

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

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. 6111114-5 - 04 פקס. 6111116 - 04

25 ביוני 2014

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

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2013.
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
8-28	באורים לדוחות הכספיים
29-30	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

אבו שקרה ח'אלד, ח"ח

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 אלתין קומה ב'

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

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

ביקרתי את המאזנים המוצגים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 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 לדעה 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"ל"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 לדוחות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). הוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

אבו שקרה ח'אלד, רו"ח

אום אל פחם,
25 ביוני 2014

ליום 31 בדצמבר			
2012	2013	באור	
ש"ח	ש"ח		
36,059,848	54,619,860	3	רכוש שוטף
8,043,388	1,298,705	4	מזומנים ושווי מזומנים
40,701,989	57,965,866	5	רשויות מקומיות
550,646	16,712	6	צרכנים
49,736	20,848	7	חייבים שונים
85,405,607	113,921,991		מלאי
233,857,213	257,982,926	8	רכוש קבוע
12,606,546	5,028,908	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,240,244	6,240,244	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים
6,243,188	6,243,188		הוצאות נדחות
338,112,554	383,177,013		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


 ג'אד יונס
 מנהל כספים


 חוסיין מחאמיד
 מנכ"ל


 בוראת מיס אלרים
 יו"ר דירקטוריון



ליום 31 בדצמבר			
2012	2013		
ש"ח	ש"ח	באור	
2,486,657	3,591,337	12	התחייבויות שוטפות
12,378,834	12,052,527	13	הוצאות לשלם
437,617	610,736	14	ספקים ונותני שירותים
1,091,154	695,329	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
4,560,301	5,049,692	16	זכאים שונים
20,954,563	21,999,621		הכנסות מראש
16,967,347	21,598,779	17	התחייבויות לזמן ארוך
115,862,561	95,361,393	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
51,869,574	88,162,906	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
451,338	509,474	20	הכנסות נדחות לז"א
185,150,820	205,632,552		התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
137,794,599	137,794,599	21	הון עצמי
(5,787,428)	17,750,241		הון מניות
132,007,171	155,544,840		יתרת רווח (הפסד) שנצבר

338,112,554

383,177,013

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים: _____


ג'אד יונס
מנהל כספים


חוסין מחאמיד
מנכ"ל

בוירת מיס אלרים
יו"ר דירקטוריון



לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
ש"ח	ש"ח		
59,003,200	54,287,704	22	הכנסות משירותי מים וביוב
33,033,620	35,461,769	23	עלות השירותים
<u>25,969,580</u>	<u>18,825,935</u>		
19,965,308	10,650,904	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,506,856	3,898,968	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>2,497,416</u>	<u>4,276,063</u>		רווח מהפעלה
3,858,318	4,828,098	26	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
<u>(1,360,902)</u>	<u>9,104,161</u>		רווח (הפסד) נקי לאחר הוצ' מימון
11,625,182	14,433,508	27	הכנסות אחרות, נטו
<u>10,264,280</u>	<u>23,537,669</u>		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	
76,593,580	(19,319,247)	95,812,827	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2011
3,267,539	3,267,539	-	-	רווח נקי לתקופת הדוח
79,861,119	(16,051,708)	95,812,827	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
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

