

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025



לכבוד
הנהלת החברה
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
ת.ד. 677, בניין אלפנאר 1
אום אל פחם 30010

א.נ.,

ביקרתי את חשבונו החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2025.
הנני ממצא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	באורים לדוחות הכספיים
27	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



דוח רואה החשבון המבקר הבלתי תלוי
לבעלי המניות של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



חאלד אבו שקרה
רואה חשבון

אום אל פחם,
29 באפריל 2026
יום רביעי י"ב באייר תשפ"ו

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שח	שח		
16,742,826	6,311,293	3	רכוש שוטף
34,390,877	40,744,441	4	מזומנים ושווי מזומנים
113,201,843	83,893,299	5	רשויות מקומיות
13,411,297	4,866,978	6	צרכנים
15,174	25,072	7	חייבים שונים והצאות מראש
			מלאי
177,762,017	135,841,083		
625,699,547	643,918,220	8	רכוש קבוע
12,334,271	45,706,565	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
3,136,952	2,509,562	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים נטו
			הוצאות נדחות
3,139,896	2,512,506		

818,935,731

827,978,374

מי עירון בע"מ

ח.פ. 514207901

ג'אד יונס
מנהל כספיםחוסין מחאמיד
מנכ"למחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שח	שח		
20,574,433	19,268,600	12	התחייבויות שוטפות
2,042,896	2,042,896		חלויות שוטפות בגין הלוואות
8,690,866	3,463,407	13	פקיד שומה
72,404,753	63,929,267	14	הוצאות לשלם
725,126	706,733	15	ספקים ונותני שירותים
91,870	97,913	16	עובדים ומוסדות בשל שכר
			זכאים שונים
104,529,944	89,508,816		
55,454,571	58,444,293	17	התחייבויות לזמן ארוך
3,809,366	1,760,146	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
383,421,188	418,230,354	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
1,952,078	2,399,366	20	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
444,637,203	480,834,159		
172,505,954	172,505,954	21	הון עצמי
97,262,630	85,129,445		הון מניות
			יתרת רווח שנצבר
269,768,584	257,635,399		

818,935,731

827,978,374


ג'אדי יונס
מנהל כספים




מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
שח	שח		
141,987,325	147,271,032	22	הכנסות משירותי מים וביוב
95,525,815	104,490,549	23	עלות השירותים
46,461,510	42,780,483		
72,520,602	66,486,109	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,393,756	7,390,551	25	הוצאות הנהלה וכלליות
(32,452,848)	(31,096,177)		הפסד מהפעלה
746,188	615,317	26	הוצאות מימון נטו
(33,199,036)	(31,711,494)		הפסד נקי לאחר הוצ' מימון
8,265,701	19,578,309	27	הכנסות אחרות, נטו
(24,933,335)	(12,133,185)		הפסד נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פרמיה על מניות	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	סך הכל
שח	שח	שח
172,505,954	111,153,551	283,659,505
	11,042,414	11,042,414
172,505,954	122,195,965	294,701,919
	(24,933,335)	(24,933,335)
172,505,954	97,262,630	269,768,584
	(12,133,185)	(12,133,185)
172,505,954	85,129,445	257,635,399
=====	=====	=====
יתרה ליום 1 בינואר 2023		
רווח נקי לתקופת הדוח		
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023		
הפסד נקי לתקופת הדוח		
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024		
הפסד נקי לתקופת הדוח		
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
(24,933,335)	(12,133,185)
55,787,301	48,164,744
30,853,966	36,031,559
(22,400,079)	(32,597,408)
(1,182,694)	(774,886)
(14,570,878)	(28,335,716)
(28,211,110)	(18,631,839)
(146,371)	(233,217)
(7,795,683)	(333,861)
4,820,797	7,731,996
9,561,441	12,550,192
17,046,071	14,526,978
(42,878,506)	(46,097,761)
(676,637)	(1,305,833)
(1,968,414)	2,989,722
(3,929,423)	(2,049,220)
(6,574,474)	(365,331)
(18,599,014)	(10,431,533)
35,341,840	16,742,826
16,742,826	6,311,293

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד לפי דוח על הרווח הכולל
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
השקעות במכון טיהור
השקעות ברכוש אחר
מענקים שונים
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

חלויות שוטפות - הלוואות בנקים ורשויות
הלוואה לז"א בנקים
פרעון הלוואות רשויות כולל מוסבות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון**ירידה במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח

נספח א'התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות

הפרשה לחובות מסופקים

התחייבויות עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

צרכנים

מלאי

חייבים שונים

רשויות מקומיות

ספקים

עובדים

הוצאות לשלם

פקיד שומה

זכאים אחרים

28,095,075	29,943,350
63,765,000	56,205,000
(42,924)	447,288
(32,556,978)	(26,896,456)
2,888	(9,898)
(11,578,375)	8,544,319
(7,298,311)	(6,353,564)
21,003,491	(8,475,486)
(21,464)	(18,393)
(5,500,000)	(5,227,459)
(85,085)	—
3,984	6,043
55,787,301	48,164,744
=====	=====

באור 1 - כללי

מועד קבלת רשיון : 15.10.2008
 מועד הקמה : 1.11.2008
 מועד תחילת הפעילות : 01.12.2008
הגדרות - בדוחות כספיים אלו -
 החברה או התאגיד : מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 .
 צד קשור : כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לישכת רואי חשבון בישראל .
 מדד : מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה .
 הממונה : הממונה על יחידת התאגידים ברשות המיס .
 החוק : חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 .
 עלות : משמעותה עלות בסכום מדווח.
 סכום מדווח : סכום נומינאלי .

א. בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001 הוקמה החברה כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף ובטיפול השפכים והביוב בישובי אום אלפחם, כפר קרע ובישובי בסמ"ה.

ב. ביום 30.11.2008 הוקמה ונרשמה החברה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין שלושת הרשויות החברות, א.א.פחם כפר קרע ובסמ"ה . מ.מ.ערערה הצטרפה לחברה ביום 1.1.10 ואילו מ.מ. מעלה עירון הצטרפה ביום 1.9.10 . בתאריך 1.1.12 הצטרף לתאגיד איחוד בקה-גת (שאחזקתם התפצלה לשתי רשויות באישור ישיבת דירקטוריון החברה מיום 21.3.2013 . במרץ 2015 הצטרף לתאגיד איחוד ישובי זמר על כל תושביה.

ג. בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להל"ן החוק), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק. החוק קבע את האופן שבו תתבצע ההעברה הנ"ל והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על חברה. במהלך חודש נובמבר 2008 קיבלה החברה רשיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. הרשיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז. על החברה לפעול בהתאם להוראות החוק, הרשיון, התקנון, ההנחיות של הרשות לשירותים ציבוריים - מים וביוב והממונה על התאגידים שמונה על פי החוק (להל"ן - הממונה). תוקפו של הרשיון הינו ל 24 שנים ו 11 חודשים. בתום כל חמש שנים ממועד הנפקת הרשיון, יבחן הממונה את עמידת החברה בתנאי הרשיון ובמילוי הוראות החוק והוא רשאי להאריך את תוקפו של הרשיון ב-5 שנים נוספות באופן שיתרת תקופת תוקפו של הרשיון לאחר ההארכה תהיה 24 שנים ו 11 חודשים ממועד הבדיקה.

ד. החברה נטלה על עצמה לספק שירותי מים וביוב לצרכנים ולמלא את מלוא חובות הרשויות החברות לפי כל דין ו/או הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם, ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.

ה. הרשויות העבירו לחברה את מערכת המים והביוב, וזו תמשיך להרחיב לשכלל ולהשביח אותה ולתת שירותים לדיירים בשכונות ובבתים חדשים וקיימים. כמו כן הועברו לחברה כל הנכסים והתחייבויות אשר שימשו ערב ההקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות.

ו. ערב הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים. להלן חלוקת הנכסים שהועברו מהרשויות לתאגיד נכון ליום המאזן :

שם הרשות	תאריך הצטרפות	שווי הנכסים שהועברו
אום אל פחם	1.1.2009	86,652,696
כפר קרע	1.1.2009	33,690,309
ערערה	1.1.2010	21,045,583
מעלה עירון	1.9.2010	12,317,890
בסמ"ה	1.1.2009	6,148,233
בקה	1.1.2012	46,905,635
גית	1.1.2012	22,897,315
ישובי זמר	15.4.2015	5,847,225
טייבה	1.9.2016	41,806,374
סה"כ		277,311,260

ז. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל ע"י הרשויות לרשות התאגיד מתחייב התאגיד :

