

מי לוד בע"מ

תאגיד המים והביוב של העיר לוד

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

מי לוד בע"מ
תאגיד המים והביוב של העיר לוד

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 העצמי
8 -9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 -31	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של מי לוד בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי לוד 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), 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 מיזגמית 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 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) התש"ע - 2010.

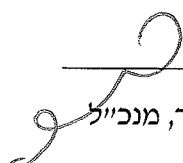
תל - אביב, 27 באפריל 2022.

בפני רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים :</u>
			<u>רכוש שוטף:</u>
38,267	42,031	3	מזומנים ושווי מזומנים
26,254	25,140	4	לקוחות - צרכנים
2,780	2,086	5	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>3,435</u>	<u>4,011</u>	6	חייבים ויתרות חובה
70,736	73,268		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
38,762	59,169	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
46,690	45,167	8	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
34	61	24	<u>מס נדחה לזמן ארוך</u>
-----	-----		
9,977	8,868	9	<u>זכויות מים</u>
-----	-----		
-----	-----		<u>סה"כ נכסים</u>
<u>166,199</u>	<u>186,533</u>	12	

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
			התחייבויות שוטפות:
1,080	1,142	16	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגיד בנקאי
11,403	14,523	10	ספקים ונותני שירותים
11,724	12,441	11	זכאים ויתרות זכות
<u>589</u>	<u>716</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
24,796	28,822		סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך:
25,683	27,481	13	הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
65,666	74,320	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>14,330</u>	<u>14,549</u>	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
105,679	116,350		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----		
35,724	41,361		הון עצמי
<u>166,199</u>	<u>186,533</u>		סה"כ התחייבויות והון עצמי


 עו"ד פזית נויברגר, מנכ"ל


 עמוס חגיגי, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים : 27 באפריל 2022.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	
(אלפי ש"ח)			
47,549	50,115	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>28,377</u>	<u>30,654</u>	18 - 19	עלות שירותי מים וביוב
19,172	19,461		רווח גולמי
11,738	9,877	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,359</u>	<u>3,759</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
4,075	5,825		רווח לפני הכנסות מימון, נטו
<u>679</u>	<u>491</u>	22	הכנסות מימון, נטו
4,754	5,334		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>(22)</u>	<u>73</u>	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
4,732	5,407		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>267</u>	<u>230</u>	24	מיסים על ההכנסה
<u>4,999</u>	<u>5,637</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>				
<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020</u>				
30,725	(12,625)	43,349	1	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>4,999</u>	<u>4,999</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>35,724</u>	<u>(7,626)</u>	<u>43,349</u>	<u>1</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021</u>				
35,724	(7,626)	43,349	1	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>5,637</u>	<u>5,637</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>41,361</u>	<u>(1,989)</u>	<u>43,349</u>	<u>1</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
4,999	5,637	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>217</u>	<u>8,952</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
5,216	14,589	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה:</u>
(5,104)	(6,121)	השקעות בתשתיות מים
(9,672)	(11,144)	השקעות בתשתיות ביוב
6,836	7,468	קבלת מענקים והשתתפות אחרים
(66)	(3,024)	השקעה ברכוש קבוע אחר
595	1,040	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>595</u>	<u>1,039</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(6,816)	(10,742)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u>
1,139	992	קבלת הלוואות מתאגיד בנקאי
<u>(1,151)</u>	<u>(1,075)</u>	פירעון הלוואות מתאגיד בנקאי
(12)	(83)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(1,612)	3,764	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>39,879</u>	<u>38,267</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>38,267</u>	<u>42,031</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

מי לוד בע"מ

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
5,635	5,150	פחת והפחתות
967	1,798	שיערוך הלוואה מרשות מקומית
23	364	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
7,981	5,094	שינוי בחובות מסופקים
(1,039)	(1,214)	שינוי במיסים נדחים
<u>(3,333)</u>	<u>(3,529)</u>	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
10,234	7,663	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(9,997)	(3,980)	עליה ביתרות צרכנים
(883)	611	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
118	3,120	עליה בספקים ונותני שירותים
(703)	694	שינוי ביתרת -רשות מקומית
1,450	717	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(2)</u>	<u>127</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(10,017)	1,289	
-----	-----	
<u>217</u>	<u>8,952</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן :

3,487	10,104	השקעות ברכוש כנגד חלף דמי הקמה
<u>320</u>	<u>-</u>	פירעון הלוואה מרשות מקומית כנגד דמי הקמה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור התאגיד

1. מי לוד בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 3 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר לוד, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.

