

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

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. 5-6111114 - 04 פקס. 6111116 - 04

12 במאי 2015

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

א.נ.,

ביקרנו את חשבונית החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2014.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-25	באורים לדוחות הכספיים
26	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

חוות דעת רואה החשבון לשנים 2013-2014

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

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלחץ קומה ב'

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

סל. 5-6111114-04 פקס. 04-6111116

דוח רואי החשבון המבוקשים
לבעלי המניות של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207900

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המפורטים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207900 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הוגשו באחריות הדירקטוריון והתחלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון), התש"לג-1973. על פי תקנים אלה מדרש מאיתנו להכניח את הביקורת ולבצע במסגרת לחשיג נידח 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. את סברות ביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעילותה, השינויים בהונת העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות חגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי התאגיד מיס ובדיק (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ג-2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



אום אל פחם,
5 במאי 2015

ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
54,619,860	72,098,380	3	רכוש שוטף
1,298,705	990,429	4	מזומנים ושווי מזומנים
57,965,866	65,469,589	5	רשויות מקומיות
16,712	4,052,935	6	צרכנים
20,848	26,868	7	חייבים שונים
—	18,785		מלאי
<u>113,921,991</u>	<u>142,656,986</u>		פקיד שומה חדרה
<u>257,982,926</u>	<u>289,191,165</u>	8	רכוש קבוע
<u>5,028,908</u>	<u>9,387,810</u>	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
<u>6,240,244</u>	<u>6,240,244</u>	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>2,944</u>	<u>2,944</u>	11	זכויות מים
			הוצאות נדחות
<u>6,243,188</u>	<u>6,243,188</u>		
<u>383,177,013</u>	<u>447,479,149</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


 ג'אד יונס
 מנהל כספים


 חוסיין מוחאמיד
 מנכ"ל

ביראת מיס אלרים
 יו"ר דירקטוריון



ליום 31 בדצמבר		באור	
2013	2014		
ש"ח	ש"ח		
3,591,337	5,356,569	12	התחייבויות שוטפות
12,052,527	12,467,634	13	הוצאות לשלם
610,736	580,298	14	ספקים ונותני שירותים
695,329	63,232	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
5,049,692	2,342,300	16	זכאים שונים
21,999,621	20,810,033		הכנסות מראש
התחייבויות לזמן ארוך			
21,598,779	29,001,796	17	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
95,361,393	93,132,045	18	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
88,162,906	135,498,723	19	הכנסות נדחות לז"א
509,474	475,514	20	התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
205,632,552	258,108,078		
הון עצמי			
137,794,599	137,794,599	21	הון מניות
17,750,241	30,766,439		יתרת רווח שנצבר
155,544,840	168,561,038		
383,177,013	447,479,149		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים: _____

