

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018



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

דוא"ל: chakra1@zahav.net.il

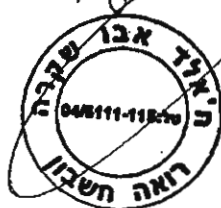
דוח רואה החשבון המבקר
לבעלי המניות של
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת דוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את תביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת אאותות ההצגת בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP), והוראות הגילוי סעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי המים והביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע-2010 .

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון



אום אל פחם,
28 באפריל 2019



ח'אלד אברהים אבו שקרה, רו"ח

אבו שקרה זיאד, רו"ח
מלחם אחמד, חשבונאי

אבו שקרה חאלד, רו"ח (עו"ד)
מחאגנה מוסטפא - חשבונאי

יום שלישי 30 אפריל 2019

לכבוד

רו"ח אילן שגב

רואה החשבון המעיין

א.ג.מ.,

הנדון: אישור להתאמת הנתונים ליישום האקסל

אני הח"מ, רואה החשבון המבקר של מי עירון בע"מ (להלן- התאגיד) מצהיר בזאת כי כל הנתונים הכלולים בדוח הכספי של התאגיד הנ"ל המועברים לעיוןך, לשנת **2018**, הופקו מיישום האקסל ולא נערך בהם שינוי כלשהו שלא קיבל ביטוי ביישום האקסל.

אני מודע לכך שהאחריות לזהות הנתונים בין הדוחות המודפסים לבין הנתונים ביישום האקסל חלה עלי, וכי אהיה אחראי לכך שהנתונים שיכללו בדוח הכספי המאושר להפצה, יהיו זהים ליישום האקסל.

בכבוד רב,

אבו שקרה חאלד, רו"ח

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שח	שח		
58,817,872	53,248,138	3	רכוש שוטף
7,811,730	6,778,567	4	מזומנים ושווי מזומנים
95,653,597	109,617,473	5	רשויות מקומיות
290,177	450	6	צרכנים
9,534	12,027	7	חייבים שונים
137,759	137,759		מלאי
162,720,669	169,794,414		פקיד שומה חדרה
414,220,364	432,088,261	8	רכוש קבוע
999,289	2,893,052	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
6,273,904	6,273,904	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים
6,276,848	6,276,848		הוצאות נדחות
584,217,170	611,052,575		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שח	שח		
3,471,502	6,739,943		התחייבויות שוטפות
4,138,940	4,777,321	12	חלויות שוטמות בגין הלוואות
22,674,292	24,893,339	13	הוצאות לשלם
674,348	662,645	14	ספקים ונותני שירותים
42,402	63,692	15	עובדים ומוסדות בשל שכר
1,991,990	2,151,041	16	זכאים שונים
32,993,474	39,287,981		הכנסות מראש
57,886,365	54,960,374	17	התחייבויות לזמן ארוך
53,424,860	45,271,681	18	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
196,975,379	216,228,054	19	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
1,105,469	1,121,371	20	הכנסות נדחות לז"א
309,392,073	317,581,480		התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
172,505,954	172,505,954	21	הון עצמי
69,325,669	81,677,160		הון מניות
241,831,623	254,183,114		יתרת רווח שנצבר

584,217,170

611,052,575



ג'אד יונס
מנהל כספים

חוייין סאליח
מנכ"ל

אגבאריה גומעה
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שח	שח		
79,035,487	82,832,373	22	הכנסות משירותי מים וביוב
57,800,561	60,587,320	23	עלות השירותים
<u>21,234,926</u>	<u>22,245,053</u>		
16,588,283	10,930,003	24	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,985,436	4,884,525	25	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>661,207</u>	<u>6,430,525</u>		רווח מהפעלה
3,318,449	2,750,839	26	הוצאות מימון נטו
<u>(2,657,242)</u>	<u>3,679,686</u>		רווח (הפסד) נקי לאחר הוצ' מימון
8,483,271	8,671,805	27	הכנסות אחרות, נטו
<u>5,826,029</u>	<u>12,351,491</u>		רווח נקי לפני מסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

