה במצטבר
<u>68,633</u>	<u>68,453</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 מתאגיד בנקאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
12,289	11,356	פריים	<b>א. הרכב:</b>
(933)	(933)		הלוואה
<u>11,356</u>	<u>10,423</u>		בניכוי חלויות שוטפות
933	933		<b>ב. מועדי פירעון:</b>
933	933		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
933	933		שנה שניה
933	933		שנה שלישית
933	933		שנה רביעית
8,557	7,624		שנה חמישית ואילך
<u>12,289</u>	<u>11,356</u>		

בתחילת שנת 2018 התקבל אשראי בסך של 14 מיליון ש"ח מבנק דקסיה בע"מ. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2018 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 (2018 זהה)

<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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b><u>הכנסות</u></b>
13,671	14,215	אספקת מים
-	5,850	שירותי תשתית
<u>1,531</u>	<u>1,698</u>	היטלי מים ודמי הקמה
15,202	21,763	
-----	-----	
		(1) ראה ביאור 24 (2) (בי-ד')
		<b><u>עלויות הפקת מים</u></b>
266	146	שכר הפקת מים
659	656	חשמל
941	989	טיוב בארות
68	50	ביטוח
25	25	אחזקת רכב
234	234	ארנונה
434	341	פחת
59	14	בדיקת מים
<u>266</u>	<u>172</u>	אחזקה
2,952	2,627	
-----	-----	
982	3,781	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		<b><u>עלויות אספקה</u></b>
4,371	5,142	פחת
682	647	שכר עבודה
558	734	אחזקת רשת המים
75	75	מוקד עירוני
85	85	שכירות מחסנים
99	52	אחזקת רכב
75	56	ביטוח
<u>196</u>	<u>294</u>	אחרות
6,194	7,085	
-----	-----	
10,128	13,493	סה"כ עלויות אספקה והפקה
-----	-----	
<u>5,074</u>	<u>8,270</u>	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>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b><u>הכנסות</u></b>
17,194	18,291	שירותי ביוב
<u>1,518</u>	<u>1,737</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
18,712	20,028	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
11,288	11,818	טיהור והולכת שפכים
363	419	שכר ונלוות
53	52	אחזקת רכב
629	367	אחזקת רשת הביוב
71	53	ביטוח
<u>1,068</u>	<u>1,196</u>	פחת
13,472	13,905	
-----	-----	
<u>5,240</u>	<u>6,123</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

### ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,854	1,886	עמלת גביה
115	90	קריאת מדי מים
210	217	מיכון
71	69	עמלות בנק הדואר
145	153	עמלות כרטיסי אשראי
399	561	הוצאות חובות מסופקים
342	238	שכר עבודה
41	60	מוקד טלפוני
<u>11</u>	<u>24</u>	אחרות
3,188	3,298	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(444)	(242)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,744</u>	<u>3,056</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

### ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,314	1,356	שכר עבודה
369	513	שירותים מקצועיים
155	166	שכירות משרדים
55	67	פרסום ויחסי ציבור
121	115	אחזקת רכבים
65	36	דואר וטלפון
143	119	משרדיות ואחזקת משרד
77	78	ארנונה
37	47	אחזקת מחשוב
120	108	פחת
144	127	השתלמויות, כיבודים ורווחה
56	69	ביטוחים
36	53	שכר דירקטוריון
-	150	תביעות תלויות
<u>21</u>	<u>19</u>	חשמל
<u>2,713</u>	<u>3,023</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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
13	14	עמלות בנקאיות
186	219	ריבית הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>359</u>	<u>-</u>	הפסדים משערוך אגרות חוב
<u>558</u>	<u>233</u>	
		<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
221	444	ריבית מלקוחות
-	<u>1,078</u>	רווחים משערוך אגרות חוב
221	1,522	
<u>---</u>	<u>-----</u>	
<u>(337)</u>	<u>1,289</u>	

### ביאור 21 – הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
894	-	החזר מע"מ שנים קודמות (*)
311	-	עדכון הפרשה לחובות מסופקים
-	3,448	פיצוי רטרואקטיבי בגין החלת כללי הפקה, נטו (**)
<u>35</u>	<u>79</u>	אחרות
<u>1,240</u>	<u>3,527</u>	

(\*) רשות המיסים הכירה בחשבוניות שהוצאו ע"י האיגודן בתקופה 01/01/2011 – 31/12/2012 כמסמך אחר. החברה זקפה הכנסות נטו של 849 אלפי ש"ח בעקבות החזר מס תשומות שהתקבל.

(\*\*) ראה ביאור 24 (2) ב'

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

##### 1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האחרונים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2018-2019.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המים והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המים לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019

##### ג. שומת מס

בסוף שנת 2013 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנת המס 2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו. בחודש ספטמבר 2015 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנה זו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר בהכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו. בנוסף, רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש אשר נרכש מהעירייה בטענה כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק. חברה פעלה על פי הנחיות רשות המיסים בסוגיות הנ"ל. החברה הגיעה בתחילת שנת 2018 להסדר עם רשויות המס לפיו תשלם החברה סך של כ- 535 ש"ח ובזאת הסתיים ההליך המשפטי.

#### ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
948	793	שירותי מים
363	419	שירותי ביוב
1,314	1,356	הנהלה וכלליות
342	238	גביה וחובות מסופקים
<u>2,967</u>	<u>2,806</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 24 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

##### 1. תביעות ייצוגיות

א. בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה בינואר 2016 בטענה שהחברה גבתה הוצאות אכיפה בניגוד להוראות הדין. סכום התביעה הוערך ב – 1,075 אלפי ש"ח. התקבלה בקשת החברה לעכב את ההליכים בתיק עד להכרעת בית המשפט העליון בערעור שהוגש בעניין באותו נושא. 01/08/2019 ניתן פס"ד בעליון בו נקבע בין היתר שניתן להביא בחשבון גם הוצאות שכר של הפקידים. כרגע עיקר המחלוקת נסובה סביב הגמול ושכ"ט לתובעים הייצוגיים ו/או פסיקת הוצ' לתובעים. החברה ביצעה הפרשה בספריה.

ב. ביום 04/02/2020 הוגשה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית בטענה שהחברה לא יישמה את הקבוע בתקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות בכך שלא פרסם את הסדרי הנגישות שבוצעו אצל החברה טוען החברה טוענת שככל הנראה נפלה שגגה בכך שהיא נכללה בתביעה. טרם התקבלה תגובת התובע.

##### 2. תביעות אחרות

א. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין השבת היטלים בסכום כולל של 4,650 אלפי שקלים החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

ב. החברה עתרה נגד רשות המים ומקורות לבית הדין למים (בחיפה) וזאת כנגד החלטת מקורות ורשות המים לבטל את הודעת הזיכוי שנשלחה לחברה ביום 26/11/2019. 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 30/06/2019, סוכם שהתאגיד יקבל החזר החל ממועד כניסת כללי ההפקה לתוקף (1/7/2017) ועד ליום 30/06/2019 בגין העובדה שלא יושמו לגבי כללי הפקה, וכן הוסדר לשביעות רצון החברה מרווח תעריפים החל מיום 01/07/2019 ואילך. במסגרת ההסדר האמור, ב-1.9.2019 הנפיקה רשות המים צו רכישה למקורות במסגרתו נקבע כי מקורות תעביר למי גבעתיים תמורה בגין המים המופקים מבארותיה, וזאת כדלקמן:

- מיום 1.1.2019 ועד ליום 31.12.2019 - לפי תעריף של 6.12 ₪ למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשונים, ותעריף של 5.09 ₪ למ"ק מעבר לכמות הנ"ל.

- מיום 1.1.2020 ואילך - לפי תעריף של 3.55 ₪ למ"ק עבור 640,000 מ"ק הראשונים, ותעריף של 5.09 ₪ למ"ק מעבר לכמות הנ"ל.

בהתאם לכמות ההפקה השנתית שנקבעה בצו הרכישה, התמורה לשנת 2019 מסתכמת לכדי 11,145 אלפי ₪. (ברוטו-ובניכוי עלות הרכישה ממקורות 6,044 א ₪)

התמורה פוצלה בין הכנסות שוטפות לבין הכנסות משנים קודמות, עפ"י הנחיית רשות המים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### 2. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התש"ע - 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית ( 3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים. על פי רשות המים מדובר על הפרש של 306 אלפי מ"ק ששווים הכספי 845 אלפי ש"ח.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### התחייבות חוליות ואירועים מהותיים - המשך

##### 1. תיאגוד אזורי –

- ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :
1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
  2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם :
    - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
    - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
    - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים.
- במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התיאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. טרם התקבלה החלטה סופית בנושא שיוך הרשויות כאמור.

# מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### (אלפי ש"ח)

#### ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר  
2018                      2019

#### יתרות

812                      2,242                      א. רשות מקומית – חו"ז

- היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- החברה חתמה עם עיריית גבעתיים על הסכמים כדלקמן :
- 1. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
  - א. שירותי מוקד עירוני .
  - ב. שירותי מיכון .
  - ג. שירותי מחסן .
  - ד. שרותי אבטחת מתקנים .

הסכם למתן שירותי גבייה שנחתם בין הצדדים בוטל בהסכמה עם הקמת מערך הגבייה ע"י החברה .  
 2. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב (טרם נחתם הסכם, אולם, בפועל הושאלו לחברה מספר עובדים עפ"י הכללים הנהוגים בעניין זה).

3,882                      3,882                      ב. שטר הון נדחה

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 .

#### עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,733	2,740	הכנסות מאגרות מים וביוב
268	148	עובדים
349	350	ארנונה
75	75	מוקד עירוני
85	85	שכירות מחסן
13	16	שכירות אנטנות ותדר