

מיה (תשתיות המים של הוד השרון) בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים

אכתילאת רואי חשבון
EKTELAT CPA OFFICE
ירושלים, רמת אשכול, רח' ראשי, דבוריה, ת.ד. 784 - 16910
Daburiya villege, P.O.B 784- 16910
טל' (רב קווי) 04-6444925 Tel : פקס 077-470-1663 FAX :
דואר אלקטרוני: Ahmad@ektelatcpa.co.il email:

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של מיה (תשתיות המים של הוד השרון) בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיה (תשתיות המים של הוד השרון) בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

הוד השרון, 10/12/2022, 2022.

בכבוד רב,
א-אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2020	2021	באור	
אלפי ש"ח			
11,573	7,093	3	רכוש שוטף
2,058	4,101	4	מזומנים ושווי מזומנים
15,375	17,815	5	השקעה בניירות ערך והשקעות אחרות
758	867	6	לקוחות - צרכנים
29,764	29,876		חייבים ויתרות חובה
166,025	161,863	7	רכוש קבוע
9,049	13,202	8	רכוש קבוע בהקמה
204,838	204,941		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2020	2021	באור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
1,178	26	9	התחייבויות שוטפות
14,138	14,578	10	בעלים - חשבון חו"ז
1,493	859	11	ספקים ונותני שירותים
520	407	12	זכאים ויתרות זכות
3,808	3,781	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>21,137</u>	<u>19,651</u>		
18,004	14,347	14	התחייבויות לזמן ארוך
102,281	107,255	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>120,285</u>	<u>121,602</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
61,815	61,815	18	הון עצמי
1,601	1,873		הון מניות
<u>63,416</u>	<u>63,688</u>		רווח (הפסד) שנצבר
<u>204,838</u>	<u>204,941</u>		

רו"ח ברוך ברוכי, מנהל כספים

חיים זרביב, מנכ"ל

נדב דואני, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 10/5/2022

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 30 ביוני ליום 31 בדצמבר

2020	2021	באור	
אלפי ש"ח			
52,868	55,885	19	הכנסות
44,126	47,924	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
8,742	7,961		רווח גולמי
3,702	4,075	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,408	3,778	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,632	108		רווח תפעולי
196	333	23	הוצאות מימון
1,436	(225)		רווח לאחר הוצאות מימון
-	497	24	הכנסות אחרות
-	-	26	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
1,436	272		רווח השנה
165	1,601		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
1,601	1,873		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>61,980</u>	<u>165</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,436	1,436	-	-	רווח 2020
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>63,416</u>	<u>1,601</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
272	272	-	-	רווח 2021
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>63,688</u>	<u>1,875</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
1,436	206	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
8,901	2,132	מפעילות שוטפת – נספח א'
10,337	2,338	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(7,768)	(7,495)	מים
(2,934)	(2,821)	ביוב
(1,317)	(1,831)	מכון טיהור שפכים
(119)	(574)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
8,219	11,668	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
(3,919)	(1,053)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
4,000		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,626)	(3,684)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(3,978)		פרעון הלוואות בעלים
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(3,604)	(3,684)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
2,814	(2,437)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
10,817	13,631	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
13,631	11,194	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
11,471	12,730	פחת והפחתות
1	2	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
294	-	הפרשה לחובות מסופקים
<u>11,766</u>	<u>12,732</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
792	(1,152)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(2,718)	(2,441)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
525	(109)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
3,823	440	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(5,397)	(6,694)	מימוש הכנסות נדחות
172	(186)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(62)	(561)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(2,865)</u>	<u>(10,704)</u>	
<u>8,901</u>	<u>2,028</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי**א. תיאור החברה**

1. חברת מיה (תשתיות המים של הוד השרון) בע"מ (מי הוד השרון בע"מ לשעבר) (להלן "החברה") החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה הוקמה לצורך מתן ואספקת שירותי מים וביוב בתחום העיר הוד השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים למשך 25 שנים.
3. תחום הפעילות של התאגיד - תחום השיפוט של עיריית הוד השרון.