סך הכל	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	פרמיה על מניות	
שח	שח	שח	
185,136,150	43,813,020	141,323,130	יתרה ליום 1 בינואר 2016
19,686,620	19,686,620		רווח נקי לתקופת הדוח
31,182,824		31,182,824	הנפקת מניות
236,005,594	63,499,640	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
5,826,029	5,826,029		רווח נקי לתקופת הדוח
241,831,623	69,325,669	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
12,351,491	12,351,491		רווח נקי לתקופת הדוח
254,183,114	81,677,160	172,505,954	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
5,826,029	12,351,491
18,873,330	9,873,648
24,699,359	22,225,139
(25,923,768)	(20,190,960)
(13,419,034)	(16,803,970)
-	(1,731,314)
-	(162,000)
8,805,320	224,572
(236,804)	-
(431,275)	-
6,565,875	5,563,000
12,431,729	13,689,675
520,000	-
(11,687,957)	(19,410,997)
(1,208,498)	3,268,441
-	(2,925,991)
12,978,169	-
(23,164,679)	(8,726,326)
(11,395,008)	(8,383,876)
1,616,394	(5,569,734)
57,201,478	58,817,872
58,817,872	53,248,138

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

זווח נקי לפי דוח על הרווח הכולל
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספת אי

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

השקעה בפיתוח תשתיות מים
השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות ברכוש אחר
מענקי השקעה, איזון ויצוב
רכישת רכוש קבוע אחר
השקעה בשיפורים במושכר
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות
תמורה מגרעת נכסים

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

עליה (ירידה) בחלויות שוטפות
פרעון הלוואה לז"א בנקים
קבלת הלוואות לזמן ארוך בנקים
פרעון הלוואות בעלים רשויות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

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

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש	ש
17,557,002	19,061,063
3,351,654	573,147
10,376,164	4,707,588
127,819	15,902
(11,593,063)	(18,671,464)
5,644	(2,493)
(315,700)	289,727
(3,221,400)	1,033,163
4,181,652	2,219,047
(17,045)	(11,703)
(1,006,926)	638,381
(572,471)	21,290
18,873,330	9,873,648

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

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

באור 1 - כללי

מועד קבלת רשיון : 15.10.2008
 מועד הקמה : 1.11.2008
 מועד תחילת הפעילות : 01.12.2008
הגדרות - בדוחות כספיים אלו -
 החברה או התאגיד : מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
 צד קשור : כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לישכת רואי חשבון בישראל .
 מדד : מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה .
 הממונה : הממונה על יחידת התאגידים ברשות המיס .
 החוק : חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 .
 עלות : משמעותה עלות בסכום מדווח.
 סכום מדווח : סכום נומינאלי .

א.בעקבות חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001 הוקמה החברה כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף ובטיפול השפכים והביוב בישובי אום אלפחם, כפר קרע ובישובי בסמ"ה.

ב.ביום 30.11.2008 הוקמה ונרשמה החברה לאחר חתימת הסכם המייסדים בין שלושת הרשויות החברות, א.א.פחם כפר קרע ובסמ"ה . מ.מ.ערעה הצטרפה לחברה ביום 1.1.10 ואילו מ.מ. מעלה עירון הצטרפה ביום 1.9.10 . בתאריך 1.1.12 הצטרף לתאגיד איחוד בקה-גת (שאחזקתם התפצלה לשתי רשויות באישור ישיבת דירקטוריון החברה מיום 21.3.2013 . במרץ 2015 הצטרף לתאגיד איחוד ישובי זמר על כל תושביה.

ג.בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להל"ן החוק), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק. החוק קבע את האופן שבו תתבצע ההעברה 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
ערעה (1.1.10)	21,045,583
מעלה עירון (1.9.10)	12,317,890
בסמ"ה (1.1.09)	6,148,233
בקה (1.1.12)	46,905,635
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

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

ב. הכרה בהכנסות -

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

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

ג. עלויות והוצאות -

נכללות על בסיס מצטבר.

ד. מלאי -

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

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותם גבוהה- פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאין מוגבלים בשימוש.

ו. מיסים נדחים -

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים שהינם הפרשים בין ערכים לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

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

ז. שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים -

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.
יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על נסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכלאומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ח. הפרשה לחובות מסופקים

הצגה נאותה בדוחות הכספיים, מחייבת הצגת יתרת הלקוחות בניכוי הפרשה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק, זאת במטרה לשקף באופן מהימן, ככל האפשר, את הסכום הניתן לגביה בפועל.
סכום הפרשה נקבע כאחוז מיתרת החייבים (בניכוי אלה שחושבה בגינם הפרשה 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 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.
5. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה, והמתייחסים להשקעה ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		צינורות :
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

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 החשבונאות המקובלים, על בסיס המוסכמה של העלות ההסטורית ולא בסכומים מתואמים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

י"ב.פחת המים -

<u>פחת 2018</u>	<u>פחת 2017</u>	<u>פחת 2016</u>	<u>פחת 2015</u>	<u>פחת 2014</u>
%	%	%	%	%
25.62	26.1	19.5	17.16	18.10

