

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

www.mei-rakat.co.il | *המאק שלק ביודיוק טובה*

משרדי הנהלה: טלפון: 04-6653100 פקס 04-6653111, ת.ד. 2324 טבריה מיקוד 1412201
שירות לקוחות: טלפון / פקס: 1-800-807-777, רח' הגליל 52 "גליל סנטר", טבריה מיקוד 1420089

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של
מי רקת טבריה בע"מ**

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורף של מי רקת טבריה בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, דוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותי הינה לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואה חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע-2010.

אבן יהודה,
2019 18 / 16

בכבוד רב,

נועם צור
רואה חשבון



דוחות על המצב הכספי

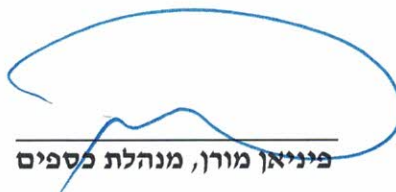
מי רקת טבריה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			נכסים
			<u>רכוש שוטף:</u>
40,701	29,198	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,531	4,973		רשות מקומית – חשבון שוטף
6,787	5,769	4	צרכנים
<u>959</u>	<u>811</u>	5	חייבים ויתרות חובה
52,978	40,751		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
179,378	199,916	6	<u>רכוש קבוע:</u>
21,628	16,111	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
<u>680</u>	<u>680</u>	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
680	680		זכויות מים
-----	-----		
<u>254,664</u>	<u>257,458</u>		<u>סך האקטיב:</u>

ליום 31 בדצמבר		ביאור	התחייבויות
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
			התחייבויות שוטפות:
5,283	2,955	9	אשראי מתאגדים בנקאיים ואחרים
23,723	31,139	10	לרבות חלויות שוטפות
211	170	11	ספקים ונותני שירותים
182	5,204	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
29,399	39,468		זכאים שונים
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך:
37,443	31,376	13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
14,424	4,488	13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
81,508	86,760	14	הכנסות נדחות
2,771	2,009	15	אגרות חוב
38	37	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
136,184	124,670		
-----	-----		
		26	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
89,081	93,320	17	הון עצמי:
-----	-----		הון עצמי
254,664	257,458		סך פאסיב



ישראל ענתבי, דירקטור
וי"ר הדירקטוריון (זמני)



פיניאן מורן, מנהלת כספים



שאול דוד, מנכ"ל

16 ביולי 2019
תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
43,714	45,028	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>29,714</u>	<u>31,807</u>	18	עלות השירותים
14,000	13,221		רווח גולמי
5,011	5,305	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,879</u>	<u>3,267</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
6,110	4,649		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>(1,367)</u>	<u>(410)</u>	21	הוצאות מימון, נטו
4,743	4,239		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>0</u>	<u>0</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
4,743	4,239		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>-</u>	<u>-</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>4,743</u>	<u>4,239</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	עודפים	תקבולים ע"ח מניות	הון מניות	
<u>אלפי ש"ח</u>				
<u>84,338</u>	<u>(5,451)</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 01 בינואר 2017
<u>4,743</u>	<u>4,743</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	רווח נקי לשנה
<u>89,081</u>	<u>(708)</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<u>4,239</u>	<u>4,239</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	רווח נקי לשנה
<u>93,320</u>	<u>3,531</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
4,743	4,239	רווח (הפסד) נקי לשנה
9,443	20,827	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
14,186	25,066	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(5,994)	(15,573)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - מים
(6,559)	(10,045)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - ביוב
(4,845)	(21,465)	השקעות מכון טיהור שפכים
(1,845)	(798)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי בשקעה
4,980	21,069	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
5,359	4,329	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
6,043	4,881	
(2,861)	(17,602)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(1,456)	(852)	פירעון אגרות אג"ח
1,775	27,000	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(5,017)	(45,115)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(4,698)	(18,967)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
6,627	(11,503)	גידול ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
34,074	40,701	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
40,701	29,198	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת
		שיערוך הלוואות
		גידול (קיטון) התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
		הפרשה לחובות מסופקים
12,215	11,791	
(100)	(126)	
(25)	(1)	
<u>2,275</u>	<u>2,322</u>	
14,365	13,986	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
		קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
		קיטון (גידול) בספקים ונותני שירותים
		קיטון (גידול) בגין רשויות מקומיות
		מימוש הכנסות נדחות
		קיטון (גידול) בזכאים ויתרות זכות
		קיטון (גידול) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
316	(1,304)	
1,621	148	
(1,887)	7,416	
(1,690)	(442)	
(3,503)	(3,958)	
182	5,022	
39	(41)	
(4,922)	6,841	
-----	-----	
<u>9,443</u>	<u>20,827</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

