

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019



ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון

KHALED ABU SHAKRA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

ת.ד 163 מיקוד 30010

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

אום אל פחם בנין אלתיך קומה ב'

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

דוא"ל: chakra1@zahav.net.il

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

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2019.
הנני מציא 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 2019 ו-2018
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2019 ו-2018
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



ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון

KHALED ABU SHAKRA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלתיך קומה ב'

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

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

דוא"ל: chakra1@zahav.net.il

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 2019 ו-2018 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"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 2019 ו-2018 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 תאגידי המים והביוב (דוחות תקופתיים מיידיים) התשי"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 33 בדוחות הכספיים בדבר השפעת נגיף הקורונה על תוצאות פעילות החברה כמפורט בביאור.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

אום אל פחם,
3 במאי 2020

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
שח	שח		
53,248,138	38,098,916	3	<u>רכוש שוטף</u>
6,778,567	9,873,149	4	מזומנים ושווי מזומנים
109,617,473	113,382,367	5	רשויות מקומיות
450	805,014	6	צרכנים
12,027	19,271	7	חייבים שונים והצאות מראש
137,759	137,759		מלאי
<u>169,794,414</u>	<u>162,316,476</u>		פקיד שומה חדרה
432,088,261	451,085,304	8	<u>רכוש קבוע</u>
2,893,052	5,724,276	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>611,052,575</u>	<u>625,402,904</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018 שח	2019 שח		
82,832,373	95,132,540	22	הכנסות משירותי מים וביוב
60,587,320	71,526,896	23	עלות השירותים
<u>22,245,053</u>	<u>23,605,644</u>		
10,930,003	28,527,295	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,884,525	6,488,904	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>6,430,525</u>	<u>(11,410,555)</u>		(הפסד) רווח מהפעלה
2,750,839	1,025,092	26	הוצאות מימון נטו
<u>3,679,686</u>	<u>(12,435,647)</u>		(הפסד) רווח נקי לאחר הוצ' מימון
8,671,805	9,645,635	27	הכנסות אחרות, נטו
<u>12,351,491</u>	<u>(2,790,012)</u>		(הפסד) רווח נקי לפני מסים
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	
שח	שח	שח	
236,005,594	63,499,640	172,505,954	יתרה ליום 1 בינואר 2017
5,826,029	5,826,029		רווח נקי לתקופת הדוח
241,831,623	69,325,669	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
12,351,491	12,351,491		רווח נקי לתקופת הדוח
254,183,114	81,677,160	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(2,790,012)	(2,790,012)		הפסד נקי לתקופת הדוח
251,393,102	78,887,148	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
12,351,491	(2,790,012)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9,873,648	23,134,645	(הפסד) רווח לפי דוח על הרווח הכולל
22,225,139	20,344,633	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(20,190,960)	—	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(16,803,970)	(187,625)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(1,731,314)	(2,666,065)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
—	(19,127,687)	השקעות בפיתוח מכון טיהור
—	(20,250,462)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(162,000)	—	השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
224,572	4,085,634	השקעות ברכוש אחר
—	(156,838)	מענקים שונים
—	(45,681)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,563,000	7,659,486	השקעה בשיפורים במושכר
13,689,675	15,332,524	הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
		הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות
(19,410,997)	(15,356,714)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
3,268,441	286,826	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(2,925,991)	(2,913,565)	חלויות שוטפות
(8,726,326)	(17,510,402)	פרעון הלוואה לז"א בנקים
		פרעון הלוואות רשויות כולל מוסבות
(8,383,876)	(20,137,141)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(5,569,734)	(15,149,222)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
58,817,872	53,248,138	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
53,248,138	38,098,916	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח

19,061,063	20,075,312
573,147	1,664,616
4,707,588	21,671,000
15,902	68,469
(18,671,464)	(25,435,894)
(2,493)	(7,244)
289,727	(804,564)
1,033,163	(3,094,582)
2,219,047	9,062,154
(11,703)	(33,660)
638,381	(25,966)
21,290	(4,996)
9,873,648	23,134,645
=====	=====

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
 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.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 תבצע 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 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	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 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 התאגידיים.

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).
3. מענקים מוגדלים בשעור 80% ומענקי השקעות לתאגידיים 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.ג.ר. מלאי מים הנמצא בבריכות האיגוס ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותם גבוהה - פקדונות בבנקים 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 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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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

מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרישי עיתוי בהוצאות. לחברה שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2014 (בהסכם ובהתיישנות).

