

סוף תלם

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

<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
9-25	באורים לדוחות הכספיים
26	דוח התאמה לצורכי מס

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

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הגליל - תאגיד המיס והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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 מיס וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.



ד"ר ואיל כריים
משרד רואי חשבון

תאריך:

2/5/2016

מאזניים ליום 31 בדצמבר

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

2014 (*)	2015	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
8,903	11,170	3	רכוש שוטף
3,972	4,389	4	מזומנים ושווי מזומנים
20,047	13,152	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
4,131	6,788	25	צרכנים
1,419	1,947	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
38,472	37,447	6	חייבים שונים
			סה"כ רכוש שוטף
172,723	199,354	7	רכוש קבוע
43,050	43,569	8	רכוש קבוע בהקמה
3,042	3,042	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
3,024	5,260	10	זכויות מים
6,066	8,302		מסים נדחים לזמן ארוך
260,311	288,672		סה"כ נכסים
476	5,260	11	התחייבויות שוטפות
16,299	21,826	12	חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
169	0		ספקים ונותני שרותים
621	519	13	רשויות מקומיות- שוטף
1,386	13	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
18,951	27,618	14	זכאים שונים
70,445	67,850	15	התחייבויות לזמן ארוך
8,737	13,343	11	הלוואות לזמן ארוך - מהרשויות המקומיות
90,627	121,372	16	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
235	346	17	הכנסות נדחות
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
170,044	202,911		
188,995	230,529		סך התחייבויות
71,316	58,143	18	הון עצמי
260,311	288,672		סה"כ התחייבויות והון עצמי

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

יו"ר מועצת המנהלים
 סמנכ"ל כספים

דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2014</u> ^(*)	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
50,363	46,895	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
46,807	52,073	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>3,556</u>	<u>(5,178)</u>		רווח (הפסד) גולמי
12,596	10,266	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,864	3,929	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(12,904)</u>	<u>(19,373)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(3,140)</u>	<u>(2,772)</u>	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(16,045)</u>	<u>(22,145)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
10,167	6,736	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
<u>(5,878)</u>	<u>(15,409)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(983)</u>	<u>(2,236)</u>	<u>24</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
<u>(6,860)</u>	<u>(13,173)</u>		רווח (הפסד) לתקופה

(*) מויין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על השינויים בהון העצמי

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	(הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
81,629	(20,559)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(3,452)	(3,452)			רווח (הפסד) 2013
<u>78,176</u>	<u>(24,012)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
(6,860)	(6,860)			רווח (הפסד) 2014
<u>71,316</u>	<u>(30,872)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(13,173)	(13,173)			רווח (הפסד) 2015
<u>58,143</u>	<u>(44,045)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(6,860)	(13,173)	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>9,917</u>	<u>17,911</u>	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>3,056</u>	<u>4,738</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(1,696)	(844)	מים
(11,635)	(31,595)	ביוב
	(4,368)	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(15,763)	(31,316)	מים
(3,624)	(5,977)	ביוב
(814)	(38)	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(106)	(390)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(3,907)	(417)	השקעות והלוואות לקצר
16,764	54,916	מענקי השקעה
4,620	5,815	תקבולים בגין היטלי מים
<u>5,225</u>	<u>6,710</u>	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>(10,937)</u>	<u>(7,502)</u>	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	-	הנפקת מניות
0	(52)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
3,579	5,084	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>3,579</u>	<u>5,032</u>	
(4,301)	2,267	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>13,204</u>	<u>8,903</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>8,903</u>	<u>11,170</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2014	2015	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
13,313	15,458	פחת
2,420	1,762	שערוך הלוואות בעלים
9,556	6,862	הפרשה לחובות מסופקים
55	111	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(65)	0	שערוך השקעה בניירות ערך
982	(2,236)	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
<u>26,262</u>	<u>21,957</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,305)	(2,826)	(גידול) קיטון ביתרת רשויות מקומיות
(5,531)	33	(גידול) קיטון ביתרות צרכנים
(1,384)	(529)	(גידול) קיטון בחייבים שונים
4,261	5,526	גידול ביתרת ספקים ונותני שירותים
(3,103)	(4,777)	מימוש הכנסות נדחות נטו
110	(102)	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(8,393)	(1,373)	גידול בזכאים שונים
<u>(16,345)</u>	<u>(4,046)</u>	
<u>9,917</u>	<u>17,911</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח ב'
לשנים שנסתיימו ביום ה- 31 בדצמבר 2014 - 2015
בסבומים 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.

