



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2011



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
2	דו"ח ביקורת
3	מאזן
4	דוח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-8	דוח על תזרימי המזומנים
9-21	באורים לדוחות הכספיים
22	דוח התאמה לצורכי מס

דו"ח רואה חשבון המבקר לבעלי מניות
של
מי הגליל בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הגליל בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 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.

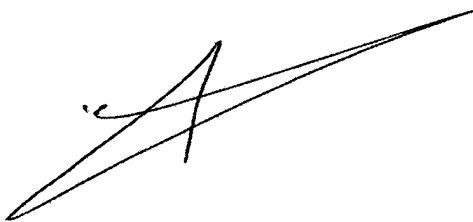
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 2011 ו-2010 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 26 א (1) בדבר החוב לחברת מקורות אשר לא כלל סך של 2,518 אלפי ₪ בגין צריכה מעל הזכויות.

תאריך: 19 ביולי 2012.

ואיל כריים
רואה חשבון





מיא הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2010	2011	ביאור	
			רכוש שוטף
1,380	7,161	3	מזומנים ושווי מזומנים
16,139	25,911	4	צרכנים
2,977	6,636	24	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
31	-	5	חייבים שונים
20,527	39,708		סה"כ רכוש שוטף
39	-	6	השקעות והלוואות לזמן ארוך
156,164	153,215	7	רכוש קבוע
4,138	7,233	8	רכוש קבוע בהקמה
3,042	3,042	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,892	5,019	10	זכויות מים
5,934	8,061		מסים נדחים לזמן ארוך
186,803	208,217		סה"כ נכסים
			התחייבויות שוטפות
-	151	11	אשראי מתאגידים בנקאיים
13,517	16,241	12	ספקים ונותני שרותים
148	310	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
7,258	14,948	14	זכאים שונים
20,923	31,651		
72,189	76,136	15	התחייבויות לזמן ארוך
1,170	13,264	16	הלוואות לזמן ארוך - מהרשויות המקומיות
16	37	17	הכנסות נדחות
73,375	89,436		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
94,298	121,087		סך התחייבויות
92,505	87,131	18	הון עצמי
186,803	208,217		סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סמנכ"ל כספים

מנכ"ל

יו"ר מועצת המנהלים

איגוד עובדי ע"מ

דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2010	2011	ביאור	
36,936	39,956	19	הכנסות משירותי מים וביוב
42,572	45,646	19	עלות השירותים
<u>(5,636)</u>	<u>(5,690)</u>		רווח (הפסד) גולמי
6,104	3,562	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
1,132	3,147	21	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(12,872)</u>	<u>(12,398)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,651)	(2,344)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(16,523)</u>	<u>(14,742)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
3,948	7,241	23	הכנסות אחרות, נטו
<u>(12,575)</u>	<u>(7,502)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
2,892	2,127	24	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u><u>(9,683)</u></u>	<u><u>(5,375)</u></u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



מיא הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2010
102,188	-	102,178	10	הנפקת הון מניות, נטו(ראה ביאור 18)
(9,683)	(9,683)	-	-	רווח (הפסד) 2010
<u>92,505</u>	<u>(9,683)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
(5,375)	(5,375)			רווח (הפסד) 2011
<u>87,131</u>	<u>(15,057)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוט האזורי בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

2010	2011	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
(9,683)	(5,375)	רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
12,790	7,445	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
3,107	2,070	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
-	(1,792)	מים
-	(660)	ביוט
-	-	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(2,536)	(3,985)	מים
(239)	(1,572)	ביוט
-	(215)	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(39)	-	השקעות ברכוש אחר
(84)	(322)	ציוד וריהוט משרדי
-	6,865	מענקי השקעה
667	2,755	תקבולים בגין היטלי מים
504	2,486	תקבולים בגין היטלי ביוט
(1,727)	3,560	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	-	הנפקת מניות
-	151	גידול באשראי לזמן קצר
	151	
1380	5,781	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
0	1,380	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
1,380	7,161	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2010	2011	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
9,702	10,046	פחת
4,189	3,947	גידול בשערוך הלוואות
5,394	1,848	הפרשה לחובות מסופקים
16	21	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	39	העברת השקעה כללי להוצאה
-	(12)	הכנסות אחרות- הפחות מענקי השקעה
(2,892)	(2,127)	גידול במיסים נדחים, נטו
<u>16,409</u>	<u>13,762</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,977)	(3,659)	גידול ביתרת רשויות מקומיות
(21,533)	(11,620)	גידול ביתרות צרכנים
(31)	31	קיטון בחייבים שונים
13,517	1,078	גידול ביתרת ספקים ונותני שירותים
148	163	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
7,258	7,690	גידול בזכאים שונים
<u>(3,619)</u>	<u>(6,317)</u>	
<u>12,790</u>	<u>7,445</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



**דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח ב'
 לשנים שנסתיימו ביום ה- 31 בדצמבר 2010 - 2011**

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח:

1. לחברה הועברו נכסים ב-1 בינואר 2010 מבעלי המניות(ראה פרוט), בתמורה הנפיקה החברה מניות בפרמיה והלוואות בעלים.

<u>2010</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>נכסים שהועברו</u>
	232,874	רכוש קבוע - עלות
	(69,866)	רכוש קבוע - פחת שניצבר
	<u>163,008</u>	
	4,138	רכוש קבוע בהקמה
	<u>3,042</u>	זכויות מים
	<u>170,188</u>	ס"ה נכסים שהועברו
	10	מניות שהונפקו
	102,178	פרמיה על מניות
	<u>68,000</u>	הלוואות בעלים
	<u>170,188</u>	

2. החברה לא שלמה עד סוף התקופה בגין חלק מהרכוש הקבוע שהוקם והופעל בתקופת הדו"ח לפי הפירוט להלן:

<u>אלפי ₪</u>	<u>השקעות בתשתיות מים</u>
721	השקעות בתשתיות ביוב
<u>282</u>	
<u>1,003</u>	

3. החברה לא שלמה עד סוף התקופה בגין חלק מהרכוש הקבוע שבהקמה בתקופת הדו"ח בגין תשתיות מים בסך של 643 אלפי ₪

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

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) 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 שנילותהן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- 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.

31 בדצמבר 2010

31 בדצמבר 2011

108

104

מדד המחירים לצרכן

3.55

3.82

שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

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 ההנהלה.
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרות. 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 מאו.
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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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



מיא הגליל מי הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

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 העירייה.

שיעור ההפרשה מסך החובות הפתוחים בשנת 2011 עומד על: 25% ומסך ההמחאות 5% ובשנת 2010 אותם אחוזים.

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות:

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית סחי'נין 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. מסיים נדחים:

החברה מבצעת ייחוס מסיים נדחים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרת המסיים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסיים 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 ומדיניים) התשי"ע - 2010.



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
1,380	7,161
1,380	7,161

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

קופה
בנקים

2010	2011	אחוז מסופק (*)
אלפי ₪	אלפי ₪	
11,894	20,105	25%
6,130	8,223	25%
3,338	3,710	5%
171	1,115	
(5,394)	(7,242)	
16,139	25,911	

ביאור 4 - צרכנים

הרכב:

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

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
-	5,394
23,875	20,343
5-25%	5-25%
-	(2,919)
5,394	4,767
5,394	7,242

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

יתרת פתיחה
יתרות לגביה בהכנסות השנה (ללא חיוב הרשויות)
(*) אחוז הפרשה לחובות מסופקים
תיקון בגין שנים קודמות
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
יתרת סגירה

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
10	-
21	-
31	-

ביאור 5 - חייבים שונים

הרכב:

עובדים
הוצ' מראש

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
39	-
39	-

ביאור 6 - השקעות והלוואות לזמן ארוך

הרכב:

השקעות כללי



מياه الجليل מי הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	מבנה ושפורים במושכר	ציוד משרדי	ס"ה	
עלות:						
81,126	129,461	25,063	-	84	235,733	יתרה ליום 31.12.2010
4,707	1,854	-	215	322	7,098	נוסף בתקופה
85,832	131,315	25,063	215	406	242,831	יתרה ליום 31.12.2011
פחת נצבר:						
29,186	38,490	11,887	-	6	79,569	יתרה ליום 31.12.2010
5,779	3,258	919	16	74	10,046	נוסף בתקופה
34,965	41,748	12,806	16	80	89,616	יתרה ליום 31.12.2011
עלות מופחתות:						
51,940	90,971	13,176	-	78	156,164	יתרה ליום 31.12.2010
50,867	89,567	12,257	199	326	153,215	יתרה ליום 31.12.2011
2.5-7	2.5	4	10	10-33		ב. שיעורי הפחת

