

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2022

ט
ר
ט
ה

DALLASHEH SADEQ - Accountants Office
DALLASHEH SADEQ – C.P.A (Advocate LLM)
Dallasheh Majd C.P.A. (Isr)

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
דלאשה סאדק - רואה חשבון (עורך דין LLM)
דלאשה מגיד - רואה חשבון

בועינה, ת.ד. 1505, מיקוד - 16924 טל. 04-6730330 - 6730830 פקס. 04-6730388. BUAlNEH, P.O.B. 1505, 16924, Fax. 04-6730388.
מגידל שמש - 12438 טל. 04-6983045. פקס. 04-6984221. MIGDAL SHAMS –12438, Fax. 04-6984221.

E-mail: Majdsd@Gmail.com

תוכן עניינים

עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
7-9	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
10-31	באורים לדוחות הכספיים
32-39	רשימות לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע 2010.

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון
 מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון

בועינה
 29 באפריל 2023

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
8,510,493	17,853,282	3	מזומנים ושווי מזומנים
33,894,779	36,364,504	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
33,389,815	41,411,593	5	לקוחות - צרכנים
6,558,015	7,215,762	7	חייבים שונים
4,001,479	5,145,022		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<u>86,354,581</u>	<u>107,990,163</u>		
<u>262,568,479</u>	<u>339,314,545</u>	8	רכוש קבוע
			פרוייקטים
<u>98,026,369</u>	<u>77,222,128</u>	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
2,155,778	1,886,306	10	זכויות מים
369,387	-		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
<u>2,525,165</u>	<u>1,886,306</u>		
<u><u>449,474,594</u></u>	<u><u>526,413,142</u></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שקלים חדשים			
6,549,828	4,994,918	11	התחייבויות שוטפות
10,946,308	15,672,504	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
129,791	1,483,291	14	ספקים ונותני שירותים
704,933	747,118	15	זכאים שונים
18,330,860	22,897,831		עובדים ומוסדות בגין שכר
211,927	135,252		בעלי עניין
			רשויות מקומיות - חשבון שוטף
-	7,000,076	16	התחייבויות לזמן ארוך
20,424,928	-	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
22,305,037	41,342,766	19	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
243,107,108	270,409,340	22	הלוואות מתאגידים בנקאיים
285,837,073	318,752,182		הכנסות נדחות
23,899	101,940	23	עתודות
7,766,683	9,889,551	24	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
7,790,582	9,991,491		עתודה למס
100,000	110,463	26	הון עצמי
102,771,119	133,153,789		הון מניות
34,433,034	41,372,134		פרמיה על מניות
137,304,153	174,636,386		יתרת רווח
449,474,595	526,413,142		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רו"ח אדהם נסאר
מנהל כספיםעו"ד סלאח נסאר
מנכ"ל29 באפריל 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022		
שקלים חדשים		רשימה	
50,802,073	58,389,973	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
34,324,975	38,883,242	א'	עלות השירותים
16,477,098	19,506,731		רווח גולמי
5,301,439	8,321,565	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,890,720	6,465,595	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
5,284,939	4,719,571		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,223,225	2,813,364	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
3,061,714	1,906,207		רווח לאחר מימון
3,509,574	7,107,822	ה'	הכנסות אחרות, נטו
6,571,288	9,014,029		רווח לפני מיסים על הכנסה
(1,483,179)	(2,074,929)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
5,088,109	6,939,100		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
5,088,109	6,939,100	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ט
י
ו
ט
ה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2022			
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות
שקלים חדשים			
137,304,153	34,433,034	102,771,119	100,000
30,393,133	-	30,382,670	10,463
6,939,100	6,939,100	-	-
174,636,386	41,372,134	133,153,789	110,463
יתרה ליום 1 בינואר 2022 הנפקת מניות ופרמיה מממוש אופציות רווח נקי יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2021			
סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות
שקלים חדשים			
132,216,044	29,344,925	102,771,119	100,000
5,088,109	5,088,109	-	-
137,304,153	34,433,034	102,771,119	100,000
יתרה ליום 1 בינואר 2021 רווח נקי יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
5,088,109	6,939,100	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
5,803,643	4,285,435	רווח נקי
10,891,752	11,224,535	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעה בפיתוח תשתיות
(11,047,427)	(3,389,032)	מים
(11,707,224)	(7,007,727)	ביוב
(1,776,938)	(3,173,230)	מכון טיהור שפכים
(24,531,589)	(13,569,989)	
		השקעה בתשתיות קיימות
(6,886,123)	(8,758,466)	מים
(3,664,041)	(4,364,203)	ביוב
(10,550,164)	(13,122,669)	
(841,929)	(4,923,251)	השקעה במוני מים
(687,066)	(1,640,224)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
13,749,846	18,584,967	מענקי השקעה
79,639	-	תמורה ממימוש נכסים קבועים
6,984,698	8,227,349	תקבולים בגין היטלי מים
7,793,727	10,140,325	תקבולים בגין היטלי ביוב
(419,528)	(4,002,847)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
(8,422,366)	(306,339)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(6,180,187)	(50,856,762)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,082,235	49,281,362	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(5,097,952)	(1,575,400)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
(2,628,566)	9,342,796	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
11,139,060	8,510,493	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,510,494	17,853,289	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
12,460,307	15,944,591	פחת והפחתות
999,738	(1,964,916)	שיערוך הלוואות
1,039,580	2,320,219	הפרשה לחובות מסופקים
(49,723)	-	רווח הון
1,250,793	1,583,543	גידול במיסים נדחים, נטו
(28,220)	78,041	קיטון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(641,557)	1,533,122	שיערוך ניירות ערך סחירים
15,030,918	19,494,600	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,579,232)	(1,220,218)	עליה ברשויות מקומיות
1,638,431	(10,341,997)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
2,970	(121,711)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
38,501	3,289	ירידה בפקיד השומה
(632,668)	4,726,196	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(7,368,950)	(9,650,409)	מימוש הכנסות נדחות
104,385	42,185	עליה בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
(430,712)	1,353,500	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
(9,227,275)	(15,209,165)	
5,803,643	4,285,435	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

