

מי רקת טבריה
תאגיד המים והביוב אזור טבריה



מי רקת טבריה בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022



www.mei-rakat.co.il

המנכ"ל *שלם בידיה* *אבנר*

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 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הרווח הכולל, דוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותי הינה לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 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 ומידיים) התשי"ע-2010.

אבן יהודה,

27 בספטמבר 2023

בכבוד רב,
נועם צור
רואה חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
נכסים			
<u>רכוש שוטף</u>			
27,241	42,925	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,858	4,456		רשות מקומית – חשבון שוטף
9,176	10,265	4	צרכנים
<u>1,648</u>	<u>1,920</u>	5	חייבים ויתרות חובה
45,923	59,566		סה"כ רכוש שוטף
-----	-----		
215,771	213,852	6	<u>רכוש קבוע</u>
32,992	41,730	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>			
544	476	8	זכויות מים
<u>349</u>	--	22	מיסים נדחים לזמן ארוך
893	476		
-----	-----		
<u>295,579</u>	<u>315,624</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות			
התחייבויות שוטפות			
3,057	3,127	9	חלואות שוטפות של הלוואות
35,230	24,981	10	ספקים ונותני שירותים
173	168	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,379	123	12	זכאים שונים
40,839	28,399		
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך			
27,958	26,129	א13	הלוואות זמן ארוך - בנקים
2,124	1,483	ב13	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
119,759	128,515	14	הכנסות נדחות
855	729	15	אגרות חוב
--	59	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד
--	1,735	22	עתודה למס
150,696	158,650		
-----	-----		

25 **התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים**

104,044	128,575	17	הון עצמי
-----	-----		הון עצמי
295,579	315,624		סה"כ התחייבויות והון עצמי


 בועז יוסף, יו"ר דירקטוריון


 פיניאן מורן, מנהלת כספים


 שאול דוד, מנכ"ל

26.09.2023
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
49,871	54,276	18	הכנסות משירותי מים וביוב
36,659	36,843	18	עלות השירותים
13,212	17,433		רווח גולמי
4,795	3,363	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
*3,170	3,542	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,247	10,528		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
279	(61)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,526	10,467		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
*(2,655)	14,170		הכנסות אחרות, נטו
2,871	24,637		רווח לפני מיסים על ההכנסה
(665)	(106)	22	מיסים על ההכנסה
2,206	24,531		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
(*) סווג מחדש

תקבולים			
<u>הון מניות</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
11	89,778	12,049	101,838
יתרה ליום 01 בינואר 2021			
-----	-----	2,206	2,206
רווח נקי לשנה			
11	89,778	14,255	104,044
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			
-----	-----	24,531	24,531
רווח נקי לשנה			
11	89,778	38,786	128,575
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
2,206	24,531	דוח נקי לשנה
5,425	(2,753)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
7,631	21,778	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(10,043)	(10,444)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – מים
(8,953)	(8,521)	השקעות בפיתוח ובתשתיות קיימות – ביוב
(3,716)	(7,805)	השקעות מכון טיהור שפכים
(438)	(164)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
4,302	9,044	תקבולים בגין דמי הקמה מים
5,737	6,873	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
6,470	7,751	
(6,641)	(3,266)	מזומנים נטו, (ששימשו) מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים לפעילות מימון:		
(273)	(182)	פירעון אגרות חוב
1,217	438	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,135)	(3,084)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(2,191)	(2,828)	מזומנים נטו, (ששימשו) לפעילות מימון
(1,201)	15,684	גידול (קיטון) ביתרת המזומנים ושווי מזומנים
28,442	27,241	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
27,241	42,925	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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
10,704	11,139	פחת והפחתות
117	302	שיערוך הלוואות
1,546	575	הפרשה לחובות מסופקים
(52)	59	שינוי התחייבות סיום יחסי עובד מעביד
(215)	2,084	שינוי במיסים נדחים לזמן ארוך
12,100	14,159	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(1,241)	3,402	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(3,229)	(1,664)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(353)	(272)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
1,722	(10,249)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(5,023)	(5,868)	מימוש הכנסות נדחות
5	(5)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,444	(2,256)	גידול (קיטון) בזכאים שונים ויתרות זכות
(6,675)	(16,912)	
-----	-----	
5,425	(2,753)	
		סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2021	2022	
נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:		
5,615	--	השקעות בתשתיות מים כנגד חלק דמי הקמה
6,332	--	השקעות בתשתיות ביוב כנגד חלק 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, יבנאל, מגדל וכפר כמא.

