

מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024



15 במאי 2025
יום חמישי י"ז באייר תשפ"ה

לכבוד
הנהלת החברה
מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
ת.ד. 677, בניין אלפנאר 1
אום אל פחם 30010

א.נ.,

ביקרתי את חשבונו החברה מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 ליום 31 בדצמבר 2024.
הנני ממציא בזאת את הדוחות הכספיים בצרוף חוות הדעת כדלקמן:

דף

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-26	באורים לדוחות הכספיים
27	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

בכבוד רב,

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון





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 2024 ו-2023 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 דיעה 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי 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 החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה 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 2024 ו-2023 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 תאגיד המים והביוב (דוחות כספיים תקופתיים מיידיים) התש"ע-2010.

ח'אלד אבו שקרה
רואה חשבון

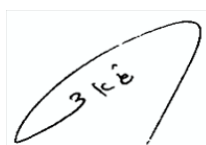


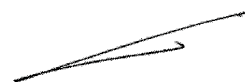
אום אל פחם,
15 במאי 2025
יום חמישי י"ז באייר תשפ"ה

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023 (*)	2024		
שח	שח		
35,341,840	16,742,826	3	רכוש שוטף
27,092,566	34,390,877	4	מזומנים ושווי מזומנים
144,409,865	113,201,843	5	רשויות מקומיות
1,832,922	13,411,297	6	צרכנים
18,062	15,174	7	חייבים שונים והצאות מראש
			מלאי
208,695,255	177,762,017		
570,486,164	625,699,547	8	רכוש קבוע
20,708,522	12,334,271	9	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים
3,764,344	3,136,952	10	רכוש אחר והוצאות נדחות
2,944	2,944	11	זכויות מים נטו
			הוצאות נדחות
3,767,288	3,139,896		

803,657,229

818,935,731


ג'אדי יונס
מנהל כספים

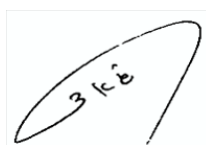
חסיין מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

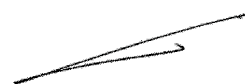
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
(*) מספרי השוואה מוינו מחדש.

ליום 31 בדצמבר		באור	
(*) 2023	2024		
שח	שח		
21,251,070	20,574,433	12	התחייבויות שוטפות
2,127,981	2,042,896	13	חלואות שוטפות בגין חלואות
14,190,866	8,690,866	14	פקיד שומה
51,401,262	72,404,753	15	הוצאות לשלם
746,590	725,126	16	ספקים ונותני שירותים
87,886	91,870	17	עובדים ומוסדות בשל שכר
			זכאים שונים
89,805,655	104,529,944		
57,422,985	55,454,571	18	התחייבויות לזמן ארוך
7,738,789	3,809,366	19	חלואות לזמן ארוך - בנקים
351,992,879	383,421,188	20	חלואות לזמן ארוך - רשויות
1,995,002	1,952,078	21	הכנסות נדחות לז"א
			התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד
419,149,655	444,637,203		
172,505,954	172,505,954	22	הון עצמי
122,195,965	97,262,630		הון מניות
			יתרת רווח שנצבר
294,701,919	269,768,584		

803,657,229

818,935,731


ג'אדי יונס
מנהל כספים

חסיין מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
(*) מספרי השוואה מוינו מחדש.

לשנה שהסתיימה		באור	
ביום 31 בדצמבר			
2023 (*)	2024		
שח	שח		
130,374,427	141,987,325	23	הכנסות משירותי מים וביוב
81,422,757	95,525,815	24	עלות השירותים
48,951,670	46,461,510		
39,423,204	72,520,602	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,770,364	6,393,756	26	הוצאות הנהלה וכלליות
3,758,102	(32,452,848)		(הפסד) רווח מהפעלה
1,387,503	746,188	27	הוצאות מימון נטו
2,370,599	(33,199,036)		(הפסד) רווח נקי לאחר הוצ' מימון
11,970,198	8,265,701	28	הכנסות אחרות, נטו
14,340,797	(24,933,335)		(הפסד) רווח נקי לפני מסים
3,298,383	—		מסים על ההכנסה
11,042,414	(24,933,335)		(הפסד) רווח לאחר מיסים על הכנסה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
(*) מספרי השוואה מויינו מחדש.