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

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 מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ".
- ב. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נתף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד
- ג. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות: נתף, 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 שנזילותן 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 בשייח, 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 2014</u>	<u>31 בדצמבר 2015</u>	
102.10	101.08	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.889	3.902	<u>שער חליפין נש לדולר ארה"ב</u>

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 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
וקידוחים:				
(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%
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 (המשך):

ה. הפרשה לחובות מסופקים:

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

חובות שגילם יותר מ- 3 שנים הופרשו במלואם, ואילו בגין חובות שלוש השנים האחרונות כולל חובות השנה נרשמה הפרשה בגובה 12% מהיקף המכירות. אחוז הגביה המיוצג 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 סחינץ 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 ממוענקי 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. מסי נדחים:

החברה מבצעת ייחוס מסי 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.

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.

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

מ' גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ליום 31 בדצמבר	
2014 (*)	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
2	7,022
4,422	0
4,479	4,148
8,903	11,170

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:

מזומנים
פקדונות
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
1,381	1,778
2,591	2,611
3,972	4,389

ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר
הרכב:

אג"ח
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
27,870	33,850
4,897	4,853
9,362	3,425
290	257
(22,371)	(29,233)
20,047	13,152

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) קיימים בבנק מרכזית שיקים דחויים בסך 4,684 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	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
12,815	22,371
20,589	16,055
11%	12%
4,678	1,673
4,878	5,189
22,371	29,233

(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	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
1,381	1,648
8	8
29	291
1,419	1,947

ביאור 6- חייבים שונים
הרכב:

מוסדות
מקדמות בשל הוצאות עודפות
הוצ' מראש

(*) מויין מחדש

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

תשתיות	מ"מ	תשתיות	מכון טיהור	מדי מים	מבנה ושפודים	ציד	ס"ה
מ"מ	מ"מ	מכון טיהור	מדי מים	מבנה ושפודים	ציד	משרדי	ס"ה
יתרה ליום 31.12.2014	127,049	141,366	25,063	6,204	1,173	740	301,594
נוסף בתקופה	31,301	5,977	4,368	15	38	390	42,088
גרועות בתקופה	-1,012						-1,012
יתרה ליום 31.12.2015	157,337	147,343	29,431	6,219	1,210	1,129	342,670
פחת נצבר :							
יתרה ליום 31.12.2014	57,569	52,044	15,560	3,033	133	532	128,871
נוסף בתקופה	10,007	3,657	1,093	435	120	146	15,458
גרועות בתקופה	-1,012						-1,012
יתרה ליום 31.12.2015	66,563	55,701	16,653	3,468	253	678	143,317
עלות מופחתת:							
יתרה ליום 31.12.2014	69,480	89,322	9,503	3,171	1,040	208	172,723
יתרה ליום 31.12.2015	90,774	91,642	12,777	2,751	957	452	199,353
שיעורי הפחת	2.5-7	2.5	4	7.5	10	10-33	

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישיר.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

תשתיות	מ"מ	תשתיות	מ"מ
יתרה ליום 31.12.2014	6,853	36,197	43,050
תוספות	14,289	50,399	64,688
בנכוי מענקים	4,367	27,553	31,920
בנכוי רכוש שהופעל	13,445	18,804	32,249
יתרה ליום 31.12.2015	3,329	40,240	43,569

