

מי הגליל
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
2	דו"ח ביקורת
3	מאזן
4	דוח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוח על תזרימי המזומנים
8-26	באורים לדוחות הכספיים
27	דוח התאמה לצורכי מס

דו"ח רואה חשבון המבקר לבעלי מניות
של
מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת דוח רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם 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), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.



ד"ר ואיל כריים
משרד רואי חשבון

תאריך: 02/05/23

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2021	2022	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
21,609	26,744	<u>3</u>	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים
2,332	2,127	<u>4</u>	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לז"ק
29,633	25,091	<u>5</u>	צרכנים
6,461	5,890	<u>25</u>	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
2,220	1,720	<u>6</u>	חייבים שונים
<u>62,255</u>	<u>61,572</u>		
280,926	277,964	<u>7</u>	רכוש קבוע
12,977	18,147	<u>8</u>	רכוש קבוע בהקמה
2,434	2,129	<u>9</u>	רכוש אחר והוצאות נדחות זכויות מים
6,142	6,142	<u>10</u>	מסים נדחים לזמן ארוך
<u>8,576</u>	<u>8,271</u>		
<u>364,734</u>	<u>365,954</u>		סה"כ נכסים
* 5,836	5,236	<u>11,15</u>	התחייבויות שוטפות חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
29,636	34,042	<u>12</u>	ספקים ונותני שרותים
1,068	889	<u>13</u>	עובדים ומוסדות בגין שכר
34	0	<u>14</u>	זכאים שונים
<u>36,574</u>	<u>40,167</u>		
* 36,343	23,137	<u>11</u>	התחייבויות לזמן ארוך הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
24,423	21,991	<u>15</u>	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
6,319	6,885	<u>15</u>	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
202,660	214,042	<u>16</u>	הכנסות נדחות
397	155	<u>17</u>	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>270,142</u>	<u>266,210</u>		
58,018	59,577	<u>18</u>	הון עצמי
<u>364,734</u>	<u>365,954</u>		סה"כ התחייבויות והון עצמי

* מוין מחדש *

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים


סמנכ"ל כספים


מנכ"ל


יו"ר מועצת המנהלים

דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
63,730	63,130	19	הכנסות משירותי מים וביוב
54,586	53,865	19	עלות השירותים
<u>9,144</u>	<u>9,265</u>		רווח (הפסד) גולמי
7,235	5,082	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,461	3,202	21	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(1,552)</u>	<u>981</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(3,897)</u>	<u>(5,325)</u>	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(5,449)</u>	<u>(4,344)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
6,944	5,903	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>1,495</u>	<u>1,559</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
0	0	24	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
<u><u>1,495</u></u>	<u><u>1,559</u></u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
55,500	(46,688)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,023	1,023			רווח (הפסד) 2020
<u>56,523</u>	<u>(45,665)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
1,495	1,495			רווח (הפסד) 2021
<u>58,018</u>	<u>(44,170)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,559	1,559			רווח (הפסד) 2022
<u>59,577</u>	<u>(42,611)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דו"ח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
1,495	1,559	רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
6,522	21,965	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>8,017</u>	<u>23,524</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(7,877)	(5,789)	מים
456	(4,673)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(5,515)	(6,134)	מים
(978)	(5,591)	ביוב
0	1,602	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(579)	(1,525)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(54)	205	השקעות והלוואות לקצר
2,341	3,507	מענקי השקעה
7,576	10,247	תקבולים בגין היטלי מים
<u>7,454</u>	<u>9,323</u>	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>2,824</u>	<u>1,172</u>	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	-	הנפקת מניות
(23,367)	(21,893)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
15,400	2,332	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(7,967)</u>	<u>(19,561)</u>	
2,874	5,135	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>18,735</u>	<u>21,609</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>21,609</u>	<u>26,744</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר
בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
19,178	19,902	הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,521	3,355	פחת
506	534	שערך הלוואות בעלים
2,497	(741)	שערך הלוואות בנק
(234)	(242)	הפרשה לחובות מסופקים
0	0	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
304	305	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
<u>25,772</u>	<u>23,113</u>	פחת זכויות מים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