2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של עיריית לוד.

3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

ב. התאגיד כפוף לרשות הממשלתית למים ולביוב, והוא פועל תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד האנרגיה והמים, התאגיד מחויב להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותו בתחום משק המים והביוב בעיר לוד.

ג. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

התאגיד – מי לוד בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

העירייה – עיריית לוד.

הממונה – הממונה על עניני 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) 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. 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 בהם 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 שלים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ד. 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

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי 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 ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים זקפות 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).
5. 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):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות על פי ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9).

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות 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 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 לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצבר.

ט. בסיס 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.

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.

מכשירים פיננסיים

יא. 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 מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש 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 תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת 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.

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.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי לוד בע"מ****ד. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
8,449	11,415	מזומנים בבנקים
10,263	8,014	פיקדון מיועד (ראה ביאור 27 (4))
<u>19,555</u>	<u>22,602</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>38,267</u>	<u>42,031</u>	

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
73,700	70,394	חובות פתוחים
1,450	1,555	כרטיסי אשראי
291	685	המחאות לגביה
<u>5,357</u>	<u>5,718</u>	הכנסות לקבל
80,798	78,352	
<u>(54,544)</u>	<u>(53,212)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>26,254</u>	<u>25,140</u>	

(*) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
46,563	54,544	יתרת פתיחה
-	(6,426)	חובות אבודים
<u>7,981</u>	<u>5,094</u>	הפרשה שנוצרה השנה
<u>54,544</u>	<u>53,212</u>	סה"כ

ביאור 5 – רשות מקומית- חשבון שוטף (ראה בנוסף ביאור 26)

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
 ב. התאגיד חתם עם עיריית לוד על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 8 ב').

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
449	-	מענקים לקבל
1,005	2,192	מס נדחה
1,589	1,461	השתתפות רשויות בתחנות שאיבה
271	254	הוצאות מראש
<u>121</u>	<u>104</u>	אחרים
<u>3,435</u>	<u>4,011</u>	

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>מדי מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
31,979	2,064	22,345	7,570	יתרה ליום 1 בינואר 2020
13,005	3,176	8,061	1,768	תוספות לשנת 2020
(2,367)	-	(2,367)	-	מענקים לשנה
<u>(3,855)</u>	<u>-</u>	<u>(1,492)</u>	<u>(2,363)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>38,762</u>	<u>5,240</u>	<u>26,547</u>	<u>6,975</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
25,517	1,912	17,341	6,318	תוספות לשנת 2021
(7,306)	-	(7,244)	(62)	מענקים לשנה
<u>2,142</u>	<u>-</u>	<u>3,728</u>	<u>(1,586)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>59,169</u>	<u>7,152</u>	<u>40,372</u>	<u>11,645</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

סה"כ	מחשבים ריהוט ציוד ושיפורים במושכר	מדי מים	צנרת (ומתקני ביוב)	צנרת (ומתקני מים)	עלות
130,140	1,661	10,517	66,296	51,666	עלות ליום 1 בינואר 2020
9,179	66	841	5,414	2,858	תוספות לשנת 2020
(4,469)	-	-	(4,412)	(57)	מענקים לשנת 2020
<u>(472)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(90)</u>	<u>(382)</u>	גריעות לשנת 2020
134,378	1,727	11,358	67,208	54,085	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	
7,050	3,024	608	960	2,458	תוספות לשנת 2021
(4,532)	-	-	(4,371)	(161)	מענקים לשנת 2021
<u>(238)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(238)</u>	גריעות לשנת 2021
136,658	4,751	11,966	63,797	56,144	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	
					פחת נצבר
83,634	1,159	9,194	38,812	34,469	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2020
4,526	135	848	1,719	1,824	פחת לשנת 2020
(472)	-	-	(90)	(382)	גריעות פחת לשנת 2020
87,688	1,294	10,042	40,441	35,911	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	
4,041	175	938	1,514	1,414	פחת לשנת 2021
(238)	-	-	-	(238)	גריעות פחת לשנת 2021
91,491	1,469	10,980	41,955	37,087	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>46,690</u>	<u>433</u>	<u>1,316</u>	<u>26,767</u>	<u>18,174</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
<u>45,167</u>	<u>3,282</u>	<u>986</u>	<u>21,842</u>	<u>19,057</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