מטרות 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 וביוני 2010 צורף לתאגיד כפר כמא, התאגיד ממשיך לפעול לצורך רשויות נוספות.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – מי רקת טבריה בע"מ.

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

הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.

המועצות – מועצה מקומית כפר כמא, מועצה מקומית מגדל והמועצה המקומית יבנאל לעניין ביוב בלבד.

עיריות – עיריית טבריה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן 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, מקוויזים 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:

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

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. 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 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%.

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."

<u>שינוי</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
5.26%	102.6	108	מדד המחירים לצרכן
13.15%	3.11	3.52	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 שההוצאות 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, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
16,251	28,641	מזומנים
10,990	14,284	פיקדונות
<u>27,241</u>	<u>42,925</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
29,194	31,259	צרכנים *
1,704	1,968	כרטיסי אשראי
7,521	6,854	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב*
=	2	המחאות לגביה
38,419	40,083	
(29,243)	(29,818)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>9,176</u>	<u>10,265</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>2021</u>	<u>2022</u>	
27,697	29,243	יתרת פתיחה
2,035	2,312	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(489)	(1,737)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>29,243</u>	<u>29,818</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
315	353	הוצאות מראש
557	602	מקדמות לספקים
186	196	חייבים אחרים
<u>590</u>	<u>769</u>	מס נדחה
<u>1,648</u>	<u>1,920</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

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
323,963	3,827	2,865	18,241	57,350	104,719	136,961	יתרה ליום 1 בינואר 2021
21,297	85	393	2,054	46	8,820	9,939	תוספות השנה
(2,417)	--	--	--	(29)	(2,388)	--	בניכוי מענקים
342,843	3,827	3,258	20,295	57,367	111,151	146,900	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
116,436	2,608	878	13,540	13,065	33,946	52,399	פחת נצבר
10,636	346	325	1,223	1,425	2,680	4,637	יתרה ליום 1 בינואר 2021
127,072	2,954	1,203	14,763	14,490	36,626	57,036	פחת השנה
11,071	243	352	1,344	1,426	2,818	4,888	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021
138,143	3,197	1,555	16,107	15,916	39,444	61,924	פחת השנה
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
215,771	918	2,055	5,532	42,877	74,525	89,864	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021
213,852	811	1,731	6,464	41,552	74,303	88,991	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022

ביאורים לדוחות הכספיים

מי רקת טבריה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

"העיריה ו/או המועצות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העיריה ו/או המועצות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה והמועצות כפי שאושרו על ידי הממונה":

עלות מופחתת אלפי ש"ח

71,051	• נכסי מים
680	זכויות מים
<u>71,731</u>	סה"כ ר"ק מים
4,918	• מכון טיהור שפכים
65,659	נכסי ביוב
<u>70,577</u>	סה"כ ר"ק ביוב

- בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העיריה ו/או המועצות כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/04/2008	עיריית טבריה	8,570	60%	44,732,000	40%
01/01/2009	מ.מ. יבניאל	650	60%	3,858,672	40%
01/03/2010	מ.מ. מגדל	780	60%	5,359,068	40%
01/07/2010	מ.מ. כפר כמא	850	60%	3,337,370	40%

- העברת המקרקעין הכלולה בסקרי הנכסים הנ"ל, הוסדרה חלקית, פירוט מופיע בדוח הדירקטוריון של החברה.