ג'אד יונס
מנהל כספים

חוסין מחאמיד
מנכ"ל

ביראת מיס אלרים
יו"ר דירקטוריון



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2013 ש"ח	2014 ש"ח		
54,287,704	61,641,496	22	הכנסות משירותי מים וביוב
35,461,769	39,615,240	23	עלות השירותים
18,825,935	22,026,256		
10,650,904	14,448,155	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,898,968	3,788,156	25	הוצאות הנהלה וכלליות
4,276,063	3,789,945		רווח מהפעלה
4,828,098	3,463,597	26	(הוצאות) הכנסות מימון נטו
9,104,161	326,348		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
14,433,508	12,689,850	27	הכנסות אחרות, נטו
23,537,669	13,016,198		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	הון מניות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
79,861,119	(16,051,708)	95,812,827	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2012
10,264,280	10,264,280	-	-	רווח נקי לתקופת הדוח
41,881,772	-	41,881,772	-	הנפקת מניות
132,007,171	(5,787,428)	137,694,599	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
23,537,669	23,537,669	-	-	רווח נקי לתקופת הדוח
155,544,840	17,750,241	137,694,599	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
13,016,198	13,016,198	-	-	רווח נקי לתקופת הדוח
168,561,038	30,766,439	137,694,599	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
23,537,669	13,016,198	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(21,028,965)	231,325	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
2,508,704	13,247,523	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(32,940,485)	(8,513,473)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	(38,804,750)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
-	(256,631)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
43,870,970	2,560,652	השקעות בתשתיות קיימות - מים
-	(383,316)	מענקי השקעה
-	(173,579)	רכישת רכוש קבוע אחר
		השקעה בשיפורים במושכר
10,930,485	(45,571,097)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
4,631,432	7,403,017	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	(2,229,348)	קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
489,391	(2,707,392)	קבלת הלוואות בעלים רשויות
-	47,335,817	גידול (קישון) בהכנסות מראש
		גידול(קישון) בהכנסות נדחות לז"א
5,120,823	49,802,094	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
18,560,012	17,478,520	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
36,059,848	54,619,860	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
54,619,860	72,098,380	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	
8,814,772	10,003,956	נספח א'
(20,501,168)	-	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(759,000)	8,615,000	ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
58,136	(59,199)	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת והפחתות
(16,504,877)	(16,118,723)	שערוך הלוואות בעלי שליטה
28,888	(6,020)	הפרשה לחובות מסופקים
533,934	(4,055,008)	(קישון) עליה בהתחייבויות עובד
6,744,683	308,276	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
-	415,107	עלייה ביתרות צרכנים
(326,307)	-	(עלייה) ירידה במלאי
173,119	(5,199)	(עלייה) ירידה בחייבים שונים
1,104,680	1,765,232	קישון גידול ביתרות רשויות
(395,825)	(632,097)	עלייה בספקים
		ירידה בהכנסות נדחות
		(עליה) קישון ביתרות עובדים
		ירידה עליה בהוצאות לשלם
		ירידה בזכאים אחרים
(21,028,965)	231,325	
=====	=====	

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 וטיפול 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 .

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 התאגידיים 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
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
סה"כ	229,657,661

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

1. ליטול הלוואות בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 91,863,064 ש"ח. פרעון הלוואות הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואות הבעלים עפ"י טבלה שצורפה להסכם ההצטרפות. החזר ההלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואות הבעלים תישא ריבית של 5% לשנה, קרן ההלוואה והריבית יהיו צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן בכל מועד תשלום לעומת המועד הקובע. ניתנה לתאגיד הלוואה מאת צדדים שלישיים לאחר מועד חתימת הסכם זה לתקופה דומה לתקופת הלוואות הבעלים (להלן: ההלוואה האחרת) תשתנה ריבית הלוואות הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואה האחרת על שיעור שנקבע בהלוואה האחרת ובלבד שלא יעלה על 5% לשנה.

2. יתרת התמורה בסך 137,794,597 ש"ח המהווה 60% מערך הנכסים המועברים תשולם באמצעות הקצאת מלוא מניות התאגיד לרשויות.

ח. על פי כתב התחייבות לקבלת מענקי תיאגוד מים וביוב שנחתם ע"י התאגיד ומדינת ישראל שמוצגת ע"י מנכ"ל משרד הפנים ביום 14.12.08, התאגיד יהיה זכאי לקבל מענק עידוד ממשרד הפנים בסך כולל של 8,730,000 ש"ח אשר יפרש לאורך 5 שנים ממועד החתימה על ההסכם אחת לרבעון, כאשר העברת המענק תהיה מותנית במילוי כל התחייבויות התאגיד על פי כתב ההתחייבות ובכפוף להן.

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. הבחנה 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 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 האיגום 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**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. לחברה שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2013.

ז.שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנחלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכת 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 הנחלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנחלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ח.הפרשה לחובות מסופקים

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

סכום ההפרשה נקבע כאחוז מיתרת החייבים (בניכוי אלה שחושבה בגינם הפרשה ספיציפית) וכאחוז מסכום המכירות באשראי. אחוז ההפרשה לחובות מסופקים נקבע בהתאם לתוכנית העסקית שהוגשה ואושרה ע"י הממונה והמבוססים על נסיון העבר של הרשויות המקומיות בארץ.

