

דפ"ר כח"מ.פ.
ה"ר - 175

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021



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

דוא"ל: E-Mail : Shakra.cpa@gmail.com

24 באפריל 2022

יום ראשון כ"ג בניסן תשפ"ב

לכבוד

הנהלת החברה

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ת.ד. 677, בניין אלפנאר 1

אום אל פחם 30010

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2021.
הנני ממציא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו-2020
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-27	באורים לדוחות הכספיים
28	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון





ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון

KHALED ABU SHAKRA
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT

ת.ד 163 מיקוד 30010

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

אום אל פחם בנין אלתין קומה ב'

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

דוא"ל: Shakra.cpa@gmail.com

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

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 והנהלה 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 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 2021 ו-2020 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 מיידיים) התשי"ע - 2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

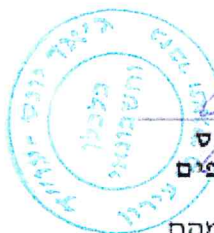


אום אל פחם,
24 באפריל 2022
יום ראשון כ"ג בניסן תשפ"ב

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שח	שח		
35,519,417	20,142,251	3	<u>רכוש שוטף</u>
14,086,070	18,218,551	4	מזומנים ושווי מזומנים
132,397,894	141,231,904	5	רשויות מקומיות
420,038	1,862,211	6	צרכנים
11,121	12,317	7	חייבים שונים והצאות מראש
137,759	137,759		מלאי
			פקיד שומה חדרה
<u>182,572,299</u>	<u>181,604,993</u>		
<u>465,062,596</u>	<u>510,045,940</u>	8	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
15,560,820	5,774,997	9	רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
5,646,514	5,019,124	10	זכויות מים נטו
2,944	2,944	11	הוצאות נדחות
<u>5,649,458</u>	<u>5,022,068</u>		
<u>668,845,173</u>	<u>702,447,998</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
שח	שח		
7,084,045	9,570,408		<u>התחייבויות שוטפות</u>
10,391,418	12,887,538	12	חלויות שוטפות בגין הלוואות
33,988,633	46,163,909	13	הוצאות לשלם
691,785	697,844	14	ספקים ונותני שירותים
799,030	75,853	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
			זכאים שונים
<u>52,954,911</u>	<u>69,395,552</u>		
49,348,103	45,689,231	16	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
23,281,868	19,241,495	17	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
276,602,807	297,011,323	18	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
1,254,521	1,406,907	19	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
<u>350,487,299</u>	<u>363,348,956</u>		
172,505,954	172,505,954	20	<u>הון עצמי</u>
92,897,009	97,197,536		הון מניות
<u>265,402,963</u>	<u>269,703,490</u>		יתרת רווח שנצבר
<u>668,845,173</u>	<u>702,447,998</u>		

