

מיה (תשתיות המים של הוד השרון) בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

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
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 2022 ו- 2021, 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"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2022 ו- 2021, 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 – 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

הוד השרון, 30 באפריל 2023.

בכבוד רב,
א.א.א. אכתילאת
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>			
7,093	13,157	3	<u>רכוש שוטף</u>
4,101	3,866	4	מזומנים ושווי מזומנים
17,815	17,441	5	השקעה בניירות ערך והשקעות אחרות
867	748	6	לקוחות - צרכנים
<u>29,876</u>	<u>35,212</u>		חייבים ויתרות חובה
161,863	177,547	7	
<u>13,202</u>	<u>2,177</u>	8	<u>רכוש קבוע</u>
			רכוש קבוע בהקמה
<u><u>204,941</u></u>	<u><u>214,936</u></u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
			אלפי ש"ח
26	23	9	התחייבויות שוטפות
14,578	18,408	10	בעלים - חשבון חו"ז
859	1,652	11	ספקים ונותני שירותים
407	525	12	זכאים ויתרות זכות
3,781	3,803	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>19,651</u>	<u>24,411</u>		
-	-	14	התחייבויות לזמן ארוך
14,347	10,771	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
107,255	114,348	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>121,602</u>	<u>125,119</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	17	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
-	604		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
61,815	61,815	19	הון עצמי
1,873	2,987		הון מניות
63,688	64,802		רווח (הפסד) שנצבר
<u><u>204,941</u></u>	<u><u>214,936</u></u>		





רו"ח חיים זרביב, מנכ"ל רו"ח שרינה ארביב, מנהלת כספים נדב דואני, רו"ח הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח			
55,885	56,043	20	הכנסות
47,924	45,083	21	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
7,961	10,960		רווח גולמי
4,075	4,301	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,778	4,569	23	הוצאות הנהלה וכלליות
108	2,090		רווח תפעולי
335	390	24	הוצאות מימון
(227)	1,700		רווח לאחר הוצאות מימון
497	25	25	הכנסות אחרות
270	1,725		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	611	27	מיסים על הכנסה
270	1,114		רווח נקי לשנה
-	-	28	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
270	1,114		רווח השנה
1,603	1,873		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
1,873	2,987		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<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
270	270	-	-	רווח 2021
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
2	2	-	-	*הפרשי עיגול
<u>63,688</u>	<u>1,873</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,114	1,114	-	-	רווח 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>64,802</u>	<u>2,987</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
270	1,114	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
2,028	10,152	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>2,298</u>	<u>11,266</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(7,495)	(7,121)	מים
(2,821)	(7,192)	ביוב
(1,831)	(103)	מכון טיהור שפכים
(574)	(663)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
11,668	13,196	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
<u>(1,053)</u>	<u>(1,883)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,684)	(3,554)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		פירעון הלוואות בעלים
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
		מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
(2,437)	5,829	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
13,631	11,194	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>11,194</u>	<u>17,023</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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
12,730	10,420	פחת והפחתות
2		קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
	729	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
	604	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
-		הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,732</u>	<u>11,753</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(1,152)	(3)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(2,441)	(355)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(109)	118	קיטון (גידול) בחייבים שונים
440	3,830	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(6,694)	(6,102)	מימוש הכנסות נדחות
(186)	118	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(562)	793	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(10,704)</u>	<u>(1,601)</u>	
<u>2,028</u>	<u>10,152</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 ענייני 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) התשי"ע – 2010.

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

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

ה. שיעורי הצמדה ושיעורי חליפין

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.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

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.
4. להלן המדדים ושערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

שער יציג ש"ח/דולר	מדד (נקודות)	תקופת הדוח
3.215	100	31.12.2020
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022

1. 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.

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:

נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	נכסים אחרים
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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

	10	10	ציוד במתקני טיפול במים וטיהור 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 שהועברו 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 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

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל.

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

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים 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, חיובים 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.

יב. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שלושה חודשים אך לא יותר משנה ממועד החתך, והשקעות בניירות ערך סחירים המהוות השקעות לזמן קצר, המוצגות בשווי השוק שלהן. שינוי בערכם של ניירות הערך דלעיל נזקף לדוח רווח וההפסד על בסיס צבירה.

השקעות לזמן ארוך – השקעות לזמן ארוך כוללות פיקדונות בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם עולה על שנה ממועד החתך.

יג. זכויות מים

שווי זכויות המים נרשם בהתאם לכללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן מהרשות המקומית לחברה. עד ליום 13 בדצמבר 2019, הוצגו הזכויות על בסיס העלות והן לא הופחתו וזאת בכפוף לאמור להלן.

בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2019) כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030 (להלן – "התיקון").

בחודש פברואר 2021, במסגרת הנחיות ודגשים שפרסמה רשות המים ביחס לדוחות הכספיים לשנת 2020, הנחתה רשות המים את תאגידי מהים כי לאור התיקון, יש להפחית החל מהדוחות הכספיים לשנת 2020 את זכויות המים בספרים, כך שתקופת הפחתה תהיה לכל היותר עד לחודש דצמבר 2029. לאור האמור לעיל, מפחיתה החברה את זכויות המים בשיעור פחת של 10% לשנה.

יד. הכרה בהכנסה

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטופל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקות מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פי תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המתקבלת.

אופן ההכרה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות הצרכנים בעלויות פיתוח ונרשמות כהכנסות נדחות מימושן מוכר לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים), וזאת כאמור בהנחיות רשות המים. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לתיקון לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה והוראות בעניים הרמה, הטיב והאיכות של השירותים שעל חברה לתת לצרכניה), תשע"א-2011. ריבית הפיגורים הנה ריבית בשיעור 4%. ריבית זו מוצגת במסגרת הכנסות המימון של החברה.

י.ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

י.ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. מיסים נדחים לקבל באשר לגורמים העיקריים בגינם נוצרו מיסים נדחים ראה באור 23ה". יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שירוי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח.

י.ז. תיקון רגולטורי בעניין זכויות המים:

ביום 30.6.2019 פורסם ברשומות קובץ תקנות מס' 8240 במסגרתו הותקנו כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב (תיקון מס' 2), התשע"ט-2019 (להלן: "השינוי הרגולטורי"). תיקון זה שינה את הנוסחה הקיימת וקבע נוסחה חדשה לפיה התשואה המוכרת על זכויות המים "תחושב כמכפלת עלות זכויות מים, כפי שאישר הממונה במפקד הנכסים שנערך לחברה, בשיעור התשואה על הון עצמי וביחס שבין ההפרש בין שנת 2030 לבין השנה שבה נקבע התעריף, לבין שני המקור".

ביום 28.2.2021 הוציאה רשות המים "הנחיות ודגשים להגשת דוחות כספיים לשנת 2020" במסגרתם הנחתה את תאגידי המים והביוב "להפחית את זכויות המים בספרים", ראה התייחסות לעיל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
5,204	6,625	מזומנים
1,889	6,532	פקדונות לזמן קצר
<u>7,093</u>	<u>13,157</u>	

באור 4 - ניירות ערך סחירים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
4,101	3,866	ניירות ערך סחירים
<u>4,101</u>	<u>3,866</u>	

באור 5 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
15,154	14,590	צרכנים
3,871	4,396	כרטיסי אשראי
5,282	5,793	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
190	73	המחאות לגביה
(6,682)	(7,411)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>17,815</u>	<u>17,441</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
6,682	6,682	יתרת פתיחה
497	-	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
-	729	חובות אבודים שהוכרו השנה
(497)	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>6,682</u>	<u>7,411</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
867	748	הוצאות מראש
<u>867</u>	<u>748</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
338,052	2,376	9,188	80	1,004	61,779	130,590	133,035	יתרה ליום 1 בינואר 2021
8,568	134	1,663	-	440	3,145	247	2,969	תוספת לשנת 2021
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2021
346,620	2,510	10,821	80	1,444	64,924	130,837	136,004	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
26,104	232	1,732	-	431	103	13,609	9,997	תוספת לשנת 2022
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2022
372,724	2,742	12,553	80	1,875	65,027	144,446	146,001	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת נצבר								
172,027	1,742	7,150	67	905	40,348	60,275	61,540	יתרה ליום 1 בינואר 2021
12,730	222	603	8	101	3,371	4,674	3,751	פחת לשנת 2021
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2021
184,757	1,964	7,753	75	1,006	43,719	64,949	65,291	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
10,420	224	993	3	101	1545	3,346	4,208	תוספת לשנת 2022
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2022
195,177	2,188	8,746	78	1,107	45,264	68,295	69,499	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
161,863	546	3,068	5	438	19,891	65,888	72,027	עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2021
177,547	554	3,807	2	768	19,763	76,151	76,372	עלות בניית פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מים	עלות פרויקטים בהקמה
9,049	4,531	4,518	יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,542	2,963	1,579	תוספת במשך השנה
(389)	(389)	(4,605)	גריעות במשך השנה
13,202	7,105	6,097	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
13,202	7,105	6,097	יתרה ליום 1 בינואר 2022
5,609	5,134	695	תוספת במשך השנה
(16,634)	(11,551)	(5,303)	גריעות במשך השנה
2,177	688	1,489	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
26	23	עיריית הוד השרון
<u>26</u>	<u>23</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>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
3,399	2,547	ספקים בישראל
1	1,378	המחאות לפירעון
11,178	14,483	הוצאות לשלם
<u>14,578</u>	<u>18,408</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>הוצאות לשלם</u>
1,154	315	מקורות
5,663	7,211	פלגי השרון בע"מ
1,347	-	הפרשה היזון חוזר
3,014	6,957	אחרים
<u>11,178</u>	<u>14,483</u>	סה"כ

