

דוחות כספיים של

מי הוד השרון בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2018

מי הוד השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-28	באורים לדוחות הכספיים

## ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A. (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A. (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

### דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

### מי הוד השרון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי הוד השרון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת 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.

זינגר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
30 באפריל 2019

מי הוד השרון בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים		
15,190	12,683	3	<b>רכוש שוטף</b>
13,893	12,401	5	מזומנים ושווי מזומנים
1,238	-	4	צרכנים
190	355	6	בעל שליטה חשבון תו"ז
30,511	25,439		חייבים ויתרות חובה
169,156	165,833	7	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
4,864	9,291	8	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
204,531	200,563		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי הוד השרון בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	באור	
3,393	3,418		<b>התחייבויות שוטפות</b>
10,383	9,029	9	הלוואות לזמן קצר
400	496		ספקים ונותני שרותים
1,439	1,333	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	87		זכאים ויתרות זכות
15,615	14,363		רשות מקומית - חשבון שוטף
5,942	3,957	11	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
24,635	21,384	12	הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית
97,409	99,658	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
127,986	124,999		הכנסות נדחות מהטלי פיתוח
60,930	61,201		<b>הון עצמי</b>
204,531	200,563		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רו"ח עופר ברש, מנכ"ל

ד"ר קובי ניר  
קובי ניר, יו"ר  
חדירקטוריון

30 באפריל 2019  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

א. קובי (תאגיד)

מי הוד השרון בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017 (*)	2018		
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	באור	
47,566	46,278		מכירות
40,078	39,143		עלות המכירות והשרותים
7,488	7,135		רווח גולמי
3,831	3,320	18	עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,211	3,213	19	הוצאות הנחלה וכלליות
446	602		רווח הפעלה
(127)	(581)	20	הוצאות מימון, נטו
319	21		רווח לשנה לאחר מימון
57	250	21	הכנסות אחרות
376	271		רווח נקי לתקופה

(\*) מויין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי הוד השרון בע"מ

### דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד) שקלים חדשים	תקבולים על חשבון מניות	
60,554	(1,261)	61,815	יתרה ליום 1 בינואר 2017
376	376	-	רווח נקי
60,930	(885)	61,815	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
60,930	(885)	61,815	יתרה ליום 1 בינואר 2018
271	271	-	רווח נקי
61,201	(614)	61,815	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## מי הוד השרון בע"מ

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
376	271	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
3,859	6,594	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
4,235	6,865	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(5,835)	(7,367)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
(7,186)	(3,654)	השקעה בפיתוח ושיקום תשתיות מים
(245)	(121)	השקעה בפיתוח ושיקום תשתיות ביוב
9,243	7,163	רכישת רכוש קבוע
(4,023)	(3,979)	הכנסות נידחות בגין היטל הקמה מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(3,352)	(3,393)	<b>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</b>
-	(2,000)	פרעון הלואות והתחייבויות לזמן ארוך
(3,352)	(5,393)	פרעון הלואה מבעל שליטה
(3,140)	(2,507)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
18,330	15,190	<b>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</b>
15,190	12,683	<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	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
53	182
9,890	10,038
(4,597)	(4,914)
552	179
5,898	5,485
(858)	1,313
(47)	(165)
(1,051)	(1,354)
73	(106)
(134)	1,325
(22)	96
(2,039)	1,109
3,859	6,594

#### הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

הפרשי שער ושחיקה בהלוואות לזמן ארוך  
פחת והפתות  
מימוש הכנסות נידחות מהטלי פיתוח  
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים

#### שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בלקוחות  
עליה בחייבים ויתרות חובה  
ירידה בספקים ובהמחאות לפרעון  
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות  
רשות מקומית - חשבון שוטף  
עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

### 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 שנוילותן 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 לחזור הממונה מיום 4 במרץ 2014.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**31 בדצמבר 2018**

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

**ד. רכוש קבוע**

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות ישראלי מספר 27, הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכך כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנחלה. 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 מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים 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>		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
<b>מוני מים:</b>		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>צינורות:</b>		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. p.v.c
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

**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, הכנסות 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 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. מימוש 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 לחזור 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 2018 עמד על 113.95 ובגין חודש דצמבר 2017 עמד על 113.05.

**ז. 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 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 2018

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
3,028	1,051
12,162	11,632
15,190	12,683

מטבעי ישראלי  
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - בעל שליטה חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.  
ב. העעריה מספקת לתאגיד בשרותי מוקד.

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
12,604	10,547
296	243
3,253	3,502
3,934	4,482
20,087	18,774
(6,194)	(6,373)
13,893	12,401

צרכנים  
המחאות לגביה  
קרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל  
חובות מסופקים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
150	315
40	40
190	355

הוצאות מראש  
חייבים אחרים



ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. לקראת סוף שנת 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. ההסכמים 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 ש"ח.  
70% השקעה בהון מניות בסך של 61,815 אלפי ש"ח.

