

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

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 פחס בנין אלתין קומה ב'

טל. 5-6111114-04 פקס. 04-6111116

29 באוקטובר 2013

לכבוד
הנהלת החברה
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
מי עירון בע"מ ח.פ. 55 514207
א.א.פחס 30010

א.ג.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2012.
הנני ממציא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-22	באורים לדוחות הכספיים
23	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה


בכבוד רב,
ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון
אבו שקרה ח'אלד, רו"ח

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

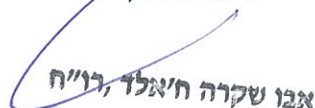
דוח רואה החשבון המבקר
לבעלי המניות של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו-2011 ואת דוחות רווח והפסד, 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 דעה 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו 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 2012 ו-2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים וביוב.


ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון


אבו שקרה ח'אלד, רו"ח

אום אל פחם,
29 באוקטובר 2013

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2011	2012		
ש"ח	ש"ח		
18,000,685	36,059,848	3	רכוש שוטף
4,097,658	8,043,388	4	מזומנים ושווי מזומנים
31,795,652	40,701,989	5	רשויות מקומיות
417,132	550,646	6	צרכנים
53,403	49,736	7	חייבים שונים
			מלאי
54,364,530	85,405,607		
157,090,468	233,857,213	8	רכוש קבוע
			רכוש קבוע בהקמה
42,195	12,606,546		רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
			רכוש אחר והוצאות נדחות
3,841,000	6,240,244	10	זכויות מים
2,944	2,944	11	הוצאות נדחות
3,843,944	6,243,188		

215,341,137

338,112,554

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


ג'אדי יונס
מנהל כספים


חוסין יונס מחאמיד
מנכ"ל


מוסטפא סוהיל
יו"ר מועצת מנהלים



מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2011	2012	באור	
ש"ח	ש"ח		
1,083,368	2,486,657	12	התחייבויות שוטפות
14,147,906	12,378,834	13	הוצאות לשלם
816,508	437,617	14	ספקים ונותני שירותים
1,184,571	1,091,154	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
—	—	16	זכאים שונים
17,232,353	16,394,262		הכנסות מראש
10,598,341	16,967,347	17	התחייבויות לזמן ארוך
80,737,323	115,862,561	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
26,737,040	56,429,875	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
174,961	451,338	20	הכנסות נדחות לז"א
118,247,665	189,711,121		התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
95,912,827	137,794,599	21	הון עצמי
(16,051,708)	(5,787,428)		הון מניות
79,861,119	132,007,171		יתרת הפסד שנצבר
215,341,137	338,112,554		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים: _____


ג'אד יונס
מנהל כספים


חויסיין מחאמיד
מנכ"ל


מוסטפא סוהיל
יו"ר מועצת מנהלים



מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
<u>2011</u>	<u>2012</u>	באור	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
46,176,414	59,003,200	22	הכנסות משירותי מים וביוב
29,936,380	33,033,620	23	עלות השירותים
<u>16,240,034</u>	<u>25,969,580</u>		
7,880,908	19,965,308	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,647,294	3,506,856	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,711,832</u>	<u>2,497,416</u>		רווח מהפעלה
6,588,889	3,858,318	26	הוצאות מימון נטו
<u>(877,057)</u>	<u>(1,360,902)</u>		הפסד נקי לאחר הוצ' מימון
4,144,596	11,625,182	27	הכנסות אחרות, נטו
<u>3,267,539</u>	<u>10,264,280</u>		רווח נקי לפני מסים
=====	=====		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	הון מניות	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	
68,059,571	(7,835,172)	75,894,743	יתרה ליום 1 בינואר 2010
(11,484,075)	(11,484,075)	—	הפסד נקי לתקופת הדוח
20,018,084	—	20,018,084	הנפקת מניות
76,593,580	(19,319,247)	95,912,827	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
3,267,539	3,267,539	—	רווח נקי לתקופת הדוח
79,861,119	(16,051,708)	95,912,827	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
10,264,280	10,264,280	—	רווח נקי לתקופת הדוח
41,881,772	—	41,881,772	הנפקת מניות
<u>132,007,171</u>	<u>(5,787,428)</u>	<u>137,794,599</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
3,267,539	10,264,280
(5,601,528)	1,556,954
(2,333,989)	11,821,234
(1,488,379)	(29,731,574)
(7,075,169)	(42,191,731)
2,094,701	-
-	(25,077,200)
-	(2,399,244)
12,886,423	20,575,426
-	(63,084)
-	(164,031)
1,525,975	1,951,604
5,708,929	3,897,911
13,652,480	(73,201,923)
4,182,322	6,369,006
-	27,921,180
-	41,881,772
(360,733)	-
943,207	-
1,292,407	3,267,894
6,057,203	79,439,852
17,375,694	18,059,163
624,991	18,000,685
18,000,685	36,059,848

