

**מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2016**

# מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

## דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

<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

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

2015	2016	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
11,170	13,833	3	<b>רכוש שוטף</b>
4,389	4,262	4	מזומנים ושווי מזומנים
12,968	9,907	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לז"ק
6,788	7,233	25	צרכנים
1,947	1,048	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
37,262	36,283		חייבים שונים
			סה"כ רכוש שוטף
199,354	216,384	7	<b>רכוש קבוע</b>
43,569	53,169	8	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
			<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
3,042	3,042	9	זכויות מים
5,260	7,104	10	מסים נדחים לזמן ארוך
8,302	10,146		
288,487	315,981		<b>סה"כ נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
5,260	7,053	11	חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
21,826	25,633	12	ספקים ונותני שרותים
519	856	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
13	37	14	זכאים שונים
27,618	33,577		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
67,850	64,081	15	הלוואות לזמן ארוך - מהרשויות המקומיות
13,343	17,250	11	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
115,721	145,159	16	הכנסות נדחות
346	445	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
197,260	226,935		
224,878	260,512		סך התחייבויות
63,609	55,469	18	<b>הון עצמי</b>
288,487	315,981		<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

סמנכ"ל כספים  
 סמנכ"ל כספים  
 מוסטפא אבו ריא  
 תאגיד מ' הגליל בע"מ

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

יו"ר מועצת המנהלים  
 ד"ר דרסוסהין  
 תאגיד מ' הגליל בע"מ

**דוח רווח והפסד**  
**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

**בסגומים מדווחים (באלפי ₪)**

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
48,418	50,759	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
52,074	50,042	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>(3,656)</u>	<u>717</u>		רווח (הפסד) גולמי
10,450	6,475	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,929	3,852	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(18,036)</u>	<u>(9,610)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,771)	(4,156)	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(20,807)</u>	<u>(13,766)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
4,156	0	<u>16</u>	השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין שינוי שיטה חשבונאית
6,708	4,205	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
<u>(9,943)</u>	<u>(9,561)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(2,236)	(1,421)	<u>24</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
<u>(7,707)</u>	<u>(8,140)</u>		רווח (הפסד) לתקופה

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**דוח על השינויים בהון העצמי**

בסומים מתוחמים (באלפי ש"ח)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
78,176	(24,012)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2014
(6,859)	(6,859)			רווח (הפסד) 2014
71,317	(30,871)	102,178	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(7,707)	(7,707)			רווח (הפסד) 2015
63,609	(38,578)	102,178	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(8,140)	(8,140)			רווח (הפסד) 2016
55,469	(46,718)	102,178	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(13,358)	(8,140)	<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
		רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
18,094	12,360	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>4,736</u>	<u>4,220</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(843)	551	מים
(31,596)	(22,370)	ביוב
(4,368)	0	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(31,316)	(27,254)	מים
(5,977)	(6,536)	ביוב
(38)	(15)	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(390)	(62)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(417)	127	השקעות והלוואות לקצר
54,916	37,250	מענקי השקעה
5,815	5,949	תקבולים בגין היטלי מים
6,711	6,557	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>(7,502)</u>	<u>(5,803)</u>	
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
-	-	הנפקת מניות
(52)	(215)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
5,084	4,462	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>5,033</u>	<u>4,246</u>	
2,267	2,663	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
8,903	11,170	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>11,170</u>	<u>13,833</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>

**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

2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
15,458	16,837	פחת
1,762	(2,316)	שערוך הלוואות בעלים
7,046	2,842	הפרשה לחובות מסופקים
111	100	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(2,236)	(1,844)	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
<u>22,141</u>	<u>15,619</u>	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

(2,826)	(445)	(גידול) קיטון ביתרת רשויות מקומיות
33	219	(גידול) קיטון ביתרות צרכנים
(529)	899	(גידול) קיטון בחייבים שונים
5,526	3,807	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
(4,777)	(8,100)	מימוש הכנסות נדחות נטו
(102)	336	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(1,373)	24	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(4,047)</u>	<u>(3,260)</u>	
<u>18,094</u>	<u>12,360</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 שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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.  
דולר – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