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

יתרה מומחנת		מחז שנובר			עלות						
יתרה ליום 31/12/14	יתרה ליום 31/12/15	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/14	תוספות	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/14	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31/12/15
46	45	11	1	10				56			56
298	367	526	205	321				893	274		619
0	0	0		0				0			0
<u>344</u>	<u>412</u>	<u>537</u>	<u>206</u>	<u>331</u>				<u>949</u>	<u>274</u>	<u>0</u>	<u>675</u>
116	70	590	46	544				660			660
6,660	5,999	3,436	660	2,776				9,436			9,436
59,989	80,827	55,955	8,836	48,132				136,782	29,673	1,012	108,121
2,241	3,336	434	258	175				3,770	1,354		2,416
<u>69,006</u>	<u>90,232</u>	<u>60,415</u>	<u>9,801</u>	<u>51,627</u>				<u>150,647</u>	<u>31,027</u>	<u>1,012</u>	<u>120,633</u>
<u>69,350</u>	<u>90,644</u>	<u>60,952</u>	<u>10,007</u>	<u>51,958</u>				<u>151,596</u>	<u>31,301</u>	<u>1,012</u>	<u>121,307</u>
2,308	2,480	2,197	113	2,084				4,677	285		4,392
86,856	86,025	53,103	3,457	49,646				139,128	2,626		136,502
288	3,268	214	87	127				3,481	3,066		415
<u>89,453</u>	<u>91,773</u>	<u>55,514</u>	<u>3,657</u>	<u>51,857</u>				<u>147,286</u>	<u>5,977</u>	<u>0</u>	<u>141,309</u>
7,399	10,673	16,653	1,093	15,560				27,327	4,368		22,959
2,104	2,104	0		0				2,104			2,104
<u>9,503</u>	<u>12,778</u>	<u>16,653</u>	<u>1,093</u>	<u>15,560</u>				<u>29,431</u>	<u>4,368</u>	<u>0</u>	<u>25,063</u>
3,171	2,751	3,469	435	3,033				6,219	15		6,204
<u>3,171</u>	<u>2,751</u>	<u>3,469</u>	<u>435</u>	<u>3,033</u>				<u>6,219</u>	<u>15</u>	<u>0</u>	<u>6,204</u>
1,039	956	253	120	133				1,209	38		1,172
<u>1,039</u>	<u>956</u>	<u>253</u>	<u>120</u>	<u>133</u>				<u>1,209</u>	<u>38</u>	<u>0</u>	<u>1,172</u>
208	452	678	146	532				1,130	390		740
<u>208</u>	<u>452</u>	<u>678</u>	<u>146</u>	<u>532</u>				<u>1,130</u>	<u>390</u>	<u>0</u>	<u>740</u>
<u>172,723</u>	<u>199,354</u>	<u>137,519</u>	<u>15,458</u>	<u>123,073</u>				<u>336,872</u>	<u>42,088</u>	<u>1,012</u>	<u>295,796</u>

הפסקה

תשתיות מיס

תשתיות בניב

מכון טיהור שפכים

מדי מים וקרימ

מבנה משרדים ושופורים במושב

מחשבים ודיוט ציוד

סה"כ

מ' גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 9 - זכויות מים

31/12/14	31/12/15
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 (2016 ומעלה) - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 26.5%. החברה מחקה את המסים הנדחים שנוצרו בגין הפרשי עיתוי לטווח קצר (חובות מסופקים), בגלל הפטור ממס חברות שניתן בשנים 2011 עד שנת 2015.

ליום 31.12.2015					הרכב:
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	בגין חופשה ופיצויים	בגין הפרש פחת (*)	בגין חובות מסופקים	
3,024	2,876	148	0	0	יתרה ליום 31.12.2014
2,236	(1,414)	43	3,607	0	תנועה בתקופת החשבון
5,260	1,462	191	3,607	0	יתרה ליום 31.12.2015

(*) 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	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
9,212	14,246
-476	-903
8,737	13,343

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
הרכב:

שיעורי ריבית
5.00%

הלוואות צמודות מדד
בניכוי חלויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
476	903
670	1,033
786	1,260
962	1,464
937	1,424
5,381	8,162
9,212	14,246

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

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

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
4,655	8,163
2,102	2,088
2,836	1,616
3,506	3,901
1,544	1,690
1,656	4,367
16,299	21,826

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

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

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
0	2,155
0	887
0	860
1,140	0
427	337
89	128
1,656	4,367

הרכב הוצאות לשלם :
(1) הוצאות לשלם

מטי"ש
מקורות הפרש בהקצבה חקלאית
הפרשה להיזון חוזר
רכוש קבוע לשלם
הפרשה לתביעות תלויות
אחרים

(*)

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
298	143
111	61
212	316
621	519

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב:

עובדים
מוסדות עובדים בגין שכר
הפרשה לביגוד והבראה
הפרשה לחופשה

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור 14 - זכאים שונים הרכב:
2014	2015	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,332	0	הכנסות מראש (*)
54	13	מוסדות
<u>1,386</u>	<u>13</u>	

