

**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2016**

# 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

30 באפריל 2017

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 2016.  
הננו ממצאים בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף	
2	דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016 ו-2015
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2016 ו-2015
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-27	באורים לדוחות הכספיים
28	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה



# ח'אלד אבו שקרה, רואה חשבון

**KHALED ABU SHAKRA**  
**CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT**

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלתין קומה ב'

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

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

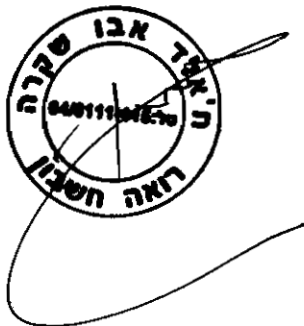
**דוח רואי החשבון המבקרים**  
**לבעלי המניות של**  
**מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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. אתריותנו היא לחוות דיעה 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 מידיגמית 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. 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 2016 ו-2015 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 6 ו-10 בכללי תאגידי המים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ח'אלד אבו שקרה  
רואה חשבון



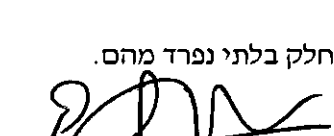
אום אל פחם,  
30 באפריל 2017

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שח	שח		
61,464,815	57,201,478	3	<b>רכוש שוטף</b>
7,692,832	4,590,330	4	מזומנים ושווי מזומנים
79,915,410	94,436,698	5	רשויות מקומיות
241,404	—	6	צרכנים
18,763	15,178	7	חייבים שונים
57,363	112,236		מלאי
<b>149,390,587</b>	<b>156,355,920</b>		פקיד שומה חדרה
<b>315,925,303</b>	<b>401,116,726</b>	8	<b>רכוש קבוע</b>
11,777,510	999,289	9	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,273,904	6,273,904	10	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
2,944	2,944	11	זכויות מים
<b>6,276,848</b>	<b>6,276,848</b>		הוצאות נדחות
<b>483,370,248</b>	<b>564,748,783</b>		

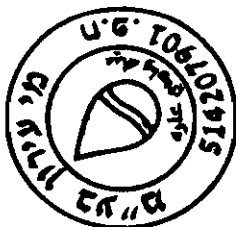
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
שח	שח		
4,015,399	5,145,866	12	<b>התחייבויות שוטפות</b>
17,983,182	18,492,640	13	הוצאות לשלם
554,223	691,393	14	ספקים ונותני שירותים
392,185	614,873	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
531,110	539,499	16	זכאים שונים
<b>23,476,099</b>	<b>25,484,271</b>		הכנסות מראש
32,454,005	49,588,196	17	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
91,567,160	73,237,885	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
149,994,203	179,455,187	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
742,631	977,650	20	הכנסות נדחות לז"א
<b>274,757,999</b>	<b>303,258,918</b>		התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
141,323,130	172,505,954	21	<b>הון עצמי</b>
43,813,020	63,499,640		הון מניות
<b>185,136,150</b>	<b>236,005,594</b>		יתרת רווח שנצבר
<b>483,370,248</b>	<b>564,748,783</b>		

