

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

**ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון**  
**KHALED ABU SHAKRA**  
**CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT**

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחס בנין אלתין קומה ב'

TEL. 04 - 6111114-5 FAX. 04 - 6111116

טל 5-6111114-6111116 פקס. 04 - 6111116

24 באפריל 2018

לכבוד  
הנהלת החברה  
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901  
ת.ד. 677, בניין אלג'ירה  
אום אל פחס 30010

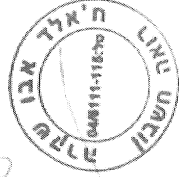
א.ג.י.

ביקרנו את חשבונית החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2017.  
הגנו ממצויאים בזאת את דוחות הכספיים בצירוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017 ו-2016
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2017 ו-2016
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-27	כאורים לדוחות הכספיים
28	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

מכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה  
רואה חשבון



**ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון**  
**KHALED ABU SHAKRA**  
**CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT**

ת.ד. 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלמין קומה ב'

TEL. 04 - 6111114-5 FAX. 04 - 6111116

טל. 5-6111114-6111116 פקס 04 - 6111116

**דוח רואי החשבון המבוקרים**  
**לבעלי המניות של**

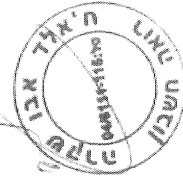
**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901**

ביקרתו את הדוחות על המצב הכספי המפורטים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תודימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדיקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך מעולתו של רואה חשבון), התשע"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעו 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 הדיקטוריון והתנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותודימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגדי המים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) (התשי"ע - 2010).

ח'אלד אבו שקרה  
רואה חשבון



אום אל פחם,  
24 באפריל 2018

ליום 31 בדצמבר		באור		
2016	2017			
שח	שח			
57,201,478	58,817,872	3		<u>רכוש שוטף</u>
4,590,330	7,811,730	4		מזומנים ושוי מזומנים
94,436,698	95,653,597	5		רשויות מקומיות
-	290,177	6		צרכנים
15,178	9,534	7		חייבים שונים
112,236	137,759			מלאי
<u>156,355,920</u>	<u>162,720,669</u>			פקיד שומה חדרה
401,116,726	414,220,364	8		<u>רכוש קבוע</u>
999,289	999,289	9		<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
				רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,273,904	6,273,904	10		<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
2,944	2,944	11		זכויות מים
<u>6,276,848</u>	<u>6,276,848</u>			הוצאות נדחות
<u>564,748,783</u>	<u>584,217,170</u>			

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לימים 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח


**באור**

4,680,000	3,471,502	12	התחייבויות שוטפות
5,145,866	4,138,940	13	הלוואות שוטפות בגין הלוואות
18,492,640	22,674,292	14	הוצאות לשלם
691,393	674,348	15	ספקים ונותני שירותים
614,873	42,402	16	עובדים ומוסדות בשל שכר
539,499	1,991,990		זכאים שונים
			הכנסות מראש
<b>30,164,271</b>	<b>32,993,474</b>		

44,908,196	57,886,365	17	התחייבויות לזמן ארוך
73,237,885	53,424,860	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
179,455,187	196,975,379	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
977,650	1,105,469	20	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
<b>298,578,918</b>	<b>309,392,073</b>		

172,505,954	172,505,954	21	הון עצמי
63,499,640	69,325,669		הון מניות
			יתרת רווח שנצבר
<b>236,005,594</b>	<b>241,831,623</b>		

