

מי רמת גן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------|--------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| | | | <u>רכוש שוטף:</u> |
| 103,776 | 66,023 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 31,373 | 34,953 | 4 | לקוחות – צרכנים, נטו |
| 555 | 406 | 5 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>2,870</u> | <u>3,495</u> | 6 | רשות מקומית - חשבון חו"ז |
| 138,574 | 104,877 | | |
| ----- | ----- | | |
| 20,744 | 26,220 | 7 | <u>רכוש קבוע בהקמה:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 172,829 | 207,410 | 8 | <u>רכוש קבוע:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 17,615 | 17,615 | 9 | <u>רכוש אחר:</u> |
| ----- | ----- | | זכויות מים |
| <u>349,762</u> | <u>356,122</u> | | |

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

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי רמת גן בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי רמת גן בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 מיזגמית 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 2018 ו- 2017 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 וביום (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 29 באוקטובר 2019.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון




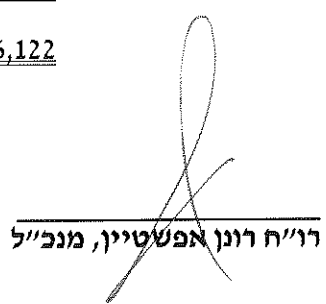
מי רמת גן בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

| | |
|--------|---|
| 1 | דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים : |
| 2 | דוחות על המצב הכספי |
| 3 | דוחות על הרווח הכולל |
| 4 | דוח על השינויים בהון עצמי |
| 5 - 6 | דוח על תזרימי המזומנים |
| 7 – 25 | ביאורים לדוחות הכספיים |

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------|-----------------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 2,333 | 2,333 | 12 | התחייבויות שוטפות: |
| 33,327 | 31,995 | 10 | חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך |
| 444 | 340 | | ספקים ונותני שירותים |
| <u>4,784</u> | <u>3,872</u> | | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 40,888 | 38,540 | | זכאים ויתרות זכות - מע"מ |
| ----- | ----- | | |
| 158,583 | 170,060 | 11 | התחייבויות לזמן ארוך: |
| <u>24,890</u> | <u>22,557</u> | 12 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח |
| 183,473 | 192,617 | | הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי |
| ----- | ----- | | |
| 125,401 | 124,965 | 14 | הון עצמי: |
| ----- | ----- | | |
| <u>349,762</u> | <u>356,122</u> | | |


 רו"ח ניר יהושע, חשב


 רו"ח רונן אפשטיין, מנכ"ל


 צחי זליכה, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות : 29 באוקטובר 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | ביאור | |
|---------------------------------|---------------|-------|-------------------------------------|
| 2017 | 2018 | | |
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 104,900 | 105,141 | 15-16 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| <u>81,718</u> | <u>84,714</u> | 15-16 | עלות השירותים |
| 23,182 | 20,427 | | רווח גולמי |
| 8,250 | 7,912 | 17 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| <u>7,490</u> | <u>6,203</u> | 18 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 7,442 | 6,312 | | רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו |
| <u>2,394</u> | <u>128</u> | 19 | הכנסות מימון, נטו |
| 9,836 | 6,440 | | רווח לאחר הכנסות מימון |
| <u>172</u> | <u>124</u> | 20 | הכנסות אחרות, נטו |
| <u>10,008</u> | <u>6,564</u> | | רווח נקי לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי רמת גן בע"מ

