

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020



www.mei-rakat.co.il | *המים 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 2020 ו-2019 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 2020 ו-2019, 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,

28 באפריל 2021

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			נכסים
			<u>רכוש שוטף:</u>
32,021	28,442	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,777	6,617		רשות מקומית – חשבון שוטף
7,419	7,493	4	צרכנים
<u>1,287</u>	<u>1,295</u>	5	חייבים ויתרות חובה
46,504	43,847		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
207,930	207,527	6	<u>רכוש קבוע:</u>
17,705	21,077	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
680	612	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
<u>0</u>	<u>134</u>	22	זכויות מים
680	746		מיסים נדחים לזמן ארוך
-----	-----		
<u>272,819</u>	<u>273,197</u>		<u>סך האקטיב:</u>

דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ


ליום 31 בדצמבר		ביאור	התחייבויות
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
2,960	3,013	9	התחייבויות שוטפות:
35,304	33,508	10	חלויות שוטפות של הלוואות
207	168	11	ספקים ונותני שירותים
54	935	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
38,525	37,624		זכאים שונים
-----	-----		
30,269	29,177	13	התחייבויות לזמן ארוך:
3,650	2,795	13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
100,989	100,628	14	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
1,426	1,083	15	הכנסות נדחות
72	52	16	אגרות חוב
136,406	133,735		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
-----	-----		

25 התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבדים

97,888	101,838	17	הון עצמי:
-----	-----		הון עצמי
272,819	273,197		סך פאסיב
-----	-----		


 בועז יוסף, יו"ר דירקטוריון


 פיניאן מורן, מנהלת כספים


 שאול דוד, מנכ"ל

28.04.2021
 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	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
46,576	45,710	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>34,555</u>	<u>32,869</u>	18	עלות השירותים
12,021	12,841		רווח גולמי
5,526	5,330	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,334</u>	<u>3,113</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
3,161	4,398		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>202</u>	<u>198</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
3,363	4,596		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>1,205</u>	<u>(80)</u>		הכנסות אחרות, נטו
4,568	4,516		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>0</u>	<u>(566)</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>4,568</u>	<u>3,950</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	עודפים	תקבולים		יתרה ליום 01 בינואר 2019
		ע"ח מניות	הון מניות	
<u>אלפי ש"ח</u>				
<u>93,320</u>	<u>3,531</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	
<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
<u>3,950</u>	<u>3,950</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>101,838</u>	<u>12,049</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי רקת טבריה בע"מ

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
4,568	3,950	רווח (הפסד) נקי לשנה
<u>2,936</u>	<u>3,737</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
7,504	7,687	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
(10,057)	(6,294)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(12,675)	(10,170)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - מים
(2,064)	(420)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות - ביוב
(272)	(326)	השקעות מכון טיהור שפכים
4,556	3,799	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי בשקעה
3,146	2,027	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>3,547</u>	<u>2,285</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(13,819)	(9,099)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
(632)	(369)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
1,081	1,242	פירעון אגרות אג"ח
(2,995)	(3,040)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-----	-----	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(2,546)	(2,167)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
(8,861)	(3,579)	גידול ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
<u>40,882</u>	<u>32,021</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>32,021</u>	<u>28,442</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת
		שיערוך הלוואות
		שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
		הפרשה לחובות מסופקים
		שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
10,904	10,510	
23	(70)	
35	(20)	
717	2,043	
0	(134)	
<u>11,679</u>	<u>12,329</u>	
-----	-----	
		<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
(2,367)	(2,117)	
(476)	(8)	
4,165	(1,796)	
(804)	(840)	
(4,148)	(4,673)	
(5,150)	881	
37	(39)	
<u>(8,743)</u>	<u>(8,592)</u>	
-----	-----	
<u>2,936</u>	<u>3,737</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 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 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 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. 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 ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. החל משנת 2020 הזכויות מופחתות על פני 10 שנים. (ראה ביאור 8)

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 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 5.6%. 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."

שינוי ב-%	31.12.19	31.12.20	
-0.7	114.63	113.84	מדד המחירים לצרכן
-6.97	3.456	3.215	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

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 שבבסיסם 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, 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

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.

יד. 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.

