



מי הוד השרון בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2019

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
26	הצהרת מנהלים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי הוד השרון בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של **מי הוד השרון בע"מ** (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2019 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה.

אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 באפריל 2019 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

הוד השרון, _____, 2020.

בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
12,682	10,817	3	<u>רכוש שוטף</u>
12,405	12,950	4	מזומנים ושווי מזומנים
355	897	5	לקוחות - צרכנים
25,442	24,664		חייבים ויתרות חובה
165,882	164,830	6	<u>רכוש קבוע</u>
9,240	9,577	7	רכוש קבוע בהקמה

200,564199,071

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	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
87	-	8	התחייבויות שוטפות
9,029	10,314	9	בעלים - חשבון חו"ז
1,377	1,555	10	ספקים ונותני שירותים
452	348	11	זכאים ויתרות זכות
3,418	3,748	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>14,363</u>	<u>15,965</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
3,957	4,002	13	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
21,383	17,666	14	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
99,660	99,458	15	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>125,000</u>	<u>121,126</u>		
-	-	16	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
			הון עצמי
61,815	61,815	18	הון מניות
(614)	165		רווח (הפסד) שנצבר
<u>61,201</u>	<u>61,980</u>		
<u>200,564</u>	<u>199,071</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2018	2019		
אלפי ש"ח			
46,277	47,840	19	הכנסות
39,141	40,601	20	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
7,136	7,239		רווח גולמי
3,323	3,110	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,209	3,226	22	הוצאות הנהלה וכלליות
604	903		רווח תפעולי
583	172	23	הוצאות מימון
21	731		רווח לאחר הוצאות מימון
250	48	24	הכנסות אחרות
-	-	26	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
271	779		רווח / הפסד השנה
(885)	(614)		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
(614)	165		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
30,313	(1,261)	61,815	-	יתרה ליום 01 בינואר 2017
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
376	376	-	-	רווח 2017
<u>60,930</u>	<u>(885)</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
271	271	-	-	רווח 2018
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>61,201</u>	<u>(614)</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
779	779	-	-	רווח 2019
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>61,980</u>	<u>165</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי ₪</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
271	779	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
6,594	5,085	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>6,865</u>	<u>5,864</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
	(337)	השקעה בפיתוח תשיות – (נ.בהקמה)
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
		השקעות תשתיות קיימות -
(7,367)	(4,339)	מים
(3,654)	(4,447)	ביוב
	(174)	מכון טיהור שפכים
(121)	(104)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
		השקעה ברכוש אחר
		השקעה בחברה מוחזקת
		מענקי השקעה
7,163	5,015	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
		הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
		תמורה מקרן שיקום חדשה
		השקעות והלוואות לזמן ארוך
		השקעות והלוואות לזמן קצר
		תמורת מימוש רכוש קבוע
		סעיף אחר - פעילות השקעה
		העברת מרכוש קבוע בהקמה – להפעלה –
		והפחתה
<u>(3,979)</u>	<u>(4,387)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
(3,393)	(3,343)	קבלת אשראי לזמן ארוך מילת"ב
(2,000)		פרעון הלוואות לזמן ארוך
		סעיף אחר - פעילות מימון
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(5,393)</u>	<u>(3,343)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(2,507)	(1,886)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
15,190	12,683	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>12,683</u>	<u>10,817</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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
10,038	10,116	פחת והפחתות
182	(173)	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
179	15	הפרשה לחובות מסופקים
		הפסד (רווח) הון
		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
		חלק החברה בריווחי חברה מאוחדת
		שיערוך ניירות ערך סחירים
		סעיף אחר-פעילות שוטפת(הכנסות והוצאות שאינם במזומן)
<u>10,399</u>	<u>9,958</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
1,325	87	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
1,313	(560)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(165)	(542)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
		קיטון (גידול) במלאי
(1,354)	1,285	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(4,914)	(5,217)	מימוש הכנסות נדחות
96	(104)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(106)	178	גידול (קיטון) בזכאים שונים
		סעיף אחר-פעילות שוטפת (שינוי בסעיפי רכוש והתחייבות)
<u>(3,805)</u>	<u>(4,873)</u>	
<u>6,549</u>	<u>5,085</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

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

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 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

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

בנק ישראל לתאריך המאזן.

- נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.
- 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
3.733	105.7	31.12.2012
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

1. 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.

2. 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 שנקבע בסקר נכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

<u>נכסים אחרים</u>	<u>נכסים בפעילות</u> <u>ביוב</u>	<u>נכסים בפעילות</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	35	ג. פלדה
	40	25	ד. P.V.C
		35	ה. פ. א. ופ. א. מצולב
		15	מיכלי מים
		20	מיכליות מים
	15	15	גנטורים
	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.

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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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 ממנהל 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 הנתונים 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>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
12,682	4,037	מזומנים
-	6,780	פקדונות לזמן קצר
<u>12,682</u>	<u>10,817</u>	

באור 4 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
10,567	10,033	צרכנים
3,486	4,300	כרטיסי אשראי
4,482	4,844	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
243	161	המחאות לגביה
(6,373)	(6,388)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,405</u>	<u>12,950</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,194	6,373	יתרת פתיחה
237	425	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
(58)	(410)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>6,373</u>	<u>6,388</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
40	-	חייבים אחרים ויתרות חובה
315	389	הוצאות מראש
-	508	עיריית הוד השרון
<u>355</u>	<u>897</u>	

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

באור 6 - 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
311,103	1,791	6,626	66	1,001	60,288	123,002	118,329	יתרה ליום 1 בינואר 2018
6,715	369	451	10	-	-	2,940	2,794	תוספת לשנת 2018
(1,545)	-	-	-	-	-	(1,105)	(441)	גריעות לשנת 2018
49	-	-	-	-	-	-	49	בניכוי מענקים או השתתפות אחרים
316,322	2,160	7,077	76	1,001	60,288	124,836	120,884	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
9,064	100	868	4	-	174	4,447	3,471	תוספת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
325,386	2,260	7,945	80	1,001	60,462	129,283	124,355	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
								פחת נצבר
141,947	1,103	5,411	37	576	34,521	50,171	50,128	יתרה ליום 1 בינואר 2018
10,038	196	636	11	100	727	4,606	3,762	פחת לשנת 2018
(1,545)	-	-	-	-	-	(1,105)	(440)	גריעות לשנת 2018
150,440	1,299	6,047	48	676	35,248	53,672	53,450	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
10,116	213	489	11	129	2,158	3,318	3,798	תוספת לשנת 2019
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2019
160,556	1,512	6,536	59	805	37,406	56,990	57,248	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
								עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
165,882	861	1,030	28	325	25,040	71,164	67,434	
								עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019
164,830	748	1,409	21	196	23,056	72,293	67,107	

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
	<u>(אלפי ש"ח)</u>		
			עלות פרויקטים בהקמה
4,864	1,477	3,387	יתרה ליום 1 בינואר 2018
5,047	2,403	2,644	תוספת במשך השנה
(620)	(447)	(224)	גריעות במשך השנה
9,240	3,433	5,807	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
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
9,577	2,904	6,673	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

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

באור 8 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>
87	-
<u>87</u>	<u>-</u>

עיריית הוד השרון

- 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 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>
1,426	1,263
8	11
7,595	9,040
<u>9,029</u>	<u>10,314</u>

ספקים בישראל
 המחאות לפירעון
 הוצאות לשלם

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,449	1,338
4,580	6,271
1,566	225
<u>7,595</u>	<u>9,040</u>

הוצאות לשלם

מקורות
 פלגי השרון בע"מ
 אחרים
 סה"כ

(*) לא כולל ריבית לשלם בגין הלוואת בעלים.

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

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
1,377	1,555	מוסדות
<u>1,377</u>	<u>1,555</u>	

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
323	203	עובדים ומוסדות בגין שכר
129	145	הפרשות לחופשה והבראה
<u>452</u>	<u>348</u>	

באור 12 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
3,418	3,748	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>3,418</u>	<u>3,748</u>	

באור 13 - 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 מתאגידים 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.

