

מי רמת גן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

מי רמת גן בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

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

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 2020 ו- 2019 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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, 26 באפריל 2021.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

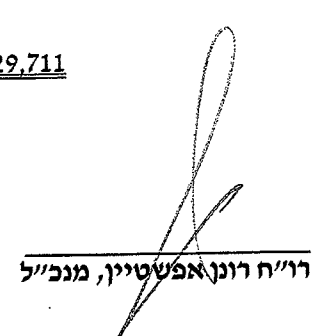
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים :</u>
108,066	73,597	3	מזומנים ושווי מזומנים
36,236	41,628	4	לקוחות – צרכנים, נטו
956	1,399	5	חייבים ויתרות חובה
<u>2,244</u>	<u>2,452</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>147,502</u>	<u>119,076</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
38,493	42,656	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
211,419	252,217	8	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
17,615	15,853	9	<u>רכוש אחר</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>415,029</u>	<u>429,711</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

דוחות על המצב הכספי

מי רמת גן בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
2,333	-	12 חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך
(*) 47,442	60,042	10 ספקים ונותני שירותים
385	511	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>11,264</u>	<u>6,771</u>	זכאים ויתרות זכות
61,424	67,324	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
196,757	225,815	11 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח / דמי הקמה
5,935	5,935	התחייבות בשל הסדרי פרישה עובדים
-	169	21 עתודה למס
<u>20,224</u>	<u>-</u>	12 הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
222,916	231,919	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
130,689	130,468	14 <u>הון עצמי:</u>
-----	-----	
<u>415,029</u>	<u>429,711</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>


 רו"ח ניר יהושע, חשב


 רו"ח רונן אפסטיין, מנכ"ל


 צחי זליכה, יו"ר הדירקטוריון
 (*) סווג מחדש

תאריך אישור הדו"חות: 26 באפריל 2021.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
114,993	126,537	15-16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>91,228</u>	<u>100,739</u>	15-16	עלות השירותים
23,765	25,798		רווח גולמי
13,532	13,534	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,669</u>	<u>6,023</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
4,564	6,241		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>2,940</u>	<u>1,091</u>	19	הכנסות מימון, נטו
7,504	7,332		רווח לאחר הכנסות מימון
<u>3,220</u>	<u>(257)</u>	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>10,724</u>	7,075		רווח לפני מיסים
-	796		מיסים על ההכנסה
<u>10,724</u>	<u>6,279</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<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 2019</u>
124,965	18,572	106,383	10	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(5,000)	(5,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>10,724</u>	<u>10,724</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>130,689</u>	<u>24,296</u>	<u>106,383</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2020</u>
130,689	24,296	106,383	10	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(6,500)	(6,500)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>6,279</u>	<u>6,279</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>130,468</u>	<u>24,075</u>	<u>106,383</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
10,724	6,279	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>33,978</u>	<u>73,969</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
44,702	14,248	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:</u>
(9,450)	(20,340)	השקעות בתשתיות מים
(20,920)	(38,123)	השקעות בתשתיות ביוב
(573)	(345)	רכישת רכוש קבוע אחר
17,809	19,574	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
<u>17,808</u>	<u>19,574</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
4,674	(19,660)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון:</u>
(5,000)	(6,500)	דיבידנד שחולק
<u>(2,333)</u>	<u>(22,557)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(7,333)	(29,057)	<u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון</u>
-----	-----	
42,043	(34,469)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>66,023</u>	<u>108,066</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>108,066</u>	<u>73,597</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 ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחות והפחתות
13,898	15,332	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
4,146	4,030	הפסד הון מגריעת תשתיות
763	368	שינוי במיסים נדחים
-	(209)	מימוש הכנסות נדחות
<u>(8,920)</u>	<u>(10,090)</u>	
9,887	9,431	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עליה ביתרות צרכנים
(5,429)	(9,422)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(550)	(65)	עליה בספקים ונותני שירותים
21,382	12,600	שינוי ביתרת רשות מקומית- חשבון חו"ז
1,251	(208)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
28	126	עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות
<u>7,409</u>	<u>(4,493)</u>	
24,091	(1,462)	
-----	-----	
<u>33,978</u>	<u>7,969</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

- בדוחות 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 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 שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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 04/2020 סך ההשקעה באג"ח קונצרני לא 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 הינם:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