להלן אחוזי החובות המסופקים כפי שצויינו בתוני התוכנית העסקית כאמור לעיל:

שנה	% חומ"ס
2009	21
2010	17
2011	15
2012	13
2013	*

(*) החל משנת 2013 ההפרשה 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 ליחוס 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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

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

י"ב.פחת המים -

פחת 2014	פחת 2013	פחת 2012	פחת 2011	פחת 2010	פחת 2009
%	%	%	%	%	%
18.10	18.86	18.22	16.23	18.61	26.49

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

שם הרשות	גביה 2010	גביה 2011	גביה 2012	גביה 2013	גביה 2014
	%	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	62	68	64	62	60
אחוז גביה מצטבר לסוף 2014	89	81	84	87	

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
הרכב:**

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
80	81	קופה קטנה
—	182,470	ערבי השקעות 2028181
2,674,936	3,991,812	ערבי ח-ן 12500073
268,046	836,001	בנק הדואר ח-ן 08623328
5,547	5,645	בנק הדואר ח-ן 08291516
594,629	760,705	בנק דיקסיה
41,137	222	דיסקונט עפולה
24,612,975	29,167,732	פק"מ בנק ערבי
—	8,305,738	ניירות ערך בנק הערבי
26,422,510	28,847,974	פקדון בנק דקסיה
54,619,860	72,098,380	

לתאגיד קיים חשבון סילוקין בבנק דיקסיה שמשפרו 330003856 שבו הועמדה מסגרת אשראי ע"ס 0.5 מליון ש"ח בריבית שנתית של 5%, להבטחת פרעון כל סכום שגייע לבנק דיקסיה, שיעבדה החברה לבנק את כל הכנסותיה (עד לסכום השווה ל- 100% מגובה האשראי הניתן לה).

**באור 4 - רשויות מקומיות
הרכב:**

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
(115,853)	—	עיריית אום אלפחם
439,022	1,197,186	מ.מ.כפר-קרע
622,283	652,513	מ.מ.ערערה
57,159	225,081	מ.מ.מעלה עירון
273,800	584,310	מ.מ. בסמ"ח
318,924	(1,615,934)	עיריית בקה
(296,630)	(52,727)	מ.מ.גית

באור 4 - רשויות מקומיות - המשך

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,298,705	990,429

באור 5 - צרכנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
59,886,776	67,081,387
3,587,857	3,587,857
39,950	63,232
453,370	646,366
11,232,533	14,654,766
6,203,966	6,341,014
3,720,851	5,720,381
-	828
3,339,512	6,487,707
(30,498,949)	(39,113,949)
57,965,866	65,469,589

- (א) צרכני מים
- (א) צרכני ביוב
- חייבים היטל צריכה עודפת (ב)
- כרטיסי אשראי
- שיקים לגביה בנק ערבי
- שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
- הכנס לקבל אגרות מים וביוב (ג)
- מ.מ.חריש
- שיקים חוזרים
- בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ד)

- (א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשויות.
- (ב) סכום זה יועבר על ידי התאגיד למדינה עם גבייתו.
- (ג) סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ.

(ד) הפרשה לחובות מסופקים -

2013	2014
31,257,949	30,498,949
52,956,254	
11%	ע"פ חוזר מיום 4 במרץ 2014
6,262,000	8,615,000
(7,021,000)	-
30,498,949	39,113,949

- יתרת פתיחה
- הכנסות מאגרות מים וביוב השנה
- אחוז הפרשה
- הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
- עידכון הפרשה שנה קודמת
- יתרת סגירה

באור 6 - חייבים שונים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
16,712	4,052,935

מוסדות

באור 7 - מלאי
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
20,848	26,868
-----	-----

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

ההרכב:

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2013	31/12/2014	31/12/2014	31/12/2014
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
84,419,526	89,397,937	13,184,449	102,582,386
145,063,568	171,793,040	22,765,331	194,558,371
27,703,842	26,544,311	3,593,256	30,137,567
189,996	142,982	93,996	236,978
194,654	258,533	134,338	392,871
—	246,546	10,085	256,631
383,627	571,278	92,871	664,149
27,713	236,538	74,720	311,258
257,982,926	289,191,165	39,949,046	329,140,211
-----	-----	-----	-----

תשתית מים
תשתית ביוב
מכון טיהור שפכים
כלי רכב
היהוט וציוד מבני משרדים
קר"מים מים
מבנה משרדים ושיפורים במושכר
ציוד אגף חירום

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

עלות -	תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
יתרת פתיחה	-	5,028,908	-	5,028,908
תוספת	-	6,579,570	112,496	6,692,066
סה"כ	-	11,608,478	112,496	11,720,974
בניכוי -	-			
שהופעל השנה	-	(2,253,516)	-	(2,253,516)
מענקים	-		(79,645)	(79,645)
יתרת סגירה	-	9,354,962	32,851	9,387,813

