

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2014

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

| | |
|------|--------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3-4 | דוחות על המצב הכספי |
| 5 | דוחות על הרווח הכולל |
| 6 | דוחות על השינויים בהון |
| 7-8 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 9-37 | באורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של מעיינות השרון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המאוחדים המצורפים של מעיינות השרון בע"מ (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי 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 שישמשו 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, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והתברות הבנות שלה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מיס וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.


מועלים ומועלים
רואי חשבון

בני ברק
28 ביוני 2015

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על המצב הכספי

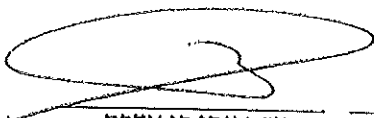
| החברה | | מאוחד | | באור | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|------|-------------------------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| | | | | | נכסים |
| | | | | | נכסים שוטפים |
| 15,593 | 18,862 | 16,212 | 19,275 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 8,933 | 5,453 | 8,072 | 4,789 | 4 | רשויות מקומיות - חשבון שוטף |
| 20,028 | 19,716 | 20,270 | 20,092 | 5 | צרכנים |
| 218 | 182 | 3,079 | 3,492 | 6 | נכסים שוטפים אחרים |
| <u>44,772</u> | <u>44,213</u> | <u>47,633</u> | <u>47,648</u> | | סך הכל נכסים שוטפים |
| | | | | | נכסים לא שוטפים |
| 149,806 | 145,011 | 172,661 | 165,899 | 7,8 | רכוש קבוע, נטו |
| 7,448 | 7,448 | 7,448 | 7,448 | | רכוש אחר והוצאות נדחות |
| 126 | 1,569 | 126 | 1,569 | 9 | רכוש קבוע בהקמה |
| - | - | 2,136 | 1,898 | | זכויות מיעוט |
| <u>157,380</u> | <u>154,028</u> | <u>182,371</u> | <u>176,814</u> | | סך הכל נכסים לא שוטפים |
| <u>202,152</u> | <u>198,241</u> | <u>230,004</u> | <u>224,462</u> | | סך הכל נכסים |

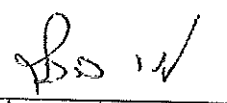
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על המצב הכספי

| החברה | | מאוחד | | באור | |
|----------------|---------|----------------|---------|------|---|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | | |
| (*)2013 | 2014 | (*)2013 | 2014 | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 4,237 | 4,303 | 7,695 | 7,690 | 10 | התחייבויות |
| 20,456 | 19,935 | 21,646 | 21,546 | 11 | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 249 | 267 | 280 | 299 | 12 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |
| - | - | 2,841 | 3,438 | 4 | טפקים ונתוני שרותים |
| 578 | 255 | 463 | 44 | 13 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 25,520 | 24,760 | 32,925 | 33,017 | | מועצות מקומיות ואזוריות |
| | | | | | זכאים ויתרות זכות |
| | | | | | סך הכל התחייבויות שוטפות |
| 52,450 | 48,004 | 74,065 | 66,235 | 14 | <u>התחייבויות התחייבויות לא שוטפות</u> |
| 6,336 | 6,472 | 6,511 | 6,584 | 15 | הלוואות לזמן ארוך - בנקים |
| 30,509 | 35,169 | 30,509 | 35,169 | 16 | הלוואות לזמן ארוך - בעלים |
| 1,343 | 379 | - | - | 17 | הכנסות נדחות |
| 90,638 | 90,024 | 111,085 | 107,988 | | התחייכות בגין הפסדי חברה בת |
| | | | | | סך הכל התחייבויות לא שוטפות |
| - | - | - | - | 19 | <u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים</u> |
| 85,994 | 83,457 | 85,994 | 83,457 | | |
| 202,152 | 198,241 | 230,004 | 224,462 | | <u>הון עצמי</u> |
| | | | | | סך הכל התחייבויות והון העצמי |

(*) מוין מחדש.


 רו"ח צחי בן אדיר -
 סמנכ"ל כספים


 ניר בר-לב - מנהל
 מיוחד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על הרווח הכולל

| החברה | | מאוחד | | באור | |
|------------------------------|---------|------------------------------|---------|-------|--|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
| 2013(*) | 2014 | 2013(*) | 2014 | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 50,640 | 46,236 | 54,053 | 50,142 | | הכנסות משרותי מים וביוב |
| 46,947 | 44,926 | 48,266 | 46,440 | 22,21 | עלות השירותים |
| 3,693 | 1,310 | 5,787 | 3,702 | | רווח גולמי |
| 4,171 | 3,370 | 4,171 | 3,370 | 26 | הכנסות אחרות, נטו |
| (3,375) | (3,274) | (3,375) | (3,274) | 23 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| (2,665) | (2,979) | (3,120) | (3,498) | 24 | הוצאות מנהליות |
| (1,078) | (1,491) | (2,925) | (2,599) | 25 | עלויות מימון, נטו |
| (203) | 527 | - | - | | חלק ברווח (בהפסד) של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני |
| 543 | (2,537) | 538 | (2,299) | | רווח (הפסד) לפני חלק המיעוט |
| - | - | 5 | (238) | | חלק המיעוט ברווח (בהפסד) |
| 543 | (2,537) | 543 | (2,537) | | רווח (הפסד) לשנה |

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על השינויים בהון

| סה"כ | יתרת הפסד | תקבולים על חשבון מניות | הון מניות | |
|----------|-----------|------------------------|-----------|--------------------------|
| אלפי ש"ח | | | | |
| 85,451 | (16,125) | 101,566 | 10 | יתרה ליום 1 בינואר 2013 |
| 543 | 543 | - | - | רווח לשנה |
| 85,994 | (15,582) | 101,566 | 10 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2013 |
| (2,537) | (2,537) | - | - | הפסד לשנה |
| 83,457 | (18,119) | 101,566 | 10 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2014 |

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

| <u>החברה</u> | | <u>מאוחד</u> | | |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--|
| <u>לשנה שהסתיימה</u> | | <u>לשנה שהסתיימה</u> | | |
| <u>ביום</u> | | <u>ביום</u> | | |
| <u>31 בדצמבר</u> | | <u>31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | | |
| 543 | (2,537) | 543 | (2,537) | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| | | | | רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד |
| | | | | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות |
| | | | | שוטפת-נספח א' |
| | | | | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| 1,293 | 8,808 | 5,095 | 12,288 | |
| <u>1,836</u> | <u>6,271</u> | <u>5,638</u> | <u>9,751</u> | |
| | | | | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה |
| | | | | השקעות בפיתוח תשתיות |
| (4,580) | (2,102) | (4,580) | (2,102) | מיס |
| (2,530) | (685) | (2,530) | (685) | ביוט |
| <u>(7,110)</u> | <u>(2,787)</u> | <u>(7,110)</u> | <u>(2,787)</u> | |
| | | | | השקעות בתשתיות קיימות |
| (1,119) | (1,496) | (1,119) | (1,496) | מיס |
| (92) | (887) | (92) | (887) | ביוט |
| - | - | - | (232) | מכון טיהור שפכים |
| <u>(1,211)</u> | <u>(2,383)</u> | <u>(1,211)</u> | <u>(2,615)</u> | |
| (16) | (20) | (19) | (20) | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| 516 | 326 | 516 | 326 | מענקי השקעה |
| <u>(7,821)</u> | <u>(4,864)</u> | <u>(7,824)</u> | <u>(5,096)</u> | |
| 4,610 | 1,506 | 4,609 | 1,506 | תקבולים בגין היטלי מיס |
| <u>6,697</u> | <u>4,592</u> | <u>6,697</u> | <u>4,592</u> | תקבולים בגין היטלי ביוט |
| <u>3,486</u> | <u>1,234</u> | <u>3,482</u> | <u>1,002</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה |
| | | | | תזרימי מזומנים מפעולות מימון |
| (3,988) | (4,236) | (7,408) | (7,690) | פרעון הלוואות לזמן ארוך |
| <u>(3,988)</u> | <u>(4,236)</u> | <u>(7,408)</u> | <u>(7,690)</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| 1,334 | 3,269 | 1,712 | 3,063 | עליה במזומנים ושווי מזומנים |
| 14,259 | 15,593 | 14,500 | 16,212 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>15,593</u> | <u>18,862</u> | <u>16,212</u> | <u>19,275</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה |

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' (המשך)

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|---------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 7,922 | 8,216 | 10,121 | 10,415 |
| 359 | (8) | 823 | (73) |
| 203 | (526) | - | - |
| (851) | 606 | (851) | 606 |
| - | - | (5) | 239 |
| <u>7,633</u> | <u>8,288</u> | <u>10,088</u> | <u>11,187</u> |
| (20) | 36 | (669) | (413) |
| (6,708) | 3,480 | (5,878) | 3,880 |
| (2,282) | (294) | (2,418) | (428) |
| 4,789 | (521) | 4,939 | (100) |
| (118) | (323) | 130 | (419) |
| 10 | 18 | 15 | 19 |
| (1,112) | (1,438) | (1,112) | (1,438) |
| (899) | (438) | - | - |
| <u>(6,340)</u> | <u>520</u> | <u>(4,993)</u> | <u>1,101</u> |
| <u>1,293</u> | <u>8,808</u> | <u>5,095</u> | <u>12,288</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בשערוך הלוואות
הפסדי (רווחי) אקוויטי
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
חלק המיעוט ברווחי (בהפסדי) חברת בת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) ביתרות רשויות מקומיות
עליה ביתרות צרכנים
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
מימוש הכנסות נדחות
ירידה ביתרות חברת בת

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. מעיינות השרון בע"מ (להלן – "החברה") התאגדה ונרשמה כחברה פרטית מוגבלת במניות במרשמי רשם החברות ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א–2001 המחייב הקמת תאגידי מים לצורך מתן שירותי מים וביוב לתושבים. החברה החלה את פעילותה ביום 1 בינואר 2010.
- ב. מטרת החברה, כפי שצויינו בתקנונה, הינן: מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה וביצוע פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילויות כאמור, והכל על פי רישיונות שניתנו ויינתנו לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2001, בכפוף להוראות החוק וכל דין.
- ג. החברה קיבלה רישיון הפעלה מהממונה על תאגידי המים והביוב ביום 1 בספטמבר 2009 תוקף הרישיון הינו ל- 25 שנים, בכפוף לעמידה בתנאי הרישיון וקיום הוראות החוק.
- ד. בעלי המניות של החברה הינם:

| שיעור המניות שהוקצו מסך הון המניות המונפק | |
|---|-------------------------|
| 22.93% | מועצה מקומית קדימה-צורן |
| 29.44% | עיריית כפר יונה |
| 16.40% | מועצה מקומית תל מונד |
| 20.17% | מועצה מקומית אבן יהודה |
| <u>11.06%</u> | מועצה מקומית פרדסיה |
| 100.00% | |

- ה. ביום 1 ביולי 2009 נחתם הסכם בין בעלי המניות של החברה לבין החברה המעגן את עקרונות העברת נכסי המועצות המקומיות (שהינן בעלי המניות של החברה) אשר שימשו אותן לצורך מתן שירותי המים והביוב לתושבים ופעילות המועצות המקומיות בתחום המים והביוב לחברה. התמורה בעבור העברת הנכסים, תשלום במזומן והקצאת מניות, נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשד)

ו. הגדרות בדוחות הכספיים:

| | |
|-----------------------------------|---|
| החברה - | מעיינות השרון בע"מ |
| בעלי המניות או המועצות המקומיות - | אבן יהודה, כפר יונה, פרדסיה, קדימה-צורן ותל מונד. |
| צדדים קשורים - | כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| החוק - | תוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. |
| הממונה - | הממונה על תאגידי מים וביוב מכח החוק. |
| ערך כינון - | ערך הנכס עפ"י כללי הממונה והוראותיו. |
| מערכת מים - | מערך מתקני מים של המועצות המקומיות כמפורט בסקר נכסים. |
| מערכת ביוב - | מערך מתקני ביוב של המועצות המקומיות כמפורט בסקר נכסים. |
| סקר נכסים - | מסמך מפקד נכסי מערכות וביוב של המועצות המקומיות והערכת שווים בהתאם להוראות ואישור הממונה. |
| צרכנים - | כל אדם ו/או אישיות משפטית אחרת שקיבלו ו/או שיקבלו שירותי מים ו/או ביוב מהחברה ו/או מהמועצות המקומיות. |

ז. החברה מחזיקה, כאמור בביאור 17, 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ, מכח הסכם הקמת החברה. לקולחי השרון הפסדים מתמשכים מפעילותה בסך 52 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. החברה ערבה להתחייבויות של חברת הבת כלפי צדדים שלישיים.

ח. ביום 1 בינואר 2010 נכנסו לתוקף כללי תעריפי מים מעודכנים המבוססים על עקרון העלות. התעריפים חלים גם על חברת המים הארצית- חברת מקורות-המספקת מים לספקי מים וביוב מקומיים, וגם על אותם ספקי מים וביוב מקומיים הכוללים תאגידי מים וביוב עירוניים, רשויות מקומיות וספקים נוספים. מבנה התעריפים בתאגידי המים והביוב העירוניים, לפני יישום הרפורמה ב-1 בינואר 2010, לא התבסס על עיקרון העלות, כך שלא היה קשר ברור ושקוף לעלויות בפועל הכרוכות באספקת שירותי המים והביוב. תעריף הביוב בשנת 2010 נכלל בתעריפי המים.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

להלן פירוט עיקרי הרפורמה:

1. תעריפי המים והביוב בתאגידי המים והביוב העירוניים אחידים ברמה הארצית לכל סוגי הצרכנים (למעט צרכנים תעשייתיים המשלמים תעריף שונה על ביוב). ברשויות המקומיות שטרם הקימו תאגיד מים וביוב לפי החוק וברשויות מקומיות שאינן חבות בחובת התאגוד תעריפי המים שנקבעו אחידים, וצרכניהם ממשיכים לשלם אגרות ביוב בהתאם לחוק העזר העירוני.
2. תעריפי המים לצרכני המים הביתיים מדורגים: מדרגה ראשונה לכמות מים בסיסית - עד 3.5 מ"ק לכל נפש בכל חודש ולא פחות מ-7 מ"ק ליח' דיור - בתעריף נמוך יחסית, וכל כמות נוספת בתעריף גבוה יותר.
3. תעריפי המים והביוב נקבעו על פי עיקרון העלות הריאלית של אספקת שירותי המים והביוב. תעריפי המים והביוב יכסו את סך העלויות הנדרשות לספקי המים לביצוע השקעות ולתפעול מערכות המים והביוב.
4. היטלי הפיתוח כפי שנקבעו בחוקי העזר העירוניים המשיכו לחול שנה נוספת (2014)
תעריפי המים והביוב לצרכנים ביתיים בתאגידי מים וביוב עירוניים:

| <u>מועד תחולה</u> | <u>תעריף נמוך למ"ק כולל מע"מ</u> | <u>תעריף גבוה למ"ק כולל מע"מ</u> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| החל מ 1 בינואר 2010 | 8.11 | 11.95 |
| החל מ 1 ביולי 2010 | 8.63 | 12.48 |
| החל מ 1 ביולי 2011 | 8.63 | 13.89 |
| החל מ 1 ביולי 2012 | 8.77 | 14.13 |
| החל מ 1 בינואר 2013 | 9.10 | 14.65 |
| החל מ 1 ביולי 2013 | 9.26 | 14.91 |
| החל מ 1 בינואר 2014 | 8.89 | 14.31 |
| החל מ 1 ביולי 2014 | 8.88 | 14.29 |

ט. קרן שיקום

קרן השיקום למערכות מים ברשויות המקומיות הוקמה בשנת 1987 על מנת לקדם שיקום ושדרוג רשתות מים עירוניות. החל משנת 2007 ועד לסגירתה בתחילת שנת 2010, גבתה הקרן כספים גם עבור שיקום תשתיות ביוב. הקרן סייעה להחלפת צנרת מים, הקמת תחנות שאיבה ובריכות אגירה, הכנת תוכניות אב לכל רשות, הקמת מערכות פיקוד ובקרה, הקמת מערכות מידע גיאוגרפי, קידום הרמה המקצועית של עובדי המים, מיגון מתקני מים ועוד. הקצאת כספי הקרן נעשתה על פי קריטריונים הנדסיים ונוספים שנקבעו על ידי הנהלת הקרן.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס העלות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ולפי כללי תאגידי מים וביוב ובהתאם לדרישות הגילוי והתנחיות של הממונה על התאגידיים. אין משמעות ליישום הוראות תקן חשבונאות מס' 17 בדבר הפסקת התאמת הדוחות הכספיים לאינפלציה מאחר שהחברה הוקמה לאחר מועד פרסום התקן.

ב. איחוד דוחות כספיים

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את נכסיה, התחייבויותיה ותוצאות פעולותיה של חברת הבת, קולחי השרון בע"מ, בהתאם להוראות הנוסח המשולב של גילוי דעת 57.

ג. רכוש קבוע

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 27 בדבר רכוש קבוע. תקן זה קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע, כאשר הסוגיות העיקריות בטיפול חשבונאי ברכוש קבוע הן הכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים והוצאות פחת והפסדים מירידת ערך, שיוכרו בהקשר אליהם. התקן קובע, בין היתר, כי העלות של פריט רכוש קבוע תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל החברה וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן, וזאת בהתאם לעלות הפריט. לאחר ההכרה הראשונית תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד ההערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי כל פריטי הרכוש הקבוע מאותה קבוצה. החברה מיישמת את מודל העלות בדוחותיה הכספיים. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקן הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

| אורך החיים (בשנים) | | סוג הנכס |
|--------------------|--------------------|-------------------------------------|
| נכסים בפעילות | נכסים בפעילות ביוב | |
| | | 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 | בריכות 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 | גנרטורים |
| 15 | 15 | מערכות פיקוד ובקרה |

ד.

הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה כללית לחובות מסופקים שחושבה באופן הבא:
 (1) בגין התקופה האחרונה - חיובים שוטפים בשלוש השנים האחרונות. ההפרשה בוצעה ע"פ שיעור הגביה המייצג, הנקבע בהתאם לשיעור הגביה המצטבר הגבוהה ביותר מבין ארבע השנים האחרונות.
 (2) בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה - הפרשה מלאה כולל הריבית שנצברה בגינו בגין חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו נכון ליום המאזן.

ה.

מדיניות הכרה בהכנסות והוצאות

החברה רושמת הכנסות והוצאות על בסיס מסחרי - מצטבר. הכנסות ממכירת מים, שירותי סילוק ביוב ושירותי טיהור שפכים נזקפות עם התגבשותן. היטלי פיתוח המתקבלים בעת מתן אישור בנייה נרשמים כהכנסות נדחות לזמן ארוך ומוכרים כהכנסות בדוח רווח והפסד לאורך 25 שנים. שיעור ההכרה, 4% לשנה, נקבע על ידי שיעור הפחת הממוצע של החברה על מערכות המים והביוב לצורך הקבלה נאותה של הכנסות להוצאות.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

- ו. **מזומנים ושווי מזומנים**
מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה. השקעות אלו כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, אשר אינם משועבדים ואשר תקופת ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים מיום ההשקעה.
- ז. **מיסים נדחים**
מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, החברה אינה צופה רווחים חייבים ולכן אינה מפרישה למיסים נדחים.
- ח. **שימוש באומדנים בערכית הדוחות הכספיים**
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים על נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.
- ט. **ירידת ערך נכסים והשקעות**
תקן חשבונאות מס' 15 - "ירידת ערך נכסים", של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות מחייב בחינה תקופתית, בכל תאריך מאזן, של הצורך בהפרשה לירידת ערך בנכסים הלא כספיים של החברה. בהתאם לקביעת התקן, אם אירעו אירועים או חלו שינויים בנסיבות, המצביעים על האפשרות שחלה ירידת ערך באחד או יותר מהנכסים לעיל, חייבת החברה לבחון אם הסכום בו מוצגת ההשקעה בנכס ניתן להשבה מתוך תזרימי המזומנים הצפויים מאותו נכס, ובמידת הצורך לרשום הפרשה לירידת ערך, עד גובה הסכום שהינו בר השבה. הפרשה לירידת ערך נזקפת ישירות כהוצאה בדוח רווח והפסד. סכום בר השבה נקבע לפי הגבוהה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים המהוונים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו. להערכת מנהלי החברה אין ליישום התקן השפעה על דוחות החברה.
- י. **השקעה בחברה בת**
ההשקעה מוצגת על בסיס שיטת השווי המאזני בהתאם להוראות גילוי דעת 68 על תיקוניו בתקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן).
- יא. **רכוש אחר**
נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי עלותם בניכוי הפחתה מצטברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.
זכויות מים - מוצגות מחיר עלות. זכויות אלו צמיחות ואינן מופחתות.
- יב. **מטבע חוץ בסיסי הצמדה**
1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
 2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד הידוע האחרון בתאריך המאזן. (מדד חודש נובמבר של כל שנה) או בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד חודש דצמבר של כל שנה), בהתאם לתנאי העסקה.
 3. להלן נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

| מדד בישראל | | | תאריך הדוחות הכספיים |
|-----------------|-----------------|----------------------------|----------------------|
| מדד בגין נקודות | מדד ידוע נקודות | שער החליפין (ש"ח ל-1 דולר) | |
| 120.01 | 119.89 | 3.471 | ליום 31 בדצמבר 2013 |
| 119.77 | 119.77 | 3.889 | ליום 31 בדצמבר 2014 |

שיעורי השינוי:

| | | | |
|-------|-------|--------|-----------------------------------|
| 1.99% | 1.99% | -0.07% | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 |
| 1.00% | 1.00% | 1.12% | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 |

לפי בסיס ממוצע 2006.

