

מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

נושא

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 מים וביוב של הוד השרון

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיה תשתיות מים וביוב של הוד השרון (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, 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), 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 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, 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) התש"ע – 2010.

הוד השרון, 22/09/2024

נכבוד רב,
א. א. א. א.
רואה חשבון

מאזנים

ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>			
13,158	13,426	3	רכוש שוטף
3,866	-	4	מזומנים ושווי מזומנים
17,114	19,623	5	השקעה בניירות ערך והשקעות אחרות
1,073	1,092	6	לקוחות - צרכנים
<u>35,211</u>	<u>34,141</u>		חייבים ויתרות חובה
177,543	175,858	7	רכוש קבוע
<u>2,176</u>	<u>3,674</u>	8	רכוש קבוע בהקמה
<u>214,930</u>	<u>213,673</u>		

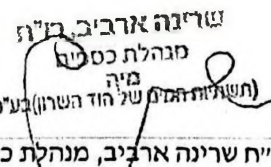
הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

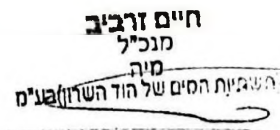
מאזנים

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
<u>אלפי ש"ח</u>			
23	30	9	התחייבויות שוטפות
18,413	18,961	10	בעלים - חשבון חו"ז
1,652	2,030	11	ספקים ונתני שירותים
525	583	12	זכאים ויתרות זכות
3,803	3,825	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
<u>24,416</u>	<u>25,429</u>		
-	-	14	התחייבויות לזמן ארוך
10,771	6,865	15	הלוואות לזמן ארוך- בעלים
114,348	113,063	16	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>125,119</u>	<u>119,928</u>		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-	17	התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים
-	-		
<u>604</u>	<u>1,367</u>		עתודה למסים נדחים לזמן ארוך
61,815	61,815	19	הון עצמי
2,976	5,134		הון מניות
64,791	66,949		רווח (הפסד) שנצבר
<u>214,930</u>	<u>213,673</u>		


משה אלפרין, דירקטור


שרינה ארביב, מנהלת כספים
(תשלום המס של הוד השרון) בע"מ
רו"ח שרינה ארביב, מנהלת כספים


חיים זרביב
מנכ"ל
מ"ה
השקית המס של הוד השרון) בע"מ
חיים זרביב, מנכ"ל

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח			
56,042	59,003	20	הכנסות
45,087	47,276	21	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
10,955	11,727		רווח גולמי
4,299	4,329	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,567	4,365	23	הוצאות הנהלה וכלליות
2,089	3,033		רווח תפעולי
398	207	24	הוצאות מימון
1,691	2,826		רווח לאחר הוצאות מימון
25	95	25	הכנסות אחרות
1,716	2,921		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
611	763	27	מיסים על הכנסה
-	-	28	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
1,105	2,158		רווח השנה
1,871	2,976		יתרת רווח (הפסד) לתחילת השנה
2,976	5,134		יתרת רווחים (הפסדים) עוברת למאזן

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023:

(אלפי ש"ח)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
<u>63,686</u>	<u>1,871</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
1,105	1,105	-	-	רווח 2022
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
-	-	-	-	*הפרשי עיגול
<u>64,791</u>	<u>2,987</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
2,158	2,158	-	-	רווח 2023
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
<u>66,949</u>	<u>5,134</u>	<u>61,815</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>31 בדצמבר</u> <u>אלפי ₪</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>		
<u>1,114</u>	<u>2,076</u>	רווח לפי דוח רווח והפסד
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי
		המזומנים
10,152	4,479	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>11,266</u>	<u>6,638</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>		
		השקעות בתשתיות
(7,121)	(8,048)	מים
(7,192)	(3,229)	ביוב
(103)	1,000	מכון טיהור שפכים
(663)	(763)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
13,196	4,690	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה
<u>(1,883)</u>	<u>(6,350)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>		
		קבלת הלוואה לזמן ארוך
(3,554)	(3,884)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
		פירעון הלוואות בעלים
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(3,554)</u>	<u>(3,884)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
5,829	(3,597)	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
11,194	17,023	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>17,023</u>	<u>13,426</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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
10,420	11,229	פחת והפחתות
729	287	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
604	763	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>11,753</u>	<u>12,278</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>		
(3)	7	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(355)	(2,796)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
118	(19)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
3,830	548	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(6,102)	(5,975)	מימוש הכנסות נדחות
118	58	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
793	378	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(1,601)</u>	<u>(7,799)</u>	
<u>10,152</u>	<u>4,479</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 הכוללות 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 שנילותן 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 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
3.110	103.1	31.12.2021
3.519	108.0	31.12.2022
3.627	105.0	31.12.2023

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 חיובים 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 נכסים אחרים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	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\טיהור שפכים
		40	ברירת 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, 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.

