

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

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

15 באפריל 2016

לכבוד

הנהלת החברה

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ת.ד. 677, בניין אלגזירה

אום אל פאחם 30010

א.נ.,

ביקרנו את חשבונות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2015.
הננו ממציאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-27	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. 5-6111114-04 פקס. 04-6111116

דוח רואי החשבון המבקרים
לבעלי המניות של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ביקרו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בחון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 10-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

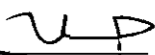
ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

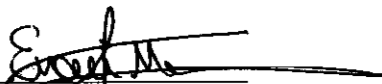
אום אל פחם,
15 באפריל 2016

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
ש"ח	ש"ח	באור	
72,098,380	61,464,815	3	רכוש שוטף
990,429	7,692,832	4	מזומנים ושווי מזומנים
65,469,589	79,915,410	5	רשויות מקומיות
4,052,935	241,404	6	צרכנים
26,868	18,763	7	חייבים שונים
18,785	57,363		מלאי
			פקיד שומה חדרה
142,656,986	149,390,587		
289,191,165	315,925,303	8	רכוש קבוע
			רכוש קבוע בהקמה
9,387,810	11,777,510	9	רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,240,244	6,273,904	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים
			הוצאות נדחות
6,243,188	6,276,848		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


ג'אדי יונס
מנהל כספים


חויסיין מחאמיד
מנכ"ל


ביראת מוס אלרים
יו"ר דירקטוריון



ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
ש"ח	ש"ח	באור	
			התחייבויות שוטפות
5,356,569	4,015,399	12	הוצאות לשלם
12,467,634	17,983,182	13	ספקים ונותני שירותים
580,298	554,223	14	עובדים ומוסדות בשל שכר
63,232	392,185	15	זכאים שונים
2,342,300	531,110	16	הכנסות מראש
20,810,033	23,476,099		
			התחייבויות לזמן ארוך
29,001,796	32,454,005	17	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
93,132,045	91,567,160	18	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
135,498,723	149,994,203	19	הכנסות נדחות לז"א
475,514	742,631	20	התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
258,108,078	274,757,999		
			הון עצמי
137,794,599	141,323,130	21	הון מניות
30,766,439	43,813,020		יתרת רווח שנצבר
168,561,038	185,136,150		
447,479,149	483,370,248		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

תאריך אישור הדוחות הכספיים:

ג'אד יונס
מנהל כספים

חוסין מחאמיד
מנכ"ל

בוירתא מוס אלרים
יו"ר דירקטוריון



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2014 ש"ח	2015 ש"ח		
61,641,496	65,377,975	22	הכנסות משירותי מים וביוב
39,683,369	44,169,356	23	עלות השירותים
21,958,127	21,208,619		
14,448,155	10,922,435	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,720,027	4,748,684	25	הוצאות הנחלה וכלליות
3,789,945	5,537,500		רווח מהפעלה
3,481,924	2,791,576	26	הוצאות מימון נטו
308,021	2,745,924		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
12,708,177	10,300,657	27	הכנסות אחרות, נטו
13,016,198	13,046,581		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	סך הכל
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
100,000	137,694,599	(5,787,428)	132,007,171
—	—	23,537,669	23,537,669
100,000	137,694,599	17,750,241	155,544,840
—	—	13,016,198	13,016,198
100,000	137,694,599	30,766,439	168,561,038
—	—	13,046,581	13,046,581
—	3,528,531	—	3,528,531
100,000	141,223,130	43,813,020	185,136,150

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
13,016,198	13,046,581
3,394,038	2,549,445
16,410,236	15,596,026
(8,513,473)	(14,944,727)
(38,804,750)	(25,680,769)
(484,631)	—
—	16,540
—	(33,660)
2,560,652	12,109
(155,316)	(144,771)
(173,579)	(40,000)
(45,571,097)	(40,815,278)
7,403,017	3,452,209
(5,392,061)	(7,484,625)
—	2,405,282
—	3,528,531
(2,707,392)	(1,811,190)
47,335,817	14,495,480
46,639,381	14,585,687
17,478,520	(10,633,565)
54,619,860	72,098,380
72,098,380	61,464,815
=====	=====
10,003,956	11,657,780
3,162,713	3,514,458
8,615,000	6,002,123
(59,199)	241,042
(16,118,723)	(20,447,944)
(6,020)	8,105
(4,055,008)	3,772,953
308,276	(6,702,403)
415,107	5,515,548
(5,199)	—
1,765,232	(1,341,170)
(632,097)	328,953
3,394,038	2,549,445
=====	=====

