

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

לשנת 2024



www.mei-rakat.co.il | *המאק שלק ביריוק טובא*

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 2024 ו-2023 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 2024 ו-2023, 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,

9 באפריל 2025

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון



<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	נכסים
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
39,756	47,586	3	מזומנים ושווי מזומנים
1088	1,102		רשות מקומית – חשבון שוטף
11,467	12,076	4	צרכנים
<u>2,542</u>	<u>1,252</u>	5	חייבים ויתרות חובה
54,853	62,016		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
218,121	237,322	6	<u>רכוש קבוע</u>
44,826	42,675	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>408</u>	<u>340</u>	8	זכויות מים
408	340		
-----	-----		
<u>318,208</u>	<u>342,353</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

דוחות על המצב הכספי

מי רקת טבריה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
2,978	5833	9	חלויות שוטפות של הלוואות
21,050	19,181	10	ספקים ונותני שירותים
176	181	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>477</u>	<u>1,853</u>	12	זכאים שונים
24,681	27,048		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
20,091	16,394	א13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
797	118	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
134,740	152,700	14	הכנסות נדחות
735	753	15	אגרות חוב
59	0	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
<u>3,040</u>	<u>4,176</u>	23	עתודה למס
159,462	174,141		
-----	-----		
		25	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים
134,065	141,164	17	הון עצמי
-----	-----		הון עצמי
<u>318,208</u>	<u>342,353</u>		סה"כ התחייבויות והון עצמי


יוסי נבעה
יו"ר דירקטוריון
מי רקת טבריה
ותגיד הפיגו והמנכ"ל
יוסי נבעה, יו"ר דירקטוריון



מורן פיניאן, רו"ח
סמנכ"לית כספים
מי רקת טבריה
ותגיד הפיגו והמנכ"ל
פיניאן מורן, סמנכ"לית כספים



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



09.04.2025
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	
2023 (אלפי ש"ח)	2024		
60,981	60,255	18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>43,679</u>	<u>42,795</u>	18	עלות השירותים
17,302	17,460		רווח גולמי
3,560	7,218	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,660</u>	<u>4,003</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
10,082	6,239		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>219</u>	<u>1,390</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
10,301	7,629		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>(3000)</u>	<u>1,570</u>	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
7,301	9,199		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(1,811)</u>	<u>(2,100)</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>5,490</u>	<u>7,099</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>128,575</u>	<u>38,786</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 01 בינואר 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
<u>7,099</u>	<u>7,099</u>	-----	-----	רווח נקי לשנה
<u>141,164</u>	<u>51,375</u>	<u>89,778</u>	<u>11</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
		רווח נקי לשנה
5,490	7,099	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,922</u>	<u>9,729</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
10,412	16,828	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
		השקעות בפיתוח ובתשתיות – מים
(8,693)	(16,787)	השקעות בפיתוח ובתשתיות – ביוב
(12,109)	(10,039)	השקעות מכון טיהור שפכים
(1,756)	(7,926)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(226)	(349)	מענקי השקעה
3,532	10,505	תקבולים בגין דמי הקמה מים
5,939	8,056	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>6,697</u>	<u>9,084</u>	
(6,616)	(7,456)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
		פירעון אגרות חוב
(37)	(26)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
296	1,554	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(7,224)	(3,070)	
<u>(6,965)</u>	<u>(1,542)</u>	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
-----	-----	
(3,169)	7,830	גידול (קיטון) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
<u>42,925</u>	<u>39,756</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>39,756</u>	<u>47,586</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		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
		שיערוך הלוואות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
		שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
11,955	12,892	
98	39	
(3,909)	2,349	
0	(59)	
<u>1,305</u>	<u>1,136</u>	
<u>9,449</u>	<u>16,357</u>	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
		קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
		קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
		גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
		מימוש הכנסות נדחות
		גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
		גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות
3,368	(14)	
2,707	(2,958)	
(622)	1,290	
(3,931)	(1,869)	
(6,411)	(4,458)	
8	5	
<u>354</u>	<u>1,376</u>	
(4,527)	(6,628)	
-----	-----	
<u>4,922</u>	<u>9,729</u>	
		סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת
		<u>נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:</u>
		השקעות ברכוש קבוע כנגד חלף דמי הקמה
==	<u>5,278</u>	

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 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 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 6.5%. החל מיום 01.01.2017 הופחת שיעור הריבית ל 4%.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