1. ליטול הלוואות בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 110,924,504 שח. פרעון הלוואות הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואות הבעלים עפ"י טבלה שצורפה להסכם ההצטרפות. החזר ההלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואות הבעלים תישא ריבית של 5% לשנה, קרן ההלוואה והריבית יהיו צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן בכל מועד תשלום לעומת המועד הקובע. ניתנה לתאגיד הלוואה מאת צדדים שלישיים לאחר מועד חתימת הסכם זה לתקופה דומה לתקופת הלוואות הבעלים (להלן: ההלוואה האחרת) תשתנה ריבית הלוואות הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואה האחרת על שיעור שנקבע בהלוואה האחרת ובלבד שלא יעלה על 4% לשנה.

2. יתרת התמורה בסך 166,386,756 שח המהווה 60% מערך הנכסים המועברים תשולם באמצעות הקצאת מלוא מניות התאגיד לרשויות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מתוכנת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות 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 בגין אספקת מים ושירותי ביוב נכללים על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב, אשר נגבו בפועל, משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים - 4% לשנה), החל משנת 2024 ל-35 שנים.
3. מענקים מוגדלים בשעור 80% ומענקי השקעות לתאגידים זכאים, יוצגו במאזן כהכנסות נדחות ויוכרו כהכנסות אחרות לפי אורך חיי הנכסים אליהם מיוחסים.
4. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני 5 שנים (20% לשנה).
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011.

ג. עלויות והוצאות -

נכללות על בסיס מצטבר.

ד. מלאי -

מלאי חומרים וחלפים מוצג לפי עלות או שוק הנמוך שבהם, כשעלות מחושבת לפי שיטת נ.ר.י.ר. מלאי מים הנמצא בבריכות האגיוס ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותם גבוהה - פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאנם מוגבלים בשימוש.

ו. מיסים נדחים -

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים שהינם הפרשים בין ערכים לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרשי עיתוי בהוצאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

הצגה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי ההפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה לשקף באופן מהימן, ככל האפשר, את הסכום הניתן לגביה בפועל.

סכום ההפרשה נקבע כאחוז מיתרת החייבים (בניכוי אלה שחושבה בגינם הפרשה ספציפית) וכאחוז מסכום המכירות באשראי. אחוז ההפרשה לחובות מסופקים נקבע בהתאם לתוכנית העסקית שהוגשה ואושרה ע"י הממונה והמבוססים על נסיון העבר של הרשויות המקומיות בארץ. החל משנת 2013 ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית והפרשה כללית, לעניין זה:

הפרשה ספציפית -

אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל, וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא ייגבו במלואם או חלקם.

הפרשה כללית -

סך החייבים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע השנים האחרונות, לסכום זה, יתווסף סך כל החייבים שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

ט. רכוש קבוע -

1. 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.

2. 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 יכול לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות חברות התאגיד באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

3. שווי הנכסים שהועברו מרשויות חברות התאגיד נקבע על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמתייחסים להשקעה ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.

5. 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. אורך החיים לרכוש קבוע נקבעים לפי כללי תאגידי מים וביוב:

קביעת תנאים ברשיון לעניין אמות מידה הנדסיות תשע"ז-2017 וכללי מדידת מים, מדי מים תשמ"ח - 1988.

על-פי הנחית הממונה על התאגידים מיום 25 בפברואר 2021 (הנחית הממונה בדבר אורך החיים השימושיים של הנכסים) יש לבצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים החל מיום 1 בינואר 2020 כאשר ההשפעה של שינוי

האומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2020 ובתקופות עתידיות

המושפעות ממנו. ע"פי אותה הנחיה יש להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן:

סיווג הנכסים ואורך חיים בשנים	מערכת מים	מערכת ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים		
ציוד אלקטרוני - מכני (לרבות משאבות)	15	15
מבנה טרומי	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40
מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים		

10	10	ציוד במתקני טיפול מים
10	-	ציוד במתקני טיהור שפכים
		ברכות ומגדלי מים
-	40	מבנה פלדה
-	40	מבנה בטון מזוין או דרוך
		צינורות
35	30	צינור אסבסט
30	-	צינור בטון
15	40	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
15	-	צינור פלדה קווי לחץ לביוב
40	25	פוליוויניל כלוריד (PVC)
45	40	פוליאטילן (PE)
45	40	פוליאטילן מצולב
45	-	פוליאסטר משוריין
		שונות
0	20	מכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה
	6	מדי מים

