

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020



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

ת.ד 163 מיקוד 30010

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

אום אל פחם בנין אלתיך קומה ב'

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

E-Mail : chakra1@zahav.net.il : דוא"ל

28 באפריל 2021

יום רביעי ט"ז באייר תשפ"א

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

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2020.
הנני ממציא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוחות על המוצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-28	באורים לדוחות הכספיים
29	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

תאגיד המים והביוב
מי ברק בע"מ
חוות דעת רואה החשבון



תוכן עניינים

חוות דעת רואה החשבון לשנים 2019-2020



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 - 6111116 פקס. 04 - 6111116

דוא"ל: chakra1@zahav.net.il E-Mail

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

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המוצגים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי סעיפים 6 ו-10 בכללי תאגיד המים והביוב (דוחות תקופתיים מידים) (התשי"ע-2010). מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 33 בדוחות הכספיים בדבר השפעת גנף הקורונה על תוצאות פעילות החברה כמפורט בביאור.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

אום אל פחם,
28 באפריל 2021
יום רביעי ט"ז באייר תשפ"א

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>שח</u>	<u>שח</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
38,098,916	35,519,417	3	מזומנים ושווי מזומנים
9,873,149	14,086,070	4	רשויות מקומיות
113,382,367	132,397,894	5	צרכנים
805,014	420,038	6	חייבים שונים והצאות מראש
19,271	11,121	7	מלאי
137,759	137,759		פקיד שומה חדרה
162,316,476	182,572,299		
451,085,304	470,709,110	8	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
5,724,276	15,560,820	9	רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,273,904	—	10	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
2,944	2,944	11	זכויות מיס
			הוצאות נדחות
6,276,848	2,944		
625,402,904	668,845,173		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>שח</u>	<u>שח</u>		
7,026,769	7,084,045		התחייבויות שוטפות
4,751,355	10,391,418	12	חלויית שוטפות בגין הלוואות
33,955,493	33,988,633	13	הוצאות לשלם
628,985	691,785	14	ספקים ונותני שירותים
58,696	799,030	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
367,998	—	16	זכאים שונים
46,789,296	52,954,911		הכנסות מראש
התחייבויות לזמן ארוך			
52,046,809	49,348,103	17	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
29,425,895	23,281,868	18	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
244,557,962	276,602,807	19	הכנסות נדחות לז"א
1,189,840	1,254,521	20	התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
327,220,506	350,487,299		
172,505,954	172,505,954	21	הון עצמי
78,887,148	92,897,009		הון מניות
251,393,102	265,402,963		יתרת רווח שנצבר

625,402,904

668,845,173

ג'אז יונס
מנהל כספים

חוסין מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שח	שח		
95,132,540	104,669,945	22	הכנסות משירותי מים וביוב
71,526,896	75,413,389	23	עלות השירותים
23,605,644	29,256,556		
28,527,295	16,862,248	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,488,904	5,484,624	25	הוצאות הנהלה וכלליות
(11,410,555)	6,909,684		רווח (הפסד) מהפעלה
1,025,092	57,949	26	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
(12,435,647)	6,967,633		רווח (הפסד) נקי לאחר הוצ' מימון
9,645,635	7,042,228	27	הכנסות אחרות, נטו
(2,790,012)	14,009,861		רווח (הפסד) נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	
שח	שח	שח	
241,831,623	69,325,669	172,505,954	יתרה ליום 1 בינואר 2018
12,351,491	12,351,491		רווח נקי לתקופת הדוח
254,183,114	81,677,160	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(2,790,012)	(2,790,012)		הפסד נקי לתקופת הדוח
251,393,102	78,887,148	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
14,009,861	14,009,861		רווח נקי לתקופת הדוח
265,402,963	92,897,009	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
(2,790,012)	14,009,861
23,134,645	6,045,362
20,344,633	20,055,223
(187,625)	—
(2,666,065)	(9,836,544)
(19,127,687)	(24,303,422)
(20,250,462)	(16,565,182)
—	(810,752)
—	6,273,904
4,085,634	8,238,469
(156,838)	—
(45,681)	—
7,659,486	7,975,698
15,332,524	15,462,680
(15,356,714)	(13,565,149)
286,826	57,276
(2,913,565)	(2,698,706)
(17,510,402)	(6,428,143)
(20,137,141)	(9,069,573)
(15,149,222)	(2,579,499)
53,248,138	38,098,916
38,098,916	35,519,417