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 באופן 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 נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
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):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:
מכירת סחורות, אספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות 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 נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמו על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2020 עמד על 113.84 ובגין חודש דצמבר 2019 עמד על 114.63. שיעור השינוי בשנים 2019 - 2020 הינו (0.7%) ו - 0.6% 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 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 תאגידי 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.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
52,395	12,195	מזומנים בבנק
55,671	61,402	אג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>108,066</u>	<u>73,597</u>	

ביאור 4 - לקוחות - צרכנים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
42,703	46,073	חובות פתוחים
6,294	6,168	כרטיסי אשראי
411	307	המתאות לגביה
10,129	16,411	הכנסות לקבל
59,537	68,959	
(23,301)	(27,331)	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>36,236</u>	<u>41,628</u>	
		הפרשה לחובות מסופקים (*)
19,155	23,301	יתרת פתיחה
4,146	4,030	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>23,301</u>	<u>27,331</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
351	101	הוצאות מראש
-	379	מס נדחה לזמן קצר
<u>605</u>	<u>919</u>	אחרים
<u>956</u>	<u>1,399</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת. (ראה ביאור 23).
 ב. החברה חתמה עם עיריית רמת גן על שלושה הסכמים ערב הקמת החברה.

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
27,642	4,438	23,204	יתרה ליום 1 בינואר 2019
21,119	20,867	252	תוספות לשנת 2019
<u>(10,268)</u>	<u>(7,509)</u>	<u>(2,759)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>38,493</u>	<u>17,796</u>	<u>20,697</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
43,974	37,592	6,382	תוספת לשנת 2020
<u>(39,902)</u>	<u>(38,467)</u>	<u>(1,435)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>42,565</u>	<u>16,921</u>	<u>25,644</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

מחשבים	תוכנות		צנרת		צנרת		עלות
	שיפורים	ריהוט	רכבי	ומתקני	ומתקני	מ	
סה"כ	במושכר	וציוד	תפעול	מדי מים	ביוב	מים	
565,305	3,679	2,141	1,232	30,035	271,865	256,353	עלות ליום 1 בינואר 2019
20,092	333	240	53	2,679	7,562	9,225	תוספות לשנה
<u>(9,721)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(6,182)</u>	<u>(3,539)</u>	גריעות לשנה
575,676	4,012	2,381	1,285	32,714	273,245	262,039	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
54,736	12	333	-	6,385	38,998	9,008	תוספות לשנת 2020
<u>(1,714)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1660)</u>	<u>(54)</u>	גריעות לשנה
628,698	4,024	2,714	1,285	39,099	310,583	270,993	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							פחת נצבר
359,317	1,546	1,230	793	22,556	168,626	164,566	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
13,898	372	188	200	3,174	3,143	6,821	פחת לשנה
<u>(8,958)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(5,590)</u>	<u>(3,368)</u>	פחת שנגרע
364,257	1,918	1,418	993	25,730	166,179	168,019	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
13,570	402	214	153	2,929	3,000	6,872	פחת לשנת 2020
<u>(1,346)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,321)</u>	<u>(25)</u>	פחת שנגרע
376,481	2,320	1,632	1,146	28,659	167,858	174,666	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>211,419</u>	<u>2,094</u>	<u>963</u>	<u>139</u>	<u>6,984</u>	<u>107,066</u>	<u>94,020</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
<u>252,217</u>	<u>1,704</u>	<u>1,082</u>	<u>292</u>	<u>10,440</u>	<u>142,725</u>	<u>96,127</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020

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 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>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
106,065	145,160	251,225	נכסי מים
7,631	165,621	173,252	נכסי ביוב
<u>113,696</u>	<u>310,781</u>	<u>424,477</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>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
107,263	149,964	257,227	נכסי מים (*)
14,160	172,054	186,214	נכסי ביוב
<u>121,423</u>	<u>322,018</u>	<u>443,441</u>	

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

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 9 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
17,615	17,615	יתרת פתיחה
-	1,762	הפחתה לשנה
<u>17,615</u>	<u>15,853</u>	יתרת סגירה

בשנת 2019 שינתה רשות המיס את הכללים שחלו על זכויות המיס נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המיס תוגבל, עד לינואר 2030. זכויות המיס מופחתות באופן יחסי לתקופה.