יג. שיפור תקנים קיימים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות

בחודש יולי 2006, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29, "אימוץ תקני דיווח כספיים בינלאומיים (IFRS) " (להלן - התקן). התקן קובע כי הדוחות הכספיים של ישויות הכפופות לחוק ניירות ערך ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט תאגידי חוץ, יערכו החל מתקופות הדיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2006 בהתאם לתקני דיווח כספיים בינלאומיים והבהרות להם, המתפרסמים על ידי ה- IASB (The International Accounting Board) החברה בחנה את אפשרות אימוץ התקן בהתאם לנחיצותו לצרכיה. החברה החליטה לדווח בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

יד. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

ריבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית יומית של החשב הכללי לאחר 15 יום ממועד משלוח החשבון.

טו. הפרשה לעמלות גביה

עמלת הגביה מחושבת לפי סך הגביה בתקופה כפול שיעור העמלה המצטברת לאותה תקופה (בהתאם לשיעור הגביה שביצע הקבלן).

טז. תקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים

בחודש ינואר 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34, "הצגה של דוחות כספיים" (להלן - "התקן" או "תקן 34"). מטרת התקן היא לקבוע את הבסיס להצגת דוחות כספיים למטרות כלליות (general purpose financial statements), על מנת להבטיח השוואתיות על הדוחות הכספיים של הישות לתקופות קודמות וגם עם הדוחות הכספיים של ישויות אחרות. התקן מפרט דרישות כוללות להצגת דוחות כספיים, הנחיות לגבי המבנה שלהם ודרישות מינימליות לגבי התוכן שלהם. התקן אינו כולל דרישות של הכרה ומדידה. במסגרת התקן, בוצעו שינויים למתכונת ההצגה הקיימת של הדוחות הכספיים, וכן הורחבו דרישות ההצגה והגילוי לדוחות הכספיים. התקן חל בדרך של ישום למפרע לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 6,335 | 8,718 | 6,954 | 9,131 |
| 9,258 | 10,144 | 9,258 | 10,144 |
| <u>15,593</u> | <u>18,862</u> | <u>16,212</u> | <u>19,275</u> |

עו"ש בשקלים
פקדון בשקלים

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 940 | 403 | 569 | - |
| 3,058 | 2,647 | 3,058 | 2,647 |
| 3,966 | 1,969 | 3,934 | 1,969 |
| 458 | 261 | - | - |
| 511 | 173 | 511 | 173 |
| <u>8,933</u> | <u>5,453</u> | <u>8,072</u> | <u>4,789</u> |

מוצג ברכוש שוטף
מועצה מקומית תל מונד
עיריית כפר יונה
מועצה מקומית קדימה (*)
מועצה מקומית אבן יהודה
מועצה אזורית פרדסיה

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף (המשך)

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|----------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| - | - | 2,699 | 3,059 |
| - | - | - | 40 |
| - | - | 142 | 339 |
| <u>-</u> | <u>-</u> | <u>2,841</u> | <u>3,438</u> |

מוצג בהתחייבויות שוטפות

מועצה אזורית חוף השרון

מועצה מקומית תל מונד

מועצה מקומית אבן יהודה

(*) בין החברה לבין המועצה המקומית קדימה-צורן קיימות מחלוקות על גובה חובות המים השוטפים והיטלי ואגרות המים והביוב ביחס לשנים 2010 עד 2014 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית. בתאריך 28.04.2014 התקיימה ישיבה (בהמשך לישיבות קודמות) בין הנהלת החברה לבין גורמי המועצה המקומית הבכירים ובפרט ראש המועצה. במהלך הישיבה אישרו גורמי המועצה המקומית, כי אין מחלוקת לגבי רוב חובות המים השוטפים (לשנים 2011-2013) והיטלי ואגרות המים והביוב הנטענים על ידי החברה. בהתאם לכך, קיימת הסכמה, כי סכומים אלו ישולמו על ידי המועצה המקומית לידי החברה. באשר לחובות שנותרו במחלוקת (כ 800,000 ₪) נקבע מנגנון לדיון ולהשגת הסדר נפרד ולרבות בשיתוף הממונה על התאגידים ברשות הממשלתית למים ולביוב. להערכת החברה רובם המכריע של חובות המים השוטפים והיטלי ואגרות המים והביוב ייגבה בתוך פרק זמן סביר, שאם לא כן יינקטו צעדי גבייה ממשיים לשם גבייתו.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - צרכנים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 12,515 | 15,952 | 12,757 | 16,204 |
| *) 8,541 | 5,326 | *) 8,541 | 5,326 |
| 2,649 | 2,675 | 2,649 | 2,675 |
| 1,141 | 1,187 | 1,141 | 1,311 |
| 24,846 | 25,140 | 25,088 | 25,516 |
| (4,818) | (5,424) | (4,818) | (5,424) |
| <u>20,028</u> | <u>19,716</u> | <u>20,270</u> | <u>20,092</u> |

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מיס וביוב
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------|--------------|
| 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | |
| 5,669 | 4,818 |
| 52,941 | 56,359 |
| 3% | 3% |
| 1,367 | 1,412 |
| (2,218) | (807) |
| <u>4,818</u> | <u>5,424</u> |

יתרת פתיחה
הכנסות השנה מצרכנים
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון בגין שנים קודמות

(*) הסכום כולל הכנסות בסך כ 1 מ' ש"ח בגין חיובי שנת 2014.

באור 6 - נכסים שוטפים אחרים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 26 | - | 47 | - |
| 6 | - | - | - |
| - | - | 2,748 | 3,310 |
| - | 9 | - | 9 |
| 174 | 162 | 272 | 162 |
| 12 | 11 | 12 | 11 |
| <u>218</u> | <u>182</u> | <u>3,079</u> | <u>3,492</u> |

מקדמות לספקים
חברה קשורה (*)
החברה למחזור - חוף השרון
רשות המיסים - אגף מס הכנסה
הוצאות מראש
עובדים