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
10,264,280	23,537,669	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,556,954	(21,028,965)	רווח נקי לפי דוח רווח והפסד
11,821,234	2,508,704	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(29,731,574)	(32,940,485)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(42,191,731)	-	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(25,077,200)	-	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(2,399,244)	-	השקעות במכון טיהור
20,575,426	43,870,970	זכויות מים במקורות
(63,084)	-	מענקי השקעה
(164,031)	-	רכישת ציוד וריהוט
1,951,604	-	השקעה בשיפורים במושכר
3,897,911	-	הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
		הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות
(73,201,923)	10,930,485	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
6,369,006	4,631,432	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
27,921,180	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
41,881,772	-	קבלת הלוואות בעלים רשויות
-	489,391	הנפקת הון כולל פרמיה
3,267,894	-	גידול (קיטון) בהכנסות מראש
		גידול(קיטון) בהכנסות נדחות לז"א
79,439,852	5,120,823	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
18,059,163	18,560,012	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
18,000,685	36,059,848	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
36,059,848	54,619,860	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
7,896,524	8,814,772	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
7,204,058	(20,501,168)	פחת והפחתות
15,700,919	(759,000)	שערוך הלוואות בעלי שליטה
276,377	58,136	הפרשה לחובות מסופקים
		עליה בהתחייבויות עובד
(24,607,256)	(16,504,877)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
3,667	28,888	עלייה ביתרות צרכנים
(133,514)	533,934	ירידה במלאי
(3,945,730)	6,744,683	ירידה (עלייה) בחייבים שונים
(1,765,726)	-	קיטון גידול (י) ביתרות רשויות
(3,346)	(326,307)	ירידה בספקים
(378,891)	173,119	ירידה בהכנסות נדחות
1,403,289	1,104,680	קיטון (עליה) ביתרות עובדים
(93,417)	(395,825)	ירידה עליה בהוצאות לשלם
		ירידה בזכאים אחרים
1,556,954	(21,028,965)	

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

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 תברה שהוקמה לפי החוק. החוק קבע את האופן שבו תבצע ההעברה הנייל 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
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

סה"כ	229,657,661
	=====

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 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 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. 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 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 ושטרים 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 ושאין 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 אין שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2013.

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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי 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.

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

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

(*) 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 הנהלה. 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 ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות .

י"ב.פחת המים -

שם הרשות	פחת 2009	פחת 2010	פחת 2011	פחת 2012	פחת 2013
	%	%	%	%	%
אום אל פחם	24.69	19.44	16.19	16.10	16
כפר קרע	31.20	17.13	15.20	15.46	16
ערערה	-	17.39	16.67	20.47	19
מעלה עירון	-	-	24.12	23.38	22
בסמ"ה	-	-	-	27.99	24
בקה-גית	-	-	-	20.78	21
כללי	26.49	18.61	16.23	18.22	18.86

י"ג. אחוז גביה מהכנסות -

<u>שם הרשות</u>	<u>גביה 2010</u> %	<u>גביה 2011</u> %	<u>גביה 2012</u> %	<u>גביה 2013</u> %
אחוז גביה שוטף	62	68	64	62
אחוז גביה מצטבר לסוף 2013	89	78	78	

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
ההרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
2,999	80
1,523,988	2,674,936
68,520	268,046
(407)	5,547
683,026	594,629
8,991	41,137
18,607,144	24,612,975
15,165,587	26,422,510
36,059,848	54,619,860

קופה קטנה
 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
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
1,807,380	(115,853)
3,534,403	439,022
521,005	622,283
393,173	57,159
990,848	273,800
496,892	318,924
299,687	(296,630)
8,043,388	1,298,705
=====	=====

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

**באור 5 - צרכנים
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
50,181,110	59,886,776
4,004,090	3,587,857
1,091,154	39,950
503,033	453,370
5,600,262	11,232,533
4,481,092	6,203,966
3,943,024	3,720,851
2,156,173	3,339,512
(31,257,949)	(30,498,949)
40,701,989	57,965,866
=====	=====

צרכני מים (א)
צרכני ביוב (א)
חייבים היטל צריכה עודפת (ב)
כרטיסי אשראי
שיקים לגביה בנק ערבי
שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
הכנס. לקבל אגרות מים וביוב (ג)
שיקים חוזרים
בנקוי-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 -

2012	2013
15,557,030	31,257,949
58,404,957	52,956,254
13%	11%
7,592,644	6,262,000
113,275	(7,021,000)
7,995,000	-
31,257,949	30,498,949
=====	=====

יתרת פתיחה
הכנסות מאגרות מים והיטלי מים השנה
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
עידכון הפרשה שנה קודמת
ריבית והצמדה שלא נגבו בגין רישום צרכנים חייבים על בסיס צבירה

יתרת סגירה

באור 6 - חייבים שונים
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
28,666	—
521,980	16,712
<u>550,646</u>	<u>16,712</u>
=====	=====

פקיד שומה
מוסדות

באור 7 - מלאי
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
49,736	20,848
<u>49,736</u>	<u>20,848</u>
=====	=====