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) לפי דוח על הרווח הכולל
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
שווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
השקעות ברכוש אחר
זכויות מים במקורות
מענקים שונים
רכישת רכוש קבוע אחר
השקעה בשיפורים במושכר
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

חלויות שוטפות
פרעון הלוואה לז"א בנקים
פרעון הלוואות רשויות כולל מוסבות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון**ירידה במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
20,075,312	22,055,550
1,664,616	284,116
21,671,000	10,872,000
68,469	64,681
(25,435,894)	(29,887,527)
(7,244)	8,150
(804,564)	384,976
(3,094,582)	(4,212,921)
9,062,154	33,140
(33,660)	62,800
(25,966)	5,640,063
(4,996)	740,334
23,134,645	6,045,362
=====	=====

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
 פחת והפחתות
 שערוך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
 הפרשה לחובות מסופקים
 התחייבויות עובד מעביד
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
 צרכנים
 מלאי
 חייבים שונים
 רשויות מקומיות
 ספקים
 עובדים
 הוצאות לשלם
 זכאים אחרים

באור 1 - כללי

מועד קבלת רשיון : 15.10.2008
 מועד הקמה : 1.11.2008
 מועד תחילת הפעילות : 01.12.2008
הגדרות - בדוחות כספיים אלו -
 החברה או התאגיד : מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 .
 צד קשור : כמשמעותו בגילוי דעת 29 של ליסכת רואי חשבון בישראל .
 מדד : מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה .
 הממונה : הממונה על יחידת התאגידים ברשות המיס .
 החוק : חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 .
 עלות : משמעותה עלות בסכום מדווח.
 סכום מדווח : סכום נומינאלי .

א.בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001 הוקמה החברה כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף ובטיפול השפכים והביוב בישובי אום אלפחם, כפר קרע ובישובי בסמ"ה.

ב.ביום 30.11.2008 הוקמה ונרשמה החברה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין שלושת הרשויות החברות, א.א.פחם כפר קרע ובסמ"ה . מ.מ.ערערה הצטרפה לחברה ביום 1.1.10 ואילו מ.מ. מעלה עירון הצטרפה ביום 1.9.10 . בתאריך 1.1.12 הצטרף לתאגיד איחוד בקה-גת (שאחזקתם התפצלה לשתי רשויות באישור ישיבת דירקטוריון החברה מיום 21.3.2013 . במרץ 2015 הצטרף לתאגיד איחוד ישובי זמר על כל תושביה.

ג.בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להל"ן החוק), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק. החוק קבע את האופן שבו תבצע ההעברה 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 התאגידי שמונה על פי החוק (להל"ן - הממונה). תוקפו של הרשיון הינו ל 24 שנים ו 11 חודשים. בתום כל חמש שנים ממועד הנפקת הרשיון, יבחן הממונה את עמידת החברה בתנאי הרשיון ובמילוי הוראות החוק והוא רשאי להאריך את תוקפו של הרשיון ב-5 שנים נוספות באופן שיתרת תקופת תוקפו של הרשיון לאחר ההארכה תהיה 24 שנים ו 11 חודשים ממועד הבדיקה.

ד.החברה נטלה על עצמה לספק שירותי מים וביוב לצרכנים ולמלא את מלוא חובות הרשויות החברות לפי כל דין ו/או הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם, ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.

