

מי רמת גן בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

## 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 - 28	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 2024 ו- 2023 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 דעה 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 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 2024 ו- 2023 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, 27 באפריל 2025.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
31,041	57,523	3	מזומנים ושווי מזומנים
47,999	50,215	4	לקוחות – צרכנים, נטו
2,517	3,283	5	חייבים ויתרות חובה
<u>875</u>	<u>1,279</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
82,432	112,300		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
70,515	46,766	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
366,065	395,219	8	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
10,567	8,805	9	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>529,579</u>	<u>563,090</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
			<b>התחייבויות שוטפות:</b>
52,948	39,462	10	ספקים ונותני שירותים
7,128	12,656		זכאים ויתרות זכות
635	1,324	11	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
1,089	1,169		עובדים ומוסדות בגין שכר
61,800	54,611		<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
-----	-----		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>
14,365	27,782	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
292,087	318,640	12	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
5,388	5,335		התחייבות בשל הסדרי פרישה עובדים
7,479	9,008	21	עתודה למס
319,319	360,765		<b>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</b>
-----	-----		
148,460	147,714	14	<b>הון עצמי:</b>
-----	-----		
529,579	563,090		<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

ג'ר יהושע - ר"ח  
 סמנכ"ל כספים  
 מי רמת גן בע"מ

רו"ח רונן אפשטיין  
 מנכ"ל  
 מי רמת גן בע"מ

**כרמל שאמה הכהן**  
 ראש עיריית רמת-גן

רו"ח ניר יהושע, סמנכ"ל כספים

רו"ח רונן אפשטיין, מנכ"ל

מר כרמל שאמה הכהן,  
 ראש העיר ויו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות : 27 באפריל 2025.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
143,579	147,289	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>111,277</u>	<u>118,980</u>	15 - 16	עלות השירותים
32,302	28,309		<b>רווח גולמי</b>
13,795	15,086	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>8,152</u>	<u>7,217</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
10,355	6,006		<b>רווח לפני הכנסות מימון</b>
<u>2,380</u>	<u>1,223</u>	19	הכנסות מימון, נטו
12,735	7,229		<b>רווח לאחר הכנסות מימון</b>
<u>(430)</u>	<u>(533)</u>	20	הוצאות אחרות
12,305	6,696		<b>רווח לפני מיסים</b>
<u>4,683</u>	<u>1,725</u>	21	מיסים על ההכנסה
<u>7,622</u>	<u>4,971</u>		<b>רווח כולל לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u></b>
156,259	31,728	124,521	10	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2023</b>
(15,421)	(15,421)	-	-	חלוקת דיבידנד
<u>7,622</u>	<u>7,622</u>	<u>13,738</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>148,460</u>	<u>23,929</u>	<u>124,521</u>	<u>10</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024</u></b>
148,460	23,929	124,521	10	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2024</b>
(5,717)	(5,717)	-	-	חלוקת דיבידנד
<u>4,971</u>	<u>4,971</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>147,714</u>	<u>23,183</u>	<u>124,521</u>	<u>10</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
7,622	4,971	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>11,302</u>	<u>5,939</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
18,924	10,910	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
(30,417)	(12,889)	השקעות בתשתיות מים
(38,252)	(16,623)	השקעות בתשתיות ביוב
(435)	(168)	רכישת רכוש קבוע אחר
261	-	תמורה ממכירת רכוש קבוע
8,231	18,432	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים ודמי הקמה
<u>8,230</u>	<u>18,431</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב ודמי הקמה
(52,382)	7,183	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:</u></b>
(15,421)	(5,717)	דיבידנד שחולק
15,000	15,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
-	(894)	פירעון הלוואה לזמן ארוך
(421)	8,389	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
(33,879)	26,482	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>64,920</u>	<u>31,041</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>31,041</u>	<u>57,523</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u></b>
23,305	25,395	פחת והפחתות
3,118	3,496	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
107	642	הפסד הון מגריעת תשתיות
3,443	803	שינוי במיסים נדחים
<u>(14,856)</u>	<u>(10,310)</u>	מימוש הכנסות נדחות
15,117	20,026	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
(5,732)	(5,712)	עליה ביתרות צרכנים
(286)	(40)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(2,029)	(13,539)	ירידה בספקים ונותני שירותים
3,639	(404)	שינוי ביתרת רשות מקומית- חשבון חו"ז
95	80	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>498</u>	<u>5,528</u>	עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות
(3,815)	(14,087)	
-----	-----	
<u>11,302</u>	<u>5,939</u>	<b><u>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u></b>

