



מי הוד השרון בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

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

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי הוד השרון בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מי הוד השרון בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019, 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 וההנהלה 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), התשל"ג-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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019, 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, _____, 2021.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
7,240	11,573	3	רכוש שוטף
3,577	2,058	4	מזומנים ושווי מזומנים
12,950	15,375	5	השקעה בניירות ערך והשקעות אחרות
1,283	758	6	לקוחות - צרכנים
25,050	29,764		חייבים ויתרות חובה
164,830	166,025	7	רכוש קבוע
9,577	9,049	8	רכוש קבוע בהקמה

199,457**204,838**

רו"ח ברוך ברוכי, מנהל כספים

רו"ח עופר ברש, מנכ"ל

נדב דואני, יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
386	1,178	9	התחייבויות שוטפות
10,314	14,138	10	בעלים - חשבון חו"ז
1,555	1,493	11	ספקים ונותני שירותים
348	520	12	זכאים ויתרות זכות
3,748	3,808	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>16,351</u>	<u>21,137</u>		
4,002	-	14	התחייבויות לזמן ארוך
17,666	18,004	15	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
99,458	102,281	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>121,126</u>	<u>120,285</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	17	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
61,815	61,815	19	הון עצמי
165	1,601		הון מניות
<u>61,980</u>	<u>63,416</u>		רווח (הפסד) שנצבר
<u>199,457</u>	<u>204,838</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
אלפי ש"ח			
47,840	52,868	20	הכנסות
40,601	44,126	21	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
7,239	8,742		רווח גולמי
3,110	3,728	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,226	3,382	23	הוצאות הנהלה וכלליות
903	1,632		רווח תפעולי
173	196	24	הוצאות מימון
730	1,436		רווח לאחר הוצאות מימון
48	-	25	הכנסות אחרות
-	-	27	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
778	1,436		רווח השנה
(613)	165		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
165	1,601		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
60,930	(885)	61,815	-	יתרה ליום 01 בינואר 2018
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
271	271	-	-	רווח 2018
61,201	(614)	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
779	779	-	-	רווח 2019
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
61,980	165	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,436	1,436	-	-	רווח 2020
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
63,416	1,601	61,815	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
779	1,436	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
5,085	8,901	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>5,864</u>	<u>10,337</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(4,677)	(7,766)	מים
(4,447)	(2,934)	ביוב
(174)	(1,317)	מכון טיהור שפכים
(104)	(119)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
5,015	8,219	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
<u>(4,387)</u>	<u>(3,919)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
-	4,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,343)	(3,626)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
-	(3,978)	פרעון הלוואות בעלים
<u>(3,343)</u>	<u>(3,604)</u>	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
		מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(1,866)	2,814	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
12,683	10,817	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>10,817</u>	<u>13,631</u>	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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
10,116	11,471	פחת והפחתות
(173)	1	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
15	294	הפרשה לחובות מסופקים
<u>9,958</u>	<u>11,766</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
87	792	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(560)	(2,718)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(542)	525	קיטון (גידול) בחייבים שונים
1,285	3,823	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(5,217)	(5,397)	מימוש הכנסות נדחות
(104)	172	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
178	(62)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(4,873)</u>	<u>(2,865)</u>	
<u>5,085</u>	<u>8,901</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. מי הוד השרון בע"מ (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 שנליון גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. שיעורי הצמדה ושיעורי חליפין

מי הוד השרון בע"מ באורים לדוחות הכספיים - אלפי ש"ח

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
3.471	102.3	31.12.2013
3.889	102.1	31.12.2014
3.902	99.1	31.12.2015
3.845	100	31.12.2016
3.467	99.29	31.12.2017
3.748	100.1	31.12.2018
3.463	100.4	31.12.2019
3.215	99.8	31.12.2020

ו. הפרשה לחובות מסופקים

משנת 2013 ואילך ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים 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.

