

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

התוכן

<u>עמוד</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 2017 ו-2016 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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:

14/5/2018

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2016	2017	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
13,833	14,163	3	רכוש שוטף
4,262	4,256	4	מזומנים ושווי מזומנים
9,907	11,188	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לז"ק
7,233	6,668	25	צרכנים
1,048	2,220	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
36,283	38,494		חייבים שונים
			סה"כ רכוש שוטף
216,385	209,557	7	רכוש קבוע
53,168	72,245	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
3,042	3,042	9	זכויות מים
5,343	5,135	10	מסים נדחים לזמן ארוך
8,385	8,177		
314,221	328,474		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
7,053	7,411	11	חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
25,633	30,760	12	ספקים ונותני שרותים
856	983	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
37	32	14	זכאים שונים
33,578	39,186		
			התחייבויות לזמן ארוך
64,081	57,235	15	הלוואות לזמן ארוך - מהרשויות המקומיות
17,250	19,346	11	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
145,159	162,209	16	הכנסות נדחות
445	504	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
226,934	239,295		
260,512	278,481		סך התחייבויות
53,709	49,993	18	הון עצמי
314,221	328,474		סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סמנכ"ל כספים
 סמנכ"ל כספים
 מנהל כספים
 תאגיד "מי הגליל" בע"מ

מנכ"ל
 סמנכ"ל
 תאגיד "מי הגליל" בע"מ

יו"ר מועצת המנהלים
 כהנא עזרא
 יו"ר דירקטוריון
 תאגיד מי הגליל בע"מ

דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
50,759	51,439	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
50,042	45,864	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>717</u>	<u>5,575</u>		רווח (הפסד) גולמי
6,475	7,299	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,852	3,922	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(9,610)</u>	<u>(5,646)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(4,156)	(3,806)	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(13,766)</u>	<u>(9,452)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
4,205	5,945	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
<u>(9,561)</u>	<u>(3,507)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
340	209	<u>24</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
<u><u>(9,901)</u></u>	<u><u>(3,716)</u></u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות
71,317	(30,871)	102,178	10
(7,707)	(7,707)		
63,610	(38,578)	102,178	10
(9,901)	(9,901)		
53,709	(48,479)	102,178	10
(3,716)	(3,716)		
49,993	(52,195)	102,178	10

יתרה ליום 1 בינואר 2015

רווח (הפסד) 2015

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

רווח (הפסד) 2016

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

רווח (הפסד) 2017

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(9,901)	(3,716)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
14,120	10,107	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
4,219	6,391	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
551	(1,106)	מים
(22,370)	(27,246)	ביוב
0	0	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(27,254)	(20,002)	מים
(6,536)	6,147	ביוב
(15)	0	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(62)	(57)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
127	6	השקעות והלוואות לקצר
37,250	24,400	מענקי השקעה
5,949	5,949	תקבולים בגין היטלי מים
6,557	7,766	תקבולים בגין היטלי ביוב
(5,803)	(4,143)	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
		הנפקת מניות
(215)	(10,919)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
4,462	9,001	קבלת הלוואות לזמן ארוך
4,247	(1,918)	
2,663	330	גידול (קיסון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
11,170	13,833	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
13,833	14,163	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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת
16,837	17,796	שערוך הלוואות בעלים
(2,316)	(2,472)	הפרשה לחובות מסופקים
2,842	3,287	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
100	59	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
(83)	208	
<u>17,380</u>	<u>18,877</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		(גידול) קיטון ביתרת רשויות מקומיות
(445)	565	(גידול) קיטון ביתרות צרכנים
219	(4,568)	(גידול) קיטון בחייבים שונים
899	(1,172)	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
3,807	5,128	מימוש הכנסות נדחות נטו
(8,100)	(8,846)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
336	126	גידול (קיטון) בזכאים שונים
24	(5)	
<u>(3,260)</u>	<u>(8,770)</u>	
<u>14,120</u>	<u>10,107</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 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 שנוזלותן 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 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 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.
דולר – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31 בדצמבר 2016</u>	<u>31 בדצמבר 2017</u>	
100.00	100.40	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.47	3.86	<u>שער חליפין ש"ח לדולר ארה"ב</u>

