

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2012

<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
9-22	באורים לדוחות הכספיים
23	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 2012 ו-2011 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), התשלי"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון 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 2012 ו-2011 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 2407 אלפי ₪ בגין צריכה מעל הזכויות.

תאריך: 2.6.13

ואיל כריים
רואה חשבון

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

מאזנים ליום 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2011	2012	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
7,161	11,611	3	רכוש שוטף
25,911	29,582	4	מזומנים ושווי מזומנים
6,636	6,478	25	צרכנים
0	1,387	5	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
39,708	49,058		חייבים שונים
			סה"כ רכוש שוטף
0	0	6	השקעות והלוואות לזמן ארוך
153,215	163,717	7	רכוש קבוע
7,233	22,865	8	רכוש קבוע בהקמה
3,042	3,042	9	רכוש אחר והוצאות נדחות
5,019	3,317	10	זכויות מים
8,061	6,359		מסים נדחים לזמן ארוך
208,218	241,999		סה"כ נכסים
0	0	11	התחייבויות שוטפות
16,241	25,510	12	חלוקות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
310	247	13	ספקים ונותני שרותים
14,948	12,221	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
31,500	37,978		זכאים שונים
76,136	80,045	15	התחייבויות לזמן ארוך
151	2,379	11	הלוואות לזמן ארוך - מהרשויות המקומיות
13,264	37,652	16	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
37	77	17	הכנסות נדחות
89,588	120,153		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
121,087	158,132		סך התחייבויות
87,131	83,867	18	הון עצמי
208,218	241,999		סה"כ התחייבויות והון עצמי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים
 סמנכ"ל כספים
 מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

אומן סלימון
 סמנכ"ל לנה"ל
 מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

איל כריים ושות' - ראי חשבון
 יו"ר מועצת המנהלים ומנהל האזורי

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
39,905	42,052	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
46,458	45,174	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>(6,553)</u>	<u>(3,123)</u>		רווח (הפסד) גולמי
3,511	3,293	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,334	4,201	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(12,398)</u>	<u>(10,617)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(2,344)</u>	<u>(1,508)</u>	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(14,743)</u>	<u>(12,125)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
7,241	10,564	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
<u>(7,501)</u>	<u>(1,561)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
2,127	(1,703)	<u>24</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(5,374)</u>	<u>(3,264)</u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

דוח על השינויים בהון העצמי

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

הון מניות	פרמיה על מניות	רווח (הפסד) נצבר	סה"כ	
10	102,178	(9,683)	92,505.31	יתרה ליום 1 בינואר 2011
		(5,374)	(5,374)	רווח (הפסד) 2011
<u>10</u>	<u>102,178</u>	<u>(15,057)</u>	<u>87,131</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
		(3,264)	(3,264)	רווח (הפסד) 2012
<u>10</u>	<u>102,178</u>	<u>(18,321)</u>	<u>83,867</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
(5,374)	(3,264)	רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
7,445	17,773	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
2,070	14,509	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(1,792)	(1,690)	מים
(660)	(13,942)	ביוב
-	-	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(3,985)	(20,020)	מים
(1,572)	(1,042)	ביוב
(215)	(54)	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
-	-	השקעות ברכוש אחר
(322)	(305)	ציוד וריהוט משרדי
6,865	18,333	מענקי השקעה
2,755	3,134	תקבולים בגין היטלי מים
2,486	3,299	תקבולים בגין היטלי ביוב
3,560	(12,287)	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
-	-	הנפקת מניות
151	2,228	קבלת הלוואות לזמן ארוך
151.00	2,228	
5781	4,450	גידול (קיסון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
1,380	7,161	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
7,161	11,611	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

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2011	2012	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
10,046	10,920	הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,947	3,909	פחת
1,848	1,096	גידול בשערוך הלוואות
21	40	הפרשה לחובות מסופקים
39	0	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(12)	(377)	העברת השקעה כללי להוצאה
(2,127)	1,702	הכנסות אחרות- הפחתת מענקי השקעה
<u>13,762</u>	<u>17,290</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(3,659)	158	גידול ביתרת רשויות מקומיות
(11,620)	(4,767)	גידול ביתרות צרכנים
31	(1,387)	קיטון בחייבים שונים
1,078	9,269	גידול ביתרת ספקים ונותני שירותים
163	(63)	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
7,690	(2,728)	גידול בזכאים שונים
<u>(6,317)</u>	<u>482</u>	
<u>7,445</u>	<u>17,773</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח ב'
לשנים שנסתיימו ביום ה- 31 בדצמבר 2011 - 2012
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.