י.רכוש אחר -

שווי זכויות המים מחברת מקורות נקבע עפ"י כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מרשויות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות ועד לדוחות הכספיים של שנת 2019 (כולל) זכויות אלה לא הופחתו והוצגו רק במחיר העלת בלבד. החל משנת 2020 ובהתאם להחלטת פורום מנכ"לים של תאגידי מים וביוב מיום 21 במרץ 2021 ותקן חשבונאות מספר 15 ולאור כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע -2009) הגבילה ההכרה בנכס זכויות המים עד 2029. והן מופחתות החל משנת 2020.

לאור זאת הנהלת החברה החליטה להפחית את זכויות המים לתקופה של 10 שנים (10% לשנה בפחת קו ישר).

י"א. הדוחות ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה

של העלות ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

י"ב. פחת המים -

פחת 2018	פחת 2019	פחת 2020	פחת 2021	פחת 2022	פחת 2023	פחת 2024	פחת 2025
%	%	%	%	%	%	%	%
25.62	20.24	18.6	17.49	15.74	16.49	15.6	13.9

י"ג. אחוז גביה מהכנסות -

גביה 2021	גביה 2022	גביה 2023	גביה 2024	גביה 2025
%	%	%	%	%
43	44	46	38	42
73	68	70	83	

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2025

י"ד. ירידת ערך נכסים -

החברה אינה מיישמת את תקן חשבונאות מס' 15: "ירידת ערך נכסים". בהתאם לתקן הנ"ל במידה שמתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסי של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

תעריף המים והביוב כוללים פחת, תשואה וריבית בגין הנכסים על פי עלותם בסקרי הנכסים לכל רשות ורשות בנפרד. לאור זאת באופן מובנה התעריף מקנה החזר בגין הנכס ועל כן אין עילה להפחתה לפי תקן 15. גם במקרים בהם עלויות התפעול של התאגיד לא כוסו במלואם על ידי התעריף הדבר אינו מהווה עילה להפחתת הנכסים, היות וניתן לזהות באופן ספציפי ומדויק את ההכנסות שנבעו בגין הנכסים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
1,208	779
750	—
79	101
11,975,332	3,496,330
886,742	886,186
791	—
2,994,775	683,312
882,113	1,243,549
1,036	1,036
16,742,826	6,311,293
=====	=====

קופה קטנה
קופה שיקים
לאומי השקעות 2028181
בנק לאומי 131200
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק מוניצפל בע"מ
פקדון - לשירות חוב חשכ"ל
פק"מ בנק לאומי

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
7,832,560	10,306,823
5,639,471	6,038,956
5,297,559	7,538,128
3,107,850	771,143
1,746,566	1,825,016
8,769,742	10,545,716
208,159	185,932
211,061	472,216
1,577,909	3,060,511
34,390,877	40,744,441
=====	=====

עיריית אום אלפחם
מ.מ.כפר-קרע
מ.מ.ערערה
מ.מ.מעלה עירון
מ.מ.בסמ"ה
עירית בקה
מ.מ.ג'ת
מ.מ.זמר
עיריית טייבה

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שח	שח	
246,268,212	264,483,576	צרכני מים (א)
4,271,244	3,736,051	כרטיסי אשראי
12,314,251	12,175,997	שיקים לגביה בנק מוניציפאל
41,250,306	46,377,864	שיקים לגביה בנק לאומי
13,607,398	13,407,634	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
30,126,432	34,553,177	שיקים חוזרים
(234,636,000)	(290,841,000)	הפרשה לחומ"ס ואבודים (ג-ד)
113,201,843	83,893,299	
=====	=====	

(א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשויות .

(ב) סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ .

(ג) ההפרשה מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014 .

(ד) אחוז הפרשה (אחוז גביה מייצג פחות אחד) בהתאם לחוזר הנ"ל הינו השנה 17.25% (ש.ק. 27%) .