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 התנהלה.
 - שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות 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	
				וקידוחים:
6.67%	6.67%	15	15	(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	במים/ טיהור שפכים
-	2.5%	-	40	בריכות מים ומגדלים
				צינורות:
3.33%	5%	30	20	א. אסבסט
3.33%	-	30	-	ב. בטון
5%	2.86%	20	35	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 (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 שגילים יותר מ- 3 שנים הופרשו במלואם, ואילו בגין חובות שלוש השנים האחרונות כולל חובות השנה נרשמה הפרשה בגובה 12% מהיקף המכירות. אחוז הגביה המייצג שהוא הגבוה ביותר שהגיע אליו התאגיד בארבע השנים האחרונות, עמד על 88%.

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות:

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית סחי'ן 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 הפרש 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 (20 שנים).

החברה מייחסת 10% מהתקבולים בגין היטלים כהכנסה שוטפת לכיסוי הוצאות מימון ותקורה וזאת עפ"י סיכום בין רשות המים ושלטונות המס, היתרה (90%) מופחתת על פני 20 שנה.

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.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
9,500	9,557
0	0
4,333	4,606
13,833	14,163

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

מזומנים
פקדונות
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
1,639	1,563
2,623	2,693
4,262	4,256

ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר

הרכב:

אג"ח
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
32,085	35,899
4,743	6,841
4,974	3,434
364	560
(32,260)	(35,547)
9,907	11,188

ביאור 5 - צרכנים

הרכב:

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

(1) קיימים בבנק מרכזתיל שיקים דחויים בסך 3,434 אלפי ₪ שהם בגין היטלים, סכום זה לא קיבל ביטוי בדוחות הכספיים עד לפרעון של השיקים מאחר והתאגיד רושם הכנסותיו מהיטלים על בסיס מזומן.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
29,418	32,260
15,154	15,687
12%	12%
(2,436)	(2,122)
5,278	5,408
32,260	35,547

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

יתרת פתיחה
יתרות לגבייה בהכנסות השנה (ללא חיוב הרשויות)
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
עדכון בגין שנים קודמות
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
יתרת סגירה

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
787	2,063
8	8
191	86
62	62
1,048	2,220

ביאור 6- חייבים שונים

הרכב:

מוסדות
מקדמות בשל הוצאות עודפות
הוצ' מראש
אחרים

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

ס"ה	* ציוד משרדי	מבנה ושפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						מיום	תשתיות מים
370,740	1,192	1,224	6,219	29,431	164,066	168,607	יתרה ליום 31.12.2016
10,969	57	-	-	-	3,128	7,783	נוסף בתקופה
(643)						(643)	גרועות בתקופה
381,065	1,249	1,224	6,219	29,431	167,193	175,748	יתרה ליום 31.12.2017
פחת נצבר :							
154,356	837	375	3,469	17,831	59,447	72,397	יתרה ליום 31.12.2016
17,796	148	123	276	1,177	4,165	11,906	נוסף בתקופה
(643)						(643)	גרועות בתקופה
171,509	985	498	3,745	19,008	63,612	83,660	יתרה ליום 31.12.2017
עלות מופחתת :							
216,385	355	849	2,751	11,600	104,619	96,210	יתרה ליום 31.12.2016
209,557	264	727	2,474	10,423	103,581	92,087	יתרה ליום 31.12.2017
ב. שיעורי הפחת							
	10-33	10	7.5	4	2.5	2.5-7	

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישיר.

* ציוד משרדי במחיר מקורי כולל של 1,085 אלפי ₪ הופחת במלואו ועדיין משמש את התאגיד.