פרמיה על מניות	יתרת עודפים (הפסדים) השנה	סך הכל
שח	שח	שח
172,505,954	97,197,536	269,703,490
	13,956,015	13,956,015
172,505,954	111,153,551	283,659,505
	11,042,414	11,042,414
172,505,954	122,195,965	294,701,919
	(24,933,335)	(24,933,335)
172,505,954	97,262,630	269,768,584

יתרה ליום 1 בינואר 2022

רווח נקי לתקופת הדוח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

רווח נקי לתקופת הדוח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הפסד נקי לתקופת הדוח

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.
(*) מספרי השוואה מויינו מחדש.

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
11,042,414	(24,933,335)
31,726,299	55,787,301
42,768,713	30,853,966
(8,039,729)	(22,400,079)
—	(1,182,694)
(19,322,528)	(14,570,878)
(34,500,165)	(28,211,110)
(1,077,919)	(146,371)
—	(7,795,683)
8,740,145	4,820,797
(3,012,150)	—
7,214,255	9,561,441
9,583,071	17,046,071
(40,415,020)	(42,878,506)
(7,115,350)	(676,637)
17,126,154	(1,968,414)
(6,735,515)	(3,929,423)
3,275,289	(6,574,474)
5,628,982	(18,599,014)
29,712,858	35,341,840
35,341,840	16,742,826

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(הפסד) רווח לפי דוח על הרווח הכולל
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות בפיתוח מכון טיהור
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות : ביוב
השקעות במכון טיהור
השקעות ברכוש אחר
מענקים שונים
רכישת רכוש קבוע אחר
הכנסות בגין היטלי מים - נדחות
הכנסות מהיטלי ביוב - נדחות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

חלויות שוטפות - הלוואות בנקים ורשויות
הלוואה לז"א בנקים
פרעון הלוואות רשויות כולל מוסבות

מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות מימון

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

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח

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

הפרשה לחובות מסופקים

התחייבויות עובד מעביד

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

צרכנים

מלאי

חייבים שונים

רשויות מקומיות

ספקים

עובדים

הוצאות לשלם

פקיד שומה

זכאים אחרים

25,748,310	28,095,075
80,066	—
30,652,000	63,765,000
270,275	(42,924)
(30,893,410)	(32,556,978)
(3,680)	2,888
(316,872)	(11,578,375)
(4,004,181)	(7,298,311)
8,348,679	21,003,491
54,284	(21,464)
(143,585)	(5,500,000)
2,265,740	(85,085)
(331,327)	3,984

31,726,299**55,787,301**

=====

=====

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 ביישובי אום אלפחם, כפר קרע וביישובי בסמ"ה.

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

ג.בתאריך 26 ביולי 2001 התקבל בכנסת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 (להל"ן החוק), אשר בא להסדיר את העברת משק המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות להפעלה בידי חברה שהוקמה לפי החוק. החוק קבע את האופן שבו תתבצע ההעברה 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 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 וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. הכרה בהכנסות -

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

1. הכנסות בגין אספקת מים ושירותי ביוב נכללים על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב, אשר נגבו בפועל, משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים - 4% לשנה), החל משנת 2024 ל-35 שנים.
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 האגום ובצינורות ושטרם נצרך, מוצג בדוחות הכספיים לפי ערכי עלות.