הפרשה לחובות מסופקים -

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שח	שח	
170,871,000	234,636,000	יתרת פתיחה
63,765,000	50,686,000	תוספת השנה
-	-	עידכון הפרשה לשנים קודמות
-	5,519,000	הפרשה לחובות ספיציפיים
234,636,000	290,841,000	סה"כ

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שח	שח	
1,745,341	805,309	מוסדות
277,634	433,566	החברה הכלכלית אום אל פחם
136,314	288,074	מ.מ. פרדס חנה - כרכור
9,463,040	1,400,000	החברה הכלכלית לפיתוח מנשה
1,487,741	1,442,762	מ.מ. חריש
301,227	497,267	מועצה איזורית מנשה
13,411,297	4,866,978	
=====	=====	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
15,174	25,072
=====	=====

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2024	31/12/2025	31/12/2025	31/12/2025
שח	שח	שח	שח
201,948,450	123,796,715	173,938,937	297,735,652
369,666,234	465,282,852	57,057,525	522,340,377
35,127,348	32,642,816	25,109,479	57,752,295
151,673	320,200	299,553	619,753
164,052	247,227	733,488	980,715
17,247,941	20,436,460	14,036,513	34,472,973
875,231	817,598	316,537	1,134,135
314,373	217,080	1,431,554	1,648,634
204,245	157,272	943,509	1,100,781
625,699,547	643,918,220	273,867,095	917,785,315
=====	=====	=====	=====

תשתית מים

תשתית ביוב

מכון טיהור שפכים

כלי רכב

ריהוט וציוד מבני משרדים

קר"מים מים

ציוד ובארות הפקה

מבנה משרדים ושיפורים במושכר

ציוד אגף חירום

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

סה"כ	תשתיות ביוב - 2025	טיהור שפכים - 2025
12,334,270	11,151,577	1,182,693
35,345,588	34,570,702	774,886
47,679,858	45,722,279	1,957,579
1,973,293	1,973,293	-
-	-	-
45,706,565	43,748,986	1,957,579
=====	=====	=====

עלות -

יתרת פתיחה

תוספת

סה"כ

בניכוי -

שהופעל השנה

מענקים כולל ש.ק.

יתרת סגירה

באור 10 - זכויות מים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
1,643,482	1,643,482
755,762	755,762
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
(3,136,952)	(3,764,342)
3,136,952	2,509,562
=====	=====

זכויות מים - בקה
 זכויות מים - גת
 זכויות במקורות - זמר
 זכויות במקורות - א.א.פחם
 זכויות במקורות - כפר קרע
 בניכוי- פחת נצבר זכויות מים

(*) - ראה סעיף רכוש אחר בביאור מספר 2 - עיקר כללי מדיניות חשבונאית.

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

באור 12 - חלויות שוטפות בגין הלוואות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
11,573,053	11,500,000
6,357,903	5,567,857
2,643,477	2,200,743
20,574,433	19,268,600
=====	=====

הלוואת גישור
 חלויות שוטפות הלוואות בנקים
 חלויות שוטפת הסבת מלוות רשויות

באור 13 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
8,690,866	3,463,407
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 14 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
5,578,398	14,966,965
8,899,086	14,622,602
4,442,616	1,442,616
2,172,485	—
13,677,586	17,058,107
37,634,582	15,838,977
72,404,753	63,929,267
=====	=====

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
הפרשה למט"ש
המחאות לפרעון

באור 15 - התחייבות יחסי עובד מעביד

הסעיף משקף את ההתחייבות החברה לעובדיה לעת סיום יחסי עובד מעביד .
לגבי העובדים המושאלים לחברה ע"י הרשויות חברות התאגיד , החברה משלמת את שכרם בלבד .

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
103,514	91,549
227,106	229,476
363,865	356,410
30,641	29,298
725,126	706,733
=====	=====

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 16 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
91,870	97,913
=====	=====

חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו .

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
73,385,527	64,012,150
(17,930,956)	(5,567,857)
55,454,571	58,444,293
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
3,809,366	1,760,146
=====	=====

הסבת מלוות רשויות (**)

* הלוואות הבעלים בערכים משוערכים .
 ** עפ"י הוראות החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 הממונה על התאגידים והחשב הכללי נותנים את הסכמתם להסבה מותנית של מלוות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד שבשליטתם, כך שבפועל תיפרע יתרת המלוות ע"י התאגיד בכפוף, בין היתר, לכך שבעת הסבת מלוות הביוב תוקטן יתרת הלוואות הבעלים שעל התאגיד להשיב לרשות המקומית שהיא בעלת המניות בו בגובה מלוות הביוב שהוסבו.
 במקרה בו התאגיד אינו פורע את המלוות בפועל או שאינו יכול לפרוע את יתרת מלוות הביוב בשל היעדר כושר החזר לפי החלטת הממונה על התאגידים ובאישורו, תושב יתרת המלוות לפרעון הרשות המקומית, באופן אוטומטי, על פי לוחות הסילוקין שיקבעו לתאגיד ויתרת הלוואות הבעלים תוגדל בהתאם.

