

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

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

ת.ד. 163 מיקוד 30010

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

אוס אל פחם בנין אלתין קומה ב'

טל 5-6111114 - 04 פקס 04-6111116

24 באפריל 2018

לכבוד
הנהלת החברה
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
ת.ד. 677, בניין אלגזירה
אוס אל פחם 30010

ה.נ.א.

ביקרנו את חשבוניות החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2017.
הננו ממציאים 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 2017 ו-2016
5	דוחות על הרווח הכולל לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2017 ו-2016
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-27	באורים לדוחות הכספיים
28	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

מכבוד רב,
ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



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. 6111114-5 - 04 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 2017 ו-2016 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. 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 מעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי המים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע-2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



אום אל פחם,
24 באפריל 2018

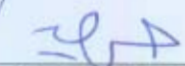
ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שח	שח		
57,201,478	58,817,872	3	<u>רכוש שוטף</u>
4,590,330	7,811,730	4	מזומנים ושווי מזומנים
94,436,698	95,653,597	5	רשויות מקומיות
—	290,177	6	צרכנים
15,178	9,534	7	חייבים שונים
112,236	137,759		מלאי
			פקיד שומה חדרה
156,355,920	162,720,669		
401,116,726	414,220,364	8	<u>רכוש קבוע</u>
			<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
999,289	999,289	9	רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,273,904	6,273,904	10	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
2,944	2,944	11	זכויות מים
6,276,848	6,276,848		הוצאות נדחות
564,748,783	584,217,170		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שח	שח		
התחייבויות שוטפות			
4,680,000	3,471,502		חלויות שוטפות בגין הלוואות
5,145,866	4,138,940	12	הוצאות לשלם
18,492,640	22,674,292	13	ספקים ונותני שירותים
691,393	674,348	14	עובדים ומוסדות בשל שכר
614,873	42,402	15	זכאים שונים
539,499	1,991,990	16	הכנסות מראש
<u>30,164,271</u>	<u>32,993,474</u>		
התחייבויות לזמן ארוך			
44,908,196	57,886,365	17	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
73,237,885	53,424,860	18	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
179,455,187	196,975,379	19	הכנסות נדחות לז"א
977,650	1,105,469	20	התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
<u>298,578,918</u>	<u>309,392,073</u>		
הון עצמי			
172,505,954	172,505,954	21	הון מניות
63,499,640	69,325,669		יתרת רווח שנצבר
<u>236,005,594</u>	<u>241,831,623</u>		

564,748,783584,217,170


 ג'אד יונס
 מנהל כספים


 חוסיין מחאמיד
 מנכ"ל



הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שח	שח		
68,700,595	79,035,487	22	הכנסות משירותי מים וביוב
43,901,306	57,800,561	23	עלות השירותים
24,799,289	21,234,926		
9,513,142	16,588,283	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,438,591	3,985,436	25	הוצאות הנהלה וכלליות
11,847,556	661,207		רווח מהפעלה
2,160,798	3,318,449	26	הוצאות מימון נטו
9,686,758	(2,657,242)		(הפסד) רווח נקי לאחר הוצ' מימון
9,999,862	8,483,271	27	הכנסות אחרות, נטו
19,686,620	5,826,029		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הון מניות	פרמיה על מניות	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	סך הכל
שח	שח	שח	שח
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
		19,686,620	19,686,620
	31,182,824		31,182,824
100,000	172,405,954	63,499,640	236,005,594
		5,826,029	5,826,029
100,000	172,405,954	69,325,669	241,831,623

יתרה ליום 1 בינואר 2015

רווח נקי לתקופת הדוח

הנפקת מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

רווח נקי לתקופת הדוח

הנפקת מניות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

רווח נקי לתקופת הדוח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
19,686,620	5,826,029
24,831,803	18,873,330
44,518,423	24,699,359
(10,466,958)	(25,923,768)
(27,105,782)	(13,419,034)
(466,812)	—
(11,793,379)	—
(29,922,359)	—
(8,971,121)	—
15,907,221	8,805,320
(268,905)	(236,804)
(17,500)	(431,275)
3,660,745	6,565,875
9,962,550	12,431,729
—	520,000
(59,482,300)	(11,687,957)
—	(1,208,498)
17,134,191	12,978,169
(37,616,475)	(23,164,679)
31,182,824	—
10,700,540	(11,395,008)
(4,263,337)	1,616,394
61,464,815	57,201,478
57,201,478	58,817,872
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפתרווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל

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

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפתתזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפיתוח תשתיות מים
השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
השקעות במכון טיהור
מענקי השקעה, איזון ויצוב
רכישת רכוש קבוע אחר
השקעה בשיפורים במושכר
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות
תמורה מגריעת נכסים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעהתזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון הלואות וחלויות שוטפות
קבלת הלואות לזמן ארוך בנקים
פרעון הלואות בעלים רשויות
הנפקת הון כולל פרמיה

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימוןעלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח

14,538,471	17,557,002
2,564,650	3,351,654
16,722,550	—
3,162,176	10,376,164
235,019	127,819
(17,683,464)	(11,593,063)
3,585	5,644
186,531	(315,700)
3,102,502	(3,221,400)
509,458	4,181,652
137,170	(17,045)
1,130,467	(1,006,926)
222,688	(572,471)
24,831,803	18,873,330
=====	=====

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
שערוך הלוואות בעלי שליטה כולל הסבת מלוות
קבלת הלוואות בעלים רשויות
הפרשה לחובות מסופקים
עליה בהתחייבויות עובד מעביד
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
עליה ביתרות צרכנים
ירידה במלאי
(עליה) ירידה בחייבים שונים
קיטון () גידול ביתרות רשויות
עליה בספקים
(עליה) קיטון ביתרות עובדים
ירידה () עליה בהוצאות לשלם
(ירידה) עליה בזכאים אחרים

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 נומינלי .

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 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 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 הלוואות בעלים מהרשויות כנגד 40% מסך הנכסים המועברים המהווים 110,924,504 ש"ח. פרעון הלוואות הבעלים יכול ויתבצע כולו או מקצתו, באמצעות הסבת מלוות מים וביוב של כל רשות עד לגובה הלוואות הבעלים ע"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 4% לשנה.

2. יתרת התמורה בסך 166,386,756 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 ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. הכרה בהכנסות -

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות אלו. כמו כן התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות בגין אספקת מים ושירותי ביוב נכללים על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב, אשר נגבו בפועל, משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושו נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים - 4% לשנה).
3. מענקים מוגדלים בשעור 80% ומענקי השקעות לתאגידים זכאים, יוצגו במאזן כהכנסות נדחות ויוכרו כהכנסות אחרות לפי אורך חיי הנכסים אליהם מיוחסים.
4. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני 5 שנים (20% לשנה).
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011.

ג. עלויות והוצאות -

נכללות על בסיס מצטבר.

ד. מלאי -

מלאי חומרים וחלפים מוצג לפי עלות או שוק הנמוך שבהם, כשעלות מחושבת לפי שיטת נ.ר.י.ר. מלאי מים הנמצא בבריכות האיגום ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותם 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 והפרשי 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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

הצגה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי 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 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.
- מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמתייחסים להשקעה ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
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 מים	נכסים בפעילות ביוב % פחת	
15	15	תחנות שאיבה וקידוחים:
30	-	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
40	40	קדיחה
-	-	מבנים
15	-	מוני מים:
5	-	גוף יציקה 15- שנים
10	10	מכלול 5- שנים
		ציוד מעבדות

שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	40
צינורות :		
א.אסבסט	20	30
ב.בטון	-	30
ג.פלדה	35	20
ד.P.V.C	25	40
ה.פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15
כלי רכב	15%	
שיפורים במושכר	10%	

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

י"ב.פחת המים -

פחת 2014	פחת 2015	פחת 2016	פחת 2017
%	%	%	%
18.10	17.16	19.5	26.1

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

שם הרשות	גביה 2014	גביה 2015	גביה 2016	גביה 2017
	%	%	%	%
אחוז גביה שוטף	60	58	57	50.47
אחוז גביה מצטבר לסוף 2017	88	83	71	

י"ד. ירידת ערך נכסים -

החברה אינה מיישמת את תקן חשבוונאות מס' 15: "ירידת ערך נכסים". בהתאם לתקן הנ"ל במידה שמתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסי של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. תעריף המים והביוב כוללים פחת, תשואה וריבית בגין הנכסים על פי עלותם בסקרי הנכסים לכל רשות ורשות בנפרד. לאור זאת באופן מובנה התעריף מקנה החזר בגין הנכס ועל כן אין עילה להפחתה לפי תקן 15. גם במקרים בהם עלויות התפעול של התאגיד לא כוסו במלואם על ידי התעריף הדבר אינו מהווה עילה להפחתת הנכסים, היות וניתן לזהות באופן ספציפי ומדויק את ההכנסות שנבעו בגין הנכסים.

ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשךבאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
6,000	30
963	—
13,223	118,338
2,972,509	1,708,529
816,006	1,194,105
33,328	44,281
4,938,157	7,170,672
194,212	238,904
22,044,908	22,131,317
10,523,846	10,518,096
15,658,326	15,693,600
57,201,478	58,817,872
-----	-----

קופה קטנה
קופה כרטיסי אשראי
לאומי השקעות 2028181
בנק לאומי 131200
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק דיקסיה
דיסקונט עפולה
פק"מ בנק ערבי
ניירות ערך בנק לאומי
פקדון בנק דקסיה

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
1,859,079	1,148,961
2,296,602	3,232,455
(1,123,243)	(322,360)
845,303	1,087,960
1,372,645	1,662,229
(135,870)	(281,073)
(524,186)	1,283,558
4,590,330	7,811,730
-----	-----

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

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
84,659,872	91,362,885
3,587,857	3,587,857

צרכני מים (א)
צרכני ביוב (א)

באור 5 - צרכנים - המשך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
1,840,863	1,595,182
21,130,096	22,778,393
13,239,692	13,117,953
6,676,653	6,215,902
28,765	271,444
828	—
11,550,320	15,378,393
(48,278,248)	(58,654,412)
94,436,698	95,653,597
-----	-----

כרטיסי אשראי
שיקים לגביה בנק ערבי
שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
מ.א.מנשה
מ.מ.חריש
שיקים חוזרים
בנכוי - הפרשה לחומ"ס (ג-ד)

(א) סעיף צרכנים לא כולל מע"מ ולא כולל רשויות .
(ב) סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ .
(ג) ההפרשה מחושבת עפ"י חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4 במרץ 2014 .
(ד) אחוז הפרשה בהתאם לחוזר הנ"ל הינה השנה 11% (ש.ק. 12%) .

באור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
—	289,727
—	450
—	290,177
-----	-----

מוסדות
רשות המים -יחידת תאגידיים

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
15,178	9,534
-----	-----

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2016	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	
שח	שח	שח	שח	
110,794,426	120,060,713	25,817,651	145,878,364	תשתית מים
248,860,216	252,190,662	46,954,423	299,145,085	תשתית ביוב
33,076,755	31,558,379	7,550,309	39,108,688	מכון טיהור שפכים
232,735	176,263	241,715	417,978	כלי רכב
150,314	335,477	305,636	641,113	ריהוט וציוד מבני משרדים
6,726,044	8,128,834	2,076,043	10,204,877	קר"מים מים
528,635	510,996	23,519	534,515	ציוד הפקה
490,018	842,158	310,766	1,152,924	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
257,583	416,882	422,237	839,119	ציוד אגף חירום
401,116,726	414,220,364	83,702,299	497,922,663	

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
ש"ח	ש"ח	
350,000	242,000	תשתיות מים שנגרעו
400,000	278,000	תשתיות ביוב שנגרעו
750,000	520,000	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

עלות -	תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
יתרת פתיחה	-	471,827	527,462	999,289
תוספת	-	-	-	-
סה"כ	-	471,827	527,462	999,289
בניכוי -	-	-	-	-
שהופעל השנה	-	-	-	-
מענקים	-	-	-	-
יתרת סגירה	-	471,827	527,462	999,289
	=====	=====	=====	=====

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
2,399,244	2,399,244
6,273,904	6,273,904
=====	=====

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

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

באור 12 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
5,145,866	4,138,940
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
3,081,029	3,028,437
1,969,138	6,172,867
664,093	1,042,996
589,717	3,077,900

