

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2021

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 מג'ד - רואה חשבון

בועינה, ת.ד. 1505, מיקוד - 16924 טל. 6730830 - 04-6730330 פקס. 04-6730388, 1505, P.O.B. BUANEH
מג'דל שמש - 12438 טל. 04-6983045 פקס. 04-6984221, 12438, Fax. MIGDAL SHAMS

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 2021
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
9-30	באורים לדוחות הכספיים
31-38	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 2021 ו-2020 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 2021 ו-2020 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
28 באפריל 2022

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שקלים חדשים			
			רכוש שוטף
11,139,060	8,510,493	3	מזומנים ושווי מזומנים
32,833,694	33,894,779	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
36,067,826	33,389,815	5	לקוחות - צרכנים
6,348,550	6,558,015	7	חייבים שונים
3,835,892	4,001,479		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
90,225,022	86,354,581		
247,452,239	262,568,480	8	רכוש קבוע
			פרוייקטים
88,793,127	98,026,369	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
2,425,251	2,155,778	10	זכויות מים
328,871	369,387		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
2,754,122	2,525,165		
429,224,510	449,474,595		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שקלים חדשים			
			התחייבויות שוטפות
6,375,146	6,549,828	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
11,578,976	10,946,308	12	ספקים ונותני שירותים
560,503	129,791	14	זכאים שונים
600,548	704,933	15	עובדים ומוסדות בגין שכר
19,115,173	18,330,860		
			בעלי עניין
157,301	211,927		רשויות מקומיות - חשבון שוטף
			התחייבויות לזמן ארוך
2,991,861	-	16	הלוואות בעלים לזמן ארוך
24,334,542	20,424,928	17	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
22,144,729	22,305,037	19	הלוואות מתאגידים בנקאיים
221,947,787	243,107,109	21	הכנסות נדחות
271,418,919	285,837,074		
			עתודות
52,119	23,899	22	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
6,264,954	7,766,683	23	עתודה למס
6,317,073	7,790,582		
			הון עצמי
100,000	100,000	24	הון מניות
102,771,119	102,771,119		פרמיה על מניות
29,344,925	34,433,033		רווח יתרה לסוף השנה
132,216,044	137,304,152		
429,224,510	449,474,595		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	רשימה	
שקלים חדשים			
46,996,445	50,802,073	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
32,378,684	34,324,975	א'	עלות השירותים
14,617,761	16,477,098		רווח גולמי
5,307,241	5,301,439	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,724,767	5,890,721	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
4,585,753	5,284,938		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,050,570	2,223,225	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
3,535,183	3,061,713		רווח לאחר מימון
2,971,611	3,509,574	ה'	הכנסות אחרות, נטו
6,506,794	6,571,287		רווח לפני מיסים על הכנסה
(1,400,152)	(1,483,179)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
5,106,642	5,088,108		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
5,106,642	5,088,108	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2021				
סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
מבוקר				
שקלים חדשים				
132,216,044	29,344,925	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
5,088,108	5,088,108	-	-	רווח השנה
137,304,152	34,433,033	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2020				
סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
מבוקר				
שקלים חדשים				
127,109,402	24,238,283	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
5,106,642	5,106,642	-	-	רווח השנה
132,216,044	29,344,925	102,771,119	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
5,106,642	5,088,108	רווח נקי
(2,586,455)	5,803,643	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
<u>2,520,187</u>	<u>10,891,751</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות</u>
(2,631,532)	(11,047,427)	מים
(12,844,231)	(11,707,224)	ביוב
(783,576)	(1,776,938)	מכון טיהור שפכים
<u>(16,259,339)</u>	<u>(24,531,589)</u>	<u>השקעה בתשתיות קיימות</u>
(8,359,693)	(6,886,123)	מים
(4,009,115)	(3,664,042)	ביוב
<u>(12,368,808)</u>	<u>(10,550,165)</u>	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(101,781)	(841,929)	השקעה במוני מים
(392,134)	(687,066)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
17,581,636	13,749,847	מענקי השקעה
39,097	79,639	תמורה ממימוש נכסים קבועים
4,343,273	6,984,698	תקבולים בגין היטלי מים
5,687,107	7,793,727	תקבולים בגין היטלי ביוב
214,837	(419,528)	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
<u>(1,256,112)</u>	<u>(8,422,366)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(9,450,626)	(6,180,187)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
3,174,810	1,082,235	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(6,275,816)</u>	<u>(5,097,952)</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(5,011,741)	(2,628,567)	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
16,150,801	11,139,060	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
<u>11,139,060</u>	<u>8,510,493</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
13,078,750	12,460,307	פחת והפחתות
(394,870)	999,738	שיערוך הלוואות
135,149	1,039,580	הפרשה לחובות מסופקים
66,696	(49,723)	הפסד (רווח) הון
1,225,726	1,250,793	גידול במיסים נדחים, נטו
8,169	(28,220)	קישון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
38,886	(641,557)	שיערוך ניירות ערך סחירים
14,158,506	15,030,918	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(1,265,454)	(2,579,232)	עליה ברשויות מקומיות
(6,316,403)	1,638,431	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
711,223	2,970	ירידה בחייבים ויתרות חובה
63,394	38,501	ירידה בפקיד השומה
(2,941,908)	(632,668)	ירידה בספקים ובהמחאות לפירעון
(6,705,419)	(7,368,950)	מימוש הכנסות נדחות
(24,779)	104,385	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
(265,615)	(430,712)	ירידה בזכאים שונים ויתרות זכות
(16,744,961)	(9,227,275)	
(2,586,455)	5,803,643	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. בחודש 06/2021 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,056,039 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית טורעאן.
2. בחודש 11/2021 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 1,412,232 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית דבוריה.
3. בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 796,862 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית כפר כנא.
4. בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 280,086 ש"ח כנגד הלוואת בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אלגנם.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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:

שיעור החזקה אחרי העסקה	מספר מניות	שם רשות
26.00%	26,000	מועצה מקומית כפר כנא
20.00%	20,000	מועצה מקומית טורעאן
13.00%	13,000	מועצה מקומית דבוריה
11.00%	11,000	מועצה מקומית משהד
10.00%	10,000	מועצה מקומית בויעינה – נוגיידאת
9.00%	9,000	מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם
11.00%	11,000	מועצה מקומית עין מאהל (*)
100.00%	100,000	סה"כ

(להלן: "הרשויות")

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

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

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 והפחותות) 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):

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
(9.83)	3.467	0.30	131.58	31.12.2017
8.10	3.748	1.20	133.16	31.12.2018
(7.79)	3.456	0.30	133.56	31.12.2019
(6.97)	3.215	(0.59)	132.77	31.12.2020
(3.26)	3.110	2.34	135.95	31.12.2021

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 המיסים 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.

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 ריבית 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.

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
7,572,797	7,909,420
3,566,263	601,073
11,139,060	8,510,493

מזומנים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
32,833,694	33,894,779

השקעה באגרות חוב סחירות

באור 5 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
36,918,084	30,927,521
11,310,943	14,768,400
208,295	187,436
729,737	894,454
6,494,248	7,245,065
(19,593,481)	(20,633,061)
36,067,826	33,389,815

6

צרכנים (1)
המחאות לגביה
היטל צריכה עודפת (2)
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

(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.

באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
19,458,332	19,593,481
44,412,228	46,710,144
3.75%	6.55%
1,665,537	3,058,591
(1,530,388)	(2,019,011)
19,593,481	20,633,061

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	
2020	2021
שקלים חדשים	
6,583	6,814
1,301,304	1,490,942
271,403	62,565
84,388	100,387
25,500	25,500
4,617,582	4,868,518
41,790	3,289
6,348,550	6,558,015

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

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2021							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
443,778,278	536,416	1,510,514	2,179,045	62,362,116	197,559,231	179,630,956	עלות ליום 1 בינואר 2021
27,336,990	320,001	123,850	212,518	264,707	14,656,429	11,759,485	רכישות לתקופה
(201,114)	(201,114)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
<u>470,914,154</u>	<u>655,303</u>	<u>1,634,364</u>	<u>2,391,563</u>	<u>62,626,823</u>	<u>212,215,660</u>	<u>191,390,441</u>	עלות ליום 31 בדצמבר 2021
196,326,038	263,339	1,084,565	1,440,107	37,971,943	83,703,312	71,862,772	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2021
12,190,834	100,045	109,290	195,651	1,616,727	5,165,497	5,003,624	פחת לתקופה
(171,198)	(171,198)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
<u>208,345,674</u>	<u>192,186</u>	<u>1,193,855</u>	<u>1,635,758</u>	<u>39,588,670</u>	<u>88,868,809</u>	<u>76,866,396</u>	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2021
<u>262,568,480</u>	<u>463,117</u>	<u>440,509</u>	<u>755,805</u>	<u>23,038,153</u>	<u>123,346,851</u>	<u>114,524,045</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
		454,615	950,924	10,248,991	21,883,486	10,175,922	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