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

ליום 31.12.2011			
תשתיות מים	תשתיות ביוב	ס"ה	
-	4,138	4,138	יתרה ליום 31.12.2010
2,435	660	3,095	תוספות
-	-	-	בניכוי מענקים
-	-	-	בנכוי רכוש שהופעל
2,435	4,798	7,233	יתרה ליום 31.12.2011



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והשפכים בע"מ

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

ההרכב:

פחת שנצבר		עלות					
יתרה ליום ל- 31.12.2011	יתרה ליום 31.12.2011	תוספות	יתרה ליום 31.12.2010	יתרה ליום 31.12.2011	מענקים שהוכרו	תוספות	יתרה ליום 31.12.2010
50	6	1	4	56	-	-	56
50	6	1	4	56	-	-	56
255	405	46	359	660	-	-	660
2,752	1,867	263	1,604	4,619	-	1,512	3,107
3,514	1,571	356	1,215	5,085	-	-	5,085
43,946	31,116	5,113	26,003	75,062	-	3,195	71,868
350	-	-	-	350	-	-	350
50,817	34,959	5,778	29,181	85,776	-	4,707	81,070
50,867	34,965	5,779	29,186	85,832	-	4,707	81,126
2,423	1,768	94	1,674	4,191	-	847	3,344
87,076	39,868	3,159	36,709	126,944	-	1,007	125,937
68	113	5	108	180	-	-	180
89,567	41,748	3,258	38,490	131,315	-	1,854	129,461
10,153	12,806	919	11,887	22,959	-	-	22,959
2,104	-	-	-	2,104	-	-	2,104
12,257	12,806	919	11,887	25,063	-	-	25,063
199	16	16	-	215	-	215	-
199	16	16	-	215	-	215	-
326	80	74	6	406	-	322	84
326	80	74	6	406	-	322	84
153,215	89,616	10,046	79,569	242,831	-	7,098	235,733

הפקת מים:

ציוד לשעת חירום

תשתיות מים:

תחנות שאיבה

מוני מים

בריכות

צינורות

אחר

סה"כ מים

תשתיות ביוב

תחנות שאיבה

צינורות

אחר

מכון טיהור שפכים

מכון טיהור שפכים

אחר

מבנה ושיפורים במושכר

מחשבים ריהוט וציוד

סה"כ

* במהלך התקופה לא נרשמו גריעות כלשהן ברכוש קבוע

ביאור 8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה

עלות				
יתרה ליום 31.12.2011	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2010
1,214	-	-	1,214	-
1,221	-	-	1,221	-
2,435	-	-	2,435	-
4,798	-	-	660	4,138
7,233	0	0	3,095	4,138

תשתיות מים

מוני מים

בריכות

סה"כ מים

תשתיות ביוב

צינורות

סה"כ



מياه الجليل مي הגליל

מזכירות מים בסך 3,042 הועברו במסגרת ההתאגדות, מהרשויות שהן בעלות המניות. הזכויות אינן מופה 1333 المياه والصرف الصحي م.ض. תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 9 - זכויות מים

ביאור 10 - מיסים נידחים

החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים הבאות - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 25%. (יתרות הפתיחה מופרשות לפי 23%)

הרכב:

ליום 31.12.2011				
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	חופשה ופיצויים	חובות מסופקים	
2,892	1,648	4	1,241	יתרה ליום 31.12.2010
2,127	1,536	21	570	תנועה בתקופת החשבון
5,019	3,184	25	1,811	יתרה ליום 31.12.2011

ביאור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	151	הלוואות לזמן קצר מבנקים
-	151	

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים

הרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-	מקורות חברת מים בע"מ (1) (*)
5,546	2,137	מטי"ש (1)
3,011	3,499	ספקים ונותני שירות (1)
4,818	4,697	הוצאה לשלם (2)
141	5,908	המחאות לפרעון
13,517	16,241	

(1) לא כולל הוצאות לשלם

(2) הוצאות לשלם

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
3,578	1,488	מקורות
-	431	מטי"ש
977	1,813	חברת גביה
264	965	אחרים
4,818	4,697	

(*) מקורות: ראה גם ביאור מס' 26 א (1) בדבר התחייבויות תלויות.

