

מי רמת גן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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 – 29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח 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 2022 ו - 2021 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו - 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 21 ביוני 2023.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון






<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>נכסים שוטפים :</u>
79,017	64,920	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 46,934	45,385	4	לקוחות – צרכנים, נטו
1,515	1,728	5	חייבים ויתרות חובה
(*) <u>5,800</u>	<u>4,514</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
<u>133,266</u>	<u>116,547</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
36,742	52,798	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
309,526	336,589	8	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
14,091	12,329	9	<u>רכוש אחר</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>493,625</u>	<u>518,263</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

(*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
62,554	54,977	10 ספקים ונותני שירותים
422	447	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>9,611 (*)</u>	<u>6,784</u>	זכאים ויתרות זכות
72,587	62,208	<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----	
		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
270,418	290,482	11 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
5,935	5,935	התחייבות בשל הסדרי פרישה עובדים
<u>2,318 (*)</u>	<u>3,379</u>	20 עתודה למס
278,671	299,796	<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----	
142,367	156,259	13 <u>הון עצמי:</u>
-----	-----	
<u>493,625</u>	<u>518,263</u>	<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>

רו"ח רונן אפשטיין, מנכ"ל רו"ח ניר יהושע, סמנכ"ל כספים צחי זליכה, יו"ר הדירקטוריון

(*) סווג מחדש.

תאריך אישור הדוחות: 21 יולי 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
126,938	129,754	14-15	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>104,943</u>	<u>108,435</u>	14-15	עלות השירותים
21,995	21,319		רווח גולמי
8,119	8,207	16	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>6,613</u>	<u>8,041</u>	17	הוצאות הנהלה וכלליות
7,263	5,071		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>2,857</u>	<u>(2,788)</u>	18	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
10,120	2,283		רווח לאחר הכנסות מימון
<u>(311)</u>	<u>(803)</u>	19	הוצאות אחרות
9,809	1,480		רווח לפני מיסים
<u>2,310</u>	<u>1,326</u>	20	מיסים על ההכנסה
<u>7,499</u>	<u>154</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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 2021</u>
130,468	24,075	106,383	10	יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,400	-	4,400	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>7,499</u>	<u>7,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>142,367</u>	<u>31,574</u>	<u>110,783</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2022</u>
142,367	31,574	110,783	10	יתרה ליום 1 בינואר 2022
13,738	-	13,738	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>154</u>	<u>154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>156,259</u>	<u>31,728</u>	<u>124,521</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

(*) ראה ביאור 14 (ב)

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 2022 (אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>
7,499	154	רווח (הפסד) כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,214</u>	<u>1,559</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
11,713	1,713	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(26,714)	(30,544)	השקעות בתשתיות מים
(40,195)	(32,309)	השקעות בתשתיות ביוב
(258)	(304)	רכישת רכוש קבוע אחר
28,237	16,805	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
<u>28,237</u>	<u>16,804</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(10,693)	(29,548)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:</u>
4,400	13,738	הנפקת הון
4,400	13,738	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</u>
-----	-----	
5,420	(14,097)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>73,597</u>	<u>79,017</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>79,017</u>	<u>64,920</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 2022 (אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
16,935	21,709	פחת והפחתות
(2,000)	(700)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
508	91	הפסד הון מגריעת תשתיות
2,092	1,215	שינוי במיסים נדחים
<u>(11,871)</u>	<u>(13,545)</u>	מימוש הכנסות נדחות
5,664	8,770	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(7,001)	2,249	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
(494)	(213)	עליה בחייבים ויתרות חובה
2,512	(7,577)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
347	1,286	שינוי ביתרת רשות מקומית- חשבון חו"ז
(89)	25	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>3,275</u>	<u>(2,981)</u>	עליה (ירידה) ביתרת זכאים ויתרות זכות
(1,450)	(7,211)	
-----	-----	
<u>4,214</u>	<u>1,559</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		<u>מפעילות שוטפת</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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 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 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) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שזילותן גבוה, 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

- 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 קצר.
 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.