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u> <u>31.12.18</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.19</u>	
13,308	11,602	הלוואות צמודות מדד
<u>11,494</u>	<u>9,812</u>	הלוואות לא צמודות
24,802	21,414	
<u>(3,418)</u>	<u>(3,748)</u>	חלויות שוטפות
<u>21,384</u>	<u>17,666</u>	

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

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי (המשך)

מועדי הפירעון של הלוואות - צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.18</u>	<u>31.12.19</u>	
1,738	1,763	שנה ראשונה
1,738	1,763	שנה שנייה
1,738	1,763	שנה שלישית
1,738	1,763	שנה רביעית
1,738	1,763	שנה חמישית
4,618	997	שנה שישית ואילך
13,308	9,812	

מועדי הפירעון של הלוואות - לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.18</u>	<u>31.12.19</u>	
1,680	1,985	שנה ראשונה
1,680	1,985	שנה שנייה
1,680	1,985	שנה שלישית
1,680	1,985	שנה רביעית
1,680	1,985	שנה חמישית
3,094	1,676	שנה שישית ואילך
11,494	11,602	

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

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
120,089	(713)	19,323	60,312	41,167	1 בינואר 2018
(22,580)	-	(896)	(12,893)	(8,791)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
97,509	(713)	18,427	47,419	32,376	סה"כ ליום 1 בינואר 2018
7,062	(320)	7,382	-	-	תקבולים 2018
(4,913)	-	(854)	(2,412)	(1,647)	הכנסות שנזקפו לרווח הפסד
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

באור 16 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. לבית הדין לעבודה הוגשה תביעה כנגד התאגיד במישור יחסי עובד מעביד על סך 488,250 ש"ח.
2. כנגד התאגיד הוגשו תביעות להשבת היטלים וכספי דמי הקמה על סך של 25,943 אלפי ש"ח.
3. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידיים באותה עילה.
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 ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים העתידיים של הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
3. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

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.

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

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.ג. כ"א

באור 19 - הכנסות

ליום	ליום	
31.12.2018	31.12.2019	
		הכנסות מים
21,097	23,351	אגרות מים
2,501	2,736	היטלי מים ודמי הקמה
113	6	אחרות
<u>23,711</u>	<u>26,093</u>	הכנסות מים
		הכנסות ביוב
20,154	19,335	אגרות ביוב
2,412	2,412	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>22,566</u>	<u>21,747</u>	הכנסות ביוב
<u><u>46,277</u></u>	<u><u>47,840</u></u>	

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

באור 20 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
18,759	21,085	רכישת מים ממקורות
1,450	1,497	שכר עבודה ונילוות
350	348	חשמל
957	813	אחזקת מתקנים
153	142	ארנונה
4,594	4,550	פחת
81	80	שכר דירה ואחזקה
209	173	אחזקת רכב
129	57	ייעוץ
113	119	ביטוח
70	69	תקשורת ודואר
<u>26,865</u>	<u>28,933</u>	הוצאות אספקה מים
-----	-----	
475	497	שכר עבודה ונילוות
473	355	חשמל
1,658	1,203	עבודות קבלניות
34	30	ארנונה
29	28	שכר דירה ואחזקה
4	4	אחזקת רכב
47	37	דיגום שפכים
4,907	3,054	פחת
41	43	תקשורת ודואר
113	119	ביטוח
122	120	ייעוץ
60	56	הדברה
4,313	6,122	מכון טיהור שפכים
<u>12,276</u>	<u>11,668</u>	הוצאות ביוב
<u>39,141</u>	<u>40,601</u>	

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

באור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
929	928	שכר עבודה ונילוות
(233)	(169)	הכנסות אכיפה
471	437	עמלות גבייה
193	190	חלוקת חשבונות
279	271	הפקת דוחות
378	382	אכיפה קשה
298	296	קריאת מדי מים
35	37	מיכון
194	198	עמלות וכרטיסי אשראי
56	45	עמלות בנק הדואר
169	165	שכר דירה ואחזקה
32	28	דואר ותקשורת
21	14	אחזקת רכב והובלות
40	37	ארנונה
224	236	משפטיות ושומה
237	15	הפרשה לחובות מסופקים
<u>3,323</u>	<u>3,110</u>	

