

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022



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

דוא"ל: Shakra.cpa@gmail.com E-Mail :

19 באפריל 2023

יום רביעי כ"ח בניסן תשפ"ג

לכבוד

הנהלת החברה

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ת.ד. 677, בניין אלפנאר 1

אום אל פאחם 30010

א.נ.,

ביקרתי את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2022.
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 2022 ו-2021

5

דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 ו-2021

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

אבו שקרה ח'אלד, רו"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

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 2022 ו-2021 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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



אבו שקרה ח'אלד, ר"ח

אום אל פחם,
19 באפריל 2023
יום רביעי כ"ח בניסן תשפ"ג

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שח	שח		
20,142,251	29,712,858	3	רכוש שוטף
18,218,551	23,088,385	4	מזומנים ושווי מזומנים
141,231,904	144,168,455	5	רשויות מקומיות
1,862,211	1,516,050	6	צרכנים
12,317	14,382	7	חייבים שונים והצאות מראש
137,759	137,759		מלאי
181,604,993	198,637,889		פקיד שומה חדרה
510,045,940	537,694,322	8	רכוש קבוע
5,774,997	12,668,793	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
5,019,124	4,391,734	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים נטו
5,022,068	4,394,678		הוצאות נדחות
702,447,998	753,395,682		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
שח	שח		
7,110,262	15,766,420	12	התחייבויות שוטפות
—	5,489,286	13	חלויים שוטפות בגין הלוואות
12,887,538	14,334,451	14	פקיד שומה
46,163,909	43,052,583	15	הוצאות לשלם
697,844	692,306	16	ספקים ונותני שירותים
75,853	419,213	17	עובדים ומוסדות בשל שכר
			זכאים שונים
66,935,406	79,754,259		
47,971,537	52,896,831	18	התחייבויות לזמן ארוך
19,419,335	14,394,238	19	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
297,011,323	326,455,408	20	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
1,406,907	1,724,727	21	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
365,809,102	395,471,204		
172,505,954	172,505,954	22	הון עצמי
97,197,536	105,664,265		הון מניות
			יתרת רווח שנצבר
269,703,490	278,170,219		

702,447,998

753,395,682

ג'אד יונס
מנהל כספיםחסיין מחאמיד
מנכ"למחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	באור	
שח	שח		
113,849,636	118,203,874	23	הכנסות משירותי מים וביוב
78,173,140	77,928,128	24	עלות השירותים
35,676,496	40,275,746		
32,382,234	25,677,506	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,665,147	5,291,151	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,370,885)	9,307,089		רווח (הפסד) מהפעלה
1,589,059	2,690,212	27	הוצאות מימון נטו
(2,959,944)	6,616,877		רווח (הפסד) נקי לאחר הוצ' מימון
7,260,471	7,339,138	28	הכנסות אחרות, נטו
4,300,527	13,956,015		רווח נקי לפני מסים
—	5,489,286	29	מסים על ההכנסה
4,300,527	8,466,729		רווח לאחר מיסים על הכנסה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	
שח	שח	שח	
251,393,102	78,887,148	172,505,954	יתרה ליום 1 בינואר 2020
14,009,861	14,009,861		רווח נקי לתקופת הדוח
265,402,963	92,897,009	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
4,300,527	4,300,527		רווח נקי לתקופת הדוח
269,703,490	97,197,536	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
8,466,729	8,466,729		רווח נקי לתקופת הדוח
278,170,219	105,664,265	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
4,300,527	8,466,729
23,691,736	22,356,403
27,992,263	30,823,132
(4,975,560)	(6,893,796)
(26,380,493)	(16,917,810)
(24,395,232)	(31,798,324)
(2,424,710)	-
3,062,326	14,013,849
(171,607)	(3,477,865)
7,272,036	6,385,658
10,074,154	9,044,578
(37,939,086)	(29,643,710)
26,217	8,656,158
(1,376,566)	4,925,294
(4,079,994)	(5,190,267)
(5,430,343)	8,391,185
(15,377,166)	9,570,607
35,519,417	20,142,251
20,142,251	29,712,858