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

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

**באור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים
<b>שקלים חדשים</b>		
6,611	323	6,288
9,163	6,359	2,804
(10,910)	(5,205)	(5,705)
<u>4,864</u>	<u>1,477</u>	<u>3,387</u>
4,864	1,477	3,387
5,047	2,403	2,644
(620)	(447)	(173)
<u>9,291</u>	<u>3,433</u>	<u>5,858</u>

עלות פרויקטים בהקמה  
יתרה ליום 1 בינואר 2017  
תוספות במשך השנה  
גריעות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017  
עלות פרויקטים בהקמה  
יתרה ליום 1 בינואר 2018  
תוספות במשך השנה  
גריעות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

**באור 9 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	<b>אלפי שקלים חדשים</b>
100	1,426
2,861	8
7,422	7,595
<u>10,383</u>	<u>9,029</u>

ספקים  
המחאות למרעון  
הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
<b>שקלים חדשים</b>	<b>אלפי שקלים חדשים</b>
1,112	1,449
2,327	4,580
324	-
3,659	1,566
<u>7,422</u>	<u>7,595</u>

**הרכב הוצאות לשלם:**  
מקורות חברת מיים בע"מ  
פלגי השרון בע"מ  
הפרשה להיזון חוזר  
אחרים

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
1,439	1,333

מוסדות ממשלתיים

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
5,942	3,957

הלוואה רשות מקומית

מועדי הפירעון של ההלוואות מרשויות:

-	-
-	-
-	-
-	-
-	-
5,925	3,957
5,925	3,957

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

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

---

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית (המשך)

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.

ד. החברה פרעה בשנת 2018 2 מיליון שקלים נוספים .

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
14,853	13,308	הלוואות צמודות מדד
13,175	11,494	הלוואות לא צמודות
28,028	24,802	
(3,393)	(3,418)	חלויות שוטפות הלוואות לז"א
<u>24,635</u>	<u>21,384</u>	

מועדי הפירעון של ההלוואות - צמודות מדד:

1,713	1,738	שנה ראשונה
1,713	1,738	שנה שניה
1,713	1,738	שנה שלישית
1,713	1,738	שנה רביעית
1,713	1,738	שנה חמישית
6,288	4,618	שנה שישית ואילך
<u>14,853</u>	<u>13,308</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
4,775	3,094	שנה שישית ואילך
<u>13,175</u>	<u>11,494</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשד)

א. הלוואות בנק זקסית:

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 2018

**באור 13 - הכנסות נדחות מהטלי פיתוח**

		ליום 31 בדצמבר				
2017	2018					
סה"כ	סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	הטלי ביוב	הטלי מיים	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים					
110,744	120,089	(713)	19,323	60,312	41,167	היטלים
(17,982)	(22,580)	-	(896)	(12,893)	(8,791)	1 בינואר 2018
92,762	97,509	(713)	18,427	47,419	32,376	בניכוי - הכנסה שהוכרה
9,244	7,062	(320)	7,382	-	-	תקבולים השנה
(4,597)	(4,913)	-	(854)	(2,412)	(1,647)	הכנסות שנוקפו לרווח והפסד
97,409	99,658	(1,033)	24,955	45,007	30,729	

**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 2018 ו- 2017	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
-	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 16 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
24,759	21,097	אגרות מים
2,185	2,501	הטלי מים
167	113	אחרות
<u>27,111</u>	<u>23,711</u>	
		(*) מויין מחדש
		<u>עלויות אספקה</u>
1,123	1,450	שכ"ע מים
369	349	חשמל מים
1,862	997	אחזקת מים
124	83	ארנונה מים
4,540	4,594	פחת מים
82	81	שכר דירה ואחזקה
206	211	הוצאות רכב
55	78	תיקשורת ודאר
188	120	יעוץ מים
102	113	ביטוח מים
<u>8,651</u>	<u>8,076</u>	
<u>18,391</u>	<u>18,759</u>	רכישת מים ממקורות
<u>27,042</u>	<u>26,835</u>	
<u>69</u>	<u>(3,124)</u>	רווח מאספקת מים
		(*) מויין מחדש

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 17 - רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
17,968	20,155	אגרות ביוב
2,412	2,412	הטלי ביוב
75	-	הכנסות משפכים חריגים
<u>20,455</u>	<u>22,567</u>	
		<b><u>הוצאות ביוב</u></b>
402	475	שכ"ע ביוב
426	473	חשמל מכוני ביוב
1,921	1,659	אחזקת ביוב
43	34	ארנונה ביוב
24	37	אחזקת רכב
71	47	עלויות שיפכי תעשייה
29	29	שכר דירה ואחזקה
4,791	4,908	פחת ביוב
31	42	תקשורת ודאר
102	113	ביטוח ביוב
176	120	יעוץ ביוב
63	60	הדברה
4,957	4,311	מכון טיהור שפכים
<u>13,036</u>	<u>12,308</u>	
<u>7,419</u>	<u>10,259</u>	רווח משרותי ביוב
		(*) מויין מחדש

