

# דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר  
2021



מי רעננה בע"מ

תוכן העניינים

3	חוות דעת רואי חשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים:
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-33	ביאורים

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות**  
**של**

**מי רעננה בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי רעננה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות 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), התש"ל"ג - 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 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.

תל - אביב, ----- 2022.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

**מי רעננה בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר		ביאורים	רכוש שוטף
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
34,372	12,431	3	מזומנים ושווי מזומנים
23,185	24,575	4	לקוחות- צרכנים
599	729	5	חייבים ויתרות חובה
<b>58,156</b>	<b>37,735</b>		<b>סה"כ נכסים שוטפים</b>
<b>192,655</b>	<b>269,079</b>	8	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<b>83,241</b>	<b>26,104</b>	7	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
<b>334,052</b>	<b>332,918</b>		<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,803	3,803	12	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים
18,871	19,477	9	ספקים ונותני שירותים
2,299	2,108	10	זכאים ויתרות זכות
867	944	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,622	1,067	6	רשות מקומית – חשבון חו"ז
<b>27,462</b>	<b>27,399</b>		<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
15,274	11,475	12	הלוואות מתאגידים בנקאיים
125,724	128,332	13 א'	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
228	-	13 ב'	הכנסות נדחות
116	293	23	עתודה למס לזמן ארוך
22,120	22,120	15	שטר הון נדחה
<b>163,462</b>	<b>162,220</b>		<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>
<b>143,128</b>	<b>143,299</b>	16	<b>הון עצמי</b>
<b>334,052</b>	<b>332,918</b>		<b>סה"כ התחייבויות והון</b>

חבר דירקטוריון

ליאת ליבוביץ, רו"ח, מנכ"ל      עדי ברנס, רו"ח, סמנכ"ל כספים וכו"א

תאריך אישור הדוחות הכספיים: \_\_\_\_\_ 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי רעננה בע"מ**  
**דוחות על הרווח הכולל**

לשנה שנסתיימה ביום		ביאורי	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
68,074	73,326	17+18	הכנסות משירותי מים וביוב
55,993	63,944	17+18	עלויות שירותי מים וביוב
<b>12,081</b>	<b>9,382</b>		<b>רווח גולמי</b>
3,814	3,093	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,293	6,866	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>1,974</b>	<b>(577)</b>		<b>רווח הפסד מפעולות לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
(471)	925	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<b>1,503</b>	<b>348</b>		<b>רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
(164)	-	22	הוצאות אחרות, נטו
<b>1,339</b>	<b>348</b>		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
238	177	23	מיסים על ההכנסה
<b>1,101</b>	<b>171</b>		<b>רווח כולל לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי רעננה בע"מ  
דוחות על השינויים בהון העצמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:

<u>סך הכול</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים על חשבון מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
(אלפי ש"ח)				
144,527	11,807	132,620	100	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,101	1,101	-	-	רווח כולל לשנה
(2,500)	(2,500)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>143,128</u>	<u>10,408</u>	<u>132,620</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

<u>סך הכול</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים על חשבון מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
(אלפי ש"ח)				
143,128	10,408	132,620	100	יתרה ליום 1 בינואר 2021
171	171	-	-	רווח כולל לשנה
<u>143,299</u>	<u>10,579</u>	<u>132,620</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי רעננה בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שנסתיימה ביום	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

1,101	171	רווח כולל לשנה
9,206	7,919	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<b>10,307</b>	<b>8,090</b>	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

(11,310)	(9,181)	השקעות בתשתיות מים
(9,117)	(10,197)	השקעות בתשתיות ביוב
(3,972)	(14,859)	השקעות במכון טיפול שפכים
(1,348)	(1,197)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,024	4,603	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
5,024	4,603	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
<b>(15,699)</b>	<b>(26,228)</b>	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>

**תזרימי מזומנים לפעילות מימון:**

(3,803)	(3,803)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(2,500)	-	דיבידנד שחולק
<b>(6,303)</b>	<b>(3,803)</b>	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u></b>
<b>(11,695)</b>	<b>(21,941)</b>	<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<b>46,067</b>	<b>34,372</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<b>34,372</b>	<b>12,431</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי רעננה בע"מ**  
**נספחים לדוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2020	2021
(אלפי ש"ח)	
14,058	16,147
482	-
489	-
(228)	(228)
56	177
(6,226)	(6,598)
8,631	9,498
(3,126)	(1,390)
(85)	(130)
(526)	(555)
3,296	610
964	(191)
52	77
575	(1,579)
9,206	7,919

**נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

פחת
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
הפסד הון
מימוש הכנסות נדחות
שינוי במיסים נדחים
מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

עליה ביתרות לקוחות – צרכנים
עליה בחייבים ויתרות חובה
שינוי ביתרת רשות מקומית – חשבון חו"ז
ירידה (עליה) בספקים ונותני שירותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

**סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת**

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.**



ביאור 1 – כלליא. תיאור התאגיד

1. מי רעננה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 19 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רעננה, 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 רעננה.
3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 29 באוקטובר 2009, למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בספטמבר 2009.

ב. הגדרות-בדוחות כספיים אלה:

1. החברה- מי רעננה בע"מ.
2. צדדים קשורים- כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון.
3. עירייה – עיריית רעננה.
4. הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב .
5. חוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה 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 5% – 10% מכלל התיק.

## ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס 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.

**ה. רכוש קבוע**

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

## ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

**ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ו. הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "תקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות 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 מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**ז. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ח. 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 2021 ו- 2020 הינו 117.03 ו- 113.84 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו 2.8% ו- 0.7% בהתאמה.

**ט. 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 שההוצאות 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.

**ביאור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****י. 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.

**יא. ירידת ערך נכסים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנובע מהשימוש בנכסו ממימושו). 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 תאגידיים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

**יב. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

לדוחות הכספיים מוצגים בשי"ת, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

**יג. מיסים נדחים**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (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.

ביאור 3- מזומנים ושווי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
3,958	972
30,414	11,459
<b>34,372</b>	<b>12,431</b>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות יומיים אג"ח מדינה וקונצרני

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
14,451	19,079
8,764	7,996
5,708	3,486
302	54
29,225	30,615
(6,040)	(6,040)
<b>23,185</b>	<b>24,575</b>

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

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
77	141
60	60
528	528
<b>599</b>	<b>729</b>

הוצאות מראש  
מס נדחה זמן קצר  
מס הכנסה

**ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז**

- א. לחברה הסכם לאספקת שירותים – מהעירייה כדלקמן: שירותי גביה בתמורה ל – 3% מסכום הגביה בפועל למעט גביית דמי הקמה 0.5% ועבור גביית שירותי מים וביוב מהעירייה ומוסדותיה 0.5%, וזאת בקיזוז עלויות הכרוכות בפעילות הגביה.
- ב. שירותי מוקד בסך של 324 אלפי ש"ח לשנה.
- ג. שירותי ביטחון בסך של 90 אלפי ש"ח לשנה.
- ד. הסכם השאלת עובדי מים וביוב בהתאם להנחיות הממונה על התאגידים (טרם נחתם). בנוסף, העירייה מחייבת את התאגיד בארנונה בגין מתקני מים וביוב ושכר דירה ומנגד החברה מחייבת את העירייה בגין מתן שירותי מים וביוב ( ראה ביאור 25 ב').
- ה. החל משנת 2021 מבצעת החברה את מלוא שירותי הגביה באמצעות עובדיה.

**ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה**

סה"כ	מט"ש	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
(אלפי ש"ח)				
74,671	56,507	1,421	16,743	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
22,987	3,972	8,841	10,174	תוספות בשנת 2020
(14,417)	(4,581)	(4,630)	(5,206)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<b>83,241</b>	<b>55,898</b>	<b>5,632</b>	<b>21,711</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
23,778	13,422	7,248	3,108	תוספות בשנת 2021
(80,915)	(67,795)	(130)	(12,990)	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<b>26,104</b>	<b>1,525</b>	<b>12,750</b>	<b>11,829</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

## ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

## א. הרכב:

סה"כ	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מדי מים	
<b>עלות:</b>						
502,415	9,934	86,319	178,942	211,774	15,446	יתרה ליום 1 בינואר 2020
17,177	1,348	4,581	4,906	6,342	-	תוספות לשנת 2020
(814)	-	-	-	(814)	-	גריעות לשנת 2020
<b>518,778</b>	<b>11,282</b>	<b>90,900</b>	<b>183,848</b>	<b>217,302</b>	<b>15,446</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
312,390	5,747	64,115	106,522	122,478	13,528	יתרה ליום 1 בינואר 2020
14,058	1,381	823	4,197	7,179	478	תוספות לשנת 2020
(325)	-	-	-	(325)	-	גריעות לשנת 2020
<b>326,123</b>	<b>7,128</b>	<b>64,938</b>	<b>110,719</b>	<b>129,332</b>	<b>14,006</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020:</b>
<b>עלות מופחתת ליום</b>						
<b>192,655</b>	<b>4,154</b>	<b>25,962</b>	<b>73,129</b>	<b>87,970</b>	<b>1,440</b>	<b>31 בדצמבר 2020:</b>



## ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו (המשך)

סה"כ	מחשבים ריהוט וציוד משרדי	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מדי מים	
<b>עלות:</b>						
518,778	11,282	90,900	183,848	217,302	15,446	יתרה ליום 1 בינואר 2021
92,571	1,197	69,232	3,079	3,664	15,399	תוספות לשנת 2021
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2021
<b>611,349</b>	<b>12,479</b>	<b>160,132</b>	<b>186,927</b>	<b>220,966</b>	<b>30,845</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<b>פחת נצבר :</b>						
326,123	7,128	64,938	110,719	129,332	14,006	יתרה ליום 1 בינואר 2021
16,147	1,281	3,344	4,748	6,208	566	תוספות לשנת 2021
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2021
<b>342,270</b>	<b>8,409</b>	<b>68,282</b>	<b>115,467</b>	<b>135,540</b>	<b>14,572</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<b>עלות מופחתת ליום</b>						
<b>269,079</b>	<b>4,070</b>	<b>91,850</b>	<b>71,460</b>	<b>85,426</b>	<b>16,273</b>	<b>31 בדצמבר 2021 :</b>

**ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו (המשך)****ב. פרטים נוספים:**

1. ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין התאגיד לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה העבירה את כל נכסי המים והביוב לרבות הסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה (באלפי ש"ח):

עלות	פחת נצבר	עלות מופחתת	
191,613	81,772	109,841	נכסי מים
217,656	106,297	111,359	נכסי ביוב
<u>409,269</u>	<u>188,069</u>	<u>221,200</u>	

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 132,720 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להקצות לעירייה שטר הון נדחה לפי שווי 22,120 אלפי ש"ח, המהווים 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 66,360 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
736	736
14,095	14,600
4,040	4,141
<b>18,871</b>	<b>19,477</b>

מקורות – הפרשה לזכויות מים  
הוצאות לשלם (א')  
חשבונות פתוחים

(א) הוצאות לשלם

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
13,128	10,823
-	1,323
967	2,454
<b>14,095</b>	<b>14,600</b>

מקורות  
היזון חוזר  
אחרים

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
<b>2,299</b>	<b>2,108</b>

מוסדות ממשלתיים

ביאור 11- עובדים ומוסדות בגין שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
396	458	עובדים בגין שכר
113	128	מוסדות בגין שכר
358	358	הפרשה לחופשה
<b>867</b>	<b>944</b>	

ביאור 12- הלוואות מתאגידים בנקאייםא. הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
19,077	15,278	<u>ריבית</u>
(3,803)	(3,803)	פריים + 0.2
<b>15,274</b>	<b>11,475</b>	

ב. חלויות שוטפות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
3,803	3,803	שנה ראשונה
3,803	3,803	שנה שנייה
3,803	3,803	שנה שלישית
3,869	3,803	שנה רביעית
3,803	65	שנה חמישית
62	-	שנה שישית ואילך
<b>19,077</b>	<b>15,278</b>	

**ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך מבנקים - המשך****ג. התחייבות לתאגידים בנקאיים:****1. הלוואה בנק לאומי:**

ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 20 מיליוני ש"ח מבנק לאומי. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב – 60 פירעונות רבעוניים החל מתום מרבעון ראשון של שנת 2011. האשראי אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

**2. הלוואה בנק דקסיה:**

ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 20 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה. במהלך שנת 2020 פרעה החברה 4,000 אלפי ש"ח כפירעון חלקי מוקדם מתוך מקורותיה העצמיים.