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

ו.ערב הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים. להלן חלוקת הנכסים שהועברו מהרשויות לתאגיד נכון ליום המאזן :

שם הרשות	נכסים מועברים
אום אל פחם (1.1.09)	86,652,696
כפר קרע (1.1.09)	33,690,309
ערערה (1.1.10)	21,045,583
מעלה עירון (1.9.10)	12,317,890
בסמ"ה (1.1.09)	6,148,233
בקה (1.1.12)	46,905,635
גית (1.1.12)	22,897,315
ישובי זמר (15.4.15)	5,847,225
טייבה (1.9.16)	41,806,374

סה"כ	277,311,260
	=====

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

1. ליטול הלוואת בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 110,924,504 שח. פרעון הלוואת הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואת הבעלים עפ"י טבלה שצורפה להסכם ההצטרפות. החזר ההלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואת הבעלים תישא ריבית של 5% לשנה, קרן ההלוואה והריבית יהיו צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן בכל מועד תשלום לעומת המועד הקובע. ניתנה לתאגיד הלוואה מאת צדדים שלישיים לאחר מועד חתימת הסכם זה לתקופה דומה לתקופת הלוואת הבעלים (להלן: ההלוואה האחרת) תשתנה ריבית הלוואת הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואה האחרת על שיעור שנקבע בהלוואה האחרת ובלבד שלא יעלה על 4% לשנה.

2. יתרת התמורה בסך 166,386,756 שח המהווה 60% מערך הנכסים המועברים תשולם באמצעות הקצאת מלוא מניות התאגיד לרשויות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על 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 בשיעור 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.

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 שערי 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. 2014 (בהסכם ובהתיישנות).

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכת אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

הצגה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי ההפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה 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. 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 לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישורין 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.
 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. אורך החיים לרכוש קבוע נקבעים לפי כללי תאגידי מים וביוב: קביעת תנאים ברשיון לעניין אמות מידה הנדסיות תשע"ז-2017 וכללי מדידת מים, מדי מים תשמ"ח - 1988. על-פי הנחית הממונה על התאגידי מים מיום 25 בפברואר 2021 (הנחית הממונה בדבר אורך החיים השימושיים של הנכסים) יש לבצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים החל מיום 1 בינואר 2020 כאשר ההשפעה של שינוי האומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2020 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו. ע"פי אותה הנחיה יש להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן:

סיווג הנכסים ואורך חיים בשנים		מערכת מים	מערכת ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים			
ציוד אלקטרוני - מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
מבנה טרומי	40	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40	40
מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
ציוד במתקני טיפול מים	10	10	10
ציוד במתקני טיהור שפכים	-	-	-
בריכות ומגדלי מים			
מבנה פלדה	40	-	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-	-
צינורות			
צינור אסבסט	30	35	35

30	-	צינור בטון
15	40	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
15	-	צינור פלדה קווי לחץ לביוב
40	25	פוליוויניל כלוריד (PVC)
45	40	פוליאטילן (PE)
45	40	פוליאטילן מצולב
45	-	פוליאסטר משוריין
		<u>שונות</u>
0	20	מכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה
	6	<u>מדי מים</u>

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 ועד לדוחות הכספיים של שנת 2019 (כולל) זכויות אלה לא הופחתו והוצגו רק במחיר העלת בלבד. החל משנת 2020 ובהתאם להחלטת פורום מנכ"לים של תאגידי מים וביוב מיום 21 במרץ 2021 ותקן חשבונאות מספר 15 ולאור כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תשי"ע-2009) הגבילה ההכרה בנכס זכויות המים עד 2029. והן מופחתות החל משנת 2020.