**באור 10 - זכויות מים
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
2,399,244	2,399,244
6,240,244	6,240,244

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

**באור 11 - הוצאות נדחות
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
2,944	2,944

הוצאות יסוד

**באור 12 - הוצאות לשלם
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
3,591,337	5,356,569

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 13 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
3,083,435	3,083,435
1,881,875	2,714,485
228,037	1,281,519
4,487,927	4,487,927
63,613	—
2,307,640	900,268
12,052,527	12,467,634

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הפרשה להיזון חוזר
מטי"ש
הרשות הממשלתית למים
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.

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
115,378	124,925
216,523	175,902
259,588	261,037
19,247	18,434
610,736	580,298

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 15 - זכאים שונים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
655,379	—
39,950	63,232
695,329	63,232

מוסדות
חשבון בצורת חשב כללי

באור 16 - הכנסות מראש
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
5,049,692	2,342,300

מענקי יצוב

באור 16 - הכנסות מראש - המשך

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שעורי פחת מים וגבייה נמוכים) יודווחו כהכנסות מראש ויוכרו כהכנסות אחרות בשעור 20% בשנים 2011-2014 ובשעור 10% בשנים 2010 ו-2015.

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
21,598,779	29,001,796

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
25,612,991	23,372,859
788,776	-
823,576	-
1,539,577	-
66,596,473	69,759,186
95,361,393	93,132,045

הלוואות בעלים-א.א.פחם
הלוואות בעלים- כפר קרע
הלוואות בעלים - ערערה
הלוואות בעלים - מעלה עירון
הסבת מלוות רשויות (**)

* יתרות משוערכות .

* * ע"פי 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 המלוות 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 יתרה המלוות שהוסבו ע"י הרשויות :

ש"ח	
17,274,487	עיריית אום אל פחם
13,320,491	מועצה מקומית כפר קרע
2,374,377	מועצה מקומית בסמ"ה
9,612,480	מועצה מקומית ערערה
4,037,493	מועצה מקומית מעלה עירון
15,994,196	עיריית בקה אל גרביה
7,145,662	מועצה מקומית גת
69,759,186	סה"כ
=====	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
15,065,388	17,931,793
33,374,982	66,562,298
9,400,935	13,651,321
16,570,774	22,423,555
2,296,055	1,530,703
5,268,836	7,465,518
2,828,993	2,738,706
6,967,515	6,431,243
(909,091)	(1,270,052)
(2,701,481)	(1,966,362)
88,162,906	135,498,723

מענקי השקעות תאגידיים זכאים
מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
הכנסות נדחות מהיטלי מים
הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
מענק חלף קר"מ
מענק איוון תשתיות מים וביוב
מענקי החזר השקעות
קרן שיקום הסדר בקה גת
בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)

עפ"י הנחיות רשות המים מיום 05 ביולי 2011, הכנסות מהיטלי מים וביוב שנגבו בפועל יירשמו כהכנסות נדחות ויוכרו על פני תקופת ההנאה מהם המוערכת על ידו ב- 25 שנים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
63,508	72,804
472,215	519,101
(26,249)	(116,391)
509,474	475,514

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

באור 21 - הון מניות

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

100,000		
=====		
40,460	שם הרשות	הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :
18,670	אום אל פחם	
15,970	בקה	
11,530	כפר קרע	
8,880	ערערה	
3,150	גית	
1,340	מעלה עירון	
-----	בסמ"ח	
100,000	סה"כ	

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
100,000	100,000
137,694,599	137,694,599
-----	-----
137,794,599	137,794,599
-----	-----

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
52,631,235	58,502,236
325,019	463,301
52,956,254	58,965,537
374,590	829,192
584,072	806,751
958,662	1,635,943
372,788	502,397
—	537,619
372,788	1,040,016
54,287,704	61,641,496