<b>564,748,783</b>	<b>584,217,170</b>
--------------------	--------------------

  
 גיא יונס  
 מנהל כספים  
 חוסיין מחאמיד  
 מנכ"ל



הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	באור
שח	שח	שח	שח	
68,700,595	79,035,487	22	הכנסות משירותי מים וביוב	
43,901,306	57,800,561	23	עלות השירותים	
24,799,289	21,234,926			
9,513,142	16,588,283	24	עלויות גביה וחובות מסופקים	
3,438,591	3,985,436	25	הוצאות הנהלה וכלליות	
11,847,556	661,207		רווח מהפעלה	
2,160,798	3,318,449	26	הוצאות מימון נטו	
9,686,758	(2,657,242)		(הפסד) רווח נקי לאחר הוצ' מימון	
9,999,862	8,483,271	27	הכנסות אחרות, נטו	
19,686,620	5,826,029		רווח נקי לפני מסים	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות		הון מניות	יתרה ליום 1 בינואר 2015
		שח	שח		
168,561,038	30,766,439	137,694,599	100,000		יתרה ליום 1 בינואר 2015
13,046,581	13,046,581				רווח נקי לתקופת הדוח
3,528,531		3,528,531			הנפקת מניות
185,136,150	43,813,020	141,223,130	100,000		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
19,686,620	19,686,620				רווח נקי לתקופת הדוח
31,182,824		31,182,824			הנפקת מניות
236,005,594	63,499,640	172,405,954	100,000		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
5,826,029	5,826,029				רווח נקי לתקופת הדוח
241,831,623	69,325,669	172,405,954	100,000		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח

19,686,620	5,826,029	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
24,831,803	18,873,330	רווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל
44,518,423	24,699,359	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושוי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
		<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>

(10,466,958)	(25,923,768)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(27,105,782)	(13,419,034)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(466,812)	-	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(11,793,379)	-	השקעות בפיתוח מכון טיחור
(29,922,359)	-	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(8,971,121)	-	השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
15,907,221	8,805,320	השקעות במכון טיחור
(268,905)	(236,804)	מענקי השקעה, איזון ויצוב
(17,500)	(431,275)	רכישת רכוש קבוע אחר
3,660,745	6,565,875	השקעה בשיפורים במושכר
9,962,550	12,431,729	הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
-	520,000	הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות
		תמורה מגרעת נכסים
(59,482,300)	(11,687,957)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>

-	(1,208,498)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
17,134,191	12,978,169	פרעון הלוואות והלוואות שוטפות
(37,616,475)	(23,164,679)	קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
31,182,824	-	פרעון הלוואות בעלים רשויות
		הנפקת הון כולל פרמיה
10,700,540	(11,395,008)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>

(4,263,337)	1,616,394	עלייה (ירידה) במזומנים ושוי מזומנים
61,464,815	57,201,478	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לתחילת השנה
57,201,478	58,817,872	יתרת מזומנים ושוי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח

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

14,538,471	17,557,002	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
2,564,650	3,351,654	פחת והפחתות
16,722,550	—	שערך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
3,162,176	10,376,164	קבלת הלוואות בעלים רשיות
235,019	127,819	הפרשה לחובות מסופקים
		עליה בהתייביות עובד מעבד
(17,683,464)	(11,593,063)	שינויים בסעיפי רכוש והתייביות:
3,585	5,644	עלייה ביתרות צרכנים
186,531	(315,700)	ירידה במלאי
3,102,502	(3,221,400)	(עלייה) ירידה בחייבים שונים
509,458	4,181,652	קיטון 0 גידול ביתרות רשיות
137,170	(17,045)	עלייה בספקים
1,130,467	(1,006,926)	(עלייה) קיטון ביתרות עובדים
222,688	(572,471)	ירידה 0 עליה בהוצאות לשלם
		(ירידה) עלייה בזכאים אחרים
<b>24,831,803</b>	<b>18,873,330</b>	

**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 ת.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 חידות 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 וביביוב בשווי 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, התקנות, ההנחיות של הרשות לשיירות ציבוריים - מים וביוב והממונה על התאגידים 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 ואו הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם, האו תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.

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

ו.ערב הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים. לחלן 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
ערערה (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 המילע"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 ההלוואת ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואת הבעלים תישא ריבית של 5% לשנה, קרן ההלוואת והריבית יהיו צמודים לשיעור השיעור הממונה במדד המחירים לצרכן בכל מועד תשלום לעומת המועד הקובע. ניתנה לתאגיד הלוואת זאת צדדים שלישיים לאחר מועד התימת הסכם זה לתקופה דומה לתקופת הלוואת הבעלים (להלן: ההלוואת האחרת) תשתנה ריבית הלוואת הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואת האחרת על שיעור שנקבע בהלוואת 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 ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחות 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, הסקת 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 כהכנסת ריבית על ידי היוון כל התקבלים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבלים 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 השתפיות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים - 4% לשנה).  
3. מענקים מוגדלים בשער 80% ומענקי השקעות לתאגידים זכאים, יוצגו במאזן כהכנסות נדחות ויכרו 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.ג.ר. מלאי מים הנמצא בברכות האיום ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

**ה. מזומנים ושוי מזומנים -**  
מזומנים ושוי מזומנים כוללים השקעות שנוילות גבוהה פקדונות בנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאינם מוגבלים בשימוש.