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע - המשך

סך הכל	כלי רכב		מחשבים ציוד וריהוט משרדי	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	שנת 2012
	ש"ח	ש"ח					
186,794,606	81,500	-	170,181	5,060,367	119,416,080	62,066,478	עלות
90,610,776	-	164,031	63,085	25,077,200	35,087,606	30,218,854	יתרה לתחילת השנה
(22,417,851)	-	-	-	-	(14,971,842)	(7,446,009)	תוספות במשך השנה בניכוי - מענקים שנתקבלו
254,987,531	81,500	164,031	233,266	30,137,567	139,531,844	84,839,323	עלות ליום 31 בדצמבר 2012
13,233,794	33,684	-	36,708	117,854	8,568,043	4,477,505	פחת שנצבר
7,896,524	12,224	11,804	24,436	1,156,340	4,120,257	2,571,463	יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת במשך השנה
21,130,318	45,908	11,804	61,144	1,274,194	12,688,300	7,048,282	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2012
233,857,213	35,592	152,227	172,122	28,863,373	126,843,544	77,791,041	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

תשתיות מיס	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
-	12,606,546	-	12,606,546
-	-	-	-
-	12,606,546	-	12,606,546
-	(16,673,868)	-	(16,673,868)
-	9,096,230	-	9,096,230
-	5,028,908	-	5,028,908
-	=====	=====	=====

**באור 10 - זכויות מיס
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר

2012	2013
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 ג'ת

**באור 11 - הוצאות נדחות
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר

2012	2013
ש"ח	ש"ח
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

**באור 12 - הוצאות לשלם
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר

2012	2013
ש"ח	ש"ח
2,486,657	3,591,337
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 13 - ספקים ונותני שירותים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
1,275,977	3,083,435
6,873,911	1,881,875
213,022	228,037
1,768,128	4,487,927
63,613	63,613
2,184,183	2,307,640
12,378,834	12,052,527
=====	=====

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הפרשה להיזון חוזר
מט"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.

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
87,324	115,378
177,279	216,523
160,624	259,588
12,390	19,247
437,617	610,736
=====	=====

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 15 - זכאים שונים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
-	655,379
1,091,154	39,950
1,091,154	695,329
=====	=====

מוסדות
חשבון בצורת חשב כללי

**באור 16 - הכנסות מראש
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
4,560,301	5,049,692
=====	=====

מענקי יצוב

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	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
16,967,347	21,598,779
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
ש"ח	ש"ח	
47,683,639	25,612,991	הלוואות בעלים-א.א.פחם
18,539,256	788,776	הלוואות בעלים- כפר קרע
3,383,275	-	הלוואות בעלים - בסמ"ה
10,625,436	823,576	הלוואות בעלים - ערעה
5,858,601	1,539,577	הלוואות בעלים - מעלה עירון
29,772,354	-	הלוואות בעלים - בקה גת
-	66,596,473	הסבת מלוות רשויות (* *)
115,862,561	95,361,393	
=====	=====	

* יתרות משוערכות .
* * עפ"י הוראות החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 הממונה על התאגידים והחשב הכללי נותנים את הסכמתם להסבה מותנית של מלוות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד שבשליטתם, כך שבפועל תיפרע יתרת המלוות ע"י התאגיד בכפוף, בין היתר, לכך שבעת הסבת מלוות הביוב תוקטן יתרת הלוואות הבעלים שעל התאגיד להשיב לרשות המקומית שהיא בעלת המניות בו בגובה מלוות הביוב שהוסבו.
במקרה בו התאגיד אינו פורע 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 של המלוות שהוסבו עפ"י הרשויות :

שח	
16,522,704	עירית אום אל פחם
12,740,785	מעוצה מקומית כפר קרע
2,271,044	מעוצה מקומית בסמ"ה
9,194,146	מעוצה מקומית ערעה
3,842,944	מעוצה מקומית מעלה עירון
15,223,506	עיריית בקה אל גרביה
6,801,344	מעוצה מקומית גת
66,596,473	סה"כ

