

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

<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
9-23	באורים לדוחות הכספיים
24	דוח התאמה לצורכי מס

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

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הגליל - תאגיד המים והכיוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 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.

תאריך:

17.5.14

ואיל כריים
רואה חשבון



דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסגומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
42,052	46,920	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
45,359	44,310	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>(3,307)</u>	<u>2,610</u>		רווח (הפסד) גולמי
3,688	7,632	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,325	3,667	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(10,320)</u>	<u>(8,689)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(4,493)</u>	<u>(4,186)</u>	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(14,813)</u>	<u>(12,875)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
10,268	9,479	<u>23</u>	הכנסות אחרות, נטו
<u>(4,545)</u>	<u>(3,396)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(957)</u>	<u>(57)</u>	<u>24</u>	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u><u>(5,502)</u></u>	<u><u>(3,452)</u></u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דוח על השינויים בהון העצמי

בסבומים מדווחים (באלפי ₪)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
87,131	(15,057)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(5,502)	(5,502)			רווח (הפסד) 2012
<u>81,629</u>	<u>(20,559)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
(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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
		רווח (הפסד) בתקופה
(5,502)	(3,452)	התאמות הדרושות כדי להציג את
		המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>19,469</u>	<u>5,209</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
<u>13,967</u>	<u>1,757</u>	
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
		מים
(1,690)	(1,032)	ביוב
(13,942)	(2,851)	מכון טיהור שפכים
-	(2,971)	
		השקעות בתשתיות קיימות-
		מים
(20,020)	(8,585)	ביוב
(1,042)	(5,379)	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(54)	0	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
	(172)	השקעות ברכוש אחר
(305)		מענקי השקעה
18,333	18,987	תקבולים בגין היטלי מים
3,411	6,993	תקבולים בגין היטלי ביוב
<u>3,564</u>	<u>5,654</u>	
<u>(11,745)</u>	<u>10,644</u>	
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
		הנפקת מניות
0	(15,298)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>2,228</u>	<u>3,088</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>2,228</u>	<u>(12,210)</u>	
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
4450	190	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>7,161</u>	<u>11,611</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
<u>11,610</u>	<u>11,801</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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

בסוגמים מדווחים (באלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת
10,920	12,124	גידול בשערוך הלוואות
3,909	3,445	הפרשה לחובות מסופקים
1,096	4,477	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
40	182	העברת השקעה כללי להוצאה
0	0	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
956	(1,348)	
<u>16,921</u>	<u>18,881</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		גידול ביתרת רשויות מקומיות
(1,339)	4,821	גידול ביתרות צרכנים
(1,782)	(1,952)	קיטון בחייבים שונים
(1,387)	1,352	גידול ביתרת ספקים ונותני שירותים
10,767	(13,471)	מימוש הכנסות נדחות
(921)	(2,166)	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(63)	185	גידול בזכאים שונים
(2,727)	(2,441)	
<u>2,548</u>	<u>(13,672)</u>	
<u>19,469</u>	<u>5,208</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח ב'
לשנים שנסתיימו ביום ה- 31 בדצמבר 2012 - 2013

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
<u>163,008</u>	
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:

אלפי ₪	
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 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 שנזילותהן 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 2012</u>	<u>31 בדצמבר 2013</u>	
100.50	102.30	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.733	3.471	<u>שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪</u>

באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. רכוש קבוע:

1. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים והוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
 2. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 3. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה 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 חייהם הנכסים).
- 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 8% . אחוז הגביה המייצג שהוא הגבוה ביותר שהגיע אליו התאגיד עמד על 92%.

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות:

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מיינהל 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. 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. מסי נדחים:

החברה מבצעת ייחוס מיסים נדחים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרת המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות המקובלים, נדרשת 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.

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 2013

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
23	1
11,588	13,203
11,611	13,204

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
הרכב:
 קופה
 בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
18,002	24,661
8,831	4,956
4,844	4,644
3,259	2,626
(8,338)	(12,815)
26,597	24,072

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 3,898 אלפי ₪ שהם בגין היטלים, שכום זה לא קיבל ביטוי בדוחות הכספיים עד לפרעון של השיקים מאחר והתאגיד רושם הכנסותיו מהיטלים על בסיס מזומן.

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
7,242	8,338
19,535	22,705
5-25%	8%
(3,943)	1,077
5,039	3,400
8,338	12,815

(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	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
1,333	0
54	35
1,387	35

ביאור 5 - חייבים שונים
הרכב:
 מוסדות
 הוצי מראש

ביאור 6 - השקעות והלוואות לזמן ארוך
 לא היו לחברה השקעות לזמן ארוך לתאריך המאזן.

מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	מדי מים וקר"מ	מבנה ושפודים במושכר	ציוד משרדי	ס"ה	
עלות:							
83,882	132,363	25,063	22,123	268	551	264,251	יתרה ליום 31.12.2012
7,986	5,379	-	598	90	83	14,136	נוסף בתקופה
-635	-	-	-	-	-	-635	גריעות בתקופה
<u>91,234</u>	<u>137,742</u>	<u>25,063</u>	<u>22,721</u>	<u>358</u>	<u>634</u>	<u>277,752</u>	יתרה ליום 31.12.2013
פחת נצבר:							
38,812	45,039	13,724	2,702	41	218	100,535	יתרה ליום 31.12.2012
6,106	3,334	918	1,563	31	171	12,124	נוסף בתקופה
-635	-	-	-	-	-	-635	גריעות בתקופה
<u>44,282</u>	<u>48,373</u>	<u>14,642</u>	<u>4,265</u>	<u>72</u>	<u>389</u>	<u>112,024</u>	יתרה ליום 31.12.2013
עלות מופחתת:							
<u>45,071</u>	<u>87,325</u>	<u>11,339</u>	<u>19,421</u>	<u>227</u>	<u>334</u>	<u>163,717</u>	יתרה ליום 31.12.2012
<u>46,951</u>	<u>89,369</u>	<u>10,421</u>	<u>18,456</u>	<u>286</u>	<u>245</u>	<u>165,729</u>	יתרה ליום 31.12.2013
2.5-7	2.5	4	7.5	10	10-33		ב. שיעורי הפחת

ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) :

ליום 31.12.2012			
תשתיות מים	תשתיות ביוב	ס"ה	
4,125	18,740	22,865	יתרה ליום 31.12.2012
1,733	8,791	10,524	תוספות
0	0	0	בניכוי מענקים
701	2,969	3,670	בנכוי רכוש שהופעל
<u>5,157</u>	<u>24,562</u>	<u>29,719</u>	יתרה ליום 31.12.2013

מגזר גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

יתרה ליום 31/12/12		יתרה ליום 31/12/13		פחות שנוצר		יתרה ליום 31/12/12		עלות		יתרה ליום 31/12/12	
יתרה ליום 31/12/12	יתרה ליום 31/12/13	יתרה ליום 31/12/13	יתרה ליום 31/12/12	גדירות	תוספות	תוספות	תוספות	גדירות	תוספות	גדירות	תוספות
49	47	9	7	1	1	1	7				56
159	428	133	0	133	133	0	0		402		159
0	0	0									0
208	476	142	7	134	134	7		0	402	0	215
הפסד											
208	162	498	452	46	46	452	660				660
3,158	2,802	2,283	1,927	356	356	1,927	5,085				5,085
40,713	42,742	41,304	36,412	5,526	5,526	36,412	84,046	635	7,556	635	77,125
784	769	56	13	43	43	13	826		29		797
44,863	46,476	44,141	38,804	5,971	5,971	38,804	90,616	635	7,584	635	83,667
45,071	46,951	44,282	38,812	6,106	6,106	38,812	91,234	635	7,986	635	83,882
השתיות מים											
2,324	2,219	1,978	1,873	105	105	1,873	4,197				4,197
84,937	87,090	46,275	43,050	3,225	3,225	43,050	133,365		5,379		127,986
64	59	121	117	5	5	117	180				180
87,325	89,369	48,373	45,039	3,334	3,334	45,039	137,742	0	5,379	0	132,363
השתיות בייב											
9,235	8,317	14,642	13,724	918	918	13,724	22,959				22,959
2,104	2,104	0					2,104				2,104
11,339	10,421	14,642	13,724	918	918	13,724	25,063	0	0	0	25,063
מכון טיחור שפכים											
19,421	18,456	4,265	2,702	1,563	1,563	2,702	22,721		598		22,123
19,421	18,456	4,265	2,702	0	1,563	2,702	22,721	0	598	0	22,123
227	286	72	41	31	31	41	358		90		268
227	286	72	41	31	31	41	358	0	90	0	268
מבנה משרדים ושיפורים במושכר											
334	245	389	218	171	171	218	634		83		551
334	245	389	218	171	171	218	634	0	83	0	551
מחשבים ורהוט ציוד											
163,717	165,729	112,024	100,535	635	12,124	100,535	277,752	635	14,136	635	264,251
סה"כ											

ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

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 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.

