



מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

**דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר
2023**

**זינגר ושות'
רואי חשבון**

מי גבעתיים - מפעלי מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

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

ZINGER & Co
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

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

זינגר ושות'
רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח
אנגלר אריה, רו"ח

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

דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 8 באפריל 2023.

בכבוד רב
זינגר ושות'



מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על המצב הכספי

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
17,254	20,306	3	<u>נכסים שוטפים:</u>
7,884	4,394		מזומנים ושווי מזומנים
18,242	17,481	4	השקעות לזמן קצר
1,711	3,094	25	לקוחות - צרכנים
<u>5,195</u>	<u>3,302</u>	5	רשות מקומית - חשבון חו"ז
50,286	48,577		חייבים ויתרות חובה
-----	-----		
142,022	156,388	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
15,901	2,791	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
6,300	5,400	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>214,509</u>	<u>213,156</u>		


הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ


דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
933	933	13 חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
16,059	8,672	9 ספקים ונותני שירותים
<u>1,514</u>	<u>1,683</u>	10 זכאים ויתרות זכות
18,506	11,288	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
77,278	76,176	11 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
35	35	12 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
7,624	6,691	13 הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
2,649	2,649	14 זכאים אחרים
1,375	2,930	22 עתודה למס
<u>3,882</u>	<u>3,882</u>	25 שטר הון נדחה
92,843	92,363	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
103,160	109,505	15 <u>הון עצמי:</u>
-----	-----	
<u>214,509</u>	<u>213,156</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יעל לרנר, מנהלת כספים


יובל מוסילתי, מנכ"ל


מאור יבלושניק, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 8 באפריל 2024.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
44,923	46,735	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>32,013</u>	<u>33,840</u>	16 - 17	עלות השירותים
12,910	12,895		רווח גולמי
1,605	3,758	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,611</u>	<u>3,986</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
7,694	5,151		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(1,884)</u>	<u>630</u>	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,810	5,781		רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>143</u>	<u>24</u>		הוצאות אחרות
5,667	5,757		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,662</u>	<u>588</u>	21	מיסים על ההכנסה
<u>4,005</u>	<u>6,345</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון עצמי

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>פרמיה על</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>מניות</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
		<u>(אלפי ש"ח)</u>		
99,155	75,469	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>4,005</u>	<u>4,005</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>103,160</u>	<u>79,474</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2023</u>
103,160	79,474	22,686	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>6,345</u>	<u>6,345</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>109,505</u>	<u>85,819</u>	<u>22,686</u>	<u>1,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
4,005	6,345	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,845</u>	<u>2,636</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
8,850	8,981	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(19,481)	(4,632)	השקעות בתשתיות מים
(6,892)	(3,935)	השקעות בתשתיות ביוב
(323)	(57)	רכישת רכוש קבוע אחר
6,269	1,616	תקבולים מדמי הקמה מים
6,269	1,616	תקבולים מדמי הקמה ביוב
<u>1,034</u>	<u>3,490</u>	פירעון ניירות ערך ואג"ח, נטו
(13,124)	(1,902)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון:</u>
<u>(933)</u>	<u>(933)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(933)	(933)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(5,207)	6,146	עליה (ירידה) במזומנים
<u>22,461</u>	<u>17,254</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>17,254</u>	<u>20,306</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

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

<u>לשנה שנתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
7,846	8,244
143	24
(331)	825
927	1,329
<u>(4,033)</u>	<u>(4,334)</u>
4,552	6,088
-----	-----
(2,406)	(64)
1,351	1,972
2,193	(7,387)
612	1,711
<u>(1,457)</u>	<u>316</u>
293	(3,452)
-----	-----
<u>4,845</u>	<u>2,636</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

פחת והפחתות
הפסד הון
הפרשה לחובות מסופקים
שינוי במיסים נדחים
מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין רשות מקומית
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי גבעתיים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 4 במרץ 2010. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר גבעתיים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001. בהתאם 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

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 שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים ואגרות חוב של המדינה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. השקעות לזמן קצר

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה :

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 10% – 5% מכלל התיק.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם :

"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 שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב 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, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה גם ביאור 8).

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.
היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה.
שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.26% בהתאמה.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)

י. שימוש באומדנים ובהערות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערות, 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.

יא. 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 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 עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב.