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

<u>גביה 2018</u>	<u>גביה 2017</u>	<u>גביה 2016</u>	<u>גביה 2015</u>
%	%	%	%
46	50	57	58
	74	89	85

אחוז גביה שוטף
אחוז גביה מצטבר לסוף 2017

י"ד. ירידת ערך נכסים -

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

ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"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	
2017	2018
שח	שח
30	152
118,338	181,410
1,708,529	8,707,640
1,194,105	1,661,044
44,281	60,381
7,170,672	2,597,558
238,904	—
22,131,317	12,101,218
10,518,096	10,155,841
15,693,600	17,782,894
58,817,872	53,248,138

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

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
1,148,961	1,379,727
3,232,455	1,512,914
(322,360)	191,250
1,087,960	1,179,264
1,662,229	2,201,390
(281,073)	314,022
1,283,558	—
7,811,730	6,778,567

מ.מ.כפר-קרע
 מ.מ.ערערה
 מ.מ.מעלה עירון
 מ.מ.בסמ"ה
 עירית בקה
 מ.מ.גית
 עיריית טייבה

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
91,362,885	101,503,360	צרכני מים (א)
3,587,857	3,587,857	צרכני ביוב (א)
1,595,182	1,654,700	כרטיסי אשראי
22,778,393	26,848,316	שיקים לגביה בנק לאומי
13,117,953	10,967,084	שיקים לגביה בנק דיסקונט עפולה
6,215,902	8,446,718	הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
271,444	660,208	מ.א.מנשה
15,378,393	19,311,230	שיקים חוזרים
(58,654,412)	(63,362,000)	בנכוי-הפרשה לחומ"ס (ג-ד)
95,653,597	109,617,473	

- (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 הני"ל הינה השנה 11% (ש.ק. 11%) .

באור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
289,727	—	מוסדות
450	450	רשות המים -יחידת תאגידיים
290,177	450	

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
9,534	12,027	מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2017	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
120,060,713	134,517,193	31,342,057	165,859,250	תשתית מים
252,190,662	258,152,017	57,340,674	315,492,691	תשתית ביוב
31,558,379	30,040,003	9,068,685	39,108,688	מכון טיהור שפכים
176,263	119,791	298,187	417,978	כלי רכב
335,477	414,490	377,062	791,552	ריהוט וציוד מבני משרדים
8,128,834	6,862,051	3,342,826	10,204,877	קר"מים מים
510,996	493,357	41,158	534,515	ציוד הפקה
842,158	1,172,271	430,682	1,602,953	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
416,882	317,088	522,031	839,119	ציוד אגף חירום
414,220,364	432,088,261	102,763,362	534,851,623	

עלות בגין תשתיות מים, ביוב וטיהור שפכים כוללת נכסים שהועברו מרשויות אך בניכוי מענקים שנתקבלו.

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2017 :

ליום 31 בדצמבר		
2018	2017	
ש"ח	ש"ח	
210,000	242,000	תשתיות מים שנגרעו
230,000	278,000	תשתיות ביוב שנגרעו
440,000	520,000	סה"כ

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
-	471,827	527,462	999,289
-	227,970	1,731,314	1,959,284
-	699,797	2,258,776	2,958,573
-	-	-	-
-	(65,520)	-	(65,520)
-	634,277	2,258,776	2,893,053

באור 10 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
1,643,482	1,643,482	זכויות מים - בקה
755,762	755,762	זכויות מים - גת
33,660	33,660	זכויות במקורות - זמר
1,685,000	1,685,000	זכויות במקורות - א.א.פחם
2,156,000	2,156,000	זכויות במקורות - כפר קרע
6,273,904	6,273,904	

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
2,944	2,944	הוצאות יסוד

באור 12 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
4,138,940	4,777,321	הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר

באור 13 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
3,028,437	3,081,029	מקורות חברת מים בע"מ
6,172,867	8,902,761	ספקים ונותני שירותים
1,042,996	1,046,599	הפרשה להיזון חוזר
3,077,900	3,588,026	הפרשה להיטל הפקה
6,562,189	6,562,189	הפרשה למטי"ש
2,789,903	1,712,735	המחאות לפרעון
22,674,292	24,893,339	

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		
2017	2018	
שח	שח	
69,441	133,113	עובדים בגין שכר
189,763	201,673	מוסדות בגין שכר
393,044	304,003	הפרשה לחופשה
22,100	23,856	הפרשה להבראה
674,348	662,645	

באור 15 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
—	13,485	מוסדות
42,402	50,207	חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)
42,402	63,692	

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 16 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
1,991,990	2,151,041
=====	=====