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. החברה הוקמה 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 שנולותן 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 קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו 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 שקיימת, בגין התקופה השוטפת. הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם".

**ה. רכוש קבוע**

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.

2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר 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, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי רמת גן בע"מ

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה.  
 5. מדידת הרכוש קבוע - 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
<b>ציוד ומתקנים:</b>		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-
<b>מוני מים:</b>		
	6	-
<b>צנרת:</b>		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
<b>מחשבים ותוכנות:</b>		
		3.33-4
<b>ריהוט וציוד:</b>		
		7-15
<b>כלי רכב:</b>		
		15

### 1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה, 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 קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

### התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן**

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצעת רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

**להלן ההכנסות בחברה:**

2. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
3. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
4. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 הינה בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים + 1% לשנה.

**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 2024 עמד על 130.94 ובגין חודש דצמבר 2023 עמד על 126.83. שיעור השינוי בשנים 2023 - 2024 הינו 3.24% ו- 2.95% 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 – (המשד)****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. מיסים נדחים**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (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**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
21,394	21,674	מזומנים בבנק
<u>9,647</u>	<u>35,849</u>	פיקדונות בבנקים ובטוחות סחירות
<u>31,041</u>	<u>57,523</u>	

**ביאור 4 - לקוחות - צרכנים, נטו**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
52,109	52,045	חובות פתוחים
6,943	8,375	כרטיסי אשראי
326	441	המחאות לגביה
<u>13,881</u>	<u>17,770</u>	הכנסות לקבל
73,259	78,631	
<u>(25,260)</u>	<u>(28,416)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים(*)
<u>47,999</u>	<u>50,215</u>	
<b><u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u></b>		
23,072	25,260	יתרת פתיחה
(930)	(340)	חובות אבודים
443	3,496	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>2,675</u>	=	חובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>25,260</u>	<u>28,416</u>	יתרת סגירה

**ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
503	1,229	מס נדחה
780	1,120	הוצאות מראש
300	-	מוסדות ממשלתיים
<u>934</u>	<u>934</u>	אחרים
<u>2,517</u>	<u>3,283</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

## מי רמת גן בע"מ

### 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:
    - שירותי גבייה בתמורה ל – 3.5% מסכום הגבייה בפועל. השירות ניתן עד סוף שנת 2013 והחל ממועד זה ניתן השירות באמצעות קבלן גבייה חיצוני.
    - שירותי מוקד.
  4. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים (טרם נחתם).

### ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
52,798	24,987	27,811	עלות ליום 1 בינואר 2023
49,888	38,072	11,816	תוספות לשנת 2023
<u>(32,171)</u>	<u>(24,649)</u>	<u>(7,522)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>70,515</u>	<u>38,410</u>	<u>32,105</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>
21,260	16,024	5,236	תוספות לשנת 2024
<u>(45,009)</u>	<u>(21,444)</u>	<u>(23,565)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>46,766</u>	<u>32,990</u>	<u>13,776</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2024</b>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי רמת גן בע"מ**