להלן פירוט משוערך ליום הדוח הכספי של יתרה המלוות שהוסבו עפ"י הרשויות :

2024	2,025	
-	-	עירית אום אל פחם
1,575,164	980,776	מועצה מקומית כפר קרע
762,167	654,333	מועצה מקומית בסמ"ה
788,234	357,485	מועצה מקומית ערערה
297,710	101,960	מועצה מקומית מעלה עירון
2,589,188	1,784,847	עיריית בקה אל גרביה
440,380	81,488	מועצה מקומית גת
(2,643,477)	(2,200,743)	בניכוי חלויות שוטפות
3,809,366	1,760,146	סה"כ
=====	=====	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
4,760,725	4,760,725
34,469,283	33,175,503
128,904,763	134,905,112
79,269,932	92,225,832
132,786,767	147,822,598
15,238,293	19,100,221
1,835,836	1,745,549
1,068,523	532,251
(6,534,848)	(7,449,407)
(8,378,086)	(8,588,030)
383,421,188	418,230,354
=====	=====

הכנסות נדחות רש"פ
 מענקי השקעות תאגידים זכאים
 מענקי השקעות 80% תאגידים זכאים
 הכנסות נדחות מהיטלי מים
 הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
 מענק איזון תשתיות מים וביוב
 מענקי החזר השקעות
 קרן שיקום הסדר בקה גת
 בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
 בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)

- עפ"י הנחיות רשות המים מיום 05 ביולי 2011, הכנסות מהיטלי מים וביוב שנגבו בפועל יירשמו כהכנסות נדחות ויוכרו על פני תקופת ההנאה מהם המוערכת על ידה ב- 25 שנים קרי 4% לשנה.
- עפ"י הנחיות רשות המים מענקי השקעות ניתנים לתאגידים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הנ"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א - המשך

3. כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים. עפ"י הנחית רשות המיס מיום 17 בנובמבר 2024, החל משנת 2024 הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים. לגבי ההכנסות הנדחות הקיימות במאזן ואשר הופחתו בשנים קודמות בשיעור 4% לשנה (קרי 25 שנות הפחתה), יש להוסיף 10 שנים ליתרת שנות ההכרה כך שתושלם הפחתה על פני 35 שנים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
250,076	906,392
1,936,214	2,195,781
(234,212)	(702,807)
1,952,078	2,399,366
=====	=====

עתודה לפיצויים
הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
בניכוי הפקדות לקופות פיצויים

חלק מהעובדים של החברה חתומים על חוזה בכירים ולכן לא נעשתה בגינם הפרשה לפיצויים.

באור 21 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
100,000	100,000
172,405,954	172,405,954
172,505,954	172,505,954
=====	=====

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 21 - הון מניות - המשך

מונפק ונפרע	רשום	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
100,000	100,000	

100,000		
=====		
	שם הרשות	הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :
34,500	אום אל פחם	
15,850	בקה	
13,620	כפר קרע	
12,000	טייבה	
9,870	ערערה	
7,530	גית	
2,890	זמר	
2,630	מעלה עירון	
1,110	בסמ"ה	

100,000	סה"כ	

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 שח		2025 שח	
124,356,326	127,354,314		
2,408,986	2,814,693		
1,895,089	2,063,148		
128,660,401	132,232,155		
-----	-----		
1,929,078	1,900,468		
4,125,862	4,634,714		
6,054,940	6,535,182		
-----	-----		
5,444,469	6,429,231		
1,827,515	2,074,464		
7,271,984	8,503,695		
-----	-----		
141,987,325	147,271,032		
=====	=====		

