

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023



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

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2023.
הנני ממציא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2023 ו-2022
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-28	באורים לדוחות הכספיים
29	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



דוח רואה החשבון המבקר
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 2023 ו-2022 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), התש"לג-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 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). והוראות הגילוי סעיפים 6 ו-10 בכללי תאגיד המים והביוב (דוחות כספיים תקופתיים מיידיים) התשי"ע-2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



אום אל פחם,
30 באפריל 2024
יום שלישי כ"ב בניסן תשפ"ד

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שח	שח		
29,712,858	35,341,840	3	רכוש שוטף
23,088,385	27,092,566	4	מזומנים ושווי מזומנים
144,168,455	144,409,865	5	רשויות מקומיות
1,516,050	1,832,922	6	צרכנים
14,382	18,062	7	חייבים שונים והצאות מראש
137,759	1,170,402	8	מלאי
198,637,889	209,865,657		פקיד שומה חדרה
537,694,322	570,486,164	9	רכוש קבוע
12,668,793	20,708,522	10	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
4,391,734	3,764,344	11	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	12	זכויות מים נטו
4,394,678	3,767,288		הוצאות נדחות
753,395,682	804,827,631		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
שח	שח		
15,766,420	8,651,070	13	התחייבויות שוטפות
14,334,451	14,190,866	14	חלויות שוטפות בגין הלוואות
43,052,583	51,401,262	15	הוצאות לשלם
692,306	746,590	16	ספקים ונותני שירותים
419,213	87,886	17	עובדים ומוסדות בשל שכר
			זכאים שונים
74,264,973	75,077,674		
52,896,831	70,022,985	18	התחייבויות לזמן ארוך
14,394,238	7,738,789	19	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
326,455,408	351,992,879	20	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
1,724,727	1,995,002	21	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
395,471,204	431,749,655		
172,505,954	172,505,954	22	הון עצמי
111,153,551	125,494,348		הון מניות
			יתרת רווח שנצבר
283,659,505	298,000,302		

753,395,682

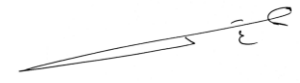
804,827,631



ג'אד יונס
מנהל כספים



חוסיינ מחאמיד
מנכ"ל



מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022 שח	2023 שח		
118,203,874	130,374,427	23	הכנסות משירותי מים וביוב
77,928,128	81,422,757	24	עלות השירותים
40,275,746	48,951,670		
25,677,506	39,423,204	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,291,151	5,770,364	26	הוצאות הנהלה וכלליות
9,307,089	3,758,102		רווח מהפעלה
2,690,212	1,387,503	27	הוצאות מימון נטו
6,616,877	2,370,599		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
7,339,138	11,970,198	28	הכנסות אחרות, נטו
13,956,015	14,340,797		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	
שח	שח	שח	
265,402,963	92,897,009	172,505,954	יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,300,527	4,300,527		רווח נקי לתקופת הדוח
269,703,490	97,197,536	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
13,956,015	13,956,015		רווח נקי לתקופת הדוח
283,659,505	111,153,551	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
14,340,797	14,340,797		רווח נקי לתקופת הדוח
298,000,302	125,494,348	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
13,956,015	14,340,797
16,867,117	28,427,916
30,823,132	42,768,713
(6,893,796)	(8,039,729)
(16,917,810)	(19,322,528)
(31,798,324)	(34,500,165)
–	(1,077,919)
14,013,849	8,740,145
(3,477,865)	(3,012,150)
6,385,658	7,214,255
9,044,578	9,583,071
(29,643,710)	(40,415,020)
8,656,158	(7,115,350)
4,925,294	17,126,154
(5,190,267)	(6,735,515)
8,391,185	3,275,289
9,570,607	5,628,982
20,142,251	29,712,858
29,712,858	35,341,840

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי 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 בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
השקעות במכון טיהור
מענקים שונים
רכישת רכוש קבוע אחר
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 שנבעו מפעילות מימון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח

25,173,007	25,748,310
165,170	80,066
18,881,000	30,652,000
317,820	270,275
(21,817,551)	(30,893,410)
(2,065)	(3,680)
346,161	(316,872)
(4,869,834)	(4,004,181)
(3,111,326)	8,348,679
(5,538)	54,284
1,446,913	(143,585)
—	(1,032,643)
343,360	(331,327)
16,867,117	28,427,916
=====	=====