<u>2010</u>	<u>אלפי ₪</u>	
	232,874	נכסים שהועברו
	(69,866)	רכוש קבוע - עלות
	163,008	רכוש קבוע - פחת שניצבר
	4,138	רכוש קבוע בהקמה
	3,042	זכויות מים
	<u>170,188</u>	ס"ה נכסים שהועברו
	10	מניות שהונפקו
	102,178	פרמיה על מניות
	68,000	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>	
795	השקעות בתשתיות מים
679	השקעות בתשתיות ביוב
<u>1,474</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 ועיריית 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 בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

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.

<u>31 בדצמבר 2011</u>	<u>31 בדצמבר 2012</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
104	105.70	
3.82	3.73	<u>שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪</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 נקפים 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.
להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	סוג הנכס
		(קידוחים):
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

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 2012 עומד על: 25% ומסך ההמחאות 5% ובשנים קודמות 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 סחינין 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 וגילוף) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.
- כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.
1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
 2. תקבולים מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
 3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
 4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.
- ט. מסים נדחים:
- החברה מבצעת ייחוס מיסים נדחים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים.
- יתרת המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר 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.

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
0	23
7,161	11,588
<u>7,161</u>	<u>11,611</u>

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
 הרכב:

קופה
 בנקים

ליום 31 בדצמבר		אחוז מסופק (*)
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
20,105	20,987	25%
8,223	8,831	25%
3,710	4,844	5%
1,115	3,259	
(7,242)	(8,338)	
<u>25,911</u>	<u>29,582</u>	

ביאור 4 - 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 שיקים דחויים בסך 3,481 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	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
5,394	7,242
20,343	19,535
5-25%	5-25%
(2,919)	(3,943)
4,767	5,039
<u>7,242</u>	<u>8,338</u>

(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	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
0	1,333
0	54
-	<u>1,387</u>

ביאור 5 - חייבים שונים
 הרכב:

מוסדות
 הוצי מראש

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
0	-
0	-

ביאור 6 - השקעות והלוואות לזמן ארוך
 הרכב:

השקעות כללי

מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

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:						
85,832	131,315	25,063	215	406	242,831	יתרה ליום 31.12.2011
20,020	1,042	-	54	305	21,421	נוסף בתקופה
105,852	132,357	25,063	269	711	264,252	יתרה ליום 31.12.2012
פחת נצבר:						
34,965	41,749	12,806	16	80	89,616	יתרה ליום 31.12.2011
6,548	3,291	918	25	137	10,920	נוסף בתקופה
41,513	45,040	13,724	41	217	100,536	יתרה ליום 31.12.2012
עלות מופחתת:						
50,867	89,566	12,257	199	326	153,215	יתרה ליום 31.12.2011
64,339	87,317	11,339	228	494	163,717	יתרה ליום 31.12.2012
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) :

ליים 31.12.2012			
תשתיות מים	תשתיות ביוב	ס"ה	
2,435	4,798	7,233	יתרה ליום 31.12.2011
3,809	13,942	17,751	תוספות
0	0	0	בניכוי מענקים
(2,119)	-	(2,119)	בנכוי רכוש שהופעל
4,125	18,740	22,865	יתרה ליום 31.12.2012

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ביאור 7 מירוט - רכוש קבוע
ההרכב:

יתרה מופחתת	פחת שנצבר			עלות			יתרה ליום 31.12.2011
	יתרה ליום 31.12.2012	תוספות	יתרה ליום 31.12.2011	יתרה ליום 31.12.2012	מענקים שהוכרו	תוספות	
49	7	1	6	56	-	-	56
49	7	1	6	56	-	-	56
215	451	46	405	666	-	6	660
19,420	2,703	836	1,867	22,123	-	17,504	4,619
3,158	1,927	356	1,571	5,085	-	-	5,085
40,714	36,411	5,295	31,116	77,125	-	2,063	75,062
783	13	13	-	797	-	447	350
64,290	41,506	6,547	34,959	105,796	-	20,020	85,776
64,339	41,513	6,548	34,965	105,852	-	20,020	85,832
2,318	1,873	105	1,768	4,191	-	-	4,191
84,937	43,050	3,182	39,868	127,986	-	1,042	126,944
63	118	5	113	180	-	-	180
87,317	45,040	3,291	41,749	132,357	-	1,042	131,315
9,235	13,724	918	12,806	22,959	-	-	22,959
2,104	-	-	-	2,104	-	-	2,104
11,339	13,724	918	12,806	25,063	-	-	25,063
228	41	25	16	269	-	54	215
228	41	25	16	269	-	54	215
494	217	137	80	711	-	305	406
494	217	137	80	711	-	305	406
163,717	100,536	10,920	89,616	264,252	-	21,421	242,831

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 בקבוע

ביאור 8 מירוט - רכוש קבוע בהקמה

יתרה ליום 31.12.2012	עלות			יתרה ליום 31.12.2011
	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	
820	-	2,119	1,725	1,214
3,304	-	-	2,083	1,221
4,125	-	2,119	3,809	2,435
1,397	0	0	1,397	0
17,343	-	-	12,545	4,798
18,740	0	0	13,942	4,798
22,865	0	2,119	17,751	7,233

תשתיות מים:

קוי מים

בריכות

סה"כ מים

תשתיות ביוב:

הרחבת מטי"ש

צינורות

סה"כ

מ' גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ביאור 9 - זכויות מים

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

ביאור 10 - מיסים נידחים

החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים שאחרי סיום תקופת הפטור (2016 ומעלה) - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 25%.
 החברה מחקה את המסים הנדחים שנוצרו בגין הפרשי עיתוי לטווח קצר (חובות מסופקים), בגלל הפטור ממס חברות שניתן בשנים 2011 עד שנת 2015.

ליום 31.12.2012				הרכב:
חובות מסופקים	חופשה ופיצויים	הטבת מס בגין הפסד	סה"כ	
1,811	25	3,184	5,020	יתרה ליום 31.12.2011
(1,811)	28	80	(1,703)	תנועה בתקופת החשבון
0	53	3,264	3,317	יתרה ליום 31.12.2012

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
151	2,379	5.00%
-	-	
151	2,379	

הלוואות צמודות מדד בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
0	0
2	33
9	134
9	140
132	2,072
151	2,379

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית

שנה שישית ואילך

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
3,499	5,206
0	1,453
2,137	1,893
0	3,388
0	6,927
4,697	2,052
5,908	4,592
16,241	25,510

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ספקים ונותני שירותים
 מקורות(*)
 מטי"ש
 ב.ז. מרום הצפון
 ג.א. מהנדסי הצפון בע"מ
 הוצאה לשלם (1)
 המחאות לפרעון

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
1,488	0
431	0
1,813	0
0	515
0	795
0	679
965	62
4,697	2,052

הרכב הוצאות לשלם :
(1) הוצאות לשלם

מקורות
 מטי"ש
 חברת גביה
 הפרשה להיזון חוזר
 רכוש קבוע לשלם -מים
 רכוש קבוע לשלם-ביוב
 אחרים

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

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
247	114
63	133
310	247

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב:

מוסדות עובדים בגין שכר
 הפרשה לחופשה

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
13,174	12,221
-	-
1,775	0
14,948	12,221

ביאור 14 - זכאים שונים
 הרכב:

הכנסות מראש (*)
 הפרשה להתחייבויות תלויות
 מוסדות

(*) התאגיד זכאי לקבל 31,541 אלפשי"ח כמענק ייצוב מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 7,871 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדו"ח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיית רשות המים. כמו כן התאגיד זכאי לקבל 8,662 אלפשי"ח כמענק תאגוד מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 1,039 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדוח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיות רשות המים.