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
148	247	מוסדות עובדים בגין שכר
-	63	הפרשה לחופשה
148	310	



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
6,946	13,174
15	-
297	1,775
7,258	14,948

ביאור 14 - זכאים שונים הרכב:

הכנסות מראש (*)
הפרשה להתחייבויות תלויות
מוסדות

(*) התאגיד זכאי לקבל 25,405 אלפשי"ח כמענק ייצוב מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 12,702 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדו"ח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיית רשות המים. כמו כן התאגיד זכאי לקבל 8,708 אלפשי"ח כמענק תאגוד מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 697 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדוח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיות רשות המים.

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
68,000	72,189
4,189	3,947
72,189	76,136

רבית שנתית
3.5%

יתרת פתיחה (**)
רבית והצמדה

(**) כנגד העברת נכסים מהרשויות המקומיות, ראה באור 18.
(**) טרם נקבע תאריך לתחילת התזר ההלוואה ולכן לא ניתן להעריך צפי פרעון ההלוואה על פני השנים.

ביאור 16 - הכנסות נדחות

16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
-	1,170
1,194	5,397
(24)	(156)
1,170	6,411

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

(*) הכנסות מהיטלי פיתוח נרשמות עם קבלת התמורה. נרשמות כהכנסות נדחות ומופתחות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנה).

16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
-	6,865
-	(12)
-	6,853
1,170	13,206

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

הכ"ב הכנסות נדחות



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
16	132
-	(95)
16	37

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.

ד. הרכב :

2010
אלפי ₪
10
102,178
68,000
170,188
232,874
(69,866)
163,008
4,138
3,042
170,188

מניות שהונפקו
פרמיה על מניות
הלוואות בעלים

ה. פרוט הנכסים שהועברו לתאגיד על ידי הרשויות:

רכוש קבוע - עלות
רכוש קבוע - פחת נצבר

רכוש קבוע בהקמה
זכויות מים
ס"ה נכסים שהועברו



مياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 19- רווח (הפסד) גולמי

19.1 רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים ההרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
25,302	26,825	19.1.1 ההכנסות
14	84	מאגרות מים
25,315	26,909	מהיטל מים
927	1,031	19.1.2 עלות אספקה -
1,126	1,949	משכורת ונלוות (*)
57	15	קבלני משנה
5,546	5,778	הוצאות אחרות
7,657	8,773	פחת
23,795	25,012	19.1.3 עלות הפקה -
1	1	רכישת מים ממקורות
23,796	25,013	פחת
(6,137)	(6,877)	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(*) מתוכם 647 ו- 851 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר שכולל סך כל עלות המעביד כולל פצויים וחופשה.

19.2 רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב ההרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
11,610	12,975	19.2.1 ההכנסות
10	72	מאגרות ביוב
11,621	13,047	מהיטלי ביוב
1,424	2,515	19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים -
-	148	קבלני משנה
3,231	3,257	אנרגיה
4,655	5,920	פחת
5,546	5,021	19.2.3 עלות טיהור שפכים -
918	919	עלות טיהור שפכים
6,464	5,940	פחת
501	1,187	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.

תאגיד המים והביווב האזורי בע"מ

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
409	668
53	198
5,394	1,848
168	223
-	63
-	161
79	401
6,104	3,562

הוצאות גביה
שכר ונלוות
הפרשה לחומ"ס
עמלות בנק הדואר וכרטיסי אשראי
אכיפה וגביה קשה
חלוקת חשבונות
הפקת חשבונות

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
555	1,974
169	141
56	80
94	135
180	218
-	219
40	43
6	90
-	23
25	29
-	43
-	89
-	29
7	34
1,132	3,147

משכורות ונלוות
מיכון ומחשוב
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ייעוץ מקצועי
משפטיות
הוצאות אחרות
פתת
ביטוח
פרסום
תקשורת
הוצאות הנדסיות
הוצאות כלי רכב
הוצאות חשמל