לאור זאת הנהלת החברה החליטה להפחית את נכסי המים לתקופה של 10 שנים (10% לשנה בפחת קו ישר).
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 -

<u>פחת 2020</u>	<u>פחת 2019</u>	<u>פחת 2018</u>	<u>פחת 2017</u>	<u>פחת 2016</u>	<u>פחת 2015</u>	<u>פחת 2014</u>
%	%	%	%	%	%	%
18.6	20.24	25.62	26.1	19.5	17.16	18.10

י"ג. אחוז גביה מהכנסות -

<u>גביה 2020</u>	<u>גביה 2019</u>	<u>גביה 2018</u>	<u>גביה 2017</u>
%	%	%	%
36	44	46	50
	64	73	86

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2020

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 הפנקסי של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. תעריף המים והביוב כוללים פחת, תשואה וריבית בגין הנכסים על פי עלותם בסקרי הנכסים לכל רשות ורשות בנפרד. לאור זאת באופן מובנה התעריף מקנה החזר בגין הנכס ועל כן אין עילה להפחתה לפי תקן 15. גם במקרים בהם עלויות התפעול של התאגיד לא כוסו במלואם על ידי התעריף הדבר אינו מהווה עילה להפחתת הנכסים, היות וניתן לזהות באופן ספציפי ומדויק את ההכנסות שנבעו בגין הנכסים.

ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשךבאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
179	6,635
369,000	368,999
46,662	90,100
1,814,843	2,411,450
351,824	704,062
102,859	110,921
929,707	2,651,435
13,072,340	8,064,552
9,885,124	9,579,124
11,526,378	11,532,139
38,098,916	35,519,417
=====	=====

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

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
—	1,967,889
3,042,805	3,691,587
1,454,341	2,257,489
793,564	635,573
1,854,427	1,803,916
2,618,356	4,023,147
109,656	(293,531)
9,873,149	14,086,070
=====	=====

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

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
118,153,131	168,511,759	צרכני מים (א)
3,587,857	—	צרכני ביוב (א)
2,265,473	2,142,993	כרטיסי אשראי
32,409,627	29,462,415	שיקים לגביה בנק לאומי
7,078,899	3,920,750	שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
11,002,120	9,920,906	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
164,092	680	מ.א.מנשה
—	36,747	הוצאה לפועל
23,754,168	14,306,644	שיקים חוזרים
(85,033,000)	(95,905,000)	בנכוי -הפרשה לחומ"ס (ג-ד)
113,382,367	132,397,894	

(א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשויות .
 (ב) סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ .
 (ג) ההפרשה מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014 .
 (ד) אחוז הפרשה (אחוז גביה מייצג פחות אחד) בהתאם לחוזר הנ"ל הינו השנה 14% (ש.ק. 15%) .

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
623,204	—	מוסדות
181,810	—	הוצאות ביטוח מראש
—	268,266	החברה הכלכלית ארם אל פחם
—	151,772	מ.מ. פרדס חנה - כרכור
805,014	420,038	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
19,271	11,121	מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2019	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
147,044,591	158,253,188	43,951,161	202,204,349	תשתית מים
267,009,928	271,894,346	79,979,042	351,873,388	תשתית ביוב
28,521,627	27,003,251	12,105,437	39,108,688	מכון טיהור שפכים
1	1	236,977	236,978	כלי רכב
411,611	343,542	517,439	860,981	ריהוט וציוד מבני משרדים
6,254,576	5,733,343	5,946,932	11,680,275	קר"מים מים
475,718	698,968	84,167	783,135	ציוד ובארות הפקה
1,051,782	885,565	763,069	1,648,634	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
315,470	250,392	682,610	933,002	ציוד אגף חירום
—	5,646,514	627,390	6,273,904	זכויות מים
451,085,304	470,709,110	144,894,224	615,603,334	

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

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2020 :

ליום 31 בדצמבר		
2020	2019	
ש"ח	ש"ח	
230,000	580,000	תשתיות מים שנגרעו
150,000	200,000	תשתיות ביוב שנגרעו
380,000	780,000	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