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח 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 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 - הלוואות בנקים ורשויות
הלוואה לז"א בנקים
פרעון הלוואות רשויות כולל מוסבות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח

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
פקיד שומה
זכאים אחרים

23,777,471	25,173,007
217,461	165,170
25,433,000	18,881,000
152,386	317,820
(34,267,010)	(21,817,551)
(1,196)	(2,065)
(1,442,173)	346,161
(4,132,481)	(4,869,834)
12,175,276	(3,111,326)
6,059	(5,538)
2,496,120	1,446,913
—	5,489,286
(723,177)	343,360
23,691,736	22,356,403
=====	=====

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.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 תתבצע ההעברה הנ"ל והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על חברה. במהלך חודש נובמבר 2008 קיבלה החברה רשיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. הרשיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז. על החברה להתאם להוראות החוק, הרשיון, התקנון, ההנחיות של הרשות לשירותים ציבוריים - מים וביוב והממונה על התאגידים 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
ג'ת (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 התאגידיים.

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 בשער 80% ומענקי השקעות לתאגידיים 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 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.

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 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 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 ספציפית) 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 הנהלה.
3. 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.
4. שווי הנכסים שהועברו מרשויות חברות התאגיד נקבע על פי הנחיות הממונה ובאישורו.
5. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
6. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמתייחסים להשקעה ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
7. 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.
8. על-פי הנחית הממונה על התאגידיים 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
<u>תחנות שאיבה וקידוחים</u>		
צידוד אלקטרוני - מכני (לרבות משאבות)	15	15
מבנה טרומי	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40
<u>מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים</u>		
צידוד במתקני טיפול מים	10	10
צידוד במתקני טיהור שפכים	-	10
<u>בריכות ומגדלי מים</u>		
מבנה פלדה	40	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-
<u>צינורות</u>		
צינור אסבסט	30	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
		שונות
0	20	מכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה
	6	מדי מים

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

י"ב.פחת המים -

פחת 2015	פחת 2016	פחת 2017	פחת 2018	פחת 2019	פחת 2020	פחת 2021	פחת 2022
%	%	%	%	%	%	%	%
17.16	19.5	26.1	25.62	20.24	18.6	17.49	15.74

י"ג.אחוז גביה מהכנסות -

גביה 2019	גביה 2020	גביה 2021	גביה 2022
%	%	%	%
44	36	42	43
83	67	65	

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2022

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

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
—	39
369,000	369,000
116,387	36,148
4,230,501	5,346,990
930,134	1,239,163
2,795	—
1,366,879	1,940,821
—	513,220
681,519	10,700,237
4,430,894	1,557,114
8,014,142	8,010,126
20,142,251	29,712,858
=====	=====

קופה קטנה
קופה שיקים
לאומי השקעות 2028181
בנק לאומי 131200
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק מוניצפל בע"מ
פקדון - לשירות חוב חשכ"ל
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	
2021	2022
שח	שח
2,377,390	4,217,521
3,276,889	4,099,910
3,131,282	4,836,891
1,243,044	1,765,784
1,965,644	1,597,276
5,865,939	6,477,274
358,363	93,729
18,218,551	23,088,385
=====	=====

עיריית אום אלפחם
מ.מ.כפר-קרע
מ.מ.ערערה
מ.מ.מעלה עירון
מ.מ. בסמ"ה
עיריית בקה
מ.מ.ג'ת

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
184,476,768	204,176,160
2,816,300	2,989,302
7,054,505	7,483,031
37,954,817	36,626,606
12,903,698	11,957,058
17,363,816	21,155,298
(121,338,000)	(140,219,000)
141,231,904	144,168,455
=====	=====

צרכני מים (א)
 כרטיסי אשראי
 שיקים לגביה בנק מוניציפאל
 שיקים לגביה בנק לאומי
 הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
 שיקים חוזרים
 בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ג-ד)

(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 הני"ל הינו השנה 17% (ש.ק. 18%).