| <u>סה"כ</u> | <u>עודפים</u> | <u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>הון מניות</u> | |
|----------------|---------------|---|------------------|---------------------------------|
| | | | | לשנה שנסתיימה ביום |
| | | | | <u>31 בדצמבר 2017</u> |
| 115,593 | 15,500 | 99,693 | 400 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| 6,300 | - | 6,300 | - | הנפקת הון |
| (6,500) | (6,500) | - | - | דיבידנד שחולק |
| <u>10,008</u> | <u>10,008</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח נקי לשנה |
| <u>125,401</u> | <u>19,008</u> | <u>105,993</u> | <u>400</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| | | | | לשנה שנסתיימה ביום |
| | | | | <u>31 בדצמבר 2018</u> |
| 125,401 | 19,008 | 105,993 | 400 | יתרה ליום 1 בינואר 2018 |
| (7,000) | (7,000) | - | - | דיבידנד שחולק |
| <u>6,564</u> | <u>6,564</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח נקי לשנה |
| <u>124,965</u> | <u>18,572</u> | <u>105,993</u> | <u>400</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 2018 (אלפי ש"ח) | | |
|---|----------------|---|
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u> |
| 10,008 | 6,564 | רווח נקי לשנה |
| | | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים |
| <u>12,399</u> | <u>(1,127)</u> | מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 22,407 | 5,437 | <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u> |
| (16,381) | (20,142) | השקעות בתשתיות מים |
| (10,435) | (32,396) | השקעות בתשתיות ביוב |
| (870) | (292) | רכישת רכוש קבוע אחר |
| 12,170 | 9,487 | תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה |
| <u>12,170</u> | <u>9,486</u> | תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה |
| (3,346) | (33,857) | <u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u> |
| 6,300 | - | הנפקת הון |
| (6,500) | (7,000) | דיבידנד שחולק |
| <u>(2,333)</u> | <u>(2,333)</u> | פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי |
| (2,533) | (9,333) | <u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u> |
| ----- | ----- | |
| 16,528 | (37,753) | עליה (ירידה) במזומנים |
| <u>87,248</u> | <u>103,776</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>103,776</u> | <u>66,023</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

| לשנה שנסתיימה | | |
|-----------------------|----------------|---|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים: |
| | | פחת מימוש הכנסות נדחות |
| 11,516 | 12,773 | |
| <u>(5,882)</u> | <u>(7,496)</u> | |
| 5,634 | 5,277 | |
| ----- | ----- | |
| | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| | | ירידה ביתרות צרכנים |
| 7,127 | (3,580) | ירידה בחייבים ויתרות חובה |
| 352 | 149 | ירידה (עליה) בספקים ונותני שירותים |
| 3,139 | (1,332) | שינוי ביתרת רשות מקומית- חשבון חו"ז |
| <u>(2,109)</u> | <u>(625)</u> | עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 13 | (87) | ירידה ביתרת זכאים ויתרות זכות – מע"מ |
| <u>(1,757)</u> | <u>(929)</u> | |
| 6,765 | (6,404) | |
| ----- | ----- | |
| <u>12,399</u> | <u>(1,127)</u> | סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי רמת גן בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 ביולי 2012. לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת גן, 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 רמת גן.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב ביום 1 ביולי 2012 למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 ביולי 2012.

ב. הגדרות

- דוחות כספיים אלה:
- החברה – מי רמת גן בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רמת גן.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים 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 בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

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 חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ג. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ד. הכרה בהכנסות

- החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
- מכירת סחורות, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.
- במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.
1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. הכנסות 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 לכללי התאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעת לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

ו. 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 2018 עמד על 113.96 ובגין חודש דצמבר 2017 עמד על 113.05. שיעור השינוי בשנים 2017 - 2018 הינו 0.8% ו - 0.4% בהתאמה.

ז. 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 חיזוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת 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 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. 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>2017</u> | <u>2018</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,238 | 16,114 | מזומנים בבנק |
| <u>102,538</u> | <u>49,909</u> | פיקדונות ובטוחות סחירות |
| <u>103,776</u> | <u>66,023</u> | |