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
5,929,485	15,065,388
18,705,506	33,374,982
6,341,459	9,400,935
11,791,920	16,570,774
3,061,407	2,296,055
5,497,915	5,268,836
2,919,280	2,828,993
-	6,967,515
(591,566)	(909,091)
(1,785,832)	(2,701,481)
51,869,574	88,162,906
=====	=====

מענקי השקעות תאגידיים זכאים
 מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
 הכנסות נדחות מהיטלי מים
 הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
 מענק חלף קר"מ
 מענק איזון 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
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
339,104	63,508
372,974	472,215
(260,740)	(26,249)
451,338	509,474
=====	=====

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		
=====		
	שם הרשות	הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :
40,460	אום אל פחם	
18,670	בקה	
15,970	כפר קרע	
11,530	ערעה	
8,880	גית	
3,150	מעלה עירון	
1,340	בסמ"ה	

100,000	סה"כ	
=====		

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
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	
2012	2013
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
58,193,115	52,631,235
211,842	325,019
-----	-----
58,404,957	52,956,254
-----	-----
218,519	374,590
379,724	584,072
-----	-----
598,243	958,662
-----	-----
-	372,788
-----	-----
59,003,200	54,287,704
=====	=====

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

באור 23 - עלות השירותים
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
8,505,001	8,306,986
850,201	1,375,372
5,279,831	3,054,677
933,189	856,204
804,507	686,568
12,000	—
191,600	267,691
116,500	145,500
213,022	15,015
36,222	—
17,062	34,211
1,073,897	533,011
—	118,974
2,583,689	2,985,541
3,667	28,888
20,620,388	18,408,638
2,157,003	3,723,147
211,454	234,996
110,502	75,573
31,653	893,536
2,510,612	4,927,252
4,626,027	3,148,837
4,120,257	4,707,358
1,156,336	1,159,531
—	80,550
—	3,029,603
9,902,620	12,125,879
33,033,620	35,461,769

עלות אספקת מים

רכישת מים מקורות
רכישת מים אגודת אלאמל
קבלני משנה
חומרים
אנרגיה - חשמל
רכישות מים אגודת אלסהלה
ארנונה
שירותי מוקד ושמירה
הפרשה להיזון חוזר
תקשורת מירס ופלאפון
הוצאות רכב משק המים
שכר עובדים מושאלים - משק המים
שכר בטחון מים
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 למטי"ש
פחת ביוב
פחת טיהור שפכים
שכר וסוציאליות מט"ש
אחזקה מט"ש

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים
הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
3,819,835	3,966,712
15,700,919	6,262,000
227,396	238,126
102,694	71,192
114,464	112,874
19,965,308	10,650,904
=====	=====

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

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות
הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
1,966,656	2,019,931
193,234	182,034
37,284	38,935
20,437	14,258
186,334	298,638
71,597	—
278,000	221,538
—	6,591
43,641	208,424
15,437	15,437
—	15,958
48,200	39,854
58,707	93,801
3,710	23,000
148,336	165,290
63,860	44,186
—	2,500
51,410	166,255
124,713	99,944
92,668	92,308
60,015	58,000
6,375	38,410
24,438	30,711
11,804	22,965
3,506,856	3,898,968
=====	=====

משכורות הנהלה
סוציאליות הנהלה
כיבוד ואירוח
שכר דירקטורים
הוצאות מיכון ותוכנות
פעילות הסברה וחונכות
הפרשה לתביעות תלויות
פחת אגף חירום
יעוץ מקצועי
ביטוח נושאי משרה
אגרות
משרדיות
תקשורת
חשמל
יעוץ משפטי והוצאות משפט
ביקורת ועריכת דוחות
דמי חבר כנס שנתי
שכר דירה
פרסום ושיווק
ביטוחים משרד
ארנונה ומים
הוצאה הפרשה לפיצויים
פחת ציוד וריהוט משרדי
פחת שיפורים במושכר

באור 26 - הוצאות/הכנסות מימון נטו
הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
820,248	1,249,049
7,204,058	5,846,170
516,383	513,552
—	18,091
8,540,689	7,626,862
(466,250)	(574,346)
(4,216,121)	(2,536,784)
—	(9,343,830)
(4,682,371)	(12,454,960)
3,858,318	4,828,098