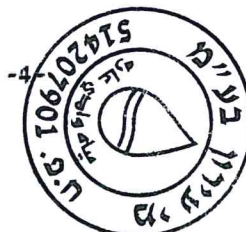


ג'אד יונס
מנהל כספים

חוסין מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר		
2020	2021		
שח	שח		
104,669,945	113,849,636	21	הכנסות משירותי מים וביוב
75,413,389	78,173,140	22	עלות השירותים
29,256,556	35,676,496		
16,862,248	32,382,234	23	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,484,624	4,665,147	24	הוצאות הנהלה וכלליות
6,909,684	(1,370,885)		(הפסד) רווח מהפעלה
57,949	1,589,059	25	(הוצאות) הכנסות מימון נטו
6,967,633	(2,959,944)		(הפסד) רווח נקי לאחר הוצ' מימון
7,042,228	7,260,471	26	הכנסות אחרות, נטו
14,009,861	4,300,527		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	הון מניות	
שח	שח	שח	שח	
254,183,114	81,677,160	172,405,954	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(2,790,012)	(2,790,012)			הפסד נקי לתקופת הדוח
251,393,102	78,887,148	172,405,954	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
14,009,861	14,009,861			רווח נקי לתקופת הדוח
265,402,963	92,897,009	172,405,954	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
4,300,527	4,300,527			רווח נקי לתקופת הדוח
269,703,490	97,197,536	172,405,954	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
14,009,861	4,300,527
6,045,362	23,691,736
20,055,223	27,992,263
-----	-----
—	(4,975,560)
(9,836,544)	—
(18,264,940)	(26,380,493)
(16,715,364)	(24,395,232)
—	(2,424,710)
8,238,469	3,062,326
(425,148)	(171,607)
7,975,698	7,272,036
15,462,680	10,074,154
(13,565,149)	(37,939,086)
-----	-----
57,276	2,486,363
(2,698,706)	(3,658,872)
(6,428,143)	(4,257,834)
(9,069,573)	(5,430,343)
-----	-----
(2,579,499)	(15,377,166)
38,098,916	35,519,417
35,519,417	20,142,251
=====	=====
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
דוח נקי לפי דוח על הרווח הכולל	
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים	
ושווי 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 במכון טיהור	
מענקים שונים	
רכישת רכוש קבוע אחר	
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		
2020	2021	
שח	שח	
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת והפחתות
22,055,550	23,777,471	שערוך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
284,116	217,461	הפרשה לחובות מסופקים
10,872,000	25,433,000	התחייבויות עובד מעביד
64,681	152,386	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		צרכנים
(29,887,527)	(34,267,010)	מלאי
8,150	(1,196)	חייבים שונים
384,976	(1,442,173)	רשויות מקומיות
(4,212,921)	(4,132,481)	ספקים
33,140	12,175,276	עובדים
62,800	6,059	הוצאות לשלם
5,640,063	2,496,120	זכאים אחרים
740,334	(723,177)	
6,045,362	23,691,736	
=====	=====	

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 התאגידיים 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. ערעה הצטרפה לחברה ביום 1.1.10 ואילו מ.מ. מעלה עירון הצטרפה ביום 1.9.10 . בתאריך 1.1.12 הצטרף לתאגיד איחוד בקה-גת (שאחזקתם התפצלה לשתי רשויות באישור ישיבת דירקטוריון החברה מיום 21.3.2013 . 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 התאגידיים שמונה על פי החוק (להל"ן - הממונה). תוקפו של הרשיון הינו ל 24 שנים ו 11 חודשים. בתום כל חמש שנים ממועד הנפקת הרשיון, יבחן הממונה את עמידת החברה בתנאי הרשיון ובמילוי הוראות החוק והוא רשאי להאריך את תוקפו של הרשיון ב-5 שנים נוספות באופן שיתרת תקופת תוקפו של הרשיון לאחר ההארכה תהיה 24 שנים ו 11 חודשים ממועד הבדיקה.

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

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

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

שם הרשות	נכסים מועברים
אום אל פחם (1.1.09)	86,652,696
כפר קרע (1.1.09)	33,690,309
ערעה (1.1.10)	21,045,583
מעלה עירון (1.9.10)	12,317,890
בסמ"ה (1.1.09)	6,148,233
בקה (1.1.12)	46,905,635
גית (1.1.12)	22,897,315
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: הלוואה 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 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 שניזילותם גבוהה- פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאינם מוגבלים בשימוש.

ו. מיסים נדחים -

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים שהינם הפרשים בין ערכים לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר תקימתם 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. 2016 (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 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. החל משנת 2013 הפרשה לחובות מסופקים מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014.

ט. רכוש קבוע -

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה) העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.

2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישירין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים 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 מאו.

3. שווי הנכסים שהועברו מרשויות חברות התאגיד נקבע על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמתייחסים להשקעה ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים. אורך החיים לרכוש קבוע נקבעים לפי כללי תאגידי מים וביוב:

קביעת תנאים ברשיון לענין אמות מידה הנדסיות תשע"ז-2017 וכללי מדידת מים, מדי מים תשמ"ח - 1988.

