

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2013**

---

**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. 04-6730330 - 6730830 Tel. פקס. 04-6730388, 16924, P.O.B. 1505, BUINEH,  
מג'דל שמש - 12438 טל. 04-6983045 Tel. פקס. 04-6984221, 12438, MIGDAL SHAMS

**E-mail: Majdsd@Gmail.com**

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2013**

## תוכן עניינים

### עמוד

|       |  |
|-------|--|
| 1     | דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות                      |
| 2-3   | מאזן ליום 31 בדצמבר 2013                                       |
| 4     | דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013             |
| 5     | דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 |
| 6-8   | דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013      |
| 9-25  | באורים לדוחות הכספיים  |
| 26-32 | רשימות לדוחות הכספיים  |

### דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, את 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) התשי"ע 2010.

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

בוועינה  
5 במאי 2014

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                    | <u>באור</u> |   |
|-----------------------|--------------------|-------------|---|
| <u>2012</u>           | <u>2013</u>        |             |   |
| <u>שקלים חדשים</u>    |                    |             |   |
| 22,065,334            | 32,182,044         | 3           | <b><u>רכוש שוטף</u></b>                   |
| -                     | 2,035,774          | 4           | מזומנים ושווי מזומנים                     |
| 24,682,956            | 20,008,915         | 5           | השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר |
| 2,623,022             | 5,191,000          | 7           | לקוחות - צרכנים                           |
| 9,927,136             | 1,220,778          |             | חייבים שונים                              |
| <u>59,298,448</u>     | <u>60,638,511</u>  |             | רשויות מקומיות-חשבון שוטף                 |
| <u>167,723,656</u>    | <u>173,582,675</u> | 9           | <b><u>רכוש קבוע</u></b>                   |
| <u>18,163,330</u>     | <u>27,770,778</u>  | 10          | <b><u>פרייקטים</u></b>                    |
|                       |                    |             | רכוש קבוע בהקמה                           |
| <u>2,694,724</u>      | <u>2,694,724</u>   | 11          | <b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>      |
| <u>247,880,158</u>    | <u>264,686,688</u> |             | זכויות מים                                |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| ליום 31 בדצמבר     |                    | באור |   |
|--------------------|--------------------|------|---|
| 2012               | 2013               |      |   |
| שקלים חדשים        |                    |      |   |
| 217,231            | 263,172            | 12   | <b>התחייבויות שוטפות</b><br>אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות |
| 23,547,307         | 11,856,545         | 13   | ספקים ונותני שירותים  |
| 978,547            | 2,551,489          | 15   | זכאים שונים   |
| 705,859            | 519,339            | 16   | עובדים ומוסדות בגין שכר   |
| <b>25,448,944</b>  | <b>15,190,545</b>  |      |   |
| 3,622,100          | 280,652            |      | <b>בעלי עניין</b><br>רשויות מקומיות - חשבון שוטף                              |
| 68,580,744         | 16,046,955         | 17   | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b><br>הלוואות בעלים לזמן ארוך                        |
| -                  | 42,626,671         | 18   | מלוות ביוב מוסבות מרשויות   |
| 4,864,906          | 7,787,049          | 19   | הלוואות מתאגידים בנקאיים  |
| 50,637,536         | 83,593,243         | 21   | הכנסות נדחות  |
| 5,841,965          | 4,408,493          | 22   | הכנסות מראש לזמן ארוך   |
| <b>129,925,151</b> | <b>154,462,411</b> |      |   |
| (7,921)            | (10,257)           | 23   | <b>עתודות</b><br>התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד                            |
| 761,343            | 1,129,230          | 24   | עתודה למס   |
| <b>753,422</b>     | <b>1,118,973</b>   |      |   |
| 100,000            | 100,000            | 25   | <b>הון עצמי</b><br>הון מניות  |
| 102,771,119        | 102,771,119        |      | פרמיה על מניות  |
| (14,740,578)       | (9,237,012)        |      | הפסד יתרה לסוף השנה   |
| <b>88,130,541</b>  | <b>93,634,107</b>  |      |   |
| <b>247,880,158</b> | <b>264,686,688</b> |      |   |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

5 במאי 2014  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

רו"ח אדהם נסאר  
חשב

עו"ד סלאח נסאר  
מנכ"ל

אמיל סלימאן  
יו"ר הדירקטוריון

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                    | רשימה |                                       |
|---------------------------------|--------------------|-------|---------------------------------------|
| 2012                            | 2013               |       |                                       |
| 32,509,005                      | 32,200,188         | א'    | הכנסות משירותי מים וביוב              |
| 27,204,247                      | 25,652,260         | א'    | עלות השירותים                         |
| <b>5,304,758</b>                | <b>6,547,928</b>   |       | <b>רווח גולמי</b>                     |
| 4,614,624                       | 5,734,756          | ב'    | עלויות גביה וחובות מסופקים            |
| 4,424,260                       | 3,930,154          | ג'    | הוצאות הנהלה וכלליות                  |
| <b>(3,734,126)</b>              | <b>(3,116,982)</b> |       | <b>הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון</b> |
| 1,439,007                       | 661,163            | ד'    | הוצאות (הכנסות) מימון, נטו            |
| <b>(5,173,133)</b>              | <b>(3,778,145)</b> |       | <b>הפסד לאחר מימון</b>                |
| 12,226,235                      | 7,447,441          | ה'    | הכנסות אחרות, נטו                     |
| <b>7,053,102</b>                | <b>3,669,296</b>   |       | <b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>       |
| (502,633)                       | 1,834,270          | ו'    | הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה        |
| <b>6,550,469</b>                | <b>5,503,566</b>   |       | <b>רווח (הפסד) לשנה</b>               |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