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

יג. מיסים נדחים

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

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
1,236		646	מזומנים בבנקים
16,018		19,660	פיקדונות לזמן קצר ואג"ח מדינה
<u>17,254</u>		<u>20,306</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
13,089		14,880	חובות פתוחים
3,778		1,705	כרטיסי אשראי
126		101	המחאות לגביה
4,436		4,399	הכנסות לקבל
21,429		21,085	
(3,187)		(3,604)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>18,242</u>		<u>17,481</u>	

הפרשה לחובות מסופקים

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
3,642		3,187	יתרת פתיחה
(124)		(408)	חובות אבודים
(331)		825	הפרשה שנוצרה השנה
<u>3,187</u>		<u>3,604</u>	סה"כ

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
3,842		2,641	מקורות (1)
1,293		524	מוסדות
-		79	מס נדחה
20		20	הוצאות מראש
<u>40</u>		<u>38</u>	אחרים
<u>5,195</u>		<u>3,302</u>	

(1) ראה גם ביאור 23 (2) (א-ב')

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	שיפורים		ומתקני	ומתקני	
		ריהוט וציוד	במושכר		ביוב	מים	
248,893	86	566	1,192	20,804	94,263	131,982	יתרה ליום 1 בינואר 2022
29,052	-	295	28	3,550	10,121	15,058	תוספות לשנת 2022
(9,409)	-	-	-	(5,404)	(2,536)	(1,469)	גריעות בשנת 2022
268,536	86	861	1,220	18,950	101,848	145,571	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
21,734	-	57	-	1,580	13,998	6,099	תוספות לשנת 2023
(4,909)	(19)	-	-	(1,011)	(2,376)	(1,503)	גריעות בשנת 2023
285,361	67	918	1,220	19,519	113,470	150,167	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת נצבר							
128,834	68	468	286	15,188	46,456	66,368	יתרה ליום 1 בינואר 2022
6,946	3	75	97	2,041	1,492	3,238	פחת לשנת 2022
(9,266)	-	-	-	(5,404)	(2,455)	(1,407)	גריעות לשנת 2022
126,514	71	543	383	11,825	45,493	68,199	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
7,344	3	80	97	1,996	1,694	3,474	פחת לשנת 2023
(4,885)	(8)	-	-	(1,011)	(2,376)	(1,490)	גריעות לשנת 2023
128,973	66	623	480	12,810	44,811	70,183	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
עלות בניכוי פחת שנצבר							
142,022	15	318	837	7,125	56,355	77,372	יום 31 בדצמבר 2022
עלות בניכוי פחת שנצבר							
156,388	1	295	740	6,709	68,659	79,984	ליום 31 בדצמבר 2023

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע - המשך

א. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית גבעתיים ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 38,823 אלפי ש"ח. (עפ"י הכללים שקבעה רשות המים).

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

ב. התמונה ששולמה לעירייה:

1. הקצאת מניות לעירייה לפי שווי של 23,294 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. הנפקת שטר הון נדחה לפי שווי של 3,882 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. הלוואת בעלים בסך של 11,647 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
3,354	14,903	18,257	יתרה ליום 1 בינואר 2022
15,678	6,892	22,570	תוספות לשנת 2022
<u>(14,805)</u>	<u>(10,121)</u>	<u>(24,926)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>4,227</u>	<u>11,674</u>	<u>15,901</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,888	3,935	6,823	תוספות לשנת 2023
<u>(5,935)</u>	<u>(13,998)</u>	<u>(19,933)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>1,180</u>	<u>1,611</u>	<u>2,791</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - רכוש אחר

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
7,200		6,300	יתרת פתיחה
<u>900</u>		<u>900</u>	הפחתה לשנה
<u>6,300</u>		<u>5,400</u>	יתרת סגירה

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
4,175		3,522	מכון טיהור שפכים
4,197		2,259	הוצאות לשלם (*)
<u>7,687</u>		<u>2,891</u>	חשבונות פתוחים
<u>16,059</u>		<u>8,672</u>	
			<u>הוצאות לשלם (*):</u>
654		308	קבלן גביה
92		440	מכון טיהור שפכים
<u>3,451</u>		<u>1,511</u>	אחרים
<u>4,197</u>		<u>2,259</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2023</u>	
860		1,338	מוסדות ממשלתיים
147		-	עתודה למס לזמן קצר
147		153	עובדים בגין שכר
138		43	מוסדות בגין שכר
<u>222</u>		<u>149</u>	הפרשה לחופשה
<u>1,514</u>		<u>1,683</u>	