ה. מזומנים ושווי מזומנים -

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנילולותם גבוהה- פקדונות בבנקים למשיכה מיידית וכן פקדונות לזמן קצוב שאינו עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה בהם ושאינם 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 בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. החברה אינה רושמת מיסים נדחים לקבל בגין הפסדים לצרכי מס להעברה והפרשי עיתוי בהוצאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**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 במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יכול לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות 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. אורך החיים לרכוש קבוע נקבעים לפי כללי תאגידי מים וביוב: קביעת תנאים ברשיון לעניין אמות מידה הנדסיות תשע"ז-2017 וכללי מדידת מים, מדי מים תשמ"ח - 1988. על-פי הנחית הממונה על התאגידי מים מיום 25 בפברואר 2021 (הנחית הממונה בדבר אורך החיים השימושיים של הנכסים) יש לבצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים החל מיום 1 בינואר 2020 כאשר ההשפעה של שינוי האומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2020 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו. ע"פי אותה הנחיה יש להפחית את יתרת הנכסים ליום 1 בינואר 2020 לפי יתרת אורך החיים השימושיים בהתאם לפירוט להלן:

סיווג הנכסים ואורך חיים בשנים		מערכת מים	מערכת ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים			
ציוד אלקטרוני - מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
מבנה טרומי	40	40	40
מבנה בטון מזוין	40	40	40
מתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים			
ציוד במתקני טיפול מים	10	10	10
ציוד במתקני טיהור שפכים	-	-	10
בריכות ומגדלי מים			
מבנה פלדה	40	-	-
מבנה בטון מזוין או דרוך	40	-	-
צינורות			
צינור אסבסט	30	35	35

30	-	צינור בטון
15	40	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
15	-	צינור פלדה קווי לחץ לביו
40	25	פוליוויניל כלוריד (PVC)
45	40	פוליאטילן (PE)
45	40	פוליאטילן מצולב
45	-	פוליאסטר משוריין
שונות		
0	20	מכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה
	6	מדי מים

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 ועד לדוחות הכספיים של שנת 2019 (כולל) זכויות אלה לא הופחתו והוצגו רק במחיר העלת בלבד. החל משנת 2020 ובהתאם להחלטת פורום מנכ"לים של תאגידי מים וביוב מיום 21 במרץ 2021 ותקן חשבונאות מספר 15 ולאור כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) הגבילה ההכרה בנכס זכויות המים עד 2029. והן מופחתות החל משנת 2020.

לאור זאת הנהלת החברה החליטה להפחית את נכסי המים לתקופה של 10 שנים (10% לשנה בפחת קו ישר).

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 2017	פחת 2018	פחת 2019	פחת 2020	פחת 2021	פחת 2022	פחת 2023	פחת 2024
%	%	%	%	%	%	%	%
26.1	25.62	20.24	18.6	17.49	15.74	16.49	15.6

י"ג.אחוז גביה מהכנסות-

גביה 2021	גביה 2022	גביה 2023	גביה 2024
%	%	%	%
43	44	46	38
73	68	70	

אחוז גביה שוטף

אחוז גביה מצטבר לסוף 2024

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 ספציפי ומדויק את ההכנסות שנבעו בגין הנכסים.

ט"ו. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
503	1,208
—	750
247	79
10,566,933	11,975,332
707,239	886,742
792	791
9,272,565	2,994,775
775,978	882,113
10,011,994	1,036
4,005,589	—
35,341,840	16,742,826
=====	=====

קופה קטנה
קופה שיקים
לאומי השקעות 2028181
בנק לאומי 131200
בנק הדואר ח-ן 08623328
בנק הדואר ח-ן 08291516
בנק מוניצפל בע"מ
פקדון - לשירות חוב חשכ"ל
פק"מ בנק לאומי
פקדון מוניצפל בנק בע"מ

השקעות סחירות כולל פקדונות בנקים מוצגים בערכים משוערכים ליום המאזן.