סה"כ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	עלות -
5,812,261	4,924,840	887,421	יתרת פתיחה
9,836,544	9,836,544	0	תוספת
<u>15,648,805</u>	<u>14,761,384</u>	<u>887,421</u>	סה"כ
-	-	-	בניכוי -
(87,985)	-	(87,985)	שהופעל השנה
<u>15,560,820</u>	<u>14,761,384</u>	<u>799,436</u>	מענקים כולל ש.ק.
=====	=====	=====	יתרת סגירה

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
1,643,482	-	זכויות מים - בקה
755,762	-	זכויות מים - גת
33,660	-	זכויות במקורות - זמר
1,685,000	-	זכויות במקורות - א.א.פחם
2,156,000	-	זכויות במקורות - כפר קרע
<u>6,273,904</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

(*) - ראה סעיף רכוש אחר בביאור מספר 2 - עיקר כללי מדיניות חשבונאית.

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
2,944	2,944	הוצאות יסוד
=====	=====	

באור 12 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
4,751,355	6,191,418	הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר.
-	4,200,000	הפרשה לתביעת ארנונה מטי"ש עירון
<u>4,751,355</u>	<u>10,391,418</u>	
=====	=====	

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
8,073,068	2,698,441	מקורות חברת מים בע"מ
5,682,709	10,655,511	ספקים ונותני שירותים
1,909,380	2,392,959	הפרשה להיזון חוזר
3,588,026	4,422,454	הפרשה להיטל הפקה
6,075,189	5,642,272	הפרשה למט"ש
8,627,121	8,176,996	המחאות לפרעון
33,955,493	33,988,633	

באור 14 - התחייבות יחסי עובד מעביד

הסעיף משקף את ההתחייבות החברה לעובדיה לעת סיום יחסי עובד מעביד. לגבי העובדים המושאלים לחברה ע"י הרשויות חברות התאגיד, החברה משלמת את שכרם בלבד.

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
126,205	124,546	עובדים בגין שכר
209,516	230,843	מוסדות בגין שכר
267,471	312,734	הפרשה לחופשה
25,793	23,662	הפרשה להבראה
628,985	691,785	

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
—	731,815	מוסדות
58,696	67,215	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
58,696	799,030	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
367,998	—
=====	=====

מענקי יצוב

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שעורי פחת מיס וגבייה נמוכים) יודווחו כהכנסות מראש ויוכרו כהכנסות אחרות בשנים הבאות. היתרה מוצגת בניכוי החלק שהוכר השנה (ביאור 27).

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
56,553,665	53,927,234
(4,506,856)	(4,579,131)
52,046,809	49,348,103
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
12,133,179	8,617,916	הלוואות בעלים - טייבה
1,448,092	1,252,949	הלוואות בעלים זמר
542,399	542,399	הלוואות בעלים-א.א.פחם
15,302,225	12,868,604	הסבת מלוות רשויות (*)
29,425,895	23,281,868	
=====	=====	

* הלוואות הבעלים בערכים משוערכים .
 ** עפ"י הוראות החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 הממונה על התאגידים והחשב הכללי נותנים את הסכמתם להסבה מותנית של מלוות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד שבשליטתם, כך שבפועל תיפרע יתרת המלוות ע"י התאגיד בכפוף, בין היתר, לכך שבעת הסבת מלוות הביוב תוקטן יתרת הלוואות הבעלים שעל התאגיד להשיב לרשות המקומית שהיא בעלת המניות בו בגובה מלוות הביוב שהוסבו.
 במקרה בו התאגיד אינו פורע את המלוות בפועל או שאינו יכול לפרוע את יתרת מלוות הביוב בשל היעדר כושר החזר לפי החלטת הממונה על התאגידים ובאישורו, תושב יתרת המלוות לפרעון הרשות המקומית, באופן אוטומטי, על פי לוחות הסילוקין שיקבעו לתאגיד ויתרת הלוואות הבעלים תוגדל בהתאם.