ביאור 4 - לקוחות - צרכנים, נטו

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-----------------|----------------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 32,945 | 38,909 | חובות פתוחים |
| 4,904 | 4,910 | כרטיסי אשראי |
| 497 | 268 | המחאות לגביה |
| <u>12,182</u> | <u>10,021</u> | הכנסות לקבל |
| 50,528 | 54,108 | |
| <u>(19,155)</u> | <u>(19,155)</u> | (*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>31,373</u> | <u>34,953</u> | |
| | | <u>הפרשה לחובות מסופקים</u> (*) |
| 19,155 | 19,155 | יתרת פתיחה |
| - | - | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה |
| <u>19,155</u> | <u>19,155</u> | יתרת סגירה |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------------|-------------|
| 2017 | 2018 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| 302 | 278 | הוצאות מראש |
| 253 | 128 | אחרים |
| <u>555</u> | <u>406</u> | |

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם עיריית רמת גן על שלושה הסכמים ערב הקמת החברה.
 1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא:
 - א. שירותי גבייה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגבייה בפועל. השירות ניתן עד סוף שנת 2013 והחל ממועד זה ניתן השירות באמצעות קבלן גבייה חיצוני.
 - ב. שירותי מוקד.
 4. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים (טרם נחתם).

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

| תשתיות מים אלפי ש"ח | תשתיות ביוב אלפי ש"ח | סה"כ אלפי ש"ח | |
|------------------------|-------------------------|------------------|--------------------------|
| 13,212 | 10,002 | 23,214 | יתרה ליום 1 בינואר 2017 |
| 11,359 | 10,435 | 21,794 | תוספות לשנת 2017 |
| <u>(9,071)</u> | <u>(15,193)</u> | <u>(24,264)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| 15,500 | 5,244 | 20,744 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| 14,898 | 32,360 | 47,258 | תוספת לשנת 2018 |
| <u>(7,695)</u> | <u>(34,087)</u> | <u>(41,782)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| <u>22,703</u> | <u>3,517</u> | <u>26,220</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

| סה"כ | מחשבים | | | צנרת | | צנרת ומתקני מים | עלות |
|----------------|----------------|--------------------|------------|--------------|----------------|-----------------|---|
| | שיפורים במושכר | תוכנות ריהוט וציוד | רכבי תפעול | מדי מים | ומתקני ביוב | | |
| 496,862 | 2,831 | 1,827 | 1,188 | 24,839 | 223,765 | 242,412 | עלות ליום 1 בינואר 2017 |
| 30,156 | 686 | 184 | 21 | 2,934 | 15,193 | 11,138 | תוספות לשנה |
| <u>(2,929)</u> | - | - | - | - | <u>(204)</u> | <u>(2,725)</u> | גריעות לשנה |
| 524,089 | 3,517 | 2,011 | 1,209 | 27,773 | 238,754 | 250,825 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| 47,354 | 162 | 130 | 23 | 2,262 | 34,123 | 10,654 | תוספות לשנת 2018 |
| <u>(4,716)</u> | - | - | - | - | <u>(91)</u> | <u>(4,625)</u> | גריעות לשנה |
| 566,727 | 3,679 | 2,141 | 1,232 | 30,035 | 272,786 | 256,854 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| | | | | | | | פחת נצבר |
| 342,673 | 870 | 920 | 606 | 16,731 | 164,508 | 159,042 | פחת נצבר ליום 1 בינואר 2017 |
| 11,516 | 311 | 157 | 192 | 2,869 | 2,075 | 5,912 | פחת לשנה |
| <u>(2,929)</u> | - | - | - | - | <u>(204)</u> | <u>(2,725)</u> | פחת שנגרע |
| 351,260 | 1,181 | 1,077 | 798 | 19,596 | 166,379 | 162,229 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| 12,773 | 365 | 153 | 195 | 2,960 | 2,338 | 6,762 | פחת לשנת 2018 |
| <u>(4,716)</u> | - | - | - | - | <u>(91)</u> | <u>(4,625)</u> | פחת שנגרע |
| 359,317 | 1,546 | 1,230 | 993 | 22,556 | 168,626 | 164,366 | פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018 |
| ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | ----- | |
| <u>172,829</u> | <u>2,341</u> | <u>934</u> | <u>411</u> | <u>8,177</u> | <u>72,375</u> | <u>88,596</u> | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017 |
| <u>207,410</u> | <u>2,133</u> | <u>911</u> | <u>239</u> | <u>7,479</u> | <u>104,160</u> | <u>92,488</u> | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018 |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. 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</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u> | |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------|
| 251,225 | 145,160 | 106,065 | נכסי מים |
| 173,252 | 165,621 | 7,631 | נכסי ביוב |
| <u>424,477</u> | <u>310,781</u> | <u>113,696</u> | |

