

מי רהט בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים**עמוד**

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי רהט בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של **מי רהט בע"מ** (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2020 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה.

אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 באפריל 2020 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

רהט, 31 ביולי 2022.

כפוז רב,
אכתילאת
רואי חשבון
רואה חשבון
מ.ר. 102415

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
3,770	7,069	3	<u>רכוש שוטף</u>
26,530	31,666	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,832	2,142	5	לקוחות - צרכנים
32,132	40,877		חייבים ויתרות חובה
138,127	137,016	6	<u>רכוש קבוע</u>
6,332	54,599	7	רכוש קבוע בהקמה
4,059	3,653		<u>רכוש קבוע אחר</u>
4,059	3,653		זכויות מים
180,650	236,145		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
<u>אלפי ש"ח</u>			
8,601	10,597	8	התחייבויות שוטפות
102	195	9	ספקים ונותני שירותים
249	265	10	זכאים ויתרות זכות
1,402	1,782	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידיים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>10,354</u>	<u>12,839</u>		
37,507	38,865	12	התחייבויות לזמן ארוך
5,160	3,679	13	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
10,371	9,958	14	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
59,730	111,431	15	הלוואות תקציביות
<u>112,768</u>	<u>163,933</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערביות ושעבודים
-	-		
-	-	18	הון עצמי
65,396	65,396		הון מניות
(7,868)	(6,023)		תקבולים ע"ח מניות
<u>57,528</u>	<u>59,373</u>		רווח (הפסד) שנצבר
<u>180,650</u>	<u>236,145</u>		

נאגי אבו סהיבאן מנכ"ל

נאגי אבו סהיבאן, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות:

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2019	2020	באור	
אלפי ש"ח			
33,424	38,919	19	הכנסות
23,216	25,639	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
10,208	13,280		רווח גולמי
3,166	7,365	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,248	2,183	22	הוצאות הנהלה וכלליות
4,794	3,732		רווח תפעולי
2,515	1,887	23	הוצאות מימון
-	-	24	אירועים לאחר תאריך מאזן
-	-	25	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
2,279	1,845		רווח השנה
(10,147)	(7,868)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(7,868)	(6,023)		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>55,244</u>	<u>(10,152)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2019
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
2,279	2,279	-	-	רווח 2019
-	-	-	-	הפרשי עיגול
<u>57,528</u>	<u>(7,868)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,845	1,845	-	-	רווח (הפסד) 2020
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>59,371</u>	<u>(6,025)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
2,279	1,845	רווח לפי דוח רווח והפסד
(4,202)	(627)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת –נספח א'
<u>(1,923)</u>	<u>1,218</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(628)	(6,273)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(8,562)	-	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
-	(48,628)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
7,952	56,837	מענקים שנקבלו
(17)	(59)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
<u>(1,255)</u>	<u>2,237</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
3,702	1,738	פרעון מלוות מוסבות מהעירייה
(1,226)	(1,894)	קבלת הלוואה תקציבית
		פרעון הלוואה תקציבית
<u>2,476</u>	<u>(156)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(693)	3,299	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
4,463	3,770	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,770</u>	<u>7,069</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי</u>
		<u>מזומנים:</u>
4,771	7,385	פחות והפחתות
2,439	-	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות מבעל שליטה
-	-	שיערוך הלוואה תקציבית
780	5,970	הפרשה לחובות מסופקים
-	406	סעיף אחר פעילות שוטפת (הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
-	73	סעיף אחר פעילות שוטפת (הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>7,990</u>	<u>13,834</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(1,013)	(318)	חשבון חו"ז - קיטון (גידול) בגין בעל שליטה
(9,454)	(11,106)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
184	(8)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
(97)	1,998	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
-	-	גידול (קיטון) בהכנסות מראש
(2,215)	(5,136)	מימוש הכנסות נדחות
27	16	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
376	93	גידול (קיטון) במוסדות
<u>(12,192)</u>	<u>(14,461)</u>	
<u>(4,202)</u>	<u>(627)</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י
2. הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
3. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:
4. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת
5. איסוף שפכים וטיהורם על פי הוראות החוק
6. תחום הפעילות של התאגיד - תחום השיפוט של עיריית רהט

ב. הגדרות

החברה	-	מי רהט בע"מ.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	-	עיריית רהט.
הממונה	-	הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק	-	חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.
יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים.
ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
 2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
 3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.
- להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.471	102.3	31.12.2013
3.889	102.1	31.12.2014
3.902	99.1	31.12.2015
3.845	100	31.12.2016
3.467	99.29	31.12.2017
3.748	100.1	31.12.2018
3.463	100.4	31.12.2019
3.215	99.8	31.12.2020

ו. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

בשנת הדוח מחק התאגיד חובות צרכנים שנצברו מהערכות שגויות שנעשו בשנים קודמות בסך 150 אלש"ח.

