

מי רַקַּת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רַקַּת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

לשנת 2023



www.mei-rakat.co.il

הימים שלק מידיוס טובים

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 2023 ו-2022 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 ולבצעה 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 2023 ו-2021, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע-2010.

אבן יהודה,

4 ביולי 2024

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון



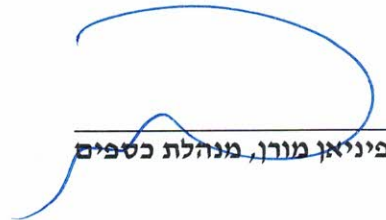
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
42,925	39,756	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,456	1,088		רשות מקומית – חשבון שוטף
10,265	11,467	4	צרכנים
<u>1,920</u>	<u>2,542</u>	5	חייבים ויתרות חובה
59,566	54,853		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
213,852	218,121	6	<u>רכוש קבוע</u>
41,730	44,826	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>476</u>	<u>408</u>	8	זכויות מים
476	408		
-----	-----		
<u>315,624</u>	<u>318,208</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

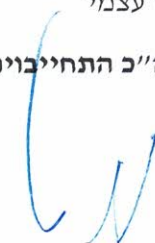
דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
3,127	2,978	9	חלויות שוטפות של הלוואות
24,981	21,050	10	ספקים ונותני שירותים
168	176	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>123</u>	<u>477</u>	12	זכאים שונים
28,399	24,681		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
26,129	20,091	א13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
1,483	797	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
128,515	134,740	14	הכנסות נדחות
729	735	15	אגרות חוב
59	59	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
<u>1,735</u>	<u>3,040</u>	22	עתודה למס
158,650	159,462		
-----	-----		
		25	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
			הון עצמי
128,575	134,065	17	הון עצמי
-----	-----		
<u>315,624</u>	<u>318,208</u>		סה"כ התחייבויות והון עצמי


 יוסי נבעה, יו"ר דירקטוריון


 פיניאן מורן, מנהלת כספים


 שאול דוד, מנכ"ל

04.07.2024
 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	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
54,276	60,981	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>36,843</u>	<u>43,679</u>	18	עלות השירותים
17,433	17,302		רווח גולמי
3,363	3,560	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,542</u>	<u>3,660</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
10,528	10,082		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>(61)</u>	<u>219</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
10,467	10,301		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>14,170</u>	<u>(3000)</u>		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
24,637	7,301		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(106)</u>	<u>(1,811)</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>24,531</u>	<u>5,490</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים</u>		
		<u>ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>				
<u>104,044</u>	<u>14,255</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 01 בינואר 2022
<u>24,531</u>	<u>24,531</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>128,575</u>	<u>38,786</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>5,490</u>	<u>5,490</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>134,065</u>	<u>44,276</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח נקי לשנה
24,531	5,490	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>(2,753)</u>	<u>4,922</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
21,778	10,412	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(10,444)	(8,693)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – מים
(8,521)	(12,109)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – ביוב
(7,805)	(1,756)	השקעות מכון טיהור שפכים
(164)	(226)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
9,044	3,532	מענקי השקעה
6,873	5,939	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>7,751</u>	<u>6,697</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(3,266)	(6,616)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(182)	(37)	פירעון אגרות חוב
438	296	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,084)	(7,224)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(2,828)	(6,965)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
-----	-----	
15,684	(3,169)	גידול (קיטון) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
<u>27,241</u>	<u>42,925</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>42,925</u>	<u>39,756</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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
11,139	11,955	שיערוך הלוואות
302	98	הפרשה לחובות מסופקים
575	(3,909)	שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
59	0	שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
<u>2,084</u>	<u>1,305</u>	
14,159	9,449	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
3,402	3,368	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(1,664)	2,707	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(272)	(622)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(10,249)	(3,931)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(5,868)	(6,411)	מימוש הכנסות נדחות
(5)	8	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(2,256)</u>	<u>354</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות
(16,912)	(4,527)	
-----	-----	
<u>(2,753)</u>	<u>4,922</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 לצרוף 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. 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

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</u>	<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
2.95%	108	111.2	מדד המחירים לצרכן
3.12%	3.52	3.63	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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יא. מעריך 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.