ביאורים לדוחות הכספיים**מי לוד בע"מ****ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו – (המשך)**

ב. הרכב :

נכסי העירייה ופעילותה בתחום המים והביוב הועברה בנובמבר 2008 לידי התאגיד. במסגרת הסכם הנכסים מהעירייה לתאגיד נקבעו העקרונות הבאים :

א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לתאגיד, והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, 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 :

<u>עלות מופחתת</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
34,660	23,526	58,186	נכסי מים
<u>27,268</u>	<u>30,318</u>	<u>57,586</u>	נכסי ביוב
<u>61,928</u>	<u>53,844</u>	<u>115,772</u>	

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

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 43,350 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 18,578 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 9 - רכוש אחר

על פי הנחיות רשות המים יש להפחית את הנכס החל מהשנה לתקופה של 10 שנים. החברה ביצעה הפחתה זו.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
11,086	9,977	יתרת פתיחה
<u>(1,109)</u>	<u>(1,109)</u>	הפחתה לשנה
<u>9,977</u>	<u>8,868</u>	סה"כ

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
3,206	3,206	מקורות חברת מים בע"מ (1)
769	4,755	המחאות לפירעון
3,183	3,631	הוצאות לשלם (2)
<u>4,245</u>	<u>2,931</u>	נותני שירותים
<u>11,403</u>	<u>14,523</u>	
		(1) לא כולל הוצאות לשלם.
		(2) הוצאות לשלם :
852	927	מקורות
<u>2,331</u>	<u>2,704</u>	אחרים
<u>3,183</u>	<u>3,631</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>11,724</u>	<u>12,441</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
284	328	עובדים בגין שכר
60	78	מוסדות בגין שכר
<u>245</u>	<u>310</u>	חופשה והבראה
<u>589</u>	<u>716</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מרשות מקומית

1. בין התאגיד לעירייה הסכם עקרונות בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית, בתשלום רבעוני. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית החל מהמועד הקובע בשיעור של 4.5% הקרן והריבית יהיו צמודים למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 לחודש ינואר 2010, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה על תאגידי המים והביוב.
2. במהלך שנת 2016 נמצא כי חלק מהיטלי מים וביוב וכן תקבולי מים וביוב בגין חריגות בניה בשנים 2014-2016 ניגבו על ידי העירייה. תקבולים אלו הסתכמו לסך של 2,773 אלפי ש"ח לפני מע"מ. (במחירי שנים אלו). בנוסף חייב התאגיד את העירייה בדמי הקמה בסך של 343 אלפי ש"ח לפני מע"מ בגין מוסדות עירייה. חיוב העירייה בוצע בדרך של קיטון הלוואת בעלים בסכום של 5,104 אלפי ש"ח הכולל זקיפת ריבית והפרשי הצמדה (לפי תנאי הלוואת הבעלים) בסכום של 1,451 מיום הגבייה בפועל ועד ליום 31 בדצמבר 2016.
3. בשנים 2021 ו- 2020 חייב התאגיד את העירייה בדמי הקמה בגין מוסדות העירייה בסכום של 320 אלפי ש"ח (כולל מע"מ בהתאמה), סכום זה קוזז מהלוואות הבעלים.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
64,002	65,666
4,997	12,183
<u>3,333</u>	<u>3,529</u>
<u>65,666</u>	<u>74,320</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
ניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 16 – הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
15,410	15,691	2.4% - 2.67%	הלוואות מתאגיד בנקאי
<u>(1,080)</u>	<u>(1,142)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,330</u>	<u>14,549</u>		
<u>מועדי הפירעון של ההלוואות</u>			
1,080	1,142		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,111	1,178		שנה שניה
1,123	1,180		שנה שלישית
1,123	1,192		שנה רביעית
1,123	1,192		שנה חמישית
<u>9,850</u>	<u>9,807</u>		שנה שישית ואילך
<u>15,410</u>	<u>15,691</u>		