(*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

| | | מאוחד | | | | לינו 31 בדצמבר 2014 | | | |
|---------|------------|--------|-----------------|-----------------|------------|---------------------|--------|----------------------|----------------------|
| סה"כ | 31.12.2013 | תוספות | מחול נכס | | 31.12.2012 | מ-מ | תוספות | עלות ליום 01.01.2013 | עלות ליום 01.01.2013 |
| | | | ליום 01.01.2013 | ליום 31.12.2012 | | | | | |
| | | | מבוקר | | | | | | |
| | | | אלפי ש"ח | | | | | | |
| 667 | 7,033 | 41 | 6,992 | 7,700 | 7,700 | - | - | 7,700 | 7,700 |
| 15 | - | - | - | 15 | 15 | - | - | 15 | 15 |
| 682 | 7,033 | 41 | 6,992 | 7,715 | 7,715 | - | - | 7,715 | 7,715 |
| 5,390 | 3,857 | 335 | 3,522 | 9,247 | 9,247 | - | 776 | 8,471 | 8,471 |
| 2,317 | 3,114 | 713 | 2,401 | 5,431 | 5,431 | - | 348 | 5,083 | 5,083 |
| 12,639 | 7,122 | 401 | 6,721 | 19,761 | 19,761 | - | 61 | 19,700 | 19,700 |
| 43,049 | 50,418 | 3,226 | 47,192 | 93,467 | 93,467 | 326 | 1,350 | 92,443 | 92,443 |
| 351 | 1,154 | 70 | 1,084 | 1,505 | 1,505 | - | - | 1,505 | 1,505 |
| 1,292 | 278 | 70 | 208 | 1,570 | 1,570 | - | 215 | 1,355 | 1,355 |
| 65,038 | 65,943 | 4,815 | 61,128 | 130,981 | 130,981 | 326 | 2,750 | 128,557 | 128,557 |
| 4,012 | 7,431 | 353 | 7,078 | 11,443 | 11,443 | - | 84 | 11,359 | 11,359 |
| 63,222 | 51,548 | 2,751 | 48,797 | 114,770 | 114,770 | - | 747 | 114,023 | 114,023 |
| 10 | 16,334 | 3 | 16,331 | 16,344 | 16,344 | - | - | 16,344 | 16,344 |
| 145 | 696 | 26 | 670 | 841 | 841 | - | - | 841 | 841 |
| 805 | 734 | 50 | 684 | 1,539 | 1,539 | - | 20 | 1,519 | 1,519 |
| 68,194 | 76,743 | 3,183 | 73,560 | 144,937 | 144,937 | - | 851 | 144,085 | 144,085 |
| 30,375 | 23,499 | 2,195 | 21,304 | 54,474 | 54,474 | - | 232 | 54,242 | 54,242 |
| 355 | 232 | 59 | 173 | 587 | 587 | - | - | 587 | 587 |
| 308 | 505 | 84 | 421 | 813 | 813 | - | 14 | 799 | 799 |
| 347 | 198 | 38 | 160 | 545 | 545 | - | 6 | 539 | 539 |
| 655 | 703 | 122 | 581 | 1,358 | 1,358 | - | 20 | 1,338 | 1,338 |
| 165,899 | 174,153 | 10,415 | 163,738 | 340,052 | 340,052 | 326 | 3,853 | 336,525 | 336,525 |

הפקדה
קידוחים
אחר

תשתיות מיים
תחנות שאיבה
מוני מיים
ברכות
צינורות
ציוד לשעת חירום
אחר

תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צינורות
מכונות ומכשירים
ציוד לשעת חירום
אחר

מכון סינור שפכים
מכון מיהר שפכים

מבנה משרדים ושיפורים במושבר

מחשבים ורהיט משרדים
מחשבים ריהוט אחר
פיתוח מערך מחשוב

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

| | | החברה | | | | | | | | |
|---------|---------|----------------|----------|------------|------------|---------------|------------|--------|--------|------------|
| | | ליום 31 בדצמבר | | | 2014 | | | | | |
| 2013 | 2014 | יתרה | מחזוריות | יתרה ליום | תוספות | כוח נגבר ליום | יתרה ליום | מענקים | תוספות | עלות ליום |
| ליום | ליום | ליום | ליום | 31.12.2013 | 01.01.2013 | 01.01.2013 | 31.12.2013 | מ- | תוספות | 01.01.2013 |
| 31.12 | 31.12 | 31.12 | 31.12 | 31.12.2013 | 01.01.2013 | 01.01.2013 | 31.12.2013 | מ- | תוספות | 01.01.2013 |
| 709 | 667 | 7,033 | 7,033 | 41 | 6,992 | 7,700 | 7,700 | - | - | 7,700 |
| 15 | 15 | - | - | - | - | 15 | 15 | - | - | 15 |
| 724 | 682 | 7,033 | 7,033 | 41 | 6,992 | 7,715 | 7,715 | - | - | 7,715 |
| 4,949 | 5,390 | 3,857 | 3,857 | 335 | 3,522 | 9,247 | 9,247 | - | 776 | 8,471 |
| 2,682 | 2,317 | 3,114 | 3,114 | 713 | 2,401 | 5,431 | 5,431 | - | 348 | 5,083 |
| 12,979 | 12,639 | 7,122 | 7,122 | 401 | 6,721 | 19,761 | 19,761 | - | 61 | 19,700 |
| 45,252 | 43,049 | 50,412 | 50,412 | 3,226 | 47,186 | 93,461 | 93,461 | 326 | 1,350 | 92,437 |
| 420 | 351 | 1,154 | 1,154 | 70 | 1,084 | 1,505 | 1,505 | - | - | 1,505 |
| 1,147 | 1,292 | 278 | 278 | 70 | 208 | 1,570 | 1,570 | - | 215 | 1,355 |
| 67,429 | 65,038 | 65,932 | 65,932 | 4,815 | 61,122 | 130,975 | 130,975 | 326 | 2,750 | 128,551 |
| 4,281 | 4,012 | 7,431 | 7,431 | 353 | 7,078 | 11,443 | 11,443 | - | 84 | 11,359 |
| 65,098 | 63,222 | 50,606 | 50,606 | 2,751 | 47,855 | 113,828 | 113,828 | - | 747 | 113,081 |
| 172 | 145 | 696 | 696 | 26 | 670 | 841 | 841 | - | - | 841 |
| 835 | 805 | 734 | 734 | 50 | 684 | 1,539 | 1,539 | - | 20 | 1,519 |
| 70,386 | 68,184 | 59,467 | 59,467 | 3,180 | 56,287 | 127,651 | 127,651 | - | 851 | 126,800 |
| 10,098 | 10,098 | 629 | 629 | - | 629 | 10,727 | 10,727 | - | - | 10,727 |
| 414 | 355 | 232 | 232 | 59 | 173 | 587 | 587 | - | - | 587 |
| 377 | 307 | 494 | 494 | 83 | 411 | 801 | 801 | - | 14 | 787 |
| 378 | 347 | 198 | 198 | 38 | 160 | 545 | 545 | - | 6 | 539 |
| 755 | 654 | 692 | 692 | 121 | 571 | 1,346 | 1,346 | - | 20 | 1,326 |
| 149,806 | 145,011 | 133,990 | 133,990 | 8,216 | 125,774 | 279,001 | 279,001 | 326 | 3,621 | 275,706 |

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

מחשבים ורהוט משרדים

מחשבים רהוט ואיד

פיתוח מערך מחשב

מבנה משרדים ושפכים במגדל

מכון פיתוח שפכים

מכון ניקור שפכים

צידר לשעת חירום

אחר

צידר לשעת חירום

אחר

תחנות שאיבה

תחנות שאיבה

תחנות שאיבה

אחר

תחנות שאיבה

אחר

מענינות השרון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע ב'