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

<u>נכסים אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	
	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
			תחנות שאיבה וקידוחים:
	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		30	קדיחה
	40	40	מבנים
			מוני מים:
		15	גוף יציקה - 15 שנים
		5	מכלול - 5 שנים
	10	10	ציוד מעבדות
	10	10	ציוד במתקני טיפול במים\טיהור שפכים
		40	בריכת מים ומגדלים
			צינורות:
	30	20	א.אסבסט
	30		ב.בטון
	20	40	ג.פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנרטורים
	15	15	מערכות פיקוד ובקרה
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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 לתקינה בחשבונאות- "הכנסות" (להלן- "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות: מכירת סחורות, 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 2א 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.

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
460	1,585	מזומנים
6,780	9,988	פקדונות לזמן קצר
<u>7,240</u>	<u>11,573</u>	

באור 4 - ניירות ערך סחירים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
3,577	2,058	ניירות ערך סחירים
<u>3,577</u>	<u>2,058</u>	

באור 5 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
10,033	13,245	צרכנים
4,300	3,962	כרטיסי אשראי
4,844	4,587	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
161	263	המחאות לגביה
(6,388)	(6,682)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,950</u>	<u>15,375</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
6,373	6,388	יתרת פתיחה
425	294	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(410)	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>6,388</u>	<u>6,682</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
389	433	הוצאות מראש
894	325	עיריית הוד השרון
<u>1,283</u>	<u>758</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 7 - רכוש קבוע

<u>סה"כ</u>	<u>ריהוט/ מחשבים וציוד משרדי</u>	<u>מדי מים</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>מט"ש</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	
								עלות
316,322	2,160	7,077	76	1,001	60,288	124,836	120,884	יתרה ליום 1 בינואר 2019
9,064	100	868	4	-	174	4,447	3,471	תוספת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
<u>325,386</u>	<u>2,260</u>	<u>7,945</u>	<u>80</u>	<u>1,001</u>	<u>60,462</u>	<u>129,283</u>	<u>124,355</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
12,666	116	1,243	-	3	1,317	1,307	8,680	תוספת לשנת 2020
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2020
<u>338,052</u>	<u>2,376</u>	<u>9,188</u>	<u>80</u>	<u>1,004</u>	<u>61,779</u>	<u>130,590</u>	<u>133,035</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
								פחת נצבר
150,440	1,299	6,047	48	676	35,248	53,672	53,450	יתרה ליום 1 בינואר 2019
10,116	213	489	11	129	2,158	3,318	3,798	פחת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
<u>160,556</u>	<u>1,512</u>	<u>6,536</u>	<u>59</u>	<u>805</u>	<u>37,406</u>	<u>56,990</u>	<u>57,248</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
11,471	230	614	8	100	2,942	3,285	4,292	תוספת לשנת 2020
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2020
<u>172,027</u>	<u>1,742</u>	<u>7,150</u>	<u>67</u>	<u>905</u>	<u>40,348</u>	<u>60,275</u>	<u>61,540</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
164,830	748	1,409	21	196	23,056	72,293	67,107	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
166,025	634	2,038	13	99	21,431	70,315	71,495	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מים</u>	<u>עלות פרויקטים בהקמה</u>
9,240	3,433	5,807	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,672	874	1,798	תוספת במשך השנה
(2,335)	(1,403)	(932)	גריעות במשך השנה
<u>9,577</u>	<u>2,904</u>	<u>6,673</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
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
<u>9,049</u>	<u>4,531</u>	<u>4,518</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
386	1,178	עיריית הוד השרון
<u>386</u>	<u>1,178</u>	

א. היתרה הינה בגין התחשבות 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 ב'5 + ג').