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
שערוך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
הפרשה לחובות מסופקים
התחייבויות עובד מעביד
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
צרכנים
מלאי
חייבים שונים
רשויות מקומיות
ספקים
עובדים
הוצאות לשלם
פקיד שומה
זכאים אחרים

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.ערעה 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 הני"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 התאגידיים שמונה על פי החוק (להל"ן - הממונה). תוקפו של הרשיון הינו 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	נכסים מועברים
אום אל פחם (1.1.09)	86,652,696
כפר קרע (1.1.09)	33,690,309
ערעה (1.1.10)	21,045,583
מעלה עירון (1.9.10)	12,317,890
בסמ"ה (1.1.09)	6,148,233
בקה (1.1.12)	46,905,635
גית (1.1.12)	22,897,315
ישובי זמר (15.4.15)	5,847,225
טייבה (1.9.16)	41,806,374
סה"כ	277,311,260

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

1. ליטול הלוואת בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 110,924,504 שח. פרעון הלוואת הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואת הבעלים עפ"י טבלה שצורפה להסכם ההצטרפות. החזר ההלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואת 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 הלוואת הבעלים (להלן: ההלוואה האחרת) תשתנה ריבית הלוואת 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. בסיס 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 מהיטלי מים וביוב, אשר נגבו בפועל, משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים - 4% לשנה).
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 האיגוס ובצינורות ושטרס נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותם גבוהה - פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאין 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 סכומים של 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 הפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה לשקף באופן מהימן, ככל האפשר, את הסכום הניתן לגביה בפועל.

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

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 במישירין 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 התאגידי מים 25 בפברואר 2021 (הנחיית 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:

<u>סיווג הנכסים ואורך חיים בשנים</u>	<u>מערכת מים</u>	<u>מערכת ביוב</u>
<u>תחנות שאיבה וקידוחים</u>		
ציוד אלקטרוני - מכני (לרבות משאבות)	15	15
מבנה טרומי	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40
<u>מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים</u>		
ציוד במתקני טיפול מים	10	10
ציוד במתקני טיהור שפכים	-	10
<u>בריכות ומגדלי מים</u>		
מבנה פלדה	40	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-
<u>צינורות</u>		
צינור אסבסט	30	35

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"ד.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, תשי"ע-2009) הגבילה ההכרה בנכס זכויות המים עד 2029. והן מופחתות החל משנת 2020.

לאור זאת הנהלת החברה החליטה להפחית את נכסי 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 2022	פחת 2022	פחת 2021	פחת 2020	פחת 2019	פחת 2018	פחת 2017	פחת 2016
%	%	%	%	%	%	%	%
16.49	15.74	17.49	18.6	20.24	25.62	26.1	19.5

י"ג. אחוז גביה מהכנסות -

גביה 2023	גביה 2022	גביה 2021	גביה 2020
%	%	%	%
46	43	42	36
	63	70	79

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2022

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 הפנקסני 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.

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		
2022	2023	
שח	שח	
39	503	קופה קטנה
369,000	—	קופה שיקים
36,148	247	לאומי השקעות 2028181
5,346,990	10,566,933	בנק לאומי 131200
1,239,163	707,239	בנק הדואר חן-08623328
—	792	בנק הדואר חן-08291516
1,940,821	9,272,565	בנק מוניצפל בע"מ
513,220	775,978	פקדון - לשירות חוב חשכ"ל
10,700,237	10,011,994	פק"מ בנק לאומי
1,557,114	—	ניירות ערך בנק לאומי
8,010,126	4,005,589	פקדון מוניצפל בנק בע"מ
29,712,858	35,341,840	
=====	=====	

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
4,217,521	4,804,425	עיריית אום אלפחם
4,099,910	4,265,346	מ.מ.כפר-קרע
4,836,891	5,157,145	מ.מ.ערערה
1,765,784	3,063,063	מ.מ.מעלה עירון
1,597,276	1,682,664	מ.מ.בסמ"ה
6,477,274	7,509,556	עיריית בקה
93,729	610,367	מ.מ.גית
23,088,385	27,092,566	
=====	=====	

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
204,176,160	229,566,836	צרכני מים (א)
2,989,302	3,006,439	קרטיסי אשראי
7,483,031	9,109,636	שיקים לגביה בנק מוניציפאל
36,626,606	35,790,873	שיקים לגביה בנק לאומי
11,957,058	12,303,139	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
21,155,298	25,503,942	שיקים חוזרים
(140,219,000)	(170,871,000)	בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ג-ד)
144,168,455	144,409,865	

(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 21% (ש.ק. 17%) .