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 מים
השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
זכויות מים במקורות
מענקי השקעה
רכישת רכוש קבוע אחר
השקעה בשיפורים במושכר

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

קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
פרעון הלוואות בעלים רשויות
קבלת הלוואות בעלים רשויות
הנפקת הון כולל פרמיה
גידול (קיטון) בהכנסות מראש
גידול(קטון) בהכנסות נדחות לז"א

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

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

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
פחת והפחתות
שערך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
הפרשה לחובות מסופקים
(קיטון) עליה בהתחייבויות עובד
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
עלייה ביתרות צרכנים
ירידה (עלייה) במלאי
ירידה (עלייה) בחייבים שונים
קיטון () גידול ביתרות רשויות
עלייה בספקים
עליה ביתרות עובדים
ירידה () עליה בהוצאות לשלם
עלייה (ירידה) בזכאים אחרים

באור 1 - כללי

מועד קבלת רשיון : 15.10.2008
מועד הקמה : 1.11.2008
מועד תחילת הפעילות : 01.12.2008

הגדרות -

דוחות 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 ביישובי אום אלפחם, כפר קרע וביישובי 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 תתבצע ההעברה הנ"ל והתנאים הנדרשים כדי שהחוק יחול על חברה. במהלך חודש נובמבר 2008 קיבלה החברה רשיון להפעלת תאגיד מים וביוב מכוח החוק. הרשיון הקנה לחברה בין השאר את הזכות לעסוק בפעילות בתחום אספקת המים, הביוב והניקוז. על החברה לפעול בהתאם להוראות החוק, הרשיון, התקנון, ההנחיות של הרשות לשירותים ציבוריים - מים וביוב והממונה על 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 ההקמת 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
סה"כ	235,504,886
	=====

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

1. ליטול הלוואות בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 94,201,954 ש"ח. פרעון הלוואות הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואות הבעלים עפ"י טבלה שצורפה להסכם ההצטרפות. החזר ההלוואות ופרעון המלוות מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. הלוואות 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 הלוואות הבעלים (להלן: ההלוואה האחרת) תשתנה ריבית הלוואות הבעלים החל ממועד נטילת ההלוואה האחרת על שיעור שנקבע בהלוואה האחרת ובלבד שלא יעלה על 5% לשנה.

2. יתרת התמורה בסך 141,302,932 ש"ח 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 ומידיים) 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 האיסוס 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 ושאין 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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.
מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד.
החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרישי עיתוי בהוצאות.
לחברה שומות מס סופיות עד וכולל ש.מ. 2013.

ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.
יובהר 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 ספציפית) 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 במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתכוונה הנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות חברות התאגיד באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 3. שווי הנכסים שהועברו מרשויות חברות התאגיד נקבע על פי הנחיות הממונה ובאישורו.
 4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 5. 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.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:**

אורך חיים בשנים של -		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביום	נכסים בפעילות מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		מוני מים:
-	15	גוף יציקה 15 שנים
-	5	מכלול 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים

40	-	בריכות מים ומגדלים
20	30	צינורות :
-	30	א.אסבסט
35	20	ב.בטון
25	40	ג.פלדה
35	-	ד. P.V.C
15	-	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
20	-	מיכלי מים
15	15	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

י.רכוש אחר -

שווי זכויות המים מחברת מקורות נקבע עפ"י כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מרשויות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

י"א. הדוחות ערוכים בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

י"ב.פחת המים -

<u>פחת 2010</u>	<u>פחת 2011</u>	<u>פחת 2012</u>	<u>פחת 2012</u>	<u>פחת 2014</u>	<u>פחת 2015</u>
%	%	%	%	%	%
18.61	16.23	18.22	18.86	18.10	17.16