באור 8 - רכוש קבוע (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2020							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
412,924,588	729,991	1,510,514	1,834,069	62,244,144	174,533,356	172,072,514	עלות ליום 1 בינואר 2020
31,047,264	-	-	344,976	117,972	23,025,874	7,558,442	רכישות לתקופה
(193,575)	(193,575)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
443,778,277	536,416	1,510,514	2,179,045	62,362,116	197,559,230	179,630,956	עלות ליום 31 בדצמבר 2020
183,603,015	259,054	973,572	1,238,712	36,358,487	77,989,543	66,783,647	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2020
12,809,277	90,539	110,993	201,395	1,613,456	5,713,769	5,079,125	פחת לתקופה
(86,254)	(86,254)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
196,326,038	263,339	1,084,565	1,440,107	37,971,943	83,703,312	71,862,772	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020
247,452,239	273,077	425,949	738,938	24,390,173	113,855,918	107,768,184	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

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>	
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
(2,694,725)	0	(2,694,725)	בניכוי זכויות מים
76,535,927	26,821,256	49,714,671	סה"כ ר"ק מים
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
172,433,738	53,391,275	119,042,463	

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

<u>מועד חתימת ההסכם</u>	<u>שם הרשות</u>	<u>שווי מניות שהוקצו</u>	<u>שיעור המניות מסך התמורה</u>	<u>הלוואת בעלים</u>	<u>שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה</u>
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%
	סה"כ	102,871,119		68,580,744	

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

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

ליום 31 בדצמבר 2020					
סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים					
90,765,489	9,817	37,032,608	45,426,872	8,296,192	עלות ליום 1 בינואר 2020
26,355,998	-	665,604	16,063,667	9,626,727	תוספות
117,121,487	9,817	37,698,212	61,490,539	17,922,919	
(28,328,360)	-	-	(22,236,197)	(6,092,163)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
88,793,127	9,817	37,698,212	39,254,342	11,830,756	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
2,694,724	2,694,724	זכויות מים לתחילת השנה
(269,473)	(538,946)	הפחתת זכויות מים
2,425,251	2,155,778	

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,636,385	1,748,800
4,738,761	4,801,028
6,375,146	6,549,828

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

באור 12 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
307,257	402,376
10,115,722	8,648,351
3,075	16,231
1,152,922	1,879,350
11,578,976	10,946,308

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

13

ביאור 13 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,118,124	1,801,230
34,798	78,120
1,152,922	1,879,350

תביעות משפטיות
הוצאות אחרות לשלם

באור 14 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
544,633	129,791
15,870	-
560,503	129,791

מוסדות
זכאים שונים

באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
117,584	170,529
368,884	418,200
104,973	107,097
9,107	9,107
600,548	704,933

מוסדות שכר בחוב פתוח
 הפרשה לחופשה
 הפרשה לדמי הבראה
 הפרשה לקצובת ביגוד

באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,599,823	-	מועצה מקומית טורעאן
1,392,038	-	מועצה מקומית דבוריה
2,991,861	-	

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.

באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
28,209,929	23,899,639	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
863,374	1,326,318	שערוך הלוואות
(4,738,761)	(4,801,029)	בניכוי חלויות שוטפות
24,334,542	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%.

באור 18 - פריסת הלוואות מוסבות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
4,738,761	4,801,029	שנה ראשונה
4,388,725	4,223,326	שנה שניה
4,124,257	3,410,865	שנה שלישית
3,330,855	3,410,865	שנה רביעית
3,330,855	3,410,865	שנה חמישית
9,159,850	5,969,013	שנה ששית ואילך
29,073,303	25,225,963	

באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
23,249,934	23,006,057	הלוואות צמודות מדד (5%)
531,180	1,047,780	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(1,636,385)	(1,748,800)	חלויות שוטפות הלוואות
22,144,729	22,305,037	

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".

באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,636,385	1,748,800
1,396,251	1,559,054
1,478,825	1,707,237
1,618,599	1,715,230
1,623,641	1,715,230
16,027,413	15,608,286
23,781,114	24,053,837

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

באור 21 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
99,813,737	109,844,117
(18,196,486)	(22,382,994)
81,617,251	87,461,123
10,030,380	14,778,425
(4,186,508)	(4,692,599)
5,843,872	10,085,826
131,308,599	148,890,236
(11,884,660)	(14,403,571)
17,581,636	13,749,846
(2,518,911)	(2,676,351)
134,486,664	145,560,160
221,947,787	243,107,109

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

באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
2,372,921	2,804,353
(2,320,802)	(2,780,454)
52,119	23,899

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

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

באור 23 - עתודה למס

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
6,264,954	7,766,683

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 24 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2020	2021	
שקלים חדשים		
מונפק ונפרע		
100,000	100,000	100,000

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

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 החזקת 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 ההחזקה 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 ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים 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.