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

עלות	צנרת ומתקני		צנרת ומתקני	
	מים	ביוב	מכוני טיהור	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2021	8,204	12,813	60	21,077
תוספות לשנה	14,616	14,632	3,670	32,918
רכוש שהופעל השנה	(10,951)	(8167)	--	(19,118)
מענקים	--	(550)	(1,335)	(1,885)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	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
	=====	=====	=====	=====

ביאור 8 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר
2021 2022
(אלפי ש"ח)

הרכב:

612	544	יתרת פתיחה
(68)	(68)	פחת השנה
<u>544</u>	<u>476</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
2021 2022
(אלפי ש"ח)

2,390	2,460	חלויות שוטפות של אשראי לז"א 13א'
<u>667</u>	<u>667</u>	חלויות שוטפות מלוות ביוב מוסבות 13ב'
<u>3,057</u>	<u>3,127</u>	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2021 2022
(אלפי ש"ח)

102	107	מקורות חברה למים
1,804	1,769	מט"ש
4,163	6,076	ספקים ונותני שירותים (1)
27,081	12,314	הוצאות לשלם (2)
<u>2,080</u>	<u>4,715</u>	המחאות לפירעון
<u>35,230</u>	<u>24,981</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2021 2022
(אלפי ש"ח)

416	473	הוצאות לשלם:
5,280	3,380	מקורות
247	332	מכון טיהור שפכים
<u>21,138</u>	<u>8,129</u>	הוצאות גביה
<u>27,081</u>	<u>12,314</u>	אחרים

(2)

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר
2021 2022
 (אלפי ש"ח)

173 168
173 168

מוסדות ועובדים בגין שכר

ביאור 12 – זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר
2021 2022
 (אלפי ש"ח)

389 123
1,990 0
2,379 123

מוסדות ממשלתיים
 מס הכנסה

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך - בנקים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
3,503	4,035	2.66%	הלוואות צמודות מדד
<u>26,845</u>	<u>24,554</u>	מסלול פריים	הלוואות לא צמודות
30,348	28,589		סה"כ
(2,390)	(2,460)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>27,958</u>	<u>26,129</u>		

מועדי הפירעון של ההלוואות בנקים צמודות:

103	152	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
116	152	שנה שנייה
116	152	שנה שלישית
116	152	שנה רביעית
116	152	שנה חמישית
<u>2,936</u>	<u>3,275</u>	שנה שישית ואילך
<u>3,503</u>	<u>4,035</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות בנקים לא צמודות:

2,287	2,308	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,287	2,308	שנה שנייה
2,287	2,308	שנה שלישית
2,287	2,308	שנה רביעית
2,287	2,308	שנה חמישית
<u>15,410</u>	<u>13,014</u>	שנה שישית ואילך
<u>26,845</u>	<u>25,554</u>	

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13' – מלוות מוסבות מרשויות

2. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
2,791	2,150	4.75%-3.33%	מלוות צמודות מדד
2,791	2,150		סה"כ
(667)	(667)		בניכוי חלויות שוטפות
2,124	1,483		
מועדי הפירעון של מלוות צמודות:			
667	667		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
667	667		שנה שנייה
667	667		שנה שלישית
667	149		שנה רביעית
123	--		שנה חמישית
2,791	2,150		

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים: נכון ליום 31 בדצמבר 2022 לתאגיד סך של 30,739 מיליון ₪ הלוואות לזמן ארוך, להלן הפירוט:

א. הלוואה לזמן ארוך – בנק מרכנתיל דיסקונט

- 917 אלפי"ש בריבית קבועה 3.33% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 1,032 אלפי"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.01.2026 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 200 אלפי"ש בריבית פריים 1.6% עד ליום 01.12.2025 – פירעון אג"ח עיריית טבריה.
- 4,966 אלפי"ש בריבית פריים + 0.3% עד ליום 01.05.2030 – מיחזור הלוואות תקציביות.
- 4,035 אלפי"ש הלוואות תקציביות בריבית 2.66% - פרויקטים ביוב באמצעות מילת"ב.