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

<u>שם הרשות</u>	<u>גביה 2012</u>	<u>גביה 2013</u>	<u>גביה 2014</u>	<u>גביה 2015</u>
%	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	63	61	60	58
אחוז גביה מצטבר לסוף 2015	88	88	79	

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

ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
81	125
—	604
182,470	62,735
3,991,812	3,537,960
836,001	407,023
5,645	7,643
760,705	1,817,198
222	19,578
29,167,732	17,002,284
8,305,738	10,758,461
28,847,974	27,851,204
72,098,380	61,464,815
-----	-----

קופה קטנה
קופה כרטיסי אשראי
ערבי השקעות 2028181
ערבי ח-ן 12500073
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק דיקסיה
דיסקונט עפולה
פק"מ בנק ערבי
ניירות ערך בנק ערבי
פקדון בנק דקסיה

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,197,186	2,554,194
652,513	1,378,071
225,081	573,600
584,310	601,496
(1,615,934)	1,030,479
(52,727)	1,325,848
—	229,144
990,429	7,692,832
-----	-----

מ.מ.כפר-קרע
מ.מ.ערערה
מ.מ.מעלה עירון
מ.מ. בסמ"ח
עירית בקה
מ.מ.ג'ת
מ.מ.זמר

באור 5 - צרכנים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
67,081,387	77,304,643
3,587,857	3,587,857
63,232	—
646,366	1,477,258
14,654,766	18,198,909
6,341,014	9,775,535
5,720,381	5,888,350
828	828
6,487,707	8,798,102
(39,113,949)	(45,116,072)
65,469,589	79,915,410
-----	-----

צרכני מים (א)
צרכני ביוב (א)
חייבים היטל צריכה עודפת (ב)
כרטיסי אשראי
שיקים לגביה בנק ערבי
שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
הכנס לקבל אגרות מים וביוב (ג)
מ.מ.חריש
שיקים חוזרים
בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ד)

(א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשויות.
(ב) סכום זה יועבר על ידי התאגיד למדינה עם גבייתו.
(ג) סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ.
(ד) ההפרשה מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014.

באור 6 - חייבים שונים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
4,052,935	241,404
-----	-----

מוסדות

באור 7 - מלאי
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
26,868	18,763
-----	-----

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

ההרכב:

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2014	31/12/2015	31/12/2015	31/12/2015	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
89,397,937	96,946,030	16,886,022	113,832,052	תשתית מים
171,793,040	188,736,183	29,084,608	217,820,791	תשתית ביוב
26,544,311	25,384,780	4,752,787	30,137,567	מכון טיחור שפכים
142,982	107,988	128,990	236,978	כלי רכב
258,533	204,295	200,014	404,309	ריהוט וציוד מבני משרדים
246,546	3,716,385	235,306	3,951,691	קר"מים מים
571,278	543,499	160,650	704,149	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
236,538	286,143	158,449	444,592	ציוד אגף חירום
289,191,165	315,925,303	51,606,826	367,532,129	

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2015 :

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
-	200,000	תשתיות מים שנגרעו
-	250,000	תשתיות ביוב שנגרעו
-	450,000	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

עלות -	תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיחור שפכים	סה"כ
יתרת פתיחה	-	9,354,970	112,496	9,467,466
תוספת	-	2,378,431	69,500	2,447,931
סה"כ	-	11,733,401	181,996	11,915,397
בניכוי -				
שהופעל השנה	-	(16,540)	-	(16,540)
מענקים	-	-	(121,347)	(121,347)
יתרת סגירה	-	11,716,860	60,649	11,777,509
	=====	=====	=====	=====

**באור 10 - זכויות מים
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
-	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
2,399,244	2,399,244
6,240,244	6,273,904
-----	-----

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

**באור 11 - הוצאות נדחות
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
2,944	2,944
-----	-----

הוצאות יסוד

**באור 12 - הוצאות לשלם
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
5,356,569	4,015,399
-----	-----

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

**באור 13 - ספקים ונותני שירותים
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
3,083,435	3,081,925
2,714,485	5,011,993
1,281,519	2,227,551

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

באור 13 - ספקים ונותני שירותים - המשך**ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
4,487,927	5,162,899
900,268	2,498,814
12,467,634	17,983,182
-----	-----

מט"ש
המחאות לפרעון

באור 14 - התחייבות יחסי עובד מעביד

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

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
124,925	101,550
175,902	160,928
261,037	271,676
18,434	20,069
580,298	554,223
-----	-----

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 15 - זכאים שונים**ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
63,232	392,185
-----	-----

חשבון צריכה עודפת - לאוצר

באור 16 - הכנסות מראש**ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
2,342,300	531,110
-----	-----

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 בשעור 20% בשנים 2011-2014 ובשעור 10% בשנים 2010 ו-2015. היתרה מוצגת בניכוי החלק שחוכר השנה (ביאור 27).