הצטרפות המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג'

ביום 1 בינואר 2022 הצטרפו לחברה המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג' בדרך של העברת משקי המים והביוב לחברה בתמורה להקצאת מניות ושיעור 80% מערך הקינון המופחת של התשתיות והיתרה כנגד הלוואות בעלים העומדות לפירעון ב-15 תשלומים שנתיים. הלוואות הבעלים נושאות ריבית פרים.

להלן עיקר השפעת צירוף הרשויות הנ"ל על הדוחות הכספיים:

סעיף	עלות	פחת נצבר	עלות מופחתת
תשתיות			
תשתיות מים	17,744,911	10,352,766	7,392,145
תשתיוב ביוב	51,512,071	25,712,800	25,799,271
מכון טיהור שפכים	8,000,000	3,200,000	4,800,000
סה"כ תשתיות	77,256,982	39,265,566	37,991,416
תמורה			
הלוואות בעלים			7,598,283
הון מניות			10,464
פרמיה על מניות			30,382,669
סה"כ תמורה			37,991,416

פירעון הלוואות בעלים באמצעות קיזוז חובות

1. בחודש 06/2021 קוזוז חובות בגין מים והיטלים בסך 1,056,039 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית טורעאן.
2. בחודש 11/2021 קוזוז חובות בגין מים והיטלים בסך 1,412,232 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית דבוריה.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

<u>שיעור החזקה</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שם רשות</u>
23.54%	26,000	מועצה מקומית כפר כנא
18.10%	20,000	מועצה מקומית טורעאן
11.77%	13,000	מועצה מקומית דבוריה
9.96%	11,000	מועצה מקומית משהד
9.05%	10,000	מועצה מקומית בועיינה – נוג'ידאת
8.15%	9,000	מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם
9.96%	11,000	מועצה מקומית עין מאהל (*)
6.10%	6,743	מועצה אזורית אלבטוף (**)
3.37%	3,720	מועצה אזורית בוסתאן אלמרג' (**)
<u>100.00%</u>	<u>110,463</u>	סה"כ

(להלן: "הרשויות")

הרשויות (מלבד מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג') העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%.

מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית בוסתאן אלמרג' העבירו את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 01 בינואר 2022 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 80% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 20%.

(*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.

(**) ההסכם עם המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתאן אלמרג' נחתם ביום 1 בינואר 2022.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד:	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

ג. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

<u>תקופת הדוח</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>
31.12.2019	133.56	0.30	3.456	(7.79)
31.12.2020	132.77	(0.59)	3.215	(6.97)
31.12.2021	135.95	2.34	3.110	(3.26)
31.12.2022	143.13	5.28	3.519	13.15

ה. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיס מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג 1-) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל לשלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים אחרים	מערכת הביוב	מערכת המים	
תחנות שאיבה וקידוחים			
	6.67%	6.67%	ציוד אלקטרו-מכני (לרבות משאבות)
	2.50%	2.50%	מבנה טרומי
	2.50%	2.50%	מבנה מבטון מזוין
מיתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
	10.00%	10.00%	ציוד במתקני טיפול במים
	10.00%	0.00%	ציוד במיתקני טיהור שפכים
בריכות מים ומגדלים			
		2.50%	מבנה פלדה
		2.50%	מבנה מבטון מזוין או דרוך
צינורות			
	2.86%	3.33%	צינור אסבסט
	3.33%	0.00%	צינור בטון
	6.67%	2.50%	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
	6.67%	0.00%	צינור פלדה קווי לחץ לביוב - סניקה בחתך מלא
	2.50%	4.00%	פוליוויניל כלוריד (PVC)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין (PE)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין מוצלב
	2.22%	0.00%	פוליאטלין משוריין
שונות			
	0.00%	5.00%	מכליות מים
	6.67%	6.67%	גנרטורים
	6.67%	6.67%	מערכות פיקוד ובקרה
מדי מים *			
		50.00%	מד מים רב סילוני בגודל 10 מ"ק ומעלה
		50.00%	מד מים מהירותי וולטמן
		33.33%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, wpd תוצרת סגסוג (מיינקה) בגדלים 40-150 מילימטר
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, meistream תוצרת סגסוג (מיינקה)
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, H-4000 תוצרת חברת ELSTER
		33.33%	מד מים רב סילוני בגודל 1.5 מ"ק עד 6 מ"ק
		16.67%	מד מים רב סילוני עם הנעה מגנטית בגודל 1.5 מ"ק עד 2.5 מ"ק
		50.00%	מד מים משולב

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

6%-33%			ריהוט וציוד משרדי
10%			שיפורים במושכר
15%			כלי רכב

(*) תאגידים ללא בסיס נתונים לפי הפירוט של מדי המים כמפורט בטבלה לעיל, רשאים להפחית את כלל מדי המים על פני 6 שנים.

6. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

קניין רוחני ונכסים בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ח. הכרה בהכנסות

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים נרשמו על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 רבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

ט. מיסים נדחים

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

ט
ר
ט
ה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
7,909,420	6,744,856
601,073	11,108,426
8,510,493	17,853,282

מזומנים

פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
33,894,779	36,364,504

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
30,927,521	35,002,612
14,768,400	19,840,542
187,436	177,355
894,454	1,173,848
7,245,065	8,170,516
(20,633,061)	(22,953,280)
33,389,815	41,411,593

(1) צרכנים

המחאות לגביה

היטל צריכה עודפת (2)

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
19,593,481	20,633,061
46,710,144	54,090,012
6.55%	7.10%
3,058,591	3,839,788
(2,019,011)	(1,519,569)
20,633,061	22,953,280

יתרת פתיחה
 סך ההכנסות
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

באור 7 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
6,814	7,314
1,490,942	1,631,163
62,565	22,837
100,387	121,105
25,500	25,500
4,868,518	5,407,843
3,289	-
6,558,015	7,215,762