מאוחד

| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | פיתוח מערך מחשוב | מבנים ושיפורים במושכר | מזי מים וקר"מ | מכוני טיהור שפכים | מערכת רשתות, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים | אלפי ש"ח | |
|---------|-----------------------|---------------------|-----------------------------|---------------|----------------------|--|--|----------------------|----------------------|
| | | | | | | | | עלות ליום 1.1.2013 | עלות ליום 31.12.2013 |
| 325,728 | 782 | 538 | 587 | 4,220 | 54,243 | 140,027 | 125,331 | עלות | עלות ליום 1.1.2013 |
| 11,185 | 18 | - | - | 862 | - | 3,933 | 6,374 | רכישות השנה | רכישות השנה |
| (172) | - | - | - | - | - | - | (516) | בניכוי מענקים | בניכוי מענקים |
| 336,741 | 800 | 538 | 587 | 5,082 | 54,243 | 143,960 | 131,189 | יתרה ליום 31.12.2013 | יתרה ליום 31.12.2013 |
| 3,727 | 14 | 6 | - | 348 | 232 | 725 | 2,402 | רכישות השנה | רכישות השנה |
| (326) | - | - | - | - | - | - | (326) | בניכוי מענקים | בניכוי מענקים |
| 340,142 | 814 | 544 | 587 | 5,430 | 54,474 | 144,811 | 133,265 | יתרה ליום 31.12.2014 | יתרה ליום 31.12.2014 |
| 153,618 | 284 | 122 | 115 | 1,803 | 19,108 | 70,444 | 61,742 | פחות צובר | פחות צובר |
| 10,121 | 138 | 38 | 59 | 598 | 2,196 | 3,116 | 3,976 | פחות השנה | פחות השנה |
| 163,738 | 422 | 160 | 174 | 2,401 | 21,304 | 73,560 | 65,718 | יתרה ליום 31.12.2013 | יתרה ליום 31.12.2013 |
| 10,416 | 84 | 38 | 59 | 713 | 2,196 | 3,183 | 4,143 | פחות השנה | פחות השנה |
| 174,154 | 506 | 198 | 233 | 3,114 | 23,499 | 76,743 | 69,861 | יתרה ליום 31.12.2014 | יתרה ליום 31.12.2014 |
| 172,660 | 378 | 379 | 413 | 2,681 | 32,938 | 70,400 | 65,471 | עלות מופחתת | עלות מופחתת |
| 165,988 | 308 | 346 | 354 | 2,316 | 30,976 | 68,068 | 63,404 | ליום 31.12.2013 | ליום 31.12.2013 |
| | | | | | | | | | ליום 31.12.2014 |

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע ב' (המשך)

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם:

| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | מדי מים וקר"מ | מערכת | מערכת | ליום 31 בדצמבר 2014 | ליום 31 בדצמבר 2013 |
|--------|--------------------------|---------------------|---|--|---------------------|---------------------|
| | | | רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים | | |
| 33,438 | 255 | 207 | 12,412 | 20,564 | | |
| 32,081 | 56 | 207 | 11,348 | 20,470 | | |

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

| מאוחד | | | |
|-----------------------|------------------------|--------------|--------------------------|
| ליום 31 בדצמבר | | | |
| 2014 | | | |
| יתרה ליום 31.12 | רכוש שהופעל השנה | תוספות | עלות ליום 1.1.2013 |
| 848 | - | 848 | - |
| 721 | 126 | 721 | 126 |
| <u>1,569</u> | <u>126</u> | <u>1,569</u> | <u>126</u> |

תשתיות מים
צינורות
תשתיות ביוב
צינורות
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 4,237 | 4,303 | 7,592 | 7,625 |
| - | - | 103 | 65 |
| <u>4,237</u> | <u>4,303</u> | <u>7,695</u> | <u>7,690</u> |

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - בנקים
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - ספקים ונתוני שרותים

| החברה | | מאוחד | | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 1,564 | 1,251 | 1,565 | 1,251 | חובות פתוחים |
| 10,993 | 12,361 | 10,993 | 12,361 | רשות המים |
| 3,697 | 3,728 | 3,775 | 3,889 | שקים לפרעון |
| 4,202 | 2,595 | 5,313 | 4,045 | הוצאות לשלם (*) |
| <u>20,456</u> | <u>19,935</u> | <u>21,646</u> | <u>21,546</u> | |

(*) הרכב הוצאות לשלם:

| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|-------------------|
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 737 | 321 | 737 | 321 | הוצאות גביה |
| 1,490 | 1,136 | 1,490 | 1,136 | מקורות |
| 217 | 60 | 217 | 60 | הפרשה להיזון חוזר |
| 1,758 | 2,211 | 2,869 | 2,528 | אחר |
| <u>4,202</u> | <u>3,728</u> | <u>5,313</u> | <u>4,045</u> | |

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| החברה | | מאוחד | | |
|----------------|------------|----------------|------------|-------------------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 147 | 152 | 178 | 184 | מוסדות ועובדים בגין שכר |
| 102 | 115 | 102 | 115 | הפרשה לחופשה |
| <u>249</u> | <u>267</u> | <u>280</u> | <u>299</u> | |

מעיינות השרון בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|------------|----------------|-----------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 429 | 164 | 314 | 44 |
| - | 91 | - | - |
| 149 | - | 149 | - |
| <u>578</u> | <u>255</u> | <u>463</u> | <u>44</u> |

רשות המיסים - אגף מס ערך מוסף
 חברה קשורה (*)
 זכאים שונים

(*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

| החברה | | מאוחד | | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|---|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 22,859 | 21,209 | 47,829 | 42,762 | הלוואות צמודות למדד |
| 33,828 | 31,098 | 33,828 | 31,098 | הלוואות לא צמודות |
| (4,237) | (4,303) | (7,592) | (7,625) | בניכוי - חלויות שוטפות |
| <u>52,450</u> | <u>48,004</u> | <u>74,065</u> | <u>66,235</u> | |
| | | | | מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד |
| 1,529 | 1,558 | 4,884 | 4,880 | שנה ראשונה |
| 1,540 | 1,563 | 4,895 | 4,885 | שנה שניה |
| 1,545 | 1,567 | 4,900 | 4,889 | שנה שלישית |
| 1,550 | 1,576 | 4,905 | 4,742 | שנה רביעית |
| 1,554 | 1,581 | 4,909 | 4,107 | שנה חמישית |
| 15,141 | 13,364 | 23,336 | 19,259 | שנה שישית ואילך |
| <u>22,859</u> | <u>21,209</u> | <u>47,829</u> | <u>42,762</u> | |
| | | | | מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות |
| 2,708 | 2,745 | 2,708 | 2,745 | שנה ראשונה |
| 2,712 | 2,748 | 2,712 | 2,748 | שנה שניה |
| 2,715 | 2,752 | 2,715 | 2,752 | שנה שלישית |
| 2,718 | 2,755 | 2,718 | 2,755 | שנה רביעית |
| 2,721 | 2,758 | 2,721 | 2,758 | שנה חמישית |
| 20,253 | 17,338 | 20,253 | 17,338 | שנה שישית ואילך |
| <u>33,827</u> | <u>31,096</u> | <u>33,827</u> | <u>31,096</u> | |

תנאי ההלוואות :

א. הלוואה מתאגיד בנקאי א'

קרן הלוואה בסך 21 מליון ש"ח נלקחה בחודש מרץ 2010, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 14.5 שנים החל מיום 1 בינואר 2011. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית הפריים בתוספת 0.05%. תשלומי הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 ביולי 2010.

