

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019



www.mei-rakat.co.il | *הימים שלק בידיים טובות*

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 2019 ו-2018 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 רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, 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) התש"ע -2010.

אבן יהודה,

22 במרץ 2020

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			נכסים
			<u>רכוש שוטף:</u>
*40,882	32,021	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,973	5,777		רשות מקומית – חשבון שוטף
5,769	7,419	4	צרכנים
811	1,287	5	חייבים ויתרות חובה
*52,435	46,504		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
199,916	207,930	6	<u>רכוש קבוע:</u>
16,111	17,705	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
680	680	8	זכויות מים
680	680		
-----	-----		
<u>269,142</u>	<u>272,819</u>		<u>סך האקטיב:</u>

* סווג מחדש

דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות:
2,955	2,960	9	חלויות שוטפות של הלוואות
31,139	35,304	10	ספקים ונותני שירותים
170	207	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>5,204</u>	<u>54</u>	12	זכאים שונים
39,468	38,525		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך:
31,376	30,269	13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
4,488	3,650	13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
*98,444	100,989	14	הכנסות נדחות
2,009	1,426	15	אגרות חוב
<u>37</u>	<u>72</u>	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
*136,354	136,406		
-----	-----		

25 התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

93,320	97,888	17	הון עצמי: הון עצמי
-----	-----		
<u>269,142</u>	<u>272,819</u>		סך פאסיב *סווג מחדש

בועז יוסף
יו"ר הוועדה הממונה
טבריה
בועז יוסף, יו"ר דירקטוריון

מורן פיניאן, חשב
מי רקת טבריה בע"מ
פיניאן מורן, מנהלת כספים

שאול דוד, מנכ"ל
מי רקת טבריה בע"מ
שאול דוד, מנכ"ל

22.03.2021
תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הרווח הכולל

מי רקת טבריה בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
45,028	46,576	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>31,807</u>	<u>34,555</u>	18	עלות השירותים
13,221	12,021		רווח גולמי
5,305	5,526	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,267</u>	<u>3,334</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,649	3,161		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>(410)</u>	<u>202</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,239	3,363		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>0</u>	<u>1,205</u>		הכנסות אחרות, נטו
4,239	4,568		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	22	מיסים על ההכנסה
<u>4,239</u>	<u>4,568</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	תקבולים		
		<u>ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>				
<u>89,081</u>	<u>(708)</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 01 בינואר 2018
<u>4,239</u>	<u>4,239</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>93,320</u>	<u>3,531</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>4,568</u>	<u>4,568</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>97,888</u>	<u>8,099</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
4,239	4,568	רווח (הפסד) נקי לשנה
<u>20,827</u>	<u>2,936</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
25,066	7,504	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(15,573)	(10,057)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - מים
(10,045)	(12,675)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - ביוב
(21,465)	(2,064)	השקעות מכון טיהור שפכים
(798)	(272)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי בשקעה
21,069	4,556	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
4,329	3,146	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>4,881</u>	<u>3,547</u>	
(17,602)	(13,819)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(852)	(632)	פירעון אגרות אג"ח
27,000	1,081	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(45,115)	(2,995)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(18,967)	(2,546)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
(11,503)	(8,861)	גידול ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
*52,385	40,882	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>*40,882</u>	<u>32,021</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

*סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי רקת טבריה בע"מ בע"מ

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת
		שיערוך הלוואות
		גידול (קיטון) התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
		הפרשה לחובות מסופקים
11,791	10,904	
(126)	23	
(1)	35	
<u>2,322</u>	<u>717</u>	
13,986	11,679	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
		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
(1,304)	(2,367)	
148	(476)	
7,416	4,165	
(442)	(804)	
(3,958)	(4,148)	
5,022	(5,150)	
(41)	37	
6,841	(8,743)	
-----	-----	
<u>20,827</u>	<u>2,936</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, יבנאל, 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 ובולי 2010 צורף לתאגיד כפר קמא, התאגיד ממשיך לפעול לצורך רשויות נוספות.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי רקת טבריה בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית כפר כמא, מועצה מקומית מגדל והמועצה המקומית יבנאל 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 שנזילותן 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 ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין 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 ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

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 מאז.
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:

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

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 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. 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

מטבע חוץ ובסיס הצמדה

ז.

