

מי הגליל
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

<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 2019 ו-2018 ואת דוח רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם 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), התשלי"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 שישמשו 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 2019 ו-2018 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:

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2018	2019	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
12,607	15,343	3	רכוש שוטף
4,166	4,450	4	מזומנים ושווי מזומנים
23,981	29,914	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לז"ק
8,823	7,257	25	צרכנים
2,372	1,472	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
51,949	58,436		חייבים שונים
277,782	280,309	7	רכוש קבוע
14,663	12,157	8	רכוש קבוע בהקמה
3,042	3,042	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
6,142	6,142	10	זכויות מים
9,184	9,184		מסים נדחים לזמן ארוך
353,578	360,086		סה"כ נכסים
5,438	6,573	11.15	התחייבויות שוטפות
32,964	35,816	12	חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
977	1,044	13	ספקים ונותני שרותים
36	23	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
39,415	43,456		זכאים שונים
21,877	21,757	11	התחייבויות לזמן ארוך
36,678	46,448	15א	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
22,459	5,778	15ב	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
175,445	186,456	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
570	691	17	הכנסות נדחות
257,029	261,130		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
57,134	55,500	18	הון עצמי
353,578	360,086		סה"כ התחייבויות והון עצמי


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 ₪)

2018	2019	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
53,211	52,933	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
45,033	51,739	<u>19</u>	עלות השירותים
8,178	1,194		רווח (הפסד) גולמי
* 5,846	6,809	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,783	4,101	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,451)	(9,716)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(6,436)	(4,079)	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(7,887)	(13,795)		רווח (הפסד) לאחר מימון
* 14,021	12,161	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
6,134	(1,634)		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(1,007)	0	<u>24</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
7,141	(1,634)		רווח (הפסד) לתקופה

* מוין מחדש *

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>	
53,709	(48,479)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(3,716)	(3,716)			רווח (הפסד) 2017
<u>49,993</u>	<u>(52,195)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
7,141	7,141			רווח (הפסד) 2018
<u>57,134</u>	<u>(45,054)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(1,634)	(1,634)			רווח (הפסד) 2019
<u>55,500</u>	<u>(46,688)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
7,141	(1,634)	רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
2,543	15,544	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח אי
9,684	13,910	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(14,025)	(5,531)	מים
(8,865)	(8,211)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(1,604)	(4,560)	מים
(831)	(689)	ביוב
0	0	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(4,028)	(2,587)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
90	(284)	השקעות והלוואות לקצר
3,902	4,540	מענקי השקעה
9,695	8,971	תקבולים בגין היטלי מים
8,713	7,030	תקבולים בגין היטלי ביוב
(6,954)	(1,321)	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
		הנפקת מניות
(6,369)	(10,806)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
2,083	953	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(4,286)	(9,853)	
(1,556)	2,736	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
14,163	12,607	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
12,607	15,343	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

2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
18,710	21,557	הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
6,446	3,890	פחת
300	67	שערוך הלוואות בעלים
(6,374)	(2,377)	שערוך הלוואות בנק
65	121	הפרשה לחובות מסופקים
(1,007)	0	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
18,140	23,258	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,155)	1,566	(גידול) קיטון ביתרת רשויות מקומיות
(6,419)	(3,556)	(גידול) קיטון ביתרות צרכנים
(152)	900	(גידול) קיטון בחייבים שונים
2,204	2,852	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
(9,073)	(9,530)	מימוש הכנסות נדחות נטו
(6)	67	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
4	(13)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(15,597)	(7,714)	
2,543	15,544	

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 בנייהול 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) והלוואת 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 בתאגידי 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 בש"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 לאחרי (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.
נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. מדד – מדד המחירים לצרכן בנקודות.
דולר – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31 בדצמבר 2018</u>	<u>31 בדצמבר 2019</u>	
101.20	100.80	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.75	3.46	<u>שער חליפין של דולר 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:**

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

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

- 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. מימוש 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 הנהלת 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) התשיע - 2010.

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
7,988	10,571
46	49
4,573	4,723
12,607	15,343

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:

מזומנים
פקדונות
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
1,501	1,644
2,665	2,806
4,166	4,450

ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר
הרכב:

אג"ח
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
40,219	41,377
4,836	5,637
7,381	8,353
718	1,343
(29,173)	(26,796)
23,981	29,914

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 5,578 אלפי ₪.