ג. עם קליטת נתוני הנכסים בחברה התברר שנפלו טעויות חישוביות בסקר הנכסים המקורי שאושר ע"י הממונה ועל כן ביצעה תיקונים לסקר הנכסים המקורי. הממונה אישר עקרונית את תיקון הסקר, להלן נתוני סקר הנכסים המתוקן:

| <u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u> | |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|
| 257,227 | 149,964 | 107,263 | נכסי מים (*) |
| 186,214 | 172,054 | 14,160 | נכסי ביוב |
| <u>443,441</u> | <u>322,018</u> | <u>121,423</u> | |

(*) כולל זכויות מים בסך של 17,615 אלפי ש"ח.

ד. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

- להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 84,996 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
- לפרוע הלוואת בעלים בסך של 36,427 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה. (ראה ביאור 11).

ה. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017.

| <u>סה"כ</u> | <u>מערכת תשתיות ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב</u> | <u>מערכת תשתיות ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u> | |
|----------------|---|---|--------------------------|
| <u>221,916</u> | <u>158,455</u> | <u>63,461</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| <u>223,319</u> | <u>159,167</u> | <u>64,152</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המיס בסך 17,615 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|---------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 7,020 | 3,901 | המחאות לפירעון |
| 24,818 | 27,312 | הוצאות לשלם |
| <u>1,489</u> | <u>782</u> | ספקים אחרים |
| <u>33,327</u> | <u>31,995</u> | |
| | | <u>הוצאות לשלם:</u> |
| 1,471 | 2,565 | מקורות |
| 2,758 | 6,493 | מכון טיהור שפכים - איגודן |
| 4,200 | 2,826 | היטל הפקה |
| 966 | 832 | קבלן גביה |
| 1,000 | 1,000 | תביעות תלויות |
| 5,600 | 1,600 | היזון חוזר |
| <u>8,823</u> | <u>11,996</u> | אחרים |
| <u>24,818</u> | <u>27,312</u> | |

ביאור 11 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|----------------|---------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 120,125 | 158,583 | יתרת פתיחה |
| 24,340 | 18,973 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח |
| 20,000 | - | ביטול הפרשה לתביעות |
| <u>(5,882)</u> | <u>(7,496)</u> | בניכוי הכנסה שהוכרה |
| <u>158,583</u> | <u>170,060</u> | |

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. הרכב

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>שיעור ריבית</u> | |
|----------------------------------|----------------|--------------------|----------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 27,223 | 24,890 | P+ 0.05% | הלוואה לא צמודה |
| <u>(2,333)</u> | <u>(2,333)</u> | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>24,890</u> | <u>22,557</u> | | |
| <u>מועדי הפירעון של ההלוואה:</u> | | | |
| 2,333 | 2,333 | | שנה ראשונה – חלויות שוטפות |
| 2,333 | 2,333 | | שנה שניה |
| 2,333 | 2,333 | | שנה שלישית |
| 2,333 | 2,333 | | שנה רביעית |
| 2,333 | 2,333 | | שנה חמישית |
| <u>15,558</u> | <u>13,225</u> | | שנה שישית ואילך |
| <u>27,223</u> | <u>24,890</u> | | |

ב. התחייבות לתאגיד בנקאי:

הלוואה בנק דקסיה:

ביום 22 ביולי 2014 התקבל הלוואה בסך 35 מיליוני ש"ח מבנק מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. ההלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2014. (פירעון קרן חודשי בסך 194,444 ש"ח). ההלוואה נושאת ריבית על בסיס הפריים בתוספת 0.05% (P+0.05%).