727	571	(גידול) קיטון ביתרת רשויות מקומיות
(197)	5,283	(גידול) קיטון ביתרות צרכנים
(311)	500	(גידול) קיטון בחייבים שונים
(8,567)	4,406	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
(10,890)	(11,695)	מימוש הכנסות נדחות נטו
(20)	(179)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
8	(34)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(19,250)</u>	<u>(1,148)</u>	
<u>6,522</u>	<u>21,965</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 1.א' - כללי:

- א. החברה התאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בע"מ ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי- בקעת בית הכרם בקעת סחינין בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה"). מספרה הרשום 514291574 החברה פועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב.
- ב. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינין. בהתאם לרישיון שקיבלה.
- ג. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ומעיריית סחינין לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

באור 1.ב' - הגדרות:

- א. החברה: מי גליל – תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ.
- ב. מדד: מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסת הלישכה המרכזית לסטטיסטיקה
- ג. הממונה: מינהל המים והביוב ברשויות המקומיות
- ד. החוק: חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. **מזומנים ושווי מזומנים:**
מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
השקעה באגרות חוב ממשלתיות נכללת גם היא בסעיף מזומנים ושווי מזומנים.
- ב. **מטבע פעילות ומטבע הצגה:**
הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ג. **מטבע חוץ ובסיס הצמדה:**
נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.
נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.
מדד – מדד המחירים לצרכן בנקודות (תקופת בסיס: ממצוע 2018 = 100.0)
דולר – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31 בדצמבר 2021</u>	<u>31 בדצמבר 2022</u>	
102.60	108.02	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.11	3.52	<u>שער חליפין ש"ח לדולר ארה"ב</u>

ד. רכוש קבוע:

1. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים והוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
 2. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 3. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
 - שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 - שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 5. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע נרשמים כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני אורך חיי הנכס).
- החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים, בהתאם להוראות הממונה.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:**

שיעור פחת		אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
				תחנות שאיבה וקידוחים:
6.67%	6.67%	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	3.33%	-	30	קדיחה
2.5%	2.5%	40	40	מבנים
				מוני מים:
-	6.67%	-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	20%	-	5	מכלול - 5 שנים
10%	10%	10	10	ציוד מעבדות
10%	10%	10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	2.5%	-	40	בריכות מים ומגדלים
				צינורות:
2.86%	3.33%	35	30	א. אסבסט
3.33%	-	30	-	ב. בטון
6.67%	2.50%	15	40	ג. פלדה
2.5%	4%	40	25	ד. P.V.C
-	2.86%	-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	6.67%	-	15	מיכלי מים
-	5%	-	20	מיכליות מים
6.67%	6.67%	15	15	גנרטורים
6.67%	6.67%	15	15	מערכות פיקוד ובקרה

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. הפרשה לחובות מסופקים:

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי ניסיון העבר כפי שדווח על ידי מחלקת הגביה.

חובות שגילם יותר מ- 3 שנים הופרשו במלואם, ואילו בגין חובות שלוש השנים האחרונות כולל חובות השנה נרשמה הפרשה בגובה 5% מהיקף המכירות. אחוז הגביה המייצג שנקבע ע"י התאגיד עומד על 95%.

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות:

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית סחינן והמועצות המקומיות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

ז. מדיניות ההכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ח. הכרה בהכנסות:

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – הכנסות (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מיריבת, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

2. תקבולים מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ט. מסים נדחים:

החברה מבצעת ייחוס מיסים נדחים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרת המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים:

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

יא. הדוחות הכספיים מקיימים גם את הוראות סעיפים 6 ו-10 של כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
14,422	17,212
113	2,940
7,074	6,592
21,609	26,744

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:

מזומנים
פקדונות
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
1,740	1,537
592	590
2,332	2,127

ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר
הרכב:

אג"ח
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
42,142	39,857
6,424	6,550
11,161	9,647
2,785	1,175
(32,879)	(32,138)
29,633	25,091

ביאור 5 - צרכנים
הרכב:

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
המחאות לגבייה (כולל מע"מ)(1)
כרטיסי אשראי והוראות קבע
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)

(1) כולל שיקים דחויים בגין היטלים בסך 5,416 אלפי ₪ בשנת 2022 ו- 4,464 אלפי ₪ בשנת 2021.