**ו. מיסים נדחים -**  
מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים ומינים שהינם הפרשים בין ערכים לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרת המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שערי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או

באורים לדוחות הכספייםבאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאון.

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חיוביים במס בעתיד.  
 החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרשי עיתוי בהוצאות.  
 להברה שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2013.

**ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -**  
 בעריכת הדוחות הכספיים הכתואים 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 שההוצאות 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 ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאמות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**ח. הפרשה לחובות מסופקים**

הצהרה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי הפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, וזאת 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 הסקית שהוגשה ואושרה ע"י הממונה המבוססים 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 במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתכוונה התחלה.  
 שיפורים נקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. הקמטי מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את התיקונות הברות התאגיד באספקת שירותי מים וביוב ערב התקמי והפגלת התאגיד ואשר הועברו לחברה להנחה 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, והמתחייבים 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.

להלן אורח החיים השימושי של הנכסים:

<u>סוג הנכס</u>	<u>אורך חיים בשנים של -</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב</u>	<u>נכסים בפעילות ביוב % פחת</u>
תחנות שאיבת וקידוחים:			
ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)	15	15	
קדיחה	30	-	
מבנים	40	40	
<b>מוני מים:</b>			
גוף יציקה 15- שנים	15	-	
מכלול 5 שנים	5	-	
<b>ציוד מעבדות</b>	10	10	

שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	40
<b>צינורות:</b>		
א.אסבסט	20	20
ב.בטון	-	-
ג.פלדה	35	35
P.V.C. ד	25	25
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	35	35
מיכלי מים	15	15
מיכליות מים	20	20
גורטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

15%  
10%

כלי רכב  
שיפורים במושכר

**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 ורזן אינן מופחתות.

**י"א. הדוחות ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה**  
של העלות ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

<b>י"ב. פחת המים -</b>				
<b>פחת 2014</b>	<b>פחת 2015</b>	<b>פחת 2016</b>	<b>פחת 2017</b>	
%	%	%	%	
18.10	17.16	19.5	26.1	

**י"ג. אחוז גביה מהכנסות -**

<b>שם הרשות</b>	<b>גביה 2014</b>	<b>גביה 2015</b>	<b>גביה 2016</b>	<b>גביה 2017</b>
	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	60	58	57	50.47
אחוז גביה מצטבר לסוף 2017	88	83	71	

**י"ד. ירידת ערך נכסים -**

החברה אינה מיישמת את תקן השבונאות מס' 15: "ירידת ערך נכסים". בהתאם לתקן הנייל התקן 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 והגיבוי כוללים פחות, תשואה וריבית בגין הנכסים על פי עלותם בסקרי הנכסים לכל רשות ורשות בנפרד. לאור זאת באופן מובנה התעריף מקנה חזר בגין הנכס ועל כן אין עלילה להפחתה לפי תקן 15.

גם במקרים בהם עלויות התפעול של התאגיד לא כוסו במלואם על ידי התעריף הדבר אינו מהווה עלילה 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 לאף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

באזורים לדוחות הכספייםבאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשךבאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
6,000	30
963	—
13,223	118,338
2,972,509	1,708,529
816,006	1,194,105
33,328	44,281
4,938,157	7,170,672
194,212	238,904
22,044,908	22,131,317
10,523,846	10,518,096
15,658,326	15,693,600
<u>57,201,478</u>	<u>58,817,872</u>

קופה קטנה  
קופה כרטיסי אשראי  
לאומי השקעות 2028181  
בנק לאומי 131200  
בנק הדואר ח"ן 08623328  
בנק הדואר ח"ן 08291516  
בנק דיקסיה  
דיסקונט עפולה  
פק"מ בנק ערבי  
ניירות ערך בנק לאומי  
פקדון בנק דקסיה

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
1,859,079	1,148,961
2,296,602	3,232,455
(1,123,243)	(322,360)
845,303	1,087,960
1,372,645	1,662,229
(135,870)	(281,073)
(524,186)	1,283,558
<u>4,590,330</u>	<u>7,811,730</u>