שינוי	31.12.23	31.12.24	
3.2%	111.2	114.8	מדד המחירים לצרכן
0.55%	3.63	3.65	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 שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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>2023</u>	<u>2024</u>	
8,757	23,662	מזומנים
30,999	23,924	פיקדונות לזמן קצר
<u>39,756</u>	<u>47,586</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
27,264	30,598	צרכנים *
2,175	2,439	כרטיסי אשראי
<u>7,937</u>	<u>7,297</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
37,376	40,334	
(25,909)	(28,258)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>11,467</u>	<u>12,076</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>2023</u>	<u>2024</u>	
29,818	25,909	יתרת פתיחה
2,563	2,699	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(2,652)	(350)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>(3,820)</u>	<u>0</u>	בניכוי חובות אבודים
<u>25,909</u>	<u>28,258</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
417	333	הוצאות מראש
1,802	169	מקדמות לספקים
203	210	חייבים אחרים
0	540	מס נדחה
<u>120</u>	<u>0</u>	מוסדות
<u>2,542</u>	<u>1,252</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 וקר"מ</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	
							<u>עלות</u>
351,995	4,008	3,286	22,571	57,468	113,747	150,915	יתרה ליום 1 בינואר 2023
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
36,763	22	327	3,931	117	10,053	22,314	תוספות השנה
(4,738)	--	--	--	(26)	(4,250)	(462)	בניכוי מענקים
400,176	4,234	3,635	28,503	57,605	125,610	180,589	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<u>פחת נצבר</u>
138,143	3,197	1,555	16,107	15,916	39,444	61,924	יתרה ליום 1 בינואר 2023
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
12,824	277	371	1,971	1,429	2,993	5,782	פחת השנה
162,854	3,720	2,284	19,914	18,775	45,356	72,803	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2024
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
218,121	769	1,395	6,629	40,168	77,444	91,716	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
237,322	514	1,350	8,589	38,830	80,254	107,785	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024

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:

עלות	צנרת ומתקני		מכוני טיהור	
	מ"ס	ביוב	שפכים	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2023	16,022	22,551	3,157	41,730
תוספות לשנה	4,119	11,126	1,607	16,852
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
תוספות לשנה	10,215	10,817	7,809	28,840
רכוש שהופעל השנה	(17,190)	(8,034)	--	(25,224)
מענקים	--	(2,050)	(3,717)	(5,767)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	7,719	27,409	7,547	42,675
	=====	=====	=====	=====

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר
2023 2024
(אלפי ש"ח)

		הרכב:
476	408	יתרת פתיחה
(68)	(68)	פחת השנה
<u>408</u>	<u>340</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
2023 2024
(אלפי ש"ח)

2,311	5,194	חלויות שוטפות של אשראי לז"א 13א'
<u>667</u>	<u>639</u>	חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות 13ב'
<u>2,978</u>	<u>5,833</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2023 2024
(אלפי ש"ח)

1,154	1,743	מט"ש
4,897	6,902	ספקים ונותני שירותים (1)
10,496	7,048	הוצאות לשלם (2)
<u>4,503</u>	<u>3,488</u>	המחאות לפירעון
<u>21,050</u>	<u>19,181</u>	
		(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2023 2024
(אלפי ש"ח)

641	652	הוצאות לשלם: (2)
10	52	מקורות
1,194	1,118	מכון טיהור שפכים
<u>8,651</u>	<u>5,226</u>	הוצאות גביה
<u>10,496</u>	<u>7,048</u>	אחרים

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>176</u>	<u>181</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
456	1,853
<u>21</u>	<u>0</u>
<u>477</u>	<u>1,853</u>

מוסדות ממשלתיים
עתודה למס

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>	
2023	2024	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,498	5,416	2.66%
<u>17,904</u>	<u>16,172</u>	מסלול פריים
22,402	21,588	סה"כ
<u>(2,311)</u>	<u>(5,194)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>20,091</u>	<u>16,394</u>	
<u>מועדי הפירעון של הלוואות בנקים צמודות:</u>		
691	3,574	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
691	1,842	שנה שנייה
691	0	שנה שלישית
691	0	שנה רביעית
691	0	שנה חמישית
<u>1,043</u>	<u>0</u>	שנה שישית ואילך
<u>4,498</u>	<u>5,416</u>	
<u>מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:</u>		
1,620	1,620	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,620	1,620	שנה שנייה
1,620	1,620	שנה שלישית
1,620	1,620	שנה רביעית
1,620	1,620	שנה חמישית
<u>9,804</u>	<u>8,072</u>	שנה שישית ואילך
<u>17,904</u>	<u>16,172</u>	