באור 4 - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
4,804,425	7,832,560
4,265,346	5,639,471
5,157,145	5,297,559
3,063,063	3,107,850
1,682,664	1,746,566
7,509,556	8,769,742
610,367	208,159
—	211,061
—	1,577,909
27,092,566	34,390,877
=====	=====

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

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
229,566,836	246,268,212
3,006,439	4,271,244
9,109,636	12,314,251
35,790,873	41,250,306
12,303,139	13,607,398
25,503,942	30,126,432
(170,871,000)	(234,636,000)
144,409,865	113,201,843
=====	=====

צרכני מים (א)
 כרטיסי אשראי
 שיקים לגביה בנק מוניציפאל
 שיקים לגביה בנק לאומי
 הכנסות לקבל - מכירת מים (ב)
 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 (אחוז גביה מייצג פחות אחד) בהתאם לחוזר הנ"ל הינו השנה 27% (ש.ק. 21%).

באור 6 - חייבים שונים והצאות מראש

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
18,000	—
102,153	1,745,341
268,266	277,634
324,729	136,314
—	9,463,040
972,118	1,487,741
147,656	301,227
1,832,922	13,411,297
=====	=====

חייבים שונים
 מוסדות
 החברה הכלכלית אום אל פחם
 מ.מ. פרדס חנה - כרכור
 החברה הכלכלית לפיתוח מנשה
 מ.מ. חריש
 מועצה איזורית מנשה

באור 7 - מלאי

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
18,062	15,174
=====	=====

מלאי סגירה מים

באור 8 - רכוש קבוע

עלות מופחתת		פחת שנצבר	עלות	
31/12/2023	31/12/2024	31/12/2024	31/12/2024	
שח	שח	שח	שח	
195,416,964	201,948,450	74,230,829	276,179,279	תשתית מים
324,404,649	369,666,234	133,069,009	502,735,243	תשתית ביוב
37,684,115	35,127,348	22,391,730	57,519,078	מכון טיהור שפכים
1	151,673	243,765	395,438	כלי רכב
196,908	164,052	707,116	871,168	ריהוט וציוד מבני משרדים
11,170,869	17,247,941	11,418,985	28,666,926	קר"מים מים
932,865	875,231	258,904	1,134,135	ציוד ובארות הפקה
422,677	314,373	1,334,261	1,648,634	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
257,116	204,245	896,536	1,100,781	ציוד אגף חירום
570,486,164	625,699,547	244,551,135	870,250,682	
=====	=====	=====	=====	

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה בניכוי מענקים

תשתיות ביוב - 2023	תשתיות ביוב - 2024	טיהור שפכים - 2024	עלות -
12,756,779	20,708,522	0	יתרת פתיחה
8,039,729	7,988,522	1,182,693	תוספת
20,796,508	28,697,044	1,182,693	סה"כ
-	17,545,467	-	בניכוי -
(87,986)	-	-	שהופעל השנה
20,708,522	11,151,577	1,182,693	מענקים כולל ש.ק.
=====	=====	=====	יתרת סגירה
		12,334,270	סה"כ כללי 2024
		=====	

באור 10 - זכויות מים נטו

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
1,643,482	1,643,482
755,762	755,762
33,660	33,660
1,685,000	1,685,000
2,156,000	2,156,000
(2,509,560)	(3,136,952)
3,764,344	3,136,952
=====	=====

זכויות מים - בקה
 זכויות מים - גת
 זכויות במקורות - זמר
 זכויות במקורות - א.א.פחם
 זכויות במקורות - כפר קרע
 בניכוי- פחת נצבר זכויות מים

(*) - ראה סעיף רכוש אחר בביאור מספר 2 - עיקר כללי מדיניות חשבונאית.

באור 11 - הוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
2,944	2,944
=====	=====

הוצאות יסוד

באור 12 - חלויות שוטפות בגין הלוואות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
—	11,573,053
19,126,974	6,357,903
2,124,096	2,643,477
21,251,070	20,574,433
=====	=====

הלוואת גישור
 חלויות שוטפות הלוואות בנקים
 חלויות שוטפת הסבת מלוות רשויות

באור 13 - פקיד שומה

2023	2024
(112,235)	2,127,981
(1,032,643)	-
(25,523)	(85,085)
3,298,382	-
2,127,981	2,042,896
=====	=====

יתרה משנים קודמות
 ניכוי במקור לקוחות
 ניכוי במקור - ני"ע בבנקים
 הפרשה למס השנה - דוח התאמה

יתרה

ראה גם ביאורים 31 ו-33 בהמשך.