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

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

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
1,687,212	269,376
—	7,021,000
32,031	—
3,940,378	3,649,831
229,080	229,079
765,352	765,352
539,443	90,287
251,957	544,219
2,858,712	1,396,712
1,189,014	—
132,003	97,183
—	1,072,544
11,625,182	15,135,583
—	(261,066)
—	(441,009)
—	(702,075)
11,625,182	14,433,508

הכנסות אחרות
משירותים לרשויות
עידכון הפרשה לחומ"ס ש.ק.
שיפוי מחברת הביטוח
מענקי יצוב - המוכר השנה
מענק איזון תשתיות - חלק השנה
מענק חלף קרמים - חלק השנה
מענק החזר השקעות - חלק השנה
מענק תאגדים זכאים - חלק השנה
מענקי תיאגוד
מענקי סיוע
ממכירת מכרזים
קרן שיקום בקה חלק השנה

הוצאות אחרות
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - יתרת הפסד משנה קודמת
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
ש"ח	ש"ח
(16,051,708)	(5,787,428)

יתרת 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 2,806,195 ש"ח (מזה סך 807,290 ש"ח דרישת חוב של אגודה שיתופית אלמל).
ב. סכום של 1,100,736 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 499,538 ש"ח (כולל אגודת אלמל).
ד. להשלמת התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 221,538 ש"ח.

באור 30 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח מרשם החברות מיום 15.4.14 התאגיד חתום על 35 שעבודים (ללא הגבלה).
השעבוד 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 הלוואות וואו אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על יד המלווה.

באור 31 - 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>31.12.12</u>	<u>31.12.13</u>	<u>פרטים</u>
(638,412)	(424,050)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(8,147,120)	(2,728,305)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
(131,225)	(25,000)	הכנסות אחרות
7,204,058	(3,497,660)	הוצאות מימון הלוואות (ביאור 26)
248,304	819,142	הוצאות ארנונה
1,090,265	533,320	עובדים
26,197	58,020	הוצאות אחרות
<u>(347,933)</u>	<u>(5,264,533)</u>	סה"כ
=====	=====	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	
(115,862,561)	1,715,320	חייבים
8,041,345	(413,057)	זכאים
	(95,361,393)	הלוואות (ביאור 18)
		חייבים בגין אגרות מים וביוב
<u>(107,821,216)</u>	<u>(94,059,130)</u>	
=====	=====	

באור 32 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 20.12.2012 נתקבלה בדירקטוריון התאגיד החלטה לצרף את המועצה מקומית זמר על כל ארבע תושביה לתאגיד החלטת הצירוף הותנתה דאז בקבלת מענקים להשקעות בביוב ע"ס 40 מליון שח ועוד 10 מליון מענקי תשתיות במים. בשל מגבלות תקציביות של האוצר לא נתקבלו הרשאות לעיל ועניין הצירוף אשר אמור היה לחול כבר בתחילת שנת 2013 הופסק.
בסוף שנת 2013 הוגש בגי"ץ ע"י המועצה מקומית זמר נגד רשות המים שבמסגרתו מבקשת התובעת לממש את עניין הצירוף לתאגיד.
עפ"י דיון שהתקיים בלשכת הממונה מיום 5.3.13 מתגבש חוזר תיאגוד חדש אשר אמור לתת מענה לצירוף מ.מ.זמר לתאגיד.
להלן השינוי הצפוי בשעורי האחזקה של רשויות התאגיד באם הצירוף הנ"ל יצא לפועל :

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

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2013

ש"ח
23,537,669

18,091

23,555,760
(5,784,611)

17,771,149
(17,771,149)

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
נוסף:
הוצאות לא מוכרות
קנסות

רווח שנוצר השנה
הפסדים מועברים משנים קודמות

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2013
הכנסה פטורה (*)

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2013

(*) 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.



גיאד יונס
מנהל כספים

חסיין מחאמיד
מנכ"ל

בויראת מיס אלרים
יו"ר דירקטוריון



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 אלתיין קומה ב'

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2013 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתי, בכפיפות לאמור 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,
25 ביוני 2014