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
857	1,650	מוסדות
2	2	מוסדות בגין עובדים
<u>859</u>	<u>1,652</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
262	290	עובדים ומוסדות בגין שכר
145	235	הפרשות לחופשה והבראה
<u>407</u>	<u>525</u>	

באור 13 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
3,781	3,803	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>3,781</u>	<u>3,803</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 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 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.
- ג. 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.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
8,175	5,893	הלוואות צמודות מדד
<u>9,953</u>	<u>8,681</u>	הלוואות לא צמודות
18,128	14,574	
<u>(3,781)</u>	<u>(3,803)</u>	חלויות שוטפות
14,347	10,771	

מועדי הפירעון של הלוואות- צמודות מדד:

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
1,701	1,723	שנה ראשונה
1,701	1,745	שנה שנייה
1,701	1,581	שנה שלישית
1,701	672	שנה רביעית
1,372	172	שנה חמישית
<u>8,176</u>	<u>5,893</u>	

מועדי הפירעון של הלוואות- לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
2,080	2,080	שנה ראשונה
2,080	2,080	שנה שנייה
2,080	1,800	שנה שלישית
2,080	400	שנה רביעית
1,633	400	שנה חמישית
-	1,921	שנה שישית ואילך
<u>9,953</u>	<u>8,681</u>	

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
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 שנוקפו לרווח הפסד
107,254	(2,620)	46,127	37,771	25,976	סה"כ ליום 31/12/2021
13,196	(200)	13,396	-	-	תקבולים 2022
(6,102)	-	(2,141)	(2,412)	(1,549)	הכנסות שנוקפו לרווח הפסד
114,348	(2,820)	57,382	35,359	24,427	סה"כ ליום 31/12/2022

באור 17 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

0. כנגד התאגיד הוגשו שתי תביעות כספיות: האחת, בגין נזק שלכאורה נגרם לאתר בנייה וככל הנראה מגלישה במערכות הניקוז על סך של כ 259,746 ש"ח והשניה על סך של 26,910 ש"ח בגין טענת התובעים שנגרמו להם הוצאות מיותרות. לדעת עורכי הדין של התאגיד סיכויי התביעות קלושים.
1. כנגד התאגיד הוגשו תביעות להשבת היטלים וכספי דמי הקמה על סך של 25,485 אלפי ש"ח. בהתאם להכרעת הבוררות נדרש התאגיד לשלם לכל התובעים ביחד סך של 1.8 מיליון ש"ח. החלטת הבוררות קיבלה תקוף של פסק דין בספטמבר 2022, אשר מקבלת ביטוי בספרים בשנת הדוח.
2. תובענה ייצוגית בנושא נגישות הוגשה לאחר תאריך המאזן. התובענה הוגשה נגד מספר תאגידיים 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

0. 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.
1. 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.
2. 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 והמדויק 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.
3. תנאים מיוחדים: אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.

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

ליום 31 בדצמבר 2019 ו- 2018

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
100	100,000
100	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 20 - הכנסות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
29,109	26,139	הכנסות מים
3,517	3,690	אגרות מים
243	164	היטלי מים ודמי הקמה
<u>32,869</u>	<u>29,993</u>	אחרות
		הכנסות מים
20,604	23,638	הכנסות ביוב
2,412	2,412	אגרות ביוב
<u>23,016</u>	<u>26,050</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u><u>55,885</u></u>	<u><u>56,043</u></u>	הכנסות ביוב

באור 21 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
21,457	21,053	רכישת מים ממקורות
1,499	1,406	שכר עבודה ונילוות
396	307	חשמל
1,002	1,079	אחזקת מים ומתקנים
152	102	ארנונה
4,354	5,201	פחת
81	83	שכר דירה ואחזקה
196	260	אחזקת רכב
-	15	עבודות קבלניות
124	101	ייעוץ
145	223	ביטוח
58	42	תקשורת ודואר
<u>29,464</u>	<u>29,872</u>	הוצאות אספקה מים
538	459	שכר עבודה ונילוות
271	272	חשמל
1,523	1,767	עבודות קבלניות
34	52	ארנונה
37	65	שכר דירה ואחזקה
17	235	אחזקת רכב
150	33	דיגום שפכים
4,674	3,347	פחת
44	27	תקשורת ודואר
145	223	ביטוח
124	101	ייעוץ
56	76	הדברה
10,847	8,554	מכון טיהור שפכים
<u>18,460</u>	<u>15,211</u>	הוצאות ביוב
<u><u>47,924</u></u>	<u><u>45,083</u></u>	