באור 14 - הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
9,390,866	8,690,866
4,800,000	—
14,190,866	8,690,866
=====	=====

הפרשה לעמלות גביה - מ.ג.ע.ר.
הפרשה לתביעת ארנונה מט"ש עירון

באור 15 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
7,232,977	5,578,398
6,657,713	8,899,086
4,242,960	4,442,616
2,046,533	2,172,485
7,682,459	13,677,586
23,538,620	37,634,582
51,401,262	72,404,753
=====	=====

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
הפרשה למט"ש
המחאות לפרעון

באור 16 - 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	
2023	2024
שח	שח
114,300	103,514
241,325	227,106
362,515	363,865
28,450	30,641
746,590	725,126
=====	=====

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
הפרשה להבראה

באור 17 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
87,886	91,870
=====	=====

חשבון צריכה עודפת - לאוצר (*)

(*) הסכום מועבר לאוצר עם גבייתו.

באור 18 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
76,549,959	73,385,527
(19,126,974)	(17,930,956)
57,422,985	55,454,571
=====	=====

הלוואות תקציביות - בנק דקסיה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 19 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
363,238	—
220,945	—
542,399	—
6,612,207	3,809,366
7,738,789	3,809,366
=====	=====

הלוואות בעלים - טיבה
הלוואות בעלים זמר
הלוואות בעלים-א.א.פחם
הסבת מלוות רשויות (**)

* 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 :

2023	2,024	
-	-	עירית אום אל פחם
2,119,427	1,575,164	מועצה מקומית כפר קרע
855,663	762,167	מועצה מקומית בסמ"ה
1,186,544	788,234	מועצה מקומית ערערה
479,386	297,710	מועצה מקומית מעלה עירון
3,320,656	2,589,188	עיריית בקה אל גרביה
774,627	440,380	מועצה מקומית גת
(2,124,096)	(2,643,477)	בניכוי חלויות שוטפות
6,612,207	3,809,366	סה"כ
=====	=====	

באור 20 - הכנסות נדחות לז"א

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
—	4,760,725
35,763,063	34,469,283
125,047,788	128,904,763
70,487,798	79,269,932
121,989,374	132,786,767
11,788,717	15,238,293
1,926,123	1,835,836
1,604,795	1,068,523
(8,802,108)	(6,534,848)
(7,812,671)	(8,378,086)
351,992,879	383,421,188
=====	=====

הכנסות נדחות רש"פ
מענקי השקעות תאגידים זכאים
מענקי השקעות 80% תאגידים זכאים
הכנסות נדחות מהיטלי מים
הכנסות נדחות מהיטלי ביוב
מענק איזון תשתיות מים וביוב
מענקי החזר השקעות
קרן שיקום הסדר בקה גת
בניכוי - היטלי מים וביוב שהוכרו השנה (ביאור 23)
בניכוי - מענקים שהוכרו השנה (ביאור 28)

- 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 קרי 4% לשנה.
- 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.
- עפ"י הנחיות רשות המים מיום 17 בנובמבר 2024, החל משנת 2024 הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים. לגבי ההכנסות הנדחות הקיימות במאזן ואשר הופחתו בשנים קודמות בשיעור 4% לשנה (קרי 25 שנות הפחתה), יש להוסיף 10 שנים ליתרת שנות ההכרה כך שתושלם הפחתה על פני 35 שנים.

באור 21 - התחייבויות סיום יחסי עובד מעביד

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
660,338	250,076
1,768,360	1,936,214
(433,696)	(234,212)
1,995,002	1,952,078
=====	=====

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

חלק מהעובדים של החברה חתומים על חוזה בכירים ולכן לא נעשתה בגינם הפרשה לפיצויים.