(*) התאגיד זכאי לקבל 31,621 אלפשי"ח כמענק ייצוב מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 1,561 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדו"ח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיית רשות המים. כמו כן התאגיד זכאי לקבל 8,666 אלפשי"ח כמענק תאגוד מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 345 אלפשי"ח), כל ההכנסה הוכרה בשנים קודמות, למעט תוספת של 4.33 אלף ₪ שהוכרה השנה (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיות רשות המים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות
2014	2015	
אלפי ₪	אלפי ₪	
68,192	70,445	רבות שנתית 3.5%
0	0	יתרת פתיחה (**)
2,253	1,762	פרעון הלוואות השנה
<u>70,445</u>	<u>72,207</u>	רבות והצמדה

(**) 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.

ליום 31 בדצמבר		מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד
2014	2015	
	4,357	שנה ראשונה
4,357	5,810	שנה שניה
5,810	5,810	שנה שלישית
5,810	5,810	שנה רביעית
5,810	5,810	שנה חמישית
<u>48,658</u>	<u>44,610</u>	שנה שישית ואילך
<u>70,445</u>	<u>72,207</u>	

ביאור 16 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
24,441	32,844
9,845	12,526
(1,442)	(1,943)
<u>32,844</u>	<u>43,426</u>

16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב

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

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

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
42,680	57,783
16,764	22,996
(1,661)	(2,833)
<u>57,783</u>	<u>77,946</u>
<u><u>90,627</u></u>	<u><u>121,372</u></u>

16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה

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

סה"כ הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2014 (*)	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
721	1,033
(486)	(687)
235	346

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:

232,874
(69,866)
163,008

רכוש קבוע - עלות
רכוש קבוע - פחת נצבר

4,138
3,042
170,188

רכוש קבוע בהקמה
זכויות מים
סי"ה נכסים שהועברו

(*) מויין מחדש

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	19.1
2014	2015	ההרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪		
		ההכנסות	19.1.1
27,478	24,715	מאגרות מים (*)	
742	974	מהיטל מים	
<u>28,219</u>	<u>25,689</u>		
		עלות אספקה -	19.1.2
939	1,012	משכורת ונלוות (**)	
11	-	מוקד עירוני	
1,941	1,828	קבלני משנה	
103	169	אחזקת רכב	
157	151	ביטוח	
14	13	אנרגיה	
100	100	ייעוץ מקצועי	
22	36	ארנונה על מתקנים	
0	12	אחרות	
<u>8,708</u>	<u>10,442</u>	פחת	
<u>11,995</u>	<u>13,763</u>		
		עלות הפקה -	19.1.3
19,750	18,636	רכישת מים ממקורות	
(763)	-	היזון חוזר שנים קודמות	
0	860	היזון חוזר	
<u>18,987</u>	<u>19,496</u>		
<u>(2,763)</u>	<u>(7,570)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	

(*) הירידה במחזור המכירות נבעה בעיקר בשל הירידה בתעריפים, תעריף א' ירד בכ- 9.3% ואילו תעריף ב' ירד בכ- 9.9% ובממוצע ירדו המחירים לפי כמויות המכירה בכ- 9.5%, יש לציין שהייתה עליה בכמות המים הנמכרת בכ- 200k קוב בשנת 2015.

(**) מתוכם 655 ו- 669 אלפי ₪ בהתאמה 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		
2014 (*)	2015	הרכב:
אלפי ₪	אלפי ₪	
21,443	20,237	19.2.1 ההכנסות
701	969	מאגרות ביוב
22,144	21,206	מהיטלי ביוב
		19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים-
1,094	940	משכורת ונלוות (*)
490	335	קבלני משנה
3,111	3,209	אחזקה
103	169	אחזקת רכב
25	24	ארנונה
157	151	ביטוח
130	91	ייעוץ מקצועי
716	253	פיצויים בגין תביעות תושבים
194	354	אנרגיה ואחרות
0	9	אחרות
3,482	3,657	פחת
9,502	9,191	
		19.2.3 עלות טיהור שפכים-
		עלות טיהור שפכים
5,354	8,528	דמי שימוש קרקעות מאגר סכנין
51	2	פחת
918	1,093	
6,323	9,623	
6,319	2,391	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