**באור 17 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
29,001,796	32,454,005
-----	-----

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

**באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות
ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
—	2,405,282
23,372,859	16,401,840
69,759,186	72,760,038
93,132,045	91,567,160
-----	-----

הלוואות בעלים זמר

הלוואות בעלים-א.א.פחם (*)

הסבת מלוות רשויות (**)

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

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

ש"ח	
18,017,452	עיריית אום אל פחם
13,915,200	מועצה מקומית כפר קרע
2,484,954	מועצה מקומית בסמ"ה
10,037,055	מועצה מקומית ערערה
4,204,910	מועצה מקומית מעלה עירון
16,657,406	עיריית בקה אל גרביה
7,443,061	מועצה מקומית גת
72,760,038	סה"כ
=====	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
17,931,793	19,279,646
66,562,298	67,836,924
13,651,321	19,180,940
22,423,555	30,491,277
1,530,703	3,374,771
7,465,518	7,465,518
2,738,706	2,738,706
6,431,243	6,431,243
(1,270,052)	(1,800,866)
(1,966,362)	(5,003,956)
135,498,723	149,994,203
-----	-----

מענקי השקעות תאגידים זכאים
 מענקי השקעות 80% תאגידים זכאים
 הכנסות נדחות מהיטלי מים
 הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
 מענק חלף קר"מ
 מענק איוון תשתיות מים וביוב
 מענקי החזר השקעות
 קרן שיקום הסדר בקה גת
 בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
 בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)

עפ"י הנחיות רשות המים מיום 05 ביולי 2011, הכנסות מהיטלי מים וביוב שנגבו בפועל יירשמו כהכנסות נדחות ויוכרו על פני תקופת ההנאה מהם המוערכת על ידו ב- 25 שנים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
72,804	160,878
519,101	663,770
(116,391)	(82,017)
475,514	742,631
-----	-----

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

באור 21 - הון מניות

מונפק ונפרע

100,000

100,000

=====

39,120

18,076

15,441

11,139

8,596

3,065

3,258

1,305

100,000

רשום

100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

שם הרשות

אום אל פחם

בקה

כפר קרע

ערערה

גית

מעלה עירון

זמר

בסמ"ה

סה"כ

הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2014

ש"ח

100,000

137,694,599

137,794,599

2015

ש"ח

100,000

141,223,130

141,323,130

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב
ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
58,502,236	62,257,051
463,301	686,848
—	18,396
58,965,537	62,962,295
829,192	972,267
806,751	1,114,018
1,635,943	2,086,285
502,397	329,395
537,619	—
1,040,016	329,395
61,641,496	65,377,975

הכנסות משירותי מים

הכנסות ממכירת מים
הכנסות מהיטלי מים
ממדי מים

הכנסות משירותי ביוב

הכנסות מאגרות ביוב
הכנסות מהיטלי ביוב

הכנסות משירותים אחרים

הכנסות מהפעלת מטי"ש
ממתן שירותים לרשות פלסטינית

באור 23 - עלות השירותים

* מספרי השוואה מוינו מחדש.