טו. 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 רקת טבריה בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
17,282	13,896	מזומנים
<u>14,739</u>	<u>14,546</u>	פיקדונות
<u>32,021</u>	<u>28,442</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
25,690	29,573	צרכנים *
1,454	1,562	כרטיסי אשראי
<u>5,929</u>	<u>4,055</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
33,073	35,190	
<u>(25,654)</u>	<u>(27,697)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>7,419</u>	<u>7,493</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>2019</u>	<u>2020</u>	
24,937	25,654	יתרת פתיחה
1,922	1,963	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
<u>(1,205)</u>	<u>80</u>	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>25,654</u>	<u>27,697</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
493	289	מקדמות לספקים
455	481	חייבים אחרים
154	0	מס הכנסה
0	277	מס נדחה
<u>185</u>	<u>248</u>	הוצאות מראש
<u>1,287</u>	<u>1,295</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
10,073	85	241	1,681	420	5,394	2,252	תוספות לשנה
(1,906)	---	---	---	---	(319)	(1,587)	גריעות השנה
<u>(34)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>(34)</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	בניכוי מענקים
323,963	3,827	2,865	18,241	57,350	104,719	136,961	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<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
10,442	366	280	1,230	1,421	2,595	4,550	פחת לשנה
(1,906)	---	---	---	---	(319)	(1,587)	פחת נכסים שנגרעו
116,436	2,608	878	13,540	13,065	33,946	52,399	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<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
<u>207,527</u>	<u>1,219</u>	<u>1,987</u>	<u>4,701</u>	<u>44,285</u>	<u>70,773</u>	<u>84,562</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020

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
<u>680</u>	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:

סה"כ	מכוני טיהור	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	עלות
	שפכים	ביוב	מים	
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
<u>(2,730)</u>	<u>----</u>	<u>(2,730)</u>	<u>----</u>	מענקים
17,705	60	11,802	5,843	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
7,777	----	5,334	2,443	תוספות לשנה
(640)	----	(558)	(82)	רכוש שהופעל השנה
<u>(3,765)</u>	<u>----</u>	<u>(3,765)</u>	<u>----</u>	מענקים
21,077	60	12,813	8,204	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
(אלפי ש"ח)	
680	680
----	(68)
<u>680</u>	<u>612</u>

הרכב:
יתרת פתיחה
פחת השנה

זכויות המים כוללות סך של כ- 680 אלפי"ש אשר נרכשו ממועצה מקומית מגדל במועד הצטרפותה לתאגיד, החל משנת 2020 הזכויות מופחתות ב 10%

ביאור 9 – חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
(אלפי ש"ח)	
2,148	2,201
<u>812</u>	<u>812</u>
<u>2,960</u>	<u>3,013</u>

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

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
(אלפי ש"ח)	
100	100
1,218	1,579
7,306	5,132
23,747	23,930
<u>2,933</u>	<u>2,767</u>
<u>35,304</u>	<u>33,508</u>

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

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
(אלפי ש"ח)	
1,569	418
3,808	4,696
416	250
<u>17,954</u>	<u>18,566</u>
<u>23,747</u>	<u>23,930</u>

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

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>207</u>	<u>168</u>
<u>207</u>	<u>168</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>54</u>	<u>935</u>
<u>54</u>	<u>935</u>

מוסדות ממשלתיים

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>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
1,081	2,268	2.65%	הלוואות צמודות מדד
<u>31,336</u>	<u>29,110</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
32,417	31,378		סה"כ
<u>(2,148)</u>	<u>(2,201)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>30,269</u>	<u>29,177</u>		

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים צמודות:

5	58	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
43	93	שנה שנייה
43	93	שנה שלישית
43	93	שנה רביעית
43	93	שנה חמישית
<u>904</u>	<u>1,838</u>	שנה שישית ואילך
<u>1,081</u>	<u>2,268</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>20,621</u>	<u>18,395</u>	שנה שישית ואילך
<u>31,336</u>	<u>29,110</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>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>4,462</u>	<u>3,607</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
<u>4,462</u>	<u>3,607</u>		סה"כ
<u>(812)</u>	<u>(812)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>3,650</u>	<u>2,795</u>		
<u>מועדי הפירעון של מלוות צמודות:</u>			
812	812		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
812	812		שנה שנייה
812	812		שנה שלישית
812	812		שנה רביעית
812	359		שנה חמישית
<u>402</u>	<u>0</u>		שנה שישית ואילך
<u>4,462</u>	<u>3,607</u>		