(*) מויין מחדש

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014(*)	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
1,431	1,824
91	106
90	121
167	267
548	587
9,556	6,862
(587)	(863)
49	48
201	221
107	48
152	411
288	358
403	276
100	0
-	0
<u>12,596</u>	<u>10,266</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014(*)	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
2,200	2,413
352	243
406	312
23	48
46	49
107	98
205	266
34	-
316	326
174	174
-	-
<u>3,864</u>	<u>3,929</u>

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

עמלות לקבלן גביה
הוצאות מחלקת היטלים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
שכר ונלוות
גידול (קישור) בהפרשה לחומ"ס
(הכנסות מאכיפה)
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
אכיפה וגביה קשה
משרדיות ואחרות
מיכון-גביה
קריאת מדי מים
ייעוץ מקצועי
פיצויים במסגרת תביעות ייצוגיות

ביאור 21- הוצאות הנהלה וכלליות

משכורות ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ביטוח
מסים עירוניים
השתלמויות, כבודים ורווחה (*)
פחת
מיכון-הנהלת חשבונות
יעוץ מקצועי
פרסום ויחסי ציבור
אחר

(*) מויין מחדש

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
14	
14	(0)
2,253	1,762
236	242
283	467
382	300
3,155	2,772
(3,140)	(2,772)

הכנסות -

הכנסות מימון אחרות

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	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
8,041	3,238
(65)	52
1,661	2,833
530	612
10,167	6,736

מענקי תאגוד

רווח (הפסד) הון מניירות ערך

הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה

הכנסות אחרות

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

טרם נערכו שומות מס סופיות לחברה מאז היווסדה.

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(983)	(2,236)
-	-
(983)	(2,236)

מיסים שוטפים

מיסים נדחים (*)

מיסים בגין שנים קודמות

(*) החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים שאחרי תקופת הפטור, דהיינו אחרי 2015 - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 26.5%. המיסים הנדחים חושבו בגין הפרשי עיתוי לטווח ארוך בלבד.

מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
(70,445)	(72,207)
4,131	6,788
(169)	-
<u>(66,483)</u>	<u>(65,419)</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	
2014	2015
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,416)	(3,290)
0	(872)
2,253	1,762
669	655
<u>(494)</u>	<u>(1,746)</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.

ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

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 (19 תיקים, בסכום כולל של 1,723 אלף ש"ח), כאשר לדעתו סיכויי התביעות להידחות גבוהים. ואילו רק 3 תביעות מהן קיים סיכוי סביר התחייבות כספית, בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 91 אלף ש"ח. שאר התביעות (20 תביעות בסכום כולל של 1,476 אלף ש"ח) מטופלות ע"י עו"ד מירית דובר היועמ"ש של התאגיד 7 תביעות מהן קיים סיכון גבוה מ- 50% בגינם יצר התאגיד התחייבות תלויה בסך 246 אלף ש"ח.

בסה"כ נרשמה בגין תביעות רכוש אלו הפרשה בסך 337 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 ₪, 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 09/04/2016 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 31,451 אלפי ₪.

ביאור 27 - אירועים לאחר תאריך המאזן

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

<u>2015</u>			
<u>אלפי ₪</u>			
<u>(15,409)</u>			
			רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
			<u>הוסף:</u>
	15,458		פחת בספרים
	6,862		עליה בהפרשה לחובות מסופקים
	111		עליה בהפרשה לפצויים נטו
	164		עליה בהפרשה לחופשה והבראה
	<u>22,595</u>		
	<u>12,592-</u>		הפחת: פחת לפי תקנות מס הכנסה
			סה"כ תיאומים
<u>10,003</u>			
			<u>הפסד לצורכי מס הכנסה לשנת 2015</u>
<u>(5,406)</u>			
			<u>רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה</u>
<u>(5,406)</u>			<u>(תיאומים בשל אינפלוציה), התש מ"ה - 1985</u>
			הפסד מועבר מאשתקד
(10,854)			בניכוי הפרש פחת שנים קודמות בין פחת בספרים לפחת לצורכי מס
<u>10,744</u>			
(110)			
<u>(5,516)</u>			הפסד מעסק מועבר לשנת 2016

מנהל

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ לשנת המס 2015 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 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 אינפלוציה) - התש מ"ה 1985.

ד"ר ואיל כריים
 רואה חשבון