31 בדצמבר 2015

31 בדצמבר 2016

99.10

98.90

מדד המחירים לצרכן

3.90

3.83

שער חליפין ש"ח לדולר ארה"ב

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):

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 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, 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
<b>וקידוחים:</b>				
(לרבות משאבות)	15	15	6.67%	6.67%
קדיחה	30	-	3.33%	-
מבנים	40	40	2.5%	2.5%
<b>מוני מים:</b>				
גוף יציקה - 15 שנים	15	-	6.67%	-
מכלול - 5 שנים	5	-	20%	-
ציוד מעבדות	10	10	10%	10%
במים/ טיהור שפכים	10	10	10%	10%
בריכות מים ומגדלים	40	-	2.5%	-
<b>צינורות:</b>				
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%

**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 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 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 (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 חקייתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

התל 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.

א. 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 2016**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
7,022	9,500
0	0
4,148	4,333
11,170	13,833

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**  
**הרכב:**

מזומנים  
פקדונות  
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
1,778	1,639
2,611	2,623
4,389	4,262

**ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר**  
**הרכב:**

אג"ח  
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
33,851	32,085
4,853	4,743
3,425	4,974
257	364
(29,418)	(32,260)
12,968	9,907

**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 מרכזית שיקים דחויים בסך 4,540 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	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
22,371	29,418
16,055	15,154
12%	11.8%
1,814	(2,436)
5,232	5,278
29,418	32,260

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

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

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
1,648	787
8	8
291	191
-	62
1,947	1,048

**ביאור 6- חייבים שונים**  
**הרכב:**

מוסדות  
מקדמות בשל הוצאות עודפות  
הוצ' מראש  
אחרים

**מני המל"ל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות לספייט 2016**

**זור 7 - רכוש קבוע**

**ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :**

ס"ה	צווד	מבנה ושפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	ת:
משרדי	משרדי	משרדי	משרדי	משרדי	משרדי	משרדי	משרדי
336,872	1,130	1,209	6,219	29,431	147,286	151,596	ה ליום 31.12.2015
33,868	62	15	-	-	16,779	17,012	ף בתקופה
<u>370,740</u>	<u>1,192</u>	<u>1,224</u>	<u>6,219</u>	<u>29,431</u>	<u>164,066</u>	<u>168,607</u>	עות בתקופה
137,519	678	253	3,469	16,654	55,514	60,952	ה ליום 31.12.2015
16,837	160	122	-	1,177	3,933	11,445	ף בתקופה
<u>154,356</u>	<u>837</u>	<u>375</u>	<u>3,469</u>	<u>17,831</u>	<u>59,447</u>	<u>72,397</u>	עות בתקופה
199,354	452	956	2,751	12,777	91,773	90,644	ת מופחתת:
216,384	355	849	2,751	11,600	104,619	96,210	ה ליום 31.12.2015
	10-33	10	7.5	4	2.5	2.5-7	ה ליום 31.12.2016
							שיעורי הפחת

**ופחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.**

**משרדי במחיר מקורי כולל של 1,085 אלפי ש"ח הופחת במלואו ועדיין משמש את התאגיד.**

6 מי הנליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ דוחות לספייט 6

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

יתרה מופחתת		יתרה		פחת שנצבר		עלות	
יתרה ליום	31/12/15	יתרה ליום	31/12/16	גריעות	תוספות	יתרה ליום	31/12/16
45	412	13	645	0	108	56	1,253
367	0	632	0	106	106	1,197	0
0	609	0	645	0	108	0	1,253
412	412	645	645	0	108	0	0
70	90,232	636	71,752	0	11,337	660	167,354
5,999	90,644	4,098	72,397	0	11,445	9,457	168,607
80,827	90,644	64,705	72,397	0	11,445	141,983	168,607
3,336	90,644	2,313	71,752	0	11,337	15,253	167,354
90,232	90,644	71,752	71,752	0	11,337	167,354	167,354
90,644	90,644	72,397	72,397	0	11,445	168,607	168,607
2,480	12,777	2,316	17,831	0	1,177	4,867	29,431
86,025	12,777	56,796	17,831	0	1,177	153,480	29,431
3,268	12,777	335	59,447	0	3,933	5,719	164,066
91,773	12,777	59,447	59,447	0	3,933	164,066	164,066
12,777	12,777	17,831	17,831	0	1,177	29,431	29,431
12,777	12,777	17,831	17,831	0	1,177	29,431	29,431
2,751	2,751	3,469	3,469	0	0	6,219	6,219
2,751	2,751	3,469	3,469	0	0	6,219	6,219
956	956	375	375	0	122	1,224	1,224
956	956	375	375	0	122	1,224	1,224
452	452	837	837	0	160	1,192	1,192
452	452	837	837	0	160	1,192	1,192
199,354	199,354	154,356	154,356	0	16,837	370,740	370,740
199,354	199,354	154,356	154,356	0	16,837	370,740	370,740
151,596	151,596	60,952	60,952	0	11,445	151,596	151,596
151,596	151,596	60,952	60,952	0	11,445	151,596	151,596
4,677	4,677	2,197	2,197	0	118	4,867	4,867
139,128	139,128	53,103	53,103	0	3,694	153,480	153,480
3,481	3,481	214	55,514	0	121	5,719	164,066
147,286	147,286	55,514	55,514	0	3,933	164,066	164,066
29,431	29,431	16,654	16,654	0	1,177	29,431	29,431
29,431	29,431	16,654	16,654	0	1,177	29,431	29,431
6,219	6,219	3,469	3,469	0	0	6,219	6,219
6,219	6,219	3,469	3,469	0	0	6,219	6,219
1,209	1,209	253	253	0	122	1,224	1,224
1,209	1,209	253	253	0	122	1,224	1,224
1,130	1,130	678	678	0	160	1,192	1,192
1,130	1,130	678	678	0	160	1,192	1,192
336,872	336,872	137,519	137,519	0	16,837	370,740	370,740
336,872	336,872	137,519	137,519	0	16,837	370,740	370,740

ליום 31.12.2016

רכב:

ס"ה	ליום 31.12.2016		ליום 31.12.2015	
	תשתיות	תשתיות	מים	מים
43,569	40,240	3,329	3,329	31.12.2015
32,590	29,534	3,056	3,056	ת
(12,219)	(10,243)	(1,976)	(1,976)	מענקים
(10,771)	(7,164)	(3,607)	(3,607)	רכוש שהופעל
53,168	52,367	801	801	ליום 31.12.2016

8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה

עלות		רכוש שהופעל		יתרה ליום 31.12.2015	
יתרה ליום 31.12.2016	מענקים	השנה	השנה	תוספות	מסים
513	0	(1,593)	993	1,113	ס
289	(1,976)	(2,014)	2,063	2,216	ז
801	(1,976)	(3,607)	3,056	3,329	מסים
4,368	-	-	-	4,368	ז מטי"ש
47,999	(10,243)	(7,164)	29,534	35,873	ז
52,367	(10,243)	(7,164)	29,534	40,240	
53,169	(12,219)	(10,771)	32,590	43,569	

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:

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

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

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

**ביאור 9 - זכויות מים**

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

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>
<u>3,042</u>	<u>3,042</u>

**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.

**הרכב:**

<u>ליום 31.12.2016</u>					
<u>סה"כ</u>	<u>הטבת מס</u>	<u>בגין חופשה</u>	<u>בגין הפרש פחת (*)</u>	<u>בגין חובות מסופקים</u>	
	<u>בגין הפסד</u>	<u>ופיצויים</u>			
5,260	1,462	191	3,607	0	יתרה ליום 31.12.2015
83	(663)	67	679	0	תנועה בתקופת החשבון
<u>7,104</u>	<u>799</u>	<u>259</u>	<u>4,285</u>	<u>0</u>	יתרה ליום 31.12.2016

(\*) 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.

**ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים**

**הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעורי ריבית</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>5.00%</u>	הלוואות צמודות מדד בניכוי חלויות שוטפות
14,246	18,492		
-903	-1,243		
<u>13,343</u>	<u>17,250</u>		

**מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	שנה ראשונה
903	1,243	שנה שניה
1,033	1,484	שנה שלישית
1,260	1,716	שנה רביעית
1,464	1,898	שנה חמישית
1,424	1,850	שנה שישית ואילך
8,162	10,301	
<u>14,246</u>	<u>18,492</u>	

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
8,163	11,021
2,088	4,347
1,616	1,877
3,901	2,587
1,691	1,068
4,367	4,732
<b>21,826</b>	<b>25,633</b>

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
2,155	2,464
1,747 *	1,570
0	423
337	208
128	68
<b>4,367</b>	<b>4,732</b>

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
0	198
143	148
60	117
316	393
<b>519</b>	<b>856</b>

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

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

**הרכב הוצאות לשלם :  
(1) הוצאות לשלם**

מטי"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

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
13	37
13	37

מוסדות

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
70,445	67,850
1,762	2,041
(4,357)	(5,810)
67,850	64,081

רבית שנתית

3.5%

יתרת פתיחה (\*\*)

רבית והצמדה

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	
2015	2016
4,357	5,810
5,810	5,810
5,810	5,810
5,810	5,810
5,810	5,810
44,610	40,841
72,207	69,891

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

**ביאור 16 - הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
28,688	37,776
12,526	12,506
(3,439)	(4,483)
37,776	45,799

**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% שנותרה כהכנסה נדחית, מופחתת על פני 20 שנה במקביל לאורך החיים הממוצע של הנכסים בתשתיות.

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
57,783	77,946
22,996	25,031
(2,833)	(3,617)
77,946	99,360
115,721	145,159

**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:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
1,033	1,298
(687)	(852)
<u>346</u>	<u>445</u>

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.

ד. הרכב :

2010
אלפי ₪
10
102,178
68,000
<u>170,188</u>

מניות שהונפקו  
פרמיה על מניות  
הלוואות בעלים

ה. פרוט הנכסים שהועברו לתאגיד על ידי הרשויות:

232,874
(69,866)
<u>163,008</u>
4,138
3,042
<u>170,188</u>

רכוש קבוע - עלות  
רכוש קבוע - פחת נצבר

רכוש קבוע בהקמה  
זכויות מים  
ס"ה נכסים שהועברו

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	19.1
2015	2016	הרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪		
		<b>ההכנסות</b>	<b>19.1.1</b>
24,715	22,971	מאגרות מים	
1,678	2,234	מהיטל מים	
<u>26,392</u>	<u>25,205</u>		
		<b>עלות אספקה -</b>	<b>19.1.2</b>
818	857	משכורת ונלוות (*)	
0	10	מוקד עירוני	
1,828	1,692	קבלני משנה	
169	154	אחזקת רכב	
151	172	ביטוח	
13	11	אנרגיה	
100	90	ייעוץ מקצועי	
36	58	ארנונה על מתקנים	
12	57	אחרות	
<u>10,442</u>	<u>11,445</u>	פחת	
<u>13,569</u>	<u>14,545</u>		
		<b>עלות הפקה -</b>	<b>19.1.3</b>
18,636	14,985	רכישת מים ממקורות	
860	-177	היזון חוזר	
<u>19,496</u>	<u>14,808</u>		
<u>(6,672)</u>	<u>(4,148)</u>	<b>רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</b>	

(\*) מתוכם 390 ו-453 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	ההרכב:
אלפי ₪	אלפי ₪	
20,237	23,244	19.2.1 ההכנסות
1,761	2,249	מאגרות ביוב
27	61	מהיטלי ביוב
22,025	25,554	משפכי תעשייה
		19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים-
1,134	1,164	משכורת ונלוות (*)
3,544	3,143	אחזקה
169	154	אחזקת רכב
24	36	ארנונה
151	136	ביטוח
91	62	ייעוץ מקצועי
253	415	פיצויים בגין תביעות תושבים
354	235	אנרגיה ואחרות
9	13	אחרות
3,657	3,933	פחת
9,386	9,291	

(\*) מתוכם 167 ו-194 אלפי ₪ בהתאמה 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-
2015	2016	
אלפי ₪	אלפי ₪	
8,528	10,221	עלות טיהור שפכים
2	0	דמי שימוש קרקעות מאגר סכנין
1,093	1,177	פחת
9,623	11,398	
3,016	4,865	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים  
הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
961	789
106	230
121	126
267	273
587	591
7,046	2,842
48	47
221	203
48	5
411	431
358	343
276	349
0	53
0	192
<u>10,450</u>	<u>6,475</u>