עובדים
 מוסדות
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 חייבים אחרים
 מיסים נדחים
 פקיד השומה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2022							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
470,914,153	655,303	1,634,364	2,391,563	62,626,823	212,215,659	191,390,441	עלות ליום 1 בינואר 2022
54,046,382	618,878	821,994	185,352	33,112,331	7,561,490	11,746,337	רכישות לתקופה
77,256,982	-	-	-	8,000,000	51,512,071	17,744,911	נכסים שהועברו מהרשויות
602,217,517	1,274,181	2,456,358	2,576,915	103,739,154	271,289,220	220,881,689	עלות ליום 31 בדצמבר 2022
208,345,255	192,186	1,193,855	1,635,758	39,588,670	88,868,809	76,865,977	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022
15,292,151	120,907	150,542	189,693	2,589,255	6,644,726	5,597,028	פחת לתקופה
39,265,566	-	-	-	3,200,000	25,712,800	10,352,766	נכסים שהועברו מהרשויות
262,902,972	313,093	1,344,397	1,825,451	45,377,925	121,226,335	92,815,771	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022
339,314,545	961,088	1,111,961	751,464	58,361,229	150,062,885	128,065,918	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
		516,396	1,081,950	10,248,991	22,043,486	11,707,461	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2021						
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים
443,778,277	536,416	1,510,514	2,179,045	62,362,116	197,559,230	179,630,956
27,336,990	320,001	123,850	212,518	264,707	14,656,429	11,759,485
(201,114)	(201,114)	-	-	-	-	-
470,914,153	655,303	1,634,364	2,391,563	62,626,823	212,215,659	191,390,441
196,326,038	263,339	1,084,565	1,440,107	37,971,943	83,703,312	71,862,772
12,190,834	100,045	109,290	195,651	1,616,727	5,165,497	5,003,624
(171,198)	(171,198)	-	-	-	-	-
208,345,674	192,186	1,193,855	1,635,758	39,588,670	88,868,809	76,866,396
262,568,479	463,117	440,509	755,805	23,038,153	123,346,850	114,524,045

עלות

עלות ליום 1 בינואר 2021

רכישות לתקופה

גריעות השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2021

פחת שנצבר

פחת נצבר ליום 1 בינואר 2021

פחת לתקופה

פחת בגין גריעות

פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>סה"כ</u>	
נכסי רשויות שהצטרפו לחברה עד ליום 31 בדצמבר 2021			
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
<u>57,071,932</u>	<u>18,707,596</u>	<u>38,364,336</u>	מט"ש
251,664,390	80,212,531	171,451,859	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו עד ליום 31 בדצמבר 2021
נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022			
17,744,911	10,352,766	7,392,145	נכסי מים
51,512,071	25,712,800	25,799,271	נכסי ביוב
<u>8,000,000</u>	<u>3,200,000</u>	<u>4,800,000</u>	מט"ש
77,256,982	39,265,566	37,991,416	סה"כ נכסי רשויות שהצטרפו ביום 1 בינואר 2022
נכסי כל הרשויות			
96,975,563	37,174,022	59,801,541	נכסי מים
166,873,877	60,396,479	106,477,398	נכסי ביוב
<u>65,071,932</u>	<u>21,907,596</u>	<u>43,164,336</u>	מט"ש
328,921,372	119,478,097	209,443,275	סה"כ נכסי כל הרשויות

