

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

 www.mei-rakat.co.il | *היחיד 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 2021 ו-2020 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 וההנהלה 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), 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 וההנהלה 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 2021 ו-2020, 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 ומידיים) התשי"ע-2010.

אבן יהודה,

03 באפריל 2022

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון



דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
28,442	27,241	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,617	7,858		רשות מקומית – חשבון שוטף
7,493	9,176	4	צרכנים
<u>1,295</u>	<u>1,648</u>	5	חייבים ויתרות חובה
43,847	45,923		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
207,527	215,771	6	<u>רכוש קבוע</u>
21,077	32,992	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
612	544	8	זכויות מים
<u>134</u>	<u>349</u>	22	מיסים נדחים לזמן ארוך
746	893		
-----	-----		
<u>272,197</u>	<u>295,579</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור	התחייבויות
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
3,013	3,057	9	<u>התחייבויות שוטפות</u>
33,508	35,230	10	חלויית שוטפות של הלוואות
168	173	11	ספקים ונותני שירותים
935	2,379	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
37,624	40,839		זכאים שונים
-----	-----		
29,177	27,958	13	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
2,795	2,124	13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
100,628	119,759	14	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
1,083	855	15	הכנסות נדחות
52	--	16	אגרות חוב
133,735	150,696		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
-----	-----		

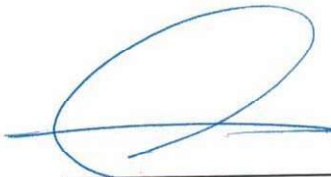
25 התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

101,838	104,044
-----	-----
273,197	295,579
-----	-----

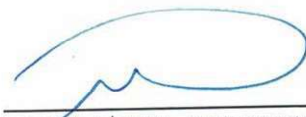
17

הון עצמי
הון עצמי

סה"כ התחייבויות והון עצמי



בועז יוסף, יו"ר דירקטוריון



פיניאן מורן, מנהלת כספים



שאול דוד, מנכ"ל

03.04.2022
תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020 (אלפי ש"ח)	2021		
45,710	49,871	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>32,869</u>	<u>36,659</u>	18	עלות השירותים
12,841	13,212		רווח גולמי
5,330	4,795	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,113</u>	<u>6,170</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,398	2,247		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>198</u>	<u>279</u>	21	הכנסות מימון, נטו
4,596	2,526		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>(80)</u>	<u>345</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
4,516	2,871		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(566)</u>	<u>(665)</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>3,950</u>	<u>2,206</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	עודפים	תקבולים		יתרה ליום 01 בינואר 2020
		ע"ח מניות	הון מניות	
אלפי ש"ח				
<u>97,888</u>	<u>8,099</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	רווח נקי לשנה
<u>3,950</u>	<u>3,950</u>	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>101,838</u>	<u>12,049</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	רווח נקי לשנה
<u>2,206</u>	<u>2,206</u>	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>104,044</u>	<u>14,255</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

מי רקת טבריה בע"מ

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח (הפסד) נקי לשנה
3,950	2,206	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>3,737</u>	<u>5,425</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
7,687	7,631	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(6,294)	(10,043)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – מים
(10,170)	(8,953)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – ביוב
(420)	(3,716)	השקעות מכון טיהור שפכים
(326)	(438)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
3,799	4,302	מענקי בשקעה
2,027	5,737	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>2,285</u>	<u>6,470</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(9,099)	(6,641)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(369)	(273)	פירעון אגרות אג"ח
1,242	1,217	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,040)	(3,135)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-----	-----	
(2,167)	(2,191)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
(3,579)	(1,201)	קיטון ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
<u>32,021</u>	<u>28,442</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>28,442</u>	<u>27,241</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:

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת
		שיערוך הלוואות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
		שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
10,510	10,704	
(70)	117	
2,043	1,546	
(20)	(52)	
<u>(134)</u>	<u>(215)</u>	
12,329	12,100	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
		קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
		גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
		קיטון (גידול) בגין רשויות מקומיות
		מימוש הכנסות נדחות
		גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
		גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(2,117)	(3,229)	
(8)	(353)	
(1,796)	1,722	
(840)	(1,241)	
(4,673)	(5,023)	
881	1,444	
<u>(39)</u>	<u>5</u>	
(8,592)	(6,675)	
-----	-----	
<u>3,737</u>	<u>5,425</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2020

2021

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:

--	5,615	השקעות בתשתיות מים כנגד חלף דמי הקמה
--	6,332	השקעות בתשתיות ביוב כנגד חלף דמי הקמה

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 וביולי 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	31.12.20	31.12.21	
2.8%	99.8	102.6	מדד המחירים לצרכן
(3.27%)	3.215	3.11	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 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.

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.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
13,896	16,251	מזומנים
14,546	10,990	פיקדונות
<u>28,442</u>	<u>27,241</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
29,573	29,194	צרכנים *
1,562	1,704	כרטיסי אשראי
4,055	7,521	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
35,190	38,419	
(27,697)	(29,243)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>7,493</u>	<u>9,176</u>	

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

(1) הפרשה לחובות מסופקים :

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
25,654	27,697	יתרת פתיחה
1,963	2,035	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
80	(489)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>27,697</u>	<u>29,243</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
289	557	מקדמות לספקים
481	186	חייבים אחרים
277	590	מס נדחה
<u>248</u>	<u>315</u>	הוצאות מראש
<u>1,295</u>	<u>1,648</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מים	מכוני טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	פ עלות
315,830	3,742	2,624	16,560	56,964	99,644	136,296	יתרה ליום 1 בינואר 2020
10,073	85	241	2,054	420	5,394	2,252	תוספות לשנה
(1,906)	--	--	--	--	(319)	(1,587)	גריעות השנה
<u>(34)</u>	--	--	--	<u>(34)</u>	--	--	בניכוי מענקים
323,963	3,827	2,865	18,241	57,350	104,719	136,961	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
21,297	45	393	2,054	46	8,820	9,939	תוספות לשנה
<u>(2,417)</u>	--	--	--	<u>(29)</u>	<u>(2,388)</u>	--	בניכוי מענקים
342,843	3,872	3,258	20,295	57,367	111,151	146,900	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
	=	--					
107,900	2,242	598	12,310	11,644	31,670	49,436	יתרה ליום 1 בינואר 2020
10,442	366	280	1,230	1,421	2,595	4,550	פחת לשנה
<u>(1,906)</u>	--	--	--	--	<u>(319)</u>	<u>(1,587)</u>	פחת נכסים שנגרעו
116,436	2,608	878	13,540	13,065	33,946	52,399	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020
<u>10,636</u>	<u>346</u>	<u>325</u>	<u>1,223</u>	<u>1,425</u>	<u>2,680</u>	<u>4,637</u>	פחת לשנה
127,072	2,954	1,203	14,763	14,490	36,626	57,036	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<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
<u>215,771</u>	<u>918</u>	<u>2,055</u>	<u>5,532</u>	<u>42,877</u>	<u>74,525</u>	<u>89,864</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021

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:

	מכוני טיהור	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	
סה"כ	שפכים	ביוב	מים	עלות
17,705	60	11,802	5,843	יתרה ליום 1 בינואר 2020
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
32,918	--	14,632	14,616	תוספות לשנה
(19,118)	--	(8,167)	(10,951)	רכוש שהופעל השנה
<u>(1,885)</u>	<u>(1,335)</u>	<u>(550)</u>	<u>--</u>	מענקים
32,992	2,395	18,728	11,869	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-----	-----	-----	-----	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר
2020 2021
(אלפי ש"ח)

		הרכב:
680	612	יתרת פתיחה
(68)	(68)	פחת השנה
<u>612</u>	<u>544</u>	

זכויות המים כוללות סך של כ- 680 אלפי ש"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
2020 2021
(אלפי ש"ח)