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
—	18,000	חייבים שונים
—	102,153	מוסדות
268,266	268,266	החברה הכלכלית אום אל פחם
738,116	324,729	מ.מ. פרדס חנה - כרכור
509,668	972,118	מ.מ. חריש
—	147,656	מועצה איזורית מנשה
1,516,050	1,832,922	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
14,382	18,062	מלאי סגירה מים

באור 8 - פקיד שומה חדרה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
112,236	112,236
25,523	1,058,166
137,759	1,170,402

יתרה מש.ק.
ניכוי במקור מבנקים ומלקוחות

באור 9 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2022	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023
שח	שח	שח	שח
185,436,117	195,416,964	66,191,437	261,608,401
303,236,825	324,404,649	118,162,460	442,567,109
39,303,637	37,684,115	19,688,592	57,372,707
1	1	236,977	236,978
239,401	196,908	674,260	871,168
7,972,223	11,170,869	9,858,834	21,029,703
630,524	932,865	201,270	1,134,135
565,607	422,677	1,225,957	1,648,634
309,987	257,116	843,665	1,100,781
537,694,322	570,486,164	217,083,452	787,569,616

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 10 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

תשתיות ביוב - 2022	תשתיות ביוב - 2023
5,414,424	12,756,779
7,342,355	8,039,729
12,756,779	20,796,508
0	0
(87,986)	(87,986)
12,668,793	20,708,522

עלות -
יתרת פתיחה
תוספת
סה"כ
בניכוי -
שהופעל השנה
מענקים כולל ש.ק.
יתרת סגירה

באור 11 - זכויות מים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
1,643,482	1,643,482	זכויות מים - בקה
755,762	755,762	זכויות מים - גת
33,660	33,660	זכויות במקורות - זמר
1,685,000	1,685,000	זכויות במקורות - א.א.פחם
2,156,000	2,156,000	זכויות במקורות - כפר קרע
(1,882,170)	(2,509,560)	בניכוי- פחת נצבר זכויות מים
4,391,734	3,764,344	

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

באור 12 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
2,944	2,944	הוצאות יסוד

באור 13 - חלויות שוטפות בגין הלוואות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
13,101,241	6,526,974	חלויות שוטפות הלוואות בנקים
2,665,179	2,124,096	חלויות שוטפת הסבת מלוות רשויות
15,766,420	8,651,070	

באור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
9,534,451	9,390,866	הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר.
4,800,000	4,800,000	הפרשה לתביעת ארנונה מט"ש עירון
14,334,451	14,190,866	

באור 15 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
3,330,592	7,232,977	מקורות חברת מים בע"מ
8,890,576	6,657,713	ספקים ונותני שירותים
3,442,960	4,242,960	הפרשה להיזון חוזר
7,225,555	2,046,533	הפרשה להיטל הפקה
7,682,459	7,682,459	הפרשה למט"ש
12,480,441	23,538,620	המחאות לפרעון
43,052,583	51,401,262	

באור 16 - 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		
2022	2023	
שח	שח	
108,509	114,300	עובדים בגין שכר
215,935	241,325	מוסדות בגין שכר
343,032	362,515	הפרשה לחופשה
24,830	28,450	הפרשה להבראה
692,306	746,590	

באור 17 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
334,220	—	מוסדות
84,993	87,886	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
419,213	87,886	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
65,998,072	76,549,959	הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
(13,101,241)	(6,526,974)	בניכוי חלויות שוטפות
52,896,831	70,022,985	
=====	=====	

באור 19 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
4,432,720	363,238	הלוואות בעלים - טייבה
978,093	220,945	הלוואות בעלים זמר
542,399	542,399	הלוואות בעלים-א.א.פחם
8,441,026	6,612,207	הסבת מלוות רשויות (*)
14,394,238	7,738,789	
=====	=====	

* הלוואות הבעלים בערכים משוערכים .
 ** עפ"י הוראות החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 הממונה על התאגידיים 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 התאגידיים 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 :

2022	2,023	
47,880	-	עיריית אוס אל פחם
2,726,146	2,119,427	מועצה מקומית כפר קרע
942,724	855,663	מועצה מקומית בסמ"ה
1,650,009	1,186,544	מועצה מקומית ערערה
649,116	479,386	מועצה מקומית מעלה עירון
4,003,381	3,320,656	עיריית בקה אל גרביה
1,086,949	774,627	מועצה מקומית גת
(2,665,179)	(2,124,096)	בניכוי חלויות שוטפות
8,441,026	6,612,207	סה"כ
=====	=====	