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

<u>שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה</u>	<u>הלוואת בעלים</u>	<u>שיעור המניות מסך התמורה</u>	<u>שווי מניות שהוקצו</u>	<u>שם הרשות</u>	<u>מועד חתימת ההסכם</u>
40%	18,102,719	60%	27,154,079	כפר כנא	22/01/08
40%	13,724,350	60%	20,586,525	טורעאן	22/01/08
40%	6,383,648	60%	9,575,472	דבוריה	22/01/08
40%	6,858,592	60%	10,287,888	משהד	22/01/08
40%	11,954,587	60%	17,931,881	בועיינה נוג'ידאת	22/01/08
40%	5,925,781	60%	8,888,673	שיבלי אום אלג'אנם	22/01/08
40%	5,631,067	60%	8,446,601	עין מאהל	01/07/10
20%	4,896,720	80%	19,587,881	אלבטוף	01/01/22
20%	2,701,313	80%	10,805,252	בוסתאן אלמרג'י	01/01/22
	76,178,777		133,264,252	סה"כ	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר 2022					
סה"כ	מכוני טיהור שפכים		תשתיות ביוב	תשתיות מים	
	שקלים חדשים				
98,026,369	39,210,443	39,969,178	18,846,748	עלות ליום 1 בינואר 2022	
28,713,917	3,173,231	10,429,147	15,111,539	תוספות	
126,740,286	42,383,674	50,398,325	33,958,287		
(49,518,158)	(33,112,330)	(6,618,703)	(9,787,125)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה	
77,222,128	9,271,344	43,779,622	24,171,162	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
ליום 31 בדצמבר 2021					
סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים		תשתיות ביוב	תשתיות מים
		שקלים חדשים			
88,793,127	9,817	37,698,212	39,254,342	11,830,756	עלות ליום 1 בינואר 2021
33,513,537	35,006	1,773,400	14,572,706	17,132,425	תוספות
122,306,664	44,823	39,471,612	53,827,048	28,963,181	
(24,280,295)	(44,823)	(261,169)	(13,857,870)	(10,116,433)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
98,026,369	-	39,210,443	39,969,178	18,846,748	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
באור 10 - זכויות מים					
ליום 31 בדצמבר					
2021	2022				
שקלים חדשים					
2,694,724	2,694,724			זכויות מים לתחילת השנה	
(538,946)	(808,418)			הפחתת זכויות מים	
2,155,778	1,886,306				

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,748,800	4,994,918
4,801,028	-
6,549,828	4,994,918

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך
חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
402,376	347,593
8,648,351	13,244,932
16,231	14,139
1,879,350	2,065,840
10,946,308	15,672,504

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם

13

ביאור 13 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,801,230	2,003,763
78,120	62,077
1,879,350	2,065,840

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 14 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
129,791	1,457,677
-	25,614
129,791	1,483,291

מוסדות
זכאים שונים

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
170,529	188,039	מוסדות שכר בחוב פתוח
418,200	436,814	הפרשה לחופשה
107,097	112,637	הפרשה לדמי הבראה
9,107	9,628	הפרשה לקצובת ביגוד
704,933	747,118	

ט
י
ו
ט
ה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
-	4,426,286
-	2,573,790
-	7,000,076

מועצה אזורית אל בטוף
מועצה אזורית בוסתאן אלמרג'

החברה נטלה הלוואות הבעלים מהרשויות תמורת 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע, שהוא היום שיקבע הממונה להעברת משק המים והביוב מהרשויות לתאגיד- שהעבירו הרשויות לתאגיד.

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות הבעלים יכול ויוחזרו באמצעות פירעון מלוות מים וביוב של הרשויות.

אך באותו הסכם נקבע עוד כי החזר הלוואות הבעלים באמצעות פירעון המלוות כאמור מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. וכי הממונה ו/או משרד האוצר יכולים לבטל ו/או לשנות את הוראותיהם בעניין זה. יתרת ההלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רבית הגיוס של התאגיד או הרבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של ההלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון ההלוואות, במסגרתם סוכם כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 17, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

(1) מועצה מקומית טורעאן- בחודש 6/2021 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,056,039 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים, החברה שילמה סך 3,963,382 ש"ח בחודש 02/2020 ע"ח הלוות בעלים.

(2) מועצה מקומית דבוריה- בחודש 11/2021 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,412,232 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

(1) מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם - בחודש 11/2020 ובחודש 12/2019 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 280,086 ש"ח ו- 722,730 ש"ח בהתאמה כנגד הלוואות הבעלים.

(2) מועצה מקומית כפר כנא- בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 796,862 ש"ח כנגד הלוואות הבעלים.