להלן פירוט משוערך ליום הדוח הכספי של יתרה המלוות שהוסבו עפ"י הרשויות :

<u>שח</u>	
162,858	עירית אום אל פחם
3,843,325	מועצה מקומית כפר קרע
1,087,637	מועצה מקומית בסמ"ה
2,518,590	מועצה מקומית ערערה
945,970	מועצה מקומית מעלה עירון
5,180,650	עיריית בקה אל גרביה
1,634,488	מועצה מקומית גת
<u>(2,504,914)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
12,868,604	סה"כ
=====	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
24,815,835	34,193,164	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
92,167,242	102,665,007	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
42,649,891	48,893,796	הכנסות נדחות מהיטלי מים
79,861,813	92,124,283	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
294,571	25,706	מענק חלף קר"מ
5,831,933	5,505,216	מענק איזון תשתיות מים וביוב
2,287,271	2,196,984	מענקי החזר השקעות
3,749,883	3,213,611	קרן שיקום הסדר בקה גת
(4,932,003)	(5,958,319)	בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
(2,168,474)	(6,256,641)	בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)
244,557,962	276,602,807	

- עפ"י הנחיות רשות המים מיום 05 ביולי 2011, הכנסות מהיטלי מים וביוב שנגבו בפועל יירשמו כהכנסות נדחות ויוכרו על פני תקופת ההנאה מהם המוערכת על ידה ב- 25 שנים.
- עפ"י הנחיות רשות המים מענקי השקעות ניתנים לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הנייל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>שח</u>	<u>שח</u>	
346,514	368,793	הפרשה לפיצויים
1,050,690	1,124,071	הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
(207,364)	(238,343)	בניכוי הפקדות לקופות פיצויים
1,189,840	1,254,521	

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

באור 21 - הון מניות

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

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

100,000	סה"כ	
=====		
ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
100,000	100,000	הון מניות רגילות
172,405,954	172,405,954	פרמיה על המניות
-----	-----	
172,505,954	172,505,954	
=====	=====	

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
84,778,828	93,028,887	הכנסות משירותי מים
1,731,793	2,081,988	הכנסות ממכירת מים
116,367	100,380	הכנסות מהיטלי מים
		הכנסות מהטבות זכאים
86,626,988	95,211,255	
2,642,520	2,268,388	הכנסות משירותי ביוב
3,200,210	3,876,331	הכנסות מאגרות ביוב
		הכנסות מהיטלי ביוב
5,842,730	6,144,719	
1,535,881	1,464,027	הכנסות משירותים אחרים
1,126,941	1,577,256	הכנסות מהפעלת מט"ש
—	272,688	אגרות שפכים מרשות הפלסטינית
		השתתפות בסקר נכסים
2,662,822	3,313,971	
95,132,540	104,669,945	

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
5,296,507	5,444,462	עלות אספקת מים
716,006	1,646,597	קבלני משנה ואחזקה
745,650	684,905	חומרים
333,168	336,990	אנרגיה - חשמל
94,433	95,364	ארנונה
71,000	48,705	שירותי מוקד תקלות ושמירה
4,693	—	דמי שכירות
635,370	463,364	הוצאות רכב משק המים
7,545,878	8,048,651	שכר עובדים מושאלים - משק המים
—	627,390	פחת תשתיות מים וקר"מים
181,452	17,094	פחת זכויות מים
223,215	336,579	יעוץ מקצועי
		דגימות מים
15,847,372	17,750,101	

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
862,781	483,578
15,847,196	17,847,997
764,613	679,698
43,886	385,124
17,639	25,370
1,286,740	1,274,885
12,027	19,271
(19,271)	(11,121)
18,815,611	20,704,802
442,401	421,498
5,960,660	5,557,975
121,635	107,725
105,000	377,379
11,016,951	11,707,617
130,559	112,688
854,751	37,173
69,283	11,811
276,900	82,051
28,274	28,559
19,006,414	18,444,476
13,715,602	10,146,958
1,407,932	1,434,224
5,950	—
1,201,571	5,414,452
8,068	—
1,518,376	1,518,376
17,857,499	18,514,010
71,526,896	75,413,389