  
 חוסיין מחאמיד  
 מנכ"ל

  
 בוראת מט-אלים  
 יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015 שח	2016 שח		
65,377,975	68,700,595	22	הכנסות משירותי מים וביוב
44,169,356	43,901,306	23	עלות השירותים
<b>21,208,619</b>	<b>24,799,289</b>		
10,922,435	11,314,585	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,748,684	4,271,937	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>5,537,500</b>	<b>9,212,767</b>		רווח מהפעלה
2,791,576	2,160,797	26	הוצאות מימון נטו
<b>2,745,924</b>	<b>7,051,970</b>		רווח נקי לאחר הוצ' מימון
10,300,657	12,634,650	27	הכנסות אחרות, נטו
<b>13,046,581</b>	<b>19,686,620</b>		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	הון מניות	
שח	שח	שח	שח	
155,544,840	17,750,241	137,694,599	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2014
13,016,198	13,016,198			רווח נקי לתקופת הדוח
168,561,038	30,766,439	137,694,599	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
13,046,581	13,046,581			רווח נקי לתקופת הדוח
3,528,531		3,528,531		הנפקת מניות
185,136,150	43,813,020	141,223,130	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
19,686,620	19,686,620			רווח נקי לתקופת הדוח
31,182,824		31,182,824		הנפקת מניות
236,005,594	63,499,640	172,405,954	100,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
13,046,581	19,686,620	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
2,549,445	7,768,889	רווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל
15,596,026	27,455,509	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
		<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(14,944,727)	(10,466,958)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(25,680,769)	(27,105,782)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
-	(466,812)	השקעות בפיתוח מכון טיהור
-	(11,793,379)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
16,540	(29,922,359)	השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
-	(8,971,121)	השקעות במכון טיהור
(33,660)	-	זכויות מים במקורות
12,109	61,143	מענקי השקעה
(144,771)	(268,905)	רכישת רכוש קבוע אחר
(40,000)	(17,500)	השקעה בשיפורים במושכר
(40,815,278)	(88,951,673)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
3,452,209	17,134,191	קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
(7,484,625)	(5,295,795)	פרעון הלוואות בעלים רשיות
2,405,282	(15,257,766)	קבלת הלוואות בעלים רשיות
3,528,531	31,182,824	הנפקת הון כולל פרמיה
(1,811,190)	8,389	גידול (קיטון) בהכנסות מראש
14,495,480	29,460,984	גידול(קטון) בהכנסות נדחות לז"א
14,585,687	57,232,827	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון</b>
		<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
(10,633,565)	(4,263,337)	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
72,098,380	61,464,815	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
61,464,815	57,201,478	



לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח

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

	2015	2016	
11,657,780	14,538,471		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
3,514,458	2,224,286		פחת והפחתות
6,002,123	3,162,176		שערוך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
241,042	842,227		הפרשה לחובות מסופקים
			עליה בהתחייבויות עובד
(20,447,944)	(17,683,464)		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
8,105	3,585		עלייה ביתרות צרכנים
3,772,953	186,531		ירידה במלאי
(6,702,403)	3,102,502		ירידה בחייבים שונים
5,515,548	509,458		קיטון גידול () ביתרות רשויות
—	(470,038)		עלייה בספקים
(1,341,170)	1,130,467		עליה ביתרות עובדים
328,953	222,688		ירידה עליה () בהוצאות לשלם
			עלייה בזכאים אחרים
<b>2,549,445</b>	<b>7,768,889</b>		

**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.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 הני"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 ההקמה את משק המים והביוב של אותן רשויות.

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

שם הרשות	נכסים מועברים
אום אל פחם ( 1.1.09 )	86,652,696
כפר קרע ( 1.1.09 )	33,690,309
ערערה ( 1.1.10 )	21,045,583
מעלה עירון ( 1.9.10 )	12,317,890
בסמ"ה ( 1.1.09 )	6,148,233
בקה ( 1.1.12 )	46,905,635
גית ( 1.1.12 )	22,897,315
ישובי זמר ( 15.4.15 )	5,847,225
טייבה ( 1.9.16 )	41,806,374
סה"כ	277,311,260
	=====

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

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

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

## **באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית** **א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

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

### **ב. הכרה בהכנסות -**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות אלו. כמוכן 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 הפרש 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 נר.ג.ר. מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרים נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

### **ה. מזומנים ושווי מזומנים -**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוזלותם גבוהה- פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאנם 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, באומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.  
יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.  
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיזוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**ח. הפרשה לחובות מסופקים**

הצגה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי הפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה לשקף באופן מהימן, ככל האפשר, את הסכום הניתן לגביה בפועל.  
סכום הפרשה נקבע כאחוז מיתרת החייבים (בניכוי אלה שחושבה בגינם הפרשה ספיציפית) וכאחוז מסכום המכירות באשראי. אחוז הפרשה לחובות מסופקים נקבע בהתאם לתוכנית העסקית שהוגשה ואושרה ע"י הממונה והמבוססים על נסיון העבר של הרשויות המקומיות בארץ. החל משנת 2013 הפרשה לחובות מסופקים מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014.