באור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
1,138	1,084	שכר עבודה ונילוות
(97)	(137)	הכנסות אכיפה
386	369	עמלות גבייה
158	177	חלוקת חשבונות
317	334	הפקת דוחות
468	376	אכיפה קשה
328	330	קריאת מדי מים
35	62	מיכון
246	256	עמלות וכרטיסי אשראי
16	15	עמלות בנק הדואר
162	246	שכר דירה ואחזקה
27	-	דואר ותקשורת
21	83	אחזקת רכב והובלות
49	60	ארנונה
324	317	משפטיות ושומה
497	729	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>4,075</u>	<u>4,301</u>	

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
1,400	1,712	שכר עבודה ונילוות
119	215	משרדיות ואחזקת משרד
80	138	שכירות משרדים ודמי ניהול
68	111	ביטוח
25	60	ארנונה
123	165	השתלמות וספרות מקצועית
331	325	פחת
68	62	מחשוב
534	444	שירותים מקצועיים
217	321	הוצאות משפטיות
66	88	הוצאות רכב
489	621	פרסום ויחסי ציבור
52	108	דואר וטלפון
120	120	מוקד עירוני
16	17	מיסים ואגרות
63	54	הוצאות אחזקה ואחרות
7	8	חשמל ומים
<u>3,778</u>	<u>4,569</u>	

באור 24 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
635	901	ריבית על הלוואות מהבנקים
72	68	עמלות בנקאיות
72	45	ריבית מחברת מקורות
		הכנסות מימון
402	812	ריבית צרכנים
53	(194)	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>455</u>	<u>618</u>	
<u>324</u>	<u>396</u>	הוצאות מימון
<u>11</u>	<u>(6)</u>	לתאגידים בנקאיים
<u><u>335</u></u>	<u><u>390</u></u>	

באור 25 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
497	25	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>497</u>	<u>25</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 להנחיה 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. לישום ההנחיה צפויה השפעה שולית על יתרת הלקוחות והכנסות מריבית שנרשמו בדוחות הכספיים. ההנחיה הנ"ל לא הוארכה לשנת 2022.

ב. תאגוד 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 נסתיימו.
6. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים.

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן (המשך)

באור 27 - מיסים על הכנסה**א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס הכנסה**

שיעור המס החל על החברה בשנים 2021 ו-2020 הינו 23%. יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2022 חושבו בהתאם לשיעורי המס שהיו בתוקף במועד הדוח, בהתאם לשיעור המס הצפוי במועד ההיפוך. לענין פטור מתשלום מס חברות, ראה גם סעיף ג' להלן.

ב. מס ערך מוסף

החברה קיבלה רולינג משלטונות מס ערך מוסף לפיו היא תחויב ותשלם מע"מ על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 129(1) לחוק מע"מ הקובע, כי בשרות שנתינתו מתמשכת ולא ניתן להפריד בין חלקיו יחול החיוב על סיומים שהתקבלו על חשבון התמורה.

ג. פטור ממס חברות

ביום 6 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012. בהתאם לחוק זה נקבע בין היתר כי בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית אחת או יותר מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות מיום 1 באוגוסט 2016, הוארכה תקופת הפטור למשך 3 שנים נוספות עד לסוף שנת 2018 וזאת בהתאם לסעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב הנושא כותרת של "הוראת שעה". תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת עד ליום 16 ביוני 2020 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התארך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור הכנסות החברה חייבות במס חברות כמפורט בסעיף א' לעיל

ד. שומת מס

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2016.

<u>ליום</u> <u>31.12.2021</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	
-	7	מיסים שוטפים
-	604	מיסים נדחים
<u>-</u>	<u>611</u>	

באור 28 - 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 קשוריםלשנה שהסתיימה ביום

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
(325)	(325)
1,178	22
-	-
5,120	6,864
-	1,168
230	290
120	120
140	-

א. יתרות

בעל שליטה בגין מים וביוב

בעל שליטה- חו"ז

הלוואה לז"א מבעל שליטה

ב. עסקאות

הכנסות מאגרות מים וביוב

הכנסות מדמי הקמה וחיברי נכסים

ארנונה

מוקד עירוני

הוצאות מימון