הכנסות משירותי מים
הכנסות ממכירת מים
הכנסות מהיטלי מים

הכנסות משירותי ביוב
הכנסות מאגרות ביוב
הכנסות מהיטלי ביוב

הכנסות משירותים אחרים
הכנסות מהפעלת מט"ש
ממתן שירותים לרשות פלסטינית

באור 23 - עלות השירותים
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
8,306,986	11,274,042
1,375,372	—
3,054,677	2,565,070
856,204	1,133,325
686,568	863,489
267,691	269,263
145,500	173,970
15,015	1,053,482
—	10,659
34,211	135,844
533,011	438,606
118,974	139,011
—	16,405
2,985,541	3,353,796
28,888	(6,020)
18,408,638	21,420,942

עלות אספקת מים
רכישת מים מקורות
רכישת מים אגודת אלאמל
קבלני משנה
חומרים
אנרגיה-חשמל
ארנונה
שירותי מוקד ושמירה
הפרשה להיזון חוזר
תקשורת מירס ופלאפון
הוצאות רכב משק המים
שכר עובדים מושאלים - משק המים
שכר בטחון מים
משק המים sim
פחת תשתיות מים וקר"מ
בניכוי שינויים במלאי סגירה מים

באור 23 - עלות השירותים - המשך

הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
3,723,147	4,988,689
234,996	632,029
75,573	130,729
893,536	162,394
4,927,252	5,913,841
3,148,837	4,956,389
—	33,906
4,707,358	5,437,638
—	24,915
1,159,531	1,159,531
80,550	188,680
3,029,603	479,398
12,125,879	12,280,457
35,461,769	39,615,240

בזבז: עלויות איסוף והולכת שפכים

קבלני משנה
תיכנון וליווי הנדסי
העתקות וצילומים
עבודות מדידה

בזבז: עלויות טיהור שפכים

תשלומים למט"ש
קבלני משנה
פחת בזבז
ביטוח ותוכנות
פחת טיהור שפכים
שכר וסוציאליות מט"ש
אחזקה ותפעול מט"ש

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
3,966,712	4,776,365
6,262,000	8,615,000
238,126	228,108
71,192	566,222
112,874	92,797
—	169,663
10,650,904	14,448,155

הוצאות גביה
הפרשה לחומ"ס
הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
שכ"ט משפטיות גביה
אגרות והוצאות גביה
שכירות מבנה מחלקת גביה

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
ש"ח	ש"ח	
2,019,931	2,167,971	משכורות הנהלה
182,034	21,201	סוציאליות הנהלה
38,935	30,229	כיבוד ואירוח
14,258	14,380	שכר דירקטורים
298,638	162,089	הוצאות מיכון ותוכנות
—	19,590	ניכוי פיסקאלי משרד האוצר
221,538	218,457	הפרשה לתביעות תלויות
—	15,502	קנסות משרד איכות סביבה
6,591	68,129	פחת אגף חירום
208,424	—	יעוץ מקצועי
15,437	14,820	ביטוח נושאי משרה
15,958	11,302	אגרות
39,854	124,444	משרדיות ואחזקת משרדים
93,801	104,164	תקשורת
23,000	22,684	חשמל
165,290	144,819	יעוץ משפטי והוצאות משפט
44,186	85,550	ביקורת ועריכת דוחות
2,500	7,000	דמי חבר
166,255	154,104	שכר דירה
99,944	134,516	פרסום ושיווק
—	13,835	שליחויות והובלות
92,308	92,852	ביטוחים משרד
58,000	98,943	ארנונה ומים
38,410	(39,010)	הוצאה הפרשה לפיצויים
30,711	42,483	פחת ציוד וריהוט משרדי
22,965	58,102	פחת שיפורים במושכר
3,898,968	3,788,156	

באור 26 - הוצאות/הכנסות מימון נטו
הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	<u>2014</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,249,049	1,147,108
3,399,897	1,300,299
2,446,273	3,162,713
513,552	330,024
18,091	—
<u>7,626,862</u>	<u>5,940,144</u>
(574,346)	(306,292)
(2,536,784)	(2,140,000)
(9,343,830)	—
—	(18,327)
—	(11,928)
<u>(12,454,960)</u>	<u>(2,476,547)</u>
<u>4,828,098</u>	<u>3,463,597</u>

הוצאות מימון

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

הכנסות מימון

שערוך וריבית פק"מים
הכנסות מימון שנגבו מלקוחות וצר
ריבית הלווא. בעלים שינוי אומדן
ריבית ניירות ערך
ריבית ספקים