מ.מ.כפר-קרע  
מ.מ.ערעה  
מ.מ.מעלה עירון  
מ.מ.בסמ"ה  
עיריית בקה  
מ.מ.גית  
עיריית טייבה

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
84,659,872	91,362,885
3,587,857	3,587,857

צרכני מים (א)  
צרכני ביוב (א)

## באזורים לדוחות הכספיים

## באור 5 - צרכנים - המשך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
1,840,863	1,595,182
21,130,096	22,778,393
13,239,692	13,117,953
6,676,653	6,215,902
28,765	271,444
828	—
11,550,320	15,378,393
(48,278,248)	(58,654,412)
94,436,698	95,653,597

כרטיסי אשראי  
שיקים לגביה בנק ערבי  
שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה  
הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)  
מ.א.מנשה  
מ.מ.חריש  
שיקים חוזרים  
בכוי - הפרשה לחומ"ס (ג-ד)

(א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשומות.  
(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 בהתאם לחוזר הנייל הינה השנה 11% (ש.ק. 12%).

## באור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
—	289,727
—	450
—	290,177

מוסדות  
רשות המים -יחידת תאגידיים

## באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
15,178	9,534

מלאי סגורה מים

## באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		עלות		פחת שנוצר		עלות	
ש"ח	31/12/2016	ש"ח	31/12/2017	ש"ח	31/12/2017	ש"ח	31/12/2017
110,794,426		120,060,713		25,817,651		145,878,364	תשתית מים
248,860,216		252,190,662		46,954,423		299,145,085	תשתית ביוב
33,076,755		31,558,379		7,550,309		39,108,688	מכון טיהור שפכים
232,735		176,263		241,715		417,978	כלי רכב
150,314		335,477		305,636		641,113	ריהוט וציוד מבני משרדים
6,726,044		8,128,834		2,076,043		10,204,877	קר"מים מים
528,635		510,996		23,519		534,515	ציוד הפקה
490,018		842,158		310,766		1,152,924	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
257,583		416,882		422,237		839,119	ציוד אגף הירום
401,116,726		414,220,364		83,702,299		497,922,663	

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :

ליזום 31 בדצמבר		ליזום 31 בדצמבר 2017	
ש"ח	2016	ש"ח	2017
350,000		242,000	
400,000		278,000	
750,000		520,000	

תשתיות מים שנגרעו

תשתיות ביוב שנגרעו

סה"כ

באורים לדוחות הכספייםבאור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

<u>סה"כ</u>	<u>מבז טיהור שפכים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	<u>עלות -</u>
999,289	527,462	471,827	-	יתרת פתיחה
-	-	-	-	תוספת
<u>999,289</u>	<u>527,462</u>	<u>471,827</u>	-	סה"כ
-	-	-	-	בניכוי -
-	-	-	-	שהופעל השנה
<u>999,289</u>	<u>527,462</u>	<u>471,827</u>	-	מענקים
=====	=====	=====	=====	יתרת סגירה
=====	=====	=====	=====	=====

באור 10 - זכויות מים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
2,399,244	2,399,244
<u>6,273,904</u>	<u>6,273,904</u>
=====	=====

זכויות במקורות - זמר  
 זכויות במקורות - א.א.פחם  
 זכויות במקורות - כפר קרע  
 זכויות במקורות - בקה גית

באור 11 - הוצאות נדחות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

באור 12 - הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
5,145,866	4,138,940
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר.

באור 13 - ספקים ונותגי שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
3,081,029	3,028,437
1,969,138	6,172,867
664,093	1,042,996
589,717	3,077,900

מקורות חברת מים בע"מ  
 ספקים ונותגי שירותים  
 הפרשה להיוון חוץ  
 הפרשה להיטל הפקה

באורים לדוחות הכספייםבאור 13 - ספקים ונותני שירותים - המשך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
5,535,723	6,562,189
6,652,940	2,789,903
18,492,640	22,674,292
=====	=====

הפרשה למטי"ש  
המחאות לפרעון

באור 14 - 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	
2016	2017
שח	שח
111,535	69,441
201,901	189,763
354,802	393,044
23,155	22,100
691,393	674,348
=====	=====

עובדים בגין שכר  
מוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה  
הפרשה לתבראה

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
591,086	-
23,787	42,402
614,873	42,402
=====	=====

מוסדות  
חשבון צריכה עודפת - לאוצר (\*)

(\*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
539,499	1,991,990
=====	=====

מענקי יצוב

ע"פי החיות רשות המים מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שערי פחת מים

באזורים לדוחות הכספייםבאור 16 - הכנסות מראש - המשך

וגבייה נמוכים) יודוחו כהכנסות מראש ויזכרו כהכנסות אחרות בשעור 20% בשנים 2011-2014 ושעור 10% בשנים 2010 ו-2015. היתרה מוצגת בניכוי החלק שהוכר השנה (באור 27).