הלוואות הבעלים צברו ריבית בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 בסך 20,194 ש"ח ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 ריבית בסך 54,751 ש"ח. יתרות אלו שולמו במסגרת פרעון הלוואות כנ"ל.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
23,899,639	-	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
1,326,318	-	שערוך הלוואות
(4,801,029)	-	בניכוי חלויות שוטפות
20,424,928	-	

מלוות הביוב המוסבות, חלק מהלוואות הבעלים אשר התחייב התאגיד לפרוע אותם על חשבון מלוות הביוב של הרשויות המקומיות.

מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל החלו החל מיום 01.07.2016.

המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

החברה פרעה את ההלוואות המוסבות ביום 15/03/2022 באמצעות קבלת הלוואה בנקאית אחת כמוצג בבאור 19.

באור 18 - פריסת הלוואות מוסבות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
4,801,029	-	שנה ראשונה
4,223,326	-	שנה שניה
3,410,865	-	שנה שלישית
3,410,865	-	שנה רביעית
3,410,865	-	שנה חמישית
5,969,013	-	שנה ששית ואילך
25,225,963	-	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
-	44,800,000	הלוואות לא צמודות (ריבית 4.75%)
23,006,057	1,330,294	הלוואות צמודות מדד (2.7%-5%)
1,047,780	207,390	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(1,748,800)	(4,994,918)	חלויות שוטפות הלוואות
22,305,037	41,342,766	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י מוניצפל בנק בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%.
ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

ביום 15/03/2022 החברה פרעה את כל ההלוואות (הבנקאיות והמוסבות) באמצעות קבלת הלוואה בנקאית אח.

באור 20 - תחזית פרעות הלוואות לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
-	4,977,333	שנה ראשונה - חלות שוטפת
-	4,800,000	שנה שניה
-	4,800,000	שנה שלישית
-	4,800,000	שנה רביעית
-	4,800,000	שנה חמישית
-	20,800,000	שנה ששית ואילך
-	44,977,333	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,748,800	17,585
1,559,054	21,040
1,707,237	31,463
1,715,230	66,499
1,715,230	67,754
15,608,286	1,156,010
24,053,837	1,360,351

שנה ראשונה - חלות שוטפת
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה ששית ואילך

באור 22 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
109,844,117	124,622,542
(22,382,994)	(27,075,593)
87,461,123	97,546,949
14,778,425	18,367,674
(4,692,599)	(5,299,973)
10,085,826	13,067,701

הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
בבניכוי הכנסה שהוכרה
יתרה לתחילת שנה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

מענקי השקעות בתאגידים זכאים

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
בבניכוי הכנסה שהוכרה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

148,890,235	162,640,081
(14,403,571)	(17,079,922)
13,749,846	18,584,967
(2,676,351)	(4,350,436)
145,560,159	159,794,690
243,107,108	270,409,340

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
2,804,353	2,915,242
(2,780,454)	(2,813,302)
23,899	101,940

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

באור 24 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
7,766,683	9,889,551

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני.
לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

באור 25 - חברות בנות ומסונפות

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

- 1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")**
החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי החזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.
- 2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")**
החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי החזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספיים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2021 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2022		רשום	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
	מונפק ונפרע	מספר המניות		
100,000	100,000	110,463	110,463	

בשנת 2022 הוגדל ההון הרשום מ- 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. ל- 110,463 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. וזאת לצורך צירוף הרשויות מ.א. אלבטוף ומ.א. בוסתאן אלמרג'.
 ט ר ו ט ה

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה				
ביום 31 בדצמבר				
אלפי ₪				
2021	2022			
(4,688)	(3,896)			הכנסות מאגרות מים
(13)	(7)			הכנסות מאגרות ביוב
1,929	743			הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
(292)	(746)			הכנסות ביוב מבעלי עניין
(242)	(691)			הכנסות מים מבעלי עניין
439	531			הוצאות ארנונה לבעלי עניין
160	296			שכר עובדים
24	0			שכר דירקטורים
(65)	(68)			הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין
(2,748)	(3,838)			סה"כ
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:				
ליום 31 בדצמבר				
2021	2022			
(212)	(135)			זכאים
4,001	5,145			חייבים בגין אגרות מים וביוב
(25,226)	0			הלוואות מוסבות מרשויות
0	(7,000)			הלוואות בעלים
(21,437)	(1,990)			סה"כ

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי מוניצפל בנק בע"מ לפירעון מלוות הביוב של הרשויות. במסגרת ההסכמים הנ"ל סוכם כי התאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות על חשבון הלוואות הבעלים כמפרט בבאור 17.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 28 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
42,000	42,000

ערבות בנקאית לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ
הערבויות שניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב.