**3. הלוואות בנק הפועלים:**

א. ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 25 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 30 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

**ד. שעבדים:**

לצורך הבטחת סילוקם המדויק של כל הסכומים המגיעים לתאגידים הבנקאיים יצרה החברה שיעבוד על כל נכסיה בהתאם להוראות הממונה.

ביאור 13 א – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
121,902	125,724
10,048	9,206
(6,226)	(6,598)
<b>125,724</b>	<b>128,332</b>

יתרת פתיחה  
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח  
בניכוי הכנסה שהוכרה השנה

ביאור 13 ב' – הכנסות נדחות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
456	228
(228)	(228)
<b>228</b>	<b>-</b>

יתרת פתיחה  
הפחתה שוטפת

במהלך שנת 2012 קיבלה החברה מענק בגין הקמת מתקן טיוב בארות. מתקן הטיוב אינו נכס בבעלות החברה אלא בבעלות קבלן הטיוב. החברה הפחיתה את המענק עפ"י אורך החיים של 10 שנים.

**ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום עובד 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 15 - שטר הון נדחה**

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו. שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון ייהפך להלוואת בעלים במידה והתאגיד יהפוך לתאגיד אזורי.

**ביאור 16 – הון מניות**

מונפק ונפרע	רשום
(באלפי ש"ח)	
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

## ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

## לשנה שנסתיימה ביום 31

## בדצמבר

2020	2021
(אלפי ש"ח)	
39,400	43,186
2,506	2,748
262	724
<b>42,168</b>	<b>46,658</b>
641	720
205	212
700	1,117
824	754
253	125
91	114
155	118
282	272
160	158
36	36
182	156
46	48
<b>3,575</b>	<b>3,830</b>
<b>20,840</b>	<b>23,796</b>
7,375	6,502
1,498	1,638
1,508	2,110
722	730
280	312
298	304
752	767
38	41
291	413
<b>12,762</b>	<b>12,817</b>
<b>37,177</b>	<b>40,443</b>
<b>4,991</b>	<b>6,215</b>

הכנסות

אספקת מים  
היטלי מים ודמי הקמה  
ביצוע עבודות

עלויות הפקת מים

חשמל  
ארנונה  
טיוב בארות  
שכר עבודה  
עבודות קבלניות  
מיחשוב ובקרת מים  
אחזקת רכב  
פחת  
מוקד עירוני  
ביטוח  
חומרים ובדיקות מים  
שמירה

רכישת מים ממקורות ודמי מיםעלויות אספקה

פחת  
שכר עבודה  
עבודות קבלניות  
ארנונה  
אחזקת רכב  
חומרים  
חשמל  
ביטוח  
אחרות

## רווח גולמי מאספקת מים



ביאור 18 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31		
בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
19,912	20,036	<b>הכנסות</b>
3,720	3,850	שירותי ביוב
2,274	2,782	היטלי ביוב ודמי הקמה
<b>25,906</b>	<b>26,668</b>	מכירת קולחין
823	3,344	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
2,332	2,246	פחת
1,213	1,194	חשמל
593	604	שכר עבודה
1,420	2,135	חומרים ובדיקות מעבדה
554	371	פינוי בוצה
2,267	3,054	עבודות קבלניות
138	122	ארנונה
163	190	אחזקת רכב
156	208	ביטוח
<b>9,659</b>	<b>13,468</b>	אחרות
3,437	3,986	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
834	692	פחת
1,504	1,766	שכר עבודה
134	170	אחזקת רשת הביוב
396	352	אחזקת רכב
44	88	חשמל
164	164	חומרים
74	74	מוקד עירוני
300	304	ביטוח
80	252	ארנונה
<b>6,967</b>	<b>7,848</b>	אחרות
760	762	<b>עלויות מפעל קולחין</b>
485	468	פחת
322	403	חשמל
250	268	שכר עבודה
84	63	ארנונה
153	99	עבודות קבלניות
40	46	חומרים ובדיקות מעבדה
96	76	ביטוח
<b>2,190</b>	<b>2,185</b>	אחרות
<b>18,816</b>	<b>23,501</b>	
<b>7,090</b>	<b>3,167</b>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
258	130	עמלות גביה
1,099	1,384	שכר עבודה
230	184	חלוקת חשבונות
94	80	הדפסת חשבונות
830	810	מיכון
43	71	אחזקת מערכת קריאה מרחוק
57	50	עמלות בנק הדואר
268	290	עמלות כרטיסי אשראי
110	81	עמלות אכיפה
112	185	אחרות
<b>3,101</b>	<b>3,265</b>	<b>סה"כ עלויות גבייה</b>
807	-	הוצאות חובות מסופקים
(94)	(172)	הכנסות מאכיפה
<b>3,814</b>	<b>3,093</b>	<b>סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים</b>

## ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
2,024	2,281	שכר עבודה
593	749	שירותים מקצועיים
155	130	מיכון
278	310	פרסום ויחסי ציבור
147	257	הוצאות רכב
194	316	השתלמויות, כיבודים ורווחה
224	232	דואר ותקשורת
52	57	ביטוח
277	275	דמי שכירות
61	69	משרדיות ואחזקה
123	125	ארנונה
1,381	1,281	פחת
102	148	חשמל וניקיון
470	384	תביעות משפטיות
212	252	אחרות
<b>6,293</b>	<b>6,866</b>	<b>סה"כ</b>

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
(5)	(17)
(382)	(301)
(221)	-
<b>(608)</b>	<b>(318)</b>
137	331
-	912
<b>137</b>	<b>1,243</b>
<b>(471)</b>	<b>925</b>

הוצאות מימון

עמלות בנקאיות
מימון הלוואות מתאגידים בנקאיים
הפסדים מאג"ח

הכנסות מימון

ריבית מצרכנים
רווחים מאג"ח

ביאור 22 – הוצאות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
325	-
(489)	-
<b>(164)</b>	<b>-</b>

עדכון חומ"ס שנים קודמות
הפסד הון

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.

ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (לשנת 2020 חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה:

סה"כ	דמי הקמה	חופשה וחומ"ס	רכוש קבוע	
(א ל פ י ש " ח)				
(56)	180	60	(296)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(177)	379	-	(556)	תנועה בתקופת החשבון
<u>(233)</u>	<u>559</u>	<u>60</u>	<u>(852)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	23%	23%	23%	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
60	60	במסגרת הנכסים השוטפים
(116)	(293)	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(56)</u>	<u>(233)</u>	

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

## לשנה שנסתיימה ביום 31

## בדצמבר

2020	2021
(אלפי ש"ח)	
56	177
182	-
<b>238</b>	<b>177</b>

הוצאות מיסים נדחים

הוצאות מיסים שוטפים

סה"כביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

## לשנה שנסתיימה ביום 31

## בדצמבר

2020	2021
(אלפי ש"ח)	
2,322	2,392
2,369	2,289
1,099	1,384
2,024	2,281
<b>7,814</b>	<b>8,346</b>

אספקת והפקת מים

איסוף והולכת שפכים מט"ש וקולחין

גביה וחובות מסופקים

הנהלה וכלליות

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשוריםא. יתרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
(1,622)	(1,067)

רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
6,354	8,608
1,994	1,461
3,867	4,693
258	130
324	24
90	90
277	275

הכנסות מאגרות מים וביוב

עובדים

ארנונה

עמלת גביה

מוקד עירוני

מוקד ביטחון

דמי שכירות

ביאור 26 – התחייבויות תלויות והתקשרויות1. תיאגוד אזורי:

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, 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 האיזורי. 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 התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידיים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- יא. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידיים 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:

#### ביאור 26 – התחייבויות תלויות והתקשרויות – (המשך)

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.

## 2. תביעות משפטיות

תיק בוררות – אודיס נ' מי רעננה – מדובר בתביעה כספית בסך 8,067 אלפי ש"ח שהגשנו נגד חברת אודיס, כאשר במקביל אודיס הגישה תביעה כספית נגדנו על סך של 4,690 אלפי ש"ח. התיק נקבע ליום 10 במאי 2022 לשיבת גישור אצל הבוררת בניסיון להביא את הצדדים לפשרה.

## 3. הכרזה על דיבידנד

ביום 17 במאי 2021 הכריז דירקטוריון החברה על דיבידנד בסך של 1,500 אלפי ש"ח לעיריית רעננה בגין ריווחי שנת 2020. הממונה לא אישר את הבקשה בטענה כי החברה לא יישמה את הוראות חוק תאגידי מיס וביוב לעניין התיאגוד האזורי.