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
44,908,196	57,886,365
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
16,722,550	17,140,614
2,061,985	1,972,053
11,946,085	6,795,046
42,507,265	27,517,147
73,237,885	53,424,860
=====	=====

הלוואות בעלים - טייבה  
 הללוואות בעלים זמר  
 הלוואות בעלים-א.א.פחם  
 הסבת מלוות רשויות (\*)

\* 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 העדר 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:

שח	שח
337,494	עיריית אום אל פחם
6,703,886	מעוצה מקומית כפר קרע
1,874,452	מעוצה מקומית בסמ"ה
4,922,015	מעוצה מקומית ערעה
1,929,218	מעוצה מקומית מעלה עירון
8,234,921	עיריית בקה אל גרביה
3,515,161	מעוצה מקומית גת
27,517,147	סה"כ
=====	=====

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
17,795,123	21,096,562
82,514,572	85,954,426
23,747,813	29,407,561

מענקי השקעות תאגידים זכאים  
 מענקי השקעות 80% תאגידים זכאים  
 הכנסות נדחות מהיטלי מים

באזורים לדוחות הכספייםבאור 19 - הכנסות נדחות לז"א - המשך

ליזום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
41,998,169	52,885,556
2,875,988	1,675,900
7,138,801	6,812,084
5,728,664	2,558,132
5,358,699	5,358,699
(2,450,470)	(3,194,765)
(5,252,172)	(5,578,776)
<u>179,455,187</u>	<u>196,975,379</u>

הכנסות נדחות מהיטלי ביוב  
מענק חלף קר"מ  
מענק איזון תשתיות מים וביוב  
מענקי החזר השקעות  
קרן שיקום הסדר בקה גות  
בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)  
בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)

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 לתאגידים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנדרמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הני"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסים עובד מעביד

ליזום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
235,825	277,596
841,565	977,344
(99,740)	(149,471)
<u>977,650</u>	<u>1,105,469</u>

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

באזורים לדוחות הכספייםבאור 21 - הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
100,000	100,000
-----	
<u>100,000</u>	
=====	

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

## הון המניות הנפוע מחולק כדלקמן :

<u>שם הרשות</u>	<u>סה"כ</u>
אום אל פחם	
בקה	
כפר קרע	
טייבה	
ערערה	
גית	
זמר	
מעלה עירון	
בסמ"ה	
-----	
<u>100,000</u>	

<u>ליזום 31 בדצמבר</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<u>שח</u>	<u>שח</u>

100,000	100,000
172,405,954	172,405,954
-----	-----
<u>172,505,954</u>	<u>172,505,954</u>

הון מניות רגילות  
פרמיה על המניותבאור 22 - הכנסות משירותי מים וביובלשנה שהסתיימה

<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
	<u>שח</u>	<u>שח</u>

63,763,828	72,947,708
906,128	1,149,391
-----	-----
<u>64,669,956</u>	<u>74,097,099</u>

הכנסות משירותי מים  
הכנסות ממכירת מים  
הכנסות מהטלי מיםהכנסות משירותי ביוב  
הכנסות מאגרות ביוב  
הכנסות מהטלי ביוב

1,537,916	1,887,914
1,544,342	2,045,374
-----	-----
<u>3,082,258</u>	<u>3,933,288</u>

הכנסות משירותים אחרים  
הכנסות מהפעלת מט"ש

948,381	1,005,100
-----	-----
<u>68,700,595</u>	<u>79,035,487</u>

## באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
-----	-----

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
-----	-----

3,842,763	5,629,195
411,736	1,465,163
659,945	765,965
347,454	268,369
153,190	268,982
24,885	—
29,540	35,713
426,832	443,011
5,050,051	6,154,472
105,995	131,018
174,601	277,603
<b>11,226,992</b>	<b>15,439,491</b>