א. ההרכב:

ליום 31.12.2017		תשתיות	
ס"ה	ביוב	מים	תשתיות
53,168	52,367	801	יתרה ליום 31.12.2016
31,262	27,246	4,016	תוספות
(9,275)	(9,275)	0	בניכוי מענקים
(2,911)	0	(2,911)	בנכוי רכוש שהופעל
<u>72,245</u>	<u>70,338</u>	<u>1,907</u>	יתרה ליום 31.12.2017

ביאור 8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה

עלות		תשתיות מים	
יתרה ליום 31.12.2017	מענקים	קוי מים	סה"כ מים
1,338	0	513	
569	0	289	
<u>1,907</u>	<u>0</u>	<u>4,016</u>	<u>801</u>
עלות			
רכוש שהופעל		יתרה ליום 31.12.2016	
4,368	-	3,735	513
53,844	(9,275)	281	289
70,338	(9,275)	4,016	801
<u>72,245</u>	<u>(9,275)</u>	<u>31,262</u>	<u>41,042</u>
תשתיות ביוב			
הרחבת מטי"ש		תוספות	
4,368	-	27,246	35,872
53,844	(9,275)	27,246	40,240
70,338	(9,275)	31,262	41,042

העריה/יות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרשימות 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
3,042	-	3,042
57,993	23,638	81,631
98,101	35,259	133,360
14,094	10,969	25,063
112,195	46,228	158,423

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 התימת 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	

ביאור 9 - זכויות מים

31/12/16	31/12/17
3,042	3,042

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

ביאור 10 - מיסים נדחים

החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים שאחרי סיום תקופת הפטור (2018 ומעלה) - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 23%. החברה מחקה את המסים הנדחים שנוצרו בגין הפרשי עיתוי לטווח קצר (חובות מסופקים), בגלל הפטור ממס חברות שניתן בשנים 2011 עד שנת 2017.

ליום 31.12.2017					הרכב:
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	בגין חופשה ופיצויים	בגין הפרש פחת (*)	בגין חובות מסופקים	
5,343	799	259	4,285	0	יתרה ליום 31.12.2016
(209)	(1,164)	56	899	0	תנועה בתקופת החשבון
5,135	(365)	315	5,184	0	יתרה ליום 31.12.2017

(*) לאחר דיונים עם מס הכנסה, נקבע כי הפחת המותר על נכסים מועברים מרשויות מקומיות (הבעלים) יופחתו לצורכי מס הכנסה מהיתרה הפוחתת ביום ההעברה, ואילו בספרים התאגיד המשיך להפחית את הנכסים כנכנס לנעלי הרשויות, ברי מהעלות ההיסטורית.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
18,492	20,947
(1,243)	(1,601)
17,250	19,346

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

הרכב:
שיעורי ריבית
5.00%
הלוואות צמודות מדד
בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
1,243	1,601
1,484	1,851
1,716	2,049
1,898	2,123
1,850	2,078
10,301	11,244
18,492	20,947

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

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

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
11,021	16,039
4,347	4,321
1,877	2,949
2,587	2,458
1,068	1,214
4,732	3,779
25,633	30,760

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
2,155	2,230
1,747 *	1,237
0	0
337	208
128	104
4,732	3,779

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
198	245
148	160
117	135
393	443
856	983

**ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:**

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

הרכב הוצאות לשלם :
(1) הוצאות לשלם

מט"ש
הפרשה להיזון חוזר
מסים לשלם
הפרשה לתביעות תלויות
אחרים

* מוין מחדש

**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 2017

ביאור 14 - זכאים שונים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
37	32
37	32

מוסדות

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
72,207	69,891
2,375	2,472
(4,691)	(9,317)
(5,810)	(5,810)
64,081	57,235

רבית שנתית

3.5%

יתרת פתיחה (**)

רבית והצמדה

פרעון מלוות דקסיה במקום הרשויות (*)

בניכוי חלויות שוטפות

(**) כנגד העברת נכסים מהרשויות המקומיות, ראה באור 18.
(*) בהסכם בין הרשויות, התאגיד ובנק דקסיה, התאגיד יתחיל בפרעון מלוות הביוב במקום הרשויות החל משנת 2016. פרעון מלוות הביוב במקום הרשויות יחשב כהחזר הלוואות בעלים של הרשויות.