תביעות כספיות

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 430 אלף ₪.
 2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 1,460 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 114 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2022 רובצים על החברה 56 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת מוניציפל בנק בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

פער היזון חוזר:

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנים שהסתיימה ביומים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
19,881,303	20,231,836	<u>הפסד גולמי מאספקת מים</u>
2,027,020	2,308,304	<u>הכנסות מפעל המים</u>
21,908,323	22,540,140	הכנסות מאגרת מים
		הכנסות מהיטלי מים
1,093,944	1,341,369	<u>עלויות אספקת מים</u>
238,522	241,064	משכורת ונלוות
2,850,237	2,808,023	אנרגיה
186,216	297,821	קבלני משנה רשת
55,288	43,619	קבלני משנה מתקנים
179,562	186,969	חומרים
84,927	111,612	ארנונה
515,211	531,069	ביטוח
5,273,098	5,853,501	הוצאות אחרות
464,092	581,792	פחת
10,941,097	11,996,839	אחזקת רכב
5,400,313	4,918,447	<u>עלויות הפקה</u>
5,566,913	5,624,854	רכישת מים ממקורות
		רווח גולמי מאספקת מים
25,847,049	32,472,898	<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>
2,665,579	2,991,669	<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
28,512,628	35,464,567	הכנסות מאגרת ביוב
		הכנסות מהיטלי ביוב

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
933,538	1,149,227	עלות איסוף והולכת שפכים
4,682,360	4,653,287	אנרגיה
108,282	191,350	קבלני משנה
5,165,497	6,644,727	ארנונה
45,607	68,501	פחת
10,935,284	12,707,092	ביטוחים
5,245,302	6,602,736	עלויות טיהור שפכים
176,872	61,748	קבלני משנה
1,616,727	2,584,177	ארנונה ומיסים עירוניים
7,038,901	9,248,661	פחת
10,538,443	13,508,814	רווח גולמי משירותי ביוב
-	45,000	אחר
6,089	5,380	הכנסות אחרות
160,608	138,242	הכנסות ממזמיני עבודה
58,500	57,239	עמלות גביה היטל בצורת
69,003	67,719	הוצאות אכיפה לתאגיד
86,922	71,687	הכנסות מהשכרת שטחים
381,122	385,267	הכנסות מבדיקת מדי מים
4,290	8,345	הכנסות אחרות
5,090	3,859	הוצאות אחרות
9,380	12,204	הוצאות ממזמיני עבודה
371,742	373,063	בדיקת מדי מים
16,477,098	19,506,731	רווח גולמי אחרות
		רווח גולמי