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
1,263	1,808	ספקים בישראל
11	20	המחאות לפירעון
9,040	12,310	הוצאות לשלם
<u>10,314</u>	<u>14,138</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
1,338	2,278	מקורות
6,271	5,500	פלגי השרון בע"מ
-	1,718	הפרשה היזון חוזר
225	2,813	אחרים
9,040	12,309	סה"כ

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
1,555	1,419	מוסדות
-	74	מוסדות בגין עובדים
<u>1,555</u>	<u>1,493</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
203	244	עובדים ומוסדות בגין שכר
145	276	הפרשות לחופשה והבראה
<u>348</u>	<u>520</u>	

באור 13 - אשראי מתאגידי בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
3,748	3,808	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>3,748</u>	<u>3,808</u>	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

- א. 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. הלוואת הבעלים תיפרע על ידי החברה, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ריאלית בשיעור של 5% במשך 180. חודשים, החל מיום הפעלת החברה ובכפוף לאישור הממונה. בחודש אוקטובר 2010 נטלה החברה הלוואה בסך של 42 מיליון ש"ח מתאגידי בנקאיים. באמצעות הלוואה זו פרעה החברה חלק מהלוואת הבעלים ובסך של 38 מ' ש"ח. במהלך חודש דצמבר 2011 פרעה החברה 12 מיליון ש"ח נוספים מהלוואת הבעלים ובמקביל בחודש מרץ 2012 נלקחה הלוואה מבנק הפועלים בסך של 8 מיליון ש"ח לכיסוי פירעון ההלוואה הנ"ל. בנוסף פרעה החברה את יתרת הריבית והצמדה שנצברה בסך של 5,581 אלפי ש"ח בדרך של קיזוז עם יתרת החו"ז השוטף.
- ב. החברה פרעה בשנת 2018 סך של 2 מיליון שקלים נוספים.
- ג. החברה פרעה בסוף שנת 2020 את יתרת הלוואת הבעלים באמצעות הלוואה שגויסה מבנק מסחרי.

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.19</u>	<u>31.12.20</u>	
11,602	9,777	הלוואות צמודות מדד
<u>9,812</u>	<u>12,035</u>	הלוואות לא צמודות
21,414	21,8012	
<u>(3,748)</u>	<u>(3,808)</u>	חלויות שוטפות
17,666	18,004	

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.19</u>	<u>31.12.20</u>	
1,763	1,728	שנה ראשונה
1,763	1,728	שנה שנייה
1,763	1,728	שנה שלישית
1,763	1,728	שנה רביעית
1,763	1,728	שנה חמישית
997	1,137	שנה שישית ואילך
<u>9,812</u>	<u>9,777</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות - לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.19</u>	<u>31.12.20</u>	
1,985	2,080	שנה ראשונה
1,985	2,080	שנה שנייה
1,985	2,080	שנה שלישית
1,985	2,080	שנה רביעית
1,985	2,080	שנה חמישית
1,676	1,635	שנה שישית ואילך
<u>11,602</u>	<u>12,035</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
97,509	(713)	18,427	47,419	32,376	בינואר 2018
7,062	(320)	7,382	-	-	תקבולים 2018
(4,913)	-	(854)	(2,412)	(1,647)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
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

באור 17 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. כנגד התאגיד הוגשו שתי תביעות כספיות בגין נזק שלכאורה נגרם למבנה ולרכב על סך של כ 71 אלף ₪. לדעת עורכי הדין של התאגיד סיכויי התביעות קלושים.
2. כנגד התאגיד הוגשו תביעות להשבת היטלים וכספי דמי הקמה על סך של 25,485 אלפי ₪.
3. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידיים באותה עילה. לא ניתן להעריך את סיכויי הבקשה לאישור התובענה הייצוגית.
4. 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. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.
2. שעבוד לבנק הפועלים בע"מ, (שעבודים לבנק הפועלים מיום 3/11/2010 ו- 28/3/2012): נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם 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 ההלוואה שהקצה המלווה לחברה בסך של 4,000,000 על פי חוזה ההלוואה כהגדרתו בסעיף 1 לאגרת החוב, והכל מפורט באגרת החוב.
4. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 18 - 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 19 - הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018</u>		
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
100	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
100	100,000	

