

**דוחות כספיים של**

**מי שאן בע"מ**

**ליום 31 בדצמבר 2023**

מי שאן בע"מ  
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 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), התש"ל"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 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 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

6 בנובמבר 2024

**מי שאן בע"מ  
מאזנים**

2022	2023	באור	
שקלים חדשים			
809,323	1,724,596		<b>רכוש שוטף</b>
606,530	121,120		מזומנים ושווי מזומנים
			חייבים
<u>1,415,853</u>	<u>1,845,716</u>		
<u>315,858</u>	<u>308,838</u>	4	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
<u>1,731,711</u>	<u>2,154,554</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
<u>1,172,659</u>	<u>1,548,535</u>	5	ספקים, זכאים והוצאות לשלם
(195,639)	(148,672)		<b>נכסים נטו</b>
754,691	754,691		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
			נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
<u>559,052</u>	<u>606,019</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>1,731,711</u>	<u>2,154,554</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שאן בע"מ**

מיכל אקלימן 13045146  
יו"ר הדירקטוריון

6 בנובמבר 2024  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

**מי שאן בע"מ**  
**דוחות רווח והפסד**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>			
606,530	571,510	6	<b>השתתפות הרשויות</b>
-	143,320		תכנון להקמת המאגר לקולחים חריגים
277,020	435,166	7,8	עלות הפעילות
<hr/>	<hr/>		
329,510	279,664		<b>רווח גולמי</b>
245,539	249,860	9	<b>הוצאות מכירה הנהלה וכלליות</b>
<hr/>	<hr/>		
83,971	29,804		<b>רווח הפעלה</b>
(156)	(152)		הוצאות מימון, נטו
<hr/>	<hr/>		
83,815	29,652		<b>רווח לשנה לאחר מימון</b>
(15,200)	17,315		הכנסות (הוצאות) אחרות
<hr/>	<hr/>		
<u>68,615</u>	<u>46,967</u>		<b>רווח נקי לתקופה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שאן בע"מ**  
**דוחות על השינויים בנכסים נטו**

סקיימת לגביהם הגבלה	שאין לגביהם הגבלה	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שקלים חדשים
סה"כ	באופן זמני		
490,437	754,691	329,897	(594,151)
68,615	-	-	68,615
-	-	(14,040)	14,040
559,052	754,691	315,857	(511,496)
46,967	-	-	46,967
-	-	(7,020)	7,020
606,019	754,691	308,837	(457,509)

יתרות ליום 1 בינואר 2022  
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  
תוספות במהלך השנה  
הכנסות נטו לשנה  
גריעות במהלך השנה  
**העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה**  
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

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 גלבע - 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 הני"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.

**מי שאן בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - רשויות חברות**

2022	2023
<b>שקלים חדשים</b>	
-	6,240
-	4,290
-	110,590
-	<b>121,120</b>

מועצה אזורית עמק המעינות  
עיריית בית שאן  
מועצה אזורית גלבע

רשויות חברות

**באור 4 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	מכונות וציוד	מקרקעין
<b>שקלים חדשים</b>		
343,938	70,200	273,738
(28,080)	(28,080)	-
(7,020)	(7,020)	-
(35,100)	(35,100)	-
<b>308,838</b>	<b>35,100</b>	<b>273,738</b>
315,858	42,120	273,738

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022

**באור 5 - ספקים, זכאים והוצאות לשלם**

2022	2023	
<b>שקלים חדשים</b>		
1,142,026	1,412,076	8
28,528	136,459	
2,105	-	
<b>1,172,659</b>	<b>1,548,535</b>	

הוצאות ארנונה לשלם

הוצאות לשלם

ספקים

**מי שאן בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 6 - השתתפות הרשויות**

2022	2023
<b>שקלים חדשים</b>	
292,320	273,120
200,970	187,800
113,240	110,590
<b>606,530</b>	<b>571,510</b>

מועצה אזורית עמק המעינות  
עיריית בית שאן  
מועצה אזורית גלבע

**באור 7 - עלות הפעילות**

2022	2023	באור
<b>שקלים חדשים</b>		
7,020	30,382	
-	134,784	
270,000	270,000	8
<b>277,020</b>	<b>435,166</b>	

תפעול מט"ש  
תכנון לחקמת המאגר לקולחים חריגים  
ארנונה מט"ש

**באור 8 - ארנונה מט"ש**

נכון לתאריך המאזן טרם שולמה ארנונה עבור המט"ש לשנים 2018 עד 2023. ביום 25 ביולי 2021 נחתם הסכם בין החברה למועצה אזורית עמק המעינות, לפי הסכם זה החברה תשלום ארנונה עבור שנים אלו בסכום כולל של כ- 1,412 אלפי ש"ח, כאשר כ- 270 אלפי ש"ח שייכים לשנה השוטפת וכ- 1,142 אלפי ש"ח שייכים לשנים 2018 עד 2022.

**באור 9 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות**

2022	2023
<b>שקלים חדשים</b>	
144,000	144,000
100	-
49,048	55,206
15,210	15,210
32,712	30,259
1,543	1,675
2,926	3,510
<b>245,539</b>	<b>249,860</b>

שירותי ניהול ומזכירות  
משרדיות  
משפטיות  
שרותים מקצועיים  
בטוחים  
מיסים ואגרות  
יעוץ

**מי שאן בע"מ**  
**דוח התאמה לצרכי מס הכנסה**

לשנת המס 2023

שקלים חדשים

46,967

(46,967)

-

רווח לפי דוח רווח והפסד

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

העברת גרעונות לנכסים נטו- סעיף 39(3) לפקודת מס הכנסה (\*)

הכנסה חייבת מותאמת בשנת המס 2023

(\*) מכיוון שבעלי המניות של החברה הינן רשויות מקומיות עליהן חל סעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה.

  
**מי שאן בע"מ**  
פ.ח. 513045146  
מייכל אקרמן  
יו"ר הדירקטוריון  
חבר דירקטוריון

**חות דעת רואי החשבון**

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי שאן בע"מ לשנת המס 2023 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023, 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

6 בנובמבר 2024