ז. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים

וביוב ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן ממוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.

2. התאגיד בוחן בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם לתקן חשבונאות מספר 15.

3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

5. החל מיום היווסדו מיישם התאגיד את תקן חשבונאות מספר 27" רכוש קבוע", הקובע את אופן הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות הכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים, הוצאות

פחת והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.

6. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. התאגיד בחר למדוד את הרכוש הקבוע שלו לפי מודל העלות.

7. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים בפעילות	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	נכסים אחרים
תחנות שאיבה וקידוחים:			
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
מוני מים:			
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
צינורות:			
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
10			ציוד וריהוט משרדי
10			שיפורים במושכר

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות. קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ט. הכרה בהכנסות

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע 2009) וסעיף 2 לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.
4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
3,770	7,069	מזומנים
<u>3,770</u>	<u>7,069</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
24,846	35,852	צרכנים
463	398	כרטיסי אשראי
5,046	5,061	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
5,647	5,797	המחאות לגביה
(9,472)	(15,442)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>26,530</u>	<u>31,666</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
10,252	9,472	יתרת פתיחה
-	1,566	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(780)	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
	4,404	חובות אבודים
<u>9,472</u>	<u>15,442</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
46	46	מקדמות לספקים ואחרים
117	101	הוצאות מראש
380	388	מוסדות ממשלתיים אחרים
1,289	1,607	עיריית רהט
<u>1,832</u>	<u>2,142</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	מט"ש	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
222,462	916	623	20,277	94,393	106,253	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2019
370	16	-	-	-	354	תוספת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
222,832	932	623	20,277	94,393	106,607	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
5,935	18	20	2,901	2,313	683	תוספת לשנת 2020
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2020
228,767	950	643	23,178	97,706	107,290	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
פחת נצבר						
79,934	583	414	11,951	28,240	38,746	יתרה ליום 1 בינואר 2019
4,771	33	67	775	1,276	2,620	פחת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
84,705	616	481	12,726	29,516	41,366	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
7,047	68	57	286	2,686	3,950	תוספת לשנת 2020
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2020
91,752	684	538	13,012	32,202	45,316	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
138,127	316	162	7,551	64,877	65,241	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
137,015	266	105	10,166	64,504	61,974	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	פיתוח מערך מיחשוב	תשתיות מט"ש (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
6332	81	2,828	3,219	204	עלות פרויקטים בהקמה יתרה ליום 1 בינואר 2020
48,268	-	47,967	-	301	תוספת במשך השנה
-	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
54,600	81	50,795	3,219	505	יתרה ליום 30 ביוני 2021

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2019	ליום 31.12.2020
8,601	10,597
8,601	10,597

ספקים בישראל (*)

באור 8 - ספקים ונותני שירותים (המשד)

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>(*) הוצאות לשלם</u>
-	-	מקורות
-	-	מט"ש
-	-	הפרשה היזון חוזר
-	-	הוצאות גביה
7,557	8,881	אחרים
<u>7,557</u>	<u>8,881</u>	סה"כ

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
102	195	מוסדות
<u>102</u>	<u>195</u>	

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
111	127	עובדים ומוסדות בגין שכר
138	138	הפרשות לחופשה והבראה
<u>249</u>	<u>265</u>	

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
1,402	1,782	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>1,402</u>	<u>1,782</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

<u>ליום</u> <u>31.12.19</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.20</u>	
37,507	38,866	הלוואות צמודות מדד
(100)	(100)	חלויות שוטפות

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים (המשד)

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.19</u>	<u>31.12.20</u>	
100	100	שנה ראשונה
100	100	שנה שנייה
100	100	שנה שלישית
100	100	שנה רביעית
100	100	שנה חמישית
37,007	38,366	שנה שישית ואילך
<u>37,507</u>	<u>38,866</u>	

התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואות בעלים (כאמור בביאור 6 ב'). הלוואות הבעלים בסך של 28,027 אלפי ₪ בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ת יפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה. התשלומים ישולמו, ביום העסקים הראשון של כל רבעון. במשך 8 הרבעונים הראשונים ישולמו רק תשלומי הריבית ויהיה גרייס על תשלומי הקרן.

באור 13 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות

במהלך שנת הדוח העבירה העירייה לתאגיד מלוות ביוב, התאגיד מחזיר את המלוות הללו לפי לוח הסילוקין המקורי.

באור 14 - הלוואות תקציביות

במסגרת המענקים להם זכאי התאגיד עבור השקעות בשדרוג המט"ש מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד שכולל 20% עבור חלק מהמענקים.