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
30,382	32,879
3,112	2,630
(615)	(3,371)
32,879	32,138

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון בגין שנים קודמות
יתרת סגירה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
2,054	1,554
8	8
96	96
62	62
2,220	1,720

ביאור 6- חייבים שונים
הרכב:

מוסדות
מקדמות בשל הוצאות עודפות
הוצ' מראש
אחרים

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות נכסיהם 2022

ביאור 7 - רכוש קבוע

ס"ה	ציוד משרדי	כלי רכב	מבנה ושפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביווב	תשתיות מים	
							תשתיות מים	תשתיות מים
531,122	2,190	230	1,225	12,780	31,033	260,814	222,850	222,850
16,940	763	713	-	49	-1,602	8,460	8,557	8,557
0							0	0
548,062	2,953	943	1,225	12,829	29,431	269,274	231,407	231,407
250,196	1,626	14	972	6,116	23,787	86,615	131,066	131,066
19,902	185	112	98	712	1,177	6,681	10,937	10,937
0							0	0
270,098	1,811	126	1,070	6,828	24,964	93,296	142,003	142,003
280,926	564	216	253	6,664	7,246	174,199	91,784	91,784
277,964	1,142	817	155	6,001	4,467	175,978	89,404	89,404
	10-33	15	10	7-16.6	4	2.5-7	2.5-7	2.5-7
76,394	1,490		268	2,180				

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.

* מתוכם הופחתו במלואם 72,456

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות נספחים 2022

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

יתרה מופחתת		פחת שנצבר				עלות			
יתרה ליום 31/12/21	יתרה ליום 31/12/22	יתרה ליום 31/12/22	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/21	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/21	הפקה
38	37	19	1	18	56	0	156	56	תחנות שאיבה
853	858	1,289	151	1,138	2,147	0	156	1,991	ציוד לשעת חירום
0	0	0	0	0	0	0	156	2,047	אחר
891	895	1,308	152	1,156	2,203	0	156	2,047	
0	0	660	0	660	660	0	0	660	תשתיות מים
2,153	1,842	7,680	311	7,369	9,522	0	0	9,522	תחנות שאיבה
79,388	79,452	122,146	9,050	113,096	201,598	0	9,114	192,484	בריכות
9,568	8,144	10,223	1,424	8,799	18,367	0	9,114	18,367	צינורות
91,109	89,438	140,709	10,785	129,924	230,147	0	9,114	221,033	אחר
92,000	90,333	142,017	10,937	131,080	232,350	0	9,270	223,080	
3,304	3,430	3,164	161	3,003	6,594	0	287	6,307	תשתיות ביוב
164,914	166,680	89,161	6,407	82,754	255,841	0	8,173	247,668	תחנות שאיבה
5,981	5,868	971	113	858	6,839	0	0	6,839	צינורות
174,199	175,978	93,296	6,681	86,615	269,274	0	8,460	260,814	אחר
7,246	4,467	24,964	1,177	23,787	29,431	0	(1,602)	31,033	מכון טיהור שפכים
7,246	4,467	24,964	1,177	23,787	29,431	0	(1,602)	31,033	מכון טיהור שפכים
6,664	6,001	6,828	712	6,116	12,829	0	49	12,780	מדרי מים וקר"מ
6,664	6,001	6,828	712	6,116	12,829	0	49	12,780	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
253	155	1,070	98	972	1,225	0	0	1,225	מחסן ומשרדים
253	155	1,070	98	972	1,225	0	0	1,225	
216	817	126	112	14	943	0	713	230	כלי רכב. מחשבים וריהוט ציוד
348	213	1,797	185	1,612	2,010	0	50	1,960	כלי רכב
504	1,030	1,923	297	1,626	2,953	0	763	2,190	מחשבים ריהוט וציוד
280,926	277,964	270,098	19,902	250,196	548,062	0	16,940	531,122	

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. ההרכב:

ליום 31.12.2022			
ס"ה	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
12,977	9,276	3,701	יתרה ליום 31.12.2021
10,462	4,673	5,789	תוספות
0			בניכוי מענקים
(5,292)	(2,869)	(2,423)	בנכוי רכוש שהופעל
<u>18,147</u>	<u>11,080</u>	<u>7,067</u>	יתרה ליום 31.12.2022