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 נקפות 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. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך חיים בשנים של -		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות

שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	-	40
צינורות :		
א.אסבסט	30	20
ב.בטון	30	-
ג.פלדה	20	35
ד.P.V.C	40	25
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	-	35
מיכלי מים	-	15
מיכליות מים	-	20
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

כלי רכב 15%

שיפורים במושכר 10%

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 והן אינן מופחתות.

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 2019	פחת 2018	פחת 2017	פחת 2016	פחת 2015	פחת 2014
%	%	%	%	%	%
20.24	25.62	26.1	19.5	17.16	18.10

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

גביה 2019	גביה 2018	גביה 2017	גביה 2016
%	%	%	%
44	46	50	57
	67	83	85

אחוז גביה שוטף

אחוז גביה מצטבר לסוף 2019

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 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח
152	179
—	369,000
181,410	46,662
8,707,640	1,814,843
1,661,044	351,824
60,381	102,859
2,597,558	929,707
12,101,218	13,072,340
10,155,841	9,885,124
17,782,894	11,526,378
53,248,138	38,098,916
=====	=====

קופה קטנה
 קופה שיקים
 לאומי השקעות 2028181
 בנק לאומי 131200
 בנק הדואר ח-ן 08623328
 בנק הדואר ח-ן 08291516
 בנק דיקסיה
 פק"מ בנק לאומי
 ניירות ערך בנק לאומי
 פקדון בנק דקסיה

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח
1,379,727	3,042,805
1,512,914	1,454,341
191,250	793,564
1,179,264	1,854,427
2,201,390	2,618,356
314,022	109,656
6,778,567	9,873,149
=====	=====

מ.מ.כפר-קרע
 מ.מ.ערעה
 מ.מ.מעלה עירון
 מ.מ. בסמ"ה
 עירית בקה
 מ.מ.ג"ת

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
101,503,360	118,153,131	צרכני מים (א)
3,587,857	3,587,857	צרכני ביוב (א)
1,654,700	2,265,473	כרטיסי אשראי
26,848,316	32,409,627	שיקים לגביה בנק לאומי
10,967,084	7,078,899	שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
8,446,718	11,002,120	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
660,208	164,092	מ.א.מנשה
19,311,230	23,754,168	שיקים חוזרים
(63,362,000)	(85,033,000)	בנכוי-הפרשה לחומ"ס (ג-ד)
109,617,473	113,382,367	

(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 בהתאם לחוזר הנ"ל הינה השנה 15% (ש.ק. 11%) .

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
—	623,204	מוסדות
—	181,810	הוצאות ביטוח מראש
450	—	רשות המים-יחידת תאגידיים
450	805,014	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
12,027	19,271	מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2018	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
134,517,193	147,044,591	37,362,346	184,406,937	תשתית מים
258,152,017	267,009,928	68,314,792	335,324,720	תשתית ביוב
30,040,003	28,521,627	10,587,061	39,108,688	מכון טיהור שפכים
119,791	1	236,977	236,978	כלי רכב
414,490	411,611	448,024	859,635	ריהוט וציוד מבני משרדים
6,862,051	6,254,576	4,621,421	10,875,997	קר"מים מים
493,357	475,718	58,797	534,515	ציוד הפקה
1,172,271	1,051,782	596,852	1,648,634	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
317,088	315,470	612,404	927,874	ציוד אגף חירום
432,088,261	451,085,304	122,838,674	573,923,978	

עלות בגין תשתיות מים, ביוב וטיהור שפכים כוללת נכסים שהועברו מרשויות אך בניכוי מענקים שנתקבלו.

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
ש"ח	ש"ח	
210,000	580,000	תשתיות מים שנגרעו
230,000	200,000	תשתיות ביוב שנגרעו
440,000	780,000	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

<u>מכון טיהור שפליסה"כ</u>		<u>תשתיות ביוב</u>		
2,958,573	2,258,776	699,797		עלות -
<u>2,853,689</u>	<u>2,666,065</u>	<u>187,624</u>		יתרת פתיחה
<u>5,812,262</u>	<u>4,924,840</u>	<u>887,421</u>		תוספת
				סה"כ
-	-	-		בניכוי -
(87,985)	-	(87,985)		שהופעל השנה
				מענקים כולל ש.ק.
<u>5,724,276</u>	<u>4,924,840</u>	<u>799,436</u>		יתרת סגירה
=====	=====	=====		