| סה"כ               | הפסד (רווח)<br>נצבר | פרמיה על<br>מניות  | הון<br>מניות   |                                 |
|--------------------|---------------------|--------------------|----------------|---------------------------------|
| <b>שקלים חדשים</b> |                     |                    |                |                                 |
| 81,580,072         | (21,291,047)        | 102,771,119        | 100,000        | יתרה ליום 1 בינואר 2013         |
| 6,550,469          | 6,550,469           | -                  | -              | רווח השנה                       |
| <b>88,130,541</b>  | <b>(14,740,578)</b> | <b>102,771,119</b> | <b>100,000</b> | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b> |
| 5,503,566          | 5,503,566           | -                  | -              | רווח השנה                       |
| <b>93,634,107</b>  | <b>(9,237,012)</b>  | <b>102,771,119</b> | <b>100,000</b> | <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b> |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <b>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</b> |                     |  |
|---|---------------------|--|
| 2012                                    | 2013                |  |
| <b>שקלים חדשים</b>                      |                     |  |
|   |                     | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>  |
| 6,550,469                               | 5,503,566           | רווח נקי   |
| 136,332                                 | 4,100,950           | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'<br>מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת |
| <u>6,686,801</u>                        | <u>9,604,516</u>    | <b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>  |
|   |                     | <b>השקעה בפיתוח תשתיות</b>   |
| (7,315,128)                             | (6,708,981)         | מים  |
| (5,228,727)                             | (6,920,895)         | ביוב   |
| (3,058,471)                             | (6,193,110)         | מכון טיהור שפכים   |
| <u>(15,602,326)</u>                     | <u>(19,822,986)</u> |  |
|   |                     | <b>השקעה בתשתיות קיימות</b>  |
| (2,356,634)                             | (2,467,768)         | מים  |
| (3,286,621)                             | (1,361,571)         | ביוב   |
| (15,900)                                | (146,250)           | מכון טיהור שפכים   |
| <u>(5,659,155)</u>                      | <u>(3,975,589)</u>  |  |
| (220,868)                               | (389,267)           | השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות   |
| 10,428,118                              | 14,068,109          | מענקי השקעה  |
| 4,427,204                               | 2,710,958           | תקבולים בגין היטלי מים   |
| 7,089,915                               | 7,074,319           | תקבולים בגין היטלי ביוב  |
| -                                       | (2,000,000)         | השקעה בניירות ערך סחירים   |
| <u>462,888</u>                          | <u>(2,334,456)</u>  | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה   |
|   |                     | <b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>  |
| (7,056)                                 | -                   | גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר  |
| (138,724)                               | (150,963)           | פרעון הלוואות לזמן ארוך  |
| 1,574,299                               | 2,997,613           | קבלת הלוואות לזמן ארוך   |
| <u>1,428,519</u>                        | <u>2,846,650</u>    | מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון  |
| <u>8,578,208</u>                        | <u>10,116,710</u>   | <b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>   |
| 13,487,126                              | 22,065,334          | <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>  |
| <u>22,065,334</u>                       | <u>32,182,044</u>   | <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>  |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח א-ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

| <b>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</b> |                     |   |
|---|---------------------|---|
| <b>2012</b>                             | <b>2013</b>         |   |
| <b>שקלים חדשים</b>                      |                     |   |
|   |                     | <b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b> |
| 8,416,943                               | 8,658,445           | פחת והפחתות   |
| 69,676                                  | 621,944             | שיערוך הלוואות  |
| (2,997,541)                             | 8,041,671           | הפרשה לחובות מסופקים                                      |
| -                                       | 62,929              | רווח הון  |
| 502,633                                 | (1,834,270)         | גידול (קיטון) במיסים נדחים, נטו                           |
| 39,843                                  | (2,336)             | קיטון (גידול) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד          |
| -                                       | (35,774)            | שיערוך ניירות ערך סחירים                                  |
| <b>6,031,554</b>                        | <b>15,512,609</b>   |   |
|   |                     | <b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>             |
| (783,861)                               | (2,040,494)         | עליה ברשויות מקומיות                                      |
| (10,368,193)                            | (3,367,630)         | עליה ביתרות צרכנים  |
| (971,056)                               | (388,964)           | עליה בחייבים ויתרות חובה                                  |
| (30,786)                                | 23,142              | ירידה (עליה) בפקיד השומה                                  |
| 3,231,102                               | (1,433,472)         | עליה (ירידה) בכנסות מראש לזמן ארוך                        |
| 2,478,047                               | (3,448,910)         | עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון                      |
| (735,558)                               | (2,141,755)         | מימוש הכנסות נדחות  |
| 140,951                                 | (186,520)           | עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור ניכויים                 |
| 1,144,132                               | 1,572,944           | עליה בזכאים שונים ויתרות זכות                             |
| <b>(5,895,222)</b>                      | <b>(11,411,659)</b> |   |
| <b>136,332</b>                          | <b>4,100,950</b>    |   |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**נספח ב- פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח**

1. ביום 30.06.2013 נחתמו הסכמים בין החברה לבין משרד החשב הכללי, בנק דקסיה לישראל בע"מ וכל אחת מהרשויות המקומיות בעלי המניות בחברה. במסגרת ההסכמים הנ"ל תשלם החברה את מלואת הביוב של הרשויות המקומיות לבנק דקסיה לישראל בע"מ החל מיום 01.07.2016 וזאת במקום הרשויות המקומיות על חשבון הלוואות הבעלים.