ביאור 8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה

עלות					
יתרה ליום 31.12.2022	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2021	
7,067	0	(2,423)	5,789	3,701	תשתיות מים
0		0	-	-	קוי מים
<u>7,067</u>	<u>0</u>	<u>(2,423)</u>	<u>5,789</u>	<u>3,701</u>	בריכות
					סה"כ מים
4,368	-	-	-	4,368	תשתיות ביוב
6,712	0	(2,869)	4,673	4,908	הרחבת מט"ש
<u>11,080</u>	<u>0</u>	<u>(2,869)</u>	<u>4,673</u>	<u>9,276</u>	צינורות
<u>18,147</u>	<u>0</u>	<u>(5,292)</u>	<u>10,462</u>	<u>12,977</u>	סה"כ

רכוש קבוע שהועבר מרשויות

העריה/יות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרשיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי מים וביוב של העריה/יות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים וביוב למועד העברה מהעריה/יות כפי שאושרו על ידי הממונה:

נכסי מים	עלות באלפי ₪	פחת נזבר באלפי ₪	סה"כ
נכסי מים	78,589	23,638	54,951
בניכוי זכויות מים	3,042	-	3,042
סה"כ ר"ק מים	81,631	23,638	57,993
נכסי ביוב	133,360	35,259	98,101
מט"ש	25,063	10,969	14,094
סה"כ ר"ק ביוב	158,423	46,228	112,195

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העריה/יות כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
	סכנין	27,876	60%	18,550	40%
	אל שאג'ור	29,830	60%	19,850	40%
	נחף	12,022	60%	8,000	40%
	עראבה	18,184	60%	12,100	40%
	דיר חנא	14,276	60%	9,500	40%
	סה"כ	102,188		68,000	

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ליום 31 בדצמבר		ביאור 9 - זכויות מים
2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,738	2,434	יתרת פתיחה
304	305	פחת השנה*
2,434	2,129	יתרת סגירה

* בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון זכויות המים מופחתות ל- 10 שנים החל משנת 2020.

ביאור 10 - מיסים נדחים

המיסים הנדחים חושבו בגין הפרשי עיתוי לטווח ארוך בלבד. החברה מחקה את המסים הנדחים שנוצרו בגין הפרשי עיתוי לטווח קצר (חובות מסופקים), בגלל הפטור ממס חברות שניתן בשנים 2011 עד שנת 2019.

ליום 31.12.2022 (באלפי ₪)				הרכב:
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	בגין	בגין	
		חופשה ופיצויים	הפרש פחת (*)	
6,142	0	330	5,812	יתרה ליום 31.12.2021
0				תנועה בתקופת החשבון
6,142	0	330	5,812	יתרה ליום 31.12.2022

ליום 31 בדצמבר		ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	
2021	2022	הרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪	ריבית	
38,803	24,997	5%	
(2,460)	(1,860)	הלוואות צמודות מדד	
36,343	23,137	בניכוי חלויות שוטפות	

ליום 31 בדצמבר		מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד	
2021	2022		
אלפי ₪	אלפי ₪		
2,460	1,860	שנה ראשונה	
2,506	1,916	שנה שניה	
2,554	1,917	שנה שלישית	
2,561	1,921	שנה רביעית	
2,561	1,921	שנה חמישית	
26,161	15,462	שנה שישית ואילך	
38,803	24,997		

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
14,401	17,249
5,074	5,831
4,738	4,072
1,350	1,389
962	508
3,111	4,993
29,636	34,042

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ספקים ונותני שירות
מקורות
מט"ש
ב.ז. מרום הצפון
עבאס לעבודות פיתוח בע"מ
הוצאה לשלם (1)

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
2,000	2,000
1,039	1,039
59	271
13	1,683
3,111	4,993

הרכב הוצאות לשלם :
(1) הוצאות לשלם

מט"ש
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה לתביעות תלויות
אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
222	201
141	(4)
134	139
571	553
1,068	889

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב:

עובדים זכאים
מוסדות עובדים בגין שכר
הפרשה לביגוד והבראה
הפרשה לחופשה

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ליום 31 בדצמבר		ביאור 14 - זכאים שונים הרכב:
2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
34	0	מוסדות
34	0	