ליום 31 בדצמבר		רביית שנתית
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
72,189	76,136	3.5%
3,947	3,909	
76,136	80,045	

ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות

יתרת פתיחה (**)
 רביית והצמדה

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

ביאור 16 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
1,170	6,411
5,397	6,975
(156)	(543)
6,411	12,843

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	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
-	6,853
6,865	18,333
(12)	(377)
6,853	24,809
13,264	37,652

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	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
132	304
(95)	(227)
37	78

ביאור 17 - התחייבויות בשל סיוס 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
סייה נכסים שהועברו

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.1 רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים ההרכב:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
22,613	22,886	19.1.1 ההכנסות
84	277	מאגרות מים
22,697	23,163	מהיטל מים
962	1,016	19.1.2 עלות אספקה -
1,949	1,770	משכורת ונלוות (*)
15	41	קבלני משנה
5,778	6,548	הוצאות אחרות
8,704	9,375	פחת
25,012	21,615	19.1.3 עלות הפקה -
0	515	רכישת מים ממקורות
1	0	היזון חוזר
25,013	22,130	פחת
(11,020)	(8,341)	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(*) מתוכם 574 ו-647 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר שכולל סך כל עלות המעביד כולל פצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.2 רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב ההרכב:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
17,136	18,623	19.2.1 ההכנסות
72	265	מאגרות ביוב
17,208	18,888	מהיטלי ביוב
881	1,056	19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים -
2,515	2,421	משכורת ונלוות (*)
148	290	קבלני משנה
3,257	3,291	אנרגיה ואחרות
6,801	7,058	פחת
5,021	5,693	19.2.3 עלות טיהור שפכים -
919	918	עלות טיהור שפכים
5,940	6,612	פחת
4,467	5,218	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
617	776
198	359
1,848	1,096
63	377
161	177
401	275
223	232
3,511	3,293

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים
הרכב:

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
1,162	1,515
141	342
80	184
135	290
218	322
219	554
43	31
90	162
23	363
29	65
43	94
89	111
29	118
34	51
2,334	4,201

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
אלפי ₪	אלפי ₪
2,089	2,985
0	33
2,089	3,017
3,947	3,924
276	384
210	217
4,433	4,525
(2,344)	(1,508)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו
הרכב:

הכנסות-
הכנסות מימון בגין פיגורים
הכנסות מימון אחרות
הוצאות-
רביית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך
רביית למקורות חברת מים בע"מ
עמלות בנק

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2012

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור 23 - הכנסות אחרות הרכב:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,091	1,714	מענקי תאגוד (*)
5,081	8,149	מענקי ייצוב
12	377	הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
58	325	הכנסות אחרות
<u>7,241</u>	<u>10,565</u>	

(*) במענק תאגוד בשנת 2011 הוכרו 349 אלפי ₪ בגין שנים קודמות, על פי הנחיות המנהלת. סכום שהיה צריך למעשה להיות רשום בשנת 2010.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור 24 - מיסים על ההכנסה טרם נערכו שומות מס סופיות לחברה מאז היווסדה. הרכב:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-	מיסים שוטפים
(2,127)	(108)	מיסים נדחים (*)
-	1,811	מיסים בגין שנים קודמות
<u>(2,127)</u>	<u>1,703</u>	

(*) החברה צופה כי תממש את ההפסד שנוצר בשנים שאחרי תקופת הפטור, דהיינו אחרי 2015 - על כן המיסים הנדחים מחושבים לפי שיעור מס חברות של 25%. המיסים הנדחים חושבו בגין הפרשי עיתוי לטווח ארוך בלבד.