באור 26 - 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 ₪	
	2020	2021			
	(2,710)	(4,688)	הכנסות מאגרות מים		
		(13)	הכנסות מאגרות ביוב		
	1,332	1,929	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין		
	(633)	(292)	הכנסות ביוב מבעלי עניין		
	(622)	(242)	הכנסות מים מבעלי עניין		
	428	439	הוצאות ארנונה לבעלי עניין		
	159	160	שכר עובדים		
	25	24	שכר דירקטורים		
	(58)	(65)	הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין		
	(2,079)	(2,748)	סה"כ		
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:					
ליום 31 בדצמבר					
	2020	2021			
	(157)	(212)	זכאים		
	3,836	4,001	חייבים בגין אגרות מים וביוב		
	(29,073)	(25,226)	הלוואות מוסבות מרשויות		
	(2,992)	0	הלוואות בעלים		
	(28,386)	(21,437)	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.

באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשד)

כמפרט בביאור 17.

באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
32,000	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- 135 אלף ₪.
 2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 1,430 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 236 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

שיעבודים:

ליום 31.12.2021 רובצים על החברה 54 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 מטרות 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.

באור 28 - אירועים לאחר תאריך הדוח

צירוף המועצות האזוריות אל-בטוף ובוסתאן אל-מרג'

לאחר משא ומתן ארוך התאגיד צירף אליו החל מ 1/01/2022 את שתי המועצות האזוריות אלבטוף ובוסתן אלמרג', רישיון ההפעלה של התאגיד עודכן בהתאם ביום 27/12/21 אותו מועד שבו נחתמו גם הסכמי ההתאגדות. התאגיד הסכים לצירוף רק אחרי שאושרה מעטפת תקציבית שנותנת מענה לצורכי שיקום ושידרוג התשתיות וכיסוי להפסד השוטף הצפוי בשנים הראשונות להפעלת משק המים והביוב בשתי המועצות. הצטרפות המועצות היא וולונטרית, אין עליהן חובה בחוק היות והן אזוריות.

מחזור הלוואות תקציביות והלוואות מוסבות

ביום 15/3/2022 התאגיד חתם חוזה הלוואה בסך 48 מיליון ₪ מבנק מרכנתיל (שנתנו את ההצעה הנמוכה ביותר) לתקופה של 10 שנים בריבית פריים וללא הצמדה, וזאת לצורך פירעון 274 הלוואה תקציבית ו 14 הלוואה מוסבת. ביום 23/03/2022 ההלוואה הועמדה בחשבון התאגיד ונפרעו כל ההלוואות הנ"ל. המהלך יביא לחסכון מיליוני שקלים בהוצאות הריבית היות וההלוואות הנ"ל רובן בריבית של 5% צמודה.

המהלך קיבל את ברכת ואישור הממונה על התאגידיים.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
19,080,969	19,881,303
1,789,172	2,027,020
20,870,141	21,908,323
1,122,428	1,093,944
243,591	238,522
2,355,136	2,850,237
204,750	186,216
43,252	55,288
184,267	179,562
85,595	84,927
345,745	515,211
5,348,598	5,273,097
469,731	464,092
10,403,093	10,941,096
4,299,598	5,400,313
6,167,450	5,566,914
23,539,289	25,847,048
2,397,336	2,665,579
25,936,625	28,512,627

הפסד גולמי מאספקת מים

הכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביוב

הכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
		עלות איסוף והולכת שפכים
964,624	933,538	אנרגיה
3,615,869	4,682,360	קבלני משנה
107,640	108,282	ארנונה
5,713,768	5,165,497	פחת
46,393	45,607	ביטוחים
10,448,294	10,935,284	
		עלויות טיהור שפכים
5,587,498	5,245,302	קבלני משנה
18,324	176,872	ארנונה ומיסים עירוניים
1,613,456	1,616,727	פחת
7,219,278	7,038,901	
8,269,053	10,538,442	רווח גולמי משירותי ביוב
		אחר
		הכנסות אחרות
5,734	6,089	עמלות גביה היטל בצורת
69,746	160,608	הוצאות אכיפה לתאגיד
61,200	58,500	הכנסות מהשכרת שטחים
36,052	69,003	הכנסות מבדיקת מדי מים
16,947	86,922	הכנסות אחרות
189,679	381,122	
		הוצאות אחרות
5,000	4,290	הוצאות ממזמיני עבודה
3,421	5,090	בדיקת מדי מים
8,421	9,380	
181,258	371,742	רווח גולמי אחרות
14,617,761	16,477,098	רווח גולמי

