

דוחות כספיים של

מי הוד השרון בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2016

---

מי הוד השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-29	באורים לדוחות הכספיים

---


**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של**  
**מי הוד השרון בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי הוד השרון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. 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"לג-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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה 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 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

זינגר ושות'  
רואי חשבון



## מי הוד השרון בע"מ

### מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים			
27,888	18,330	3	<u>רכוש שוטף</u>
14,362	13,587	5	מזומנים ושווי מזומנים
633	1,104	4	צרכנים
234	143	6	בעל שליטה חשבון חו"ז
43,117	33,164		חייבים ויתרות חובה
160,889	164,033	7	<u>רכוש קבוע, נט</u>
3,990	6,611	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
207,996	203,808		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

# מי הוד השרון בע"מ

## מאזנים

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים		באור	
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,345	3,357		הלוואות לזמן קצר
13,114	11,434	9	ספקים ונותני שרותים
517	422		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,206	1,366	10	זכאים ויתרות זכות
18,182	16,579		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
5,943	5,925	11	הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית
31,398	27,987	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
92,211	92,763	13	הכנסות נדחות מהטלי פיתוח
129,552	126,675		
60,262	60,554		<b>הון עצמי</b>
207,996	203,808		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רו"ח עופר ברש, מנכ"ל

אינג' דוד אזולאי, יו"ד

תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

## מי הוד השרון בע"מ

### דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי שקלים חדשים		באור	
43,755	46,200		מכירות
36,260	38,574		עלות המכירות והשרותים
7,495	7,626		רווח גולמי
1,739	3,667	18	עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,809	3,677	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,947	282		רווח הפעלה
(396)	(476)	20	הוצאות מימון, נטו
1,551	(194)		רווח (הפסד) לשנה לאחר מימון
(283)	486	21	הכנסות (הוצאות) אחרות
1,268	292		רווח נקי לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי הוד השרון בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים על חשבון מניות	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
58,994	(2,821)	61,815	יתרה ליום 1 בינואר 2015
1,268	1,268	-	רווח נקי
<u>60,262</u>	<u>(1,553)</u>	<u>61,815</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
60,262	(1,553)	61,815	יתרה ליום 1 בינואר 2016
292	292	-	רווח נקי
<u><u>60,554</u></u>	<u><u>(1,261)</u></u>	<u><u>61,815</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי הוד השרון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
1,268	292	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
6,576	3,760	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
7,844	4,052	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(5,781)	(5,783)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(6,699)	(8,720)	השקעה בפיתוח ושיקום תשתיות מים
(155)	(575)	השקעה בפיתוח ושיקום תשתיות ביוב
683	-	רכישת רכוש קבוע
1,220	-	הכנסות נידחות בגין הטלי פיתוח מים
4,711	4,867	הכנסות נידחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(6,021)	(10,211)	הכנסות נידחות בגין היטל הקמה מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(3,270)	(3,399)	<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימן</b>
(3,270)	(3,399)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(1,447)	(9,558)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
29,335	27,888	<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
27,888	18,330	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b> יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי הוד השרון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנם</b>
(291)	(18)	הפרשי שער ושחיקה בהלוואות לזמן ארוך
8,844	9,313	פחת והפחתות
2	-	הפסד הון
(4,080)	(4,315)	מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח
(1,292)	907	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
<u>3,183</u>	<u>5,887</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(51)	(132)	עליה בלקוחות
778	91	ירידה בחייבים ויתרות חובה
2,517	(1,680)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
(1,155)	160	עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
1,184	(471)	רשות מקומית - חשבון שוטף
120	(95)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>3,393</u>	<u>(2,127)</u>	
<u>6,576</u>	<u>3,760</u>	
		<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

**א. תיאור החברה**

- החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:
1. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
  2. איסוף שפכים וטיהורים על פי הוראות החוק.
  3. תחום הפעילות של התאגיד – תחום השיפוט של עיריית הוד השרון.

**ב. הגדרות**

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי הוד השרון בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית הוד השרון.
- הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ג. הפרשה לחובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם לחוזר הממונה מיום 4 במרס 2014.

**ד. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשׁ)**

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 יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמה והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. 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 עפ"י הנחיות רשות המים :

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
צידוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
<b>מוני מים:</b>		
גוף יציקה - 15 שנים	15	-
מכלול - 5 שנים	5	-
צידוד מעבדות	10	10
צידוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
<b>צינורות:</b>		
א. אסבסט	20	30
ב. בטון	-	30
ג. פלדה	35	20
ד. p.v.c	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנראטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15

**ה. הכרה בהכנסות**

- החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי 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 עסקאות 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, קבוע התקן כי השווי ההוגן של

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

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 מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשו על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

**ו. מטבע חוץ ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.  
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2016 עמד על 112.59 ובגין חודש דצמבר 2015 עמד על 112.94.