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפיתוח תשתיות מים
השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות במכון טיהור
זכויות מים במקורות
מענקי השקעה
רכישת ציוד וריהוט
השקעה בשיפורים במושכר
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלואות לזמן ארוך בנקים
קבלת הלואות בעלים רשויות
הנפקת הון כולל פרמיה
גידול (קיטון) באשראי לז"ק בנק
גידול (קיטון) בהכנסות מראש
גידול (קיטון) בהכנסות נדחות לז"א

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עלייה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

5,005,089	7,896,524
5,394,543	7,204,058
6,926,462	15,700,919
(25,920)	276,377
(23,080,765)	(24,607,256)
(4,278)	3,667
2,778,439	(133,514)
(378,622)	(3,945,730)
(803,100)	(1,765,726)
(1,292,407)	(3,346)
257,826	(378,891)
-	1,403,289
(378,795)	(93,417)
(5,601,528)	1,556,954

פחת והפחתות
שערוך הלוואות בעלי שליטה
הפרשה לחובות מסופקים
(קיטון) עליה בהתחייבויות עובד
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
עלייה ביתרות צרכנים
ירידה (עלייה) במלאי
(עלייה) ירידה בחייבים שונים
קיטון ביתרות רשויות
ירידה בספקים
ירידה בהכנסות נדחות
(עליה) קיטון ביתרות עובדים
ירידה עליה בהוצאות לשלם
ירידה בזכאים אחרים

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

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, אום אלפחם, 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.

ג. בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להל"ן החוק), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק.
 החוק קבע את האופן שבו תתבצע ההעברה הנ"ל והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על חברה.
 במהלך חודש נובמבר 2008 קיבלה החברה רשיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. הרשיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז.
 על החברה לפעול בהתאם להוראות החוק, הרשיון, התקנון, ההנחיות של הרשות לשירותים ציבוריים - מים וביוב והממונה על 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 :

<u>שם הרשות</u>	<u>נכסים מועברים</u>
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-גית (1.1.12)	69,802,950

סה"כ	229,657,661
	=====

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי - המשך

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 91,863,064 ש"ח. 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 הלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואת הבעלים תישא ריבית של 5% לשנה, קרן הלוואה 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 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 שמיוצגת 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. הכרה בהכנסות -

הכנסות בגין אספקת מים ושירותי ביוב נכללים על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב ירשמו כהכנסות נדחות על בסיס גביתם בפועל ויפרסו על פני 25 שנים. מענקים מוגדלים בשעור 80% ומענקי השקעות לתאגידים זכאים, יוצגו במאזן כהכנסות נדחות ויוכרו כהכנסות אחרות לפי אורך חיי הנכסים אליהם מיוחסים. 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 שנזילותם גבוהה - פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאינם מוגבלים בשימוש.

ו. מיסים נדחים -

החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרשי עיתוי בהוצאות.

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

לחברה אין שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2011.

ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -
הכנת דוחות כספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעות על סכומי הרכוש וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגלוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים ועל סכומי ההכנסות והוצאות לתקופה המדווחת. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. הפרשה לחובות מסופקים
הסעיף משקף את מדיניות ההנהלה לחובות שהחברה מעריכה שסיכויי מימושם קלושים ואולם טרם אושרו למחיקה, וזאת כאחוז מההכנסות השוטפות ממס וביוב של החברה.
להלן אחוזי החובות המסופקים כפי שצויינו בנתוני התוכנית העסקית שהגישה ההנהלה ואושרו בידי יחידת הממונה על התאגידים במינהל המיס והמבוססים על ניסיון העבר של הרשויות המקומיות בארץ.