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
2,565,070	3,267,158
1,016,899	899,013
698,747	553,211
269,263	288,851
173,970	196,132
10,659	15,824
135,844	8,981
438,606	397,637
139,011	—
16,405	—
3,421,925	4,076,208
—	179,551
116,425	154,704
9,002,824	10,037,270

עלות אספקת מים

קבלני משנה ואחזקה
חומרים
אנרגיה-חשמל
ארנונה
שירותי מוקד בקרה ושמירה
תקשורת מירס ופלאפון
הוצאות רכב משק המים
שכר עובדים מושאלים - משק המים
שכר בטחון מים
משק המים sim
פחת תשתיות מים וקר"מים
יעוץ מקצועי
דגימות מים

באור 23 - עלות השירותים - המשך**הרכב:**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,053,482	946,032
11,263,025	14,804,551
11,017	—
20,848	26,868
(26,868)	(18,763)
12,321,504	15,758,688
164,742	228,035
4,988,689	4,051,963
—	96,700
5,437,638	6,363,253
—	104,539
925,153	275,666
—	253,750
—	10,146
11,516,222	11,384,052
3,675,960	71,774
794,126	4,347,582
999,607	1,181,140
24,915	—
1,159,531	1,159,531
188,680	229,319
6,842,819	6,989,346
39,683,369	44,169,356

עלות ההפקה והרכישה

הפרשה לאיוון חוזר
רכישות מים ממקורות
רכישות מים מאגודת אלאמל
מלאי פתיחה מים
בניכוי - מלאי סגירה

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

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

ביוב: עלויות טיהור שפכים

תשלומים למט"ש
קבלני משנה
אנרגיה
ביטוח ותוכנות
פחת טיהור שפכים
שכר וסוציאליות מט"ש

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים
ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
4,776,365	3,404,076
8,615,000	6,002,123
228,108	230,617
566,222	741,466
92,797	109,919
—	(3,932)
169,663	438,166
14,448,155	10,922,435

עמלות והוצאות גביה
 הפרשה לחומ"ס
 הוצאות שכ"ע ונלוות גביה
 שכ"ט משפטיות גביה וקריאת מדים
 אגרות והוצאות גביה ואכיפה
 הפרשות יחסי עובד מעביד מ.גביה
 שכירות מבנה מחלקת גביה

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות
ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
ש"ח	ש"ח	
2,015,557	2,191,444	שכ"ע ונלוות הנהלה
21,201	8,274	סוציאליות אחרות
30,229	17,595	כיבוד ואירוח
14,380	—	שכר דירקטורים
314,503	259,900	הוצאות מיכון ותוכנות
19,590	—	ניכוי פסקאלי משרד האוצר
218,457	455,505	הפרשה לתביעות תלויות
15,502	1,500	קנסות משרד איכות סביבה
14,820	14,820	ביטוח נושאי משרה
11,302	—	אגרות
124,444	69,959	משרדיות ואחזקת משרדים
104,164	94,862	תקשורת
22,684	590	חשמל
144,819	662,191	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
85,550	80,000	ביקורת ועריכת דוחות
7,000	—	דמי חבר
154,104	130,910	שכר דירה
134,516	173,789	פרסום שיווק ויחסי ציבור
13,835	—	שליחויות והובלות
92,852	95,230	ביטוחים משרד
—	78,003	אחזקת רכב
98,943	28,168	ארנונה ומים
—	4,292	הוצאות -הפרשה לחופשה
—	1,635	הוצאות הפרשה להבראה
—	122,511	הוצאות הפרשה לימי מחלה
(39,010)	124,051	הוצאה הפרשה לפיצויים
42,483	65,676	פחת ציוד וריהוט משרדי
58,102	67,779	פחת שיפורים במושכר
3,720,027	4,748,684	

באור 26 - הוצאות מימון נטו
הרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
1,147,108	1,212,521
1,300,299	566,534
3,162,713	3,000,852
330,024	397,501
5,940,144	5,177,408
(306,292)	(103,166)
(2,140,000)	(2,282,666)
(11,928)	—
(2,458,220)	(2,385,832)
3,481,924	2,791,576

הוצאות מימון

שערוך הלוואות תקציביות
 ריבית על הלוואות לז"א מרשויות
 ריבית הלוואות שהוסבו מרשויות
 ריבית ועמלות בנקים

הכנסות מימון

שערוך וריבית פק"מים
 הכנסות מימון שנגבו מצרכנים
 ריבית ספקים

**באור 27 - הכנסות אחרות, נטו
ההרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
—	47,528
4,030,002	1,396,472
3,649,831	2,855,763
244,263	326,717
765,352	956,930
1,887,378	2,670,293
420,475	513,744
—	239,155
147,203	127,661
536,272	536,272
1,547,779	1,005,455
3,017	—
13,231,572	10,675,990
(5,618)	—
(170,969)	(206,024)
(346,808)	(169,309)
(523,395)	(375,333)
12,708,177	10,300,657