**ז. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**ח. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.  
השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנם

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
4,933	1,661
22,955	16,669
27,888	18,330

מטבע ישראלי  
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - בעל שליטה חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית הוד השרון על 4 הסכמים :
1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 5 א').
  2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא :
    - א. שירותי גביה .
    - ב. שירותי מוקד עירוני .תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך 24 חודשים החל ממועד חתימת ההסכם, בפועל הופסק הסכם שירותי הגביה, בהסכמה, בחלוף מספר חודשים.
  3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).
  4. הסכם שכירות משרדים לתקופה של שנה עם אופציה לחידוש לתקופה של עד שנתיים.
  5. ההסכמים בסעיפים 3 ו- 4 הסתיימו בתום שנת 2012.

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
11,699	11,667
516	210
3,214	3,423
3,668	3,929
19,097	19,229
(4,735)	(5,642)
14,362	13,587

צרכנים  
המחאות לגביה  
כרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל  
  
חובות מסופקים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
46	-
188	143
234	143

חייבים שונים  
הוצאות מראש

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 7 - רכוש קבוע, נט

	מדי מים	מט"ש	שיפורים במושבר	ריהוט (ציד משרדי	כלי רכב	השקעות ביוב	השקעות מים
סה"כ	5,471	59,496	991	1,118	59	111,877	107,810
	775	147	2	152	1	6,204	2,426
	-	-	-	-	-	(2,809)	(50)
	6,246	59,643	993	1,270	60	115,272	110,186
	(3,432)	(29,747)	(262)	(552)	(9)	(50,445)	(42,347)
	(617)	(2,012)	(99)	(166)	(9)	(2,661)	(3,280)
	-	-	-	-	-	2,809	48
	(4,049)	(31,759)	(361)	(718)	(18)	(50,297)	(45,579)
	2,197	27,884	632	552	42	64,975	64,607
	6,246	59,643	993	1,270	60	115,272	110,186
	108	645	169	400	6	8,494	2,635
	-	-	-	-	-	(2,462)	(1,100)
	6,354	60,288	1,162	1,670	66	121,304	111,721

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2015  
תוספות במשך השנה  
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

פחת שנצב

יתרה ליום 1 בינואר 2015  
תוספות במשך השנה  
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2015

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2016  
תוספות במשך השנה  
גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

סה"כ	מדי מים וקר"מ	מט"ש	אלפי שקלים חדשים			כלי רכב	השקעות ביוב	השקעות מים
			שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	פחת שנצב			
(132,781)	(4,049)	(31,759)	(361)	(718)	(18)	(50,297)	(45,579)	
(9,313)	(694)	(2,035)	(101)	(177)	(9)	(2,818)	(3,479)	
3,562	-	-	-	-	-	2,462	1,100	
(138,532)	(4,743)	(33,794)	(462)	(895)	(27)	(50,653)	(47,958)	
164,033	1,611	26,494	700	775	39	70,651	63,763	

פחת שנצב

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. לקראת סוף שנת 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. הסכמים כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה והמחתה לחברה את, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>ערך נטו</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>פחת נצבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ערך כינון</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
46,993	34,242	81,235	מערכת מים פנימית
41,313	62,510	103,823	מערכת ביוב פנימית כולל תחנות שאיבה
<u>33,542</u>	—	<u>33,542</u>	מתקן לטיהור שפכים חלקה של הוד השרון 31%
<u>121,848</u>	<u>96,752</u>	<u>218,600</u>	

2. העירייה זכאית לתמורה באופן הבא:

א. בגין מערכות הפנימיות מים וביוב - 30% הלוואת בעלים בסך של 26,491 אלפי ש"ח. 70% השקעה בהון מניות בסך של 61,815 אלפי ש"ח.

ב. בגין מתקן טיהור השפכים - החזר - מלוא ההשקעה בסך של 33,542 אלפי ש"ח.