תאגיד המים והביוב "מי רקת טבריה בע"מ" (להלן: "החברה"), הינו תאגיד אזורי אשר הוקם ביום 13 בנובמבר 2007, מתוקף חוק "תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001", החברה החלה פעילותה ב 1 באפריל 2008, בזהה למועד קבלת רישיון הפעלה, תוקפו של הרישיון הינו ל 25 שנים וכולל בתוכו את טבריה, יבניאל, מגדל וכפר כמא. מטרת החברה הן לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים, ביצוע שוטף של עבודות פיתוח, שדרוג ושיקום תשתיות מים וביוב וכן פעילויות נוספות של הפקת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחין לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב תוך הקפדה יתרה של איכות סביבה החברה משרתת כ- 60,000 תושבים ומספקת שירותי מים וביוב לכ - 20,000 בתי אב, צריכת המים המגיעה למעלה מ - 5 מיליון מ"ק בשנה בטבריה וביתר היישובים. התאגיד החל לפעול בתחומי העיר טבריה בתאריך 1 באפריל 2008, המושבה יבנאל צורפה לתאגיד בתאריך 1 בינואר 2009, במרץ 2010 צורפה המושבה מגדל לתאגיד וביוני 2010 צורף לתאגיד כפר קמא, התאגיד ממשיך לפעול לצרוף רשויות נוספות.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה:
החברה – מי רקת טבריה בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
המועצות – מועצה מקומית כפר כמא, מועצה מקומית מגדל והמועצה המקומית יבניאל לעניין ביוב בלבד.
עיריות - עיריית טבריה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזלותן 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. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין זה:

"הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, 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.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
- 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 מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. p.v.c
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ו. מדיניות הכרה בהכנסות

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

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קבוע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת הפרש 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 נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 01.01.2017 הופחת שיעור הריבית ל 4%.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- ז. **מטבע חוץ ובסיס הצמדה**
- "נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.
- נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.
- "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.
- "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה."

<u>שינוי ב-%</u>	<u>31.12.17</u>	<u>31.12.18</u>	
0.8	99.4	100.2	מדד המחירים לצרכן
7.45	3.488	3.748	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

- ח. **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 שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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

י. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס 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.

יא. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יב. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

התאגיד מיישם את ההנחיות שנקבעו בחוזר מנהל רשות המיס 2/2011 בדבר ריבית פיגורים, לרבות אופן חישוב הריבית ומועדי צירופה לקרן החוב כקרן חדשה.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
27,078	8,648	מזומנים
13,623	20,550	פיקדונות
<u>40,701</u>	<u>29,198</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
25,022	25,523	צרכנים *
441	782	כרטיסי אשראי
5,303	5,713	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
3	55	המחאות לגביה
30,769	32,073	
(23,982)	(26,304)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>6,787</u>	<u>5,769</u>	

* סעיף צרכנים לא כולל מע"מ לא כולל יתרת רשויות, סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
21,707	23,982	יתרת פתיחה
<u>2,275</u>	<u>2,322</u>	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>23,982</u>	<u>26,304</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
138	352	מקדמות לספקים
570	180	חייבים אחרים
128	145	מס הכנסה
<u>123</u>	<u>134</u>	הוצאות מראש
<u>959</u>	<u>811</u>	

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מים	מכוני טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
269,736	3,663	1,631	12,224	51,903	85,424	114,891	יתרה ליום 1 בינואר 2018
53,398	23	775	2,226	21,465	15,719	13,190	תוספות לשנה
(21,069)	---	---	---	(16,642)	(4,427)	---	בניכוי מענקים
302,065	3,686	2,406	14,450	56,726	96,716	128,081	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
90,358	1,286	122	8,445	8,912	29,494	42,099	פחת נצבר
11,791	536	204	2,582	1,324	2,605	4,540	יתרה ליום 1 בינואר 2018
102,149	1,822	326	11,027	10,236	32,099	46,639	פחת לשנה
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018
179,378	2,377	1,509	3,779	42,991	55,930	72,792	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017
199,916	1,864	2,080	3,423	46,490	64,617	81,442	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