2,201	2,390	חלויות שוטפות של אשראי לז"א 13א'
<u>812</u>	<u>667</u>	חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות 13ב'
<u>3,013</u>	<u>3,057</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2020 2021
(אלפי ש"ח)

100	102	מקורות חברה למים
1,579	1,804	מט"ש
5,132	4,163	ספקים ונותני שירותים (1)
23,930	27,081	הוצאות לשלם (2)
<u>2,767</u>	<u>2,080</u>	המחאות לפירעון
<u>33,508</u>	<u>35,230</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2020 2021
(אלפי ש"ח)

418	416	הוצאות לשלם: (2)
4,696	5,280	מקורות
250	247	מכון טיהור שפכים
<u>18,566</u>	<u>21,138</u>	הוצאות גביה
<u>23,930</u>	<u>27,081</u>	אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>168</u>	<u>173</u>
<u>168</u>	<u>173</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>	
124	389
<u>811</u>	<u>1,990</u>
<u>935</u>	<u>2,379</u>

מוסדות ממשלתיים
מס הכנסה

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>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
2,268	3,503	2.65%	הלוואות צמודות מדד
<u>29,110</u>	<u>26,845</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
31,378	30,348		סה"כ
<u>(2,201)</u>	<u>(2,390)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>29,177</u>	<u>27,958</u>		

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים צמודות:

58	103	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
93	116	שנה שנייה
93	116	שנה שלישית
93	116	שנה רביעית
93	116	שנה חמישית
<u>1,838</u>	<u>2,936</u>	שנה שישית ואילך
<u>2,268</u>	<u>3,503</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:

2,143	2,287	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,143	2,287	שנה שנייה
2,143	2,287	שנה שלישית
2,143	2,287	שנה רביעית
2,143	2,287	שנה חמישית
<u>18,395</u>	<u>15,410</u>	שנה שישית ואילך
<u>29,110</u>	<u>26,845</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>3,607</u>	<u>2,791</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
<u>3,607</u>	<u>2,791</u>		סה"כ
<u>(812)</u>	<u>(667)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>2,795</u>	<u>2,124</u>		
<u>מועדי הפירעון של מלוות צמודות:</u>			
812	667		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
812	667		שנה שנייה
812	667		שנה שלישית
812	667		שנה רביעית
<u>359</u>	<u>123</u>		שנה חמישית
<u>3,607</u>	<u>2,791</u>		

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

נכון ליום 31 בדצמבר 2021 לתאגיד סך של 33,139 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט

- 1,161 אלפ"ש בריבית קבועה 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,363 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.01.2026 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 267 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.12.2025 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 5,620 אלפ"ש בריבית פריים +0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.
- 3,504 אלפ"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

- 21,224 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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
100,989	100,628	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(4,673)	(5,023)	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
96,316	95,605	סה"כ
4,312	24,154	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>100,628</u>	<u>119,759</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,426	1,083	אג"ח יתרת פתיחה
26	45	הצמדת קרן אג"ח
(369)	(273)	פירעון קרן אג"ח
<u>1,083</u>	<u>855</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1440	1,593	הפרשה לפיצויים
(1,388)	(1,593)	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>52</u>	<u>--</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2020 2021

(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		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
20,403	22,351	<u>18.1.1 הכנסות – ביאור</u>
		אספקת מים
<u>2,105</u>	<u>2,277</u>	היטלי מים
22,508	24,628	
-----	-----	

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

18.1.2 עלויות אספקה – ביאור

478	625	משכורות ונלוות
1,029	955	אנרגיה
1,093	795	קבלני משנה רשת מים
773	699	קבלני משנה מתקנים
79	67	חומרים
877	849	ארנונה
77	94	ביטוח
17	14	הוצאות אחרות
*4,452	4,664	פחת
184	194	ייעוץ מקצועי
25	26	מוקד עירוני
<u>145</u>	<u>205</u>	אחזקת רכב
9,229	9,187	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