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

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. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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		

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ח. 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 2022 עמד על 123.19 ובגין חודש דצמבר 2021 עמד על 117.03. שיעור השינוי בשנים 2021 - 2022 הינו 5.26% ו- 2.8% 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

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת שווי.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

י.ב. 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.

י.ג. 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.

י.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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
19,589	36,184	מזומנים בבנק
<u>59,428</u>	<u>28,736</u>	בטוחות סחירות
<u>79,017</u>	<u>64,920</u>	

ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
53,295 (**)	50,290	חובות פתוחים
6,606	6,322	כרטיסי אשראי
466	266	המחאות לגביה
<u>11,898</u>	<u>11,605</u>	הכנסות לקבל
72,265	68,483	
<u>(25,331)</u>	<u>(23,098)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>46,934</u>	<u>45,385</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים</u> (*)
27,331	25,331	יתרת פתיחה
-	(1,533)	חובות אבודים
<u>(2,000)</u>	<u>(700)</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>25,331</u>	<u>23,098</u>	יתרת סגירה

(**) סווג מחדש.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
924	308	הוצאות מראש
<u>591</u>	<u>1,420</u>	אחרים
<u>1,515</u>	<u>1,728</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת. (ראה ביאור 23).
- ב. ערב הקמת החברה נחתמו הסכמים בין העירייה לחברה המסדיר את הנושאים הבאים:
 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 הגביה 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

סה"כ אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מים אלפי ש"ח	
42,565	16,921	25,644	יתרה ליום 1 בינואר 2021
38,760	31,970	6,790	תוספות לשנת 2021
<u>(44,583)</u>	<u>(34,761)</u>	<u>(9,822)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>36,742</u>	<u>14,130</u>	<u>22,612</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
51,715	31,761	19,954	תוספת לשנת 2022
<u>(35,659)</u>	<u>(20,904)</u>	<u>(14,755)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>52,798</u>	<u>24,987</u>	<u>27,811</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. הרכב:

סה"כ	מחשבים			מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	שיפורים במושכר	תוכנות ריהוט וציוד	רכבי תפעול				
628,698	4,024	2,714	1,285	39,099	310,583	270,993	עלות ליום 1 בינואר 2021
72,990	34	224	21	14,881	42,986	14,844	תוספות לשנה
<u>(4,221)</u>	-	-	-	-	<u>(1,693)</u>	<u>(2,528)</u>	גריעות לשנה
697,467	4,058	2,938	1,306	53,980	351,876	283,309	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
47,102	35	269	109	6,616	21,452	18,621	תוספות לשנת 2022
<u>(4,542)</u>	-	-	-	-	<u>(3,284)</u>	<u>(1,258)</u>	גריעות לשנה
740,026	4,093	3,207	1,415	60,596	370,044	300,671	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							פחת נצבר
376,481	2,320	1,632	1,146	28,659	168,958	173,766	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2021
15,173	405	287	57	4,467	4,395	5,562	פחת לשנה
<u>(3,713)</u>	-	-	-	-	<u>(1,213)</u>	<u>(2,500)</u>	פחת שנגרע
387,941	2,725	1,919	1,203	33,126	172,140	176,828	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
19,947	407	259	28	6,310	5,494	7,449	פחת לשנת 2022
<u>(4,451)</u>	-	-	-	-	<u>(3,267)</u>	<u>(1,184)</u>	פחת שנגרע
403,437	3,132	2,178	1,231	39,436	174,367	183,093	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>309,526</u>	<u>1,333</u>	<u>1,019</u>	<u>103</u>	<u>20,854</u>	<u>179,736</u>	<u>106,481</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021
<u>336,589</u>	<u>961</u>	<u>1,029</u>	<u>184</u>	<u>21,160</u>	<u>195,677</u>	<u>117,578</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022

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
<u>7,631</u>	<u>165,621</u>	<u>173,252</u>	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 (*)
<u>14,160</u>	<u>172,054</u>	<u>186,214</u>	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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
15,853	14,091	יתרת פתיחה
<u>1,762</u>	<u>1,762</u>	הפחתה לשנה
<u>14,091</u>	<u>12,329</u>	יתרת סגירה

בשנת 2019 שינתה רשות המיס את הכללים שחלו ברכיב זכויות המיס וקבעה שההכרה התעריפית ברכיב זה תוכר עד ינואר 2030, לפיכך הנחתה רשות המיס את תאגידי המיס והביוב בשנת 2020 לבצע הפחתה של נכס זה לתקופה של 10 שנים.