"העיריה ו/או המועצות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העיריה ו/או המועצות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעיריה והמועצות כפי שאושרו על ידי הממונה":

עלות מופחתת אלפי ש"ח

71,051	• נכסי מים
680	זכויות מים
<u>71,731</u>	סה"כ ר"ק מים
4,918	• מכון טיהור שפכים
<u>65,659</u>	נכסי ביוב
<u>70,577</u>	סה"כ ר"ק ביוב

- בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העיריה ו/או המועצות כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/04/2008	עיריית טבריה	8,570	60%	44,732,000	40%
01/01/2009	מ.מ. יבניאל	650	60%	3,858,672	40%
01/03/2010	מ.מ. מגדל	780	60%	5,359,068	40%
01/07/2010	מ.מ. כפר כמא	850	60%	3,337,370	40%

- העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, הוסדרה חלקית, פירוט מופיע בדוח הדירקטוריון של החברה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

<u>סה"כ</u>	<u>מכוני טיהור</u> <u>שפכים</u>	<u>צנרת ומתקני</u> <u>ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני</u> <u>מים</u>	<u>עלות</u>
21,628	60	13,590	7,978	יתרה ליום 1 בינואר 2018
7,007	----	241	6,766	תוספות לשנה
<u>(12,524)</u>	----	<u>(5,915)</u>	<u>(6,609)</u>	רכוש שהופעל השנה
16,111	60	7,916	8,135	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

680 680

680 680

הרכב:

יתרת פתיחה
תוספות השנה

ביאור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

3,024 2,143
2,259 812
5,283 2,955

13א' חלויות שוטפות של אשראי לז"א
13ב' חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

5,602 7,458
18,103 19,259
18 4,422
23,723 31,139

ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפירעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

126 554
3,304 4,478
13,021 13,021
169 248
1,483 958
18,103 19,259

(2) הוצאות לשלם:
מקורות
מכון טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה
הוצאות גביה
אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
210	168
<u>1</u>	<u>2</u>
<u>211</u>	<u>170</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
ניכוי מס במקור

ביאור 12 – זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
182	5,204
<u>182</u>	<u>5,204</u>

מוסדות

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך - בנקים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
28,944	-----	5%	הלוואות צמודות מדד
<u>11,523</u>	<u>33,519</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
40,467	33,519		סה"כ
<u>(3,024)</u>	<u>(2,143)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>37,443</u>	<u>31,376</u>		

מועדי הפירעון של ההלוואות בנקים צמודות:

2,610	----	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,634	----	שנה שנייה
2,634	----	שנה שלישית
2,634	----	שנה רביעית
2,634	----	שנה חמישית
<u>15,798</u>	----	שנה שישית ואילך
<u>28,944</u>	----	

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:

414	2,143	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
414	2,143	שנה שנייה
414	2,143	שנה שלישית
414	2,143	שנה רביעית
414	2,143	שנה חמישית
<u>9,453</u>	<u>22,804</u>	שנה שישית ואילך
<u>11,523</u>	<u>33,519</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 13ב' – מלוות מוסבות מרשויות

2. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
16,683	5,300	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
16,683	5,300		סה"כ
(2,259)	(812)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,424</u>	<u>4,488</u>		

מועדי הפירעון של מלוות צמודות:

2,259	812	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,259	812	שנה שנייה
2,259	812	שנה שלישית
2,259	812	שנה רביעית
2,259	812	שנה חמישית
<u>5,388</u>	<u>1,240</u>	שנה שישית ואילך
<u>16,683</u>	<u>5,300</u>	

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלואה לזמן ארוך – בנק דקסיה

נכון ליום 31 בדצמבר 2018 לתאגיד סך של 12,925 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

- 479 אלפי ש"ש בריבית קבועה של 4.75% עד ליום 01.12.2021 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,990 אלפי ש"ש בריבית קבועה של 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 2,365 אלפי ש"ש בריבית פריים + 1.6% עד ליום 01.01.2026 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 467 אלפי ש"ש בריבית פריים + 1.6% עד ליום 01.01.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 7,624 אלפי ש"ש בריבית פריים + 0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

נכון ליום 31 בדצמבר 2018 לתאגיד סך של 25,895 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

- 25,895 אלפי ש"ש – בריבית פריים + 1.05% עד ליום 29.03.2033 – מיחזור הלוואות תקציביות.