ליום 31 בדצמבר		ביאור 15א' - מלוות מוסבות מרשויות	
2021	2022	רביית שנתית	
אלפי ₪	אלפי ₪		
27,799	25,367	5%, 3.5%	יתרת מלוות מוסבות מרשויות (**)
(3,376)	(3,376)		בניכוי חלויות שוטפות (*)
24,423	21,991		

ליום 31 בדצמבר		מועדי פירעון מלוות מוסבות מרשויות	
2021	2022		
3,376	3,376		שנה ראשונה
3,376	3,376		שנה שניה
3,376	3,376		שנה שלישית
3,376	3,376		שנה רביעית
3,376	3,376		שנה חמישית
10,918	8,487		שנה שישית ואילך
27,798	25,367		

(*) בהסכם שנחתם בין האוצר, בנק דקסיה, הרשויות המקומיות והתאגיד, נקבע כי התאגיד יחל לפרוע את מלוות הביוב של הרשויות החל משנת 2016 וזאת ע"ח פרעון הלוואת בעלים. על כן נערכה תחזית הפרעון של הלוואות הבעלים בהתאם לסכומי הפרעון שאמורים לחול על הרשויות בעתיד.

ליום 31 בדצמבר		ביאור 15ב' - הלוואות לזמן ארוך רשויות מקומיות	
2021	2022	רביית שנתית	
אלפי ₪	אלפי ₪		
6,319	6,885	3.5%	יתרת הלוואות בעלים (**)
0	0		בניכוי חלויות שוטפות (***)
6,319	6,885		

(**) בשנה קודמת הפסיק התאגיד לפרעון את ההלוואות במקום אחת הרשויות ולכן ההלוואות של אותה רשות חזרו להיות מוצגות כיתרות בהלוואת הבעלים, השנה נפתרו המחלוקות עם הרשות וההלוואות חזרו להיות מוצגות במלוות המוסבות.
(***) טרם נקבע מועד לפרעון יתרות מלוות הבעלים לרשויות.

ביאור 16 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
88,196	97,925
15,030	19,570
(5,301)	(6,046)
<u>97,925</u>	<u>111,449</u>

16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב

יתרת פתיחה
 הכנסות נדחות שנוצרו השנה (*)
 בניכוי - הכנסה שהוכרה (*)

(*) שינוי שיטת הכרה בהכנסות מהיטלים:

בדוחות כספיים בשנים קודמות, החברה הכירה בהכנסות מהיטלים לפי הסיכום בין רשות המים ושלטונות המס בישראל, בשנת 2020 שינתה החברה את בסיס ההכרה בהכנסות מהיטלים לפי הפחתה על פני 25 שנה, השינוי נרשם כשינוי שיטה החל משנת 2020 ואילך.

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
107,983	104,735
2,341	3,507
(5,589)	(5,649)
<u>104,735</u>	<u>102,593</u>
<u>202,660</u>	<u>214,042</u>

16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה

יתרת פתיחה
 הכנסות נדחות שנוצרו השנה
 בניכוי - הכנסה שהוכרה (הכנסות אחרות)

סה"כ הכנסות נדחות

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
2,344	2,378
(1,947)	(2,223)
397	155

ביאור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
הרכב:

הפרשה לפיצויים
 בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

ביאור 18 - הון מניות

א. הון רשום

לחברה הון רשום של 360,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב לכל מנייה.

ב. ההון הנפרע.

ההון הנפרע הנו 10,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב כל אחת.

ג. פרמיה על מניות

הרשויות המקומיות, בעלות המניות, העבירו לתאגיד נכסים בהתאם ל"מפקדי נכסים" שאושרו על ידי הממונה על התאגידיים בעלות כוללת של 170,188 אלפי ש"ח, המבטאים את ערך הכינון הנקי של נכסי המים והביוב (כולל זכויות מים של חברת מקורות), הרכוש שהועבר לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות הועבר בתמורה ל 40% מערכו כ"הלוואות בעלים" שנתנו הרשויות המקומיות לתאגיד והיתרה בסך 60% הינה בתמורה להנפקת מניות בפרמיה, כמפורט.