7,098	9,636	רכישת מים ממקורות
91	103	אנרגיה
442	453	ארנונה
56	57	ביטוח
<u>1,396</u>	<u>1,264</u>	פחת
9,083	11,513	
-----	-----	
<u>4,196</u>	<u>3,928</u>	רווח גולמי מאספקת מים

* סווג מחדש

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 18.2 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 2021 (אלפי ש"ח)		
18.2.1 – הכנסות – ביאור 18.2.1		
17,812	19,682	שירותי ביוב
64	37	הכנסות משפכי תעשיה
<u>2,535</u>	<u>2,721</u>	היטלי ביוב
20,411	22,440	
-----	-----	
18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור 18.2.2		
478	626	משכורות ונלוות
194	183	אנרגיה
2335	1,812	קבלני משנה רשת
453	994	קבלני משנה מתקנים
150	1,554	ארנונה
38	39	ביטוח
32	5	אחזקת רכב
*2,595	2,680	פחת
25	26	מוקד תקלות
86	109	ייעוץ מקצועי
<u>1</u>	<u>6</u>	הוצאות אחרות
6,387	8,034	
18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור 18.2.3		
5,038	4,777	קבלני משנה
111	82	אנרגיה
2	2	פינוי בוצה
48	55	חומרים
1,405	1,430	ארנונה ואחרות
145	154	ביטוח
<u>*1,421</u>	<u>1,425</u>	פחת
8,170	7,925	
-----	-----	
<u>5,854</u>	<u>6,481</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
		* סווג מחדש

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2020 2021
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

2,791	2,803	אחרות
<u>2,791</u>	<u>2,803</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
140	140	גביה טלפונית
134	105	חלוקת חשבונות
(232)	(203)	(הכנסות מאכיפה)
518	417	אכיפה וגביה קשה
108	118	עמלות כרטיסי אשראי
560	402	עמלות בנק הדואר
2,146	2,035	הפרשה לחובות מסופקים
1,315	1,152	הוצאות שכר
271	305	משרדיות ואחרות
332	324	מיכון - גביה
<u>38</u>	<u>0</u>	הוצאות אחרות כולל רכב
<u>5,330</u>	<u>4,795</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		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,314	1,256	משכורות ונלוות
363	398	הוצאות משרדיות
35	36	ביטוח
97	99	מיסים עירוניים
646	671	פחת
544	552	יעוץ מקצועי
0	3,000	הפרשה בגין תביעות משפטיות
71	94	אחזקת כלי רכב
0	13	שכר דירקטורים
<u>43</u>	<u>51</u>	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,113</u>	<u>6,170</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,103	1,277	הכנסות מימון:
2	1	הכנסות מימון מלקוחות
1,105	1,278	הכנסות מימון אחרות
-----	-----	
(881)	(949)	הוצאות מימון:
(26)	(50)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
(907)	(999)	הוצאות מימון בגין אג"ח
-----	-----	
<u>198</u>	<u>279</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 הנדחים 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.

סה"כ	דמי הקמה	הפרשה לפיצויים וחומ"ס	רכוש קבוע		
				ש"ח	אלפי ש"ח
411	145	275	(9)	2021	יתרה ליום 1 בינואר 2021
528	227	301	--		תנועה בתקופת החשבון
939	372	576	(9)	2021	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	23%	23%	23%		שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

2020	2021	
ליום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
277	590	במסגרת הנכסים השוטפים
134	349	מס נדחה לזמן ארוך
411	939	

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

2020	2021	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
411	528	הכנסות מיסים נדחים
(977)	(1,193)	הוצאות מיסים שוטפים
(566)	(665)	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
478	625	18.1.2	אספקת מים
478	626	18.2.2	שירותי ביוב
1,314	1,256	20	הנהלה וכלליות
1,315	1,152	19	גביה וחובות מסופקים
50	52		שכר שנרשם במקום אחר
<u>3,635</u>	<u>3,711</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
(2,891)	(4,058)	הכנסות מאגרות מים
(135)	(118)	הכנסות מאגרות ביוב
658	607	עובדים
1,598	1,635	ארנונה
38	36	אנרגיה
145	212	הוצאות אחרות
--	(104)	הכנסות בגין היטלי פיתוח
15	15	שכירות
<u>(572)</u>	<u>(1,755)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>ב. יתרות</u>
6,617	7,858	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(1,083)	(855)	אג"ח