2. במהלך המשא ומתן של החברה מול הרשויות המקומיות, הגיעו הצדדים להסדרים להפחתת חובות הרשויות המקומיות והתאגיד ההדדיים מול הלוואות הבעלים והריבית שנצברה בגינו, להלן עיקר השפעת ההסדר הנ"ל:

|              |  |
|--------------|--|
| 42,126,162   | הלוואות ביוב מוסבות מרשויות מקומיות                        |
| 11,244,076   | הכנסות נדחות - היטלים                                      |
| 10,985,174   | רשויות מקומיות - קיזוז חובות מים                           |
| (52,533,789) | הלוואות בעלים לזמן ארוך                                    |
| (8,241,853)  | ספקים ונותני שירותים - קיזוז חובות רבית הלוואות בעלים      |
| (3,579,770)  | רשויות מקומיות - קיזוז חובות ארנונה, עובדים מושאלים ואחרים |

**באור 1 - כללי**

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (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:

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

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

(\*) ביום 1 ביולי 2010 נחתם הסכם העברת נכסי מפעל המים והביוב של הרשות המקומית עין מאהל לחברה תמורת הנפקת הון מניות (בשיעור של 60%) והיתרה כנגד הלוואות בעלים לזמן ארוך, להלן השפעת הנפקת המניות למועצה מקומית עין מאהל על הדוחות הכספיים ליום העסקה הנ"ל:

| סכום השינוי         | סעיף              |
|---------------------|-------------------|
|                     | <b>צד האקטיב</b>  |
| 13,802,480          | רכוש קבוע         |
| 275,188             | רכוש אחר          |
| <b>14,077,668</b>   | סה"כ אקטיב        |
|                     | <b>צד הפאסיב</b>  |
| (5,631,067)         | הלוואות בעלים     |
| (11,000)            | הון מניות         |
| (8,435,601)         | פרמיה על מניות    |
| <b>(14,077,668)</b> | <b>סה"כ פאסיב</b> |

**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)                           |

**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 שנוילותן 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)**

| שער יציג ₪ / דולר | מדד (נקודות) | תקופת הדוח |
|-------------------|--------------|------------|
| 3.549             | 125.83       | 31.12.2010 |
| 3.821             | 128.56       | 31.12.2011 |
| 3.733             | 130.42       | 31.12.2012 |
| 3.471             | 132.91       | 31.12.2013 |

**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 הגביה. ההערכה כאמור נסמכה על נתוני הגביה בפועל לשנת 2009-2011.

החל משנת 2011 שונתה שיטת ההפרשה לחובות מסופקים, כך שהיא מבוססת על החיובים בפועל ולא על פי יתרת הצרכנים, כפי שנהגה החברה עד ליום 31.12.2010. שיעור ההפרשה לחובות מסופקים נקבע כ-10% מסה"כ החיובים בפועל. ההשפעה המצטברת של שינוי השיטה מוצגת בהוצאות אחרות. בשנת 2012 שונה שיעור ההפרשה לחובות מסופקים ל-5% מסה"כ החיובים בפועל (לפני מע"מ), ההשפעה המצטברת לשינוי האומדן מוצגת בהוצאות אחרות. בשנת 2013 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 החיוב 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.
- שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבעו בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

| נכסים אחרים | נכסים בפעילות ביוב | נכסים בפעילות מים | תחנות שאיבה וקידוחים: |
|-------------|--------------------|-------------------|-----------------------|
|             |                    |                   |                       |

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

|        |       |       |                                     |
|--------|-------|-------|-------------------------------------|
|        | 6.7%  | 6.7%  | ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)     |
|        |       | 3.3%  | קדיחה                               |
|        | 2.5%  | 2.5%  | מבנים                               |
|        |       |       | <u>מוני מים:</u>                    |
|        |       | 6.7%  | גוף יציקה - 15 שנים                 |
|        |       | 20.0% | מכלול - 5 שנים                      |
|        | 10.0% | 10.0% | ציוד מעבדות                         |
|        | 10.0% | 10.0% | ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים |
|        |       | 2.5%  | בריכות מים ומגדלים                  |
|        |       |       | <u>צינורות:</u>                     |
|        | 3.3%  | 5.0%  | א. אסבסט                            |
|        | 3.3%  |       | ב. בטון                             |
|        | 5.0%  | 2.9%  | ג. פלדה                             |
|        | 2.5%  | 4.0%  | ד. P.V.C                            |
|        |       | 2.9%  | ה. פ.א. ופ.א. מצולב                 |
|        |       | 6.7%  | מיכלי מים                           |
|        |       | 5.0%  | מיכליות מים                         |
|        | 6.7%  | 6.7%  | גנרטורים                            |
|        | 6.7%  | 6.7%  | מערכות פיקוד ובקרה                  |
| 33%-6% |       |       | ציוד וריהוט משרדי                   |
| 10.0%  |       |       | שיפורים במושכר                      |