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

- א. רוב העובדים בחברה הינם עובדים מושאלים מעיריית רמת גן. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלות שכרם לרבות התנאים הסוציאליים של העובדים.
- ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס בגין עובדי החברה, שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 14 – הון עצמי

א. הון מניות

| <u>מנויות רגילות בנות 1 ש"ח</u> | <u>רשום ש"ח</u> | <u>מונפק ונפרע ש"ח</u> |
|---------------------------------|-----------------|------------------------|
| 400,000 | 400,000 | 400,000 |

ב. תקבולים ע"ח מניות

1. במסגרת הסכם העברת נכסים בין העירייה לחברה נקבע כי 70% מהתמורה בגין הנכסים תהווה הנפקת הון מניות.
2. כללי המים שנכנסו לתוקף החל מ - 1 בינואר 2010 קבעו שהעירייה מחויבת להפריש כספים לטובת השקעות בתשתיות שיתבצעו ע"י החברה לכשתקום. העירייה העבירה לקרן השיקום החדשה סך של 30 מ' ש"ח המיועדים לביצוע השקעות בתשתיות ע"י החברה. שחרור הכספים מבוצע ע"י הממונה. מתוך הסכום הנ"ל הועברו לחברה סך של 12,100 אלפי ש"ח. החברה זקפה את התקבולים הנ"ל כתקבולים ע"ח מניות. העירייה חולקת על חובתה להשקיע את הסך הנ"ל. היה ותתקבל תביעת העירייה, תשיב החברה את הכספים שקיבלה עד לאותו מועד וטרם הושקעו.

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
|-----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 54,031 | 47,028 | <u>הכנסות</u> |
| <u>3,594</u> | <u>4,832</u> | אספקת מים |
| 57,625 | 51,860 | היטלי מים |
| ----- | ----- | |
| 20,738 | 16,919 | <u>הוצאות אספקת מים:</u> |
| 2,687 | 2,903 | רכישת מים ממקורות |
| 8,578 | 9,547 | שכר עבודה ונלוות |
| 1,278 | 1,534 | פחת |
| 743 | 494 | אחזקת רשת המים |
| 231 | 273 | חשמל |
| 123 | 116 | אחזקת רכב |
| 177 | 178 | מוקד עירוני |
| <u>380</u> | <u>600</u> | ביטוח |
| 34,935 | 32,564 | אחרות |
| ----- | ----- | |
| 4,705 | 4,500 | <u>הוצאות הפקת מים:</u> |
| 218 | 220 | היטל הפקה |
| 813 | 1,023 | אחזקה |
| 943 | 1,005 | טיוב בארות |
| 848 | 799 | שכר עבודה |
| 1,025 | 1,052 | חשמל |
| 395 | 370 | ארנונה |
| <u>191</u> | <u>337</u> | פחת |
| 9,138 | 9,306 | אחרות |
| ----- | ----- | |
| 44,073 | 41,870 | |
| ----- | ----- | |
| <u>13,552</u> | <u>9,990</u> | רווח גולמי מאספקת מים |

ביאור 16 – רווח גולמי משירותי ביוב

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------|--------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| (אלפי ש"ח) | | |
| | | הכנסות |
| 44,852 | 50,500 | שירותי ביוב |
| 2,288 | 2,664 | היטלי ביוב |
| 135 | 117 | דיגום שפכים |
| 47,275 | 53,281 | |
| ----- | ----- | |
| | | הוצאות |
| 30,308 | 33,825 | טיהור שפכים והולכת שפכים |
| 2,524 | 2,953 | אחזקת רשת הביוב |
| 2,075 | 2,338 | פחת |
| (*) 1,871 | 2,704 | שכר עבודה ונלוות |
| 94 | 293 | יועצים ביוב |
| 97 | 86 | אחזקת רכב |
| 157 | 114 | אחזקת תחנת שאיבה |
| 110 | 110 | מוקד עירוני |
| 177 | 178 | ביטוח |
| 181 | 186 | ארנונה |
| 51 | 57 | אחרות |
| 37,645 | 42,844 | |
| ----- | ----- | |
| 9,630 | 10,437 | רווח גולמי משירותי ביוב |

(*) כולל החזר מס שכר בסך של 1,057 אלפי ש"ח.