**ט. רכוש קבוע -**

1. הרכוש קבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה) העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישירין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.  
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.  
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות חברות התאגיד באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו 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. 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 ביוב	נכסים בפעילות מים	<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		<b>מוני מים:</b>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות

10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<b>צינורות :</b>
30	20	א.אסבסט
30	-	ב.בטון
20	35	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

**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 -**

פחת 2016	פחת 2015	פחת 2014	פחת 2013	פחת 2012	פחת 2011	פחת 2010
%	%	%	%	%	%	%
19.5	17.16	18.10	18.86	18.22	16.23	18.61

**י"ג.אחוז גביה מהכנסות-**

שם הרשות	גביה 2016	גביה 2015	גביה 2014	גביה 2013	גביה 2012
	%	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	54	60	60	61	63
אחוז גביה מצטבר לסוף 2016		68	79	88	88

**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 ספיציפי ומדויק את ההכנסות שנבעו בגין הנכסים.

**ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

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

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
125	6,000
604	963
62,735	13,223
3,537,960	2,972,509
407,023	816,006
7,643	33,328
1,817,198	4,938,157
19,578	194,212
17,002,284	22,044,908
10,758,461	10,523,846
27,851,204	15,658,326
<b>61,464,815</b>	<b>57,201,478</b>

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**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
2,554,194	1,859,079
1,378,071	2,296,602
573,600	(1,123,243)
601,496	845,303
1,030,479	1,372,645
1,325,848	(135,870)
229,144	—
—	(524,186)
<b>7,692,832</b>	<b>4,590,330</b>

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

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
77,304,643	84,659,872	צרכני מים (א)
3,587,857	3,587,857	צרכני ביוב (א)
1,477,258	1,840,863	כרטיסי אשראי
18,198,909	21,130,096	שיקים לגביה בנק ערבי
9,775,535	13,239,692	שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
5,888,350	6,676,653	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
—	28,765	מ.א.מנשה
828	828	מ.מ.חריש
8,798,102	11,550,320	שיקים חוזרים
(45,116,072)	(48,278,248)	בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ג)
<b>79,915,410</b>	<b>94,436,698</b>	

(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.

באור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
241,404	—

מוסדות

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
18,763	15,178

מלאי סגירה מים

**באור 8 - רכוש קבוע**

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2015	31/12/2016	31/12/2016	31/12/2016	
שח	שח	שח	שח	
96,946,030	110,794,426	20,995,382	131,789,808	תשתית מים
188,736,183	248,860,216	37,200,535	286,060,751	תשתית ביוב
25,384,780	33,076,755	6,031,933	39,108,688	מכון טיהור שפכים
107,988	232,735	185,243	417,978	כלי רכב
204,295	150,314	253,995	404,309	ריהוט וציוד מבני משרדים
3,716,385	6,726,044	965,784	7,691,828	קר"מים מים
—	528,635	5,880	534,515	ציוד הפקה
543,499	490,018	231,631	721,649	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
286,143	257,583	274,914	532,497	ציוד אגף חירום
<b>315,925,303</b>	<b>401,116,726</b>	<b>66,145,297</b>	<b>467,262,023</b>	

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2016 :

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
ש"ח	ש"ח	
200,000	350,000	תשתיות מים שנגרעו
250,000	400,000	תשתיות ביוב שנגרעו
<b>450,000</b>	<b>750,000</b>	<b>סה"כ</b>



**באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים**

עלות -	תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
יתרת פתיחה	-	11,716,860	60,649	11,777,509
תוספת	-	471,827	466,813	938,640
סה"כ בניכוי -	-	12,188,687	527,462	12,716,149
שהופעל השנה מענקים	-	(11,716,860)	-	(11,716,860)
יתרת סגירה	-	471,827	527,462	999,289

**באור 10 - זכויות מים**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
2,399,244	2,399,244
<b>6,273,904</b>	<b>6,273,904</b>

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

**באור 11 - הוצאות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
2,944	2,944

הוצאות יסוד

**באור 12 - הוצאות לשלם**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
4,015,399	5,145,866

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

**באור 13 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
3,081,925	3,081,029
5,011,993	1,969,138
2,227,551	664,093
-	589,717