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 ההפחתה 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. מימון 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 חקיקתם 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>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
6,626	9,049	מזומנים
6,532	4,377	פקדונות לזמן קצר
<u>13,158</u>	<u>13,426</u>	

באור 4 - ניירות ערך סחירים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
3,866	-	ניירות ערך סחירים
<u>3,866</u>	<u>-</u>	

באור 5 - לקוחות - צרכנים (*)

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
14,264	17,792	צרכנים
4,395	4,289	כרטיסי אשראי
5,793	5,161	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
73	79	המחאות לגביה
(7,411)	(7,698)	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
<u>17,114</u>	<u>19,623</u>	

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
6,682	7,411	יתרת פתיחה
-	-	הפרשה לחומ"ס שנוצרה השנה
729	287	חובות אבודים שהוכרו השנה
-	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>7,411</u>	<u>7,698</u>	

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
748	767	הוצאות מראש
325	325	עיריית הוד השרון
<u>1,073</u>	<u>1,092</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
346,620	2,510	10,821	80	1,444	64,924	130,837	136,001	יתרה ליום 1 בינואר 2022
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	145,998	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
10,543	462	175	-	301	-	2,722	6,883	תוספת לשנת 2023
(1,000)	-	-	-	-	(1,000)	-	-	גריעות לשנת 2023
382,267	3,204	12,728	80	2,176	64,027	147,168	152,881	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת נצבר								
184,757	1,964	7,753	75	1,006	43,719	64,949	65,291	יתרה ליום 1 בינואר 2022
10,420	224	993	3	101	1,545	3,346	4,208	פחת 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
11,229	236	1,000	2	89	2,253	3,438	4,211	פחת לשנת 2023
-	-	-	-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2023
206,406	2,424	9,746	80	1,196	47,517	71,733	73,710	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
177,544	554	3,807	2	768	19,763	76,151	76,499	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022
175,858	780	2,982	-	980	16,510	75,435	79,171	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מים	עלות פרויקטים בהקמה
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
2,177	688	1,489	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,497	507	990	תוספת במשך השנה
-	-	-	גריעות במשך השנה
3,674	1,195	2,479	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה (המשך)

באור 9 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב :

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
23	30	עיריית הוד השרון
<u>23</u>	<u>30</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

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
2,552	1,923	ספקים בישראל
1,378	3	המחאות לפירעון
14,483	16,850	הוצאות לשלם
-	185	ספקים בישראל
<u>18,413</u>	<u>18,961</u>	

הוצאות לשלם

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
315	372	מקורות
7,211	9,812	פלגי השרון בע"מ
*600	1,776	הפרשה היזון חוזר
*6,357	4,889	אחרים
<u>14,483</u>	<u>16,850</u>	סה"כ
		*מוין מחדש

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31.12.2022	ליום 31.12.2023	
1,649	2,027	מוסדות
3	3	מוסדות בגין עובדים
<u>1,652</u>	<u>2,030</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
290	330	עובדים ומוסדות בגין שכר
235	253	הפרשות לחופשה והבראה
<u>525</u>	<u>583</u>	

באור 13 - אשראי מתאגידי בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
3,803	3,825	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
<u>3,803</u>	<u>3,825</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.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
5,893	4,170	הלוואות צמודות מדד
<u>8,681</u>	<u>6,520</u>	הלוואות לא צמודות
14,574	10,690	
<u>(3,803)</u>	<u>(3,825)</u>	חלויות שוטפות
10,771	6,865	

מועדי הפירעון של הלוואות- צמודות מדד :

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
1,723	1,745	שנה ראשונה
1,745	1,581	שנה שנייה
1,581	672	שנה שלישית
672	172	שנה רביעית
<u>5,893</u>	<u>4,170</u>	

מועדי הפירעון של ההלוואות- לא צמודות

<u>ליום</u>	<u>ליום</u>	
<u>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
2,080	2,080	שנה ראשונה
2,080	1,800	שנה שנייה
1,800	400	שנה שלישית
400	400	שנה רביעית
400	400	שנה חמישית
1,921	1,440	שנה שישית ואילך
<u>8,681</u>	<u>6,520</u>	

באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר					
סה"כ	עלויות גביה	דמי הקמה	היטלי ביוב	היטלי מים	
אלפי שקלים חדשים					
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
4,690	(150)	4,840			תקבולים 2023
(5,975)	-	(2,021)	(2,412)	(1,542)	הכנסות שנוקפו לרווח הפסד
113,063	(2,970)	60,202	32,947	22,885	סה"כ ליום 31/12/2023