ליום 31 בדצמבר		ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים א. יתרות:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
(76,136)	(80,045)	הלוואת בעלים לזמן ארוך (ביאור 15)
6,747	8,560	רשויות חשבון שוטף
(1,221)	(2,082)	הוצאה לשלם בגין עובדים מושאלים
<u>(70,610)</u>	<u>(73,567)</u>	סה"כ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ב. עסקאות:
2011	2012	
אלפי ₪	אלפי ₪	
(3,659)	(3,088)	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,947	3,909	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
647	574	שכר עובדים מושאלים
<u>935</u>	<u>1,395</u>	

ג. התחשבויות 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 הנ"ל שייכים לתאגיד אך לא קבלו ביטוי כספי בתקופת הדוחות מאחר וטרם נערכה התחשבות סופית עם הרשויות.

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 הזכויות, כך שהתאגיד לא מכיר בחיובים אלו כהוצאות למרות שמקורות מחייבת בהם. מדובר בסכום של 2,407 אלף ש"ח עד 31.12.2012. עד לתאריך המאזן לא נערכה התחשבות בין התאגיד ומקורות בגין הסכומים הנ"ל. סכום זה לא קיבל ביטוי בהתחייבויות החברה לתאריך המאזן.
2. תביעות תושבים: הוגשו תביעות תושבים בגין זקי רכוש שנגרמו כביכול מהצפות ביוב ונזקים דומים, חלק מהתביעות מטופלות ע"י עו"ד אניס קיס (18 תיקים, בסכום כולל של 901 אלף ש"ח), כאשר לדעתו סיכויי התביעות להידחות גבוהים. שאר התביעות (16 תביעות בסכום כולל של 1,952 אלף ש"ח) מטופלות ע"י עו"ד מירית דובר היועמ"ש של התאגיד שגם הן לדעתה אמורות להידחות ברמת סבירות גבוהה. בגין תביעות רכוש אלו לא נרשמה הפרשה כלשהי בדוחות הכספיים של התאגיד. יש לציין שקיימת פוליסת ביטוח המבטחת את התאגיד מפני זקי רכוש, הפוליסה אמורה לכסות את זקי התביעות בהתחשב בהשתתפות עצמית של התאגיד לכל תביעה.
3. הוגשה תביעה ייצוגית נגד התאגיד בבית משפט לעניינים מנהליים בחיפה על סך 3137 אלף ₪ וזאת בעניין חישוב ריבית הפיגורים, שיטת חישוב ריבית הפיגורים שהתאגיד מבצע היא ריבית דריבית הנצברת כל חודש בעוד הטענה בתביעה כי הריבית אמורה להיות ריבית רגילה בלבד. לטענת היועץ המשפטי מעריכים שהתביעה תידחה בכפוף לעמידת התאגיד להוראות הודעת החדילה. בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה כלשהי.
4. נגד התאגיד הוגשה תביעה בעניין גביה ביתר של אגרת מד מים (סכום התביעה 900 אלף ₪) הוגשה הודעת חדילה ולדעת היועץ המשפטי מעריכים שהתביעה תידחה ויפסק סכום של שכר טרחה שלא ניתן להעריכו. בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה כלשהי.
5. נגד התאגיד הוגשה תביעה בעניין גבייה ביתר של הוצאות אכיפה על ידי התאגיד על סך 4,200 אלף ₪. טרם הוגשה הודעת חדילה או תשובה לבית המשפט. בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה כלשהי בדוחות הכספיים.

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 - שעבדים ומשכונות

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 16/03/13, 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 11,756 אלפי ₪.

דו"ח התאמה לצורך מס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

<u>2012</u>	
<u>אלפי ₪</u>	
<u>(1,561)</u>	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
	הוסף:
1,096	עליה בהפרשה לחובות מסופקים
14	קנסות מס הכנסה
41	עליה בפרשה לפצויים
70	עליה בפרשה לחופשה
<u>1,221</u>	
<u>(340)</u>	הפסד לצורכי מס הכנסה לשנת 2012
	רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה
<u>(340)</u>	(תיאומים בשל אינפלציה), התש"ה - 1985
(12,717)	הפסד מועבר מאשתקד
(13,057)	הפסד מעסק מועבר לשנת 2013



מנהל

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל בע"מ לשנת המס 2012 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 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 בדות המבקרים, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) - התש"ה 1985.

ואיל כריים
רואה חשבון