**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.

**ח. הכרה בהכנסות**

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

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. **החל משנת 2011 יוכרו ההיטלים על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.**
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר (שונתה בשנת 2011 משיטת המזומנים בדרך של הצגה למפרע). החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע – 2009) וסעיף 2 לכללי המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד – 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

**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.
3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגיניו 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     |                   |
|--------------------|-------------------|
| 2012               | 2013              |
| <b>שקלים חדשים</b> |                   |
| 3,300,506          | 1,845,048         |
| 18,764,828         | 30,336,996        |
| <b>22,065,334</b>  | <b>32,182,044</b> |

מזומנים  
פקדונות לזמן קצר

**באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר**

| ליום 31 בדצמבר     |           |
|--------------------|-----------|
| 2012               | 2013      |
| <b>שקלים חדשים</b> |           |
| -                  | 2,035,774 |

אג"ח

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

| ליום 31 בדצמבר     |                   |
|--------------------|-------------------|
| 2012               | 2013              |
| <b>שקלים חדשים</b> |                   |
| 17,470,259         | 19,539,500        |
| 7,090,010          | 8,238,694         |
| 402,323            | 341,616           |
| 191,672            | 240,560           |
| 4,570,405          | 4,646,925         |
| (37,288)           | 47,716            |
| (5,004,425)        | (13,046,096)      |
| <b>24,682,956</b>  | <b>20,008,915</b> |

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

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המיס לאחר גבייתם.

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

**באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים**

| ליום 31 בדצמבר     |                   |
|--------------------|-------------------|
| 2012               | 2013              |
| <b>שקלים חדשים</b> |                   |
| 8,001,967          | 5,004,425         |
| 31,114,304         | 30,808,807        |
| 5.00%              | 9.84%             |
| 1,555,714          | 3,030,567         |
| (4,553,256)        | 5,011,104         |
| <b>5,004,425</b>   | <b>13,046,096</b> |

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     |                  |
|--------------------|------------------|
| 2012               | 2013             |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |
| 30,000             | 20,863           |
| 821,657            | 1,196,799        |
| 80,950             | 45,670           |
| 109,402            | 125,027          |
| 26,834             | 69,448           |
| 1,355,784          | 3,557,940        |
| 198,395            | 175,253          |
| <b>2,623,022</b>   | <b>5,191,000</b> |

8

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

**באור 8 - פקיד השומה**

| ליום 31 בדצמבר     |                |
|--------------------|----------------|
| 2012               | 2013           |
| <b>שקלים חדשים</b> |                |
| 140,700            | 140,700        |
| 36,231             | 5,583          |
| 1,736              | 7,506          |
| 19,728             | 21,464         |
| <b>198,395</b>     | <b>175,253</b> |

יתרות ע"ח שנים קודמות  
ניכויים במקור שוטפים  
מקדמות הוצ' עודפות שוטפים  
מקדמות הוצ' עודפות שנים קודמות

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע

| סה"כ               | כלי רכב       | שיפורים<br>במושכר | רהוט<br>וציוד  | שקלים חדשים       |                    |                    | תשתיות מים |
|--------------------|---------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------|--------------------|------------|
|                    |               |                   |                | מכוני טיהור       | תשתיות ביוב        | תשתיות מים         |            |
| 278,616,118        | -             | 516,396           | 619,270        | 58,152,255        | 126,011,166        | 93,317,031         |            |
| 14,580,394         | 68,232        | 162,172           | 158,862        | 146,250           | 4,533,297          | 9,511,581          |            |
| (334,000)          | -             | -                 | -              | -                 | (24,800)           | (309,200)          |            |
| <u>292,862,512</u> | <u>68,232</u> | <u>678,568</u>    | <u>778,132</u> | <u>58,298,505</u> | <u>130,519,663</u> | <u>102,519,412</u> |            |
|                    |               |                   |                |                   |                    |                    |            |
| 110,892,447        | -             | 165,572           | 280,529        | 25,357,385        | 48,186,121         | 36,902,840         |            |
| 8,658,460          | 9,570         | 52,105            | 76,186         | 1,538,015         | 3,786,373          | 3,196,211          |            |
| (271,070)          | -             | -                 | -              | -                 | (21,907)           | (249,163)          |            |
| <u>119,279,837</u> | <u>9,570</u>  | <u>217,677</u>    | <u>356,715</u> | <u>26,895,400</u> | <u>51,950,587</u>  | <u>39,849,888</u>  |            |
|                    |               |                   |                |                   |                    |                    |            |
| <u>173,582,675</u> | <u>58,662</u> | <u>460,891</u>    | <u>421,417</u> | <u>31,403,105</u> | <u>78,569,076</u>  | <u>62,669,524</u>  |            |
|                    |               |                   |                |                   |                    |                    |            |
| <u>167,723,656</u> | <u>-</u>      | <u>350,822</u>    | <u>338,735</u> | <u>32,794,867</u> | <u>77,825,040</u>  | <u>56,414,192</u>  |            |

