

דוחות כספיים של

מי שאן בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2022

מי שאן בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-8	באורים לדוחות הכספיים
9	דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי שאן בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי שאן בע"מ (להלן - התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 ואת דוחות רווח והפסד והדוחות על השינויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של התאגיד. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ניר נחמני ושות'
רואי חשבון

30 ביולי 2023

מי שאן בע"מ
מאזנים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			רכוש שוטף
950,188	809,323		מזומנים ושווי מזומנים
112,440	606,530		חייבים
<u>1,062,628</u>	<u>1,415,853</u>		
<u>322,878</u>	<u>315,858</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>1,385,506</u>	<u>1,731,711</u>		
			התחייבויות שוטפות
<u>895,069</u>	<u>1,172,659</u>	5	ספקים, זכאים והוצאות לשלם
(264,254)	(195,639)		נכסים נטו
<u>754,691</u>	<u>754,691</u>		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>490,437</u>	<u>559,052</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,385,506</u>	<u>1,731,711</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


מוחמד אלבחירי - חבר
דירקטוריון


ירון שפיר - יו"ר

30 ביולי 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שאן בע"מ
דוחות רווח והפסד

2021	2022	באור	
שקלים חדשים	שקלים חדשים		
591,960	606,530	6	השתתפות הרשויות
(311,564)	(277,020)	7,8	עלות הפעילות
<hr/>			
280,396	329,510		רווח גולמי
296,113	245,539	9	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
<hr/>			
(15,717)	83,971		רווח (הפסד) הפעלה
(241)	(156)		הוצאות מימון, נטו
<hr/>			
(15,958)	83,815		רווח (הפסד) לשנה לאחר מימון
(592,233)	(15,200)	8	הוצאות אחרות
<hr/>			
(608,191)	68,615		רווח נקי (הפסד) לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שאן בע"מ
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקלים חדשים	שאיין לגביהם הגבלה		שקיימת לגביהם הגבלה
		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	
באופן זמני				
1,091,608	754,691	336,917	-	-
(608,191)	-	-	(608,191)	-
7,020	-	(7,020)	14,040	-
490,437	754,691	329,897	(594,151)	-
68,615	-	-	68,615	-
-	-	(14,040)	14,040	-
559,052	754,691	315,857	(511,496)	-

יתרות ליום 1 בינואר 2021
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
 תוספות במהלך השנה
 הכנסות נטו לשנה
 גריעות במהלך השנה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שאן בע"מ באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה התאגדה כחברה פרטית ברשם החברות בתאריך 10 בדצמבר 2000 ומספרה ברשם החברות 513045146.
- ב. בחודש מרץ 2018 נפתח לחברה תיק מלכ"ר במס ערך מוסף טבריה ותיק חברה במס הכנסה עפולה.
- ג. החברה אחראית על ניהול מט"ש אזורי ומוחזקת על ידי הרשויות הבאות:
- מועצה אזורית עמק המעיינות - 52.4%
 - עיריית בית שאן - 30.2%
 - מועצה אזורית גלבוע - 17.4%
- ד. עד פתיחת התיקים ברשויות המס, הרשויות החברות נשאו בהוצאות המט"ש.
- מתחילת פעילות החברה במשרדים הממשלתיים, הרשויות משתתפות בתקציב המט"ש המחולק על פני השנה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו על פי עקרונות הדיווח המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח שעיקר הכנסותיהם מרשויות מקומיות או ממקור בעל אופי תחיקתי אחר והמבוססים בעיקרם על הנחיות משרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות"). ההנחיות הנ"ל, השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים, הותאמו לפעילות של הוועדה.

הדוחות נערכו על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד לתקינה בחשבונאות.

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת, מפורטים להלן-

א. מזומנים ושווי מזומנים

במזומנים ושווי מזומנים נכללות השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות לזמן קצר בתאגיד בנקאי, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הכנסות התקציב הרגיל

ההכנסות מהרשויות החברות מדווחות על בסיס מצטבר על פי חלקה של כל רשות חברה התקציב הוועדה.

ד. הוצאות התקציב הרגיל

ההוצאות מדווחות על בסיס מצטבר, דהיינו, יחוס וצבירת ההוצאות של שנת התקציב, גם אם אלו שולמו בפועל לפני תחילת או לאחר תום שנת התקציב.

באור 3 - רשויות חברות

<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>שקלים חדשים</u>	
<u>112,440</u>	<u>-</u>

מועצה אזורית גלבוע

מי שאן בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מכונות וציוד	מקרקעין
שקלים חדשים		
343,938	70,200	273,738
(21,060)	(21,060)	-
(7,020)	(7,020)	-
(28,080)	(28,080)	-
315,858	42,120	273,738
322,878	49,140	273,738

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021

באור 5 - ספקים, זכאים והוצאות לשלם

2021 (*)	2022
שקלים חדשים	
872,076	1,142,026
16,478	28,528
6,515	2,105
895,069	1,172,659

הוצאות ארנונה לשלם

הוצאות לשלם

ספקים

(*) סווג מחדש

באור 6 - השתתפות הרשויות

2021	2022
שקלים חדשים	
284,160	292,320
195,360	200,970
112,440	113,240
591,960	606,530

מועצה אזורית עמק המעינות

עיריית בית שאן

מועצה אזורית גלבוע

מי שאן בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - עלות הפעילות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
(31,721)	(7,020)		תפעול מט"ש
(279,843)	(270,000)	8	ארנונה מט"ש
<u>(311,564)</u>	<u>(277,020)</u>		

באור 8 - ארנונה מט"ש

נכון לתאריך המאזן טרם שולמה ארנונה עבור המט"ש לשנים 2018 עד 2022. ביום 25 ביולי 2021 נחתם הסכם בין החברה למועצה אזורית עמק המעיינות, לפי הסכם זה החברה תשלום ארנונה עבור שנים אלו בסכום כולל של כ- 1,142 אלפי ש"ח, כאשר כ- 270 אלפי ש"ח שייכים לשנה השוטפת וכ- 872 אלפי ש"ח שייכים לשנים 2018 עד 2021 ונרשמו בהוצאות אחרות.

באור 9 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
144,000	144,000	שירותי ניהול ומזכירות
-	100	משרדיות
50,084	49,048	משפטיות
15,210	15,210	שרותים מקצועיים
32,712	32,712	בטוחים
3,723	1,543	מיסים ואגרות
50,384	2,926	יעוץ
<u>296,113</u>	<u>245,539</u>	

מי שאן בע"מ
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2022

שקלים חדשים

68,615

(68,615)

-

רווח לפי דוח רווח והפסד

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

העברת גרעונות לנכסים נטו- סעיף 9(3) לפקודת מס הכנסה (*)

הכנסה חייבת מותאמת בשנת המס 2022

(*) מכיוון שבעלי המניות של החברה הינן רשויות מקומיות עליהן חל סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה.



מוחמד אלבחירי - חבר
דירקטוריון



ירון שפיר - יו"ר

חות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי שאן בע"מ לשנת המס 2022 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות 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 בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

ניר נחמני ושות'
רואי חשבון

30 ביולי 2023