ב. הגדרות

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.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

מאזן - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

דוח רווח והפסד - הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתה) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

באור 2 - מדיניות חשבונאית**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

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

ה. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.
 2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
 3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.
- להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.467	99.2	31.12.2017
3.748	100.1	31.12.2018
3.463	100.4	31.12.2019
3.215	100.1	31.12.2020
3.110	103.1	31.12.2021

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המים מיום 04.03.2014, להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים * (שיעור גביה מייצג-1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

ז. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על פי אורך החיים השימושים שנקבעו בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים בפעילות	נכסים בפעילות	נכסים אחרים
מים	ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		קדיחה
	30	
	40	מבנים
מוני מים:		
		גוף יציקה - 15 שנים
		מכלול - 5 שנים
	5	
	10	ציוד מעבדות
	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
		בריכת מים ומגדלים
	40	
צינורות:		
		א. אסבסט
	20	
	30	ב. בטון
	30	
	20	ג. פלדה
	40	ד. P.V.C
		ה. פ.א. ופ.א. מצולב
		35
		מיכלי מים
		15
		מיכליות מים
		20
		גנרטורים
	15	
	15	מערכות פיקוד ובקרה
		15
10		ציוד וריהוט משרדי
10		שיפורים במושכר

5. מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספק 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

6. ירידת ערך נכסים קבועים: החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15- ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסי כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-השבה שלו. סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-השבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-השבה שלו.

ח. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.
קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

ט. הכרה בהכנסות

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת שחורות, אספקת שירותים, והכנסות מריבית, תמלוגי ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי סוגי עסקאות אלו. וכן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.

2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים/ דמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.

3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרות על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התש"ע 2009) וסעיף 2 לכללים המים (תעריפי מים שמספקים ספקים מקומיים, התשנ"ד 1994) בהתאמה, לפי רבית החשב בכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

4. ההכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשים על פני 5 שנים מיום קבלתם.

י. שימוש באומדנים ובהערות

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 והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,585	5,204	מזומנים
9,988	1,889	פקדונות לזמן קצר
<u>11,573</u>	<u>7,093</u>	

באור 4 - ניירות ערך סחירים

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
2,058	4,101	ניירות ערך סחירים
<u>2,058</u>	<u>4,101</u>	

באור 5 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
13,245	15,154	צרכנים
3,962	3,871	כרטיסי אשראי
4,587	5,282	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
263	190	המחאות לגביה
(6,682)	(6,682)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>15,375</u>	<u>17,815</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
6,388	6,682	יתרת פתיחה
293	497	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
-	(497)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>6,682</u>	<u>6,682</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
433	867	הוצאות מראש
325	-	עיריית הוד השרון
<u>758</u>	<u>867</u>	

באור 7 - רכוש קבוע

סה"כ	ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי	מדי מים	כלי רכב	שיפורים במושכר	מט"ש	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
325,386	2,260	7,945	80	1,001	60,462	129,283	124,355	יתרה ליום 1 בינואר 2020
12,666	116	1,243	-	3	1,317	1,307	8,680	תוספת לשנת 2020
338,052	2,376	9,188	80	1,004	61,779	130,590	133,035	גריעות לשנת 2020
8,568	134	1,633	-	440	1,831	247	4,283	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-	-	-	-	-	-	-	-	תוספת לשנת 2021
346,620	2,510	10,821	80	1,444	63,610	130,837	137,318	גריעות לשנת 2021
								יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
פחת נצבר								
160,556	1,512	6,536	59	805	37,406	56,990	57,248	יתרה ליום 1 בינואר 2020
11,471	230	614	8	100	2,942	3,285	4,292	פחת לשנת 2020
172,027	1,742	7,150	67	905	40,348	60,275	61,540	גריעות לשנת 2020
12,730	222	603	8	101	3,371	4,674	3,751	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
184,757	1,964	7,753	75	1,006	43,719	64,949	65,291	תוספת לשנת 2021
166,025	634	2,038	13	99	21,431	70,315	71,495	גריעות לשנת 2021
161,863	546	3,068	5	438	19,891	65,888	72,027	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מים	עלות פרויקטים בהקמה
9,577	2,904	6,673	יתרה ליום 1 בינואר 2020
4,964	2,514	2,450	תוספת במשך השנה
(5,492)	(887)	(4,605)	גריעות במשך השנה
9,049	4,531	4,518	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
9,049	2,963	4,518	יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,542	2,963	1,579	תוספת במשך השנה
(389)	(389)		גריעות במשך השנה
13,202	7,105	6,097	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,178	26	עיריית הוד השרון
<u>1,178</u>	<u>26</u>	

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
 ב. העירייה סיפקה לתאגיד שירותי מוקד.
 ג. החברה חתמה עם העירייה על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 5' + ג').