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| <u>2017</u> | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח) | <u>2018</u> | |
|--------------|---|--------------|---------------------------------|
| 2,940 | | 1,931 | עמלות גביה |
| 1,690 | | 1,402 | שכר עבודה |
| 647 | | 692 | קריאת מדי מים |
| 702 | | 711 | משלוח חיובים |
| 160 | | 237 | הדפסת חשבונות |
| 750 | | 848 | מיכון |
| 275 | | 316 | עמלות בנק הדואר |
| 369 | | 399 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 150 | | 150 | יועצים גביה |
| 126 | | 130 | ארנונה |
| 546 | | 536 | מוקד טלפוני |
| 614 | | 655 | שכירות משרדים ודמי ניהול |
| 218 | | 192 | תקשורת |
| 16 | | 19 | עמלות גביה בנקאיות |
| 72 | | 63 | דפוס ופרסום |
| <u>436</u> | | <u>353</u> | משרדיות ואחרות |
| 9,711 | | 8,634 | סה"כ עלויות גביה |
| ----- | | ----- | |
| (1,461) | | (722) | בניכוי הכנסות מאכיפה |
| ----- | | ----- | |
| <u>8,250</u> | | <u>7,912</u> | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>2017</u> | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח) | <u>2018</u> | |
|--------------|---|--------------|--------------------------|
| 2,327 | | 2,374 | שכר עבודה ונלוות |
| 905 | | 872 | שירותים מקצועיים |
| 578 | | 459 | שכירות משרדים ודמי ניהול |
| 122 | | 131 | משרדיות ואחזקת משרד |
| 537 | | 541 | תקשורת ומחשוב |
| 277 | | 189 | פרסום ויחסי ציבור |
| 193 | | 124 | חשמל וארנונה |
| 468 | | 518 | פחת |
| 174 | | 168 | אחזקת רכב |
| 32 | | 32 | ביטוח |
| 1,474 | | 289 | תביעות משפטיות ותלויות |
| <u>403</u> | | <u>506</u> | אחרות |
| <u>7,490</u> | | <u>6,203</u> | |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 19 – הכנסות מימון, נטו

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
|---|-------------|--------------------------|
| <u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| - | (967) | הוצאות מימון: |
| (56) | (45) | הפסדים מניירות ערך ואג"ח |
| (508) | (394) | עמלות בנקאיות |
| (564) | (1,406) | הלוואה מתאגיד בנקאי |
| ----- | ----- | |
| 586 | 1,534 | הכנסות מימון: |
| <u>2,372</u> | <u>-</u> | ריבית צרכנים |
| 2,958 | 1,534 | ריבית מפקדונות |
| ----- | ----- | |
| <u>2,394</u> | <u>128</u> | הכנסות מימון, נטו |

ביאור 20 – הכנסות אחרות, נטו

| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
|---|-------------|---------------|
| <u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| <u>172</u> | <u>124</u> | מכרזים ואחרות |

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ב. לחברה טרם הוצאות שומות סופיות.