באור 20 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
35,656,991	35,763,063	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
121,378,525	125,047,788	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
63,273,543	70,487,798	הכנסות נדחות מהיטלי מים
112,406,303	121,989,374	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
4,851,782	11,788,717	מענק איזון תשתיות מים וביוב
2,016,410	1,926,123	מענקי החזר השקעות
2,141,067	1,604,795	קרן שיקום הסדר בקה גת
(7,843,659)	(8,802,108)	בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 23)
(7,425,554)	(7,812,671)	בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 28)
326,455,408	351,992,879	

1. 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.
2. עפ"י הנחיות רשות המים מענקי השקעות ניתנים לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הנ"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 21 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
528,368	660,338	הפרשה לפיצויים
1,547,529	1,768,360	הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
(351,170)	(433,696)	בניכוי הפקדות לקופות פיצויים
1,724,727	1,995,002	

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

באור 22 - הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
100,000	100,000
172,405,954	172,405,954
172,505,954	172,505,954
=====	=====

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

מונפק ונפרע

100,000

100,000

=====

34,500

15,850

13,620

12,000

9,870

7,530

2,890

2,630

1,110

100,000

רשום

100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

שם הרשות

אום אל פחם

בקה

כפר קרע

טייבה

ערערה

ג'ת

זמר

מעלה עירון

בסמ"ה

סה"כ

הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :

באור 23 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
100,567,822	110,272,737
2,804,041	3,188,293
1,387,759	2,907,136
104,759,622	116,368,166
2,588,506	2,089,705
5,039,618	5,613,815
7,628,124	7,703,520
3,653,841	3,752,816
2,162,287	2,549,925
5,816,128	6,302,741
118,203,874	130,374,427

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 24 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
4,799,535	5,348,928	עלות אספקת מים
463,160	290,838	קבלני משנה ואחזקה
845,004	884,588	חומרים
416,322	481,223	אנרגיה -חשמל
190,906	192,821	ארנונה
16,980	57,000	שירותי מוקד תקלות ושמירה
156,094	163,029	דמי שכירות
9,030,084	9,064,067	שכר עובדים מושאלים - משק המים
627,390	627,390	פחת תשתיות מים וקר"מים
19,344	17,094	פחת זכויות מים
563,636	727,290	יעוץ מקצועי
		דגימות מים
17,128,455	17,854,268	
550,000	800,000	עלות ההפקה והרכישה
11,393,838	14,366,301	הפרשה להיזון חוזר
690,885	676,784	רכישות מים ממקורות
459,500	492,329	אנרגיה וארנונה
34,222	48,659	חומרים ושונות
534,000	(3,838,801)	פחת
12,317	14,382	הפרשה להיטל הפקה ומעל זכויות
(14,382)	(18,062)	מלאי פתיחה מים
13,660,380	12,541,592	בניכוי - מלאי סגירה
475,053	572,938	ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים
6,440,875	8,508,686	אנרגיה
25,000	26,232	קבלני משנה ואחזקה
98,654	99,955	חומרים
12,820,715	13,649,916	דמי שכירות
113,187	128,364	פחת ביוב
174,464	469,568	אחרות
27,044	95,196	תיכנון וליווי הנדסי
		העתקות וצילומים
20,174,992	23,550,855	
19,473,204	19,583,495	ביוב: עלויות טיהור שפכים
2,766,636	3,373,505	קבלני משנה
37,271	1,400	אנרגיה
2,056,242	1,820,202	חומרים
2,630,948	2,697,440	ארנונה
		פחת טיהור שפכים

באור 24 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
26,964,301	27,476,042
77,928,128	81,422,757

באור 25 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
5,700,219	7,625,527
18,881,000	30,652,000
344,525	379,137
132,537	107,938
166,840	388,257
12,973	3,829
958,280	880,175
621,872	649,301
(1,140,740)	(1,262,960)
25,677,506	39,423,204