באור 22 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
100,000	100,000
172,405,954	172,405,954
172,505,954	172,505,954
=====	=====

הון מניות רגילות
פרמיה על המניות

באור 22 - הון מניות - המשך

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	ערערה	
2,890	גית	
2,630	זמר	
1,110	מעלה עירון	
-----	בסמ"ה	
100,000	סה"כ	

באור 23 - הכנסות משירותי מים וביוב

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
110,272,737	124,356,326
3,188,293	2,408,986
2,907,136	1,895,089
-----	-----
116,368,166	128,660,401
-----	-----
2,089,705	1,929,078
5,613,815	4,125,862
-----	-----
7,703,520	6,054,940
-----	-----
3,752,816	5,444,469
2,549,925	1,827,515
-----	-----
6,302,741	7,271,984
-----	-----
130,374,427	141,987,325
=====	=====

הכנסות משירותי מים

הכנסות ממכירת מים
הכנסות מהיטלי מים
הכנסות מהטבות זכאים

הכנסות משירותי ביוב

הכנסות מאגרות ביוב
הכנסות מהיטלי ביוב

הכנסות משירותים אחרים

הכנסות מהפעלת מט"ש
ממתן שירותים לרשות פלסטינית

באור 24 - עלות השירותים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2 0 2 3	2 0 2 4
שח	שח

5,348,928	4,810,962
290,838	378,279
884,588	996,923
481,223	457,519
192,821	192,821
57,000	81,500
—	2,545
163,029	175,127
9,064,067	9,828,739
627,390	627,392
17,094	18,803
727,290	800,511
17,854,268	18,371,121

800,000	199,656
14,366,301	19,768,391
676,784	653,547
492,329	629,474
48,659	57,634
(3,838,801)	692,159
14,382	18,062
(18,062)	(15,174)
12,541,592	22,003,749

572,938	654,303
8,508,686	8,536,783
26,232	71,239
99,955	102,614
13,649,916	15,149,574
128,364	131,606
469,568	189,102
95,196	81,250
23,550,855	24,916,471

19,583,495	22,864,135
3,373,505	3,502,871
1,400	49,500
1,820,202	1,114,830

עלות אספקת מים

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

עלות ההפקה והרכישה

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

ביוב: עלויות איסוף והולכת שפכים

אנרגיה
קבלני משנה ואחזקה
חומרים
דמי שכירות
פחת ביוב
אחרות
תיכנון וליווי הנדסי
העתקות וצילומים

ביוב: עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אנרגיה
חומרים
ארנונה

באור 24 - עלות השירותים - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
2,697,440	2,703,138
27,476,042	30,234,474
81,422,757	95,525,815
=====	=====

פחת טיהור שפכים

באור 25 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
7,625,527	8,279,730
30,652,000	63,765,000
379,137	323,227
107,938	90,904
388,257	255,934
3,829	12,351
880,175	483,629
649,301	525,015
(1,262,960)	(1,215,188)
39,423,204	72,520,602
=====	=====

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

באור 26 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
3,012,751	3,153,498
763,127	425,465
197,919	572,710
(318,500)	223,000
196,033	441,203
27,491	25,014
41,983	32,433
393,896	394,124
60,000	60,000
212,979	243,059
214,813	167,539
410,541	473,528
54,299	68,211
43,552	45,671
32,572	2,355
2,804	1,249
193,066	139,878
45,615	(223,129)
185,423	147,948
5,770,364	6,393,756
=====	=====

שכ"ע ונלוות הנהלה
תשלומים בגין תביעות משפטיות
הוצאות מיכון ותוכנות
הפרשה לתביעות תלויות
משרדיות ואחזקת משרדים
תקשורת
חשמל
יעוץ משפטי ושירותים מקצועיים
ביקורת ועריכת דוחות
שכר דירה
פרסום שיווק ויחסי ציבור
ביטוחים משרד
אחזקת רכב
ארנונה
הוצאות - הפרשה לחופשה
הוצאות הפרשה להבראה
הוצאות הפרשה לימי מחלה
הוצאה הפרשה לפיצויים
פחת ציוד וריהוט משרדי