**ביאור 8 – רכוש קבוע**

**א. הרכב:**

סה"כ (אלפי ש"ח)	שיפורים במושכר (אלפי ש"ח)	מחשבים תכונות ריהוט וציוד (אלפי ש"ח)	כלי רכב (אלפי ש"ח)	מדי מים (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני ביוב (אלפי ש"ח)	צנרת ומתקני מים (אלפי ש"ח)	
<b>740,026</b>	<b>4,093</b>	<b>3,207</b>	<b>1,415</b>	<b>60,596</b>	<b>370,044</b>	<b>300,671</b>	<b>עלות</b>
51,387	97	338	-	4,739	24,829	21,384	עלות ליום 1 בינואר 2023
(6,550)	-	-	(845)	-	(3,224)	(2,481)	תוספות לשנה
<b>784,863</b>	<b>4,190</b>	<b>3,545</b>	<b>570</b>	<b>65,335</b>	<b>391,649</b>	<b>319,574</b>	גריעות לשנה
53,429	-	168	-	4,697	22,043	26,521	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(11,749)	-	-	-	-	(6,439)	(5,310)	תוספות לשנת 2024
826,543	4,190	3,713	570	70,032	407,253	340,785	גריעות לשנה
							יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
<b>403,437</b>	<b>3,132</b>	<b>2,178</b>	<b>1,231</b>	<b>39,436</b>	<b>174,367</b>	<b>183,093</b>	<b>פחת נצבר</b>
21,543	372	272	24	6,967	6,398	7,510	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
(6,182)	-	-	(842)	-	(3,153)	(2,187)	פחת לשנה
<b>418,798</b>	<b>3,504</b>	<b>2,450</b>	<b>413</b>	<b>46,403</b>	<b>177,612</b>	<b>188,416</b>	פחת שנגרע
23,633	154	282	22	7,245	6,837	9,093	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(11,107)	-	-	-	-	(6,029)	(5,078)	פחת לשנת 2024
431,324	3,658	2,732	435	53,648	178,420	192,431	פחת שנגרע
							פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024
<b>366,065</b>	<b>686</b>	<b>1,095</b>	<b>157</b>	<b>18,932</b>	<b>214,037</b>	<b>131,158</b>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום</b>
							<b>31 בדצמבר 2023</b>
<b>395,219</b>	<b>532</b>	<b>981</b>	<b>135</b>	<b>16,384</b>	<b>228,833</b>	<b>148,354</b>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום</b>
							<b>31 בדצמבר 2024</b>

**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> (אלפי ש"ח)	<u>פחת שנצבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>עלות</u> (אלפי ש"ח)	
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> (אלפי ש"ח)	<u>פחת שנצבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>עלות</u> (אלפי ש"ח)	
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 הלוואות 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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,329	10,567	יתרת פתיחה
<u>1,762</u>	<u>1,762</u>	הפחתה לשנה
<u>10,567</u>	<u>8,805</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,222	7,175	המחאות לפירעון
34,068	26,802	הוצאות לשלם
<u>16,658</u>	<u>5,485</u>	ספקים אחרים
<u>52,948</u>	<u>39,462</u>	
		<b><u>הוצאות לשלם:</u></b>
1,769	1,538	מקורות
3,255	3,377	טיהור שפכים
3,303	4,516	דמי מיס
<u>25,741</u>	<u>17,371</u>	אחרים
<u>34,068</u>	<u>26,802</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי רמת גן בע"מ

**ביאור 11 – הלוואות לזמן ארוך – מתאגיד בנקאי**

**א. הרכב**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
15,000	29,106	P+ 0.04%	הלוואות לא צמודות
<u>(635)</u>	<u>(1,324)</u>		בניכוי חלות שוטפת
<u>14,365</u>	<u>27,782</u>		

מועדי הפירעון של ההלוואות:

635	1,324	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
674	1,397	שנה שנייה
715	1,470	שנה שלישית
754	1,543	שנה רביעית
793	1,616	שנה חמישית
<u>11,429</u>	<u>21,756</u>	שנה שישית ואילך
<u>15,000</u>	<u>29,106</u>	

**ב.** ביום 27 בדצמבר 2023 התקבלה הלוואה בסך של 15 מיליון ש"ח מבנק מזרחי. הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 15 בינואר 2024. הלוואה אינה צמוד למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.04% לשנה.