עלות  
עלות ליום 1 בינואר 2013  
רכישות השנה  
גרועות השנה  
**עלות ליום 31 בדצמבר 2013**

פחת שנצבר  
פחת נצבר ליום 1 בינואר 2013  
פחת השנה  
פחת בגין גרועות  
**פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2013**

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013**

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012**

**באור 10 - רכוש קבוע בהקמה**

| סה"כ               | מכונני<br>טיהור<br>שפכים | תשתיות<br>ביוב    | תשתיות<br>מים     |                              |
|--------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| <b>שקלים חדשים</b> |                          |                   |                   |                              |
| 18,163,330         | 3,552,700                | 7,722,996         | 6,887,634         | עלות ליום 1 בינואר 2013      |
| 19,822,986         | 6,193,110                | 6,920,895         | 6,708,981         | תוספות                       |
| <u>37,986,316</u>  | <u>9,745,810</u>         | <u>14,643,891</u> | <u>13,596,615</u> |                              |
| (10,215,538)       | -                        | (3,171,725)       | (7,043,813)       | בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה |
| <u>27,770,778</u>  | <u>9,745,810</u>         | <u>11,472,166</u> | <u>6,552,802</u>  | יתרה ליום 31 בדצמבר 2013     |
| <u>18,163,330</u>  | <u>3,552,700</u>         | <u>7,722,996</u>  | <u>6,887,634</u>  | יתרה ליום 31 בדצמבר 2012     |

**באור 11 - זכויות מים**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                  |                        |
|-----------------------|------------------|------------------------|
| 2012                  | 2013             |                        |
| <b>שקלים חדשים</b>    |                  |                        |
| <u>2,694,724</u>      | <u>2,694,724</u> | זכויות מים לתחילת השנה |

**באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                |  |
|-----------------------|----------------|--|
| 2012                  | 2013           |  |
| <b>שקלים חדשים</b>    |                |  |
| <u>217,231</u>        | <u>263,172</u> | חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך |

**באור 13 - ספקים ונותני שירותים**

| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                   |                      |
|-----------------------|-------------------|----------------------|
| 2012                  | 2013              |                      |
| <b>שקלים חדשים</b>    |                   |                      |
| 2,747,456             | 2,959,559         | מקורות חברת מים בע"מ |
| 5,644,321             | 6,050,549         | ספקים ונותני שירותים |
| 57,847                | -                 | המחאות לפרעון        |
| 15,097,683            | 2,846,437         | 14 הוצאות לשלם       |
| <u>23,547,307</u>     | <u>11,856,545</u> |                      |

**ביאור 14 - הוצאות לשלם**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |                        |
|--------------------|------------------|------------------------|
| 2012               | 2013             |                        |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |                        |
| -                  | 1,048,723        | מקורות                 |
| 9,485              | -                | מט"ש                   |
| 13,818,398         | 1,257,749        | רבית הלוואות בעלים (1) |
| 599,296            | 347,965          | תביעות משפטיות         |
| 670,504            | 192,000          | הוצאות אחרות לשלם      |
| <b>15,097,683</b>  | <b>2,846,437</b> |                        |

(1) ביום 30.06.2013 נערכה התחשבונית עם הרשויות המקומית ונחתמו הסכמים בין החשב הכללי, הרשות המקומית והתאגיד כמפורט בביאור 18-19.

**באור 15 - זכאים שונים**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |        |
|--------------------|------------------|--------|
| 2012               | 2013             |        |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |        |
| <b>978,547</b>     | <b>2,551,489</b> | מוסדות |

**באור 16 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

| ליום 31 בדצמבר     |                |                          |
|--------------------|----------------|--------------------------|
| 2012               | 2013           |                          |
| <b>שקלים חדשים</b> |                |                          |
| 157,527            | -              | עובדים בגין שיקים לפרעון |
| 129,624            | 140,247        | מוסדות שכר בחוב פתוח     |
| 326,330            | 283,438        | הפרשה לחופשה             |
| 92,378             | 95,654         | הפרשה לדמי הבראה         |
| <b>705,859</b>     | <b>519,339</b> |                          |

**באור 17 - הלוואות בעלים לזמן ארוך**

| ליום 31 בדצמבר    |                   |                                 |
|-------------------|-------------------|---------------------------------|
| 2012              | 2013              |                                 |
| שקלים חדשים       |                   |                                 |
| 18,102,719        | 678,141           | מועצה מקומית כפר כנא            |
| 13,724,350        | 8,059,152         | מועצה מקומית טורעאן             |
| 6,383,648         | 3,689,136         | מועצה מקומית דבוריה             |
| 6,858,592         | -                 | מועצה מקומית משהד               |
| 11,954,587        | -                 | מועצה מקומית בועיינה - נוג'ידאת |
| 5,925,781         | 1,854,302         | מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם |
| 5,631,067         | 1,766,224         | מועצה מקומית עין מאהל           |
| <b>68,580,744</b> | <b>16,046,955</b> |                                 |

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 18, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות הבעלים הנ"ל.