2010
אלפי ₪
10
102,178
68,000
170,188

ד. הרכב :

מניות שהונפקו
 פרמיה על מניות
 הלוואות בעלים

ה. פרוט הנכסים שהועברו לתאגיד על ידי הרשויות:

232,874
(69,866)
163,008
4,138
3,042
170,188

רכוש קבוע - עלות
 רכוש קבוע - פחת נצבר

רכוש קבוע בהקמה
 זכויות מים
 ס"ה נכסים שהועברו

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>	19.1
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>הרכב:</u>	
			19.1.1 ההכנסות
			מאגרות מים
27,098	25,473		מהיטל מים
<u>2,702</u>	<u>3,093</u>		
<u>29,800</u>	<u>28,566</u>		
			19.1.2 עלות אספקה -
			משכורת ונלוות (*)
1,285	1,377		מוקד עירוני
19	21		קבלני משנה
<u>1,562</u>	<u>1,645</u>		אחזקת רכב
148	112		ביטוח
156	192		אנרגיה
9	23		ייעוץ מקצועי
99	112		ארנונה על מתקנים
39	24		אחרות
28	32		פחת
<u>11,181</u>	<u>11,761</u>		
<u>14,526</u>	<u>15,299</u>		
			19.1.3 עלות הפקה ורכישה -
			רכישת מים ממקורות
12,502	10,278		היזון חוזר
-	-		
<u>12,502</u>	<u>10,278</u>		
<u>2,772</u>	<u>2,989</u>	<u>רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>	

(*) מתוכם 561 אלש"ח בשנת 2022 ו- 507 אלפי ₪ בשנת 2021 שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

19.2 רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		הרכב:
2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
31,250	31,495	19.2.1 ההכנסות
2,599	2,953	מאגרות ביוב
81	116	מהיטלי ביוב
<u>33,930</u>	<u>34,564</u>	משפכי תעשיה
1,413	1,465	19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים-
4,318	4,561	משכורת ונלוות (*)
151	115	אחזקה
17	20	אחזקת רכב
179	215	ארנונה
302	348	ביטוח
367	621	ייעוץ מקצועי
276	289	פיצויים בגין תביעות תושבים
75	67	אנרגיה ואחרות
<u>6,441</u>	<u>6,681</u>	אחרות
<u>13,539</u>	<u>14,382</u>	פחת

(*) מתוכם 240 אלשי"ח בשנת 2022 ו- 248 אלפי ₪ בשנת 2021 שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.2.3 עלות טיהור שפכים-
2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	
12,778	12,729	עלות טיהור שפכים
1,241	1,177	פחת
<u>14,019</u>	<u>13,906</u>	
<u>6,372</u>	<u>6,276</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
2,611	5,973
81	107
105	68
202	192
(1,294)	(3,505)
1,059	1,101
2,496	(741)
109	137
282	314
605	514
283	262
224	276
35	35
437	349
7,235	5,082

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
1,777	1,500
291	257
272	280
28	35
56	58
105	95
315	283
558	617
59	77
3,461	3,202

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

ההרכב:

עמלות לקבלן גביה, נטו
הוצאות מחלקת היטלים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
(הכנסות מאכיפה)
שכר ונלוות
הפרשה לחומ"ס וחובות אבודים
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק בגין פעולות אכיפה
משרדיות ואחרות
מיכון-גביה
קריאת מדי מים
ייעוץ מקצועי
שירותי חקירות

ביאור 21- הוצאות הנהלה וכלליות

משכורות ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ביטוח
מסים עירוניים
השתלמויות, כבודים ורווחה
פחת
יעוץ מקצועי
פרסום ויחסי ציבור

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

**ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו
הרכב:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
1,497	1,321
1,497	1,321
3,521	3,355
76	79
1,634	3,024
163	188
5,394	6,646
(3,897)	(5,325)

הכנסות-

הכנסות מימון בגין אגרות מים וביוב

הוצאות-

רביית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות

ריבית למקורות חברת מים בע"מ

ריבית לבנק דקסיה

עמלות בנק

**ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
הרכב:**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
272	(652)
5,589	5,649
(304)	(304)
1,387	1,210
6,944	5,903

רווח (הפסד) הון מניירות ערך

הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה

הוצאות הפחתת זכויות מים

הכנסות אחרות

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 התאגיד מחויב במס חברות.

בהתאם להנחיות רשות המיס, לא נוצרו מיסים נדחים בגין הפסידים, חובות מסופקים וכיו"ב שנוצרו בתקופת הפטור ממס.

מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2022

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
(34,118)	(32,252)
7,481	7,853
(1,020)	(1,963)
(27,657)	(26,362)

הלוואת מוסבות ובעלים לזמן ארוך (ביאור 15)
 רשויות בגין צריכת מים
 רשויות חשבון שוטף
 סה"כ

ב. עסקאות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,608)	(3,825)
(25)	(1,531)
3,521	3,355
(323)	(314)
169	168
687	801
421	(1,346)

הכנסות מאגרות מים וביוב
 הכנסות בגין גבית היטלי מים וביוב ואחרות
 הוצאות ריבית והצמדה על הלוואות מבעלי עניין
 חיובי רבית בגין חובות מים
 הוצאות ארנונה
 שכר עובדים מושאלים

ג. התחשבות עם הרשויות המקומיות:

התבצעה התחשבות עם הרשויות המקומיות עד 30/06/2013, וכל יתרת חוץ הרשויות נסגרה כנגד פרעון הלוואות בעלים.

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. התחייבויות תלויות

קיימות התחייבויות תלויות לכמה גורמים שלא קבלו ביטוי בדוחות הכספיים:

1. תביעות תושבים: כנגד התאגיד מתנהלות תביעות שהוגשו ע"י תושבים בגין נזקי רכוש שנגרמו כביכול מהצפות ביוב ונזקים דומים. התביעות מטופלות ע"י שני משרדי עורכי דין. לפי המכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים מתנהלות כנגד התאגיד 38 תביעות פעילות בסכום כולל של 3,950 אלש"ח. התאגיד ביצע הפרשה בדוחות הכספיים בסך 271 אלש"ח בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים.

יש לציין שקיימת פוליסת ביטוח המבטחת את התאגיד מפני נזקי רכוש, הפוליסה אמורה לכסות את נזקי התביעות בהתחשב בהשתתפות עצמית של התאגיד לכל תביעה. על כן ההפרשה נערכה בגובה ההשתתפות העצמית במקרה שבו הנזקים מכוסים בפולסת הביטוח.

1.2. תביעה של איגוד ערים לענייני ביוב (אזור כרמיאל) נגד התאגיד בהיקף של כ- 9,331 אלש"ח, נכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

2. התקשרויות

התקשרות עם הרשויות המקומיות, סחי'ן, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודייר חנא: במסגרת ההתקשרות הקימו הרשויות המקומיות לעיל את התאגיד והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלפי ש"ח. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלפי ש"ח לכל רשות באופן ייחסי לנכסים שהעבירה הרשות (כך הפכו הרשויות לבעלי המניות) והלוואות בעלים בשווי 68,000 אלפי ש"ח: הלוואה צמודה נושאת רבית שנתית 3.5% פרוסה למשך 15 שנה.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 28/02/2023 נכסי החברה הפיננסיים (ובלבד שאינם נכסים שאינם ניתנים לשעבוד) משועבדים לבנק דקסיה ישראל בע"מ בשעבוד צף, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הבנק בסכום כולל של 76,587 אלפי ש"ח.

דו"ח התאמה לצורך מס
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

<u>2022</u>			
<u>אלפי ₪</u>			
<u>1,559</u>			
			רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
			הוסף:
		19,902	פחת בספרים
		-741	עליה בהפרשה לחובות מסופקים
		-242	עליה בהפרשה לפצויים נטו
		-13	עליה בהפרשה לחופשה והבראה
		<u>18,906</u>	
		(22,128)	הפחת: פחת לפי תקנות מס הכנסה
			סה"כ תיאומים
			<u>רווח לצורכי מס הכנסה לשנת 2022</u>
<u>-3,222</u>			
<u>(1,663)</u>			<u>רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה</u>
			<u>(תיאומים בשל אינפלאציה), התש מ"ה - 1985</u>
<u>(1,663)</u>			הפסד מועבר מאשתקד
<u>(3,769)</u>			הכנסה לצורכי מס לשנת 2022*
<u>(1,663)</u>			


מנהל

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל- תאגיד המים והביוב האיזורי בע"מ לשנת המס 2022 המתאמת את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 להפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה. בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל על כל המשמע מכך.

לדעתי, בכפוף לאמור בדוח המבקרים, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלאציה) - התש מ"ה 1985.

ד"ר ואיל כריים
 רואה חשבון