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,808	3,399	ספקים בישראל
20	1	המחאות לפירעון
12,310	11,178	הוצאות לשלם
<u>14,138</u>	<u>14,578</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
2,278	1,154	מקורות
5,500	5,663	פלגי השרון בע"מ
1,718	1,347	הפרשה היזון חוזר
2,813	3,014	אחרים
<u>12,309</u>	<u>11,178</u>	סה"כ

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,419	857	מוסדות
74	2	מוסדות בגין עובדים
<u>1,493</u>	<u>859</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
244	262	עובדים ומוסדות בגין שכר
276	145	הפרשות לחופשה והבראה
<u>520</u>	<u>407</u>	

באור 13 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

ליום 31.12.2020	ליום 31.12.2021	
3,808	3,781	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>3,808</u>	<u>3,781</u>	

באור 14 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים**תביעות תלויות**

1. כנגד התאגיד הוגשו 6 תביעות להשבת היטלים וכספי דמי הקמה על סך של 25,485 אלפי ₪.
2. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידים באותה עילה. לא ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התובענה הייצוגית.
3. מאחר ולדעת עורכי הדין של התאגיד לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות לא בוצעה הפרשה בגין תביעות אלו.

שעבודים

1. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל, זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד". ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם ההלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מיליון ש"ח והכל כמפורט באג"ח.
2. שעבוד לבנק הפועלים בע"מ, (שעבודים לבנק הפועלים מיום 3/11/2010 ו- 28/3/2012): נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים העתידיים של הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
3. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ מיום 22/10/2020: שעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים ונכסיה התפעוליים של החברה (כהגדרתה בסעיף 1 לאג"ח) וכל הפירות שינבעו מהנכסים כאמור: וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון של כל הסכומים, מאיזה מין או סוג שהוא, המגיעים למלווה או שיגיעו בזמן כלשהו בעתיד, מן החברה, בקשר עם ההלוואות שהקצה המלווה לחברה בסך של 8,000,000 ו- 4,000,000 (בהתאמה) על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב, והכל מפורט באגרת החוב.
4. שעבוד לבנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים והתפעוליים של החברה וכל הפירות שיבעו מהנכסים כאמור: וזאת להבטחת התשלום המלא והמדוייק ובזמני הפירעון בקשר עם הלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך 4,000,000 ש"ח והכל כמפורט באג"ח.
5. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.20</u>	<u>31.12.21</u>	
9,275	8,175	הלוואות צמודות מדד
<u>12,020</u>	<u>9,953</u>	הלוואות לא צמודות
21,295	18,128	
<u>(3,808)</u>	<u>(3,781)</u>	חלויות שוטפות
17,487	14,347	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.20</u>	<u>31.12.21</u>	
1,728	1,701	שנה ראשונה
1,728	1,701	שנה שנייה
1,728	1,701	שנה שלישית
1,728	1,701	שנה רביעית
1,728	1,372	שנה חמישית
635	-	שנה שישית ואילך
<u>9,275</u>	<u>8,175</u>	

מועדי הפירעון של ההלוואות - לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.20</u>	<u>31.12.21</u>	
2,080	2,080	שנה ראשונה
2,080	2,080	שנה שנייה
1,985	2,080	שנה שלישית
1,985	2,080	שנה רביעית
1,985	1,633	שנה חמישית
1,676	-	שנה שישית ואילך
<u>12,020</u>	<u>9,953</u>	

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
99,658	(1,033)	24,955	45,007	30,729	סה"כ ליום 31/12/2018
5,015	(566)	5,581	-	-	תקבולים 2019
(5,215)	-	(1,198)	(2,412)	(1,606)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
99,458	(1,597)	29,338	42,595	29,123	סה"כ ליום 31/12/2019
8,219	(258)	8,477	-	-	תקבולים 2020
(5,397)	-	(1,405)	(2,412)	(1,580)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
102,281	(1,855)	36,410	40,183	27,543	סה"כ ליום 31/12/2020
10,903	(765)	11,668	-	-	תקבולים 2021
(5,930)	-	(1,951)	(2,412)	(1,567)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
107,254	(2,619)	44,975	37,771	25,976	סה"כ ליום 31/12/2021

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

1. 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 השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק.
2. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 18 - הון מניות**ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018**

מונפק ונפרע	רשום
100	100,000
100	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 19 - הכנסות

ליום 31.12.2020	ליום 31.12.2021	
		הכנסות מים
26,800	29,109	אגרות מים
2,984	3,517	היטלי מים ודמי הקמה
265	243	אחרות
<u>30,049</u>	<u>32,869</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
20,407	20,604	אגרות ביוב
2,412	2,412	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>22,819</u>	<u>23,016</u>	הכנסות ביוב
<u><u>52,868</u></u>	<u><u>55,885</u></u>	

באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
21,733	21,457	רכישת מים ממקורות
1,522	1,499	שכר עבודה ונילוות
434	396	חשמל
1,380	1,002	אחזקת מים ומתקנים
149	152	ארנונה
4,945	4,354	פחת
83	81	שכר דירה ואחזקה
195	196	אחזקת רכב
127	124	ייעוץ
123	145	ביטוח
63	58	תקשורת ודואר
<u>30,754</u>	<u>29,464</u>	הוצאות אספקה מים
556	538	שכר עבודה ונילוות
278	271	חשמל
1,579	1,523	עבודות קבלניות
32	34	ארנונה
35	37	שכר דירה ואחזקה
14	17	אחזקת רכב
146	150	דיגום שפכים
3,256	4,674	פחת
44	44	תקשורת ודואר
125	145	ביטוח
115	124	ייעוץ
63	56	הדברה
7,129	10,847	מכון טיהור שפכים
<u>13,372</u>	<u>18,460</u>	הוצאות ביוב
<u><u>44,126</u></u>	<u><u>47,924</u></u>	

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,006	1,138	שכר עבודה ונילוות
(136)	(97)	הכנסות אכיפה
391	386	עמלות גבייה
159	158	חלוקת חשבונות
316	317	הפקת דוחות
430	468	אכיפה קשה
327	328	קריאת מדי מים
36	35	מיכון
233	246	עמלות וכרטיסי אשראי
32	16	עמלות בנק הדואר
167	162	שכר דירה ואחזקה
27	27	דואר ותקשורת
21	21	אחזקת רכב והובלות
45	49	ארנונה
354	324	משפטיות ושומה
294	497	הפרשה לחובות מסופקים
3,702	4,075	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	
1,342	1,400	שכר עבודה ונילוות
378	451	שירותים מקצועיים
79	80	שכירות משרדים ודמי ניהול
120	120	מוקד עירוני
67	66	הוצאות רכב
61	108	משרדיות ואחזקת משרד
42	68	ביטוח
54	52	דואר וטלפון
274	396	פרסום ויחסי ציבור
24	25	ארנונה
330	331	פחת
199	222	הוצאות אחזקה ואחרות
11	16	מיסים ואגרות
7	7	חשמל ומים
78	123	השתלמות וספרות מקצועית
277	245	הוצאות משפטיות
65	68	מחשוב
3,408	3,778	

באור 23 - הוצאות מימון

ליום 31.12.2020	ליום 31.12.2021	
484	635	ריבית על הלוואות מהבנקים
70	72	עמלות בנקאיות
22	72	ריבית מחברת מקורות
108	-	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
491	402	ריבית צרכנים
10	53	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>501</u>	<u>455</u>	
<u>183</u>	<u>324</u>	הוצאות מימון
<u>13</u>	<u>9</u>	לתאגידי בנקאיים
<u>196</u>	<u>333</u>	

באור 24 - הכנסות אחרות

ליום 31.12.2020	ליום 31.12.2021	
-	497	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>-</u>	<u>497</u>	

באור 25 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. מבצע גביית חובות ומחיקת ריבית והצמדה לחייבים

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה על התאגידי הנחיה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה בגין חובות מים וביוב לצרכנים ביתיים. בהתאם להנחייה צרכן שיסדיר את חובו לתאגידי מים וביוב (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יימחקו לו סכומי הריבית וההצמדה שנצברו על יתרת חובו. המבצע הוארך בשנת עד ליום 31.3.2021. ליישום ההנחיה צפויה השפעה שולית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים.

ב. תיאגוד אזורי

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:

1. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30.
2. קבוצות התאגידי תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
3. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.
4. התאגיד הגיש בקשה לפטור מתאגוד אזורי. התאגיד הוגדר כתאגיד העונה על דרישות הפטור. בשל עמידתה בתנאים שלהלן:
 - א. ביצוע מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 99 לחוק.
5. מאידך, עד כה טרם פטר השר הממונה (שרת האנרגיה) את התאגידי מחובת התיאגוד ובעניין זה תלויים ועומדים מספר עתירות בג"צ.
6. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידי טרם נסיימו.

באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

עסקאות עם צדדים קשורים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	
(אלפי ש"ח)		
(325)	(325)	א. יתרות
1,178	26	בעל שליטה בגין מים וביוב
-	-	בעל שליטה - חו"ז
		הלוואה לז"א מבעל שליטה
		ב. עסקאות
5,120	5,974	הכנסות מאגרות מים וביוב
170	230	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
140	-	הוצאות מימון