באור 27 - הוצאות מימון נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
5,109,019	4,787,585
80,066	—
50,868	8,367
796,380	605,360
339,123	328,259
6,375,456	5,729,571
-----	-----
(639,953)	(353,383)
(4,348,000)	(4,630,000)
(4,987,953)	(4,983,383)
-----	-----
1,387,503	746,188

הוצאות מימון

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

הכנסות מימון

שערוך וריבית פק"מים
הכנסות מימון שנגבו מצרכנים

באור 27 - הוצאות מימון נטו - המשך

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
=====	=====

באור 28 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
שח	שח
15,159	—
4,901,519	455,274
326,717	326,718
5,667,220	6,221,316
1,282,462	1,293,780
—	2,991
536,272	536,272
15,385	—
12,744,734	8,836,351
-----	-----
879	—
(482,425)	(341,975)
(292,990)	(228,675)
(774,536)	(570,650)
-----	-----
11,970,198	8,265,701
=====	=====

הכנסות אחרות

רווח מהשקעה בני"ע
 משירותים לרשויות
 מענק איזון תשתיות - חלק השנה
 מענק החזר השקעות - חלק השנה
 מענק תאגדים זכאים - חלק השנה
 ממכירת מכרזים
 קרן שיקום בקה חלק השנה
 הכנסות שונות

הוצאות אחרות

שערוך והפסד מניירות ערך
 הפסד הון - גריעות תשתיות ביוב
 הפסד הון - גריעות תשתיות מים

באור 29 - התחייבויות תלויות

עפ"י דוח עדכני מיועץ משפטי של התאגיד, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של התאגיד הסתכמו כדלקמן:

א. כנגד התאגיד עומדות ותלויות 44 (ש.ק. 41) תביעות, בסכום כולל של 14,641,594 ש"ח (ש.ק. 11,870,725 ש"ח) מתוך הסכום הנ"ל תביעה בסך 2,700,000 ש"ח שעניינה עשיית עושר ושלא במשפט, ותביעה בסך 5,000,000 ש"ח שעניינה נזק למשתלה עקב הפסקת אספקת מים.

ב. עניינם של מרבית התביעות הינו נזקי רכוש וגוף (חלקם עם קביעות נכות) בשל הצפות מי ביוב בנוסף לתביעות רכב וביטול חיובים.

ג. חלק מסכום התביעות הנ"ל מכוסה ע"י צד ג' (הקבלן המבצע ואוחזת הביטוח של הקבלן ואו הרשויות חברות התאגיד).

ד. לפי היועץ המשפטי חלק מיתרת התביעות (שאינה מכוסה ע"י צד ג') מנופח ואינו מבוסס משפטית. לאחר התייעצות עם היועץ המשפטי של התאגיד וגורמים בהנהלה הוחלט להעמיד את ההתחייבות המצטברת לתביעות תלויות לסך 1,749,000 ש"ח (ש.ק. 1,526,000 ש"ח).

ו. לעדכון התחייבות התאגיד בגין התביעות הנ"ל נרשמה השנה הגדלה של הפרשה לתביעות תלויות בסך 223,000 ש"ח (ראה ביאור 26).

באור 30 - שעבודים ומשכונות

עפ"י דוח עדכני מרשות התאגידים מיום 22/04/2025 התאגיד חתום על 64 שעבודים (65 ש.ק.) (הסכום המובטח: ללא הגבלה). 62 שעבודים לטובת בנק מרכזי דיסקונט, ו-2 שעבודים לטובת בנק לאומי, מתוכם שעבוד אחד שנרשם בשנת 2024 לטובת בנק מרכזי דיסקונט. כל השעבודים הינם 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, פקדונות כספיים/כספים/ניירות ערך ואחר.

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

לחברה שומות סגורות (התיישנות) במס הכנסה ניכויים עד וכולל שנת מס 2019.

מס חברות

א. בשנות המס עד וכולל 2022 הכנסות החברה היו פטורות ממס.

ב. שיעור מס חברות לשנים 2023 ו-2024 הינו 23%.