באור 17 - התחייבויות תלויות, ערבויות ושעבודים

תביעות תלויות

1. כנגד התאגיד הוגשו ארבע תביעות כספיות: האחת, בגין נזק שלכאורה נגרם לאתר בנייה וככל הנראה מגלישה במערכות הניקוז על סך של כ 259 אלף ₪ והשנייה על סך של כ 27 אלף ש"ח בגין טענת התובעים שנגרמו להם הוצאות מיותרות, השלישית בסך של כ 88 אלף ₪ כנגד התאגיד וצדדים אחרים בגין נזקים שנגרמו בשל הצפה והאחרונה בסך של כ 5 אלפים ₪ בגין נזק שנגרם לרכב. לדעת עורכי הדין של התאגיד סיכויי התביעות קלושים.
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. בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד התאגיד ועוד ארבעה תאגידיים אחרים בסך כולל של 5,500 אלפי ₪ שעניינה באי עדכון וסנכרון נתוני מספר נפשות ממרשם האוכלוסין, באופן שוטף ויזום על ידי התאגיד. 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 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. 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>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
26,139	30,220	הכנסות מים
3,690	3,563	אגרות מים
164	-	היטלי מים ודמי הקמה
<u>29,993</u>	<u>33,783</u>	אחרות
		הכנסות מים
23,637	22,808	הכנסות ביוב
2,412	2,412	אגרות ביוב
26,049	25,220	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>56,042</u>	<u>59,003</u>	הכנסות ביוב

באור 21 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
21,053	23,519	רכישת מים ממקורות
1,407	1,126	שכר עבודה ונילוות
307	189	חשמל
1,079	1,288	אחזקת מים ומתקנים
101	108	ארנונה
5,201	5,211	פחת
83	53	שכר דירה ואחזקה
261	275	אחזקת רכב
15	-	עבודות קבלניות
101	58	ייעוץ
223	252	ביטוח
46	48	תקשורת ודואר
<u>29,877</u>	<u>32,127</u>	הוצאות אספקה מים
459	780	שכר עבודה ונילוות
272	268	חשמל
1,765	1,774	עבודות קבלניות
52	52	ארנונה
65	32	שכר דירה ואחזקה
235	242	אחזקת רכב
33	23	דיגום שפכים
3,347	3,438	פחת
28	24	תקשורת ודואר
223	252	ביטוח
101	58	ייעוץ
76	84	הדברה
8,554	8,122	מכון טיהור שפכים
<u>15,210</u>	<u>15,149</u>	הוצאות ביוב
<u>45,087</u>	<u>47,276</u>	

באור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,084	1,392	שכר עבודה ונילוות
(138)	(115)	הכנסות אכיפה
368	394	עמלות גבייה
178	193	חלוקת חשבונות
334	324	הפקת דוחות
-	72	ביטוחים
376	365	אכיפה קשה
330	336	קריאת מדי מים
62	90	מיכון
256	279	עמלות וכרטיסי אשראי
15	43	עמלות בנק הדואר
246	142	שכר דירה ואחזקה
83	54	אחזקת רכב והובלות
60	60	ארנונה
316	393	משפטיות ושומה
729	307	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
4,299	4,329	

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
1,712	1,751	שכר עבודה ונילוות
214	111	משרדיות ואחזקת משרד
138	292	שכירות משרדים ודמי ניהול
111	162	ביטוח
60	40	ארנונה
164	113	השתלמות וספרות מקצועית
325	325	פחת
62	90	מחשוב
443	505	שירותים מקצועיים
321	164	הוצאות משפטיות
88	76	הוצאות רכב
621	228	פרסום ויחסי ציבור
109	95	דואר וטלפון
120	120	מוקד עירוני
17	20	מיסים ואגרות
54	243	הוצאות אחזקה ואחרות
8	30	חשמל ומים
4,567	4,365	

באור 24 - הוצאות מימון

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
901	662	ריבית על הלוואות מהבנקים
68	116	עמלות בנקאיות
45	43	ריבית מחברת מקורות
		הכנסות מימון
812	398	ריבית צרכנים
(194)	216	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>618</u>	<u>614</u>	
<u>396</u>	<u>207</u>	הוצאות מימון
<u><u>398</u></u>	<u><u>207</u></u>	

באור 25 - הכנסות אחרות

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
-	95	הכנסות מהקמת מלאי בסיסי
25	-	אחרות
-	-	אירועים לאחר תאריך מאזן
<u>25</u>	<u>95</u>	

באור 26 - אירועים לאחר תאריך מאזן**א. 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 27 - מיסים על הכנסה**א. חוקי המס החלים על החברה ותיקונים לפקודת מס הכנסה**

שיעור המס החל על החברה בשנים 2022 ו-2023 הינו אפס ו-23% (בהתאמה). יתרות המיסים הנדחים לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2023 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(א) 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 31 בדצמבר 2022 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התאריך 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 2018.

<u>ליום</u> <u>31.12.2022</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2023</u>	
7	-	מיסים שוטפים
604	763	מיסים נדחים
<u>611</u>	<u>763</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 קשורים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(325)	(325)	א. יתרות
22	30	בעל שליטה בגין מים וביוב
-	-	בעל שליטה- חו"ז
		הלוואה לז"א מבעל שליטה
		ב. עסקאות
6,684	7,006	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,168	209	הכנסות מדמי הקמה וחיברי נכסים
290	-	ארנונה
120	120	מוקד עירוני
-	-	הוצאות מימון