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,062	394	668
8,813	5,231	3,582
(5,885)	(4,883)	(1,002)
<u>3,990</u>	<u>742</u>	<u>3,248</u>
3,990	742	3,248
10,865	4,352	6,513
(8,244)	(4,771)	(3,473)
<u>6,611</u>	<u>323</u>	<u>6,288</u>

עלות פרויקטים בהקמה  
 יתרה ליום 1 בינואר 2015  
 תוספות במשך השנה  
 גריעות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2015  
 עלות פרויקטים בהקמה  
 יתרה ליום 1 בינואר 2016  
 תוספות במשך השנה  
 גריעות במשך השנה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

באור 9 - ספקים ונותני שרותם

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
5,054	1,158
1,929	2,667
6,131	7,609
<u>13,114</u>	<u>11,434</u>

ספקים  
 המחאות לפרעון  
 הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,892	966
1,882	4,371
2,357	2,272
<u>6,131</u>	<u>7,609</u>

הרכב הוצאות לשלם:  
 מקורות חברת מיים בע"מ  
 פלגי השרון בע"מ  
 אחרים

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
1,006	1,366
200	-
<u>1,206</u>	<u>1,366</u>

מוסדות ממשלתיים  
הכנסות מראש

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי שקלים חדשים	
5,943	5,925

הלוואה רשות מקומית

מועדי הפירעון של ההלוואות מרשויות:

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
5,943	5,925
<u>5,943</u>	<u>5,925</u>

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

---

**באור 11 - הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית (המשד)**

ב. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה

תהווה הלוואת בעלים, כאמור בביאור 5 א' ב' (2), הלוואת הבעלים בסך של 61,815 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע במשך 180 תשלומים חודשיים שווים החל ממועד ההסכם. ההלוואה צמודה ונושאת ריבית צמודה בשיעור 5% במהלך אוקטובר 2010 לוותה

החברה 42 מיליון ש"ח מתאגידים בנקאיים, ופרעה חלק מהלוואת הבעלים בסך של 38 מ' ש"ח. במהלך דצמבר 2011 פרעה החברה 12 מיליון ש"ח נוספים מהלוואת בעלים ומנגד במרס 2012

נלקחה הלוואה מבנק הפועלים בסך 8 מיליון ש"ח לכיסוי הפירעון. בנוסף פרעה החברה את יתרת הריבית והצמדה שנצברה בסך 5,581 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז עם יתרת החו"ז השוטף.

ג. לאור הפירעון המוקדם של ההלוואה קיבלה החברה החלטה שבשנים הקרובות ישולם תשלום ריבית בלבד ואילו הקרן תפרע במועד מאוחר יותר.

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

**באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2015	2016	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
18,204	16,487	הלוואות צמודות מדד
16,539	14,857	הלוואות לא צמודות
34,743	31,344	
(3,345)	(3,357)	חלויות שוטפות הלוואות לז"א
<u>31,398</u>	<u>27,987</u>	

**מועדי הפירעון של ההלוואות - צמודות מדד:**

1,665	1,677	שנה ראשונה
1,665	1,677	שנה שניה
1,665	1,677	שנה שלישית
1,665	1,677	שנה רביעית
1,665	1,677	שנה חמישית
9,879	8,103	שנה שישית ואילך
<u>18,204</u>	<u>16,488</u>	

**מועדי הפירעון של ההלוואות - לא צמודות:**

1,680	1,680	שנה ראשונה
1,680	1,680	שנה שניה
1,680	1,680	שנה שלישית
1,680	1,680	שנה רביעית
1,680	1,680	שנה חמישית
8,139	6,456	שנה שישית ואילך
<u>16,539</u>	<u>14,856</u>	

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המש)

א. הלוואות בנק דקסיה:

ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי בסך 12.6 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05%. ביום 19 באוקטובר התקבל אשראי נוסף בסך 8.4 מיליון ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ, האשראי הועמד ל - 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 3.28%.

ב. הלוואות בנק הפועלים:

ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי בסך 12.6 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.08%. ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 8.4 מיליון ש"ח מבנק הפועלים. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 3.30%. במרס 2013 התקבל אשראי נוסף בסך של 8 מיליון ש"ח מבנק הפועלים. האשראי לתקופה של 15 שנים, צמוד למדד בריבית בשיעור 3.6%. להבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבודים על נכסים פיננסיים, כל זאת בהתאם לכללי הממונה על תאגידי מים וביוב.

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

**באור 13 - הכנסות נדחות מהטלי פיתח**

ליום 31 בדצמבר				
2015	2016			
סה"כ	סה"כ	דמי הקמה	הטלי ביוב	הטלי מיים
אלפי שקלים חדשים				
99,265	105,878	4,840	60,312	40,726
(9,587)	(13,667)	(54)	(8,067)	(5,546)
89,678	92,211	4,786	52,245	35,180
6,613	4,867	4,867	-	-
(4,080)	(4,315)	(256)	(2,412)	(1,647)
<u>92,211</u>	<u>92,763</u>	<u>9,397</u>	<u>49,833</u>	<u>33,533</u>

היטלים  
1 בינואר 2016  
בניכוי - הכנסה שהוכרה  
תקבולים השנה  
הכנסות שנוקפו לרווח והפסד