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
665,268	—
268,266	268,266
477,939	738,116
450,738	509,668
1,862,211	1,516,050
=====	=====

מוסדות
 החברה הכלכלית אום אל פחם
 מ.מ. פרדס חנה - כרכור
 מ.מ. חריש

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
12,317	14,382
=====	=====

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות
31/12/2021	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022
שח	שח	שח	שח
176,006,865	185,436,117	58,501,309	243,937,426
284,176,221	303,236,825	104,830,119	408,066,944
41,934,578	39,303,637	16,991,152	56,294,789
1	1	236,977	236,978
281,791	239,401	631,767	871,168
5,899,196	7,972,223	8,744,776	16,716,999
664,746	630,524	152,611	783,135
719,684	565,607	1,083,027	1,648,634
362,858	309,987	790,794	1,100,781
510,045,940	537,694,322	191,962,532	729,656,854

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

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

תשתיות ביוב

5,862,982
6,893,797
12,756,779

(87,985)

12,668,794

ליום 31 בדצמבר

2021	2022
שח	שח
3,829,727	12,756,779
(87,986)	(87,986)
(2,033,256)	-
5,774,997	12,668,793

עלות -
יתרת פתיחה
תוספת
סה"כ
בניכוי -
שהופעל השנה
מענקים כולל ש.ק.

יתרת סגירה

תשתיות ביוב בהקמה
בניכוי מענקים ביוב
מכון טיהור שפכים בהקמה

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - זכויות מים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
1,643,482	1,643,482
755,762	755,762
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
(1,254,780)	(1,882,170)
5,019,124	4,391,734

זכויות מים - בקה
 זכויות מים - גת
 זכויות במקורות - זמר
 זכויות במקורות - א.א.פחם
 זכויות במקורות - כפר קרע
 בניכוי- פחת נצבר זכויות מים

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

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
2,944	2,944

הוצאות יסוד

באור 12 - חלויות שוטפות בגין הלוואות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
4,827,956	13,101,241
2,282,306	2,665,179
7,110,262	15,766,420

חלויות שוטפות הלוואות בנקים
 חלויות שוטפות הסבת מלוות רשויות

באור 13 - פקיד שומה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
—	5,489,286

הפרשה למס - ראה דוח התאמה

הוראת השעה לפטור ממס חברות לא הוארכה וכל כן מתאריך 16 ליוני 2020 תאגיד המים והביוב מחוייבים במס חברות. ראה חישוב התחייבות לפקיד שומה כולל שנים קודמות בדו"ח התאמה. כאמור בביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית, החברה אינה רושמת מיסים נדחים בגין הפרשי עיתוי לא כנס ולא כהתחייבות.

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
8,687,538	9,534,451
4,200,000	4,800,000
12,887,538	14,334,451

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר.
הפרשה לתביעת ארנונה מט"ש עירון

באור 15 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
4,721,408	3,330,592
11,872,378	8,890,576
2,892,960	3,442,960
6,691,555	7,225,555
4,568,157	7,682,459
15,417,451	12,480,441
46,163,909	43,052,583

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
הפרשה למט"ש
המחאות לפרעון

באור 16 - 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	
2021	2022
שח	שח
104,918	108,509
228,637	215,935
342,129	343,032
22,160	24,830
697,844	692,306

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 17 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
—	334,220
75,853	84,993
75,853	419,213

מוסדות
חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
52,799,493	65,998,072
(4,827,956)	(13,101,241)
47,971,537	52,896,831
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 19 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
6,835,496	4,432,720
1,176,698	978,093
542,399	542,399
10,864,742	8,441,026
19,419,335	14,394,238
=====	=====

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 התאגידיים 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 התאגידיים 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	
47,880	עירית אום אל פחם
2,726,146	מועצה מקומית כפר קרע
942,724	מועצה מקומית בסמ"ה
1,650,009	מועצה מקומית ערערה
649,116	מועצה מקומית מעלה עירון
4,003,381	עיריית בקה אל גרביה
1,086,949	מועצה מקומית גת
(2,665,179)	בניכוי חלויות שוטפות
8,441,026	סה"כ
=====	

באור 20 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
34,027,305	35,656,991
107,481,987	121,378,525
56,510,180	63,273,543
102,789,266	112,406,303
5,178,499	4,851,782
2,106,697	2,016,410
2,677,339	2,141,067
(6,893,495)	(7,843,659)
(6,866,455)	(7,425,554)
297,011,323	326,455,408