מענקי יצוב

ע"פי הנחיות רשות המיס מיום 13 ביולי 2011 הכנסות ממענקי יצוב לתאגידים זכאיים (תאגידים עם שעורי פחת מים וגבייה נמוכים) ידווחו 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	
2017	2018
שח	שח
61,357,867	59,240,170
(3,471,502)	(4,279,796)
57,886,365	54,960,374
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שח	שח	
17,140,614	15,813,090	הלוואות בעלים - טייבה
1,972,053	1,892,814	הלוואות בעלים זמר
6,795,046	4,725,769	הלוואות בעלים-א.א.פחם
27,517,147	22,840,008	הסבת מלוות רשויות (**)
53,424,860	45,271,681	

* הלוואות הבעלים בערכים משוערכים .
 ** 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	עיריית אום אל פחם
282,108	מועצה מקומית כפר קרע
6,124,154	מועצה מקומית בסמ"ה
1,789,770	מועצה מקומית ערערה
4,484,886	מועצה מקומית מעלה עירון
1,779,646	עיריית בקה אל גרביה
7,596,821	מועצה מקומית גת
3,242,770	בניכוי חלויות שוטפות
(2,460,147)	סה"כ
22,840,008	

באור 19 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
21,096,562	21,058,611
85,954,426	91,941,919
29,407,561	34,990,405
52,885,556	64,529,289
1,675,900	755,014
6,812,084	6,158,650
2,558,132	2,377,558
5,358,699	4,286,155
(3,194,765)	(3,983,302)
(5,578,776)	(5,886,245)
196,975,379	216,228,054

מענקי השקעות תאגידיים זכאים
 מענקי השקעות 80% תאגידיים זכאים
 הכנסות נדחות מהיטלי מים
 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 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 בטרמות התפעול שנקבעו. על כן יש להציג בדוחות הכספיים את המענקים הנייל כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

באור 20 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
277,596	304,103
977,344	1,024,830
(149,471)	(207,562)
1,105,469	1,121,371

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

באור 21 - הון מניות

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

100,000		
=====		
	שם הרשות	הון המניות הנפרע מחולק כדלקמן :
34,500	אום אל פחם	
15,850	בקה	
13,620	כפר קרע	
12,000	טייבה	
9,870	ערערה	
7,530	גית	
2,890	זמר	
2,630	מעלה עירון	
1,110	בסמ"ה	

100,000	סה"כ	
=====		
ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
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		
2017	2018	
שח	שח	
72,947,708	74,153,341	הכנסות משירותי מים
1,149,391	1,415,372	הכנסות ממכירת מים
<u>74,097,099</u>	<u>75,568,713</u>	הכנסות מהיטלי מים
1,887,914	3,385,277	הכנסות משירותי ביוב
2,045,374	2,567,930	הכנסות מאגרות ביוב
<u>3,933,288</u>	<u>5,953,207</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
1,005,100	1,310,453	הכנסות משירותים אחרים
<u>79,035,487</u>	<u>82,832,373</u>	הכנסות מהפעלת מטייש

באור 23 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח

5,629,195	6,515,084
1,465,163	565,173
765,965	852,449
268,369	426,874
268,982	51,500
35,713	32,504
443,011	335,660
6,154,472	6,966,024
131,018	139,569
277,603	162,685
15,439,491	16,047,522

378,903	3,602
8,869,373	8,737,359
949,729	1,042,287
—	29,397
17,639	17,639
3,077,900	1,313,016
15,178	9,534
(9,534)	(12,027)
13,299,188	11,140,807

346,151	436,856
6,328,927	6,402,108
118,156	133,129
97,315	102,000
9,810,261	10,440,333
60,159	70,309
341,041	1,914,058
138,245	—
17,240,255	19,498,793

7,788,293	9,757,376
1,505,679	1,390,634
801,382	1,192,400
1,518,376	1,518,376
206,299	42,900

עלות אספקת מים

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

עלות ההפקה והרכישה

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

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

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

ביוב: עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אנרגיה
ארנונה
פחת טיהור שפכים
שכר וסוציאליות מטי"ש

באור 23 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
1,598	—
—	(1,488)
<u>11,821,627</u>	<u>13,900,198</u>
<u>57,800,561</u>	<u>60,587,320</u>

אחזקה ותפעול מטי"ש
הפרשות יחסי עובד מעביד

באור 24 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
5,609,543	5,949,105
10,376,164	4,707,588
228,693	407,960
773,938	82,221
336,362	292,911
519,232	482,387
394,237	338,824
(1,649,886)	(1,330,993)
16,588,283	10,930,003