על-פי הנחית הממונה על התאגידי מים 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
מבנה טרומי	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40
מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים		
ציוד במתקני טיפול מים	10	10
ציוד במתקני טיהור שפכים	-	10
בריכות ומגדלי מים		
מבנה פלדה	40	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-
צינורות		
צינור אסבסט	30	35

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

י"ד.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 חשבוונאות 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 החשבוונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה
של העלות ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות.

י"ב.פחת המים -

פחת 2015	פחת 2016	פחת 2017	פחת 2018	פחת 2019	פחת 2020	פחת 2021
%	%	%	%	%	%	%
17.16	19.5	26.1	25.62	20.24	18.6	17.49

י"ג. אחוז גביה מהכנסות -

גביה 2018	גביה 2019	גביה 2020	גביה 2021
%	%	%	%
46	44	36	42
82	72	60	

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2021

י"ד. ירידת ערך נכסים -

החברה אינה מיישמת את תקן חשבוונאות 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 חוזר 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 ספיציפי 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		
2020	2021	
שח	שח	
6,635	—	קופה קטנה
368,999	369,000	קופה שיקים
90,100	116,387	לאומי השקעות 2028181
2,411,450	4,230,501	בנק לאומי 131200
704,062	930,134	בנק הדואר חן-08623328
110,921	2,795	בנק הדואר חן-08291516
2,651,435	1,366,879	בנק מוניצפל בע"מ
8,064,552	681,519	פק"מ בנק לאומי
9,579,124	4,430,894	ניירות ערך בנק לאומי
11,532,139	8,014,142	פקדון מוניצפל בנק בע"מ
35,519,417	20,142,251	

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
1,967,889	2,377,390	עיריית אוס אלפחם
3,691,587	3,276,889	מ.מ.כפר-קרע
2,257,489	3,131,282	מ.מ.ערערה
635,573	1,243,044	מ.מ.מעלה עירון
1,803,916	1,965,644	מ.מ.בסמ"ה
4,023,147	5,865,939	עירית בקה
(293,531)	358,363	מ.מ.גית
14,086,070	18,218,551	

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
168,511,759	184,476,768	צרכני מים (א)
2,142,993	2,816,300	כרטיסי אשראי
—	7,054,505	שיקים לגביה בנק מוניציפאל
29,462,415	37,954,817	שיקים לגביה בנק לאומי
3,920,750	—	שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
9,920,906	12,903,698	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
680	—	מ.א.מנשה
36,747	—	הוצאה לפועל
14,306,644	17,363,816	שיקים חוזרים
(95,905,000)	(121,338,000)	בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ג-ד)
132,397,894	141,231,904	

(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 18% (ש.ק. 14%).

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
—	665,268	מוסדות
268,266	268,266	החברה הכלכלית ארם אל פחם
151,772	477,939	מ.מ. פרדס חנה - כרכור
—	450,738	מ.מ. חריש
420,038	1,862,211	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
11,121	12,317	מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	
שח	שח	שח	שח	
158,253,188	176,006,865	51,012,751	227,019,616	תשתית מים
271,894,346	284,176,221	92,092,399	376,268,620	תשתית ביוב
27,003,251	41,934,578	14,360,204	56,294,782	מכון טיהור שפכים
1	1	236,977	236,978	כלי רכב
343,542	281,791	583,018	864,809	ריהוט וציוד מבני משרדים
5,733,343	5,899,196	7,346,304	13,245,500	קר"מים מים
698,968	664,746	118,389	783,135	ציוד ובארות הפקה
885,565	719,684	928,950	1,648,634	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
250,392	362,858	737,923	1,100,781	ציוד אגף תיזום
<u>465,062,596</u>	<u>510,045,940</u>	<u>167,416,915</u>	<u>677,462,855</u>	

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

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2021 :

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
ש"ח	ש"ח	
230,000	240,000	תשתיות מים שנגרעו
150,000	180,000	תשתיות ביוב שנגרעו
<u>380,000</u>	<u>420,000</u>	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