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
28,641	8,757	מזומנים
14,284	30,999	פיקדונות
<u>42,925</u>	<u>39,756</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
31,259	27,264	צרכנים *
1,968	2,175	כרטיסי אשראי
6,854	7,937	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
2	--	המחאות לגביה
40,083	37,376	
(29,818)	(25,909)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>10,265</u>	<u>11,467</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>2022</u>	<u>2023</u>	
29,243	29,818	יתרת פתיחה
2,312	2,563	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(1,737)	(2,652)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
--	(3,820)	בניכוי חובות אבודים
<u>29,818</u>	<u>25,909</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
353	417	הוצאות מראש
602	1,802	מקדמות לספקים
196	203	חייבים אחרים
769	--	מס נדחה
<u>1,920</u>	<u>2,542</u>	

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים, תוכנות ריהוט רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
342,843	3,872	3,258	20,295	57,367	111,151	146,900	יתרה ליום 1 בינואר 2022
9,220	136	28	2,276	152	2,613	4,015	תוספות השנה
(68)	--	--	--	(51)	(17)	--	בניכוי מענקים
351,995	4,008	3,286	22,571	57,468	113,747	150,915	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
16,457	204	22	2,001	149	6,061	8,020	תוספות השנה
(301)	--	--	--	(103)	(--)	(198)	בניכוי מענקים
368,151	4,212	3,308	24,572	57,514	119,808	158,737	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							פחת נצבר
127,072	2,954	1,203	14,763	14,490	36,626	57,036	יתרה ליום 1 בינואר 2022
11,071	243	352	1,344	1,426	2,818	4,888	פחת השנה
138,143	3,197	1,555	16,107	15,916	39,444	61,924	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022
11,887	246	358	1,836	1,430	2,919	5,097	פחת השנה
150,030	3,443	1,913	17,943	17,346	42,363	67,021	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
213,852	811	1,731	6,464	41,552	74,303	88,991	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022
218,121	769	1,395	6,629	40,168	77,444	91,716	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023

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.

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

עלות	צנרת ומתקני		מכוני טיהור	
	מיס	ביוב	שפכים	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2022	11,869	18,728	2,395	32,992
תוספות לשנה	6,604	7,071	7,653	21,328
רכוש שהופעל השנה	(2,451)	(1,164)	--	(3,615)
מענקים	--	(2,084)	(6,891)	(8,975)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	16,022	22,551	3,157	41,730
תוספות לשנה	4,119	11,126	1,607	16,853
רכוש שהופעל השנה	(5,447)	(5,079)	--	(10,525)
מענקים	--	(1,922)	(1,309)	(3,231)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	14,694	26,676	3,456	44,826
	=====	=====	=====	=====

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר
2022 2023
(אלפי ש"ח)

		הרכב:
544	476	יתרת פתיחה
(68)	(68)	פחת השנה
<u>476</u>	<u>408</u>	

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
2022 2023
(אלפי ש"ח)

2,460	2,311	חלויות שוטפות של אשראי לז"א 13א'
<u>667</u>	<u>667</u>	חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות 13ב'
<u>3,127</u>	<u>2,978</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2022 2023
(אלפי ש"ח)

107	--	מקורות חברה למים
1,769	1,154	מט"ש
6,076	4,897	ספקים ונותני שירותים (1)
12,314	10,496	הוצאות לשלם (2)
<u>4,715</u>	<u>4,503</u>	המחאות לפירעון
<u>24,981</u>	<u>21,050</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2022 2023
(אלפי ש"ח)

473	641	הוצאות לשלם: (2)
3,380	10	מקורות
332	1,194	מכון טיהור שפכים
<u>8,129</u>	<u>8,651</u>	הוצאות גביה
<u>12,314</u>	<u>10,496</u>	אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>168</u>	<u>176</u>
<u>168</u>	<u>176</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
123	456
--	<u>21</u>
<u>123</u>	<u>477</u>