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

הרכב:

2010	2011
אלפי ₪	אלפי ₪
610	2,089
610	2,089
4,189	3,947
-	276
72	210
4,261	4,433
(3,651)	(2,344)

הכנסות-

הכנסות מימון בגין פיגורים

הוצאות-

רביית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך
ריבית למקורות חברת מים בע"מ
עמלות בנק



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 23 - הכנסות אחרות הרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,393	2,091	מענקי תאגוד (*)
2,540	5,081	מענקי ייצוב
-	12	הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
14	58	מכירת מכרזים
<u>3,948</u>	<u>7,241</u>	

(*) במענק תאגוד השנה הוכרו 349 אלפי ₪ בגין שנים קודמות, על פי הנחיות המנהלת. סכום שהיה צריך למעשה להיות רשום בשנת 2010.

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה הרכב:

2010	2011	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-	מיסים שוטפים
2,892	2,127	מיסים נדחים (*)
-	-	מיסים בגין שנים קודמות
<u>2,892</u>	<u>2,127</u>	

(*) החברה צופה כי היא תממש את ההפסד שנוצר בשנים הבאות - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 25% (בשנת 2010 הופרש לפי 23%).

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

2010	2011	א. יתרות:
אלפי ₪	אלפי ₪	
(72,189)	(76,136)	הלוואת בעלים לזמן ארוך (ביאור 15)
2,977	6,636	רשויות חשבון שוטף
(851)	(1,498)	הוצאה לשלם בגין עובדים מושאלים
<u>(70,063)</u>	<u>(70,998)</u>	סה"כ

2010	2011	ב. עסקאות:
אלפי ₪	אלפי ₪	
(2,977)	(3,659)	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,189	3,947	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
851	647	שכר עובדים מושאלים
<u>2,063</u>	<u>935</u>	

ג. התחשבות עם הרשויות המקומיות:

יש לציין כי בתקופת המעבר חלק מהרשויות המקומיות (בעלי המניות) גבו כספים בגין היטלי מים וביוב, לאחר התייעצות עם הגורמים המתאימים מתברר כי הסכומים הנייל שייכים לתאגיד אך לא קבלו ביטוי כספי בתקופת הדוחות מאחר וטרם נערכה התחשבות סופית הרשויות.



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות

קיימות התחייבויות תלויות לכמה גורמים שלא קבלו ביטוי בדוחות הכספיים:

1. מקורות: בין מקורות והחברה יש אי הסכמות לגבי חיובים בגין מעל הזכיות, כך שהתאגיד לא מכיר בחיובים אלו כהוצאות למרות שמקורות מחייבת בהם. מדובר בסכום של 2,518 אלפ"ח עד 31.12.2011. עד לתאריך המאזן לא נערכה התחשבות בין התאגיד ומקורות בגין הסכומים הנ"ל.
2. תביעות תושבים: הוגשו תביעות תושבים אחרים בגין נזקי רכוש שנגרמו כביכול מהצפות ביוב ונזקים דומים, לפי חוות הדעת של היועצים המשפטיים של התאגיד סיכויי התביעות להידחות גבוה ועל כן לא בוצעה הפרשה בגינם.

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 09/05/2012, 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.



מياه الجليل مي הגליל

شركة المياه والصرف الصحي م.ض.
תאגיד המים והביווב האזורי בע"מ

דו"ח התאמה לצורך מס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

<u>2011</u>	<u>אלפי ₪</u>	
<u>(7,502)</u>		רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד הוסף:
	1,848	הפרשה לחובות מסופקים
	37	הפרשה לפצויים
	63	הפרשה לחופשה
	<u>1,948</u>	
<u>(5,553)</u>		<u>הפסד לצורכי מס הכנסה לשנת 2011</u>
<u>(5,553)</u>		<u>רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התש מ"ה – 1985</u>
(7,164)		הפסד מועבר מאשתקד
(12,717)		הפסד מעסק מועבר לשנת 2012


מנהל

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל בע"מ לשנת המס 2011 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 להפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה. בדיקת ההוצאות 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 אינפלציה) – התש מ"ה 1985.

זאיל כריים
רואה חשבון