עלות ההפקה והרכישה

- הפרשה להיזון חוזר
- רכישות מים ממקורות
- אנרגיה וארנונה
- חומרים ושונות
- פחת
- הפרשה להיטל הפקה
- מלאי פתיחה מים
- בניכוי - מלאי סגירה

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

- אנרגיה
- קבלני משנה ואחזקה
- חומרים
- ארנונה
- פחת ביוב
- אחרות
- תיכנון וליווי הנדסי
- העתקות וצילומים
- שמירה, פיקוח ואבטחה
- אחזקת רכבים

ביוב: עלויות טיהור שפכים

- קבלני משנה
- אנרגיה
- חומרים
- ארנונה
- ביטוח, תוכנות ואחזקת רכב
- פחת טיהור שפכים

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
6,262,671	5,295,876	עמלות והוצאות גביה
21,671,000	10,872,000	הפרשה לחומ"ס
502,021	351,043	הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
76,500	134,415	קריאת מדי מים
383,939	240,536	אגרות והוצאות גביה ואכיפה
14,644	(483)	הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
554,802	878,968	שכירות מבנה מחלקת גביה
310,267	307,008	מיכון והפקת דוחות ומשרדיות
(1,248,549)	(1,217,115)	בניכוי - הכנסות אכיפה
28,527,295	16,862,248	

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שח	שח	
2,667,271	2,675,320	שכ"ע ונלוות הנהלה
101,242	166,464	פיצויים ותשלומים בגין תביעות משפטיות
159,159	87,766	הוצאות מיכון ותוכנות
1,420,846	511,000	הפרשה לתביעות תלויות
391,621	241,897	משרדיות ואחזקת משרדים
211,288	245,512	תקשורת
38,493	21,868	חשמל
246,957	401,989	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
60,000	61,520	ביקורת ועריכת דוחות
375,839	248,646	שכר דירה
161,959	183,569	פרסום שיווק ויחסי ציבור
211,419	221,718	ביטוחים משרד
119,335	33,755	אחזקת רכב
55,575	42,544	ארנונה
(29,123)	45,599	הוצאות - הפרשה לחופשה
(34)	(174)	הוצאות הפרשה להבראה
29,770	68,217	הוצאות הפרשה לימי מחלה
27,965	(8,218)	הוצאה הפרשה לפיצויים
239,322	235,632	פחת ציוד וריהוט משרדי
6,488,904	5,484,624	

באור 26 - הוצאות/הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
2,563,058	1,943,762
434,158	284,116
—	3,847
1,230,458	690,405
359,288	340,323
4,586,962	3,262,453
(246,475)	(50,402)
(3,315,395)	(3,270,000)
(3,561,870)	(3,320,402)
1,025,092	57,949

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

הכנסות מימון
 שערך וריבית פק"מים
 הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
199,871	82,485
1,957,691	717,522
1,783,043	367,998
326,717	326,717
460,443	268,865
4,067,584	4,194,539
754,755	930,248
20,795	4,274
536,272	536,272
10,107,171	7,428,920

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

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
(25,079)	—
164,110	(114,178)
(157,167)	(106,633)
(443,400)	(165,881)
(461,536)	(386,692)
9,645,635	7,042,228

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

באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שח	שח
81,677,160	78,887,148