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

נכון ליום 31 בדצמבר 2020 לתאגיד סך של 34,986 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט

- 159 אלפ"ש בריבית קבועה של 4.75% עד ליום 01.12.2021 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,417 אלפ"ש בריבית קבועה 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,697 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.01.2026 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 334 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 6,288 אלפ"ש בריבית פריים + 0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.
- 2,268 אלפ"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

22,822 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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
98,444	100,989	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (1)
<u>(4,148)</u>	<u>(4,673)</u>	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
94,296	96,316	סה"כ
<u>6,693</u>	<u>4,312</u>	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>100,989</u>	<u>100,628</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,009	1,426	אג"ח יתרת פתיחה (1)
49	26	הצמדת קרן אג"ח
<u>(632)</u>	<u>(369)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>1,426</u>	<u>1,083</u>	

1. האג"ח נושאות ריבית של 2.5% צמוד ויתרתן של מועצות מקומיות: יבניאל ומגדל
2. בשנת 2012 התאגיד פרע במלואה את האג"ח שהוקצתה לטובת עיריית טבריה באישור הממונה על התאגידים ובמהלך 2020 התאגיד סיים לפרוע את מלוא האג"ח של כפר כמא.

ביאור 16 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1492	1,440	הפרשה לפיצויים
<u>(1,420)</u>	<u>(1,388)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>72</u>	<u>52</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן :

ליום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

360 360

11 11

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		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
20,101	20,403	<u>18.1.1 הכנסות – ביאור</u>
		אגרות מים
<u>1,893</u>	<u>2,105</u>	היטלי מים
20,994	22,508	
-----	-----	

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

		<u>18.1.2 עלויות אספקה – ביאור</u>
739	478	משכורות ונלוות
983	1,029	אנרגיה
1,085	1,093	קבלני משנה רשת מים
773	773	קבלני משנה מתקנים
119	79	חומרים
816	877	ארנונה
75	77	ביטוח
34	17	הוצאות אחרות
2,314	2,226	פחת
194	184	ייעוץ מקצועי
26	25	מוקד עירוני
<u>171</u>	<u>145</u>	אחזקת רכב
7,329	7,003	

		<u>18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור</u>
8,586	7,098	רכישת מים ממקורות
111	91	אנרגיה
403	442	ארנונה
57	56	ביטוח
<u>1,474</u>	<u>1,396</u>	פחת
10,631	9,083	
-----	-----	
<u>4,034</u>	<u>6,422</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		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		18.2.1 – הכנסות – ביאור
19,280	17,812	אגרות ביוב
111	64	הכנסות משפכי תעשיה
<u>2,254</u>	<u>2,535</u>	היטלי ביוב
21,645	20,411	
-----	-----	
		18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור
739	478	משכורות ונלוות
180	194	אנרגיה
1,753	2335	קבלני משנה רשת
1,328	453	קבלני משנה מתקנים
147	150	ארנונה
38	38	ביטוח
61	32	אחזקת רכב
2,313	2,226	פחת
26	25	מוקד תקלות
110	86	ייעוץ מקצועי
<u>20</u>	<u>1</u>	הוצאות אחרות
6,715	6,018	
		18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור
4,077	5,038	קבלני משנה
130	111	אנרגיה
9	2	פינוי בוצה
30	48	חומרים
1,385	1,405	ארנונה ואחרות
139	145	ביטוח
<u>4,110</u>	<u>4,016</u>	פחת
9,880	10,765	
-----	-----	
<u>5,050</u>	<u>3,628</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