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

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
1,318	1,362	שכר עבודה ונילוות
392	344	שירותים מקצועיים
78	79	שכירות משרדים ודמי ניהול
120	120	מוקד עירוני
75	60	הוצאות רכב
51	50	משרדיות ואחזקת משרד
9	15	ביטוח
49	47	דואר וטלפון
93	161	פרסום ויחסי ציבור
26	25	ארנונה
336	343	פחת
202	199	הוצאות אחזקה ואחרות
10	10	מיסים ואגרות
8	10	חשמל ומים
112	133	השתלמות וספרות מקצועית
255	208	הוצאות משפטיות
75	60	מחשוב
<u>3,209</u>	<u>3,226</u>	

באור 23 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
851	653	ריבית והפרשי הצמדה ושיערוך - הלוואות בעלים
51	50	עמלות בנקאיות
(60)	22	ריבית מחברת מקורות
240	243	ריבית והצמדה הלוואות בעלי שליטה
		הכנסות מימון
612	468	ריבית צרכנים
(110)	318	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>502</u>	<u>786</u>	
580	182	הוצאות מימון
3	(10)	לתאגידים בנקאיים
<u>583</u>	<u>172</u>	

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

באור 24 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2019</u>	
250	-	הכנסות מהקמת מלאי בסיסי
-	48	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>250</u>	<u>48</u>	

באור 25 - 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 שיסדיר את חובו לתאגידי מים וביוב (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יימחקו לו סכומי הריבית וההצמדה שנצברו על יתרת חובו. 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 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>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
(325)	(920)	בעל שליטה בגין מים וביוב
412	508	בעל שליטה - חו"ז
3,957	4,002	הלוואה לז"א מבעל שליטה
		<u>ב. עסקאות</u>
5,500	5,382	הכנסות מאגרות מים וביוב
183	171	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
240	243	הוצאות מימון

הצהרת מנהלים

תאריך המאזן : 31.12.2019

שם החברה : מי הוד השרון בע"מ.

לכבוד : אכתילאת אחמד

רואה חשבון

א.נ.,

בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנתיימה ב- 31.12.2019 ואשר נערכה על ידיכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, את מצב העסקים, ואת תוצאות הפעולות לשנה שנתיימה בתאריך הנ"ל, הננו לאשר, לפי מיטב ידיעתנו ואומנתנו, כדלקמן : -

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדו"חות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם : -
 - א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.
 - ב. כל הפרוטוקולים מאסיפות ההנהלה, שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדו"חות הכספיים הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזני של נכסים והתחייבויות, שלא קבלו ביטוי בדו"חות הכספיים.
5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדו"חות הכספיים או הובאו לידיעתכם :
 - א. עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל ולשלם הקשורים בעסקאות אלו בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות.
 - ב. הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.
6. כל הנכסים וההתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדו"חות הכספיים.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.
8. לו היו מגבלות לגבי השימוש, שעשתה החברה ביתרת מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.
9. ברשות החברה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה.
10. שום שעובדים אינם מוטלים על נכסי החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם.
11. במידת הצורך נכללו בדו"חות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בבצוע התקשרויות של החברה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה (לדוגמה : התחייבויות לרכישת חומרים, למלאי מעל לצרכים הרגילים או במחירים העולים על מחירי השוק הנוכחיים).

12. החברה אינה צד לכל תביעה משפטית, לא כתובע ולא כנתבע, ואין מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור, פרט לשקים חוזרים אצל עורכי הדין.
13. ידוע לנו, כי בדקת את הרישומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדו"חות הכספיים, ואנו מבינים, כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי סדרים, כאמור בסעיף 3 לעיל, לו היו כאלה.
14. לא ארעו לאחר יום המאזן שום מקרים, שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדו"חות הכספיים.

רו"ח ברוך ברוכי, מנהל כספים

רו"ח עופר ברש, מנכ"ל

נדב דואני, יו"ר הדירקטוריון

תאריך: 29 במרץ 2020