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

ט. רכוש קבוע -

מוצג לפי עלות בניכוי מענקים שנתקבלו ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר ובהתאם להנחיות הממונה בדבר אורך חיים שימושיים של הנכסים. שעורי שאומצו בתאגיד זהים לשעורים הנהוגים במס הכנסה.

שעורי הפחת השנתיים הם:

%	
3	תשתיות מים, ביוב ועבודות פיתוח
6.5	ציוד אלקטרו מכני
6.5	מערכות פיקוד ובקרה
10	ציוד ובמתקני טיהור
15	כלי רכב
15	מחשבים, תוכנה וציוד אלקטרוני
6-7	ציוד וריהוט ממשרדי

י. רכוש אחר -

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות - מוצגות לפי העלות ואינן 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.

**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים**

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י"ב. פחת המים -

<u>שם הרשות</u>	<u>פחת 2009</u>	<u>פחת 2010</u>	<u>פחת 2011</u>	<u>פחת 2012</u>
	%	%	%	%
אום אל פחם	24.69	19.44	16.19	16.10
כפר קרע	31.20	17.13	15.20	15.46
ערערה	-	17.39	16.67	20.47
מעלה עירון	-	-	24.12	23.38
בסמ"ה	-	-	-	27.99
בקה-גית	-	-	-	20.78
כללי	26.49	18.61	16.23	18.22

י"ג. אחוז גביה מהכנסות-

<u>שם הרשות</u>	<u>גביה 2009</u>	<u>גביה 2010</u>	<u>גביה 2011</u>	<u>גביה 2012</u>
	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	54	67	68	66
אחוז גביה מצטבר לסוף 2012	84	94	92	-

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.

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
1,356	2,999
19,000	—
790,602	1,523,988
30,003	68,520
(135)	(407)
5,723,174	683,026
—	8,991
4,433,363	18,607,144
7,003,322	15,165,587
18,000,685	36,059,848
=====	=====

קופה קטנה
קופה שיקים
ערבי ח-ן 12500073
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק דיקסיה
דיסקונט עפולה
פק"מ בנק ערבי
פקדון בנק דקסיה

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

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
964,986	1,807,380
3,207,071	3,534,403
(74,399)	521,005
—	393,173
—	990,848
—	496,892
—	299,687
4,097,658	8,043,388
=====	=====

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

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
32,518,784	50,181,110
4,004,090	4,004,090
1,091,154	1,091,154
163,125	503,033
3,989,894	5,600,262
4,655,632	4,481,092
—	3,943,024
930,003	2,156,173
(15,557,030)	(31,257,949)
31,795,652	40,701,989
=====	=====

צרכני מים
צרכני ביוב
חייבים היטל צריכה עודפת (*)
כרטיסי אשראי
שיקים לגביה בנק ערבי
שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וב
שיקים חוזרים
בנכוי-הפרשה לחומ"ס (**)

**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים**

באור 5 - צרכנים - המשך

(**) הפרשה לחובות מסופקים -

2011	2012	
9,388,325	15,557,030	
46,176,414	59,276,297	
15%	13%	
6,926,462	7,705,919 15,700,919	
(757,757)	-	
15,557,030	23,262,949 31,257,949	
=====	=====	

יתרת פתיחה
הכנסות ממס וביוב השנה
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
עידכון הפרשה שנה קודמת

יתרת סגירה

באור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
9,283	28,666
407,849	521,980
417,132	550,646
=====	=====

פקיד שומה
מוסדות

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
53,403	49,736
=====	=====

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2011	31/12/2012	31/12/2012	31/12/2012
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
50,630,244	77,790,355	7,048,968	84,839,323
101,336,421	126,843,544	12,688,300	139,531,844
4,942,513	28,863,373	1,274,194	30,137,567
47,816	35,592	45,908	81,500
133,474	172,122	61,144	233,266
-	152,227	11,804	164,031
157,090,468	233,857,213	21,130,318	254,987,531
=====	=====	=====	=====

תשתית מים
תשתית ביוב
מכון טיהור שפכים
כלי רכב
ריהוט וציוד מבני משרדים
מבנה משרדים ושיפורים במושכר