**באור 18 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

| ליום 31 בדצמבר |                   |                            |
|----------------|-------------------|----------------------------|
| 2012           | 2013              |                            |
| שקלים חדשים    |                   |                            |
| -              | 42,126,162        | מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5% |
| -              | 500,509           | שערוך הלוואות              |
| -              | <b>42,626,671</b> |                            |

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

מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל יחולו החל מיום 01.07.2016. המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

**באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |                            |
|--------------------|------------------|----------------------------|
| 2012               | 2013             |                            |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |                            |
| 5,082,137          | 8,050,221        | 20 הלוואות צמודות מדד (5%) |
| (217,231)          | (263,172)        | חלויות שוטפות הלוואות      |
| <b>4,864,906</b>   | <b>7,787,049</b> |                            |

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י בנק דקסיה לישראל 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 פירעון הלוואות צמודות מדד (5%)**

| ליום 31 בדצמבר     |                  |                         |
|--------------------|------------------|-------------------------|
| 2012               | 2013             |                         |
| <b>שקלים חדשים</b> |                  |                         |
| 217,231            | 263,172          | שנה ראשונה - חלות שוטפת |
| 173,541            | 239,783          | שנה שנייה               |
| 229,938            | 334,010          | שנה שלישית              |
| 285,726            | 465,401          | שנה רביעית              |
| 286,452            | 468,113          | שנה חמישית              |
| 3,889,249          | 6,279,742        | שנה ששית ואילך          |
| <b>5,082,137</b>   | <b>8,050,221</b> |                         |

**באור 21 - הכנסות נדחות**

| ליום 31 בדצמבר    |                   |
|-------------------|-------------------|
| 2012              | 2013              |
| שקלים חדשים       |                   |
| 10,874,845        | 22,894,724        |
| (735,557)         | (1,238,318)       |
| <b>10,139,288</b> | <b>21,656,406</b> |
| 11,517,118        | 9,785,277         |
| -                 | (1,121,956)       |
| <b>11,517,118</b> | <b>8,663,321</b>  |
| 16,723,501        | 29,570,997        |
| (131,241)         | (589,864)         |
| 12,847,494        | 25,312,182        |
| (458,624)         | (1,019,799)       |
| <b>28,981,130</b> | <b>53,273,516</b> |
| <b>50,637,536</b> | <b>83,593,243</b> |

**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 - הכנסות מראש לזמן ארוך**

| ליום 31 בדצמבר   |                  |
|------------------|------------------|
| 2012             | 2013             |
| שקלים חדשים      |                  |
| 464,582          | 77,424           |
| 5,377,383        | 4,331,069        |
| <b>5,841,965</b> | <b>4,408,493</b> |

מענקי תאגוד מראש (1)

מענקי תאגידים חלשים מראש (2)

(1) הכנסות מהקדמת המענק התאגוד שנתקבל בחודש 11/2008 מוכרות על פני 5 שנים.

(2) ההכנסות ממענקי תאגידים חלשים מוכרות על פני 5 שנים.

**באור 23 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

| ליום 31 בדצמבר     |                 |
|--------------------|-----------------|
| 2012               | 2013            |
| <b>שקלים חדשים</b> |                 |
| 585,430            | 825,411         |
| (593,351)          | (835,668)       |
| <b>(7,921)</b>     | <b>(10,257)</b> |

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     |           |
|--------------------|-----------|
| 2012               | 2013      |
| <b>שקלים חדשים</b> |           |
| 761,343            | 1,129,230 |

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 2009.

**באור 25 - הון מניות**

| ליום 31 בדצמבר     |                |             |
|--------------------|----------------|-------------|
| 2012               | 2013           |             |
| <b>שקלים חדשים</b> |                |             |
|                    | מונפק<br>ונפרע | הון<br>רשום |
| 100,000            | 100,000        | 100,000     |

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

**באור 26 - 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 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 31.12.2013 ולשנה שהסתיימה באותו יום.
- החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

**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:

| לתקופה שנתיימה<br>ביום 31 בדצמבר<br>אלפי ש"ח |                |   |
|--|----------------|---|
| 2012   | 2013           |   |
| (3,322)                                      | (2,920)        | הכנסות מאגרות מים                       |
| (6)  | (19)           | הכנסות מאגרות ביוב                      |
| 3,429  | 2,616          | הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין     |
| (78)   | (349)          | הכנסות ביוב מבעלי עניין                 |
| (114)  | (149)          | הכנסות מים מבעלי עניין                  |
| 206  | 284            | הוצאות ארנונה לבעלי עניין               |
| 463  | 469            | שכר עובדים                              |
| -  | 11             | שכר דירקטורים                           |
| -  | (6,434)        | עדכון הוצ' ריבית הלוואות בעלי עניין     |
| -  | (486)          | ביטול הוצ' שנים קודמות – רשויות מקומיות |
| <b>(578)</b>                                 | <b>(6,977)</b> | <b>סה"כ</b>                             |

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

| לשנה שנתיימה<br>ביום 31 בדצמבר<br>אלפי ש"ח |                 |                             |
|--|-----------------|-----------------------------|
| 2012                                       | 2013            |                             |
| (3,622)                                    | (281)           | זכאים                       |
| 9,927                                      | 1,221           | חייבים בגין אגרות מים וביוב |
| (13,818)                                   | (1,258)         | ספקים בגין ריבית לשלם       |
| -  | (42,627)        | הלוואות מוסבות מרשויות      |
| (68,581)                                   | (16,047)        | הלוואות בעלים               |
| <b>(76,094)</b>                            | <b>(58,992)</b> | <b>סה"כ</b>                 |

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי ובנק דקסיה לישראל 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 בביאור 18.