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
2,258,978	2,020,297	עמלות לקבלן גביה
2,151,975	2,432,223	הוצאות אכיפה
(2,176,144)	(2,432,223)	הכנסות מאכיפה
24,351	436,526	אכיפה וגביה קשה
1,039,580	3,839,788	הפרשה לחובות מסופקים
1,206,435	1,268,586	הוצאות שכר
117,248	127,334	עמלות כרטיסי אשראי
149,155	141,076	עמלות שוברי גביה
186,646	202,767	שירותי תכנה ומחשוב
194,273	134,402	קריאת מדי מים
7,875	8,189	מוקד טלפוני
141,067	142,600	יעוץ מקצועי
5,301,439	8,321,565	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
2,041,070	2,313,971	משכורות ונלוות
221,297	236,908	הוצאות משרדיות
419,272	564,992	דמי שכירות
16,225	17,954	ביטוח
151,207	152,795	מיסים עירוניים
37,255	47,953	הוצאות אחרות
304,941	723,622	פחת
593,163	653,267	יעוץ מקצועי
65,849	83,205	אחזקת כלי רכב
75,517	77,645	חשמל
124,404	178,369	דואר וטלפון
249,000	254,500	הנהלת חשבונות ובקורת
314,431	300,569	שירותי מחשוב
829,019	437,899	משפטיות
139,912	171,468	כבודים מתנות ותרומות
24,048	27,681	אגרות ומינויים
135,069	57,360	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
144,667	164,983	פרסום ויחסי ציבור
4,427	503	קנסות
(53)	(49)	ביטול יתרות ושונות
5,890,720	6,465,595	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
(824,692)	(1,112,560)	הכנסות מימון
(303)	(85,271)	הכנסות מימון מלקוחות
(2,262)	(2,476)	הכנסות מריבית
(641,558)	-	הכנסות מריבית מס הכנסה
(1,468,815)	(1,200,307)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים
		הוצאות מימון
1,704,502	1,664,751	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
1,929,087	742,689	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
-	637	ריבית בחשבון עו"ש
(10,073)	324	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
965	-	ריבית ספקים שונים
67,559	72,150	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
-	1,533,120	הפסדים מירידת ערך ניירות ערך סחירים
3,692,040	4,013,671	
2,223,225	2,813,364	

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו	
2021	2022		
שקלים חדשים			
2,676,352	4,332,777	<u>הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד</u>	
34,687	50,096	הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)	
<u>2,711,039</u>	<u>4,382,873</u>	מענקי אוכלוסיות חלשות	
-	1,519,569	<u>הוצאות בגין שנים קודמת</u>	
868,617	830,214	עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות	
40,588	375,166	רכישות מים ממקורות - שנים קודמות	
(160,393)	-	עמלות גביה שנים קודמות	
<u>748,812</u>	<u>2,724,949</u>	הוצאות שונות בגין שנים קודמות	
49,723	-	<u>רווחי הון</u>	
<u>3,509,574</u>	<u>7,107,822</u>	רווח הון מגריעת רכוש קבוע	

(1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
(232,385)	(491,387)
(1,250,794)	(1,583,542)
(1,483,179)	(2,074,929)

מיסים על ההכנסה - הפרשה

מיסים שוטפים - הפרשה

מיסים נדחים

פטור ממס חברות (הוראת שעה)

תאגידי מים וביוב היו פטורים ממס חברות וזאת בהתאם להוראת שעה שנכנסה לתוקף משנת 2011 ונשארה בתוקף עד ליום 15/06/2020. הוראת השעה האמורה לעיל לא חודשה ותאגידי מים וביוב מחויבים במס חברות החל מיום 16/06/2020. ההפסדים שנצברו בתקופת הפטור אינם ניתנים לקיזוז כנגד ההכנסה החייבת וזאת עפ"י הוראות סעיף 28 לפקודת מס הכנסה.

ההכנסה החייבת חובה באופן לינארי, עד ליום 15/06/2020 הכנסה פטורה ממס ומיום 16/06/2020 ההכנסה חייבת במס חברות בשיעור 23%.

לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2021.

רשימה ז' - תנועה במסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
(1,647,372)	(2,898,166)
(1,250,794)	(1,583,542)
(2,898,166)	(4,481,708)

יתרת פתיחה

הכנסות מיסים נדחים

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

רשימות לדוחות הכספיים

רשימה ח' - הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
4,868,517	5,407,843
(7,766,683)	(9,889,551)
(2,898,166)	(4,481,708)

מסים נדחים לזמן קצר

מסים נדחים לזמן ארוך

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
1,093,944	1,341,369
2,041,070	2,313,971
1,206,435	1,268,586
4,341,449	4,923,926

רשימה

א'

אספקת מים

ג'

הנהלת וכלליות

ב'

שכר גביה

רשימה י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
372,814	474,102
111,075	30,715
17,274	34,950
40,000	44,500
92,000	94,500
-	19,000
633,163	697,767

יעוץ משפטי

יעוץ משפטי מכרזים ואחר

יעוץ כלכלי

בקורת

ניהול פרויקטים

ביקורת פנים