**עלות אספקת מים**  
 קבלני משנה ואחזקה  
 חומרים  
 אנרגיה - חשמל  
 ארנונה  
 שירותי מוקד תקלות ושמידה  
 תקשורת מירס ופלאפון  
 הוצאות רכב משק המים  
 שכר עובדים מושאלים - משק המים  
 פחת תשתיות מים וקר"מים  
 יעוץ מקצועי  
 דגימות מים

(1,563,458)	378,903
10,325,111	8,869,373
260,962	949,729
8,718	—
5,880	17,639
589,717	3,077,900
18,763	15,178
(15,178)	(9,534)
<b>9,630,515</b>	<b>13,299,188</b>

**עלות ההפקה והרכישה**  
 הפרשה לאיזון חוזר  
 רכישות מים ממקורות  
 אנרגיה  
 חומרים  
 פחת  
 הפרשה להיטל הפקה  
 מלאי פתיחה מים  
 בניכוי - מלאי סגירה

139,692	346,151
4,251,912	6,328,927
115,492	118,156
128,000	97,315
8,198,589	9,810,261
110,788	60,159

**ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים**  
 אנרגיה  
 קבלני משנה ואחזקה  
 חומרים  
 ארנונה  
 פחת ביוב  
 אחרות

## באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה		ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
שח	שח	שח	שח
136,727	341,041	108,610	138,245
<b>13,189,810</b>	<b>17,240,255</b>		
5,103,922	7,788,293		
1,231,214	1,505,679		
2,027,025	801,382		
1,279,146	1,518,376		
212,682	206,299		
-	1,598		
<b>9,853,989</b>	<b>11,821,627</b>		
<b>43,901,306</b>	<b>57,800,561</b>		

תיכון ולווי הנדסי  
שמירה, פיקוח ואבטחה

## ביוב: עלויות טיהור שפכים

קבלי משנה  
אנגיה  
ארנונה  
פחת טיהור שפכים  
שכר וסוציאליות מטייש  
אחזקה ותפעול מטייש

## באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה		ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
שח	שח	שח	שח
6,280,909	5,609,543		
3,162,176	10,376,164		
269,350	228,693		
625,912	773,938		
120,805	336,362		
315,323	519,232		
540,109	394,237		
(1,801,442)	(1,649,886)		
<b>9,513,142</b>	<b>16,588,283</b>		

עמלות והוצאות גביה  
הפרשה לחומ"ס  
הוצאות שכ"ע ונלוות גביה  
קריאת מדי מים  
אגרות והוצאות גביה ואכיפה  
שכירות מבנה מחלקת גביה  
מיכון והפקת דוחות ומשרדיות  
בניכוי - הכנסות אכיפה

## באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
2,154,674	2,416,949
105,780	38,368
22,557	—
267,662	119,212
(833,346)	97,688
1,292	—
14,820	—
144,918	210,422
133,262	172,170
38,111	30,808
237,506	(232,321)
70,000	70,000
112,415	150,000
263,554	236,896
167,702	185,541
98,021	154,198
15,779	16,066
65,521	44,078
3,134	(1,087)
148,054	126,324
55,282	(7,802)
80,912	157,926
70,981	—
<b>3,438,591</b>	<b>3,985,436</b>

שכ"ע וגלוות הנהלה  
 פיצויים ותשלומים בגין תביעות משפטיות  
 כיבוד ואירוח  
 הוצאות מיכון ותוכנות  
 הפרשה לתביעות תלויות  
 קנסות משרד איכות סביבה  
 ביטוח נושאי משרה  
 משרדיות ואחזקת משרדים  
 תקשורת  
 השמל  
 יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים  
 ביקורת וערכת דוחות  
 שכר דירה  
 פרסום שיווק ויחסי ציבור  
 ביטוחים משרד  
 אחזקת רכב  
 ארנונה ומים  
 הוצאות - הפרשה לחופשה  
 הוצאות הפרשה להבראה  
 הוצאות הפרשה לימי מחלה  
 הוצאה הפרשה לפיצויים  
 פחת ציוד וריהוט משרדי  
 פחת שיפורים במושכר

## באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
1,727,543	2,472,350
496,743	696,506
2,067,907	2,655,148
364,690	265,485
<u>4,656,883</u>	<u>6,089,489</u>
(96,085)	(121,040)
<u>(2,400,000)</u>	<u>(2,650,000)</u>
<u>(2,496,085)</u>	<u>(2,771,040)</u>
<u>2,160,798</u>	<u>3,318,449</u>

הוצאות מימון  
 שערך הלוואות תקציביות  
 ריבית על הלוואות לז"א מרשיות  
 ריבית הלוואות שהוסבו מרשיות  
 ריבית ועמלות בנקים

הכנסות מימון  
 שערך וריבית פק"מים  
 הכנסות מימון שגבו מצרכנים

## באורים לדוחות הכספיים

## באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
2016	2017
שח	שח
160,419	263,375
1,243,896	1,147,131
3,388,342	1,783,043
326,717	326,717
1,200,088	460,443
3,170,532	3,665,067
554,835	590,277
113,248	58,462
536,272	536,272
-	22,165
<b>10,694,349</b>	<b>8,852,952</b>
(91,575)	48,647
(317,338)	(221,627)
(285,574)	(196,701)
(694,487)	(369,681)
<b>9,999,862</b>	<b>8,483,271</b>

**הכנסות אחרות**  
רווח מהשקעה בני"ע  
משירותים לרשויות  
מענק יצוב - המוכר השנה  
מענק איזון תשתיות - חלק השנה  
מענקי קרמים - חלק השנה  
מענק החזר השקעות - חלק השנה  
מענק תאגידים זכאים - חלק השנה  
ממכירת מכרזים  
קרן שיקום בקה חלק השנה  
הכנסות הטבות זכאים

**הוצאות אחרות**  
שערך ניירות ערך  
הפסד חוץ - גרועות תשתיות ביוב  
הפסד חוץ - גרועות תשתיות מים

## באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
2016	2017
שח	שח
43,813,020	63,499,640

יתרת רווח לתחילת השנה

באורים לדוחות הכספייםבאור 29 - התחייבויות תלויות

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

א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 23 תביעות בסכום כולל של 6,531,134 ש"ח.

ב. סכום של 4,062,942 ש"ח מסכום התביעות הני"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע ואו חברת הביטוח של הקבלן ואו הרשויות חברות התאגיד).

ג. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאניה מכוסה ע"י צד ג') מנופה ואינו מבוסס משפטית ולהערכתנו הסיכון לתאגיד יעמוד ע"ס: 2,468,192 ש"ח. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת (ש.פ. 340,154 ש"ח).

ד. לעדכון תלויות לסך 437,842 ש"ח (הפרשה לתביעות משפטיות בסך 97,688 ש"ח (ראה ביאור 25)

באור 30 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשם החברות ליום 3.4.2018 התאגיד חתום על 46 שעבודים (הסכום המובטח: ללא הגבלה). השעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ מס' 520019753 בגין העמדת הלוואות וקווי אשראי.

התאור 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 מאזיה 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 המשובדים: כלי רכב, זכויות מקרקעין, כספים ואחר.

באור 31 - שומות מס הכנסה ומע"מ

שומות מס הכנסה וניכויים

לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2014.

לתאגיד שומות סגורות במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2013.

שומות מע"מ

לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2014.

## באורים לדוחות הכספיים

## 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 :

	31.12.2016	31.12.2017	פרטים
	(3,557,759)	( 297,220)	הכנסות מאגרות מים וביוב
	(526,916)	(354,915)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
	( 36,000)	-	הכנסות אחרות
	2,564,650	3,351,654	הוצאות מימון הלוואות כולל ריבית הסבת מלוות (ביאור 26)
	363,232	414,661	הוצאות ארנונה
	426,832	443,010	עובדים
	110,257	577,041	הוצאות אחרות
	(2,621,977)	(6,523,862)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות (כולל צריכת מים מוסדות)
	2,027,024	766,795	ארנונה מט"ש

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

	31.12.2016	31.12.2017	חייבים
	6,373,627	8,415,163	זכאים
	( 1,783,299)	(603,433)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)
	(73,237,885)	(53,424,860)	

**ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון**  
**KHALED ABU SHAKRA**  
**CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT**

ת.ד 163 מיקוד 30010 אום אל פחם בנין אלתין קומה ב'  
 טל 5-6111114-6111116 פקס 04-6111116