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		
2017	2018	
שח	שח	
2,416,949	2,537,578	שכ"ע ונלוות הנהלה
38,368	172,079	פיצויים ותשלומים בגין תביעות משפטיות
119,212	96,090	הוצאות מיכון ותוכנות
97,688	(38,688)	הפרשה לתביעות תלויות
210,422	574,695	משרדיות ואחזקת משרדים
172,170	319,797	תקשורת
30,808	19,310	חשמל
(232,321)	225,075	יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
70,000	60,000	ביקורת ועריכת דוחות
150,000	100,000	שכר דירה
236,896	226,682	פרסום שיווק ויחסי ציבור
185,541	209,377	ביטוחים משרד
154,198	148,609	אחזקת רכב
16,066	17,263	ארנונה ומים
44,078	(72,005)	הוצאות-הפרשה לחופשה
(1,087)	3,239	הוצאות הפרשה להבראה
126,324	98,516	הוצאות הפרשה לימי מחלה
(7,802)	(31,584)	הוצאה הפרשה לפיצויים
157,926	218,492	פחת ציוד וריהוט משרדי
3,985,436	4,884,525	
=====	=====	

באור 26 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
2,472,350	3,179,761
696,506	573,147
2,655,148	1,574,205
265,485	299,965
<u>6,089,489</u>	<u>5,627,078</u>
(121,040)	(6,938)
<u>(2,650,000)</u>	<u>(2,869,301)</u>
<u>(2,771,040)</u>	<u>(2,876,239)</u>
<u>3,318,449</u>	<u>2,750,839</u>

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	
2017	2018
שח	שח
263,375	205,071
1,147,131	1,410,249
1,783,043	1,783,043
326,717	326,717
460,443	460,443
3,665,067	3,872,186
590,277	690,627
58,462	9,829
536,272	536,272
22,165	—
8,852,952	9,294,437
48,647	(282,433)
(221,627)	(175,918)
(196,701)	(164,281)
(369,681)	(622,632)
8,483,271	8,671,805

הכנסות אחרות
 רווח מהשקעה בנייע
 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
 ממכירת מכרזים
 קרן שיקום בקה חלק השנה
 הכנסות הטבות זכאים

הוצאות אחרות
 שערך ניירות ערך
 הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
 הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 28 - יתרת רווח משנה קודמת

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שח	שח
63,499,640	69,325,669

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 36 תביעות בסכום כולל של 6,857,091 ש"ח.

ב. חלק גדול מתביעות אלה קבוע לדיון מקדמילאו הוכחות בשנת 2019.

ג. סכום של 412,289 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 ולהערכתנו הסיכון לתאגיד יעמוד ע"ס 692,524 ש"ח. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 399,154 ש"ח (ש.ק. 437,842 ש"ח).

ד. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הקטנת הפרשה לתביעות משפטיות בסך 38,688 ש"ח. (ראה ביאור 25)

באור 30 - שעבדים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשם החברות ליום 24.4.2019 התאגיד חתום על 49 שעבדים (הסכום המובטח: ללא הגבלה).

48 שעבדים לטובת בנק מוניציפל בנק בע"מ מס' 520019753 (לשעבר בנק דיקסיה) בגין העמדת הלוואות וקווי אשראי. תאור השעבוד: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים התפעוליים של החברה וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור וזאת להבטחת התשלום המלא והמדויק ובזמני הפרעון של כל הסכומים מאיזה מין או סוג שהוא המגיעים למלווה בזמן כלשהו בעתיד מן החברה בקשר עם ההלוואה שהקצה המלווה לחברה.

דרגת השעבוד: איסור שעבוד או העברת נכסים ללא הסכמת בעל השעבוד.

מהות השעבוד: אגרות חוב.

סוגי הנכסים המשועבדים: כלי רכב, זכויות מקרקעין, כספים ואחר.

כמו כן נרשם כנגד החברה ביום 15.8.2018 שעבוד צף וספציפי לטובת בנק לאומי סניף אום אל פחם כנגד העמדת הלוואה בסך 650,000 ש"ח, כאשר השיעבוד מוטל על הפקדונות של החברה בחשבון הבנק.

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>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>פרטים</u>
(4,143,415)	(297,220)	הכנסות מאגרות מים וביוב
(298,478)	(354,915)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
510,652	1,180,805	הוצאות ארנונה
334,025	443,010	עובדים
1,875,635	577,041	הוצאות אחרות
(2,520,524)	(6,523,862)	הכנסות ממתן שירותים וביצוע עבודות (כולל צריכת מים מוסדות)

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	
6,778,415	8,415,163	חייבים
-	(603,433)	זכאים
(45,271,681)	(53,424,860)	הלוואות כולל הסבת מלוות (ביאור 18)