

דוחות כספיים של

מי שאן בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

מי שאן בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-10	באורים לדוחות הכספיים
11	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 2024 ו- 31 בדצמבר 2023 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 31 בדצמבר 2023 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

13/5/2025

מי שאן בע"מ
מאזנים

<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>שקלים חדשים</u>		<u>באור</u>	
1,724,596	1,776,998		רכוש שוטף
121,120	305,334	3	מזומנים ושווי מזומנים רשויות חברות
<u>1,845,716</u>	<u>2,082,332</u>		
<u>308,838</u>	<u>301,818</u>	4	רכוש קבוע, נטו
<u>2,154,554</u>	<u>2,384,150</u>		
			התחייבויות שוטפות
1,548,535	1,929,529	5	ספקים, זכאים והוצאות לשלם
			נכסים נטו
(457,509)	(601,888)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (גרעון):
308,837	301,818		נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
(148,672)	(300,070)		
754,691	754,691		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופן זמני
606,019	454,621		סה"כ נכסים נטו
<u>2,154,554</u>	<u>2,384,150</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חבר דירקטוריון

מיכל אקרמן
יו"ר הדירקטוריון

13/5/2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שאן בע"מ
דוחות רווח והפסד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>באור</u>	
<u>שקלים חדשים</u>	<u>שקלים חדשים</u>		
571,510	523,500	6	השתתפות הרשויות
143,320	-		תכנון להקמת המאגר לקולחים חריגים
435,166	323,066	7,8	עלות הפעילות
<hr/>			
279,664	200,434		רווח גולמי
249,860	298,385	9	הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
<hr/>			
29,804	(97,951)		(הפסד) רווח הפעלה
(152)	(91)		הוצאות מימון, נטו
<hr/>			
29,652	(98,042)		רווח (הפסד) לשנה לאחר מימון
17,315	(53,356)		הכנסות (הוצאות) אחרות
<hr/>			
<u>46,967</u>	<u>(151,398)</u>		(הפסד) רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שאן בע"מ
דוחות על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	שקיימת לגביהם הגבלה	שאיין לגביהם הגבלה		
		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר	
	באופן זמני	שקלים חדשים		
559,052	754,691	315,857	(511,496)	יתרות ליום 1 בינואר 2023
46,967	-	-	46,967	תוספות במהלך השנה
-	-	(7,020)	7,020	הכנסות נטו לשנה
606,019	754,691	308,837	(457,509)	גריעות במהלך השנה
(151,398)	-	-	(151,398)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	-	(7,019)	7,019	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
454,621	754,691	301,818	(601,888)	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
				תוספות במהלך השנה
				גרעון לשנה
				גריעות במהלך השנה
				העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
				סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
				יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שאן בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
46,967	(151,398)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
868,306	203,800	רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>915,273</u>	<u>52,402</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
915,273	52,402	עליה במזומנים ושווי מזומנים
809,323	1,724,596	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,724,596</u>	<u>1,776,998</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי שאן בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
7,020	7,020	
485,410	-	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
-	(184,214)	פחת והפחתות
(2,105)	12,000	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
377,981	368,994	ירידה בלקוחות
		עליה בחייבים ויתרות חובה
		עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
		עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>861,286</u>	<u>196,780</u>	
<u>868,306</u>	<u>203,800</u>	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

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 המעינות - 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 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 שזילותן 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

2023	2024
שקלים חדשים	
6,240	187,341
4,290	90,668
110,590	27,325
121,120	305,334

מועצה אזורית עמק המעינות
עיריית בית שאן
מועצה אזורית גלבע

רשויות חברות

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מכונות וציוד	מקרקעין
שקלים חדשים		
343,938	70,200	273,738
(35,100)	(35,100)	-
(7,020)	(7,020)	-
(42,120)	(42,120)	-
301,818	28,080	273,738
308,838	35,100	273,738

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2024
פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר 2024
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2024

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - ספקים, זכאים והוצאות לשלם

2023	2024	
שקלים חדשים		
1,412,076	1,781,477	8
136,459	136,052	
-	12,000	
1,548,535	1,929,529	

הוצאות ארנונה לשלם
הוצאות לשלם
ספקים

מי שאן בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - השתתפות הרשויות

2023	2024	
שקלים חדשים		
273,120	251,280	מועצה אזורית עמק המעיינות
187,800	172,755	עיריית בית שאן
110,590	99,465	מועצה אזורית גלבוע
571,510	523,500	

באור 7 - עלות הפעילות

2023	2024	באור	
שקלים חדשים			
30,382	7,020		תפעול מט"ש
134,784	-		תכנון להקמת המאגר לקולחים חריגים
270,000	316,046	8	ארנונה מט"ש
435,166	323,066		

באור 8 - ארנונה מט"ש

נכון לתאריך המאזן טרם שולמה ארנונה עבור המט"ש לשנים 2018 עד 2024. 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- 1,781 אלפי ש"ח, כאשר כ- 316 אלפי ש"ח שייכים לשנה השוטפת וכ- 1,465 אלפי ש"ח שייכים לשנים 2018 עד 2024.

באור 9 - הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

2023	2024	
שקלים חדשים		
144,000	144,000	שירותי ניהול ומזכירות
55,206	34,750	משפטיות
15,210	15,210	שרותים מקצועיים
30,259	28,745	בטוחים
1,675	1,675	מיסים ואגרות
3,510	74,005	יעוץ
249,860	298,385	

מי שאן בע"מ
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2024

שקלים חדשים

(151,398)

151,398

-

הפסד 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 2024

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

 חבר דירקטוריון	 מיכל אקרמן יו"ר הדירקטוריון
--	---

חות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי שאן בע"מ לשנת המס 2024 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 33(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



13/5/2025