באור 10 - זכויות מים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
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
<u>6,273,904</u>	<u>6,273,904</u>	
=====	=====	

באור 11 - הוצאות נדחות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
2,944	2,944	הוצאות יסוד
<u>2,944</u>	<u>2,944</u>	
=====	=====	

באור 12 - הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
4,777,321	4,751,355	הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר
<u>4,777,321</u>	<u>4,751,355</u>	
=====	=====	

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
3,081,029	8,073,068	מקורות חברת מים בע"מ
8,902,761	5,682,709	ספקים ונותני שירותים
1,046,599	1,909,380	הפרשה להיזון חוזר
3,588,026	3,588,026	הפרשה להיטל הפקה
6,562,189	6,075,189	הפרשה למט"ש
1,712,735	8,627,121	המחאות לפרעון
<u>24,893,339</u>	<u>33,955,493</u>	
=====	=====	

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		
2018	2019	
שח	שח	
133,113	126,205	עובדים בגין שכר
201,673	209,516	מוסדות בגין שכר
304,003	267,471	הפרשה לחופשה
23,856	25,793	הפרשה להבראה
<u>662,645</u>	<u>628,985</u>	
=====	=====	

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
13,485	—	מוסדות
50,207	58,696	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
<u>63,692</u>	<u>58,696</u>	
=====	=====	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח
2,151,041	367,998
=====	=====

מענקי יצוב

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידיים זכאיים (תאגידיים עם שעורי פחת מים וגבייה נמוכים) יודווחו כהכנסות מראש ויוכרו כהכנסות אחרות בשעור 20% בשנים 2011-2014 ובשעור 10% בשנים 2010 ו-2015. היתרה מוצגת בניכוי החלק שהוכר השנה (ביאור 27).

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח
59,240,170	56,553,665
(4,279,796)	(4,506,856)
54,960,374	52,046,809
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
15,813,090	12,133,179	הלוואות בעלים - טייבה
1,892,814	1,448,092	הלואות בעלים זמר
4,725,769	542,399	הלוואות בעלים-א.א.פחם
22,840,008	15,302,225	הסבת מלוות רשויות (* *)
45,271,681	29,425,895	
=====	=====	

* 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 עפ"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 :

<u>שח</u>	
223,393	עירית אום אל פחם
4,480,784	מועצה מקומית כפר קרע
1,187,563	מועצה מקומית בסמ"ה
3,000,703	מועצה מקומית ערערה
1,111,671	מועצה מקומית מעלה עירון
5,881,261	עיריית בקה אל גרביה
1,936,763	מועצה מקומית גת
<u>(2,519,913)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
15,302,225	סה"כ
=====	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
21,058,611	24,815,835	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
91,941,919	92,167,242	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
34,990,405	42,649,891	הכנסות נדחות מהיטלי מים
64,529,289	79,861,813	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
755,014	294,571	מענק חלף קר"מ
6,158,650	5,831,933	מענק איזון תשתיות מים וביוב
2,377,558	2,287,271	מענקי החזר השקעות
4,286,155	3,749,883	קרן שיקום הסדר בקה גת
(3,983,302)	(4,932,003)	בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
(5,886,245)	(2,168,474)	בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)
216,228,054	244,557,962	
=====	=====	

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 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
304,103	346,514	הפרשה לפיצויים
1,024,830	1,050,690	הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
(207,562)	(207,364)	בניכוי הפקדות לקופות פיצויים
1,121,371	1,189,840	
=====	=====	

חלק מהעובדים של החברה חתומים על סעיף 14 לחוק הפיצויים ולכן לא נעשתה בגינם הפרשה לפיצויים.

באור 21 - הון מניות

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

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

100,000		
=====		
ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
100,000	100,000	הון מניות רגילות
172,405,954	172,405,954	פרמיה על המניות
-----	-----	
172,505,954	172,505,954	
=====	=====	

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
74,153,341	84,778,828	<u>הכנסות משירותי מים</u>
1,415,372	1,731,793	הכנסות ממכירת מים
—	116,367	הכנסות מהיטלי מים
<u>75,568,713</u>	<u>86,626,988</u>	הכנסות מהטבות זכאים
3,385,277	2,642,520	<u>הכנסות משירותי ביוב</u>
2,567,930	3,200,210	הכנסות מאגרות ביוב
<u>5,953,207</u>	<u>5,842,730</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
1,310,453	1,535,881	<u>הכנסות משירותים אחרים</u>
—	1,126,941	הכנסות מהפעלת מטי"ש
<u>1,310,453</u>	<u>2,662,822</u>	אגרות שפכים מרשות הפלסטינית
<u>82,832,373</u>	<u>95,132,540</u>	