באור 20 - הכנסות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
		הכנסות מים
23,351	26,800	אגרות מים
2,736	2,984	היטלי מים ודמי הקמה
6	265	אחרות
<u>26,093</u>	<u>30,049</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
19,335	20,407	אגרות ביוב
2,412	2,412	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>21,747</u>	<u>22,819</u>	הכנסות ביוב
<u><u>47,840</u></u>	<u><u>52,868</u></u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 21 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע
עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
21,085	21,733	רכישת מים ממקורות
1,497	1,522	שכר עבודה ונילוות
348	434	חשמל
813	1,380	אחזקת מים ומתקנים
142	149	ארנונה
4,550	4,945	פחת
80	83	שכר דירה ואחזקה
173	195	אחזקת רכב
57	127	ייעוץ
119	123	ביטוח
69	63	תקשורת ודואר
<u>28,933</u>	<u>30,754</u>	הוצאות אספקה מים
497	556	שכר עבודה ונילוות
355	278	חשמל
1,203	1,579	עבודות קבלניות
30	32	ארנונה
28	35	שכר דירה ואחזקה
4	14	אחזקת רכב
37	146	דיגום שפכים
3,054	3,256	פחת
43	44	תקשורת ודואר
119	125	ביטוח
120	115	ייעוץ
56	63	הדברה
6,122	7,129	מכון טיהור שפכים
<u>11,668</u>	<u>13,372</u>	הוצאות ביוב
<u><u>40,601</u></u>	<u><u>44,126</u></u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
928	1,006	שכר עבודה ונילוות
(169)	(136)	הכנסות אכיפה
437	417	עמלות גבייה
190	159	חלוקת חשבונות
271	316	הפקת דוחות
382	430	אכיפה קשה
296	327	קריאת מדי מים
37	36	מיכון
198	233	עמלות וכרטיסי אשראי
45	32	עמלות בנק הדואר
165	167	שכר דירה ואחזקה
28	27	דואר ותקשורת
14	21	אחזקת רכב והובלות
37	45	ארנונה
236	354	משפטיות ושומה
15	294	הפרשה לחובות מסופקים
<u>3,110</u>	<u>3,728</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
1,362	1,342	שכר עבודה ונילוות
344	352	שירותים מקצועיים
79	79	שכירות משרדים ודמי ניהול
120	120	מוקד עירוני
60	67	הוצאות רכב
50	61	משרדיות ואחזקת משרד
15	42	ביטוח
47	54	דואר וטלפון
161	274	פרסום ויחסי ציבור
25	24	ארנונה
343	330	פחת
199	199	הוצאות אחזקה ואחרות
10	11	מיסים ואגרות
10	7	חשמל ומים
133	78	השתלמות וספרות מקצועית
208	277	הוצאות משפטיות
60	65	מחשוב
<u>3,226</u>	<u>3,382</u>	

באור 24 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
653	484	ריבית והפרשי הצמדה ושיערוך - הלוואות בעלים
50	70	עמלות בנקאיות
22	22	ריבית מחברת מקורות
243	108	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
468	491	ריבית צרכנים
318	10	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>786</u>	<u>501</u>	
<u>182</u>	<u>183</u>	הוצאות מימון
<u>(9)</u>	<u>13</u>	לתאגידים בנקאיים
<u>173</u>	<u>196</u>	

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 25 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2020</u>	
48	-	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>48</u>	<u>-</u>	

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן

א. מבצע גביית חובות ומחיקת ריבית והצמדה לחייבים

ביום 14.03.2019 הוציא הממונה על התאגידים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית והצמדה בגין חובות מים וביוב לצרכנים ביתיים. בהתאם להנחייה צרכן שישדיר 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 התאגידים 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. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידים טרם נסיימו.

מי הוד השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים - אלפי
ש"ח

באור 27 - 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>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
(920)	(325)	בעל שליטה בגין מים וביוב
508	1,178	בעל שליטה - חו"ז
4,002	-	הלוואה לז"א מבעל שליטה
		<u>ב. עסקאות</u>
5,382	5,120	הכנסות מאגרות מים וביוב
171	170	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
243	140	הוצאות מימון