הכנסות משירותי מים

הכנסות ממכירת מים
הכנסות מהיטלי מים
הכנסות מהטבות זכאים

הכנסות משירותי ביוב

הכנסות מאגרות ביוב
הכנסות מהיטלי ביוב

הכנסות משירותים אחרים

הכנסות מהפעלת מט"ש
ממתן שירותים לרשות פלסטינית

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
4,810,962	6,101,627
378,279	327,942
996,923	1,002,924
457,519	445,704
192,821	209,132
81,500	59,150
2,545	—
175,127	190,520
9,828,739	11,346,037
627,392	627,390
18,803	5,000
800,511	633,266
18,371,121	20,948,692
199,656	—
19,768,391	22,051,592
653,547	774,977
629,474	280,000
57,634	57,634
692,159	973,089
18,062	15,174
(15,174)	(25,072)
22,003,749	24,127,394
654,303	668,178
8,536,783	9,206,311
71,239	91,500
102,614	107,981
15,149,574	15,979,098
131,606	138,265
189,102	—
81,250	696
24,916,471	26,192,029

עלות אספקת מים

קבלני משנה ואחזקה
חומרים
אנרגיה - חשמל
ארנונה
שירותי מוקד תקלות ושמירה
דמי שכירות
הוצאות רכב משק המים
שכר עובדים מושאלים - משק המים
פחת תשתיות מים וקר"מים
פחת זכויות מים
יעוץ מקצועי
דגימות מים

עלות ההפקה והרכישה

הפרשה להיזון חוזר
רכישות מים ממקורות
אנרגיה וארנונה
חומרים ושונות
פחת
הפרשה להיטל הפקה ומעל זכויות
מלאי פתיחה מים
בניכוי - מלאי סגירה

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

אנרגיה
קבלני משנה ואחזקה
חומרים
דמי שכירות
פחת ביוב
אחרות
תיכנון וליווי הנדסי
העתקות וצילומים

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
22,864,135	24,046,300
3,502,871	3,136,153
49,500	11,400
1,114,830	3,310,832
2,703,138	2,717,749
30,234,474	33,222,434
95,525,815	104,490,549
=====	=====

ביוב: עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אנרגיה
חומרים
ארנונה
פחת טיהור שפכים

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
8,279,730	10,617,610
63,765,000	56,205,000
323,227	341,591
90,904	—
255,934	80,900
12,351	(2,879)
483,629	436,798
525,015	453,157
(1,215,188)	(1,646,068)
72,520,602	66,486,109
=====	=====

עמלות והוצאות גביה
הפרשה לחומ"ס ואבודים
הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
קריאת מדי מים
אגרות והוצאות גביה ואכיפה
הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
שכירות מבנה מחלקת גביה
מיכון והפקת דוחות ומשרדיות
בניכוי - הכנסות אכיפה

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
3,153,498	3,146,756
425,465	857,482
572,710	446,579
223,000	299,500
441,203	449,552
25,014	28,234
32,433	26,058
394,124	414,057
60,000	50,848
243,059	212,819
167,539	196,192
473,528	500,532
68,211	118,274
45,671	47,088
2,355	(10,680)
1,249	303
139,878	236,905
(223,129)	190,600
147,948	179,452
6,393,756	7,390,551
=====	=====

שכ"ע ונלוות הנהלה
תשלומים בגין תביעות משפטיות
הוצאות מיכון ותוכנות
הפרשה לתביעות תלויות
משרדיות ואחזקת משרדים
תקשורת
חשמל
יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
ביקורת ועריכת דוחות
שכר דירה
פרסום שיווק ויחסי ציבור
ביטוחים משרד
אחזקת רכב
ארנונה
הוצאות - הפרשה לחופשה
הוצאות הפרשה להבראה
הוצאות הפרשה לימי מחלה
הוצאה הפרשה לפיצויים
פחת ציוד וריהוט משרדי

באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
4,787,585	4,658,541
8,367	165,899
605,360	365,393
328,259	375,484
5,729,571	5,565,317
-----	-----
(353,383)	—
(4,630,000)	(4,950,000)
(4,983,383)	(4,950,000)
-----	-----
746,188	615,317
=====	=====

הוצאות מימון

שערוך הלוואות תקציביות
ריבית הלוואות בנקים לז"א
ריבית הלוואות שהוסבו מרשויות
ריבית ועמלות בנקים

הכנסות מימון

שערוך וריבית פק"מים
הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שח	שח
—	7,000,000
—	2,046,533
—	3,000,000
455,274	167,869
326,718	326,718
6,221,316	6,431,262
1,293,780	1,293,780
2,991	—
536,272	536,272
—	11,864
8,836,351	20,814,298
(341,975)	(552,333)
(228,675)	(683,656)
(570,650)	(1,235,989)
8,265,701	19,578,309