ביאור 14 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

73,609	81,508	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (1)
<u>(3,503)</u>	<u>(3,959)</u>	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
70,106	77,549	סה"כ
<u>11,402</u>	<u>9,211</u>	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>81,508</u>	<u>86,760</u>	יתרת הכנסות נדחות

כנגד החברה הוגשו תביעות כספיות המתייחסות לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי היטלי שניגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח הכספי, עומד על סך של 2,070 אלפי ש"ח. על פי חוות דעת שקיבלה מיועציה המשפטיים באשר לסיכויי התביעות החברה לא ביצעה הפרשה.

ביאור 15 – אג"ח

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

4,134	2,771	אג"ח יתרת פתיחה (1)
93	90	הצמדת קרן אג"ח
<u>(1,456)</u>	<u>(852)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>2,771</u>	<u>2,009</u>	

1. האג"ח נושאות ריבית של 2.5% צמוד ויתרתן של מועצות מקומיות: יבנאל, מגדל וכפר כמא.
2. בשנת 2012 התאגיד פרע במלואה את האג"ח שהוקצתה לטובת עיריית טבריה באישור הממונה על התאגידים.

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

1,064	1,064	הפרשה לפיצויים
<u>(1,026)</u>	<u>(1,027)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>38</u>	<u>37</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2017 2018

(אלפי ש"ח)

360 360

360 360

11 11

11 11

הון רשום
מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.

הון מונפק ונפרע
מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.

ביאור 18 – רווח גולמי

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2017 2018

(אלפי ש"ח)

16,127 18,370

1,593 1,755

17,720 20,125

----- -----

18.1.1 הכנסות – ביאור

אגרות מים

היטלי מים

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

18.1.2 עלויות אספקה – ביאור

601	593	משכורות ונלוות
1,090	879	אנרגיה
1,224	1,549	קבלני משנה רשת מים
1,080	746	קבלני משנה מתקנים
59	71	חומרים
781	815	ארנונה
96	88	ביטוח
96	45	הוצאות אחרות
3,027	2,833	פחת
106	190	ייעוץ מקצועי
36	26	מוקד עירוני
<u>111</u>	<u>127</u>	אחזקת רכב
8,307	7,962	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

2,043	4,176	רכישת מים ממקורות
251	37	אנרגיה
93	56	קבלני משנה
406	403	ארנונה
65	57	ביטוח
<u>1,495</u>	<u>1,454</u>	פחת
4,353	6,183	
-----	-----	
<u>5,060</u>	<u>5,980</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18.2 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		<u>18.2.1 – הכנסות – ביאור</u>
20,896	19,396	אגרות ביוב
163	121	הכנסות משפכי תעשייה
<u>1,910</u>	<u>2,102</u>	היטלי ביוב
22,969	21,619	
-----	-----	
		<u>18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור</u>
601	592	משכורות ונלוות
183	148	אנרגיה
1,365	1,655	קבלני משנה רשת
786	977	קבלני משנה מתקנים
146	147	ארנונה
46	38	ביטוח
111	67	אחזקת רכב
3,027	2,833	פחת
34	26	מוקד תקלות
<u>106</u>	<u>15</u>	ייעוץ מקצועי
6,405	6,498	
		<u>18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור</u>
4,902	5,426	קבלני משנה
105	139	אנרגיה
52	42	פינוי בוצה
10	20	חומרים
1,362	1,383	ארנונה ואחרות
168	135	ביטוח
4,020	3,929	פחת
<u>30</u>	<u>90</u>	ייעוץ מקצועי
10,649	11,164	
-----	-----	
<u>5,915</u>	<u>3,957</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2017 2018
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

3,025	3,284	אחרות
<u>3,025</u>	<u>3,284</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
72	98	גביה טלפונית
127	123	חלוקת חשבונות
(169)	(212)	(הכנסות מאכיפה)
282	268	אכיפה וגביה קשה
81	87	עמלות כרטיסי אשראי
442	572	עמלות בנק הדואר
2,275	2,322	הפרשה לחובות מסופקים
1,187	1,330	הוצאות שכר
302	264	משרדיות ואחרות
204	174	מיכון - גביה
28	88	ייעוץ מקצועי
<u>180</u>	<u>191</u>	הוצאות אחרות כולל רכב
<u>5,011</u>	<u>5,305</u>	סה"כ עלויות גביה