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

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

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
5,162,899	5,535,723	הפרשה למט"ש
2,498,814	6,652,940	המחאות לפרעון
<b>17,983,182</b>	<b>18,492,640</b>	

**באור 14 - התחייבות יחסי עובד מעביד**

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

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
101,550	111,535	עובדים בגין שכר
160,928	201,901	מוסדות בגין שכר
271,676	354,802	הפרשה לחופשה
20,069	23,155	הפרשה להבראה
<b>554,223</b>	<b>691,393</b>	

**באור 15 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
—	591,086	מוסדות
392,185	23,787	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
<b>392,185</b>	<b>614,873</b>	

(\*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

**באור 16 - הכנסות מראש**

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
531,110	539,499
=====	=====

מענקי יצוב

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שעורי פחת מים וגבייה נמוכים) יודווחו כהכנסות מראש ויוכרו כהכנסות אחרות בשעור 20% בשנים 2011-2014 ובשעור 10% בשנים 2010 ו-2015. היתרה מוצגת בניכוי החלק שהוכר השנה (ביאור 27).

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

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
32,454,005	49,588,196
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

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

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
—	16,722,550
2,405,282	2,061,985
16,401,840	11,946,085
72,760,038	42,507,265
=====	=====
91,567,160	73,237,885

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

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

שח	עירית אום אל פחם
393,909	מועצה מקומית כפר קרע
9,878,356	מועצה מקומית בסמ"ה
1,966,342	מועצה מקומית ערערה
7,783,534	מועצה מקומית מעלה עירון
3,172,404	עיריית בקה אל גרביה
13,534,950	מועצה מקומית גת
5,777,770	סה"כ
42,507,265	=====

**באור 19 - הכנסות נדחות לז"א**

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
19,279,646	17,795,123	מענקי השקעות תאגידיים זכאים
67,836,924	82,514,572	מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
19,180,940	23,747,813	הכנסות נדחות מהיטלי מים
30,491,277	41,998,169	הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
3,374,771	2,875,988	מענק חלף קר"מ
7,465,518	7,138,801	מענק איזון תשתיות מים וביוב
2,738,706	5,728,664	מענקי החזר השקעות
6,431,243	5,358,699	קרן שיקום הסדר בקה גת
(1,800,866)	(2,450,470)	בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 22)
(5,003,956)	(5,252,172)	בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 27)
<b>149,994,203</b>	<b>179,455,187</b>	

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

2. עפ"י הנחיות רשות המים מענקי השקעות ניתנים לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הני"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

**באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד**

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
160,878	235,825	הפרשה לפיצויים
663,770	841,565	הפרשה בגין אי ניצול ימי מחלה
(82,017)	(99,740)	בניכוי הפקדות לקופות פיצויים
<b>742,631</b>	<b>977,650</b>	

**באור 21 - הון מניות**

<b>מונפק ונפרע</b>	<b>רשום</b>	
100,000	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
-----		
<b>100,000</b>		
=====		
	<b>שם הרשות</b>	<b>הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :</b>
34,500	אום אל פחם	
15,850	בקה	
13,620	כפר קרע	
12,000	טייבה	
9,870	ערעה	
7,530	גית	
2,890	זמר	
2,630	מעלה עירון	
1,110	בסמ"ה	
-----		
<b>100,000</b>	סה"כ	

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
100,000	100,000
141,223,130	172,405,954
-----	-----
<b>141,323,130</b>	<b>172,505,954</b>
=====	=====

הון מניות רגילות  
פרמיה על המניות

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
62,257,051	63,763,828	<b>הכנסות משירותי מים</b>
686,848	906,128	הכנסות ממכירת מים
18,396	—	הכנסות מהיטלי מים
		ממדי מים
<b>62,962,295</b>	<b>64,669,956</b>	
972,267	1,537,916	<b>הכנסות משירותי ביוב</b>
1,114,018	1,544,342	הכנסות מאגרות ביוב
		הכנסות מהיטלי ביוב
<b>2,086,285</b>	<b>3,082,258</b>	
329,395	948,381	<b>הכנסות משירותים אחרים</b>
		הכנסות מהפעלת מט"ש
<b>65,377,975</b>	<b>68,700,595</b>	