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
6,515,084	5,296,507	<u>עלות אספקת מים</u>
565,173	716,006	קבלני משנה ואחזקה
852,449	745,650	חומרים
426,874	333,168	אנרגיה-חשמל
—	94,433	ארנונה
51,500	71,000	שירותי מוקד תקלות ושמירה
32,504	4,693	דמי שכירות
335,660	635,370	הוצאות רכב משק המים
6,966,024	7,545,878	שכר עובדים מושאלים - משק המים
139,569	181,452	פחת תשתיות מים וקר"מים
162,685	223,215	יעוץ מקצועי
<u>16,047,522</u>	<u>15,847,372</u>	דגימות מים

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
		עלות ההפקה והרכישה
3,602	862,781	הפרשה להיזון חוזר
8,737,359	15,847,196	רכישות מים ממקורות
1,042,287	764,613	אנרגיה וארנונה
29,397	43,886	חומרים ושונות
17,639	17,639	פחת
1,313,016	1,286,740	הפרשה להיטל הפקה
9,534	12,027	מלאי פתיחה מים
(12,027)	(19,271)	בניכוי - מלאי סגירה
11,140,807	18,815,611	
		ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים
436,856	442,401	אנרגיה
6,402,108	5,960,660	קבלני משנה ואחזקה
133,129	121,635	חומרים
102,000	105,000	ארנונה
10,440,333	11,016,951	פחת ביוב
70,309	130,559	אחרות
1,914,058	854,751	תיכנון וליווי הנדסי
—	69,283	העתקות וצילומים
—	276,900	שמירה, פיקוח ואבטחה
—	28,274	אחזקת רכבים
19,498,793	19,006,414	
		ביוב: עלויות טיהור שפכים
9,757,376	13,715,602	קבלני משנה
1,390,634	1,407,932	אנרגיה
—	5,950	חומרים
1,192,400	1,201,571	ארנונה
—	8,068	ביטוח, תוכנות ואחזקת רכב
1,518,376	1,518,376	פחת טיהור שפכים
42,900	—	שכר וסוציאליות מט"ש
(1,488)	—	הפרשות יחסי עובד מעביד
13,900,198	17,857,499	
60,587,320	71,526,896	

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
5,949,105	6,262,671	עמלות והוצאות גביה
4,707,588	21,671,000	הפרשה לחומ"ס
407,960	502,021	הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
82,221	76,500	קריאת מדי מים
292,911	383,939	אגרות והוצאות גביה ואכיפה
—	14,644	הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
482,387	554,802	שכירות מבנה מחלקת גביה
338,824	310,267	מיכון והפקת דוחות ומשרדיות
(1,330,993)	(1,248,549)	בניכוי - הכנסות אכיפה
10,930,003	28,527,295	
=====	=====	

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שח	שח	
2,537,578	2,667,271	שכ"ע ונלוות הנהלה
172,079	101,242	פיצויים ותשלומים בגין תביעות משפטיות
96,090	159,159	הוצאות מיכון ותוכנות
(38,688)	1,420,846	הפרשה לתביעות תלויות
574,695	391,621	משרדיות ואחזקת משרדים
319,797	211,288	תקשורת
19,310	38,493	חשמל
225,075	246,957	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
60,000	60,000	ביקורת ועריכת דוחות
100,000	375,839	שכר דירה
226,682	161,959	פרסום שיווק ויחסי ציבור
209,377	211,419	ביטוחים משרד
148,609	119,335	אחזקת רכב
17,263	55,575	ארנונה
(72,005)	(29,123)	הוצאות - הפרשה לחופשה
3,239	(34)	הוצאות הפרשה להבראה
98,516	29,770	הוצאות הפרשה לימי מחלה
(31,584)	27,965	הוצאה הפרשה לפיצויים
218,492	239,322	פחת ציוד וריהוט משרדי
4,884,525	6,488,904	
=====	=====	

באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
שח	שח
3,179,761	2,563,058
573,147	434,158
1,574,205	1,230,458
299,965	359,288
<u>5,627,078</u>	<u>4,586,962</u>
(6,938)	(246,475)
<u>(2,869,301)</u>	<u>(3,315,395)</u>
<u>(2,876,239)</u>	<u>(3,561,870)</u>
<u>2,750,839</u>	<u>1,025,092</u>
=====	=====

הוצאות מימון
שערוך הלוואות תקציביות
ריבית על הלוואות לז"א מרשויות
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	
2018	2019
שח	שח
205,071	199,871
1,410,249	1,957,691
1,783,043	1,783,043
326,717	326,717
460,443	460,443
3,872,186	4,067,584
690,627	754,755
9,829	20,795
536,272	536,272
9,294,437	10,107,171
	(25,079)
(282,433)	164,110
(175,918)	(157,167)
(164,281)	(443,400)
(622,632)	(461,536)
8,671,805	9,645,635

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

הוצאות אחרות
 הפסד ממכירת רכוש קבוע
 שערך ניירות ערך
 הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
 הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שח	שח
69,325,669	81,677,160

יתרת רווח לתחילת השנה

באור 29 - התחייבויות תלויות

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

א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 38 תביעות בסכום כולל של 6,456,613 ש"ח, מזה תביעה חוזית וכספית בסך 3,275,586 ש"ח של חברת דראושה פאוזי בע"מ שהדיון בה קבוע לסיכומים. ב. חלק גדול מתביעות אלה קבוע לדיון מקדמיואו הוכחות בשנת 2020. ג. סכום של 434,811 ש"ח מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע וואו חברת הביטוח של הקבלן וואו הרשויות חברות התאגיד). ג. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,820,000 ש"ח (ש.ק. 399,154 ש"ח). ד. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,420,846 ש"ח. (ראה ביאור 25)

באור 30 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשם החברות ליום 29.4.2020 התאגיד חתום על 49 שעבודים (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 46 שעבודים לטובת בנק מוניציפל בנק בע"מ מס' 520019753 (לשעבר בנק דיקסיה) 2 שעבודים לטובת בנק מרכזית דיסקונט ו-1 שעבודים לטובת בנק לאומי. הכל 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, 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 (בהסכם ובתיישנות) במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2014.

שומות מע"מ

לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2018.

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>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>פרטים</u>
(4,143,415)	(2,642,520)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(298,478)	(4,932,003)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
510,652	1,353,074	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
335,660	635,370	עובדים
1,875,635	141,492	הוצאות אחרות
(2,520,524)	(9,457,684)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות (כולל צריכת מים מוסדות)

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
6,778,415	9,873,149	חייבים - רשויות
-	-	זכאים - רשויות
(45,271,681)	(29,425,895)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)

באור 33 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תאריך המאזן, ברבעון הראשון של שנת 2020, ובשל התפשטות נגיף COVID-19 (להלן נגיף הקורונה) ובעקבות מדיניות הממשלה והנחיות רשות המים והתקנות לשעות חירום, חלה ירידה משמעותית בתזרים המזומנים של החברה, וזאת כתוצאה מסגירת שירותי לקוחות ומרכזי הגביה, וכן בשל ההנחיות בדבר עיכוב ביצוע אכיפה בקרב החייבים. ככל שמדיניות הסגר והגבלת התנועה תימשך יהיה לכך השלכות על תוצאות פעילות החברה ותזרים המזומנים שלה ועמידה בזמן בהתחייבותיה.

להלן השפעת נגיף הקורונה על אחוזי הגביה בין התאריכים 8/3/2020 עד 20/4/2020 בהשוואה לתקופה המקבילה בשנת 2019 :

<u>אחוז ירידה לתקופה</u>	<u>גביה בש"ח - 2020</u>	<u>גביה בש"ח - 2019</u>
65%	3,711,322	10,676,922



ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון

KHALED ABU SHAKRA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלתין קומה ב'

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

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

E-Mail : chakra1@zahav.net.il : דוא"ל

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2019

שח
(2,790,012)
=====
(2,790,012)
=====

הפסד , לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

הפסד מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2019

(*) בהתאם לסעיף 13א לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א - 2001 בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. (תיקון מס' 10 תשע"ז - 2016)
לעניין ש.מ. 2019 עדיין אין הנחיות חדשות מרשות המיסים

ג'אד יונס
מנהל כספים

חוסיין מחאמיד
מנכ"ל

אגבאריה גומעה
יו"ר דירקטוריון

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 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,
3 במאי 2020