ביאור 13'ב' – מלוות מוסבות מרשויות

2. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>1,464</u>	<u>757</u>	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
<u>1,464</u>	<u>757</u>		סה"כ
<u>(667)</u>	<u>(639)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>797</u>	<u>118</u>		
<u>מועדי הפירעון של מלוות צמודות:</u>			
<u>667</u>	<u>639</u>		שנה ראשונה
<u>667</u>	<u>118</u>		שנה שנייה
<u>130</u>	<u>0</u>		שנה שלישית
<u>1,464</u>	<u>757</u>		

3. **התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

נכון ליום 31 בדצמבר 2024 לתאגיד סך של 22,345 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. **הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט**

- 327 אלפ"ש בריבית קבועה 3.33% - בוצע פירעון מוקדם ב 3.1.2025
- 363 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% - בוצע פירעון מוקדם ב 3.1.2025
- 67 אלפ"ש בריבית פריים 1.6% - בוצע פירעון מוקדם ב 3.1.2025
- 3,630 אלפ"ש בריבית פריים +0.3% - בוצע פירעון מוקדם ב 3.1.2025
- 1,785 אלפ"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. **הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים**

16,173 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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
153,537	166,173	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
<u>(25,022)</u>	<u>(31,383)</u>	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
128,515	134,790	סה"כ
12,636	22,368	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>(6,411)</u>	<u>(4,458)</u>	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
<u>134,740</u>	<u>152,700</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
729	735	אג"ח יתרת פתיחה
43	44	הצמדת קרן אג"ח
<u>(37)</u>	<u>(26)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>735</u>	<u>753</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,754	1,754	הפרשה לפיצויים
<u>(1,695)</u>	<u>(1,754)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>59</u>	<u>0</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן :

ליום 31 בדצמבר
2023 2024
(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		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
26,240	26,492	<u>18.1.1 הכנסות – ביאור</u>
<u>2,921</u>	<u>2,075</u>	אספקת מים
29,161	28,567	היטלי מים
-----	-----	

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

18.1.2 עלויות אספקה – ביאור

766	937	משכורות ונלוות
1,200	1,251	אנרגיה
2,108	1,212	קבלני משנה רשת מים
1,986	1,105	קבלני משנה מתקנים
103	146	חומרים
877	889	ארנונה
109	130	ביטוח
5,704	6,581	פחת
68	68	פחת זכויות מים
150	150	ייעוץ מקצועי
33	32	מוקד עירוני
240	277	אחזקת רכב
<u>40</u>	<u>100</u>	אחרות
13,384	12,878	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

11,737	10,946	רכישת מים ממקורות
465	482	ארנונה
78	94	ביטוח
<u>1,230</u>	<u>1,174</u>	פחת
13,510	12,696	
-----	-----	
<u>2,267</u>	<u>2,993</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		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
		18.2.1 – הכנסות – ביאור
24,955	25,833	שירותי ביוב
240	102	הכנסות משפכי תעשיה
<u>3,490</u>	<u>2,383</u>	היטלי ביוב
28,685	28,318	
-----	-----	
		18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור
766	937	משכורות ונלוות
228	217	אנרגיה
2,861	2,373	קבלני משנה רשת
664	849	קבלני משנה מתקנים
236	225	ארנונה
54	64	ביטוח
50	54	אחזקת רכב
2,934	2,950	פחת
33	32	מוקד תקלות
<u>102</u>	<u>102</u>	ייעוץ מקצועי
7,928	7,803	
		18.2.3 עלויות טיהור שפכים – ביאור
5,692	6,110	קבלני משנה
41	45	אנרגיה
8	5	חומרים
33	20	פינוי בוצה
1,437	1,504	ארנונה ואחרות
217	261	ביטוח
<u>1429</u>	<u>1,473</u>	פחת
8,857	9,418	
-----	-----	
<u>11,900</u>	<u>11,097</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
2023 2024
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

3,135	3,370	אחרות
<u>3,135</u>	<u>3,370</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
18	0	גביה טלפונית
20	0	חלוקת חשבוניות
(386)	(481)	(הכנסות מאכיפה)
2,679	4,342	אכיפה וגביה קשה
136	167	עמלות כרטיסי אשראי
215	142	עמלות בנק הדואר
(89)	2,349	הפרשה לחובות מסופקים
497	139	הוצאות שכר
163	210	משרדיות ואחרות
<u>307</u>	<u>350</u>	מיכון - גביה
<u>3,560</u>	<u>7,218</u>	סה"כ עלויות גביה