ב. הלוואה מתאגיד ב'

קרן הלוואה בסך 26 מליון ש"ח, צמודה למדד המחירים לצרכן, נלקחה בחודש מאי 2010, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 26 ביולי 2010. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית קבועה בשיעור שנתי של 3.82%. תשלומי הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 26 ביולי 2010.

ג. הלוואה מתאגיד ג'

קרן הלוואה בסך 21 מליון ש"ח, נלקחה בחודש מאי 2010, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 באוקטובר 2010. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית פריים בתוספת 0.05% תשלומים הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 ביולי 2010.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשד)

התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפרעון מיידי את יתרת ההלוואה או חלקה בקרות אירועים מסויימים ובין היתר, כל אחד מהמקרים הבאים:

1. אם שיעור התזקותיהן של המועצות המקומיות בחברה יפחת מ- 70%, אלא אם הביע התאגיד הבנקאי את הסכמתו המפורשת מראש ובכתב.
2. היחס בין ה- EBITDA (הרווח התפעולי בתוספת הפחת) בתוספת הכנסות אחרות והכנסות מימון מצרכנים לבין החובות והתחייבויות לבנקים (כמוגדר בהסכם כחליות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.05.
3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 35%.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 6,336 | 6,472 | 6,614 | 6,649 |
| - | - | (103) | (65) |
| <u>6,336</u> | <u>6,472</u> | <u>6,511</u> | <u>6,584</u> |

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חליות שוטפות

(*) ההלוואות אינן צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית בשיעור הפריים בתוספת 0.05%

באור 16 - הכנסות נדחות

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 20,314 | 30,509 | 20,314 | 30,509 |
| 11,307 | 6,098 | 11,307 | 6,098 |
| (1,112) | (1,438) | (1,112) | (1,438) |
| <u>30,509</u> | <u>35,169</u> | <u>30,509</u> | <u>35,169</u> |

יתרת פתיחה
הכנסות מהיטלי פיתוח מים וביוב שנגבו בשנת הדוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - התחייבות בגין הפסדי חברה בת

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|---------|----------------|------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 1,868 | 1,868 | - | - |
| 4,541 | 3,828 | - | - |
| 6,409 | 5,696 | - | - |
| (1,121) | (934) | - | - |
| 5,288 | 4,762 | - | - |
| (3,945) | (4,383) | - | - |
| 1,343 | 379 | - | - |

חלק בגרעון בהון הנרכש
חלק בהפסדי החברה מיום הרכישה
יתרת עודף עלות מיוחס למכון טיהור שפכים
הלוואות שניתנו

- א. החברה מחזיקה 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ (להלן - "חברת בת").
- ב. מניות חברת הבת הועברו לחברה משלוש מועצות מקומיות כחלק מהסכם הקמת החברה כתאגיד מים מכח הוראות החוק.
- ג. חברת הבת הקימה, מתפעלת ונותנת שירותי טיהור שפכים, בין היתר לחברה.
- ד. בהסכם הקמת החברה כתאגיד מים נקבע כי ממועד הפעלת החברה, מתחייבת החברה להכנס לנעלי שלוש המועצות המקומיות, שהיו בעלי המניות בחברת הבת ערב הקמת החברה ולשפות את המועצות המקומיות הרלוונטיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות והתחייבויות שנטלו לטובת חברת הבת.
- ה. ליום העברת המניות לחברה הצטבר במאזנה של חברת הבת גרעון בהון העצמי בסך כ- 2,490 אלפי ש"ח. העברת המניות ללא תמורה (ערך כלכלי אפס), על פי אישור הממונה, בהתאם להנחיותיו וסקר נכסים שבוצע, יצרה הפרש מקורי חיובי המיוחס לנכס עיקרי, מכון וציוד לטיהור שפכים בסך 1,868 אלפי ש"ח. ההפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.14 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 7,594 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

באור 18 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

החברה מפקידה כספים בגין התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד בקופות פיצויים אישיות לפי סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ואין לה התחייבויות נוספות בגין פיצויי פיטורין.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

1. **הסכם הקמת חברה כתאגיד מים**
- ביום 1 ביולי 2009 נחתם הסכם בין בעלי המניות של החברה לבין החברה המעגן את עקרונות העברת נכסי המועצות המקומיות, שהינן בעלות המניות של החברה, אשר שימשו אותן לצורך מתן שירותי המים והביוב לתושבים ופעילות המועצות המקומיות בתחום המים והביוב לחברה. התמורה בגין העברת הנכסים, תשלום במזומן והקצאת מניות, נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב.
- להלן עיקרי ההסכם:
- א. המועצות המקומיות יעבירו לחברה והחברה תיטול על עצמה לספק שירותי מים וביוב לצרכנים למלא את מלוא חובות המועצות המקומיות על פי כל דין ו/או הסכם תנוגעים הסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם/החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.
 - ב. ניהול משק המים יועבר מהמועצות המקומיות לחברה ביום תחילת פעילות החברה.
 - ג. המועצות המקומיות יעבירו לרשות החברה והחברה תקבל לרשותה את נכסי משק המים בהתאם לסקר הנכסים של כל מועצה מקומית, בתמורה להקצאת מניות בחברה בשיעור 60% מערך הכינון המופחת ותשלום במזומן בשיעור 40% מערך הכינון המופחת של הנכסים שירשם כחלוואת בעלים בספרי החברה.
 - ד. המועצות המקומיות יעבירו לחברה את מלוא זכויותיהן למים במקורות.
 - ה. המועצות המקומיות תל מונד, קדימה צורן ואבן יהודה יעבירו את מניותיהן בחברת קולחי השרון בע"מ המפעילה את מכון הטיהור וכן את הזכויות ומקרקעי מכון הטיהור לחברה. החברה מתחייבת לשפות את המועצות המקומיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו לטובת קולחי השרון בע"מ.
 - ו. החברה תשאל עובדים מהמועצות המקומיות בהתאם להסכם הצבת עובדים שיאושר על ידי הממונה.
 - ז. תובענות ותלויות שעניין משק המים והביוב לגבי התקופה שעד ליום הפעלת החברה, יטופלו וישולמו על ידי המועצות המקומיות.
 - ח. המועצות המקומיות יספקו לחברה שירותי גבייה לתקופה של חצי שנה עם אפשרות הארכה לחצי שנה נוספת בהתאם לרצון החברה או עד תום הליכי ההתקשרות שתערוך החברה עם קבלן לאספקת שירותי גבייה לפי המוקדם מבניהם והכל באישור הממונה.
2. **הסכם קבלת מענק מהרשות הממשלתית למים וביוב**
- בחודש מרץ 2010, נחתם הסכם בין הרשות הממשלתית למים וביוב (להלן - "הרשות") ובין החברה לפני תקבל החברה מהרשות מענק בסך 5,265 אלפי ש"ח (כולל מע"מ). המענק יועבר לחברה בפריסה שווה לאורך 5 שנים אחת לרבעון. כתנאי לקבלת המענק התחייבה החברה כדלקמן:
- א. לפעול בהתאם להוראות החוק, הרישיון והוראות הממונה.
 - ב. התקדמות בתוכנית לפי אישור הממונה ואבני דרך.
 - ג. עמידה באמות מידה לשירות.
 - ד. דיווחים לרשות בהתאם להוראות הממונה.
- החל מרבעון 2/2013, הרשות עצרה את תשלומי המענק בעקבות וקיזזה תשלומים אלה כנגד חובות החברה בגין היטלי הפקה.
3. **ערבויות בשל התחייבויות חברת הבת לתאגידי בנקאיים**
- חברת הבת, קולחי השרון בע"מ, נטלה חלוואות מתאגידי בנקאיים, בשנים שלפני הקמת החברה, בסכומים כוללים של כ- 33 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. כחלק מהבטחונות לתאגידי הבנקאיים להתזר החלוואות חתמו המועצות המקומיות, שהינן בעלי המניות בחברה, על כתבי ערבות לטובת התאגידי הבנקאיים.
- בהסכם הקמת החברה, כפי שמפורט בסעיף 1(ה) לעיל, נקבע כי החברה מתחייבת להכנס לנעלי המועצות המקומיות ומתחייבת לשפות את המועצות המקומיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו במסגרת חברת הבת, קולחי השרון בע"מ.
- בשנת הדוח ממושו והושתו על החברה ערבויות בסך כ- 3.6 מליון ש"ח.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