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
3,614	3,726	המחאות לפירעון
39,968	42,988	הוצאות לשלם
<u>3,860</u>	<u>13,328</u>	ספקים אחרים
<u>47,442</u>	<u>60,042</u>	
		הוצאות לשלם:
3,818	2,144	מקורות
6,335	8,293	טיהור שפכים
2,350	5,116	דמי מים
1,140	1,354	קבלן גביה
1,000	1,000	תביעות תלויות
1,600	1,600	היזון חוזר
<u>23,665</u>	<u>23,481</u>	אחרים
<u>39,968</u>	<u>42,988</u>	

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
170,060	196,757	יתרת פתיחה
35,617	39,148	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(8,920)</u>	<u>(10,090)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>196,757</u>	<u>225,815</u>	

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
22,557	-	P+ 0.05%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,333)</u>	=		בניכוי חלויות שוטפות
<u>20,224</u>	=		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואה:</u>
2,333	-		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,333	-		שנה שניה
2,333	-		שנה שלישית
2,333	-		שנה רביעית
2,333	-		שנה חמישית
<u>10,892</u>	=		שנה שישית ואילך
<u>22,557</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%).
- בסוף שנת 2020 פרעה החברה בפירעון מוקדם את יתרת ההלוואה.

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

- א. לחברה קיימים מספר עובדים שהושאלו 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>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>10,000</u>	<u>400,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

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 18,400 אלפי ש"ח. החברה זקפה את התקבולים הנ"ל כתקבולים ע"ח מניות. החברה פנתה לרשויות מע"מ לקבלת אישור כי להנפקת מניות לעירייה בתמורה לסכום הנ"ל, במידה ולא יתקבל אישור כמבוקש, יהיה על התאגיד להוציא חשבונית מס על הסכום הנ"ל.

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
51,301	55,207	הכנסות
<u>5,524</u>	<u>6,109</u>	אספקת מים
56,825	61,316	היטלי מים / דמי הקמה
-----	-----	
19,000	19,454	הוצאות אספקת מים:
3,091	2,781	רכישת מים ממקורות
9,854	11,444	שכר עבודה ונלוות
1,935	2,397	פחת
686	643	אחזקת רשת המים
274	349	חשמל
110	110	אחזקת רכב
177	127	מוקד עירוני
<u>1,090</u>	<u>1,253</u>	ביטוח
36,217	38,558	אחרות
-----	-----	
4,326	8,472	הוצאות הפקת מים:
349	113	היטל הפקה / דמי מים
794	597	אחזקה
805	941	טיוב בארות
911	958	שכר עבודה
1,085	1,077	חשמל
341	288	ארנונה
<u>373</u>	<u>368</u>	פחת
8,984	12,814	אחרות
-----	-----	
45,201	51,372	
-----	-----	
<u>11,624</u>	<u>9,944</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
54,661	61,087	שירותי ביוב
3,396	3,981	היטלי ביוב / דמי הקמה
<u>111</u>	<u>153</u>	דיגום שפכים
58,168	65,221	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
36,216	38,395	טיהור שפכים והולכת שפכים
3,445	5,048	אחזקת רשת הביוב
3,143	3,000	פחת
2,339	2,028	שכר עבודה ונלוות
99	105	אחזקת רכב
140	216	אחזקת תחנת שאיבה
110	110	מוקד עירוני
177	127	ביטוח
186	217	ארנונה
<u>172</u>	<u>121</u>	אחרות
46,027	49,367	
-----	-----	
<u>12,141</u>	<u>15,854</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,844	5,418	עמלות גביה
(*) 4,146	(*) 4,030	חובות מסופקים
1,166	921	שכר עבודה
961	715	קריאת מדי מים
646	553	משלוח חיובים
92	111	הדפסת חשבונות
825	747	מיכון
244	188	עמלות בנק הדואר
363	508	עמלות כרטיסי אשראי
172	273	יועצים גביה
130	133	ארנונה
351	207	מוקד טלפוני
636	645	שכירות משרדים ודמי ניהול
185	184	תקשורת
28	16	עמלות גביה בנקאיות
<u>328</u>	<u>345</u>	משרדיות ואחרות
15,117	14,994	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(1,585)	(1,460)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>13,532</u>	<u>13,534</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) החברה החליטה לבצע הפרשה נוספת בגין חובות מסופקים וזאת בעקבות משבר ה"קורונה".