ב. הלוואות לזמן ארוך – בנק הפועלים

- 19,588 אלפי"ש – בריבית פריים + 1.05% עד ליום 29.03.2033 – מיחזור הלוואות תקציביות.

ביאור 14 – הכנסות נדחות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
100,628	119,759	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(5,023)	(5,868)	(בניכוי הכנסה שהוכרה)
95,605	113,891	סה"כ
24,154	14,624	הכנסות נדחות שנוצרו השנה – נטו
<u>119,759</u>	<u>128,515</u>	יתרת הכנסות נדחות

ביאור 15 – אג"ח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,083	855	אג"ח יתרת פתיחה
45	56	הצמדת קרן אג"ח
<u>(273)</u>	<u>(182)</u>	פירעון קרן אג"ח
<u>855</u>	<u>729</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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,593	1,754	הפרשה לפיצויים
<u>(1,593)</u>	<u>(1,695)</u>	(בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים)
<u>0</u>	<u>59</u>	

ביאור 17 – הון המניות

מורכב כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
(אלפי ש"ח)	
<u>360</u>	<u>360</u>
<u>11</u>	<u>11</u>

הון רשום
מניות רגילות 1 ש.ע.

הון מונפק ונפרע
מניות רגילות 1 ש.ע.

ביאור 18 – רווח גולמי

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
22,351	22,301	<u>הכנסות – ביאור 18.1.1</u>
<u>2,277</u>	<u>2,669</u>	אספקת מים
24,628	24,970	היטלי מים
-----	-----	

18.1 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים – המשך

		<u>עלויות אספקה – ביאור 18.1.2</u>
625	657	משכורות ונלוות
955	1,009	אנרגיה
795	1,245	קבלני משנה רשת מים
699	911	קבלני משנה מתקנים
67	79	חומרים
849	866	ארנונה
94	98	ביטוח
4,596	4,994	פחת
68	68	פחת זכויות מים
194	179	ייעוץ מקצועי
26	23	מוקד עירוני
205	211	אחזקת רכב
<u>14</u>	<u>6</u>	הוצאות אחרות
9,187	10,346	

18.1.3 עלויות הפקה ורכישה – ביאור

9,636	8,468	רכישת מים ממקורות
103	3	אנרגיה
453	460	ארנונה
57	63	ביטוח
--	130	הפקת מים מגדל
<u>1,264</u>	<u>1,238</u>	פחת
11,513	10,362	
-----	-----	
<u>3,928</u>	<u>4,262</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		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות – ביאור 18.2.1		
19,682	23,255	שירותי ביוב
37	66	הכנסות משפכי תעשיה
<u>2,721</u>	<u>3,169</u>	היטלי ביוב
22,440	26,490	
-----	-----	
עלויות איסוף והולכת שפכים – ביאור 18.2.2		
626	657	משכורות ונלוות
183	218	אנרגיה
1,812	2,097	קבלני משנה רשת
994	837	קבלני משנה מתקנים
1,554	1,367	ארנונה
39	43	ביטוח
5	24	אחזקת רכב
2,680	2,817	פחת
26	22	מוקד תקלות
109	95	ייעוץ מקצועי
<u>6</u>	<u>--</u>	הוצאות אחרות
8,034	8,177	
עלויות טיהור שפכים – ביאור 18.2.3		
4,777	5,277	קבלני משנה
82	51	אנרגיה
2	1	חומרים
55	53	פינוי בוצה
1,430	973	ארנונה ואחרות
154	176	ביטוח
<u>1,425</u>	<u>1,427</u>	פחת
7,925	7,958	
-----	-----	
<u>6,481</u>	<u>10,355</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18.3 – רווח והפסד גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2021 2022
(אלפי ש"ח)