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

באור 13 - ספקים ונותני שירותים - המשך

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שח	שח	
5,535,723	6,562,189	הפרשה למט"ש
6,652,940	2,789,903	המחאות לפרעון
18,492,640	22,674,292	
-----	-----	

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		
2016	2017	
שח	שח	
111,535	69,441	עובדים בגין שכר
201,901	189,763	מוסדות בגין שכר
354,802	393,044	הפרשה לחופשה
23,155	22,100	הפרשה להבראה
691,393	674,348	
-----	-----	

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שח	שח	
591,086	—	מוסדות
23,787	42,402	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
614,873	42,402	
-----	-----	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שח	שח	
539,499	1,991,990	מענקי יצוב
-----	-----	

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שעורי פחת מים

באור 16 - הכנסות מראש - המשך

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	
2016	2017
שח	שח
44,908,196	57,886,365

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
16,722,550	17,140,614
2,061,985	1,972,053
11,946,085	6,795,046
42,507,265	27,517,147
73,237,885	53,424,860

הלוואות בעלים - טייבה
הלואות 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 יתרת המלוות שהוסבו עפ"י הרשויות:

שח	
337,494	עירית אום אל פחם
6,703,886	מועצה מקומית כפר קרע
1,874,452	מועצה מקומית בסמ"ה
4,922,015	מועצה מקומית ערערה
1,929,218	מועצה מקומית מעלה עירון
8,234,921	עיריית בקה אל גרביה
3,515,161	מועצה מקומית גת
27,517,147	סה"כ

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
17,795,123	21,096,562
82,514,572	85,954,426
23,747,813	29,407,561

מענקי השקעות תאגידים זכאים
מענקי השקעות 80% תאגידים זכאים
הכנסות נדחות מהיטלי מים

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א - המשך

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
41,998,169	52,885,556
2,875,988	1,675,900
7,138,801	6,812,084
5,728,664	2,558,132
5,358,699	5,358,699
(2,450,470)	(3,194,765)
(5,252,172)	(5,578,776)
179,455,187	196,975,379
-----	-----

הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
מענק חלף קר"מ
מענק איזון 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)

1. עפ"י הנחיות רשות המים מיום 05 ביולי 2011, הכנסות מהיטלי מים וביוב שנבנו 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 לתאגידים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הנ"ל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
235,825	277,596
841,565	977,344
(99,740)	(149,471)
977,650	1,105,469
-----	-----

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

באור 21 - הון מניות

מונפק ונפרע	רשום	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
100,000	100,000	

100,000		
=====		
34,500	שם הרשות	הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :
15,850	אום אל פחם	
13,620	בקה	
12,000	כפר קרע	
9,870	טייבה	
7,530	ערעה	
2,890	גית	
2,630	זמר	
1,110	מעלה עירון	
-----	בסמ"ה	
100,000	סה"כ	
ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שח	שח	
100,000	100,000	הון מניות רגילות
172,405,954	172,405,954	פרמיה על המניות
172,505,954	172,505,954	
-----	-----	

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	ביום 31 בדצמבר	הכנסות משירותי מים
2016	2017	הכנסות ממכירת מים
שח	שח	הכנסות מהיטלי מים
63,763,828	72,947,708	
906,128	1,149,391	
64,669,956	74,097,099	
-----	-----	
1,537,916	1,887,914	הכנסות משירותי ביוב
1,544,342	2,045,374	הכנסות מאגרות ביוב
3,082,258	3,933,288	הכנסות מהיטלי ביוב
-----	-----	
948,381	1,005,100	הכנסות משירותים אחרים
-----	-----	הכנסות מהפעלת מט"ש
68,700,595	79,035,487	
-----	-----	

באור 22 - הכנסות משירותי מים וביוב - המשך

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
*****	*****

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח

3,842,763	5,629,195
411,736	1,465,163
659,945	765,965
347,454	268,369
153,190	268,982
24,885	—
29,540	35,713
426,832	443,011
5,050,051	6,154,472
105,995	131,018
174,601	277,603
11,226,992	15,439,491

(1,563,458)	378,903
10,325,111	8,869,373
260,962	949,729
8,718	—
5,880	17,639
589,717	3,077,900
18,763	15,178
(15,178)	(9,534)
9,630,515	13,299,188