עמלות והוצאות גביה
 הפרשה לחומ"ס
 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 26 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
שח	שח	
2,571,387	3,012,751	שכ"ע ונלוות הנהלה
566,587	763,127	תשלומים בגין תביעות משפטיות
158,325	197,919	הוצאות מיכון ותוכנות
(20,500)	(318,500)	הפרשה לתביעות תלויות
173,871	196,033	משרדיות ואחזקת משרדים
54,902	27,491	תקשורת
18,742	41,983	חשמל
401,233	393,896	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
60,000	60,000	ביקורת ועריכת דוחות
213,732	212,979	שכר דירה
254,019	214,813	פרסום שיווק ויחסי ציבור
283,018	410,541	ביטוחים משרד
54,401	54,299	אחזקת רכב
45,954	43,552	ארנונה
(21,237)	32,572	הוצאות-הפרשה לחופשה
2,801	2,804	הוצאות הפרשה להבראה
216,773	193,066	הוצאות הפרשה לימי מחלה
54,317	45,615	הוצאה הפרשה לפיצויים
202,826	185,423	פחת ציוד וריהוט משרדי
5,291,151	5,770,364	
=====	=====	

באור 27 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
5,079,269	5,109,019
165,170	80,066
65,988	50,868
1,191,283	796,380
358,237	339,123
6,859,947	6,375,456
(119,735)	(639,953)
(4,050,000)	(4,348,000)
(4,169,735)	(4,987,953)
2,690,212	1,387,503

הוצאות מימון

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

הכנסות מימון

שערוך וריבית פק"מים
 הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 28 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
שח	שח
38,627	15,159
450,205	4,901,519
326,717	326,717
5,374,109	5,667,220
1,188,456	1,282,462
536,272	536,272
—	15,385
7,914,386	12,744,734
(253,426)	879
(147,005)	(482,425)
(174,817)	(292,990)
(575,248)	(774,536)
7,339,138	11,970,198

הכנסות אחרות

רווח מהשקעה בני"ע
משירותים לרשויות
מענק איזון תשתיות - חלק השנה
מענק החזר השקעות - חלק השנה
מענק תאגדים זכאים - חלק השנה
קרן שיקום בקה חלק השנה
הכנסות שונות

הוצאות אחרות

שערוך והפסד מניירות ערך
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 29 - התחייבויות תלויות

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

א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 41 (ש.ק. 52) תביעות, בסכום כולל של 11,870,725 ש"ח (ש.ק. 5,663,851 ש"ח).

ב. עניינם של מרבית התביעות הינו נזקי רכוש וגוף בשל הצפות מי ביוב בנוסף לתביעות רכב וביטול חיובים.

ג. חלק מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע ו/או חברת הביטוח של הקבלן ו/או הרשויות חברות התאגיד).

ד. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית. הלאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,526,000 ש"ח (ש.ק. 1,844,500 ש"ח).

ו. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הקטנה של הפרשה לתביעות תלויות בסך 318,500 ש"ח (ראה ביאור 26).

באור 30 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 22/04/2024 התאגיד חתום על 65 שעבודים (ש.ק. 62) (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 47 שעבודים לטובת בנק מוניציפל בנק בע"מ מס' 520019753, 2 שעבודים לטובת בנק לאומי, 16 שעבודים לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט, מתוכם 2 שעבודים שנרשמו בשנת 2022. 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.

מהות השעבוד: אגרות חוב.

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

באור 31 - שומות מס הכנסה ומע"מ**שומות מס הכנסה וניכויים**

לתאגיד שומות סגורות (התיישנות) בניכויים עד וכולל שנת מס 2018.

שומות מע"מ

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

באור 32 - 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>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>פרטים</u>
(1,851,011)	(6,485,406)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(624,009)	(198,914)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
1,607,831	1,394,202	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
156,094	-	עובדים מושאלים
(7,785,358)	(5,702,553)	הכנסות מביצוע עבודות, צריכת מים ומתן שירותים אחרים

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
23,088,385	27,092,566	חייבים - רשויות
-	-	זכאים - רשויות
(14,394,238)	(7,738,789)	הלוואות בעלים והסבת מלוות (ביאור 19)

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2023

שח
14,340,797
=====
14,340,797
=====

רווח , לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2023

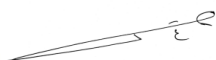
ע"פי תיקון מס' 15 לחוק תאגידי המים והביוב מיום מיום 20 ביוני 2023 הוחלט להאריך את הפטור ממס חברות עד ליום 31 בדצמבר 2023 .



ג'אד יונס
מנהל כספים



חוסייין 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 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתי, בכפיפות לאמור בפסקה 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,
30 באפריל 2024
יום שלישי כ"ב בניסן תשפ"ד