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
הכנסות נדחות

ליום	ליום	
31.12.2019	31.12.2020	
(אלפי ש"ח)		
72,127	-	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
-	59,730	תיקון י.פ.
(10,182)	(12,397)	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
61,945	47,333	
-	-	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,215)	(2,389)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
59,730	44,944	יתרת הכנסות נדחות
-	68,143	מענקי השקעות בתאגידים זכאים
-	-	תיקון י.פ. (מיון)
-	68,143	(בניכוי - הכנסה שהוכרה)
-	1,092	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
-	69,235	יתרת הכנסות נדחות
-	(2,748)	(בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
-	66,487	
59,951	111,431	

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות ערבויות ושעבודים

0. ת.א 18-03-31398 סכאתה אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזקית של 383,000 ₪.
1. ת.ש. 18-03-96 סלמן אלטורי נ' מי רהט ואח' - מדובר בתביעה נזקית שלא ניתן בשלב זה לדעת מה גובה התביעה.
2. ת.א-17-08-23562 מ.ג.ע.ר בע"מ נ' מי רהט בע"מ - תביעה כספית של 2,79,631 ₪.
3. ת.א 20-07-49705 אופיר בוכניק ושות' נ' מי רהט בע"מ - תביעה כספית של 144,864 ₪.
4. ת.א. 20-12-67168 לסיכו בע" נ' מי רהט בע"מ: תביעה כספית בסך שך 4,229,646
5. ת.א 21-01-54597 גבור אימאן נ' עייית רהט ומי רהט בע"מ- תביעה כספית בסך של 578,000 ₪.
6. מאחר ולדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות לא בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו".

שעבודים

0. **שיעבוד מס' 1 מיום 11/7/2010**: 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 ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואות ו/או קו אשראי בסך 500,000 ש"ח והכל כמפורט באג"ח תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
1. **שיעבוד מס' 2 מיום 28/7/2010**: 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

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים (המשד)

1. בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 5,180,000 ש"ח והכל כמפורט באג"ח תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
2. **שיעבוד מס' 3 מיום 05/12/2011**: 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 וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 60 אלף ש"ח או הסכם להענקת קו אשראי ללווה, והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
3. **שיעבוד מס' 4 מיום 05/12/2011**: 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 וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 360 אלף ש"ח או הסכם להענקת קו אשראי ללווה, והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
4. **שיעבוד מס' 5 מיום 05/12/2010**: 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 וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 1,44,000 ש"ח או הסכם להענקת קו אשראי ללווה, והכל כמפורט באג"ח. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
5. **שיעבוד מס' 6 מיום 25/03/2012**: 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 ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואות בסכום קרן של 1,050,000 ש"ח או הסכם להענקת קו אשראי ללווה, והכל כמפורט באגירת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
6. **שיעבוד מס' 7 מיום 07/05/2012**: 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 (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) של החברה, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה בסכום קרן של 2,340,000 ש"ח או הסכם להענקת קו אשראי ללווה, והכל כמפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
7. **שיעבוד מס' 8 מיום 27/05/2014**: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החב' ובכלל זה נכסי החב' ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה עתה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם הלוואה שהעניק המלווה לחברה בסכום קרן של 320,000 ש"ח (על פי מחוז הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב), והכל כמפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
8. **שיעבוד מס' 9 מיום 01/03/2015**: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם הלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 180,000 ש"ח (על פי חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב) והכל כמפורט באג"ח תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
9. **שיעבוד מס' 10 מיום 01/03/2015**: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם הלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 100,000 ש"ח (על פי חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב) והכל כמפורט באג"ח תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
10. **שיעבוד מס' 11 מיום 03/04/2016**: שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החב' ובכלל זה נכסי החב' ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה עתה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם הלוואה שהעניק המלווה לחברה בסכום קרן של 1,260,000 ש"ח (על פי מחוז הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב), והכל כמפורט באגרת החוב.

**באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
(המשד)**

השיעבוד.

11. **שיעבוד מס' 12 מיום 22/02/2017**: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 660,601.20 ש"ח (על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב), והכל כמפורט באגרת החוב תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
12. **שיעבוד מס' 13 מיום 06/06/2017**: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 69,072 ש"ח (על פי חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב) והכל כמפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
13. **שיעבוד מס' 14 מיום 06/06/2017**: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 952,800 ש"ח (על פי חוזה הלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב) והכל כמפורט באגרת החוב. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השיעבוד.
14. **שיעבוד מס' 15 מיום 14/03/2019**: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור, וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו למלווה בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 790,000 ש"ח (עפ"י חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאג"ח) והכל כמפורט באג"ח.