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2019</u>	לשנה שנסתיימה <u>ביום 31 בדצמבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>2020</u>	
2,206		2,637	שכר עבודה ונלוות
899		838	שירותים מקצועיים
447		453	שכירות משרדים ודמי ניהול
146		189	משרדיות ואחזקת משרד
436		558	תקשורת ומחשוב
138		170	פרסום ויחסי ציבור
107		104	חשמל וארנונה
560		600	פחת
123		7	אחזקת רכב
42		32	ביטוח
190		74	תביעות משפטיות ותלויות
<u>375</u>		<u>361</u>	אחרות
<u>5,669</u>		<u>6,023</u>	

ביאור 19 – הכנסות מימון, נטו

<u>2019</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)</u>	<u>2020</u>	
-		-	הוצאות מימון:
(41)		(29)	הפסדים מאג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>(462)</u>		<u>(1,014)</u>	עמלות בנקאיות
(503)		(1,043)	הלוואה מתאגיד בנקאי
-----		-----	
1,010		1,220	הכנסות מימון:
<u>2,433</u>		<u>914</u>	ריבית צרכנים
3,443		2,134	רווחים מאג"ח ממשלתי וקונצרני
-----		-----	
<u>2,940</u>		<u>1,091</u>	הכנסות מימון, נטו

ביאור 20 – הכנסות אחרות, נטו

<u>2019</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)</u>	<u>2020</u>	
3,812		-	הכנסות שנים קודמות, נטו
(763)		(368)	הפסד הון מגריעת תשתיות
<u>171</u>		<u>111</u>	אחרות
<u>3,220</u>		<u>257</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 21 – 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 יערך על בסיס ההפרשים 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.

<u>סה"כ</u>	<u>דמי הקמה</u>	<u>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
	<u>(א ל פ י ש " ח)</u>			
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>209</u>	<u>435</u>	<u>378</u>	<u>(604)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>209</u>	<u>435</u>	<u>378</u>	<u>(604)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	378	במסגרת הנכסים השוטפים
-	<u>(169)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
=	<u>209</u>	

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	209	הכנסות מיסים נדחים
-	<u>(1,005)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
=	<u>(796)</u>	

ביאור 22 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,091	2,781	אספקת מים
805	941	הפקת מים
2,339	2,028	שירותי ביוב
2,206	2,637	הנהלה וכלליות
<u>1,166</u>	<u>921</u>	גביה
<u>9,607</u>	<u>9,308</u>	

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
<u>2,244</u>	<u>2,452</u>	רשות מקומית - חשבון חו"ז (ביאור 6)
		<u>ב. עסקאות</u>

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,155	8,351	הכנסות מאגרות מים וביוב
5,439	4,233	עובדים
1,485	1,534	ארנונה
220	220	מוקד עירוני
1,089	1,086	שכר דירה

ביאור 24 – תביעות תלויות

1. תביעה ייצוגית

כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה בטענה כי התשלומים שגובה התאגיד מכוח כללי תאגידי המים והביוב (שפכי מפעלים המוזרים למערכת הביוב), תשע"ד – 2014, בגין הזרמת שפכים חריגים ואסורים בטלים מעיקרם, עקב פגם בהסכם שבין התאגיד לבין איגודן, שביטויו הוא, לפי תפיסת המבקשים, בהיווצרות מצב הנטען להיות מצב של ניגוד עניינים בשל עבודה כי איגודן נהנית מהכנסות (בגין חיובים בגין שפכים חריגים ואסורים) התלויות בדיגומים שמבצעת היחידה לאיכות הסביבה שמופעלת על – ידה (אקודן) עוד נטען, כי התקשורת בין המשיבים פגומה משנעשתה ללא מכרז. סכום התביעה מסתכם לסך של 80 אלפי ש"ח.

2. תביעות אחרות

- א. כנגד החברה תלוי ועומדת תביעה לביטול חיוב בגין הזרמת שפכי תעשייה חריגים בסך של 87 אלפי ש"ח.
- ב. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקים בסכום כולל של 87 אלפי ש"ח.

החברה ביצעה הפרשה נאותה בספרים בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

3. היזון חוזר

- על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה:
- (א) הכמות המוכרת החזוייה: מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.
 - (ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.
- עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. נכון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונידרש.

4. משבר קורונה

התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2020 ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן החל בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID-19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה").

על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב. החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

1. 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 ימוגו לתוכם רשויות ותאגידים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידים 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 – 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 התאגידים 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, במהלך הימים האחרונים 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 24.3.2021. 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, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.