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,478	6,383	המחאות לפירעון
49,239	37,622	הוצאות לשלם
<u>8,837</u>	<u>10,972</u>	ספקים אחרים
<u>62,554</u>	<u>54,977</u>	
		<u>הוצאות לשלם:</u>
2,344	-	מקורות
3,321	3,037	טיהור שפכים
6,858	3,511	דמי מיס
1,410	1,054	קבלן גביה
1,000	1,000	תביעות תלויות
1,600	1,600	היזון חוזר
<u>32,706</u>	<u>27,420</u>	אחרים
<u>49,239</u>	<u>37,622</u>	

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
225,815	270,418	יתרת פתיחה
56,474	33,609	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(11,871)</u>	<u>(13,545)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>270,418</u>	<u>290,482</u>	

ביאור 12 – 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 13 – 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 על ידי החברה לכשתקום. העירייה העבירה לקרן השיקום החדשה סך של 30 מיליון ש"ח המיועדים לביצוע השקעות בתשתיות על ידי החברה. שחרור הכספים מבוצע על ידי הממונה. מתוך הסכום הנ"ל הועברו לחברה סך של 36,538 אלפי ש"ח. החברה זקפה את התקבולים הנ"ל כתקבולים על חשבון מניות. החברה פנתה לרשויות מע"מ לקבלת אישור להנפקת מניות לעירייה בתמורה לסכום הנ"ל, במידה ולא יתקבל אישור כמבוקש, יהיה על התאגיד להוציא חשבונית מס על הסכום הנ"ל.
3. לאחרונה התקבל אישור מהמחלקה המקצועית של מס ערך מוסף. תבצע הנפקה של המניות במהלך השנה הקרובה.

ביאור 14 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
56,054	51,329	
<u>7,000</u>	<u>7,837</u>	הכנסות
63,054	59,166	אספקת מים
-----	-----	היטלי מים ודמי הקמה
23,684	17,948	
2,904	2,880	הוצאות אספקת מים:
11,462	15,154	רכישת מים ממקורות
1,937	1,685	שכר עבודה ונלוות
741	717	פחת
396	762	אחזקת רשת המים
110	110	חשמל
143	261	אחזקת רכב
<u>1,582</u>	<u>1,098</u>	מוקד עירוני
42,959	40,615	ביטוח
-----	-----	אחרות
8,066	9,261	
350	412	הוצאות הפקת מים:
1,664	1,299	דמי מים
979	1,004	אחזקה
1,049	1,120	טיוב בארות
1,100	1,802	שכר עבודה
386	395	חשמל
<u>412</u>	<u>409</u>	ארנונה
14,006	15,702	פחת
-----	-----	אחרות
56,965	56,317	
-----	-----	
<u>6,089</u>	<u>2,849</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 15 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
58,703	64,304	
4,871	5,708	
<u>310</u>	<u>576</u>	
63,884	70,588	
-----	-----	
		<u>הכנסות</u>
		שירותי ביוב
		היטלי ביוב ודמי הקמה
		דיגום שפכים
		<u>הוצאות</u>
34,325	36,439	טיהור שפכים והולכת שפכים
6,245	6,723	אחזקת רשת הביוב
4,395	5,494	פחת
2,050	2,003	שכר עבודה ונלוות
114	204	אחזקת רכב
223	234	אחזקת תחנת שאיבה
110	110	מוקד עירוני
143	261	ביטוח
194	348	ארנונה
<u>179</u>	<u>302</u>	אחרות
47,978	52,118	
-----	-----	
<u>15,906</u>	<u>18,470</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 16 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2021</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2022</u>	
5,863		4,626	עמלות גביה
(2,000)		(700)	חובות מסופקים
1,197		1,205	שכר עבודה
656		673	קריאת מדי מים
585		540	משלוח חיובים
143		196	הדפסת חשבונות
796		786	מיכון
171		147	עמלות בנק הדואר
479		497	עמלות כרטיסי אשראי
248		270	יועצים גביה
135		140	ארנונה
250		255	מוקד טלפוני
662		769	שכירות משרדים ודמי ניהול
115		201	תקשורת
22		18	עמלות גביה בנקאיות
<u>479</u>		<u>507</u>	משרדיות ואחרות
9,801		10,130	סה"כ עלויות גביה
-----		-----	
(1,682)		(1,923)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----		-----	
<u>8,119</u>		<u>8,207</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2021</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2022</u>	
2,741		3,067	שכר עבודה ונלוות
800		1,351	שירותים מקצועיים
463		535	שכירות משרדים ודמי ניהול
246		225	משרדיות ואחזקת משרד
640		642	תקשורת ומחשוב
180		259	פרסום ויחסי ציבור
103		102	חשמל וארנונה
692		666	פחת
33		37	ביטוח
116		433	תביעות משפטיות ותלויות
<u>599</u>		<u>724</u>	אחרות
<u>6,613</u>		<u>8,041</u>	