מוסדות ממשלתיים
עתודה למס

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך - בנקים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
4,035	4,498	2.66%	הלוואות צמודות מדד
<u>24,554</u>	<u>17,904</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
28,589	22,402		סה"כ
<u>(2,460)</u>	<u>(2,311)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>26,129</u>	<u>20,091</u>		

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים צמודות:

152	691	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
152	691	שנה שנייה
152	691	שנה שלישית
152	691	שנה רביעית
152	691	שנה חמישית
<u>3,275</u>	<u>1,043</u>	שנה שישית ואילך
<u>4,035</u>	<u>4,498</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:

2,308	1,620	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,308	1,620	שנה שנייה
2,308	1,620	שנה שלישית
2,308	1,620	שנה רביעית
2,308	1,620	שנה חמישית
<u>13,014</u>	<u>9,804</u>	שנה שישית ואילך
<u>24,554</u>	<u>17,904</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>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>2,150</u>	<u>1,464</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
<u>2,150</u>	<u>1,464</u>		סה"כ
<u>(667)</u>	<u>(667)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,483</u>	<u>797</u>		
<u>מועדי הפירעון של מלוות צמודות:</u>			
<u>667</u>	<u>667</u>		שנה ראשונה
<u>667</u>	<u>667</u>		שנה שנייה
<u>667</u>	<u>130</u>		שנה שלישית
<u>149</u>	<u>--</u>		שנה רביעית
<u>2,150</u>	<u>1,464</u>		

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

נכון ליום 31 בדצמבר 2023 לתאגיד סך של 23,866 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט

- 649 אלפ"ש בריבית קבועה 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 699 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.01.2026 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 134 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.12.2025 -פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 4,303 אלפ"ש בריבית פריים +0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.
- 195 אלפ"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

- 17,905 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
119,759	128,515	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
<u>(5,868)</u>	<u>(6,411)</u>	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
113,891	122,104	סה"כ
<u>14,624</u>	<u>12,636</u>	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>128,515</u>	<u>134,740</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
855	729	אג"ח יתרת פתיחה
56	43	הצמדת קרן אג"ח
<u>(182)</u>	<u>(37)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>729</u>	<u>735</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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,754	1,754	הפרשה לפיצויים
<u>(1,695)</u>	<u>(1,695)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>59</u>	<u>59</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2022 2023

(אלפי ש"ח)

360 360

11 11

הון רשום

מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

הון מונפק ונפרע

מניות רגילות 1 ש.ע.ג.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 18 – רווח גולמי

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
22,301	26,240
<u>2,669</u>	<u>2,921</u>
24,970	29,161
-----	-----

18.1.1 – ביאור – הכנסות

אספקת מים

היטלי מים

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

18.1.2 – ביאור – עלויות אספקה

657	766	משכורות ונלוות
1,009	1,200	אנרגיה
1,245	2,108	קבלני משנה רשת מים
911	1,986	קבלני משנה מתקנים
79	103	חומרים
866	877	ארנונה
98	109	ביטוח
4,994	5,704	פחת
68	68	פחת זכויות מים
179	150	ייעוץ מקצועי
23	33	מוקד עירוני
211	240	אחזקת רכב
<u>6</u>	<u>40</u>	אחרות
10,346	13,384	