**באור 28 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים**

| ליום 31 בדצמבר     |        |
|--------------------|--------|
| 2012               | 2013   |
| <b>שקלים חדשים</b> |        |
| 29,000             | 44,000 |

ערבויות בנקאיות

הערבויות ניתנו 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- 148 אלף ₪.
2. פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 200 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל הוכרו בדוחות הכספיים כהפרשות.

**שיעבודים:**

ליום 31.12.2013 רובצים על החברה 29 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנק דקסיה לישראל בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                   |
|---------------------------------|-------------------|
| 2012                            | 2013              |
| שקלים חדשים                     |                   |
| 16,895,691                      | 13,786,999        |
| 313,286                         | 451,054           |
| <u>17,208,977</u>               | <u>14,238,053</u> |
| 1,117,853                       | 1,157,365         |
| 259,913                         | 291,176           |
| 2,255,791                       | 2,302,740         |
| 69,793                          | 102,672           |
| 106,757                         | 106,015           |
| 73,706                          | 134,043           |
| 76,789                          | 101,174           |
| 45,370                          | 93,444            |
| 3,003,075                       | 3,196,212         |
| 395,333                         | 508,458           |
| <u>7,404,380</u>                | <u>7,993,299</u>  |
| <u>8,904,398</u>                | <u>6,569,959</u>  |
| <u>900,199</u>                  | <u>(325,205)</u>  |
| 14,222,061                      | 16,454,508        |
| 422,273                         | 670,902           |
| <u>14,644,334</u>               | <u>17,125,410</u> |

הפסד (רווח) 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 (הפסד) גולמי מאספקת מים

הפסד גולמי משירותי ביוב

הכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשך)

| <u>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</u> |             |                                       |
|---|-------------|---------------------------------------|
| <u>2012</u>                             | <u>2013</u> |                                       |
| <u>שקלים חדשים</u>                      |             |                                       |
|   |             | <b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b> |
| 287,035                                 | 304,213     | אנרגיה                                |
| 2,070,185                               | 2,315,378   | קבלני משנה                            |
| 65,780                                  | 81,653      | ארנונה                                |
| 3,627,931                               | 3,786,364   | פחת                                   |
| 71,753                                  | 63,515      | ביטוחים                               |
| 6,122,684                               | 6,551,123   |                                       |
|   |             | <b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>      |
| 3,075,385                               | 2,936,924   | קבלני משנה                            |
| 1,065                                   | -           | ביטוח                                 |
| 1,674,386                               | 1,538,012   | פחת                                   |
| 4,750,836                               | 4,474,936   |                                       |
| 3,770,814                               | 6,099,351   | <b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>        |
|   |             | <b><u>אחר</u></b>                     |
|   |             | <b><u>הכנסות אחרות</u></b>            |
| 48,285                                  | 113,852     | הכנסות ממזמיני עבודה                  |
| 192                                     | 77,803      | עמלות גביה היטל בצורת                 |
| 211,187                                 | 239,139     | הוצאות אכיפה לתאגיד                   |
| 396,030                                 | 42,898      | הכנסות מניהול פרויקטים                |
| -                                       | 351,567     | הכנסות מהשכרת שטחים                   |
| -                                       | 8,826       | הכנסות מבדיקת מדי מים                 |
| -                                       | 2,640       | הכנסות אחרות                          |
| 655,694                                 | 836,725     |                                       |
|   |             | <b><u>הוצאות אחרות</u></b>            |
| 11,888                                  | 58,745      | הוצאות ממזמיני עבודה                  |
| 10,061                                  | 4,198       | בדיקת מדי מים                         |
| 21,949                                  | 62,943      |                                       |
| 633,745                                 | 773,782     | <b>רווח גולמי אחרות</b>               |
| 5,304,758                               | 6,547,928   | <b>רווח גולמי</b>                     |

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |                      |
|---------------------------------|------------------|----------------------|
| 2012                            | 2013             |                      |
| <b>שקלים חדשים</b>              |                  |                      |
| 2,308,405                       | 2,632,630        | עמלות לקבלן גביה     |
| (1,030,966)                     | (1,324,981)      | הכנסות מאכיפה        |
| 490,575                         | 155,532          | אכיפה וגביה קשה      |
| 1,555,684                       | 3,030,567        | הפרשה לחובות מסופקים |
| 768,250                         | 810,807          | הוצאות שכר           |
| 25,412                          | 35,906           | עמלות כרטיסי אשראי   |
| 160,977                         | 171,548          | עמלות שוברי גביה     |
| 336,287                         | 222,747          | קריאת מדי מים        |
| <b>4,614,624</b>                | <b>5,734,756</b> |                      |