**ג.** ביום 29 ביולי 2024 התקבלה הלוואה נוספת בסך של 15 מיליון ש"ח מבנק מזרחי. הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תפרע ב- 180 תשלומים חודשיים החל מיום 15 באוגוסט 2024. הלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.04% לשנה.

**ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
290,482	292,087	יתרת פתיחה
16,461	36,863	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(14,856)</u>	<u>(10,310)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>292,087</u>	<u>318,640</u>	

**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**

**לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023**

<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

<u>400,000</u>	<u>10,000</u>
----------------	---------------

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

**ב. תקבולים ע"ח מניות**

- במסגרת הסכם העברת נכסים בין העירייה לחברה נקבע כי 70% מהתמורה בגין הנכסים תהווה הנפקת הון מניות.
- כללי המים שנכנסו לתוקף החל מיום 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.
- לאחרונה התקבל אישור מהמחלקה המקצועית של מס ערך מוסף. תבצע הנפקה של המניות במהלך השנה הקרובה.

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
		אספקת מים
		היטלי מים ודמי הקמה
60,333	63,951	
<u>8,492</u>	<u>5,490</u>	
68,825	69,441	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות אספקת מים:</u></b>
		רכישת מים ממקורות
		פחת
		שכר עבודה ונלוות
		אחזקת רשת המים וחומרים
		חשמל
		אחזקת רכב
		ביטוח
		מוקד עירוני
		אחרות
17,121	20,790	
15,982	17,837	
2,861	2,638	
2,152	1,858	
774	877	
745	669	
596	259	
110	110	
<u>615</u>	<u>674</u>	
40,956	45,712	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות הפקת מים:</u></b>
		דמי מים
		ארנונה
		חשמל
		טיוב בארות
		שכר עבודה
		אחזקה
		פחת
		אחרות
9,320	9,706	
1,862	1,894	
1,130	1,056	
1,403	1,764	
1,089	1,078	
362	364	
281	285	
<u>374</u>	<u>438</u>	
15,821	16,585	
-----	-----	
56,777	62,297	
-----	-----	
<u>12,048</u>	<u>7,144</u>	רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
68,270	72,976	שירותי ביוב
6,364	4,820	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>120</u>	<u>52</u>	דיגום שפכים
74,754	77,848	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
38,440	40,544	טיהור שפכים והולכת שפכים
6,398	6,837	פחת
6,311	5,972	אחזקת רשת הביוב
1,936	1,993	שכר עבודה ונלוות
357	334	ארנונה
349	259	ביטוח
282	238	אחזקת תחנת שאיבה
237	289	אחזקת רכב
110	110	מוקד עירוני
<u>80</u>	<u>107</u>	אחרות
54,500	56,683	
-----	-----	
<u>20,254</u>	<u>21,165</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,790	6,677	עמלות גבייה
1,550	1,924	שכר עבודה
932	621	קריאת מדי מים
907	860	מיכון
716	790	שכירות משרדים ודמי ניהול
549	591	עמלות כרטיסי אשראי
502	525	משלוח חיובים
443	3,496	חובות מסופקים
312	271	מוקד טלפוני
262	196	יועצים גביה
205	219	תקשורת
198	145	הדפסת חשבונות
142	144	ארנונה
127	150	עמלות בנק הדואר
30	26	עמלות גביה בנקאיות
<u>551</u>	<u>139</u>	משרדיות ואחרות
15,216	16,774	
-----	-----	
(1,421)	(1,688)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>13,795</u>	<u>15,086</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי רמת גן בע"מ

**ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,418	3,660	שכר עבודה ונלוות
849	960	שירותים מקצועיים
685	525	תקשורת ומחשוב
644	436	פחת
612	37	תביעות משפטיות ותלויות
519	176	פרסום ויחסי ציבור
503	554	שכירות משרדים ודמי ניהול
195	152	משרדיות ואחזקת משרד
103	104	חשמל וארנונה
67	22	ביטוח
<u>557</u>	<u>591</u>	אחרות
<u>8,152</u>	<u>7,217</u>	

**ביאור 19 – הכנסות מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
(36)	(39)	עמלות בנקאיות
=	<u>(1,354)</u>	ריבית הלוואות מבנקים
(36)	<u>(1,393)</u>	
-----	-----	
		<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
1,620	1,903	ריבית צרכנים
<u>796</u>	<u>713</u>	ריבית מפיקדונות ואג"ח
2,416	2,616	
-----	-----	
<u>2,380</u>	<u>1,223</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי רמת גן בע"מ**

**ביאור 20 – הוצאות אחרות, נטו**

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,000	-	טיהור שפכים שנים קודמות
(107)	(642)	הפסד הון מגריעת תשתיות
(2,675)	-	חובות מסופקים שנים קודמות
<u>352</u>	<u>109</u>	אחרות
<u>(430)</u>	<u>(533)</u>	

**ביאור 21 – מיסים על ההכנסה**

- א. בשנות המס 2011-2022 ו-2025-2026 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה 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 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

**ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.**

<u>סה"כ</u>	<u>חומ"ס</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(6,976)	503	(7,479)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(803)	726	(1,529)	תנועה בתקופת החשבון
<u>(7,779)</u>	<u>1,229</u>	<u>(9,008)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
503	1,229	במסגרת הנכסים השוטפים
<u>(7,479)</u>	<u>(9,008)</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(6,976)</u>	<u>(7,779)</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי רמת גן בע"מ

**1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.**

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(3,443)	(803)	הוצאות מיסים נדחים
942	-	מיסים שנים קודמות
<u>(2,182)</u>	<u>(922)</u>	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(4,683)</u>	<u>(1,725)</u>	

**ביאור 22 - פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,861	2,638	אספקת מים
1,089	1,078	הפקת מים
1,936	1,993	שירותי ביוב
3,418	3,660	הנהלה וכלליות
<u>1,550</u>	<u>1,924</u>	גביה
<u>10,854</u>	<u>11,293</u>	

**ביאור 23 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>875</u>	<u>1,279</u>	<b>א. יתרות</b>
		רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 6)

**ב. עסקאות**

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,333	11,231	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,704	3,376	עובדים
2,473	2,516	ארנונה
1,205	1,325	שכר דירה
220	220	מוקד עירוני

**ביאור 24 – תביעות תלויות ואירועים מהותיים**

**תביעות משפטיות**

- א. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי החברה אינה מבצעת עדכון מספר נפשות לפי נתוני מרשם האוכלוסין, בהתאם לכללי כמות מוכרת. בכתב התביעה נכתב כי סכום התביעה לא ניתן להערכה בשלב זה מעל 2,500 אלפי ש"ח (קרי במסכות בית המשפט המחוזי).
- ב. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין בסכום כולל של 3,806 אלפי ש"ח.
- ג. **ת"א 55312-01-21 מי רמת גן בע"מ נ' אוניברסיטת בר אילן** – ביום 28 בינואר 2022 הגישה החברה תביעה לבית המשפט המחוזי בתל אביב נגד אוניברסיטת בר אילן ענייה 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 עילה 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. במהלך שנת 2024 הוגשו סיכומים מצד החברה ומצד הנתבעת וכעת התיק ממתין לפסק דין.
- ד. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה כספית בסך של 3,949 אלפי ש"ח בטענה כי החברה לא שילמה לתובע כספים המגיעים לו לטענתו במסגרת המכרז.
- ה. החברה יצרה הפרשה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

**1. תיאגוד אזורי**

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 14-18) עודכנו השינויים הבאים:
1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל-1 בינואר 2026.
  2. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
  3. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.