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
5,810	5,810
5,810	5,810
5,810	5,432
5,432	4,215
4,215	3,376
47,505	47,719
74,582	72,363

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

ביאור 16 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
37,776	45,799
12,506	13,715
(4,483)	(4,738)
<u>45,799</u>	<u>54,776</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 על בסיס הפחתה על פני 25 שנה. השנה שינתה החברה את בסיס ההכרה בהכנסות מהיטלים לפי הסיכום בין רשות המים ושלטונות המס בישראל, באופן הבא:

1. החברה מייחסת 10% מתקבולי ההיטלים השוטפים, כהכנסה שוטפת בגין הוצאות מימון ותקורה.

2. יתרת התקבולים 90% שנתרה כהכנסה נדחית, מופחתת על פני 20 שנה במקביל לאורך החיים הממוצע של הנכסים בתשתיות.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
77,946	99,360
25,031	12,181
(3,617)	(4,108)
<u>99,360</u>	<u>107,433</u>
<u><u>145,159</u></u>	<u><u>162,209</u></u>

16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה

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

סה"כ הכנסות נדחות

ביאור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
הרכב:

הפרשה לפיצויים
 בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
1,298	1,554
(852)	(1,050)
445	504

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.

ד. הרכב :

מניות שהונפקו
 פרמיה על מניות
 הלוואות בעלים

2010
אלפי ₪
10
102,178
68,000
170,188

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	19.1
2016	2017		
אלפי ₪	אלפי ₪	הרכב:	
		ההכנסות	19.1.1
22,971	22,898	מאגרות מים	
2,234	2,346	מהיטל מים	
<u>25,205</u>	<u>25,244</u>	עלות אספקה -	19.1.2
857	904	משכורת ונלוות (*)	
10	15	מוקד עירוני	
1,692	1,562	קבלני משנה	
154	143	אחזקת רכב	
172	128	ביטוח	
11	11	אנרגיה	
90	138	ייעוץ מקצועי	
58	37	ארנונה על מתקנים	
57	19	אחרות	
<u>11,445</u>	<u>12,183</u>	פחת	
<u>14,545</u>	<u>15,140</u>		
		עלות הפקה -	19.1.3
14,985	9,376	רכישת מים ממקורות	
(177)	(333)	היזון חוזר	
<u>14,808</u>	<u>9,043</u>		
<u>(4,148)</u>	<u>1,061</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	

(*) מתוכם 453 ו- 438 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב	19.2
2016	2017	הרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪	ההכנסות	19.2.1
23,244	23,760	מאגרות ביוב	
2,249	2,391	מהיטלי ביוב	
61	43	משפכי תעשייה	
<u>25,554</u>	<u>26,195</u>		
		עלות איסוף והולכת שפכים-	19.2.2
1,164	1,356	משכורת ונלוות (*)	
3,143	3,265	אחזקה	
154	143	אחזקת רכב	
36	23	ארנונה	
136	154	ביטוח	
62	420	ייעוץ מקצועי	
415	267	פיצויים בגין תביעות תושבים	
235	248	אנרגיה ואחרות	
13	16	אחרות	
<u>3,933</u>	<u>4,165</u>	פחת	
<u>9,291</u>	<u>10,057</u>		

(*) מתוכם 194 ו- 247 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		עלות טיהור שפכים-	19.2.3
2016	2017	עלות טיהור שפכים	
אלפי ₪	אלפי ₪	פחת	
10,221	10,447		
1,177	1,177		
<u>11,398</u>	<u>11,625</u>		
<u>4,865</u>	<u>4,514</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב	

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
789	1,005
230	147
126	172
273	276
591	859
2,842	3,287
47	50
203	184
5	0
431	464
343	330
349	323
53	35
192	168
<u>6,475</u>	<u>7,299</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
2,416	2,401
240	258
349	355
24	23
50	51
88	74
281	270
305	389
99	102
<u>3,852</u>	<u>3,922</u>

**ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים
הרכב:**

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
0	0
2,351	2,472
757	129
759	904
289	302
4,156	3,806
(4,156)	(3,806)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
80	296
3,617	4,108
507	1,540
4,205	5,945