**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים**

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

<u>סה"כ</u>	<u>מכון טיהור שפכים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
42,195	-	42,195	-	עלות -
21,757,504	-	21,757,504	-	יתרת פתיחה
<u>21,799,699</u>	-	<u>21,799,699</u>	-	תוספת
				סה"כ
(42,195)	-	(42,195)	-	בניכוי -
(9,150,958)	-	(9,150,958)	-	שהופעל השנה
				מענקים
<u>12,606,546</u>	-	<u>12,606,546</u>	-	יתרת סגירה
=====	=====	=====	=====	

באור 10 - זכויות מים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
-	2,399,244
<u>3,841,000</u>	<u>6,240,244</u>
=====	=====

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

באור 11 - הוצאות נדחות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

באור 12 - הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,083,368	2,486,657
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,649,930	1,275,977
6,369,708	7,086,933
457,872	1,768,128
71,209	63,613
4,599,187	2,184,183
<u>14,147,906</u>	<u>12,378,834</u>
=====	=====

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
מט"ש
הרשות הממשלתית למים
המחאות לפרעון

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

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 .

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
52,237	87,324
670,573	177,279
81,062	160,624
12,636	12,390
<u>816,508</u>	<u>437,617</u>
=====	=====

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 15 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,184,571	1,091,154
=====	=====

חשבון בצורת חשב כללי

באור 16 - הכנסות מראש

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 .

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
=====	=====

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
10,598,341	16,967,347
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
44,718,784	47,683,639	הלוואות בעלים-א.א.פחם
17,386,529	18,539,256	הלוואות בעלים- כפר קרע
3,172,911	3,383,275	הלוואות בעלים - בסמ"ה
9,964,772	10,625,436	הלוואות בעלים - ערערה
5,494,327	5,858,601	הלוואות בעלים - מעלה עירון
-	29,772,354	הלוואות בעלים - בקה ג'ת
80,737,323	115,862,561	
=====	=====	

* יתרות משוערכות .
** עפ"י חוזר הממונה מיום 10.1.2013 בדבר הסבת מלוות ביוב מהרשויות המצטרפות לתאגיד , יתרת הלוואות הנ"ל צפויה לעמוד ע"ס 106,063,617 שח כתנאי להסדר המלוות המתגבש .

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

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 .

ליום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	4,143,653	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
-	18,705,506	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
1,292,407	4,560,301	מענקי יצוב
4,178,013	6,129,617	הכנסות נדחות מהיטלי מים
7,514,285	11,412,196	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
3,826,759	3,061,407	מענק חלף קר"מ
5,726,995	5,497,915	מענק איזון תשתיות
1,189,014	-	מענקי תיאגוד
3,009,567	2,919,280	מענקי החזר השקעות
26,737,040	56,429,875	
=====	=====	

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
200,276	339,104
229,943	372,974
(255,258)	(260,740)
<u>174,961</u>	<u>451,338</u>
=====	=====

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

**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים**

באור 21 - הון מניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
100,000	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

100,000		
=====		
	<u>שם הרשות</u>	<u>הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :</u>
40,460	אום אל פחם	
27,550	איחוד בקה-גית	
15,970	כפר קרע	
11,530	ערעה	
3,150	מעלה עירון	
1,340	בסמ"ה	

100,000	סה"כ	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
100,000	100,000
95,812,827	137,694,599
-----	-----
95,912,827	137,794,599
=====	=====

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
45,666,614	58,193,115
140,216	211,842
-----	-----
45,806,830	58,404,957
-----	-----
128,716	218,519
240,868	379,724
-----	-----
369,584	598,243
-----	-----
46,176,414	59,003,200
=====	=====

הכנסות משירותי מים
הכנסות ממכירת מים
הכנסות מהיטלי מים

הכנסות משירותי ביוב
הכנסות מאגרות ביוב
הכנסות מהיטלי ביוב

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
15,237,912	8,718,023
1,954,802	850,201
901,504	5,279,831
475,588	933,189
468,573	804,507
—	12,000
—	191,600
70,931	116,500
37,095	36,222
112,893	17,062
942,003	1,073,897
1,614,271	2,583,689
(4,278)	3,667
21,811,294	20,620,388
3,342,276	2,157,003
282,985	211,454
62,791	110,502
57,522	31,653
3,745,574	2,510,612
1,004,657	4,626,027
3,257,001	4,120,257
117,854	1,156,336
4,379,512	9,902,620
29,936,380	33,033,620