**באור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד**

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**באור 15 - הון מניות**

31 בדצמבר 2016 ו- 2015	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
-	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 16 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
23,188	25,138	אגרות מים
2,017	1,903	הטלי מים
63	127	אחרות
<u>25,268</u>	<u>27,168</u>	
		<b><u>עלויות אספקה</u></b>
1,118	1,147	שכ"ע מים
432	389	חשמל מים
1,192	1,452	אחזקת מים
113	106	ארנונה מים
3,995	4,267	פחת מים
260	244	הוצאות רכב
17	5	תיקשורת ודאר
285	214	יעוץ מים
98	104	ביטוח מים
<u>7,510</u>	<u>7,928</u>	
<u>17,098</u>	<u>18,677</u>	רכישת מים ממקורות
<u>24,608</u>	<u>26,605</u>	
<u>660</u>	<u>563</u>	רווח מאספקת מים

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 17 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
15,653	16,383	אגרות ביוב
2,063	2,412	הטלי ביוב
771	237	הכנסות משפכים חריגים
<u>18,487</u>	<u>19,032</u>	
		<b><u>הוצאות ביוב</u></b>
373	393	שכ"ע ביוב
296	285	חשמל מכוני ביוב
1,606	1,668	אחזקת ביוב
31	40	ארנונה ביוב
56	58	אחזקת רכב
222	162	עלויות שיפכי תעשייה
4,437	4,600	פחת ביוב
17	5	תקשורת ודאר
98	104	ביטוח ביוב
235	178	יעוץ ביוב
49	59	הדברה
4,232	4,417	מכון טיהור שפכים
<u>11,652</u>	<u>11,969</u>	
<u>6,835</u>	<u>7,063</u>	רווח משרותי ביוב

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 18 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
822	920	שכ"ע מחלקת הגבייה
(211)	(238)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
275	415	עמלות גבייה
121	144	משלוח חיובים
211	226	הפקת דוחות
347	489	עלויות אכיפה
155	269	קריאת מדי מים
34	79	מיכון
79	62	עמלות בנק הדואר
215	239	עמלות כרטיסי אשראי
189	188	שכר דירה
34	37	דאר ותקשורת
14	15	אחזקת רכב
46	46	ארנונה
55	70	שרותי שומה
113	85	משפטיות
2,499	3,046	
(760)	621	חובות מסופקים
1,739	3,667	

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 19 - הוצאות הנהלה וכללית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
1,362	1,273	משכורות ונלוות
48	53	בטוחים
382	372	שרותים מקצועיים
104	121	שכ"ד עירייה
120	120	מוקד עירוני
553	468	משפטיות
98	90	החזקת רכב
30	25	חשמל משרדים
332	345	פחת והפחתות
157	154	פרסום
46	46	ארנונה
58	50	השתלמות והדרכה
71	57	דאר וטלפון
66	9	אגרות
93	93	משרדיות
36	101	מחשוב
253	300	הוצאות אחזקה ואחרות
<u>3,809</u>	<u>3,677</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 20 - הוצאות מימון, נט

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי שקלים חדשים		
139	176	הכנסות מימון
705	630	הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות אחרות
844	806	הכנסות ריבית מצרכנים
(266)	(275)	הוצאות מימון
(140)	(151)	ריבית והצמדה הלוואת בעלי שליטה
(766)	(793)	ריבית למקורות חברת המיים בע"מ
(68)	(63)	ריבית והפרשי הצמדה בגין הלוואות מתאגידים בנקאיים
(1,240)	(1,282)	ריבית ועמלות
(396)	(476)	

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2016

באור 24 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2015                      2016  
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

(951)	1,801	1. בעל שליטה בגין מים וביוב (חובה)
318	757	2. בעל שליטה - חו"ז (חובה)
5,943	5,925	2. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2015                      2016  
(אלפי ש"ח)

4,350	4,716	הכנסות מאגרות מים וביוב
236	252	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
313	275	הוצאות מימון

באור 25 - אירועים לאחר תאריך המאזן ותביעות תלויות

1. כנגד החברה הוגשה תביעה לבית הדין האזורי לעבודה ע"י עובד לשעבר בסך של 772 אלפי ש"ח. התביעה הינה גם כנגד עיריית הוד השרון.  
התביעה נדחתה ע"י בית המשפט האזורי לעבודה התובע ערער לבית המשפט הארצי לעבודה.
2. תובענה ע"ס 70,000 נגד התאגיד ועיריית הון השרון - במסגרת גישור הצדדים הגיעו לפשרה שממתינה לתוקף פס"ד. במסגרת הפשרה ימחק התאגיד חלק מהחובים.

היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית ( 3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.  
לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.  
בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים.  
על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.