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
1,439,742	2,258,978	עמלות לקבלן גביה
1,593,842	2,151,975	הוצאות אכיפה
(1,475,100)	(2,176,144)	הכנסות מאכיפה
64,864	24,351	אכיפה וגביה קשה
1,665,537	1,039,580	הפרשה לחובות מסופקים
1,108,163	1,206,435	הוצאות שכר
82,045	117,248	עמלות כרטיסי אשראי
158,552	149,155	עמלות שוברי גביה
206,670	186,646	שירותי תכנה ומחשוב
290,777	194,273	קריאת מדי מים
14,409	7,875	מוקד טלפוני
157,740	141,067	יעוץ מקצועי
5,307,241	5,301,439	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
2,045,404	2,041,070	משכורות ונלוות
238,131	221,297	הוצאות משרדיות
420,212	419,272	דמי שכירות
15,962	16,225	ביטוח
136,174	151,207	מיסים עירוניים
10,567	37,255	הוצאות אחרות
312,388	304,941	פחת
714,170	593,163	יעוץ מקצועי
44,590	65,849	אחזקת כלי רכב
81,130	75,517	חשמל
212,871	124,404	דואר וטלפון
243,500	249,000	הנהלת חשבונות ובקורת
222,012	314,431	שירותי מחשב
(254,032)	829,019	משפטיות
161,398	139,912	כבודים מתנות ותרומות
18,259	24,048	אגרות ומינויים
10,773	135,069	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
90,556	144,667	פרסום ויחסי ציבור
695	4,427	קנסות
7	(52)	ביטול יתרות ושונות
4,724,767	5,890,721	

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מימון</u>
(1,336,110)	(824,692)	הכנסות מימון מלקוחות
(17,575)	(303)	הכנסות מריבית
-	(2,262)	הכנסות מריבית מס הכנסה
-	(641,558)	הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים
<u>(1,353,685)</u>	<u>(1,468,815)</u>	
		<u>הוצאות מימון</u>
966,672	1,704,502	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
1,331,709	1,929,087	ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
1	-	ריבית בחשבון עו"ש
(66)	(10,073)	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
19,086	965	ריבית ספקים שונים
47,967	67,559	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
38,886	-	הפסדים מירידת ערך ניירות ערך סחירים
<u>2,404,255</u>	<u>3,692,040</u>	
<u>1,050,570</u>	<u>2,223,225</u>	

<u>רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו</u>	
<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
2,518,911	2,676,352
-	34,687
<u>2,518,911</u>	<u>2,711,039</u>
<u>הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד</u>	
הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)	
מענקי אוכלוסיות חלשות	
<u>הוצאות בגין שנים קודמת</u>	
עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות	
רכישות מים ממקורות - שנים קודמות	
עמלות גביה שנים קודמות	
הוצאות שונות בגין שנים קודמות	
1,530,388	-
649,472	868,617
-	40,588
<u>(1,660,464)</u>	<u>(160,393)</u>
<u>519,396</u>	<u>748,812</u>
<u>רווחי הון</u>	
רווח (הפסד) הון מגריעת רכוש קבוע	
<u>(66,696)</u>	<u>49,723</u>
<u>2,971,611</u>	<u>3,509,574</u>

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

רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
(174,426)	(232,385)	מיסים על ההכנסה - הפרשה
(1,225,726)	(1,250,794)	מיסים שוטפים - הפרשה
<u>(1,400,152)</u>	<u>(1,483,179)</u>	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		
2020	2021	
שקלים חדשים		
(421,646)	(1,647,372)	יתרת פתיחה
(1,225,726)	(1,250,794)	הכנסות מיסים נדחים
<u>(1,647,372)</u>	<u>(2,898,166)</u>	

רשימה ח' - הרכב מסים נדחים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
4,617,582	4,868,517	מסים נדחים לזמן קצר
(6,264,954)	(7,766,683)	מסים נדחים לזמן ארוך
(1,647,372)	(2,898,166)	

רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים			
1,122,428	1,093,944	רשימה	
2,045,404	2,041,070	א'	אספקת מים
1,108,163	1,206,435	ג'	הנהלת וכלליות
4,275,995	4,341,449	ב'	שכר גביה

רשימה י' - פירוט יועצים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
423,244	372,814	יעוץ משפטי
190,176	111,075	יעוץ משפטי מכרזים ואחר
13,000	17,274	יעוץ כלכלי
40,000	40,000	בקורת
87,750	92,000	ניהול פרויקטים
754,170	633,163	