מענקי השקעות תאגידיים זכאים
 מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
 הכנסות נדחות מהיטלי מים
 הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
 מענק איזון תשתיות מים וביוב
 מענקי החזר השקעות
 קרן שיקום הסדר בקה גת
 בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 23)
 בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 28)

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 הנ"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 21 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
430,543	528,368
1,296,999	1,547,529
(320,635)	(351,170)
1,406,907	1,724,727

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

חלק מהעובדים של החברה חתומים על חוזה בכירים ולכן לא נעשתה בגינם הפרשה לפיצויים.

באור 22 - הון מניות

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

מונפק ונפרע

100,000

100,000

=====

34,500

15,850

13,620

12,000

9,870

7,530

2,890

2,630

1,110

100,000

רשום

100,000

שם הרשות

אום אל פחם

בקה

כפר קרע

טייבה

ערערה

גית

זמר

מעלה עירון

בסמ"ה

סה"כ

הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :

ליום 31 בדצמבר

2021

שח

100,000

172,405,954

172,505,954

2022

שח

100,000

172,405,954

172,505,954

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 23 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
100,775,251	100,567,822
2,426,336	2,804,041
127,364	1,387,759
103,328,951	104,759,622
1,877,790	2,588,506
4,467,159	5,039,618
6,344,949	7,628,124
2,724,134	3,653,841
—	2,162,287
1,451,602	—
4,175,736	5,816,128
113,849,636	118,203,874

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
 ממתן שירותים לרשות פלסטינית
 אגרות שפכים מרשות הפלסטינית

באור 24 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
4,797,133	4,799,535
361,364	463,160
721,346	845,004
390,237	416,322
164,103	190,906
90,000	16,980
275,674	156,094
8,590,410	9,030,084
627,390	627,390
17,094	19,344
557,148	563,636
16,591,899	17,128,455
500,000	550,000
18,554,638	11,393,838
776,419	690,885
408,953	459,500
34,222	34,222
3,164,113	534,000
11,121	12,317
(12,317)	(14,382)
23,437,149	13,660,380
433,736	475,053
6,065,085	6,440,875
32,750	25,000
96,770	98,654
12,173,735	12,820,715
166,451	113,187
476,342	174,464
17,858	27,044
19,462,727	20,174,992

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

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
 דמי שכירות
 פחת ביוב
 אחרות
 תיכנון וליווי הנדסי
 העתקות וצילומים

באור 24 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
13,141,128	19,473,204
2,012,905	2,766,636
10,000	37,271
1,262,565	2,056,242
2,254,767	2,630,948
18,681,365	26,964,301
78,173,140	77,928,128

ביוב: עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אנרגיה
חומרים
ארנונה
פחת טיהור שפכים

באור 25 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
6,262,008	5,700,219
25,433,000	18,881,000
295,462	344,525
115,568	132,537
216,047	166,840
(713)	12,973
767,511	958,280
305,009	621,872
(1,011,658)	(1,140,740)
32,382,234	25,677,506

עמלות והוצאות גביה
הפרשה לחומ"ס
הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
קריאת מדי מים
אגרות והוצאות גביה ואכיפה
הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
שכירות מבנה מחלקת גביה
מיכון והפקת דוחות ומשרדיות
בניכוי - הכנסות אכיפה

באור 26 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
2,537,313	2,571,387
364,507	566,587
70,928	158,325
(466,000)	(20,500)
271,843	173,871
256,295	54,902
29,256	18,742
462,346	401,233
60,000	60,000
202,536	213,732
160,815	254,019
268,018	283,018
27,081	54,401
42,151	45,954
15,531	(21,237)
(1,947)	2,801
152,843	216,773
(19,829)	54,317
231,460	202,826
4,665,147	5,291,151