עלות -	תשתיות ביוב	מכון סיהור שפכים	סה"כ
יתרת פתיחה	887,422	14,761,384	15,648,806
תוספת	4,975,560	-	4,975,560
סה"כ	<u>5,862,982</u>	<u>14,761,384</u>	<u>20,624,366</u>
בניכוי -			
שהופעל השנה	-	(14,761,384)	(14,761,384)
מענקים כולל ש.ק.	(87,985)	-	(87,985)
יתרת סגירה	<u>5,774,997</u>	<u>-</u>	<u>5,774,997</u>

באור 10 - זכויות מים נטו

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
1,643,482	1,643,482	זכויות מים - בקה
755,762	755,762	זכויות מים - גת
33,660	33,660	זכויות במקורות - זמר
1,685,000	1,685,000	זכויות במקורות - א.א.פחם
2,156,000	2,156,000	זכויות במקורות - כפר קרע
(627,390)	(1,254,780)	בניכוי- פחת נצבר זכויות מים
<u>5,646,514</u>	<u>5,019,124</u>	

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

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
2,944	2,944	הוצאות יסוד

באור 12 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
6,191,418	8,687,538	הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר
4,200,000	4,200,000	הפרשה לתביעת ארנונה מט"ש עירון
<u>10,391,418</u>	<u>12,887,538</u>	

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
2,698,441	4,721,408	מקורות חברת מים בע"מ
10,655,511	11,872,378	ספקים ונותני שירותים
2,392,959	2,892,960	הפרשה להיזון חוזר
4,422,454	6,691,555	הפרשה להיטל הפקה
5,642,272	4,568,157	הפרשה למטי"ש
8,176,996	15,417,451	המתאות לפרעון
33,988,633	46,163,909	

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		
2020	2021	
שח	שח	
124,546	104,918	עובדים בגין שכר
230,843	228,637	מוסדות בגין שכר
312,734	342,129	הפרשה לחופשה
23,662	22,160	הפרשה להבראה
691,785	697,844	

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
731,815	—	מוסדות
67,215	75,853	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
799,030	75,853	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
53,927,234	52,799,493
(4,579,131)	(7,110,262)
49,348,103	45,689,231

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
8,617,916	6,835,496
1,252,949	1,176,698
542,399	542,399
12,868,604	10,686,902
23,281,868	19,241,495

הלוואות בעלים - טייבה
הלוואות בעלים זמר
הלוואות בעלים-א.א.פחם
הסבת מלוות רשויות (*)

* 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 :

שח	
106,130	עיריית אום אל פחם
3,262,790	מועצה מקומית כפר קרע
1,004,689	מועצה מקומית בסמ"ה
2,073,330	מועצה מקומית ערערה
792,690	מועצה מקומית מעלה עירון
4,554,222	עיריית בקה אל גרביה
1,353,198	מועצה מקומית גת
<u>(2,460,147)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
10,686,902	סה"כ

באור 18 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
34,193,164	34,027,305	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
102,665,007	107,481,987	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
48,893,796	56,510,180	הכנסות נדחות מהיטלי מים
92,124,283	102,789,266	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
25,706	—	מענק חלף קר"מ
5,505,216	5,178,499	מענק איזון תשתיות מים וביוב
2,196,984	2,106,697	מענקי החזר השקעות
3,213,611	2,677,339	קרן שיקום הסדר בקה גת
(5,958,319)	(6,893,495)	בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 21)
(6,256,641)	(6,866,455)	בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 26)
<u>276,602,807</u>	<u>297,011,323</u>	

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

באור 19 - התחייבויות סיוס יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
368,793	430,543	הפרשה לפיצויים
1,124,071	1,296,999	הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
(238,343)	(320,635)	בניכוי הפקדות לקופות פיצויים
<u>1,254,521</u>	<u>1,406,907</u>	

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

באור 20 - 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>	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

<u>2 0 2 0</u>	<u>2 0 2 1</u>
שח	שח
100,000	100,000
172,405,954	172,405,954
-----	-----
172,505,954	172,505,954
-----	-----