(*) החל מה 1 במרץ 2012 החברה מבצעת גביה עצמית במחלקת שירות הלקוחות

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
1,118	1,248	משכורות ונלוות
364	418	הוצאות משרדיות
36	36	ביטוח
66	65	מיסים עירוניים
646	740	פחת
496	615	יעוץ מקצועי
82	68	אחזקת כלי רכב
71	77	פרסום ויחסי ציבור
<u>2,879</u>	<u>3,267</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
1,345	974	הכנסות מימון:
<u>1</u>	<u>1</u>	הכנסות מימון מלקוחות
1,346	975	הכנסות מימון אחרות
-----	-----	
(2,620)	(1,295)	הוצאות מימון:
<u>(93)</u>	<u>(90)</u>	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
<u>(2,713)</u>	<u>(1,385)</u>	הוצאות מימון בגין אג"ח
-----	-----	
<u>(1,367)</u>	<u>(410)</u>	הוצאות מימון

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. ביום 21 בדצמבר 2016 אישרה הכנסת בקריאה שנייה ושלישית את הצעת תקציב המדינה לשנים 2017 במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות 2017 ו- 2018 התשע"ז, בהצעת התקציב כאמור הוחלט על הורדת שיעור מס החברות בשנת 2017 ל 24% ובשנת 2018 ל -23%.

ב. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה"). מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידיים בשליטתן, כמפורט להלן:

ג. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס. לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011. הוארכה תקופת הפטור עד 2018.

ד. שומת מס

לחברה שומות סופיות עד וכולל 2010

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
601	593	18.1.2	אספקת מים
601	592	18.2.2	שירותי ביוב
1,118	1,248	20	הנהלה וכלליות
<u>1,187</u>	<u>1,330</u>	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,507</u>	<u>3,763</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
(3,705)	(3,122)	הכנסות מאגרות מים
(155)	(202)	הכנסות מאגרות ביוב
(98)	32	הכנסות מהיטלים
666	681	עובדים
1,471	1,506	ארנונה
57	50	אנרגיה
(149)	(244)	הוצאות אחרות
<u>27</u>	<u>27</u>	שכירות
<u>(1,885)</u>	<u>(1,272)</u>	

- היתרות המוצגות אינן כוללות את חובות החברה הכלכלית אשר בבעלות עיריית טבריה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		<u>ב. יתרות</u>
4,531	4,973	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(2,771)	(2,009)	אג"ח

ביאור 25 – ההתחייבויות תלויות

- א(1). נגד התאגיד ורשות המיס הוגשה תביעה ע"י עו"ד ברנט בעניין תביעת לשון הרע. סכום התביעה 285,808 ₪. נמצא בשלב הגשת סיכומים בהתאם להודעת היועץ המשפטי של התאגיד קיים קושי להעריך את סיכויו.
- א(2). נגד התאגיד ורשות המיס הוגשו תביעות השבה של כספי היטלים ע"י: שוהם עם רב מקרקעין ואח', אבני דרך ודור שבח בניה ופיתוח בע"מ בסך של 402,324 ₪, 395,712 ₪, ו- 1,272,082 ₪ בהתאמה. בהתאם להודעת היועץ המשפטי של התאגיד סיכויי התיק בנוגע לזכויות מים הוא נמוך, ואילו בנוגע למכון הטיהור נמוך מ-50% כרגע, וייתכן כי יעלה ככל שבית המשפט העליון יאמץ את עמדת היועמ"ש לממשלה בתיק פרץ בביהמ"ש העליון.
- א(3). התאגיד הגיש תביעה לביטול הסכם פשרה בתיק נגד עובדיה. התובע הגיש בקשה לבזיון בית משפט והתאגיד יגיש תגובה.
- א(4). נגד התאגיד הוגשה תביעה למתן סעד הצהרתי ע"י מלוונות פתאל לפיו הדיגומים שביצע התאגיד דינם להתבטל. טרם נקבע מועד לדיון. בהתאם להודעת היועץ המשפטי של התאגיד קיים קושי להעריך את סיכויו.

ביאור 26 – אירועים לאחר תאריך המאזן

מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שישדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. לפיכך להערכת החברה ההשפעה להטיב עם החברה בשיפור נתוני גבוה.