"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>31.12.18</u>	<u>31.12.19</u>	
0.6	100.2	100.8	מדד המחירים לצרכן
-7.791	3.748	3.456	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

שימוש באומדנים ובהערכות

ח.

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.

מכשירים פיננסיים

ט.

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים 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 להערכת שווי.

י. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יא. 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.

יב. 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.

יג. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 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 תאגידיים 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.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי רקת טבריה בע"מ****ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
8,648	17,282	מזומנים
*32,234	14,739	פיקדונות
<u>*40,882</u>	<u>32,021</u>	

* סווג מחדש
ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
24,156	25,690	צרכנים *
782	1,454	כרטיסי אשראי
5,713	5,929	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
<u>55</u>	<u>0</u>	המחאות לגביה
30,706	33,073	
(24,937)	(25,654)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>5,769</u>	<u>7,419</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>2018</u>	<u>2019</u>	
22,615	24,937	יתרת פתיחה
2,322	1,922	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>0</u>	<u>(1,205)</u>	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>24,937</u>	<u>25,654</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
352	493	מקדמות לספקים
180	455	חייבים אחרים
145	154	מס הכנסה
<u>134</u>	<u>185</u>	הוצאות מראש
<u>811</u>	<u>1,287</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מדי מים</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	
							<u>עלות</u>
302,065	3,686	2,406	14,450	56,726	96,716	128,081	יתרה ליום 1 בינואר 2019
20,745	56	218	2,110	2,064	6,059	10,238	תוספות לשנה
(5,154)	---	---	---	---	(3,131)	(2,023)	גריעות השנה
<u>(1,826)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>(1,826)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	בניכוי מענקים
315,830	3,742	2,624	16,560	56,964	99,644	136,296	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<u>פחת נצבר</u>
102,149	1,822	326	11,027	10,236	32,099	46,639	יתרה ליום 1 בינואר 2019
10,905	420	272	1,283	1,408	2,702	4,820	פחת לשנה
(5,154)	---	---	---	---	(3,131)	(2,023)	פחת נכסים שנגרעו
107,900	2,242	598	12,310	11,644	31,670	49,436	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>199,916</u>	<u>1,864</u>	<u>2,080</u>	<u>3,423</u>	<u>46,490</u>	<u>64,617</u>	<u>81,442</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>207,930</u>	<u>1,500</u>	<u>2,026</u>	<u>4,250</u>	<u>45,320</u>	<u>67,974</u>	<u>86,860</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

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 מהעירייה 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
65,659	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>
16,111	60	7,916	8,135	יתרה ליום 1 בינואר 2019
11,413	----	7,671	3,742	תוספות לשנה
(7,089)	----	(1,055)	(6,034)	רכוש שהופעל השנה
(2,730)	----	(2,730)	----	מענקים
17,705	60	11,802	5,843	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 8 – זכויות מים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
680	680
----	----
<u>680</u>	<u>680</u>

הרכב:

יתרת פתיחה
תוספות השנה

ביאור 9 – חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
2,143	2,148
<u>812</u>	<u>812</u>
<u>2,955</u>	<u>2,960</u>

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

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
91	100
921	1,218
6,446	7,306
19,259	23,747
<u>4,422</u>	<u>2,933</u>
<u>31,139</u>	<u>35,304</u>

מקורות חברה למים
מט"ש
ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפירעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
554	1,569
4,478	3,808
248	416
<u>13,979</u>	<u>17,954</u>
<u>19,259</u>	<u>23,747</u>

(2) הוצאות לשלם:

מקורות
מכון טיהור שפכים
הוצאות גביה
אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
168	207
<u>2</u>	<u>0</u>
<u>170</u>	<u>207</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
ניכוי מס במקור

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
5,204	54
<u>5,204</u>	<u>54</u>

מוסדות

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך - בנקים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
0	1,081	2.65%	הלוואות צמודות מדד
<u>33,519</u>	<u>31,336</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
33,519	32,417		סה"כ
<u>(2,143)</u>	<u>(2,148)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>31,376</u>	<u>30,269</u>		

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים צמודות:

----	5	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
----	43	שנה שנייה
----	43	שנה שלישית
----	43	שנה רביעית
----	43	שנה חמישית
----	<u>904</u>	שנה שישית ואילך
<u>0</u>	<u>1,081</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:

2,143	2,143	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,143	2,143	שנה שנייה
2,143	2,143	שנה שלישית
2,143	2,143	שנה רביעית
2,143	2,143	שנה חמישית
<u>22,804</u>	<u>20,621</u>	שנה שישית ואילך
<u>33,519</u>	<u>31,336</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 13ב' – מלוות מוסבות מרשויות

2. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>5,300</u>	<u>4,462</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
5,300	4,462		סה"כ
<u>(812)</u>	<u>(812)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>4,488</u>	<u>3,650</u>		

מועדי הפירעון של מלוות צמודות:

812	812	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
812	812	שנה שנייה
812	812	שנה שלישית
812	812	שנה רביעית
812	812	שנה חמישית
<u>1,240</u>	<u>402</u>	שנה שישית ואילך
<u>5,300</u>	<u>4,462</u>	

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק דקסיה

נכון ליום 31 בדצמבר 2019 לתאגיד סך של 12,500 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

- 320 אלפ"ש בריבית קבועה של 4.75% עד ליום 01.12.2021 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,711 אלפ"ש בריבית קבועה 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 2,031 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.01.2026 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 401 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.12.2025 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 6,957 אלפ"ש בריבית פריים +0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.
- 1,081 אלפ"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

נכון ליום 31 בדצמבר 2019 לתאגיד סך של 24,379 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

- 24,379 אלפ"ש – בריבית פריים + 1.05% עד ליום 29.03.2033 – מיחזור הלוואות תקציביות.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 14 – הכנסות נדחות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
81,508	98,444	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (1)
<u>(3,959)</u>	<u>(4,148)</u>	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
77,549	94,296	סה"כ
*20,895	6,693	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>*98,444</u>	<u>100,989</u>	יתרת הכנסות נדחות

*סווג מחדש

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,771	2,009	אג"ח יתרת פתיחה (1)
90	49	הצמדת קרן אג"ח
<u>(852)</u>	<u>(632)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>2,009</u>	<u>1,426</u>	

1. האג"ח נושאות ריבית של 2.5% צמוד ויתרתן של מועצות מקומיות: יבניאל, 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,064	1492	הפרשה לפיצויים
<u>(1,027)</u>	<u>(1,420)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>37</u>	<u>72</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן :

ליום 31 בדצמבר
2018 **2019**
(אלפי ש"ח)

<u>360</u>	<u>360</u>
<u>360</u>	<u>360</u>
11	11
<u>11</u>	<u>11</u>

הון רשום
מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

הון מונפק ונפרע
מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

ביאור 18 – רווח גולמי

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
18,370	20,101	<u>הכנסות – ביאור 18.1.1</u>
		אגרות מים
<u>1,755</u>	<u>1,893</u>	היטלי מים
20,125	20,994	
-----	-----	

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

		<u>עלויות אספקה – ביאור 18.1.2</u>
593	739	משכורות ונלוות
879	983	אנרגיה
1,549	1,085	קבלני משנה רשת מים
746	773	קבלני משנה מתקנים
71	119	חומרים
815	816	ארנונה
88	75	ביטוח
45	34	הוצאות אחרות
2,833	2,314	פחת
190	194	ייעוץ מקצועי
26	26	מוקד עירוני
<u>127</u>	<u>171</u>	אחזקת רכב
7,962	7,329	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