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 21 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
93,028,887	100,775,251
2,081,988	2,426,336
100,380	127,364
95,211,255	103,328,951
2,268,388	1,877,790
3,876,331	4,467,159
6,144,719	6,344,949
1,464,027	2,724,134
1,577,256	1,451,602
272,688	-
3,313,971	4,175,736
104,669,945	113,849,636

הכנסות משירותי מים
 הכנסות ממכירת מים
 הכנסות מהיטלי מים
 הכנסות מהטבות זכאים

הכנסות משירותי ביוב
 הכנסות מאגרות ביוב
 הכנסות מהיטלי ביוב

הכנסות משירותים אחרים
 הכנסות מהפעלת מט"ש
 אגרות שפכים מרשות הפלסטינית
 השתתפות בסקר נכסים

באור 22 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
5,444,462	4,797,133
1,646,597	361,364
684,905	721,346
336,990	390,237
95,364	164,103
48,705	90,000
463,364	275,674
8,048,651	8,590,410
627,390	627,390
17,094	17,094
336,579	557,148
17,750,101	16,591,899

עלות אספקת מים
 קבלני משנה ואחזקה
 חומרים
 אנרגיה-חשמל
 ארנונה
 שירותי מוקד תקלות ושמירה
 דמי שכירות
 שכר עובדים מושאלים - משק המים
 פחת תשתיות מים וקר"מים
 פחת זכויות מים
 יעוץ מקצועי
 דגימות מים

באור 22 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
		עלות ההפקה והרכישה
483,578	500,000	הפרשה להיזון חוזר
17,847,997	18,554,638	רכישות מים ממקורות
679,698	776,419	אנרגיה וארנונה
385,124	408,953	חומרים ושונות
25,370	34,222	פחת
1,274,885	3,164,113	הפרשה להיטל הפקה
19,271	11,121	מלאי פתיחה מים
(11,121)	(12,317)	בניכוי - מלאי סגירה
20,704,802	23,437,149	
		ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים
421,498	433,736	אנרגיה
5,557,975	6,065,085	קבלני משנה ואחזקה
107,725	32,750	חומרים
377,379	96,770	ארנונה
11,707,617	12,173,735	פחת ביוב
112,688	166,451	אחרות
37,173	476,342	תיכנון וליווי הנדסי
11,811	17,858	העתקות וצילומים
82,051	—	שמירה, פיקוח ואבטחה
28,559	—	אחזקת רכבים
18,444,476	19,462,727	
		ביוב: עלויות טיהור שפכים
10,146,958	13,141,128	קבלני משנה
1,434,224	2,012,905	אנרגיה
—	10,000	חומרים
5,414,452	1,262,565	ארנונה
1,518,376	2,254,767	פחת טיהור שפכים
18,514,010	18,681,365	
75,413,389	78,173,140	

באור 23 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
5,295,876	6,262,008	עמלות והוצאות גביה
10,872,000	25,433,000	הפרשה לחומ"ס
351,043	295,462	הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
134,415	115,568	קריאת מדי מים
240,536	216,047	אגרות והוצאות גביה ואכיפה
(483)	(713)	הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
878,968	767,511	שכירות מבנה מחלקת גביה
307,008	305,009	מיכון והפקת דוחות ומשרדיות
(1,217,115)	(1,011,658)	בניכוי - הכנסות אכיפה
16,862,248	32,382,234	

באור 24 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שח	שח	
2,675,320	2,537,313	שכ"ע ונלוות הנהלה
166,464	364,507	תשלומים בגין תביעות משפטיות
87,766	70,928	הוצאות מיכון ותוכנות
511,000	(466,000)	הפרשה לתביעות תלויות
241,897	271,843	משרדיות ואחזקת משרדים
245,512	256,295	תקשורת
21,868	29,256	חשמל
401,989	462,346	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
61,520	60,000	ביקורת ועריכת דוחות
248,646	202,536	שכר דירה
183,569	160,815	פרסום שיווק ויחסי ציבור
221,718	268,018	ביטוחים משרד
33,755	27,081	אחזקת רכב
42,544	42,151	ארנונה
45,599	15,531	הוצאות - הפרשה לחופשה
(174)	(1,947)	הוצאות הפרשה להבראה
68,217	152,843	הוצאות הפרשה לימי מחלה
(8,218)	(19,829)	הוצאה הפרשה לפיצויים
235,632	231,460	פחת ציוד וריהוט משרדי
5,484,624	4,665,147	