(* החל מה 1 במרץ 2023 החברה מבצעת גביה במחלקת שירות הלקוחות באמצעות חברת אמ. גרופ

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
1,367	1,507	משכורות ונלוות
476	506	הוצאות משרדיות
46	48	ביטוח
102	106	מיסים עירוניים
590	648	פחת
492	552	יעוץ מקצועי
308	337	הוצאות משפטיות
154	165	אחזקת כלי רכב
115	117	פרסום ויחסי ציבור
<u>10</u>	<u>17</u>	שכר דירקטורים
<u>3,660</u>	<u>4,003</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
1,271	1,766	הכנסות מימון:
824	1,206	הכנסות מימון מלקוחות
<u>57</u>	--	הכנסות מימון אחרות
2,152	2,972	הכנסות מימון אחר
-----	-----	
(1,890)	(1,536)	הוצאות מימון:
(43)	(44)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
--	<u>2</u>	הוצאות מימון בגין אג"ח
(1,933)	(1,582)	הוצאות מימון מוסדות
-----	-----	
<u>219</u>	<u>1390</u>	הכנסות (הוצאות) מימון

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2023 2024
(אלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות אחרות

הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות 1,570 (3,000)

ביאור 23 – 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 (אלפי ש"ח)	רכוש קבוע	
(3,061)	(21)	(3,040)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
<u>(575)</u>	<u>561</u>	<u>(1,136)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>(3,636)</u>	<u>540</u>	<u>(4,176)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

2023	ליים 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)	
(21)	540	במסגרת נכסים שוטפים (התחייבויות שוטפות)
<u>(3,040)</u>	<u>(4,176)</u>	עתודה למס לזמן ארוך
<u>(3,061)</u>	<u>(3,636)</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ד. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
2,095	575	הוצאות מיסים נדחים
--	1,525	הוצאות מיסים שוטפים
(284)	--	מיסים בגין שנים קודמות
<u>1,811</u>	<u>2,100</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
766	937	18.1.2	אספקת מים
766	937	18.2.2	שירותי ביוב
1,367	1,507	20	הנהלה וכלליות
497	139	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,396</u>	<u>3,520</u>		

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
(3,381)	(4,046)	הכנסות מאגרות מים
(68)	(86)	הכנסות מאגרות ביוב
745	588	עובדים
2,363	1,763	ארנונה
35	43	אנרגיה
(141)	1,444	הוצאות (הכנסות) אחרות
(627)	(2,438)	הכנסות בגין היטלי פיתוח
3	--	שכירות
<u>(1,071)</u>	<u>(2,732)</u>	

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2023 2024
 (אלפי ש"ח)

ב. יתרות

1,088	1,102	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(735)	(753)	אג"ח
353	349	

ביאור 26 – 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. בעקבות בקשת התאגיד לסילוק על הסף, היקף התביעה של נופי האקליפטוס צומצם לסכום של כ- 515,000 ₪.

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 515,000 ₪ לא ניתן להערכה בשלב זה.

ב. סיכויי התאגיד לחוב כלפי רמ"י ע"ס 6,715,341 ₪ גבוהים מ-50% שתביעת רמ"י תתקבל.

מדובר בהערכת ראשונית בלבד, הוגשו ראיות ונקבעו מועדים במהלך יוני עד ספטמבר 2025.

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: 9,000,000 ש"ח

הערכת הסיכון: יש להניח בסבירות של 50% שחבות התאגיד תהיה בסדר גודל של 1.5 מיליון ₪

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: נמוכים מ-50% שיחול חיוב כלפי התאגיד, נקבע דיון ליום 16.6.25.

א(4) נגד התאגיד וגורמים נוספים הוגשה תביעה ע"י חברת הראל שבסגרתה נתבעים נזקי ניקוז שנגרמו מסערה שהתחוללה ב-14.1.2019, לתאגיד טענות טובות בהינתן כי אינו אחראי על מערכת הניקוז.

סכום התביעה: כ-427 אלפי ש"ח

סיכויי התביעה: נמוכים מ-50%, הוגש כתב הגנה, התיק קבוע ליום 12.6.2025.

א(5) נגד התאגיד הוגשה תביעה ע"י גבאי מבנים ופיתוח בע"מ בטענה לגביית דמי הקמה שלא כדין

סכום התביעה: 1,234,035 ₪

סיכויי התביעה: נמוכים מ-50%, התאגיד בשלב הגשת תצהירים וראיות.

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. תיאגוד אזורי:

- א. בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 ובחודש ינואר 2025 עבר בכנסת תיקון מספר 17 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2026.
- ג. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2025.
- ד. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.