מי עירון בע"מ ת.פ. 514207901  
 תיכ מספר 514207901  
 דוח התאמה לצרכי מס הכנסה  
 לשנת המס 2017

ש"ח	ש"ח
5,826,029	170,402
	44,078
	126,324
	1,087
	7,802
(8,889)	
5,987,542	

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2017  
 (\*) בהתאם לסעיף 113 לחוק תאגיד מסוייגות, תשי"א-2001 בשנות המס  
 2011 עד 2018 הכנסתה של חברה אשר **בעלת המניות** אחת או יותר, מחזיקה  
 בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס הכנסה.  
 (תיקון מס' 10 תשע"ז - 2016)



גיא יונס מנהל כספים  
 חוסיין מאחמיד מוכ"ל

בדקנו את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ת.פ. 514207901 לשנת המס 2017 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת הוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", המשוייכים הדרושים לפי סעיף 32 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.

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

ח'אלד אבו שקרה  
 רואה חשבון

אום אל פחם  
 24 באפריל 2018

מכתב הצהרה הדירקטוריון והנהלה בקשר  
לדוחות הכספיים ליום 31/12/2017  
של  
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

לכבוד  
ח'אלד אבו שקרה יואי חשבון

א.ג.י,

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של חברת מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה), הכוללים את הדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, לשם מתן חוות דעת אס הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הננו לאשר כי:

דוחות כספיים

- \* מילאנו את חובותינו, להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- \* הנחות משמעותיות ששימשו אותנו בעריכת אומדננים בחשבונאות, לרבות אלה הנמדדים בשווי הוגן, הן סבירות.
- \* יתרות ונסקאות עם צדדים קשורים טופלו כראוי וניתן להם גילוי נאות בהתאם להוראות של כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- \* נערכה התאמה או ניתן גילוי לגבי כל האירועים שאירעו לאחר תאריך הדוחות הכספיים ועד תאריך החתימה עליהם, שלגביהם כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) מחייבים התאמה או מתן גילוי.
- \* ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצבר, לדוחות הכספיים בכללותם. דשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.
- \* לא אירעו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כחברה.

מכתב הצהרת הדירקטוריון והנהלה בקשר  
לדוחות הכספיים ליום 31/12/2017

של  
מי עירון בע"מ"פ. ח.פ. 514207901

מידע שניתן

\* העמדנו לדשותכם:

1. גישה לכל המידע, שלגביו אנו מודעים כי הוא רלוונטי להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים, כגון: רשומות, מסמכים ועניינים אחרים.
2. מידע נוסף שביקשתם מאתנו לצורך הביקורת; וכן
3. גישה בלתי מוגבלת לאנשים בתוך החברה שמהם קבעתם שנוחץ להשיג ראיות ביקורת.

\* כל העסקאות נרשמו ברשומות החשבונאיות וקיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.

\* הבאנו לידיעתכם את תוצאות הערכתנו של הסיכון שקיימת הצגה מוטעת מהותית בדוחות הכספיים כתוצאה מתרמית.

\* הבאנו לידיעתכם כל מידע שאנו מודעים לקיומו לגבי כל תרמית או חשד לתרמית המשפיעים על החברה ושבה מעורבים:

1. חברי הדירקטוריון ו/או ההנהלה;

2. עובדים המכהנים בתפקידים משמעותיים בתחום הבקרה הפנימית; או

3. אחרים - כאשר לתרמית עלולה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

\* הבאנו לידיעתכם כל מידע ביחס לטענות כלשהן לתרמית, או חשד לתרמית, המשפיעות על הדוחות הכספיים של החברה אשר דווחו על ידי עובדים, עובדים לשעבר, אנליסטים, גופים מפקחים או אחרים.

\* הבאנו לידיעתכם את כל המקרים הידועים של אי קיום או חשד לאי קיום הוראות חוק ורגולציה אשר את השפעותיהם יש לשקול בעת ההכנה של הדוחות הכספיים.

\* הבאנו לידיעתכם את זהותם של הצדדים הקשורים של החברה ואת כל היתרות והעסקאות עם צדדים קשורים שאנו מודעים להם.



ג'אד יונס  
מנהל כספיים



חוסין מחאמיד  
מנהל כללי