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
שח	שח	
3,267,158	3,842,763	<b>עלות אספקת מים</b>
899,013	411,736	קבלני משנה ואחזקה
553,211	659,945	חומרים
288,851	347,454	אנרגיה-חשמל
196,132	153,190	ארנונה
15,824	24,885	שירותי מוקד בקרה ושמירה
8,981	29,540	תקשורת מירס ופלאפון
397,637	426,832	הוצאות רכב משק המים
4,076,208	5,050,051	שכר עובדים מושאלים - משק המים
179,551	105,995	פחת תשתיות מים וקר"מים
154,704	174,601	יעוץ מקצועי
		דגימות מים
<b>10,037,270</b>	<b>11,226,992</b>	

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>שח</u>	<u>שח</u>
946,032	(1,563,458)
14,804,551	10,325,111
—	260,962
—	8,718
—	5,880
—	589,717
26,868	18,763
(18,763)	(15,178)
<b>15,758,688</b>	<b>9,630,515</b>
228,035	139,692
4,051,963	4,251,912
96,700	115,492
—	128,000
6,363,253	8,198,589
104,539	110,788
275,666	136,727
253,750	108,610
10,146	—
<b>11,384,052</b>	<b>13,189,810</b>
71,774	—
4,347,582	5,103,922
1,181,140	1,231,214
—	2,027,025
1,159,531	1,279,146
229,319	212,682
<b>6,989,346</b>	<b>9,853,989</b>
<b>44,169,356</b>	<b>43,901,306</b>

עלות ההפקה והרכישה

הפרשה לאיזון חוזר  
רכישות מים ממקורות  
אנרגיה  
חומרים  
פחת  
הפרשה להיטל הפקה  
מלאי פתיחה מים  
בניכוי - מלאי סגירה

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

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

ביוב: עלויות טיהור שפכים

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

**באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
3,404,076	6,280,909
6,002,123	3,162,176
226,685	269,350
741,466	1,020,994
109,919	120,805
438,166	315,323
—	145,028
<b>10,922,435</b>	<b>11,314,585</b>
=====	=====

עמלות והוצאות גביה  
הפרשה לחומ"ס  
הוצאות שכ"ע ונלוות גביה  
שכ"ט משפטיות גביה וקריאת מדים  
אגרות והוצאות גביה ואכיפה  
שכירות מבנה מחלקת גביה  
מיכון והפקת דוחות ומשרדיות

**באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
2,191,444	2,154,674
8,274	105,780
17,595	22,557
259,900	267,662
455,505	—
1,500	1,292
14,820	14,820
69,959	144,918
94,862	133,262
590	38,111
662,191	237,506
80,000	70,000
130,910	112,415
173,789	263,554
95,230	167,702
78,003	98,021
28,168	15,779
4,292	65,521
1,635	3,134
122,511	148,054
124,051	55,282
65,676	80,912
67,779	70,981
<b>4,748,684</b>	<b>4,271,937</b>
=====	=====

שכ"ע ונלוות הנהלה  
פיצויים ותשלומים בגין תביעות משפטיות  
כיבוד ואירוח  
הוצאות מיכון ותוכנות  
הפרשה לתביעות תלויות  
קנסות משרד איכות סביבה  
ביטוח נושאי משרה  
משרדיות ואחזקת משרדים  
תקשורת  
חשמל  
יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים  
ביקורת ועריכת דוחות  
שכר דירה  
פרסום שיווק ויחסי ציבור  
ביטוחים משרד  
אחזקת רכב  
ארנונה ומים  
הוצאות - הפרשה לחופשה  
הוצאות הפרשה להבראה  
הוצאות הפרשה לימי מחלה  
הוצאה הפרשה לפיצויים  
פחת ציוד וריהוט משרדי  
פחת שיפורים במושכר



באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
1,212,521	1,727,543
566,534	496,743
3,000,852	2,067,907
397,501	364,689
<b>5,177,408</b>	<b>4,656,882</b>
(103,166)	(96,085)
(2,282,666)	(2,400,000)
<b>(2,385,832)</b>	<b>(2,496,085)</b>
<b>2,791,576</b>	<b>2,160,797</b>