ג. מיסים נדחים - בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה לאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ג. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 תיקוני חקיקה, אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

מס ערך מוסף

א. החברה משלמת מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 29(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשירות שנתינתו מתמשכת ושלא ניתן להפריד בין חלקיו - יחול החיוב לגבי כל סכום ששולם על חשבון התמורה בעת תשלומה.

ב. לחברה שומות סגורות (התיישנות) במע"מ עד וכולל שנת 2018.

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>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	<u>פרטים</u>
(6,485,406)	(8,971,238)	הכנסות מאגרות מים
(198,914)	(821,251)	הכנסות מהיטלי ביוב ודמי הקמה
1,394,202	1,685,190	הוצאות ארנונה כולל ארנונה מט"ש
-	175,126	עובדים מושאלים
(5,702,553)	(300,073)	הכנסות מביצוע עבודות אספלט ומתן שירותים אחרים
	2,824,189	עסקאות אקראי עיריית אום אל פחם

ב.בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן :

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	
27,092,566	34,390,877	חייבים - רשויות (ביאור 4)
-	-	זכאים - רשויות (ביאור 4)
(7,738,789)	(3,809,366)	הלוואות בעלים והסבת מלוות (ביאור 19) בניכוי חלויות שוטפות
(2,124,096)	(2,643,477)	חלויות שוטפות (ביאור 13)

באור 33 - הצגה מחדש

א.ביום 21 ביוני 2023 פורסם תיקון 15 לחוק תאגידי מים וביוב שכלל תיקון עקיף לפקודת מס הכנסה (תיקון 268) , לפיו הוארכה תקופת ההטבה לחלוקת דיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב שיש לרשות המקומית החזקה בו גם לשנת 2023 .
ב.הדוחות הכספיים לשנת 2023 נערכו בהנחה שהפטור בשנת 2023 מתייחס למס חברות ולא לדיבידנד ומכאן ההצגה מחדש של מספרי ההשוואה לשנת 2023 המושפעים מתיקון הדוחות הכספיים כאמור .

באור 34 - אירועים לאחר תאריך המאזן

בהתאם להחלטת מועצת רשות המים, תאגיד המים והביוב מאפשר מחיקת ריבית והצמדה עבור חובות מים וביוב שנצברו עד ליום 1.4.2025. צרכן בייתי שיבקש להסדיר את חובו במהלך תקופת המבצע, אשר תתקיים בין 6.4.2025 ועד 6.8.2025, יהיה רשאי לקבל פטור מתשלום ריבית והפרשי הצמדה, בכפוף לעמידה בתנאים :

- א.תשלום חובות המים והביוב שנצברו עד למועד האמור
- ב.עמידה בתשלומי המים והביוב השוטפים במהלך תקופת ההסדר.
- ג.במידה והתנאים לא ימולאו במלואם, תאגיד המים יהיה רשאי לבטל את ההסדר.

בעקבות יישום ההחלטה הנ"ל וככל שציבור החייבים יממש את זכותו לפיה , צפויה להיות השפעה שולית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים.



מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901
תיק מספר 514207901
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה
לשנת המס 2024

שח
(24,933,335)

שח

1,350
167,854
2,191

171,395

(210,778)

(24,972,718)
=====

הפסד , לפי דוח רווח והפסד המצ"ב
פחות:

הוצאות לא מוכרות

גידול בהפרשה לחופשה

גידול בהפרשה לימי מחלה

גידול בהפרשה לדמי הבראה

סך הפחתה מההפסד

נוסף:

קיטו בהפרשה לפיצויי פרישה נטו

הפסד מותאם לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2024

ג'אד יונס
מנהל כספים

חוסיינ מחאמיד
מנכ"ל

מחאמיד ג'מאל
יו"ר דירקטוריון

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקתי את דוח ההתאמה של מי עירון בע"מ ח.פ. 514207901 לשנת המס 2024 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאם את ההפסד של החברה לפי דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

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

לדעתי, 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,
15 במאי 2025
יום חמישי י"ז באייר תשפ"ה