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 18 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
841	928	שכ"ע מחלקת הגביה
(152)	(233)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
554	503	עמלות גבייה
153	194	משלוח חיובים
237	279	הפקת דוחות
455	378	עלויות אכיפה
310	298	קריאת מדוי מים
36	35	מיכון
56	56	עמלות בנק הדואר
199	194	עמלות כרטיסי אשראי
169	170	שכר דירה ואחזקה
40	32	דאר ותקשורת
25	20	אחזקת רכב
39	40	ארנונה
120	189	משפטיות ושומה
3,082	3,083	
749	237	חובות מסופקים
3,831	3,320	

(\*) מויין מחדש

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017(*)	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
1,246	1,320	משכורות ונלוות
59	9	בטוחים
235	392	שרותים מקצועיים
78	78	שכר דירה
120	120	מוקד עירוני
461	256	משפטיות
61	74	החזקת רכב
7	8	חשמל משרדים
384	336	פחת והפחתות
132	94	פרסום
30	26	ארנונה
21	113	השתלמות והדרכה
54	48	דאר וטלפון
12	10	אגרות
56	52	משרדיות
44	75	מחשוב
211	202	הוצאות אחזקה ואחרות
<u>3,211</u>	<u>3,213</u>	

(\*) מויין מחדש

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 20 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	
450	(110)	הכנסות מימון
685	612	הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות אחרות
1,135	502	הכנסות ריבית מצרכנים
(311)	(240)	הוצאות מימון
(74)	60	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
(811)	(852)	ריבית למקורות חברת המיים בע"מ
(66)	(51)	ריבית והפרשי הצמדה בגין הלוואות מתאגידים בנקאיים
(1,262)	(1,083)	ריבית ועמלות
(127)	(581)	

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

**באור 21 - הכנסות אחרות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
57	-
-	250
57	250

**הוצאות אחרות**

עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות

**הכנסות אחרות**

הכנסה מהקמת מלאי בסיסי

חלק מההפרשה למקורות בגין חיובים "מעל הזכויות" וריבית בוטלה בעקבות הסכם פשרה שקיבל תוקף פס"ד ביום 1.2.2017. ההסכם קובע כי התאגיד יחויב בכ - 10% מהסכומים "מעל הזכויות" בצרוף הפרשי הצמדה וריבית.

**באור 22 - מיסים על ההכנסה**

בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחויקה בכל אמצעי השליטה בה, תיהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

**באור 23 - פרוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
841	928
1,123	1,450
373	475
1,246	1,320
3,612	4,173

שירותי גביה

שרותי מים

שרותי ביוב

הנהלה וכלליות

ביאורים לדו"חות הכספיים

31 בדצמבר 2018

באור 24 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים

א. יתרות

(1,659)	(325)	1. בעל שליטה בגין מים וביוב (חובה)
421	412	2, בעל שליטה - חו"ז (חובה)
5,942	3,957	3, הלואה לזמן ארוך מבעל שליטה

ב. עסקאות

4,559	5,500	הכנסות מאגרות מים וביוב
268	183	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
275	240	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. ביום 16.8.18 הסכימו הצדדים בבית הדין הארצי לעבודה לסלק את הערעור באופן סופי ומוחלט כאשר התאגיד ויתר על הסכום שנפסק לזכותו וטרם שולם.
2. מנהל הכספים לשעבר בחברה הגיש תביעה לבית הדין לעבודה במישור יחסי עובד מעביד, סך התביעה עומדת על סך של 488,250 שקלים חדשים.
3. כנגד התאגיד הוגשו תביעות להשבת היטלים בסך של כ-17,426 אלפי שקלים. מאחר לדעת עורכי הדין לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה לא בוצע הפרשה בגין תביעות אילו.

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 ובהפתת 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.

**באור 25 - אירועים לאחר תאריך המאזן ותביעות תלויות (המשך)**

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי החיזון החוזר (על פי עמדת רשות המיס) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

**תיאגוד אזורי –**

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

1. מועצת רשות המיס, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. ע"פ מפת שיוך שרשות המיס פרסמה לשימוע, החברה ותמזג לחברה איזורית יחד עם תאגיד פלגי השרון אליהם יצורפו משקי המים והביוב של המועצה המקומית גיליוליה".
3. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם:
  - א. ביצעה את 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 ס' 99.
  - ד. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. בכוונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל. אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה

**מבצע גביית חובות**

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידים הנחייה בנושא מבצע מוחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שיסדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית".

החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. ולכן ההשפעה על תוצאות הפעולות של החברה ככל שתהיה הינה מהותית.