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

הכנסות מימון  
 שערך וריבית פק"מים  
 הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
47,528	160,419
1,396,472	1,243,896
2,855,763	3,388,342
326,717	326,717
956,930	1,200,088
2,670,293	3,170,532
513,744	554,835
239,155	—
127,661	113,248
536,272	536,272
1,005,455	1,801,442
—	833,346
<b>10,675,990</b>	<b>13,329,137</b>
—	(91,575)
(206,024)	(317,338)
(169,309)	(285,574)
<b>(375,333)</b>	<b>(694,487)</b>
<b>10,300,657</b>	<b>12,634,650</b>

**הכנסות אחרות**  
 רווח מהשקעה בני"ע  
 משירותים לרשויות  
 מענקי יצוב - המוכר השנה  
 מענק איזון תשתיות - חלק השנה  
 מענקי קרמים - חלק השנה  
 מענק החזר השקעות - חלק השנה  
 מענק תאגדים זכאים - חלק השנה  
 מענקי תיאגוד  
 ממכירת מכרזים  
 קרן שיקום בקה חלק השנה  
 הכנסות אכיפה שונות  
 עידכון הפרשה לתביעות תלויות

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

באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
שח	שח
30,766,439	43,813,020

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 34 תביעות בסכום כולל של 1,846,179 שח.

ב. סכום של 599,372 שח 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 191,735 שח. לאחר התייעצות עם גורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 340,154 (ש.ק. 1,173,500 שח).

ד. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות בסך 833,346 שח. (ראה ביאור 27)

**באור 30 - שעבודים ומשכונות**

עפ"י דוח מרשם החברות מיום 23.4.2017 התאגיד חתום על 45 שעבודים (הסכום המובטח: ללא הגבלה).

השעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ מס' 520019753 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 החלוואה שהקצה המלווה לחברה.

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

לתאגיד שומות סגורות בניכויים עד וכולל שנת מס 2014.

לתאגיד שומות סגורות במס הכנסה חברות עד וכולל ש.מ. 2013.

**שומות מע"מ**

לחברה שומות סגורות במע"מ עד וכולל שנת 2014.

**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>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	<u>פרטים</u>
(5,001,313)	( 3,557,759)	הכנסות מאגרות מים וביוב
( 1,141,557)	(526,916)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
(257,397)	( 36,000)	הכנסות אחרות
3,567,386	2,564,650	הוצאות מימון הלוואות (ביאור 26)
272,876	363,232	הוצאות ארנונה
377,039	426,832	עובדים
115,728	110,257	הוצאות אחרות
(1,163,826)	( 2,621,977)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות
	2,027,024	ארנונה מט"ש

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	
9,816,042	6,373,627	חייבים
( 2,123,210)	( 1,783,299)	זכאים
( 91,567,160)	(73,237,885)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)

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

ת.ד 163 מיקוד 30010

אום אל פחם בנין אלתיך קומה ב'

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

טל. 04 - 6111114-5 פקס. 04 - 6111116

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901  
תיק מספר 514207901  
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה  
לשנת המס 2016

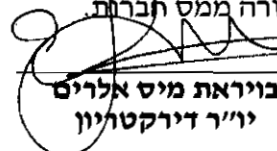
<u>שח</u>	<u>שח</u>
19,686,620	
	1,292
	55,281
	65,521
	3,134
	<hr/>
125,228	
<hr/>	
19,811,848	
-----	

**רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב**  
**נוסף:**  
**הוצאות לא מוכרות**  
 קנסות  
 גידול בעתודה לפיצויי פרישה, נטו  
 גידול בהפרשה לחופשה  
 גידול בהפרשה לדמי הבראה

סך הוספה לרווח

**רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2016**

  
 חוסר תאגיד  
 מי עירון בע"מ ח.פ.  
 514207901  
 ג'אד יונס  
 מנהל כספים

  
 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 2016 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה 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  
 ח.פ. 514207901  
 רואה חשבון