<u>2,937</u>	<u>2,791</u>	אחרות
<u>2,937</u>	<u>2,791</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
(אלפי ש"ח)		
95	140	גביה טלפונית
131	134	חלוקת חשבונות
(254)	(232)	(הכנסות מאכיפה)
317	518	אכיפה וגביה קשה
85	108	עמלות כרטיסי אשראי
551	560	עמלות בנק הדואר
1,923	2,146	הפרשה לחובות מסופקים
1,611	1,315	הוצאות שכר
267	271	משרדיות ואחרות
411	332	מיכון - גביה
253	---	ייעוץ מקצועי
<u>136</u>	<u>38</u>	הוצאות אחרות כולל רכב
<u>5,526</u>	<u>5,330</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		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,299	1,314	משכורות ונלוות
333	363	הוצאות משרדיות
36	35	ביטוח
65	97	מיסים עירוניים
17	---	השתלמויות וכיבודים
691	646	פחת
756	544	יעוץ מקצועי
72	71	אחזקת כלי רכב
<u>65</u>	<u>43</u>	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,334</u>	<u>3,113</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,238	1,103	הכנסות מימון:
4	2	הכנסות מימון מלקוחות
1,242	1,105	הכנסות מימון אחרות
-----	-----	
(991)	(881)	הוצאות מימון:
(49)	(26)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
<u>(1,040)</u>	<u>(907)</u>	הוצאות מימון בגין אג"ח
-----	-----	
<u>202</u>	<u>198</u>	הכנסות מימון

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנצרים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש קבוע	הפרשה לפיצויים וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ
(א ל פ י ש " ח)			
יתרה ליום 1 בינואר 2020	-	-	-
תנועה בתקופת החשבון	(9)	145	411
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	(9)	145	411
שיעורי המס שחושבו	23%	23%	23%

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2020	2019
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הנכסים השוטפים	277	---
מס נדחה לזמן ארוך	134	---
	411	---

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2020	2019
(אלפי ש"ח)		
הכנסות מיסים נדחים	411	---
הוצאות מיסים שוטפים	(977)	---
	(566)	---

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
739	478	18.1.2	אספקת מים
739	478	18.2.2	שירותי ביוב
1,299	1,314	20	הנהלה וכלליות
1,611	1,315	19	גביה וחובות מסופקים
52	50		שכר שנרשם במקום אחר
<u>4,440</u>	<u>3,635</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
(3,369)	(2,891)	הכנסות מאגרות מים
(186)	(135)	הכנסות מאגרות ביוב
650	658	עובדים
1,506	1,598	ארנונה
40	38	אנרגיה
279	145	הוצאות אחרות
17	15	שכירות
<u>(1,063)</u>	<u>(572)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,777	6,617	ב. יתרות
(1,426)	(1,083)	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
		אג"ח

ביאור 25 – ההתחייבויות תלויות ואירועים משמעותיים

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 הוצי 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 ע"י אור פדידה בגין דרישה לביטול חיוב עלות התקנת מד מים.
סיכויי התביעה: נמוכים מ 50%
בהתאם להודעת היועץ המשפטי של התאגיד הוגשה בקשה למחיקת ההליך עקב אי הפקדת כספי פקדון וניתן פס"ד למחוק את ההליך.

א(4) נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י י. גזית מבנים בגליל בע"מ בטענה לנזקים שנגרמו לתובעת עקב הצפת ביוב.
סיכויי התביעה: בשל מקדמיות ההליך מוקדם להעריך.

א(5) נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י החברה לטיפול במי קולחין וכפרי גליל תחתון, התביעה ע"ס 1,482,599 ₪ עבור שירותי ביוב שהתאגיד מקבל מהחברה לטיפול במי קולחין הגליל תחתון בע"מ. על פי הנטען בכתב התביעה, התאגיד אמנם- שילם בעד שירותי הביוב 1.21 ₪ עבור כל מ"ק שפכים שהוזרמו מכפר קמא, ואולם תעריף זה, כך נטען, אינו משקף את עלות השירות.
סיכויי התביעה: בשל מקדמיות ההליך מוקדם להעריך.

ב. מבצע גבית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידים הנחיה 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.

ג. זכויות מים :

חברת מקורות בע"מ (להלן "מקורות") טוענת כי תעריף המים עד שנת 2011 מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לחברה במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות, טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף עד שנת 2011. החברה ביצעה הפרשה מתאימה בספריה.

ד. היזון חוזר

על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה :

א. הכמות המוכרת החזויה : מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.

ב. הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.

עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבנות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. נכון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונדרש.

ה. משבר קורונה

התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

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

על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות תחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות וכיו"ב.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

1. תיאגוד אזורי

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש- 33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור 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 התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. **בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.**
- ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידיים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.