עמלות לקבלן גביה, נטו
הוצאות מחלקת היטלים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
שכר ונלוות
גידול (קייטון) 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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
2,413	2,416
243	240
312	349
48	24
49	50
98	88
266	281
326	305
174	99
<u>3,929</u>	<u>3,852</u>

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	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
0	0
1,762	2,351
242	757
467	759
300	289
2,771	4,156
(2,771)	(4,156)

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:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
3,238	0
52	80
2,833	3,617
585	507
6,708	4,205

מענקי תאגוד

רווח (הפסד) הון מניירות ערך

הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה

הכנסות אחרות

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(2,236)	(1,844)
-	423
(2,236)	(1,421)

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:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
(72,207)	(69,891)
6,788	7,233
0	0
<u>(65,419)</u>	<u>(62,658)</u>

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

ב. עסקאות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,290)	(3,415)
(872)	(1,527)
1,762	2,351
655	623
<u>(1,745)</u>	<u>(1,969)</u>

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

ג. התחשבויות עם הרשויות המקומיות:

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

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 (14 תיקים, בסכום כולל של 1,153 אלף ש"ח), כאשר לדעתו סיכויי התביעות להידחות גבוהים. ואילו רק 2 תביעות מהן קיים סיכוי סביר להתחייבות כספית, בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 70 אלף ש"ח. שאר התביעות (22 תביעות בסכום כולל של 1,190 אלף ש"ח) מטופלות ע"י עו"ד מירית דובר היועמ"ש של התאגיד, 2 תביעות מהן קיים סיכון הגבוה מ- 50% בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 138 אלף ש"ח.

בסה"כ נרשמה בגין תביעות רכוש אלו הפרשה בסך 208 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 ההפרשה נערכה בגובה ההשתתפות העצמית בלבד.

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

התאגיד לא רשם הפרשה כלשהי בגין תביעה זו.

ב. התקשרויות

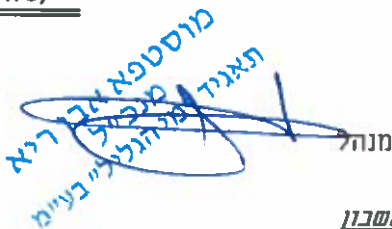
התקשרות עם הרשויות המקומיות, סח'נין, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודייר חנא: במסגרת ההתקשרות הקימו הרשויות המקומיות לעיל את התאגיד והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלפי ש"ח. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלפי ש"ח לכל רשות באופן ייחסי לנכסים שהעבירה הרשות (כך הפכו הרשויות לבעלי המניות) 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 21/02/17 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 ש"ח.

**דו"ח התאמה לצורך מס**  
**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

<u>2016</u>	
<u>אלפי ₪</u>	
<u>(9,561)</u>	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
	<b>הוסף:</b>
	פחת בספרים 16,837
	עליה בהפרשה לחובות מסופקים 2,842
	עליה בהפרשה לפצויים נטו 100
	עליה בהפרשה לחופשה והבראה 194
	<u>19,973</u>
	<u>(13,887)</u> הפחת: פחת לפי תקנות מס הכנסה
<u>6,086</u>	סה"כ תיאומים
<u>(3,475)</u>	<b><u>הפסד לצורכי מס הכנסה לשנת 2016</u></b>
	<u>רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה</u>
<u>(3,475)</u>	<u>(תיאומים בשל אינפלאציה), התש"מ"ה - 1985</u>
<u>(5,517)</u>	הפסד מועבר מאשתקד
	בניכוי השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין שינוי שיטה חשבונאית, עד לסכום
	ההפסד, התאמת בסיס ההכרה בהכנסות מהיטלים לפי סיכום בין רשות המיס
<u>5,517</u>	ושלטונות המס)
<u>(3,475)</u>	<b>הפסד מעסק מועבר לשנת 2017</b>


  
 מנהל  
 מוסטפא אבר ריא  
 תאגיד מ"ה הגליל בע"מ

**אישור רואה חשבון**

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ לשנת המס 2016 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 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 אינפלאציה) - החש"מ"ה 1985.

ד"ר ואיל כריים  
 רואה חשבון