הכנסות אחרות

רווח מהשקעה בני"ע
משירותים לרשויות
מענקי יצוב - המוכר השנה
מענק איזון תשתיות - חלק השנה
מענק חלף קרמים - חלק השנה
מענק החזר השקעות - חלק השנה
מענק תאגידים זכאים - חלק השנה
מענקי תיאגוד
ממכירת מכרזים
קרן שיקום בקה חלק השנה
הכנסות אכיפה שונות
רווח הון ממכירת רכוש קובע

הוצאות אחרות

הפסד ממכירת ני"ע
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

**באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת
ההרכב:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
ש"ח	ש"ח
17,750,241	30,766,439

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 51 תביעות בסכום כולל של 11,819,006 ש"ח (מזה סך 8,507,000 ש"ח תביעה של מועצה מקומית מעלה עירון, החברה בתאגיד, בעניין עידכון סקר נכסים ותביעה בסך 807,290 ש"ח דרישת חוב של אגודה שיתופית אלמל.
 - ב. סכום של 770,326 ש"ח מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע וואו חברת הביטוח של הקבלן וואו הרשויות חברות התאגיד.
 - ג. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית ולהערכתו הסיכון לתאגיד יעמוד ע"ס 717,995 ש"ח (לא כולל התביעה של מ.מ. מעלה עירון). לאחר התייעצות עם גורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,173,500 ש"ח.
 - ד. להשלמת התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 455,505 ש"ח.

באור 30 - שעבדים ומשכונות

- עפ"י דוח מרשם החברות מיום 6.4.2016 התאגיד חתום על 43 שעבדים (הסכום המובטח: ללא הגבלה).
- השעבדים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ מס' 520019753 בגין העמדת הלוואות וקווי אשראי.
- תאור השעבוד: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות וואו אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על יד המלווה.

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

- לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2014, לפיהן התאגיד שילם סך 188,000 ש"ח.
- לתאגיד שומות סגורות במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2015 לפיהן התאגיד פטור ממס מכוח סעי' 13א. לחוק תאגידי מים וביוב.

שומות מע"מ

- לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2014, לפיהן שילם התאגיד סך 12,043,539 ש"ח (קרן) בהסכם פשרה. עיקר החיוב הינו חיוב במע"מ בגין מענקי מים וביוב.

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>31.12.14</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>פרטים</u>
(302,451)	(5,001,313)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(3,411,521)	(1,141,557)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
-	(257,397)	הכנסות אחרות
4,463,012	3,567,386	הוצאות מימון הלוואות (ביאור 26)
377,125	272,876	הוצאות ארנונה
438,521	377,039	עובדים
-	115,728	הוצאות אחרות
(4,030,002)	(1,163,826)	הכנסות מממן שירותים וביצוע עבודות
<u>(2,465,316)</u>	<u>(3,231,064)</u>	סה"כ
=====	=====	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.14</u>	<u>31.12.2015</u>	
5,882,749	9,816,042	חייבים
(1,668,860)	(2,123,210)	זכאים
(93,132,045)	(91,567,160)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)
		חייבים בגין אגרות מים וביוב
<u>(88,918,156)</u>	<u>(83,874,328)</u>	
=====	=====	

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

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

תיק מספר 514207901

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2015

ש"ח

13,046,581

1,500

3,519

279,392

284,411

13,330,992

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

נוסף:

הוצאות לא מוכרות

קנסות

כבודים - 20%

גידול בהפרשות עובד מעביד

סך הוספה לרווח

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2015

(*) בהתאם לסעיף 13א לחוק תאגידי מים וביוב הקובע כי בשנים 2011 עד 2015 הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות, מתזיקות בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברה לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ג'אד יונס
מנהל כספים



חוסין מאמור
מנכ"ל

בוירת מיס אלרים
יו"ר דירקטוריון

חות דעת רואי החשבון המבקרים

בדקנו את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2015 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתנו, 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