ב. התאגיד הינו תאגיד זכאי ולפיכך זכאי לקבלת מענקים ממנהלת הביוב. קבלת המענקים מותנית בביצוע הפרויקטים הייעודים. גובה המענקים נקבע בעבר לכ - 80% מעלות הפרויקט ואת יתרת עלות הפרויקט יממן התאגיד באמצעות הלוואות אותם יקבל מבנק דקסיה. החל משנת 2020 גובה המענק הינו 70% והופחת ל- 60% בשנת 2020 והחל משנת 2021 עומד על 50%.
תנאי ההלוואות הינם גרייס 1 + שנים ובריבית של 2.66% צמוד מדד.

ג. במהלך שנת 2019 ביצעה החברה מיחזור של הלוואות בתקציביות בסך של 14,000 אלפי ש"ח. כתוצאה ממיחזור זה הוקטן שיעור הריבית של אותם ההלוואות הכלולות במיחזור מ - 5% ל 2.4%.

ביאור 17 – הון המניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>360</u>	<u>360</u>	<u>הון רשום</u> מניות רגילות בנות 1 ש"ח
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>מונפק ונפרע</u> מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות</u>
23,114	24,953	אספקת מים
<u>1,486</u>	<u>1,563</u>	היטלי מים ודמי הקמה
24,600	26,516	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
11,033	13,123	רכישת מים ממקורות
3,781	3,461	פחת
1,322	1,367	עבודות קבלניות
50	61	אחזקת מתקנים
551	514	שכר עבודה
201	205	ארנונה
142	152	ביטוח
50	30	מוקד תקלות
70	66	דיגום ובדיקת מים
90	91	אחזקת רכב
12	12	חשמל
<u>176</u>	<u>162</u>	אחרות
17,478	19,244	
-----	-----	
<u>7,122</u>	<u>7,272</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
20,862	20,868	שירותי ביוב
240	765	שפכים חריגים
<u>1,847</u>	<u>1,966</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
22,949	23,599	
-----	-----	
		הוצאות
5,338	6,087	מכון טיהור שפכים
819	1,225	עבודות קבלניות
1,719	1,514	פחת
678	386	אחזקת תחנות שאיבה בניכוי השתתפות אחרים
738	687	חשמל בניכוי השתתפות אחרים
819	735	שכר עבודה
152	154	ארנונה
142	151	ביטוח
189	222	אחזקת רכב
50	30	מוקד תקלות
103	85	דיגום שפכים
<u>152</u>	<u>134</u>	אחרות
10,899	11,410	
-----	-----	
<u>12,050</u>	<u>12,189</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
7,982	5,094	חובות מסופקים
387	527	עמלות גביה ואכיפה
460	442	קריאות מדי מים
307	294	משרדיות ותקשורת
172	135	עמלות בנק הדואר
289	297	מוקד טלפוני
245	229	מיכון
1,515	1,778	שכר עבודה
279	372	חלוקה והדפסת חשבונות
184	203	שכירות משרדים
103	146	אחזקת רכב
30	620	שירותים מקצועיים
<u>125</u>	<u>145</u>	עמלות כרטיסי אשראי
12,078	10,282	
<u>(340)</u>	<u>(405)</u>	בניכוי הכנסות מאכיפה
<u>11,738</u>	<u>9,877</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,764	1,821	שכר עבודה ונלוות
318	392	שירותים מקצועיים
121	118	הוצאות רכב
329	333	שכירות משרדים
39	58	פרסום
60	63	יחסי ציבור
28	110	השתלמויות
79	66	כיבודים ומתנות
135	175	פחת
74	74	חשמל וארנונה
172	227	משרדיות ומחשוב
66	56	דואר ותקשורת
116	207	תביעות משפטיות
<u>58</u>	<u>59</u>	אחרות
<u>3,359</u>	<u>3,759</u>	