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |                                |
|---------------------------------|------------------|--------------------------------|
| 2012                            | 2013             |                                |
| שקלים חדשים                     |                  |                                |
| 1,999,153                       | 2,009,694        | משכורות ונלוות                 |
| 132,000                         | 44,737           | קבלני משנה                     |
| 155,674                         | 172,991          | הוצאות משרדיות                 |
| 115,852                         | 132,820          | דמי שכירות                     |
| 29,979                          | 50,442           | ביטוח                          |
| 66,878                          | 68,416           | מיסים עירוניים                 |
| 22,616                          | 9,942            | הוצאות אחרות                   |
| 111,542                         | 128,283          | פחת                            |
| 352,483                         | 330,871          | יעוץ מקצועי                    |
| 163,221                         | 148,136          | אחזקת כלי רכב                  |
| 26,889                          | 34,782           | חשמל                           |
| 202,225                         | 204,862          | דואר וטלפון                    |
| 289,384                         | 270,000          | הנהלת חשבונות ובקורת           |
| 266,930                         | 236,041          | שירותי מחשב                    |
| 277,075                         | (222,631)        | משפטיות                        |
| 54,633                          | 78,814           | כבודים מתנות ותרומות           |
| 27,714                          | 36,636           | אגרות ומינויים                 |
| 18,665                          | 92,461           | ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות |
| 111,393                         | 102,623          | פרסום ויחסי ציבור              |
| 3                               | (6)              | קנסות                          |
| (49)                            | 240              | ביטול יתרות ושונות             |
| <b>4,424,260</b>                | <b>3,930,154</b> |                                |

רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                |  |
|---------------------------------|----------------|--|
| 2012                            | 2013           |  |
| שקלים חדשים                     |                |  |
| (2,220,776)                     | (2,214,837)    | <b>הכנסות מימון</b>                        |
| (288,680)                       | (318,824)      | הכנסות מימון מלקוחות                       |
| (626)                           | (1,914)        | הכנסות מריבית                              |
| -                               | (85,742)       | הכנסות מריבית מס הכנסה                     |
| (2,510,082)                     | (2,621,317)    | הכנסות מעלית ערך ניירות ערך                |
| 268,129                         | 399,913        | <b>הוצאות מימון</b>                        |
| 3,429,036                       | 2,615,518      | ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים          |
| 64                              | 447            | ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות |
| 124,560                         | 122,576        | ריבית בחשבון עו"ש                          |
| -                               | 523            | ריבית למקורות חברת מים בע"מ                |
| 127,300                         | 143,503        | ריבית ספקים שונים                          |
| 3,949,089                       | 3,282,480      | עמלות ודמי ניהול חשבון בנק                 |
| <b>1,439,007</b>                | <b>661,163</b> |  |

רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                         |
|---------------------------------|-------------------------|
| 2012                            | 2013                    |
| <u>שקלים חדשים</u>              |                         |
| 2,898,500                       | 2,060,933               |
| 4,315,886                       | 3,346,830               |
| 458,624                         | 1,019,798               |
| <u>7,673,010</u>                | <u>6,427,561</u>        |
| 4,553,225                       | (5,011,104)             |
| -                               | 485,569                 |
| -                               | 6,433,807               |
| -                               | (825,462)               |
| <u>4,553,225</u>                | <u>1,082,810</u>        |
| -                               | (62,930)                |
| <u><u>12,226,235</u></u>        | <u><u>7,447,441</u></u> |

הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד  
 הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד  
 הפחתת מענקים נדחים  
 הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע

הוצאות בגין שנים קודמת  
 עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות  
 ביטול הוצאות שנים קודמות - רשויות מקומיות  
 עדכון הוצאות רבית הלוואות בעלים שנים קודמות  
 הפרשי תעריפי רכישת מים שנים קודמות

הפסדי הון  
 הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

רשימה ו' - הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                    |
|---------------------------------|--------------------|
| 2012                            | 2013               |
| <u>שקלים חדשים</u>              |                    |
| <u>(502,633)</u>                | <u>1,834,270</u>   |
| 1,097,073                       | 594,440            |
| <u>(502,633)</u>                | <u>1,834,270</u>   |
| <u>594,440</u>                  | <u>2,428,710</u>   |
| 1,355,783                       | 3,557,940          |
| <u>(761,343)</u>                | <u>(1,129,230)</u> |
| <u>594,440</u>                  | <u>2,428,710</u>   |

מיסים נדחים

מיסים נדחים

יתרת פתיחה

הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים

מיסים נדחים לזמן קצר

מיסים נדחים לזמן ארוך

רשימה ז' - פירוט הוצאות שכר

| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |                  |       |               |
|---------------------------------|------------------|-------|---------------|
| 2012                            | 2013             |       |               |
| <u>שקלים חדשים</u>              |                  |       |               |
|                                 |                  | רשימה |               |
| 1,117,853                       | 1,157,365        | א'    | אספקת מים     |
| 1,999,153                       | 2,009,694        | ג'    | הנהלת וכלליות |
| 768,250                         | 810,807          | ב'    | שכר גביה      |
| <u>3,885,256</u>                | <u>3,977,866</u> |       |               |

| לשנה שנסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |                |  |                           |
|---------------------------------|----------------|--|---------------------------|
| 2012                            | 2013           |  |                           |
| 276,575                         | 299,788        |  | יעוץ משפטי ריטיינר        |
| 314,483                         | 155,532        |  | יעוץ משפטי תביעות משפטיות |
| 35,000                          | 31,083         |  | יעוץ כלכלי/פיננסי         |
| 30,000                          | 30,000         |  | בקורת                     |
| 132,000                         | 180,000        |  | יעוץ הנדסי                |
| <u>788,058</u>                  | <u>696,403</u> |  | סה"כ                      |