139,692	346,151
4,251,912	6,328,927
115,492	118,156
128,000	97,315
8,198,589	9,810,261
110,788	60,159

עלות אספקת מים

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

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

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
136,727	341,041
108,610	138,245
13,189,810	17,240,255
5,103,922	7,788,293
1,231,214	1,505,679
2,027,025	801,382
1,279,146	1,518,376
212,682	206,299
—	1,598
9,853,989	11,821,627
43,901,306	57,800,561

תיכון וליווי הנדסי
שמירה, פיקוח ואבטחה

ביו: עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אנרגיה
ארנונה
פחת טיהור שפכים
שכר וסוציאליות מט"ש
אחזקה ותפעול מט"ש

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
6,280,909	5,609,543
3,162,176	10,376,164
269,350	228,693
625,912	773,938
120,805	336,362
315,323	519,232
540,109	394,237
(1,801,442)	(1,649,886)
9,513,142	16,588,283

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

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
2,154,674	2,416,949
105,780	38,368
22,557	—
267,662	119,212
(833,346)	97,688
1,292	—
14,820	—
144,918	210,422
133,262	172,170
38,111	30,808
237,506	(232,321)
70,000	70,000
112,415	150,000
263,554	236,896
167,702	185,541
98,021	154,198
15,779	16,066
65,521	44,078
3,134	(1,087)
148,054	126,324
55,282	(7,802)
80,912	157,926
70,981	—
3,438,591	3,985,436
-----	-----

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	
2016	2017
שח	שח
1,727,543	2,472,350
496,743	696,506
2,067,907	2,655,148
364,690	265,485
4,656,883	6,089,489
(96,085)	(121,040)
(2,400,000)	(2,650,000)
(2,496,085)	(2,771,040)
2,160,798	3,318,449

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

באור 27 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
160,419	263,375
1,243,896	1,147,131
3,388,342	1,783,043
326,717	326,717
1,200,088	460,443
3,170,532	3,665,067
554,835	590,277
113,248	58,462
536,272	536,272
—	22,165
<u>10,694,349</u>	<u>8,852,952</u>
(91,575)	48,647
(317,338)	(221,627)
(285,574)	(196,701)
<u>(694,487)</u>	<u>(369,681)</u>
<u>9,999,862</u>	<u>8,483,271</u>

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 תאגידים זכאים - חלק השנה
ממכירת מכרזים
קרן שיקום בקה חלק השנה
הכנסות הטבות זכאים

הוצאות אחרות

שערוך ניירות ערך
הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שח	שח
43,813,020	63,499,640
<u>-----</u>	<u>-----</u>

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 23 תביעות בסכום כולל של 6,531,134 ש"ח.
- ב. סכום של 4,062,942 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 2,468,192 ש"ח. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 437,842 ש"ח (ש.ק. 340,154 ש"ח).
- ד. לעדכון ההתחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 97,688 ש"ח. (ראה ביאור 25)

באור 30 - שעבודים ומשכונות

- עפ"י דוח עדכני מרשם החברות ליום 3.4.2018 התאגיד חתום על 46 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 החלואה שהקצה המלווה לחברה.
- דרגת השעבוד: איסור שעבוד או העברת נכסים ללא הסכמת בעל השעבוד.
- מהות השעבוד: אגרות חוב.
- סוגי הנכסים המשובדים: כלי רכב, זכויות מקרקעין, כספים ואחר.

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>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>פרטים</u>
(3,557,759)	(297,220)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(526,916)	(354,915)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
(36,000)	-	הכנסות אחרות
2,564,650	3,351,654	הוצאות מימון הלוואות כולל ריבית הסבת מלוות (ביאור 26)
363,232	414,661	הוצאות ארנונה
426,832	443,010	עובדים
110,257	577,041	הוצאות אחרות
(2,621,977)	(6,523,862)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות (כולל צריכת מים מוסדות)
2,027,024	766,795	ארנונה מט"ש

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	
6,373,627	8,415,163	חייבים
(1,783,299)	(603,433)	זכאים
(73,237,885)	(53,424,860)	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 אלתיין קומה ב'

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

טל. 04 - 6111116 פקס. 04 - 6111116

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

תיק מספר 514207901

דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2017

שח	שח
5,826,029	
	44,078
	126,324
170,402	
	1,087
	7,802
(8,889)	
5,987,542	

רווח, לפי דוח רווח והפסד המצ"ב

נוסף:

הוצאות לא מוכרות

גידול בהפרשה לחופשה

גידול בהפרשה לימי מחלה

סך הוספה לרווח

פחות:

קיטון בהפרשה להבראה

קיטון בהפרשה לפיצויי פרישה

סך הפחתה מהרווח

רווח מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2017

(*) בהתאם לסעיף 13א לחוק תאגידי מס, תשס"א - 2001 בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של חברה אשר נבחרה להיות חברה אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממשלוח דוחות (תיקון מס' 10 תשע"ז - 2016)

ח'אלד אבו שקרה
מנהל כספים

ח'אדין מחאמיד
מנכ"ל



החשבונית המבוקשת

בדקנו את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2017 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 לרווח שהוצהר על ידי הצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", 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



אום אל פחם,
24 באפריל 2018

מכתב הצהרת הדירקטוריון והנהלה בקשר
לדוחות הכספיים ליום 31/12/2017
של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

לכבוד
ח'אלד אבו שקרה רואי חשבון

א.נ.,

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של חברת מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה), הכוללים את הדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, לשם מתן חוות דעת אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

הננו לאשר כי:

דוחות כספיים

- * מילאנו את חובותינו, להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- * הנחות משמעותיות ששימשו אותנו בעריכת אומדנים בחשבונאות, לרבות אלה הנמדדים בשווי הוגן, הן סבירות.
- * יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים סופלו כראוי וניתן להם גילוי נאות בהתאם להודאות של כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
- * נערכה התאמה או ניתן גילוי לגבי כל האירועים שאירעו לאחר תאריך הדוחות הכספיים ועד תאריך החתימה עליהם, שלגביהם כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) מחייבים התאמה או מתן גילוי.
- * ההשפעות של הצגות מוטעות שלא תוקנו אינן מהותיות, הן בנפרד והן במצטבר, לדוחות הכספיים בכללותם. רשימה של הצגות מוטעות שלא תוקנו מצורפת למכתב הצהרה זה.
- * לא אירעו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כחברה.

מכתב הצהרת הדירקטוריון והנהלה בקשר
לדוחות הכספיים ליום 31/12/2017
של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

מידע שניתן

* העמדנו לרשותכם:

1. גישה לכל המידע, שלגביו אנו מודעים כי הוא רלוונטי להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים, כגון: רשומות, מסמכים ועניינים אחרים.
2. מידע נוסף שביקשתם מאתנו לצורך הביקורת; וכן
3. גישה בלתי מוגבלת לאנשים בתוך החברה שמהם קבעתם שנחוץ להשיג ראיות ביקורת.

* כל העסקאות נרשמו ברשומות החשבונאיות וקיבלו ביסודי דוחות הכספיים.

* הבאנו לידיעתכם את תוצאות הערכתנו של הסיכון שקיימת הצגה מוסעית מהותית בדוחות הכספיים כתוצאה מתרמית.

* הבאנו לידיעתכם כל מידע שאנו מודעים לקיומו לגבי כל תרמית או חשד לתרמית המשפיעים על החברה ושבה מעורבים:

1. חברי הדירקטוריון ו/או ההנהלה;

2. עובדים המכהנים בתפקידים משמעותיים בתחום הבקרה הפנימית; או
 3. אחרים - כאשר לתרמית עלולה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.
- * הבאנו לידיעתכם כל מידע ביחס לסענות כלשהן לתרמית, או חשד לתרמית, המשפיעות על הדוחות הכספיים של החברה אשר דווחו על ידי עובדים, עובדים לשעבר, אנליסטים, גופים מפקחים או אחרים.

* הבאנו לידיעתכם את כל המקרים הידועים של אי קיום או חשד לאי קיום הוראות חוק ורגולציה אשר את השפעותיהם יש לשקול בעת ההכנה של הדוחות הכספיים.

* הבאנו לידיעתכם את זהותם של הצדדים הקשורים של החברה ואת כל היתרות והעסקאות עם צדדים קשורים שאנו מודעים להם.



ג'אדי יונס
מנהל כספים



חוסין יונס
מנהל כללי