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
269,376	4,030,002
7,021,000	—
3,649,831	3,649,831
229,079	244,263
765,352	765,352
90,287	1,887,378
544,219	420,475
1,396,712	—
97,183	147,203
1,072,544	536,272
—	1,547,779
—	3,017
15,135,583	13,231,572
—	(23,945)
(261,066)	(170,969)
(441,009)	(346,808)
(702,075)	(541,722)
14,433,508	12,689,850

הכנסות אחרות
משירותים לרשויות
עידכון הפרשה לחומ"ס ש.ק.
מענקי יצוב - המוכר השנה
מענק איזון תשתיות - חלק השנה
מענק חלף קרמים - חלק השנה
מענק החזר השקעות - חלק השנה
מענק תאגידים זכאים - חלק השנה
מענקי תיאגוד
ממכירת מכרזים
קרן שיקום בקה חלק השנה
הכנסות אכיפה שונות
רווח הון ממכירת רכוש קובע

הוצאות אחרות
הפסד ממכירת ני"ע
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - יתרת רווח (הפסד) משנה קודמת
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
ש"ח	ש"ח
(5,787,428)	17,750,241

יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה

באור 29 - התחייבויות תלויות

עפ"י דוח עדכני מיועץ משפטי של התאגיד, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של התאגיד הסתכמו:
 א. תביעות תלויות ועומדות בסך 3,272,456 ש"ח (מזה סך 807,290 ש"ח דרישת חוב של אגודה שיתופית אלמל.
 ב. סכום של 419,378 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 ולהערכתו הסיכון לתאגיד יעמוד ע"ס 717,995 ש"ח (כולל אגודת אלמל).
 ד. להשלמת התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 218,457 ש"ח.

באור 30 - שעבדים ומשכונות

עפ"י דוח מרשם החברות מיום 1.5.2015 התאגיד חתום על 38 שעבדים (הסכום המובטח: ללא הגבלה).
 השעבדים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ מס' 520019753.
 תאור השעבוד: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלואות וואו אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על יד המלווה.

באור 31 - אירועים לאחר תאריך המאזן**1. הצטרפות מועצה מקומית זמר לתאגיד**

במרץ 2015 נתקבלה בדירקטוריון התאגיד החלטה לצרף את המועצה מקומית זמר על כל ארבע תושביה לתאגיד.
 ביום 1.4.2015 נתנה רשות המיסים אישור לחברה בדבר צירוף ישובי זמר לרשיון ההפעלה.
 להלן השינוי הצפוי בשעורי האחזקה של רשויות התאגיד בעקבות הצירוף הנ"ל:

אום אל פחם	39.12%
כפר קרע	15.44%
ערערה	11.14%
בסמ"ה	1.31%
באקה	18.07%
גית	8.60%
מעלה עירון	3.06%
זמר	3.26%

2. שומות מס הכנסה

ביום 24 בפברואר 2015 נחתם הסכם עם פקיד שומה חדרה לסגירת שומות החברה עד וכולל 2013. היות והכנסות החברה פטורות ממש בשנים 2011 עד 2015 כולל וזאת מכוח סעי' 13א. לחוק תאגידי מים וביוב, לא יהיו השלכות מס להסכם הנ"ל.

3. שומות מס ערך מוסף

ביום 31 במרץ 2015 הוציא מע"מ חדרה שומות לשנים 2011 עד 2014 כולל בסך 15,624,365 ש"ח (קרן).
 עיקר השומה הינו חיוב החברה במע"מ בגין מענקי מים וביוב.
 החברה הגישה ערעור בעניין שתוצאתו טרם ידועות לנו היות וטרם נערך דיון.

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

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2014

ש"ח
13,016,198

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

נוסף:

הוצאות לא מוכרות

קנסות משרד איכות סביבה

15,502

13,031,700

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2014

(*) בהתאם לסעיף 13א לחוק תאגידי מים וביוב הקובע כי בשנים 2011 עד 2015 הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות, מחזיקות בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ג'אלד יונס
מנהל כספים



ביראת מיס אלרים
יו"ר דירקטוריון

חות דעת רואי החשבון המבקרים

בדקנו את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2014 ונרמנו הסתמים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי המותאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת החוצאות 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.

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 אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

אום אל פחם,
12 במאי 2015