הרכב:

ליום 31.12.2013			
ס"ה"כ	הטבת מס בגין הפסד	חופשה ופיצויים	חובות מסופקים
4,063	4,021	42	0
(57)	(107)	51	0
<u>4,006</u>	<u>3,914</u>	<u>93</u>	<u>0</u>

יתרה ליום 31.12.2012
 תנועה בתקופת החשבון
 יתרה ליום 31.12.2013

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	שיעורי ריבית
אלפי ₪	אלפי ₪	
2,379	5,467	5.00%
-	-	
<u>2,379</u>	<u>5,467</u>	

הלוואות צמודות מדד
 בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
0	33
33	200
134	313
140	313
<u>2,072</u>	<u>4,608</u>
<u>2,379</u>	<u>5,467</u>

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

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
12,134	3,191
1,453	1,763
1,893	1,747
3,388	1,876
0	1,399
2,052	2,061
4,592	0
25,510	12,039

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

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

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
0	200
0	0
515	763
795	935
679	0
62	164
2,052	2,061

הרכב הוצאות לשלם :
(1) הוצאות לשלם

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

(*)

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
113	289
133	142
246	431

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר
הרכב:

מוסדות עובדים בגין שכר
 הפרשה לחופשה

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

ליום 31 בדצמבר		ביאור 14 - זכאים שונים הרכב:
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
12,220	7,469	הכנסות מראש (*)
0	2,310	מוסדות
12,220	9,779	

(*) התאגיד זכאי לקבל 31,541 אלפשי"ח כמענק ייצוב מרשות המים (נתקבל בתקופת הדו"ח 1,574 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 1,715 אלפשי"ח), 20% מהסכום הוכר כהכנסה בתקופת הדוח (ראה ביאור 23) ע"פי הנחיות רשות המים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור 15 - הלוואות לזמן ארוך מהרשויות המקומיות
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
76,136	80,045	רבת שנתית
0	(15,298)	יתרת פתיחה (**)
3,909	3,445	פרעון הלוואות השנה
80,045	68,192	רבת והצמדה

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור 16 - הכנסות נדחות
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
6,411	12,843	16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב
6,975	12,647	יתרת פתיחה
(543)	(1,048)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (*)
12,843	24,441	בניכוי - הכנסה שהוכרה (*)

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור 16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
6,853	24,809	יתרת פתיחה
18,333	18,987	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(377)	(1,116)	בניכוי - הכנסה שהוכרה (הכנסות אחרות)
24,809	42,679	
37,652	67,121	סה"כ הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
304	612
(227)	(352)
78	260

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

232,874
(69,866)
163,008
4,138
3,042
170,188

ה. פרוט הנכסים שהועברו לתאגיד על ידי הרשויות:

רכוש קבוע - עלות
רכוש קבוע - פחת נצבר

רכוש קבוע בהקמה
זכויות מים
ס"ה נכסים שהועברו

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

ביאור 19 - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.1 רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
22,886	24,595	הרכב:
277	557	19.1.1 ההכנסות
23,163	25,152	מאגרות מים
		מהיטל מים
729	950	19.1.2 עלות אספקה -
1,770	1,905	משכורת ונלוות (*)
59	64	קבלני משנה
154	173	אחזקת רכב
111	97	ביטוח
41	21	ייעוץ מקצועי
6,548	7,669	ארנונה על מתקנים
9,412	10,879	פחת
		19.1.3 עלות הפקה -
21,615	18,939	רכישת מים ממקורות
515	248	היזון חוזר
0	0	פחת
22,130	19,187	
(8,378)	(4,914)	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(*) מתוכם 983 ו- 574 אלפי ₪ בהתאמה שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר שכולל סך כל עלות המעביד כולל פצויים וחופשה. סכומים אלו חולקו באופן שווה בין שירותי המים לשירותי הביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.2 רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב
2012	2013	
אלפי ₪	אלפי ₪	
18,623	21,277	הרכב:
265	492	19.2.1 ההכנסות
18,888	21,769	מאגרות ביוב
		מהיטלי ביוב
769	950	19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים -
2,421	2,782	משכורת ונלוות (*)
59	64	קבלני משנה
40	21	אחזקת רכב
154	173	ארנונה
165	115	ביטוח
55	296	ייעוץ מקצועי
251	140	פיצויים בגין תביעות תושבים
3,291	3,334	אנרגיה ואחרות
7,205	7,875	פחת

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

5,693	5,376
	75
<u>918</u>	<u>918</u>
<u>6,612</u>	<u>6,369</u>
<u>5,072</u>	<u>7,524</u>

19.2.3 עלות טיהור שפכים-

עלות טיהור שפכים
 דמי שימוש קרקעות מאגר סכנין
 פחת

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מי גליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
776	1,427
187	218
34	42
143	176
359	383
1,096	4,477
(297)	(620)
46	53
186	351
377	142
100	102
274	224
275	387
132	92
0	178
3,688	7,632

ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים
ההרכב:

עמלות לקבלן גביה
הוצאות גביה מהיטילים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
שכר ונלוות
גידול (קיטון) 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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
1,902	2,204
111	71
170	380
27	24
20	12
74	120
162	202
68	56
551	369
65	43
176	185
3,325	3,667

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
0	0
33	
33	0
3,924	3,445
384	236
0	298
217	207
4,525	4,186
(4,493)	(4,186)

ביאור 22- הכנסות (הוצאות) מימון נטו
הרכב:

הכנסות-
הכנסות מימון בנין פיגורים (*)
הכנסות מימון אחרות
הוצאות-
רבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
רבית למקורות חברת מים בע"מ
רבית לבנק דקסיה
עמלות בנק

מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ
דוחות כספיים 2013

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
9,863	8,041
377	1,116
28	322
<u>10,268</u>	<u>9,479</u>

ביאור 23 - הכנסות אחרות
הרכב:

מענקי תאגוד
הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(854)	57
1,811	
<u>957</u>	<u>57</u>

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה
טרם נערכו שומות מס סופיות לחברה מאז היווסדה.
הרכב:

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.

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
(80,045)	(68,192)
8,560	1,956
(2,082)	(424)
<u>(73,567)</u>	<u>(66,659)</u>

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות:

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ₪	אלפי ₪
(3,088)	(3,657)
0	(2,465)
3,909	3,445
574	858
<u>1,395</u>	<u>(1,819)</u>

ב. עסקאות:

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

ג. התחשבות עם הרשויות המקומיות:

השנה התבצעה התחשבות עם הרשויות המקומיות עד 30/06/2013, וכל יתרת חוץ 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 (30 תיקים, בסכום כולל של 1,287 אלף ש"ח), כאשר לדעתו סיכויי התביעות להידחות גבוהים. שאר התביעות (16 תביעות בסכום כולל של 1,431 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 נזקי רכוש, הפוליסה אמורה לכסות את נזקי התביעות בהתחשב בהשתתפות עצמית של התאגיד לכל תביעה.

2 נגד התאגיד הוגשה תביעה בעניין גבייה ביתר של הוצאות אכיפה על ידי התאגיד על סך 4,200 אלף ש"ח. טרם הוגשה הודעת חדילה או תשובה לבית המשפט. לדעת היועץ המשפטי, גם המקרה ותקבל התביעה תחויב חברת הגביה בכל הסכום בהתאם להסכם החתום בין התאגיד לחברת הגביה. בשל כך, בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה כלשהי בדוחות הכספיים.

ב. התקשרויות

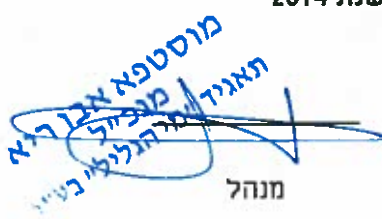
התקשרות עם הרשויות המקומיות, סח'נין, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודייר חנא: במסגרת ההתקשרות הקימו הרשויות המקומיות לעיל את התאגיד והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלפי ש"ח. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלפי ש"ח לכל רשות באופן ייחסי לנכסים שהעבירה הרשות (כך הפכו הרשויות לבעלי המניות) והלוואת בעלים בשווי 68,000 אלפי ש"ח: הלוואה צמודה נושאת רבית שנתית 3.5% פרוסה למשך 15 שנה.

ביאור 27 - שעבודים ומשכונות

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 29/01/14 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 25,976 אלפי ש"ח.

דו"ח התאמה לצורך מס
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2013		
אלפי ₪		
<u>(3,396)</u>		רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
		הוסף:
	4,477	עליה בהפרשה לחובות מסופקים
	182	עליה בהפרשה לפצויים
	<u>9</u>	עליה בפרשה לחופשה
<u>4,668</u>		
<u>1,273</u>		הפסד לצורכי מס הכנסה לשנת 2012
		רווח (הפסד) לצורכי מס הכנסה ללא יישום חוק מס הכנסה
<u>1,273</u>		(תיאומים בשל אינפלציה), התש מ"ה - 1985
(16,041)		הפסד מועבר מאשוקד
(14,768)		הפסד מעסק מועבר לשנת 2014



 מוסטפא אבו ריה
 מנהל
 תאגיד מי גליל בע"מ

אישור רואה חשבון

בדקתי את ההתאמה הנ"ל של מי הגליל בע"מ לשנת המס 2013 המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 והפסד שהוצהר על ידה לצורכי מס הכנסה לשנת המס האמורה. בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) 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.

ואיל כריים
 רואה חשבון