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
68,773	77,278	יתרת פתיחה
12,538	3,232	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(4,033)</u>	<u>(4,334)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>77,278</u>	<u>76,176</u>	סה"כ

ביאור 12 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ריבית</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
8,557	7,624	פריים	א. הרכב:
(933)	(933)		הלוואה לזמן ארוך
<u>7,624</u>	<u>6,691</u>		בניכוי חלויות שוטפות
933	933		ב. מועדי פירעון:
933	933		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
933	933		שנה שנייה
933	933		שנה שלישית
933	933		שנה רביעית
<u>4,825</u>	<u>3,892</u>		שנה חמישית ואילך
<u>8,557</u>	<u>7,624</u>		

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 – זכאים אחרים

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

ביאור 15 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022

<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

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
16,243	16,482	הכנסות
5,850	5,829	אספקת מים
<u>2,005</u>	<u>2,146</u>	שירותי תשתית (*)
24,098	24,457	היטלי מים ודמי הקמה
-----	-----	
		(*) ראה ביאור 23 (3)
		עלויות הפקת מים
975	1,068	טיוב בארות
378	366	אחזקה
447	350	חשמל
358	278	פחת
250	240	ארנונה
66	66	ביטוח
133	275	שכר עבודה
<u>26</u>	<u>42</u>	אחזקת רכב
2,633	2,685	
-----	-----	
6,113	7,291	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		עלויות אספקה
5,821	6,092	פחת
864	641	אחזקת רשת המים
531	437	שכר עבודה
393	158	יועצים
100	126	חשמל
72	86	ביטוח
75	75	מוקד עירוני
63	56	אחזקת רכב
24	38	שכירות מחסנים
33	33	בדיקות מים
<u>183</u>	<u>171</u>	אחרות
8,159	7,913	
-----	-----	
16,905	17,889	סה"כ עלויות אספקה והפקה
-----	-----	
<u>7,193</u>	<u>6,568</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
		שירותי ביוב
18,797	20,090	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>2,028</u>	<u>2,188</u>	
20,825	22,278	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		טיהור והולכת שפכים
12,529	13,223	פחת
1,492	1,694	אחזקת רשת הביוב
456	505	שכר ונלוות
501	398	ביטוח
68	75	אחזקת רכב
<u>62</u>	<u>56</u>	
15,108	15,951	
-----	-----	
<u>5,717</u>	<u>6,327</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,793	2,659	עמלת גביה
(209)	825	הוצאות חובות מסופקים
255	271	מיכון
227	220	עמלות כרטיסי אשראי
20	25	עמלות בנק הדואר
83	3	שכר עבודה
<u>145</u>	<u>249</u>	אחרות
2,314	4,252	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(709)	(494)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>1,605</u>	<u>3,758</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,478	1,554	שכר עבודה
662	856	שירותים מקצועיים
233	304	משרדיות ואחזקת משרד
192	257	אחזקת רכבים
157	220	שכירות משרדים
205	208	השתלמויות, כיבודים ורווחה
175	180	פחת
103	125	ארנונה
75	85	ביטוחים
180	59	פרסום ויחסי ציבור
94	55	אחזקת מחשבים
20	42	חשמל
21	24	שכר דירקטוריון
<u>16</u>	<u>17</u>	דואר וטלפון
<u>3,611</u>	<u>3,986</u>	

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
(21)	(20)	עמלות בנקאיות
(1,763)	-	הפסדים משערך תיק השקעות
(88)	-	ריבית מס הכנסה
<u>(244)</u>	<u>(220)</u>	ריבית הלוואה מתאגיד בנקאי
<u>(2,116)</u>	<u>(240)</u>	
		<u>הכנסות מימון:</u>
232	176	ריבית מלקוחות
-	208	ריבית מס הכנסה
-	<u>486</u>	רווחים משערך תיק השקעות
232	870	
<u>(1,884)</u>	<u>630</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.

ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>חופשה וחומ"ס</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>רכוש קבוע</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
(1,522)	(147)	(1,375)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>(1,329)</u>	<u>226</u>	<u>(1,555)</u>	תנועה בשנת 2023
<u>(2,851)</u>	<u>79</u>	<u>(2,930)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	79	במסגרת הנכסים השוטפים
(147)	-	במסגרת ההתחייבות השוטפות
<u>(1,375)</u>	<u>(2,930)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(1,522)</u>	<u>2,851</u>	

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה – (המשך)

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
190	2,767	מיסים שנים קודמות
(582)	(1,329)	הוצאות מיסים נדחים
<u>(1,270)</u>	<u>(850)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(1,662)</u>	<u>588</u>	

ביאור 22 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
664	712	שירותי מים
501	398	שירותי ביוב
1,478	1,554	הנהלה וכלליות
<u>83</u>	<u>3</u>	גביה וחובות מסופקים
<u>2,726</u>	<u>2,667</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

1. תביעות ייצוגיות

א. ת"צ 20-01-64552 טנוס נ' מי גבעתיים בע"מ ואח' – ביום 4 בפברואר 2020 הומצאה לחברה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט השלום בחיפה. בבקשת האישור נטען כי החברה, בין יתר המשיבות, לא יישמה את הקבוע בתקנה 34 לתקנות שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות (התאמות נגישות לשירות), התשע"ג-2013 בכך שלא פרסמה את הסדרי הנגישות שבוצעו אצלה. בבקשת האישור הוערך סכום התביעה בסך כולל של 1,400 אלפי ש"ח. בשלב מוקדם זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התביעה הייצוגית. עם זאת, לאור העבודה כי עד כה אושרו הסדרי פשרה עם רובם המוחלט של תאגידי המים והביוב שגם כלפיהם הוגשה בקשה לאישור תובענה כייצוגית. ביום 21 בספטמבר 2023 הוגשה הודעת עדכון בגדרה התבקש המשך בירור הבקשה לאישור בפני בית המשפט, ובהתאם לכך הבקשה לאישור נקבעה לדיון הוכחות ליום 5 במאי 2024.

ב. ת"צ 21-06-55750 אילוז ו-33 אח' נ' חברת ארד בע"מ ואח' – ביום 29 ביולי 2021 הומצאה לחברה בקשה לאישור תביעה כתובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי-מרכז. עניינה של הבקשה בטענת המבקשים ביחס למדידה לא מדויקת, לכאורה, לאחר התקנתם של מדי מים אולטראסוניים המיוצרים על ידי חברת ארד בע"מ בקרב צרכני החברה. ביום 2 בנובמבר 2023 ניתן פסק דין אשר דחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית, ומחק את התביעה האישית שהוגשה על ידי המבקשת. בנוסף לדחיית הבקשה לאישור תובענה על הסף, פסק בית המשפט גם הוצאות בסך 10,000 אלפי ש"ח לטובת החברה, שהמבקשים נדרשו לשלם בתוך 30 ימים. ביום 6 בדצמבר 2023 הגישו המבקשים בקשה לעיכוב ביצוע תשלום ההוצאות נוכח ערעור שהם מתעתדים להגיש, ועל פי החלטה מיום 20 בדצמבר 2023 נקבע כי תשלום ההוצאות יעוכב עד להכרעה בערעור. ביום 29 בינואר הגישו המבקשים ערעור לבית משפט העליון.

2. תביעות אחרות

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

ביום 16 בפברואר 2022 הגישה עובדת לשעבר בחברה, תביעה נגד החברה לתשלום סך כולל 377 אלפי ש"ח בטענה שפיטוריה נעשו משיקולים זרים, תוך אפליית על רקע הריונה, בניגוד לחוק שוויון הזדמנויות בעבודה, התשמ"ח-1988.

התיק נקבע לדיון הוכחות ליום 1 באוקטובר 2024. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ב. כנגד החברה תלויות ועומדות תביעות נזיקין בסכום כולל של 613 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספריה בהתאם בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)

3. צו רכישה ממקורות

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

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

4. תיאגוד אזורי:

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
 - ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
 - ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.

ביאור 24 – אירועים לאחר תאריך המאזן

בסוף חודש דצמבר 2023 הכריז דירקטוריון על חלוקת דיבידנד לעירייה בסך של 7,000 אלפי ש"ח. עפ"י הכללים האישור כפוף לאישור הממונה אשר ניתן בפועל בחודש מרץ 2024.

מי גבעתיים – מפעלי מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2022 2023
 (אלפי ש"ח)

יתרות

1,711 3,904 א. רשות מקומית – חו"ז

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

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
2022 2023
 (אלפי ש"ח)

2,413	2,706	הכנסות מאגרות מים וביוב
374	379	ארנונה
75	75	מוקד עירוני
38	38	שכירות מחסן
16	16	שכירות אנטנות ותדר