באור 25 - הוצאות/הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
1,943,762	3,477,651
284,116	217,461
3,847	39,638
690,405	1,009,387
340,323	359,766
<u>3,262,453</u>	<u>5,103,903</u>
(50,402)	(35,844)
<u>(3,270,000)</u>	<u>(3,479,000)</u>
<u>(3,320,402)</u>	<u>(3,514,844)</u>
57,949	1,589,059
<u>57,949</u>	<u>1,589,059</u>

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 26 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שח	שח
82,485	172,393
717,522	447,697
367,998	—
326,717	326,717
268,865	25,706
4,194,539	4,871,583
930,248	1,133,175
4,274	—
536,272	536,272
<u>7,428,920</u>	<u>7,513,543</u>
(114,178)	32,415
(106,633)	(119,622)
(165,881)	(165,865)
<u>(386,692)</u>	<u>(253,072)</u>
<u>7,042,228</u>	<u>7,260,471</u>

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

הוצאות אחרות
 שערות ניירות ערך
 הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
 הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 27 - התחייבויות תלויות

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

- א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 28 תביעות בסכום כולל של 3,708,160 ש"ח, מזה תביעה אחת של נזק גוף בסך 1,700,000 ש"ח המחכה לקביעת הערכת מומחה שמינה בית המשפט.
- ב. מלבד האמור לעיל, עניינם של מרבית התביעות הינו נזקי רכוש וגוף בשל הצפות מי ביוב.
- ג. חלק מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע וואו חברת הביטוח של הקבלן וואו הרשויות חברות התאגיד).
- ד. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית.
- ה. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,865,000 ש"ח (ש.ק. 6,531,000 ש"ח).
- ו. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הקטנה של הפרשה לתביעות תלויות בסך 466,000 ש"ח (ראה ביאור 24).

באור 28 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 10.4.2022 התאגיד חתום על 60 שעבודים (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 47 שעבודים לטובת בנק מוניציפלי בנק בע"מ מס' 520019753, 2 שעבודים לטובת בנק לאומי, 11 שעבודים לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט, מתוכם 8 שעבודים שנרשמו בשנת 2021. 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 29 - שומות מס הכנסה ומע"מ**שומות מס הכנסה וניכויים**

לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2016. לתאגיד שומות סגורות (בהסכם ובתיישנות) במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2016.

שומות מע"מ

לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2018.

באור 30 - 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>31.12.2021</u>	<u>פרטים</u>
(5,216,503)	(5,982,880)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(2,090,448)	(229,555)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
1,736,450	1,419,846	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
463,363	257,140	עובדים מושאלים
(844,461)	(1,935,259)	הכנסות מביצוע עבודות ומתן שירותים אחרים

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	
14,379,601	18,218,551	חייבים - רשויות
(293,531)	-	זכאים - רשויות
(23,281,868)	(19,241,495)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)



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

דוא"ל: Shakra.cpa@gmail.com

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2021

שח
 4,300,527

 4,300,527

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2021

(*) 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 מסי' 10 תשע"ז - 2016)
 הוראה שעה זו לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ביוני 2020 תאגידי המים והביוב מחוייבים במס חברות בשעור של 23% מהכנסה חייבת.



חוסיין 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 2021 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתי, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה והוראות המועבר לגבי תום תחולת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה - 1985.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



[Handwritten signature]

אום אל פחם,
 24 באפריל 2022
 יום ראשון כ"ג בניסן תשפ"ב