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון
(968)	(1,797)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה מרשות מקומית
(216)	(847)	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות בנקאיות
(55)	(27)	ריבית מעל הזכויות
(36)	(37)	עמלות בנקאיות
(1,275)	2,708	
-----	-----	
1,954	2,217	הכנסות מימון
-----	-----	מימון מצרכנים
<u>679</u>	<u>491</u>	

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
(22)	73	מכרזים ואחרות, נטו
(22)	73	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (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 לשנת 2020 נערך 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	הפרשה לחופשה		רכוש קבוע	
		וחובות מסופקים	(א ל פ י ש " ח)		
1,039	111	1,005	(77)	יתרה ליום 1 בינואר 2021	
<u>1,214</u>	<u>209</u>	<u>1,187</u>	<u>(182)</u>	תנועה בתקופת החשבון	
<u>2,253</u>	<u>320</u>	<u>2,192</u>	<u>(259)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו	

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,005	2,192	במסגרת הנכסים השוטפים
34	61	מס נדחה לזמן ארוך
<u>1,039</u>	<u>2,253</u>	

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,039	1,214	הכנסות מיסים נדחים
<u>(772)</u>	<u>(984)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>267</u>	<u>230</u>	

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
551	514	שירותי מים
819	735	שירותי ביוב
1,515	1,778	גביה
1,764	1,821	הנהלה וכלליות
147	394	שכר שהון לרכוש קבוע
<u>4,796</u>	<u>5,242</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
2,780	2,004	א. יתרות
(26,003)	(27,481)	1. רשות מקומית – חשבון שוטף (ביאור 5)
		2. הלוואה לזמן ארוך (ביאור 13)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
3,334	4,184	הכנסות מאספקת מים וביוב
(478)	(569)	ארנונה
(968)	(1,797)	הוצאות מימון
153	142	ביצוע עבודות, נטו
320	-	דמי הקמה מוסדות עירייה

ביאור 27 – התחייבויות ואירועים מהותיים

1. זכויות מים:

חברת מקורות בע"מ (להלן "מקורות") טוענת כי תעריף המים עד שנת 2011 מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לחברה במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות, טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף עד שנת 2011. החברה ביצעה הפרשה מתאימה בספריה.

2. עסקאות מהותיות – פרויקט גני איילון (אחיסמך):

בין רמ"י למי לוד נחתם הסכם ביום 7 בפברואר 2012. עקרונות ההסכם:

- א. המינהל מעוניין לפתח ולמכור ליזמים שכונה בתחום השיפוט של העיר לוד במתחם הידוע בשם אחיסמך.
- ב. החברה תבצע את כל התכנון והביצוע של עבודות התשתית מים וביוב בתוך המתחם וכן של תשתיות העל כפי שהוגדרו בהסכם.
- ג. בתמורה ישלם המינהל סך של 49,500 אלפי ש"ח כולל מע"מ בשיעור של 16%. הסכום ישולם לפי אבני דרך שנקבעו בהסכם.
- ד. כנגד קבלת סכום זה פטרה החברה את המינהל ו/או את היזמים שקיבלו ושיקבלו זכויות במקרקעי מינהל מתשלום היטלים ואגרות.
- ה. החברה מנהלת את כספי הפרויקט בחשבון בנק נפרד וזאת עפ"י דרישת המינהל והממונה.

3. תיאגוד אזורי :

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש 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 דצמבר 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 אחוד בכלל העתירות התקיים ביום 224 במרץ 2021 במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשביתניים, 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 שנוותרו 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 :
- אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.
- לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.
- יב. ביום 10 באפריל 2022 מרכז השלטון המקומי וכן רוב העותרים הודיעו לבית המשפט שהם בוחרים בחלופה של קבלת פסק דין ולא במשיכה של העתירות.