ביאור 18 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>2021</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2022</u>	
			<u>הוצאות מימון:</u>
(40)		(27)	עמלות בנקאיות
-		(3,843)	הפסדים מאג"ח ממשלתי וקונצרני
-		<u>(116)</u>	ריבית מוסדות
(40)		(3,986)	
-----		-----	
			<u>הכנסות מימון:</u>
1,273		1,198	ריבית צרכנים
<u>1,624</u>		-	רווחים מאג"ח ממשלתי וקונצרני
2,897		1,198	
-----		-----	
<u>2,857</u>		<u>(2,788)</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

ביאור 19 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	2,000	דמי מים שנים קודמות
(508)	(91)	הפסד הון מגריעת תשתיות
-	(3,154)	ארנונה שנים קודמות
<u>197</u>	<u>442</u>	אחרות
<u>(311)</u>	<u>(803)</u>	

ביאור 20 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020. (תקופת הפטור הוארכה עפ"י סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת, עד לכינון הממשלה).
- ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים - בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>סה"כ</u>	<u>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>(א ל פ י ש " ח)</u>			
(2,318)	-	(2,318)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>(1,215)</u>	<u>(154)</u>	<u>(1,061)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>(3,533)</u>	<u>(154)</u>	<u>(3,379)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	(154)	במסגרת התחייבויות השוטפת
<u>(2,318)</u>	<u>(3,379)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(2,318)</u>	<u>(3,533)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רמת גן בע"מ

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(2,092)	(1,215)	הוצאות מיסים נדחים
-	(111)	מיסים שנים קודמות
<u>(218)</u>	<u>-</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(2,310)</u>	<u>(1,326)</u>	

ביאור 21 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,904	2,880	אספקת מים
979	1,004	הפקת מים
2,050	2,003	שירותי ביוב
2,741	3,067	הנהלה וכלליות
<u>1,197</u>	<u>1,205</u>	גביה
<u>9,871</u>	<u>10,159</u>	

ביאור 22 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>5,800</u>	<u>4,514</u>	א. יתרות
		רשות מקומית - חשבון חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,050	9,401	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,164	3,633	עובדים
1,565	5,528	ארנונה
220	220	מוקד עירוני
1,085	759	שכר דירה