הכנסות אחרות

הפרשה לעמלות גביה - ש.ק.
 עידכון הפרשה להיטל הפקה - ש.ק.
 הפרשה להיוון חוזר - ש.ק.
 משירותים לרשויות
 מענק איזון תשתיות - חלק השנה
 מענק החזר השקעות - חלק השנה
 מענק תאגידים זכאים - חלק השנה
 ממכירת מכרזים
 קרן שיקום בקה חלק השנה
 הכנסות שונות

הוצאות אחרות

הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
 הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - התחייבויות תלויות

עפ"י דוח עדכני מיועץ משפטי של התאגיד, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של התאגיד הסתכמו כדלקמן:

א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 51 (ש.ק. 44) תביעות, בסכום כולל של 13,214,875 ש"ח (ש.ק. 14,641,594 ש"ח) מתוך הסכום הנ"ל תביעה בסך 2,700,000 ש"ח שעניינה עשיית עושר ושלא במשפט.

ב. יותר התביעות מחלוקות כדלקמן: נזק רכוש בסך 8,929,875 ש"ח, נזקי גוף בסך 1,365,000 ש"ח ותביעות כספיות בסך 220,000 ש"ח.

ג. חלק מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע ואוחזת הביטוח של הקבלן ואו הרשויות חברות התאגיד).

ד. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאניה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית. ה. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 2,048,500 ש"ח (ש.ק. 1,749,000 ש"ח).

ו. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הגדלה של הפרשה לתביעות תלויות בסך 229,500 ש"ח (ראה ביאור 25).

באור 29 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 27/04/26 התאגיד חתום על 68 שעבודים (64 ש.ק.) (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 66 שעבודים לטובת בנק מרכזית דיסקונט, ו-2 שעבודים לטובת בנק לאומי.

כל השעבודים הינם בגין העמדת הלוואות וקווי אשראי.

תאור השעבוד: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים התפעוליים של החברה וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה.

דרגת השעבוד: איסור שעבוד או העברת נכסים ללא הסכמת בעל השעבוד לכך מראש בכתב.

מהות השעבוד: אגרות חוב.

סוגי הנכסים המשועבדים: כלי רכב, זכויות מקרקעין, פקדונות כספיים/כספים/ניירות ערך ואחר.

באור 30 - שומות מס הכנסה ומע"מ**מס הכנסה ניכויים**

לחברה שומות סגורות (התיישנות) במס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת מס 2020.

מס חברות

א. בשנות המס עד וכולל 2022 הכנסות החברה היו פטורות ממס.

ב. שעור מס חברות לשנים 2023 ו-2024 הינו 23%.

ג. מיסים נדחים - בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה לאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ג. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 תיקוני חקיקה, אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

מס ערך מוסף

א. החברה משלמת מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 29(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה בעת תשלומו.

ב. לחברה שומות סגורות (התיישנות) במע"מ עד וכולל שנת 2019.

באור 31 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן :

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>פרטים</u>
(8,971,238)	(6,948,269)	הכנסות מאגרות מים
(821,251)	(3,609,965)	הכנסות מהיטלי ביוב ודמי הקמה
1,685,190	1,636,280	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
175,126	190,520	עובדים מושאלים
(300,073)	97,518	הכנסות מביצוע עבודות אספלט ומתן שירותים אחרים (חיוב)
2,824,189	-	עסקאות אקראי עיריית אום אל פחם

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
34,390,877	40,744,441	חייבים - רשויות (ביאור 4)
-	-	זכאים - רשויות (ביאור 4)
(3,809,366)	(1,760,146)	הלוואות בעלים והסבת מלוות (ביאור 18) בניכוי חלויות שוטפות
(2,643,477)	(2,200,743)	חלויות שוטפות (ביאור 12)
27,938,034	36,783,552	סה"כ
=====	=====	



מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

תיק מספר 514207901

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2025

שח
(12,133,185)

שח

187,721
259,567

447,288

1,343
7,455

(8,798)

(11,694,695)
(24,972,718)

(36,667,413)

מי עירון בע"מ

ח.פ. 514207901

ג'אד יונס
מנהל כספים

חויסיין מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2025 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", 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 המשתמע מכך.

לדעתי, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה והוראות המעבר לגבי תום תחולת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



אום אל פחם,
29 באפריל 2026
יום רביעי י"ב באייר תשפ"ו