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

1. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
2. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 18 - הון מניות

מונפק ונפרע	רשום
100	100,000
100	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 19 - הכנסות

ליים 31.12.2019	ליים 31.12.2020
330	63
30,879	16,562
2,215	2,722
<u>33,424</u>	<u>19,347</u>
-	17,158
-	2,414
-	19,572
<u>33,424</u>	<u>38,919</u>

הכנסות מים
 הכנסות מים
 אגרות מים
 היטלי מים ודמי הקמה
 הכנסות מים
 הכנסות ביוב
 אגרות ביוב
 היטלי ביוב ודמי הקמה
 הכנסות ביוב

באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
9,643	10,859	רכישת מים ממקורות
489	257	שכר עבודה ונילוות
112	81	חשמל
-	58	ארנונה
2,620	4,356	פחת
11	68	שכר דירה ואחזקה
95	53	אחזקת רכב
1,592	934	עבודות קבלניות
95	24	ייעוץ
-	52	ביטוח
<u>14,657</u>	<u>16,742</u>	הוצאות אספקה מים
575	414	שכר עבודה ונילוות
958	795	עבודות קבלניות
592	265	ארנונה
-	68	שכר דירה ואחזקה
155	74	אחזקת רכב
2,051	2,913	פחת
246	125	ביטוח
3,982	4,243	מכון טיהור שפכים
<u>8,559</u>	<u>8,897</u>	הוצאות ביוב
<u>23,216</u>	<u>25,639</u>	

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
2,902	1,226	עמלות גבייה
120	112	מיכון
126	52	עמלות וכרטיסי אשראי
8	5	עמלות בנק הדואר
10	-	משפטיות ושומה
-	5,970	הפרשה לחובות מסופקים
<u>3,166</u>	<u>7,365</u>	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
755	769	שכר עבודה ונילוות
419	451	שירותים מקצועיים
241	134	שכירות משרדים ודמי ניהול
86	86	הוצאות רכב
147	150	משרדיות ואחזקת משרד
-	43	ביטוח
31	33	דואר וטלפון
57	67	פרסום ויחסי ציבור
40	14	השתלמויות כיבודים ורווחה
-	15	ארנונה
80	116	פחת
21	3	אחרות
2	-	נסיעות
4	4	מיסים ואגרות
14	26	חשמל ומים
351	272	הוצאות משפטיות
<u>2,248</u>	<u>2,183</u>	

באור 23 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
1,320	462	ריבית על הלוואות מהבנקים
23	70	עמלות בנקאיות
1,177	1,358	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
<u>2,520</u>	<u>1,890</u>	הוצאות מימון
(5)	(3)	לתאגידי בנקאיים
<u>2,515</u>	<u>1,887</u>	

באור 24 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. מבצע גביית חובות ומחיקת ריבית והצמדה לחייבים

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה בגין חובות מים וביוב לצרכנים ביתיים. בהתאם להנחייה צרכן שיסדיר את חובו לתאגידי מים וביוב (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יימחקו לו סכומי הריבית וההצמדה שנצברו על יתרת חובו. ליישום ההנחייה צפויה השפעה שולית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים. ההנחייה הוארכה מתחילת שנת 2020 עד סוף מרץ באותה שנה.

ב. תיאגוד אזורי

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:

1. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
2. קבוצות התאגידיים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
3. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
4. התאגיד הגיש בקשה לפטור מתאגוד אזורי. התאגיד הוגדר כתאגיד העונה על דרישות הפטור. בשל עמידתה בתנאים שלהלן:
 - א. ביצוע מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.
5. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידיים טרם נסיימו.

באור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2019 **31.12.2020**
(אלפי ש"ח)

1,289	1,607
(37,505)	(38,865)

א. יתרות

בעל שליטה - חו"ז
 הלוואה לז"א מבעל שליטה

ב. עסקאות

הכנסות מאגרות מים וביוב
 ארנונה
 הוצאות מימון

1,498	1,676
512	656
1,402	1,782

דוח התאמה למס הכנסה

<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,845		<u>רווח (הפסד) לפי דו"ח רווח והפסד</u>
	3	הוסף:
	7,385	כיבודים
	1,566	פחת בספרים
8,954	<u> </u>	עליה בהפרשה לחובות מסופקים נטו
	(10,269)	הפחת:
(10,269)	<u> </u>	פחת לצרכי מס (לפי טופס י"א)
530		<u>רווח (הפסד) מותאם לצורכי מס</u>
(4,146)		<u>הפסד מועבר משנה קודמת</u>
<u>(3,616)</u>		הפסד מועבר

חוות דעת רואי חשבון

בדקנו את ההתאמה של מי רהט בע"מ לשנת המס 2020 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאמת את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות" והחשובים 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 החשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, התאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985.

א.אכתילאת
רואי חשבון
אכתילאת אחמד
רואה חשבון
מ.ר. 102415