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
35,547	29,173
1,856	2,042
(8,230)	(4,419)
29,173	26,796

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

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

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
2,204	1,306
8	8
98	96
62	62
2,372	1,472

ביאור 6 - חייבים שונים
הרכב:

מוסדות
מקדמות בשל הוצאות עודפות
הוצ' מראש
אחרים

בטור 7 - רכוש קבוע

א. התרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) : תשתיות		תשתיות		מכון סיהור		מדי מים		מבנה ושפירים		ציוד		ס"ה	
מ"מ		ביוב		שפכים		וקר"מ		במושבר		משרדי			
עלות:													
* יתרה ליום 31.12.2018		234,419		29,431		10,101		1,225		1,396		468,001	
נוסף בתקופה		12,398		-		2,484		-		103		24,084	
גריעות בתקופה		0		29,431		12,585		1,225		1,499		492,085	
יתרה ליום 31.12.2019		246,817		29,431		12,585		1,225		1,499		492,085	
פחת נצבר:													
יתרה ליום 31.12.2018		67,949		20,185		4,120		620		1,117		190,219	
נוסף בתקופה		5,975		1,177		608		123		133		21,557	
גריעות בתקופה		0		21,362		4,728		743		1,250		211,776	
יתרה ליום 31.12.2019		73,924		21,362		4,728		743		1,250		211,776	
עלות מופחתת:													
יתרה ליום 31.12.2018		166,470		9,246		5,981		605		279		277,782	
יתרה ליום 31.12.2019		172,893		8,069		7,857		482		249		280,309	
ב. שיעורי הפחת		2.5		4		7.5		10		10-33			
		2.5-7											

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.

* מתוכנן נכסים שהופחתו במלואם בסכום של 4,234 אל"ש"ח.

מני הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2019

יתרה מופחתת		יתרה	
יתרה	יתרה	ליום	ליום
31/12/18	31/12/19	31/12/18	31/12/19
42	41	15	14
672	756	891	794
0	0	0	0
714	797	906	808
0	0	660	660
4,035	3,373	6,084	5,422
78,470	74,145	96,196	84,680
11,982	12,444	5,923	4,658
94,487	89,962	108,863	95,420
95,201	90,759	109,769	96,228
2,772	2,915	2,705	2,568
157,380	163,773	70,587	64,862
6,318	6,205	632	519
166,470	172,893	73,924	67,949
9,246	8,069	21,362	20,185
9,246	8,069	21,362	20,185
5,981	7,857	4,728	4,120
5,981	7,857	4,728	4,120
605	482	743	620
605	482	743	620
279	249	1,250	1,117
279	249	1,250	1,117
277,782	280,309	211,776	190,219

פחות שצובר			
יתרה	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31/12/18
31/12/19	31/12/18	31/12/19	31/12/18
1	1	0	14
97	97	0	794
98	98	0	0
808	808	0	808
662	662	0	660
11,516	11,516	0	5,422
1,265	1,265	0	84,680
13,443	13,443	0	4,658
96,228	96,228	0	95,420
137	137	0	660
5,725	5,725	0	5,422
113	113	0	84,680
5,975	5,975	0	4,658
67,949	67,949	0	95,420
1,177	1,177	0	96,228
20,185	20,185	0	2,568
20,185	20,185	0	64,862
608	608	0	519
608	608	0	67,949
123	123	0	20,185
123	123	0	20,185
133	133	0	4,120
133	133	0	4,120
21,557	21,557	0	620
190,219	190,219	0	620

עלות			
יתרה ליום 31/12/19	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31/12/18
56	181	0	56
1,647	181	0	1,466
1,703	181	0	0
1,522	1,522	0	1,522
660	660	0	660
9,457	9,457	0	9,457
170,341	7,191	0	163,150
18,367	1,727	0	16,640
198,825	8,918	0	189,907
200,528	9,099	0	191,429
5,620	280	0	5,340
234,360	12,118	0	222,242
6,837	6,837	0	6,837
246,817	12,398	0	234,419
29,431	29,431	0	29,431
29,431	29,431	0	29,431
12,585	2,484	0	10,101
12,585	2,484	0	10,101
1,225	1,225	0	1,225
1,225	1,225	0	1,225
1,499	103	0	1,396
1,499	103	0	1,396
492,085	24,084	0	468,001

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. ההרכב:

ליום 31.12.2019			
ס"ה	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
14,663	12,808	1,855	יתרה ליום 31.12.2018
13,742	8,211	5,531	תוספות
0			בניכוי מענקים
(16,248)	(11,709)	(4,539)	בנכוי רכוש שהופעל
<u>12,157</u>	<u>9,310</u>	<u>2,847</u>	יתרה ליום 31.12.2019

ביאור 8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה

עלות					
יתרה ליום 31.12.2019	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2018	
2,847	0	(4,539)	5,531	1,855	תשתיות מים
0		0	-	-	קוי מים
<u>2,847</u>	<u>0</u>	<u>(4,539)</u>	<u>5,531</u>	<u>1,855</u>	בריכות
					סה"כ מים
4,368	-	-	-	4,368	תשתיות ביוב
4,942	0	(11,709)	8,211	8,440	הרחבת מט"ש
<u>9,310</u>	<u>0</u>	<u>(11,709)</u>	<u>8,211</u>	<u>12,808</u>	צינורות
<u>12,157</u>	<u>0</u>	<u>(16,248)</u>	<u>13,742</u>	<u>14,663</u>	סה"כ

רכוש קבוע שהועבר מרשויות

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

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

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

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

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות כספיים 2019

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
3,042	3,042

ביאור 9 - זכויות מים

זכויות מים בסך 3,042 הועברו במסגרת ההתאגדות, מהרשויות שהן בעלות המניות, הזכויות אינן מופחתות

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 2018.

ליום 31.12.2019 (באלפי ₪)			
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	בגין	בגין
		חופשה ופיצויים	הפרש פחת (')
6,142	0	330	5,812
0			
6,142	0	330	5,812

הרכב:

יתרה ליום 31.12.2018
תנועה בתקופת החשבון
יתרה ליום 31.12.2019

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
22,737	22,898
(860)	(1,141)
21,877	21,757

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

הרכב:

ריבית
5.00%

הלוואות צמודות מדד
בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
860	1,141
1,141	1,301
1,298	1,382
1,356	1,412
1,361	1,416
16,721	16,246
22,737	22,898

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
18,774	18,128
4,359	4,421
3,353	5,336
2,171	3,298
1,054	718
3,253	3,915
32,964	35,816

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	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
2,000	2,604
822	1,039
212	122
219	150
3,253	3,915

הרכב הוצאות לשלם:
(1) הוצאות לשלם

מט"ש
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה לתביעות תלויות
אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
230	244
167	164
134	142
446	494
977	1,044

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב:

עובדים זכאים
מוסדות עובדים בגין שכר
הפרשה לביגוד והבראה
הפרשה לחופשה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
36	23
36	23

ביאור 14 - זכאים שונים
הרכב:

מוסדות

ביאור 15א' - מלוות מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
41,256	51,880
(4,578)	(5,432)
36,678	46,448

רבית שנתית

5%, 3.5%

יתרת מלוות מוסבות מרשויות (**)

בניכוי חלויות שוטפות (*)

מועדי פירעון מלוות מוסבות מרשויות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
4,578	5,432
4,290	4,215
3,163	3,376
2,325	3,376
2,325	3,376
24,575	32,105
41,256	51,880

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

(*) 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	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
22,459	5,778
0	0
22,459	5,778

ביאור 15ב' - הלוואות לזמן ארוך רשויות מקומיות

רבית שנתית

3.5%

יתרת הלוואות בעלים (**)

בניכוי חלויות שוטפות (***)

(**) בשנה קודמת הפסיק התאגיד לפרעון את הלוואות 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

16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
54,776	68,295
18,407	16,001
(4,888)	(4,145)
<u>68,295</u>	<u>80,151</u>

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, השנה שינתה החברה את בסיס ההכרה בהכנסות מהיטלים לפי הפחתה על פני 25 שנה.