ביאור 25 – ההתחייבויות תלויות ואירועים משמעותיים

- א(1)** נגד התאגיד ואח' הוגשה תביעה ע"י נופי האקליפטוס בע"מ, בגדרי התביעה נתבע התאגיד לשלם לתובעת, חברת נופי אקליפטוס, יחד ולחוד עם יתר הנתבעים (רמ"י, עירייה, וועדה מקומית, חכ"ל), 33,561,879 ₪, בשל טענות התובעת למעשים ומחדלים שהסבו לה, לדבריה, את הנזק הנטען. כן נתבעים מהתאגיד שורה של סעדים שאינם כספיים.
- במסגרת זו הוגשו תביעות שכנגד (לרבות ע"י התאגיד), ובהן גם תביעה מצד רמ"י כלפי התאגיד ע"ס הוא 6,715,341 ₪, שעילתה בטענה כי כספים אלה שולמו ע"י רמ"י לתובעת על-יסוד אישור מוטעה של התאגיד, כפי שהוצג לרמ"י ע"י החברה, שלפיו התובעת שילמה לתאגיד את מלוא היטלי המים והביוב. הגשת כתבי הטענות טרם הושלמה כך שקשה לבסס בשלב זה הערכת סיכון כדבעי. עם זאת נעיר, לשלב ראשוני זה בלבד, כדלקמן:
- א. סיכויי התאגיד לחוב כלפי התובעת ע"ס 33,561,879 ₪ נראים נמוכים מ- 50%.
- ב. סיכויי התאגיד לחוב כלפי רמ"י ע"ס 6,715,341 ₪ נוטים על-פי מאזן ההסתברויות לטובת רמ"י, קרי, סיכויים גבוהים מ- 50% שתביעת רמ"י תתקבל.
- מדובר בהערכת ראשונית בלבד, התיקים נלמדים וכתבי הטענות בשלבי ניסוח הכולל המשך בירור עובדתי לנטען.
- א(2)** נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י מגדל כפר שיתופי להתיישבות חקלאית בע"מ (להלן: "האגודה"), האגודה מבקשת להפעיל את סמכותה הנטענת כספק מים מכח רישיונות ההפקה והאספקה של המים לשנים 2014-2020.
- סכום התביעה: 6,000,000 ש"ח
- הערכת הסיכון: בהינתן ראשוניות ההליך וע"ב התכנות עתידית של שינוי סיכויי התביעה, סיכויי התאגיד לחוב כלפי האגודה גבוהים מ 50%.
- א(3)** נגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים הוגשה תביעה ייצוגית ע"י חברת אילוז ואח' כנגד מדי המים של חברת ארד, עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים.
- סיכויי התביעה: הוגשה בקשה למחיקה על הסף, לא ניתן להערכה בשלב הזה.
- א(4)** נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י י. גזית מבנים בגליל בע"מ בטענה לנזקים שנגרמו לתובעת עקב הצפת ביוב.
- סיכויי התביעה: בתיק הוגשו תצהירי עדות ראשית, נקבע דיון הוכחות, לא ניתן להערכה בשלב הזה.
- 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: הוגשו כתבי הגנה ומתקיימים הליכים מקדמיים, לא ניתן להערכה בשלב זה.

ב. 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.

ג. 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.

ד. 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 ותאגידי קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידי 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 התאגידי, 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, מאוחר יותר 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 אחוד 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, כשבניתיים, 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. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.

י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידיים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

יא. ביום 1.3.22 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידיים שהגישו עתירות ועוד.

בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות. בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות שכתב של העותרים תוך 30 ימים:

אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין

אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.

לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.