18.1.3 – ביאור – עלויות הפקה ורכישה

8,468	11,737	רכישת מים ממקורות
3	--	אנרגיה
460	465	ארנונה
63	78	ביטוח
130	--	הפקת מים מגדל
<u>1,238</u>	<u>1,230</u>	פחת
10,362	13,510	
-----	-----	
<u>4,262</u>	<u>2,267</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		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
		18.2.1 – הכנסות – ביאור 18.2.1
23,255	24,955	שירותי ביוב
66	240	הכנסות משפכי תעשייה
<u>3,169</u>	<u>3,490</u>	היטלי ביוב
26,490	28,685	
-----	-----	
		18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור 18.2.2
657	766	משכורות ונלוות
218	228	אנרגיה
2,097	2,861	קבלני משנה רשת
837	664	קבלני משנה מתקנים
1,367	236	ארנונה
43	54	ביטוח
24	50	אחזקת רכב
2,817	2,934	פחת
22	33	מוקד תקלות
95	102	ייעוץ מקצועי
==	==	הוצאות אחרות
8,177	7,928	
		18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור 18.2.3
5,277	5,692	קבלני משנה
51	41	אנרגיה
1	8	חומרים
53	33	פינוי בוצה
973	1,437	ארנונה ואחרות
176	217	ביטוח
<u>1427</u>	<u>1429</u>	פחת
7,958	8,857	
-----	-----	
<u>10,355</u>	<u>11,900</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2022 2023
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

2,816	3,135	אחרות
<u>2,816</u>	<u>3,135</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
106	18	גביה טלפונית
107	20	חלוקת חשבונות
(258)	(386)	(הכנסות מאכיפה)
455	2,679	אכיפה וגביה קשה
122	136	עמלות כרטיסי אשראי
410	215	עמלות בנק הדואר
576	(89)	הפרשה לחובות מסופקים
1,215	497	הוצאות שכר
296	163	משרדיות ואחרות
<u>334</u>	<u>307</u>	מיכון - גביה
<u>3,363</u>	<u>3,560</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		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,432	1,367	משכורות ונלוות
437	476	הוצאות משרדיות
42	46	ביטוח
101	102	מיסים עירוניים
596	590	פחת
476	492	יעוץ מקצועי
222	308	הוצאות משפטיות
148	154	אחזקת כלי רכב
70	115	פרסום ויחסי ציבור
<u>18</u>	<u>10</u>	שכר דירקטורים
<u>3,542</u>	<u>3,660</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,343	1,271	הכנסות מימון:
36	824	הכנסות מימון מלקוחות
--	<u>57</u>	הכנסות מימון אחרות
1,379	2,152	הכנסות מימון אחר
-----	-----	
(1,361)	(1890)	הוצאות מימון:
(56)	(43)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
<u>(23)</u>	--	הוצאות מימון בגין אג"ח
(1,440)	(1,933)	הוצאות מימון מוסדות
-----	-----	
<u>(61)</u>	<u>219</u>	הכנסות (הוצאות) מימון

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
 ב. מיסים נדחים – בהתאם להוראות רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים נערך בגין ההפרשים שנוצרו בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020.

ג. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

סה"כ	הפרשה לפיצויים וחומ"ס	רכוש קבוע		
		(א ל פ י ש " ח)		
(966)	769	(1,735)		יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,095)	(790)	(1,305)		תנועה בתקופת החשבון
(3,061)	(21)	(3,040)		יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	23%	23%		שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
769	(21)	במסגרת ההתחייבויות השוטפות
(1,735)	(3,040)	עתודה למס לזמן ארוך
(966)	(3,061)	

ד. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
1,905	2,095	הוצאות מיסים נדחים
(1,799)	--	הוצאות (הכנסות) מיסים שוטפים
--	(284)	מיסים בגין שנים קודמות
106	1,811	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
657	766	18.1.2	אספקת מים
657	766	18.2.2	שירותי ביוב
1,432	1,367	20	הנהלה וכלליות
<u>1,215</u>	<u>497</u>	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,961</u>	<u>3,396</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
(5,015)	(3,381)	הכנסות מאגרות מים
(64)	(68)	הכנסות מאגרות ביוב
624	745	עובדים
3676	2,363	ארנונה
29	35	אנרגיה
(156)	(141)	הכנסות אחרות
(1,445)	(627)	הכנסות בגין היטלי פיתוח
<u>15</u>	<u>3</u>	שכירות
<u>(2,336)</u>	<u>(1,071)</u>	

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

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2022 2023
 (אלפי ש"ח)

ב. יתרות

4,456	1,088	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(729)	(735)	אג"ח
3,727	353	

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 לנמוכים 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 נמוכים 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 :

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים

המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם :

1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
2. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
3. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
4. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.