יתרת רווח לתחילת השנה

באור 29 - התחייבויות תלויות

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

- א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 45 תביעות בסכום כולל של 3,883,466 ש"ח, מזה תביעה של נזק רכוש בסך 1,350,000 ש"ח של א.מ.ס. והתשלום הצפוי בה הינו בסך 200,000 ש"ח. התביעות כוללות גם תביעה יצוגית שלא צויין בה סכום ועוד לא התקיים בה דיון בבית המשפט.
- ב. עניינם של מרבית התביעות הינו נזקי רכוש וגוף בשל הצפות מי ביוב.
- ג. חלק מסכום התביעות הני"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע ו/או חברת הביטוח של הקבלן ו/או הרשויות חברות התאגיד).
- ד. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית. הלאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 2,331,000 ש"ח (ש.ק. 1,820,000 ש"ח). ד.לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הני"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות תלויות בסך 511,000 ש"ח. (ראה ביאור 25)

באור 30 - שעבודים ומשכונות

- עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 26.4.2021 התאגיד חתום על 50 שעבודים (הסכום המובטח: ללא הגבלה).
- 47 שעבודים לטובת בנק מוניציפלי בנק בע"מ מס' 520019753, 3 שעבודים לטובת בנק מרכזית דיסקונט, 3 שעבודים נרשמו בשנת 2020. כל השעבודים הינם בגין העמדת הלוואות וקווי אשראי. תאור השעבוד: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים התפעוליים של החברה וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה. דרגת השעבוד: איסור שעבוד או העברת נכסים ללא הסכמת בעל השעבוד. מהות השעבוד: אגרות חוב. סוגי הנכסים המשועבדים: כלי רכב, זכויות מקרקעין, כספים ואחר.

באור 31 - שומות מס הכנסה ומע"מ**שומות מס הכנסה וניכויים**

- לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2015.
- לתאגיד שומות סגורות (בהסכם ובתיישנות) במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2015.

שומות מע"מ

- לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2018.

באור 32 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן :

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	פרטים
(132,480)	(2,642,520)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(1,592,742)	(4,932,003)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
1,736,450	1,353,074	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
463,363	635,370	עובדים מושאלים
85,225	141,492	הוצאות אחרות
(6,251,413)	(9,457,684)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות (כולל צריכת מים מוסדות)

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>	
14,379,601	9,873,149	חייבים - רשויות
(293,531)	-	זכאים - רשויות
(23,281,868)	(29,425,895)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)

באור 33 - נגיף הקורונה

ברבעון הראשון של שנת 2020, ובשל התפשטות נגיף COVID-19 (להלן נגיף הקורונה) ובעקבות מדיניות הממשלה והנחיות רשות המים והתקנות לשעות חירום, חלה ירידה משמעותית בתזרים המזומנים של החברה, וזאת כתוצאה מסגירת שירותי לקוחות ומרכזי הגביה, וכן בשל ההנחיות בדבר עיכוב ביצוע אכיפה בקרב החייבים. ככל שמדיניות הסגר והגבלת התנועה תימשך יהיה לכך השלכות על תוצאות פעילות החברה ותזרים המזומנים שלה ועמידה בזמן בהתחייבותיה. ראה סעיף י"ג ביאור 2 בדבר ירידה באחוזי הגביה 36% השנה לעומת 44% שנה קודמת.



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 אלתן קומה ב'

טל. 5-6111114-04 פקס. 04-6111116

דוא"ל: chakra1@zahav.net.il

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2020

שח
14,009,861
14,009,861
(2,790,012)
11,219,849

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

רווח שנוצר השנה
הפסדים מועברים משנים קודמות

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2020

(*) בהתאם לסעיף 13א לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001 בשנות המס 2011 עד 2019 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. (תיקון מס' 10 תשע"ז - 2016)
הוראה שעה זו לא הוראה ועל כן החל מתאריך 16 ביוני 2020 תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות בשעור של 23% מהכנסה חייבת.


מנהל כספים ג'אד יונס
חוסין מחאמיד מנכ"ל
מחאמיד ג'מאל יו"ר דירקטוריון

חות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2020 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ו) 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,
28 באפריל 2021
יום רביעי ט"ז באייר תשפ"א