4,176	8,586	רכישת מים ממקורות
37	111	אנרגיה
56	0	קבלני משנה
403	403	ארנונה
57	57	ביטוח
<u>1,454</u>	<u>1,474</u>	פחת
6,183	10,631	
-----	-----	
<u>5,980</u>	<u>4,034</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 18.2 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		18.2.1 – הכנסות – ביאור
19,396	19,280	אגרות ביוב
121	111	הכנסות משפכי תעשיה
<u>2,102</u>	<u>2,254</u>	היטלי ביוב
21,619	21,645	
-----	-----	
		18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור
592	739	משכורות ונלוות
148	180	אנרגיה
1,655	1,753	קבלני משנה רשת
977	1,328	קבלני משנה מתקנים
147	147	ארנונה
38	38	ביטוח
67	61	אחזקת רכב
2,833	2,313	פחת
26	26	מוקד תקלות
15	110	ייעוץ מקצועי
<u>0</u>	<u>20</u>	הוצאות אחרות
6,498	6,715	
		18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור
5,426	4,077	קבלני משנה
139	130	אנרגיה
20	9	פינוי בוצה
42	30	חומרים
1,383	1,385	ארנונה ואחרות
135	139	ביטוח
3,929	4,110	פחת
<u>90</u>	<u>0</u>	ייעוץ מקצועי
11,164	9,880	
-----	-----	
<u>3,957</u>	<u>5,050</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

3,284	2,937	אחרות
<u>3,284</u>	<u>2,937</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
(אלפי ש"ח)		
98	95	גביה טלפונית
123	131	חלוקת חשבונות
(212)	(254)	(הכנסות מאכיפה)
268	317	אכיפה וגביה קשה
87	85	עמלות כרטיסי אשראי
572	551	עמלות בנק הדואר
2,322	1,923	הפרשה לחובות מסופקים
1,330	1,611	הוצאות שכר
264	267	משרדיות ואחרות
174	411	מיכון - גביה
88	253	ייעוץ מקצועי
<u>191</u>	<u>136</u>	הוצאות אחרות כולל רכב
<u>5,305</u>	<u>5,526</u>	סה"כ עלויות גביה

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

ביאורים לדוחות הכספיים**מי רקת טבריה בע"מ****ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
1,248	1,299	משכורות ונלוות
418	333	הוצאות משרדיות
36	36	ביטוח
65	65	מיסים עירוניים
0	17	השתלמויות וכיבודים
740	691	פחת
615	756	יעוץ מקצועי
68	72	אחזקת כלי רכב
77	65	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,267</u>	<u>3,334</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
974	1,238	הכנסות מימון:
1	4	הכנסות מימון מלקוחות
975	1,242	הכנסות מימון אחרות
-----	-----	
(1,295)	(991)	הוצאות מימון:
(90)	(49)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
(1,385)	(1,040)	הוצאות מימון בגין אג"ח
-----	-----	
<u>(410)</u>	<u>202</u>	הוצאות מימון

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת **יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים**". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שיח בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המיסים בשנים 2010-2018.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המיסים והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המיסים לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019.

ג. שומת מס

לחברה שומות סופיות עד וכולל 2010

ביאורים לדוחות הכספיים**מי רקת טבריה בע"מ****ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
593	739	18.1.2	אספקת מים
592	739	18.2.2	שירותי ביוב
1,248	1,299	20	הנהלה וכלליות
<u>1,330</u>	<u>1,611</u>	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,763</u>	<u>4,388</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**א. עסקאות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
(3,122)	(3,369)	הכנסות מאגרות מים
(202)	(186)	הכנסות מאגרות ביוב
32	0	הכנסות מהיטלים
681	650	עובדים
1,506	1,506	ארנונה
50	40	אנרגיה
(244)	279	הוצאות אחרות
<u>27</u>	<u>17</u>	שכירות
<u>(1,272)</u>	<u>(1,063)</u>	

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		ב. יתרות
4,973	5,777	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(2,009)	(1,426)	אג"ח

ביאור 25 – ההתחייבויות תלויות

א. (1) נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י חברת י.ר. בטאן בע"מ לפינוי ו/או סילוק יד ו/או אכיפת חוזה בגין חלקה באזור תעשייה טבריה עילית.
סיכויי התביעה מעל 50%
חשיפה כספית לתאגיד: אין, למעט הוצ' משפט.

א. (2) נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י אבני דרך י.י. בע"מ בגין אכיפת ביצוע עבודות תשתית.
סיכויי התביעה: מעל 50%
חשיפה כספית: אין. התאגיד מלכתחילה לא התנגד לביצוע עבודות, העיכוב בשל עיריית טבריה.

א. (3) 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 סיכוי.

א. (4) **מבצע גבית חובות**
בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידים 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 גביה.