ביאור 23 – תביעות תלויות

תביעות משפטיות

- א. כנגד החברה תלויה תביעה לסעד הצהרתי בסכום של 13 אלפי ש"ח בטענה כי החברה הטילה תשלומי מים וביוב שלא כדין.
- ב. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעת נזיקין בסכום של 11 אלפי ש"ח.
- ג. **ת"א 55312-01-21 מי רמת גן בע"מ נ' אוניברסיטת בר אילן** – ביום 28 בינואר 2021 הגישה החברה תביעה לבית המשפט המחוזי בתל אביב נגד אוניברסיטת בר אילן עניינה של התביעה בדרישה לתשלום היטלי מים וביוב בגין שטח קרקע של 499,062 מ"ר ושטח בנוי של 175,476 מ"ר, בסך כולל של 51,484 אלפי ש"ח (סכום חוב נומינלי, נכון לדצמבר 2014). לטענת החברה, במהלך השנים הועמדו לרשותה ולשימושה של האוניברסיטה תשתיות מים וביוב, אולם האוניברסיטה ממאנת לשלם תשלומי היטלי פיתוח בעדן, כנדרש על פי דין. בנוסף, עובר להקמתו של התאגיד הגישה האוניברסיטה בקשות להיתרי בנייה, שמקימות אף הן עלה לחיוב בהיטלי הפיתוח, והוסכם כי העירייה תיתן אישורה למתן היתרי הבנייה בכפוף להתחייבויותיה של האוניברסיטה לשלם בעתיד את התשלום בגין היטלי המים והביוב לפי הסדר שיושג בינה לבין העירייה.
- התביעה נקבעה לדיוני הוכחות לתאריכים 4 במאי 2023, ו- 10 במאי 2023. בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- ד. **חיובי ארנונה לעיריית רמת גן** – בראשית שנת 2022 הודיעה עיריית רמת גן לחברה על כוונתה לעדכן את שומות הארנונה השנתית המתייחסות לחלק מנכסי התאגיד המכילים את מתקני התשתיות ולהעלות את סכומן בשל טעויות שנפלו, לטענת העירייה, בשומות הארנונה של השנים הקודמות. החברה כפרה בטענות העירייה שהסתכמו בסך דרישה של כ- 10 מיליון ש"ח ובדרישותיה לעדכון השומות וטענה מצידה מנגד כי היא חוייבה ביתר בגין בארות ושטחי קרקע שאינם מובנים. בין הצדדים נוהל מו"מ ובהמשך אף הליך גישור.
- בסופו של הליך הגישור נחתם ביום 31 באוקטובר 2022 הסכם הפשרה בין הצדדים לפיו נקבע, כי שומת הארנונה השנתית בגין נכסי המתקנים תעודכן לשנת 2022 וכן יחויבו בהפרשים לשנים 2018-2021 לפי צו הארנונה של העירייה ללא תוספת ריבית.

ביאור 24 – הכרזה על דיבידנד

ביום 15 במאי 2021 הכריז דירקטוריון החברה על דיבידנד בסך של 5 מיליון ש"ח לעירייה. החברה הגישה בקשה לממונה אשר דחה את הבקשה בטענה כי החברה לא מקיימת את הוראות חוק תאגידי מים וביוב בנושא חובת התיאגוד האזורי.

ביאור 25 – אירועים מהותיים

תיאגוד אזורי

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה לצמצום מספר תאגידי המים והביוב בישראל כך שתאגידים ורשויות יאוגדו למספר חברות אזוריות.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 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 הפיננסיות 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 התאגידים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 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.
- ז. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 בדצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי שביקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ח. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 2021 במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבניתיים, 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. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- התאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה עם זאת, נותרו עתירות של תאגידים שונים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- ט. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון בעתירות במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תאגוד 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 התאגידים שהגישו עתירות ועוד.

ביאור 26 – אירועים מהותיים – (המשך)

- י. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות, וזאת למרות התשובות שרשות המיס שלחה במסגרתן טענה שנתנה מענה לכל הנדרש בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:
- אפשרות אחת- שבית המשפט ייתן פסק דין.
- אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המיס עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.
- לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המיס, לפי המאוחר.
- יא. הצדדים ביקשו מבית המשפט לתת פסק דין.
- יב. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המיס הגישו ניתן פתרון מסויים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמציהם להגיע להסכמות.
- יג. ביום 22 ביוני 2022 בית המשפט קבע שישנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המיס תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המיס עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המיס, לפי המאוחר מביניהם.
- יד. בתאריך 12 בפברואר 2023 קיימה ועדת הכלכלה של הכנסת דיון בהצעת החוק לתיקון חוק תאגידי מיס וביוב. הנקודות העיקריות בהצעה:
- דחיית המועד הקבוע ומועדים לתאגיד אזורי לשנים 2024 – 2026.
- ביטול מגבלת ה – 30 תאגידי אזוריים.
- ביטול איסור חלוקת דיווידנד לתאגיד שלא ביצע את שלבי ההקמה.