הכנסות – ביאור 18.3.1

2,803	2,816	אחרות
<u>2,803</u>	<u>2,816</u>	

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2021</u>	<u>2022</u> (אלפי ש"ח)	
140	106	גביה טלפונית
105	107	חלוקת חשבוניות
(203)	(258)	(הכנסות מאכיפה)
417	455	אכיפה וגביה קשה
118	122	עמלות כרטיסי אשראי
402	410	עמלות בנק הדואר
2,035	576	הפרשה לחובות מסופקים
1,152	1,215	הוצאות שכר
305	296	משרדיות ואחרות
<u>324</u>	<u>334</u>	מיכון - גביה
<u>4,795</u>	<u>3,363</u>	סה"כ עלויות גביה

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

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
1,256	1,432	משכורות ונלוות
398	437	הוצאות משרדיות
36	42	ביטוח
99	101	מיסים עירוניים
671	596	פחת
457	476	יעוץ מקצועי
95	222	הוצאות משפטיות
94	148	אחזקת כלי רכב
13	18	שכר דירקטורים
51	70	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,170</u>	<u>3,542</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
(אלפי ש"ח)		
1,277	1,343	<u>הכנסות מימון:</u>
1	36	הכנסות מימון מלקוחות
1,278	1,379	הכנסות מימון אחרות
-----	-----	
(949)	(1,361)	<u>הוצאות מימון:</u>
(50)	(56)	ריבית על הלוואות לז"א – בנקים
--	(23)	הוצאות מימון בגין אג"ח
(907)	(1,440)	הוצאות מימון מוסדות
-----	-----	
<u>279</u>	<u>(61)</u>	הכנסות (הוצאות) מימון

מי רקת טבריה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

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.

רכוש קבוע	הפרשה לפיצויים וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ
(א ל פ י ש " ח)			
יתרה ליום 1 בינואר 2022	(9)	576	372
תנועה בתקופת החשבון	(1,726)	193	(1,905)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	(1,735)	769	(966)
שיעורי המס שחושבו	23%	23%	23%

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2022	2021
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הנכסים השוטפים	769	590
מס נדחה (עתודה למס) לזמן ארוך	(1,735)	349
	(966)	939

ד. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2022	2021
(אלפי ש"ח)		
הוצאות (הכנסות) מיסים נדחים	1,905	(528)
הוצאות (הכנסות) מיסים שוטפים	(1,799)	1,193
	106	665

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
625	657	18.1.2	אספקת מים
626	657	18.2.2	שירותי ביוב
1,256	1,432	20	הנהלה וכלליות
1,152	1,215	19	גביה וחובות מסופקים
<u>3,659</u>	<u>3,961</u>		

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
(אלפי ש"ח)			
(4,058)	(5,015)		הכנסות מאגרות מים
(118)	(64)		הכנסות מאגרות ביוב
607	624		עובדים
1,635	3,676		ארנונה
36	29		אנרגיה
212	(156)		הוצאות (הכנסות) אחרות
(104)	(1,445)		הכנסות בגין היטלי פיתוח
15	15		שכירות
<u>(1,775)</u>	<u>(2,336)</u>		

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
(אלפי ש"ח)		<u>ב. יתרות</u>
6,617	4,523	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
(1,083)	(705)	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 ₪ נטים 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 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 התחתון 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 התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.
- ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים

בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 דצמבר 2020, 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, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים 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 ונתנה נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

יא. ביום 1.3.22 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שונות 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 התאגידים 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 בכתב 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.

יב. הצדדים ביקשו מבית המשפט לתת פסק דין.

יג. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המים הגישו ניתן פתרון מסוים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמציהם להגיע להסכמות.

יד. ביום 22.6.22 בית המשפט קבע שישנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המים תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המים עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המים, לפי המאוחר מביניהם.

טו. במקביל התקיימו לאחרונה מספר ישיבות בוועדת הכלכלה של הכנסת מהן עולה שיש כוונה לתקן את החקיקה באופן שהמגבלה על מספר מירבי של תאגידים מים וביוב תבוטל וכן יידחו המועדים לקיום חובת תיאגוד אזורי.