ביאור 22 - פירוט הוצאות שכר

| 2017 (*) | לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח) | 2018 | |
|--------------|--|---------------|---------------|
| 2,687 | | 2,903 | אספקת מים |
| 943 | | 1,005 | הפקת מים |
| 1,871 | | 2,704 | שירותי ביוב |
| 2,327 | | 2,374 | הנהלה וכלליות |
| 1,690 | | 1,402 | גביה |
| <u>9,518</u> | | <u>10,388</u> | |

(*) כולל החזר בגין מס שכר בגין שנים קודמות

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

| 2017 | ליום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח) | 2018 | |
|--------------|------------------------------|--------------|------------------------------------|
| <u>2,870</u> | | <u>3,495</u> | א. יתרות |
| | | | רשות מקומית - חשבון חו"ז (ביאור 6) |

ב. עסקאות

| 2017 | לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח) | 2018 | |
|-------|--|-------|-------------------------|
| 7,698 | | 7,693 | הכנסות מאגרות מים וביוב |
| 5,142 | | 5,137 | עובדים |
| 1,465 | | 1,497 | ארנונה |
| 220 | | 220 | מוקד עירוני |
| 1,022 | | 1,089 | שכר דירה |

ביאור 24 – תביעות תלויות

א. תביעות ייצוגיות

1. בקשה לאישור תובענה ייצוגית ת"צ 35284-10-16 ורד דהרי בטענה כי גביית ריבית על הוצאות אכיפה, מהווה גבייה שלא כדין. סכום התביעה 1 מיליון ש"ח.
סיכויי ההליך נמוכים לאור העובדה שהתאגיד פעל על פי הנחיות היועץ המשפטי לממשלה.
2. ת"צ 26768-03-17 פרינט אלקטרוניקס בטענה כי התשלומים שגובה התאגיד מכוח כללי תאגידי מים וביוב (שפכי מפעלים המוזרמים למערכת הביוב), התשע"ד - 2014, בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים בטלים מעיקרם, עקב פגם בהסכם שבין התאגיד לבין איגודן, שביטוי הוא, לפי תפיסת המבקשים, בהיווצרות מצב הנטען להיות מצב של ניגוד עניינים בשל העובדה כי איגודן נהנית מהכנסות (בגין חיובים בגין שפכים חריגים ואסורים) התלויות בדיגומים שמבצעת היחידה לאיכות הסביבה שמופעלת על – ידה (אקודן). התביעה הוגשה כנגד מספר תאגידיים. סכום התביעה 20 מיליון ש"ח לכל התאגידיים. התיק מעוכב עד מתן החלטה בבית המשפט העליון כאמור בסעיף 1 לעיל. לאור פס"ד בהליך אחר (עדי ליבוביץ נ. עיריית ת"א יפו) שם נקבע כי אין לאשר תובענה ייצוגית להשבת כספים שנגבו מכוח הסכם. עולה שסיכוי התביעה נמוכים.

ב. תביעות אחרות

- א. תביעה להשבת כספים בצירוף בקשה להתקנת מד מים נפרד בבניין הכולל חדרי מלון ודירות מגורים, כאשר המחלוקת הינה חלוקת הצריכה המשותפת.
סכום התביעה 237,446 ש"ח.
סיכויי התביעה לא ברורים בשלב הזה. בכל מקרה אם תתקבל התביעה תשתנה החלוקה של הצריכה המשותפת ועל כן לא תהיה פגיעה בחברה.
- ב. תביעה לביטול חיוב בגין הזרמת שפכי תעשייה חריגים בסך של 87,437 ש"ח. סיכויי התביעה אינם ברורים.
- ג. תביעות נזיקין ע"ס כולל של 62 אלפי ש"ח.

החברה ביצעה הפרשה נאותה בספרים בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

ביאור 24 – תביעות תלויות - המשך

ג. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"ע - 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. עפ"י עמדת רשות המים מדובר על פער בכמות המוכרת של 1,983 אלפי קוב שערכם הכספי 7,652 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בספרייה בסכום של 5,600 אלפי ש"ח שכן לטענת החברה מנוסח הכללים (סעיף 24) לא נוצרה לתברה עילה לרישום מלוא ההתחייבות. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ד. תיאגוד אזורי –

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.

להלן עקרונות התיקון :

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
 - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99.
 - ד. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. בכוונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל.אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה

ה. מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שיסדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. ולכן ההשפעה על תוצאות הפעולות של החברה ככל שתהיה הינה מהותית.