עלות אספקת מים

רכישת מים מקורות
רכישת מים אגודת אלאמל
קבלני משנה
חומרים
אנרגיה - חשמל
רכישות מים אגודת אלסהלה
ארנונה
שירותי מוקד
תקשורת מירס ופלאפון
הוצאות רכב משק המים
שכר עובדים מושאלים - משק המים
פחת תשתיות מים
בניכוי שינויים במלאי סגירה מים

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

קבלני משנה
תיכנון
העתקות וצילומים
עבודות מדידה

ביוב: עלויות טיהור שפכים

תשלומים למט"ש
פחת ביוב
פחת טיהור שפכים

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
1,480,578	3,819,835
6,168,705	15,700,919
79,758	227,396
146,665	102,694
5,202	114,464
7,880,908	19,965,308

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

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
ש"ח	ש"ח	
1,498,068	1,966,656	משכורות הנהלה
221,647	193,234	סוציאליות הנהלה
13,335	37,284	כיבוד ואירוח
19,102	20,437	שכר דירקטורים
240,174	186,334	הוצאות מיכון ותוכנות
—	71,597	פעילות הסברה וחונכות
—	278,000	הפרשה למשפטיים
—	43,641	יעוץ מקצועי
—	15,437	ביטוח נושאי משרה
50,039	34,933	משרדיות
54,357	58,707	תקשורת
19,462	3,710	חשמל
17,500	148,336	יעוץ משפטי והוצאות משפט
47,291	63,860	ביקורת ועריכת דוחות
42,369	51,410	שכר דירה
134,280	124,713	פרסום ושיווק
4,798	92,668	ביטוחים משרד
15,278	13,267	נקיון ואחזקת משרדים
150,111	60,015	ארנונה ומים
—	6,375	הוצאה הפרשה לפיצויים
119,483	24,438	פחת ציוד וריהוט משרדי
—	11,804	פחת שיפורים במושכר
2,647,294	3,506,856	
=====	=====	

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
5,394,543	7,204,058
976,091	1,336,631
284,941	—
6,655,575	8,540,689
(66,686)	(466,250)
—	(4,216,121)
(66,686)	(4,682,371)
6,588,889	3,858,318

הוצאות מימון
 ריבית על הלוואות לז"א מרשויות
 ריבית ועמלות בנקים
 ריבית ספקים - מקורות

הכנסות מימון
 שערך וריבית פק"מים
 הכנסות מימון שנגבו מלקוחות וצר

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
באורים לדוחות הכספיים

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
—	1,687,212
—	32,031
—	3,940,378
139,520	229,080
159,448	765,352
125,399	539,443
—	251,957
721,166	2,858,712
2,720,254	1,189,014
278,809	132,003
4,144,596	11,625,182

משירותים לרשויות
שיפוי מחברת הביטוח
מענקי יצוב - המוכר השנה
מענק איזון תשתיות - חלק השנה
מעמק חלף קרמים - חלק השנה
מענק החזר השקעות - חלק השנה
מענק תאגדים זכאים - חלק השנה
מענקי תיאגוד
מענקי סיוע
ממכירת מכרזים

באור 28 - יתרת הפסד משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2011	2012
ש"ח	ש"ח
(19,319,247)	(16,051,708)

יתרת הפסד לתחילת השנה

באור 29 - אירועים לאחר תאריך המאזן

1. ע"פי ישיבת דירקטוריון התאגיד מיום 21.3.2013, אושר פיצול אחוז אחקת איחוד בקה -גית במניות התאגיד בשל ביטול האיחוד בין שני הישובים הנ"ל. הפיצול אושר ע"פי נוסחת הממונה על התאגידים (50% מפקד נכסים ו-50% צריכת מים).

א.א.פחם	כפר קרע	בקה	ערערה	גית	בסמ"ה	מעלה עירון	סה"כ
40.46	15.97	18.67	11.53	8.88	1.34	3.15	100

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

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

תיק מספר 514207901

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2012

ש"ח
10,264,280

10,264,280
(16,048,891)

(5,784,611)
=====

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

רווח שנוצר השנה
הפסדים מועברים משנים קודמות

הפסד מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2012

חוסין מחאמיד
מנכ"ל

מוסטפא סוהיל
יו"ר מועצת מנהלים

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2012 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתי, בכפיות 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
אבו שקרה ח'אלד, רואה חשבון

אום אל פחם,
29 באוקטובר 2013