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(83)	209
423	0
340	209

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו
הרכב:

הכנסות-

הכנסות מימון אחרות

הוצאות-

רבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
ריבית למקורות חברת מים בע"מ
ריבית לבנק דקסיה
עמלות בנק

ביאור 23 - הכנסות אחרות
הרכב:

מענקי תאגוד
רווח (הפסד) הון מניירות ערך
הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
הכנסות אחרות

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

הרכב:

מיסים שוטפים
מיסים נדחים (*)
מיסים בגין שנים קודמות

(*) החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים שאחרי תקופת הפטור, דהיינו אחרי 2017 - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 23%. המיסים הנדחים חושבו בגין הפרשי עיתוי לטווח ארוך בלבד.

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות:

הלוואת בעלים לזמן ארוך (ביאור 15)
 רשויות חשבון שוטף
 הוצאה לשלם בגין עובדים מושאלים ואחרות
 סה"כ

ב. עסקאות:

הכנסות מאגרות מים וביוב
 הכנסות בגין גבית היטלי מים וביוב
 הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
 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.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
(69,891)	(63,045)
7,233	6,668
0	0
<u>(62,658)</u>	<u>(56,378)</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,415)	(3,037)
(1,527)	(253)
2,351	2,271
623	686
<u>(1,969)</u>	<u>(333)</u>

א. התחייבויות תלויות

קיימות התחייבויות תלויות לכמה גורמים שלא קבלו ביטוי בדוחות הכספיים:

1 תביעות תושבים: הוגשו תביעות תושבים בגין נזקי רכוש שנגרמו כביכול מהצפות ביוב ונזקים דומים, חלק מהתביעות מטופלות ע"י עו"ד אניס קיס (7 תיקים, בסכום כולל של 377 אלף ש"ח), כאשר לדעתו סיכויי התביעות להידחות גבוהים. ואילו רק תביעה אחת מהן קיים סיכוי סביר להתחייבות כספית, בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 40 אלף ש"ח. שאר התביעות (36 תביעות בסכום כולל של 1,405 אלף ש"ח) מטופלות ע"י עו"ד מירית דובר היועמ"ש של התאגיד, תביעה אחת מהן קיים סיכון הגבוה מ- 50% בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 132 אלף ש"ח.

בסה"כ נרשמה בגין תביעות רכוש אלו הפרשה בסך 172 אלף ש"ח בדוחות הכספיים של התאגיד.

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 הפרשה נערכה בגובה ההשתתפות העצמית בלבד.

כנגד התאגיד קיימת תביעה ייצוגית בסך 2.7 מליון ₪, נסאר נגד מי הגליל, הוגש כתב תשובה. התיק נמצא בעיכוב הליכים.

התאגיד לא רשם הפרשה כלשהי בגין תביעה זו.

ב. התקשרויות

התקשרות עם הרשויות המקומיות, סח'נין, 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) והלוואת 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 03/03/2018 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 32,939 אלפי ₪.

דו"ח התאמה לצורך מס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2017
אלפי ₪
(3,507)

17,796
 3,287
 59
185

21,326
(13,887)

רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
הוסף:

פחת בספרים
 עליה בהפרשה לחובות מסופקים
 עליה בהפרשה לפצויים נטו
 עליה בהפרשה לחופשה והבראה

הפחת: פחת לפי תקנות מס הכנסה

סה"כ תיאומים

7,439

3,932

3,932

(5,517)

(1,585)

רווח לצורכי מס הכנסה לשנת 2017

רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה
(תיאומים בשל אינפלוציה), התש"ה - 1985

הפסד מועבר מאשתקד

הפסד מעסק מועבר לשנת 2018

מוסטפא אבו ריא
 מנכ"ל
 תאגיד "מי הגליל" בע"מ



מנהל

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ לשנת המס 2017 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 להפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה. בדיקת הוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(י) 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 אינפלוציה) - התש"ה 1985.

ד"ר ואיל כריים
 רואה חשבון