שכ"ע ונלוות הנהלה
 תשלומים בגין תביעות משפטיות
 הוצאות מיכון ותוכנות
 הפרשה לתביעות תלויות
 משרדיות ואחזקת משרדים
 תקשורת
 חשמל
 יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
 ביקורת ועריכת דוחות
 שכר דירה
 פרסום שיווק ויחסי ציבור
 ביטוחים משרד
 אחזקת רכב
 ארנונה
 הוצאות - הפרשה לחופשה
 הוצאות הפרשה להבראה
 הוצאות הפרשה לימי מחלה
 הוצאה הפרשה לפיצויים
 פחת ציוד וריהוט משרדי

באור 27 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
3,477,651	5,079,269
217,461	165,170
39,638	65,988
1,009,387	1,191,283
359,766	358,237
5,103,903	6,859,947

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

באור 27 - הוצאות מימון נטו - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
(35,844)	(119,735)
(3,479,000)	(4,050,000)
(3,514,844)	(4,169,735)
1,589,059	2,690,212

הכנסות מימון
שערוך וריבית פק"מים
הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 28 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
שח	שח
172,393	38,627
447,697	450,205
326,717	326,717
25,706	—
4,871,583	5,374,109
1,133,175	1,188,456
536,272	536,272
7,513,543	7,914,386
32,415	(253,426)
(119,622)	(147,005)
(165,865)	(174,817)
(253,072)	(575,248)
7,260,471	7,339,138

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

הוצאות אחרות
שערוך והפסד מניירות ערך
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 29 - מסים על ההכנסה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
—	3,209,883
—	2,279,403
—	<u>5,489,286</u>
=====	=====

מיסים שוטפים
מיסים בגין שנים קודמות

באור 30 - התחייבויות תלויות

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

- א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 52 תביעות בסכום כולל של 5,663,851 ש"ח.
- ב. עניינם של מרבית התביעות הינו נזקי רכוש וגוף בשל הצפות מי ביוב בנוסף לתביעות רכב.
- ג. חלק מסכום התביעות הנ"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.
- ה. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,844,500 ש"ח (ש.ק. 1,865,000 ש"ח).
- ו. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הקטנה של הפרשה לתביעות תלויות בסך 20,500 ש"ח (ראה ביאור 24).

באור 31 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 14.4.2023 התאגיד חתום על 62 שעבודים (ש.ק. 60) (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 47 שעבודים לטובת בנק מוניציפלי בנק בע"מ מס' 520019753, 2 שעבודים לטובת בנק לאומי, 13 שעבודים לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט, מתוכם 2 שעבודים שנרשמו בשנת 2022. 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, פקדונות כספיים/כספים/ניירות ערך ואחר.

באור 32 - שומות מס הכנסה ומע"מ שומות מס הכנסה וניכויים

לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2017.

מס חברות:

הוראת שעה לפטור ממס חברות (סעיף 13א לחוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001) המתייחסת לשנים 2011 עד 2019, לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחוייבים במס חברות. ראה לעניין ביאור 13

שומות מע"מ

לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2018.

באור 33 - 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>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>פרטים</u>
(615,788)	(1,851,011)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(766,822)	(624,009)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
1,419,846	1,607,831	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
257,140	156,094	עובדים מושאלים
(1,733,528)	(7,785,358)	הכנסות מביצוע עבודות , צריכת מים ומתן שירותים אחרים

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2021</u>	
23,088,385	18,218,551	חייבים - רשויות
-	-	זכאים - רשויות
(14,394,238)	(19,419,335)	הלוואות בעלים והסבת מלוות (ביאור 19)



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: Shakra.cpa@gmail.com

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2022


שח
13,956,015

13,956,015

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2022

הוראת השעה לפטור ממס חברות התקפה לשנים 2011 עד 2019 לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגידי המים והביוב מחוייבים במס חברות. הפרשה למס שנים קודמות - 50% מהכנסה חייבת 2020 * 23% = 1,290,282 שח הכנסה חייבת 2021 * 23% = 989,121 שח סה"כ הפרשה למס שנים קודמות = 2,279,403 שח הכנסה חייבת 2022 * 23% = 3,209,883 שח


ג'אד יונס
מנהל כספים



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 2022 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 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 והותקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתי, בכפפות 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,
19 באפריל 2023
יום רביעי כ"ח בניסן תשפ"ג