16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
107,433	107,150
3,902	4,540
(4,185)	(5,385)
<u>107,150</u>	<u>106,305</u>
<u>175,445</u>	<u>186,456</u>

יתרת פתיחה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה

בניכוי - הכנסה שהוכרה (הכנסות אחרות)

סה"כ הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
1,831	2,175
(1,261)	(1,484)
570	691

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 התאגידים 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:

רכוש קבוע - עלות
רכוש קבוע - פחת נצבר

232,874
(69,866)
163,008

רכוש קבוע בהקמה
זכויות מים
ס"ה נכסים שהועברו

4,138
3,042
170,188

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים ההרכב:	19.1
2018	2019		
אלפי ₪	אלפי ₪		
		19.1.1 ההכנסות	
		מאגרות מים	
22,962	21,144	מהיטל מים	
2,467	2,118		
<u>25,429</u>	<u>23,262</u>		
		19.1.2 עלות אספקה -	
		משכורת ונלוות (*)	
1,181	1,231	מוקד עירוני	
17	17	קבלני משנה	
1,290	1,616	אחזקת רכב	
144	151	ביטוח	
133	134	אנרגיה	
9	13	ייעוץ מקצועי	
122	144	ארנונה על מתקנים	
38	37	אחרות	
136	25	פחת	
<u>12,943</u>	<u>14,149</u>		
<u>16,013</u>	<u>17,517</u>		
		19.1.3 עלות הפקה ורכישה -	
		רכישת מים ממקורות	
7,636	7,200	היזון חוזר	
(415)	217		
<u>7,221</u>	<u>7,417</u>		
<u>2,195</u>	<u>(1,672)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	

(*) מתוכם 500 אלשי"ח בשנת 2018 ו- 520 אלפי ₪ בשנת 2019 שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

19.2 רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		הרכב:
2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
25,307	27,468	19.2.1 ההכנסות
2,421	2,027	מאגרות ביוב
54	176	מהיטלי ביוב
27,782	29,671	משפכי תעשייה
1,236	1,288	19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים-
3,227	4,747	משכורה ונלוות (*)
144	151	אחזקה
20	19	אחזקת רכב
158	157	ארנונה
375	434	ביטוח
480	318	ייעוץ מקצועי
203	262	פיצויים בגין תביעות תושבים
23	26	אנרגיה ואחרות
4,336	5,975	אחרות
10,202	13,377	פחת

(*) מתוכם 214 אלש"ח בשנת 2018 ו- 223 אלפי ₪ בשנת 2019 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-
2018	2019	
אלפי ₪	אלפי ₪	
10,420	12,251	עלות טיהור שפכים
1,177	1,177	פחת
11,597	13,428	
5,983	2,866	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
1,187	1,945
108	95
125	68
259	241
796	916
* 1,856	2,042
59	68
187	177
467	504
329	309
266	220
35	35
172	189
<u>5,846</u>	<u>6,809</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
2,465	2,677
220	272
303	267
24	26
52	53
66	89
254	256
346	384
53	77
<u>3,783</u>	<u>4,101</u>

מוין מחדש *

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

ההרכב:

עמלות לקבלן גביה, נטו
הוצאות מחלקת היטלים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
שכר ונלוות
גידול (קישור) בהפרשה לחומ"ס
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
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

ביאור 22- הכנסות (הוצאות) מימון נטו
הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
1,490	1,281
1,490	1,281
6,446	3,890
-139	77
1,325	1,172
294	221
7,926	5,360
(6,436)	(4,079)

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 אחרות
הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
(97)	464
4,185	5,385
8,229	4,419
1,704	1,893
14,021	12,161

רווח (הפסד) הון מניירות ערך
הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
עדכון הפרשה לחובות מסופקים שנים קודמות
הכנסות אחרות

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
-1,007	0
-	-
(1,007)	0

הרכב:
מיסים שוטפים
מיסים נדחים (*)
מיסים בגין שנים קודמות

מוין מחדש *

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
(63,715)	(57,658)
7,919	7,276
904	-19
<u>(54,892)</u>	<u>(50,401)</u>

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

ב. עסקאות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,091)	(2,355)
(220)	(233)
6,446	3,890
(251)	(60)
714	744
<u>3,598</u>	<u>1,986</u>

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

ג. התחשבות עם הרשויות המקומיות:

התבצעה התחשבות עם הרשויות המקומיות עד 30/06/2013, וכל יתרת חוז 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 49 תביעות פעילות בסכום כולל של 7,739 אלש"ח. התאגיד ביצע הפרשה בדוחות הכספיים בסך 122 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, סחינין, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודייר חנא: במסגרת ההתקשרות חקימו 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) והלוואת בעלים בשווי 68,000 אלפי ש"ח: הלוואה צמודה נושאת רבית שנתית 3.5% פרוסה למשך 15 שנה.

ביאור 27 - שעבדים ומשכונות

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 20/04/2020 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 37,936 אלפי ש"ח.