4. שיעבודים

- א. החברה שיעבדה נכסים הניתנים לשיעבוד הרשומים במאזנה ונכסים פיננסיים עתידיים כמוגדר בתעודת אגרת החוב, לטובת תאגיד בנקאי א' בעבור קבלת אשראי בסך 21 מליון ש"ח.
- ב. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השיעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מליון ש"ח.
- ג. החברה שיעבדה בשיעבוד צפ, ראשון בדרגה, את כל נכסיה הפיננסיים ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזנה ובלבד שאינם נכסים, שאינם ניתנים לשיעבוד וכן את הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה, לטובת תאגיד בנקאי ג' וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מליון ש"ח.

5. התחייבויות תלויות

- א. כנגד החברה עומדות, מדי פעם בפעם, מספר דרישות ו/או תביעות נזיקין, בקשר עם אירועי פגיעה ו/או נזק (כולל בקשר לדרישות תשלום מאת תושבים/צרכנים בקשר עם צריכת מים).
- ביחס לדרישות ו/או התביעות שעניינן פגיעות נזיקין נטען, כי אלו התרחשו, לכאורה, במהלך ביצוע עבודות שונות במסגרת היישובים כפר יונה ו/או קדימה - צורן ו/או תל מונד ו/או אבן יהודה ו/או פרדסיה, על ידי החברה ו/או באמצעות קבלנים ו/או מבצעים שונים מטעמה.
- הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור הועבר לידי חברות הביטוח, אשר ביטחו את החברה (ו/או באמצעות הקבלנים השונים) בכל אחד מבין הפרויקטים, וההגנה בתיקים אלו מטעם החברה מתנהלת באמצעות משרדי עורכי הדין מטעם חברות הביטוח ובהתאם לתנאי הפוליסות, אן שלחילופין, מטופלות דרישות ו/או תביעות אלו על ידי החברה בעצמה ו/או באמצעות יועצה המשפטיים, אן שלחילופין חילופין מטופלות התביעות האמורות באמצעות הקבלנים עצמם (ו/או משרדי עורכי הדין מטעם אותם קבלנים).
- ההשתתפות העצמית של החברה לחברת הביטוח עומדת על 20,000 ש"ח לתביעה.
- ב. כנגד החברה עומדת המרצת פתיחה במסגרת ה"פ 13-07-45333 (מחוזי, מרכז). במסגרת הליך זה טוענת קדימה אגודה שיתופית להספקת מים בע"מ (להלן: "אגודת המים קדימה"), כי היא הינה בעלת הזכויות לביצוע התשתיות ולאספקת המים במסגרת שכונה חדשה ביישוב קדימה. החברה הגישה כתב תשובה, במסגרתו דחתה בתוקף את כל הטענות, תוך שהיא נסמכת על אישורים שקיבלה בכתב מאת הממונה על תאגידי המים והביוב ברשות הממשלתית למים ולביוב. להערכת החברה - גם לאחר דיון הוכחות שהתקיים בתיק - סיכויי המרצת הפתיחה אינם גבוהים, ואף אם ייפסק באותו המקרה כי הזכות לביצוע תשתיות ולאספקת המים הינה של אגודת המים קדימה תהא בכך נפקות רק לגבי השכונה החדשה הנ"ל.
- ג. כנגד החברה עומדת תביעה במסגרת ת.א. 14-06-7236 (שלום, נתניה). במסגרת הליך זה תבעה חברת שמעון אבו ובניו בע"מ, אשר הינה בעלת זכויות בנכס מקרקעין המצוי ביישוב קדימה, את החברה, את אגודת המים קדימה ואת הוועדה המרחבית לתכנון ולבניה "שרונים" בקשר לעובדת אי מתן אישורים לתוכניות הביוב של התובעת לשם קבלת היתר בניה, וזאת לנוכח הסכסוך שפורט בסעיף 4 למכתבנו זה לעיל, בסכום של 830,000 ש"ח בתוספת מע"מ (כהערכת נזקיה) וכן בדרישה לצו עשה בקשר לאישורים שהוזכרו לעיל. החברה הגישה כתב הגנה ודחתה את מלוא טענות התובעת. להערכת החברה סיכויי התביעה אינם גבוהים.
- ד. כנגד החברה עומדת תביעה כספית במסגרת תא"מ 14-03-35906 (שלום, נתניה). במסגרת הליך זה תבעו ה"ה נווה ושלמה תשובה, אשר הינם בעלי נכס מגורים ביישוב תל מונד, את החברה בקשר לעובדת אי חיבור נכס מקרקעין שבבעלותם של התובעים למערכת הביוב הציבורית. התובעים ביקשו מאת בית המשפט הנכבד לחייב את החברה בפיצוי התובעים בסכום של 60,000 ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה ודחתה את מלוא טענות התובעים. לאחר דיון שהתקיים בבית המשפט לתביעות קטנות ביקשו התובעים לתקן את תביעתם ולהעמידה על הסכום שצוין לעיל והחברה הגישה כתב הגנה מתוקן בהליך. להערכת החברה סיכויי התביעה אינם גבוהים.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

- ה. כנגד החברה עומדת הודעת צד שלישי במסגרת ת.א. 31703-09-14 (שלום, פתח תקווה). במסגרת הליך זה תבעו ה"ה צדוק ותקווה יחזקאל את מר עודד זכאי (להלן: "זכאי") ואת הוועדה המרחבית לתכנון ולבניה "שרונים" בקשר לבנייה שבוצעה על ידי זכאי בנכס מקרקעין שבבעלותו וגובל בנכס המקרקעין של התובעים. התובעים העמידו את סכום תביעתם על סך של 200,000 ש"ח וכן בדרישה לקבלת צווים הצהרתיים שונים. זכאי הגיש הודעת צד שלישי כנגד החברה וכנגד המועצה המקומית תל מונד. החברה הגישה כתב הגנה, תוך שהיא דוחה את כל טענות התובעים וזכאי ומעלה שורת טענות, לרבות חוסר סמכות עניינית; היעדר עילה; שיהוי; היעדר אחריות של החברה לביצוע פעולות הבניה (אלא של יתר הנתבעים בהליך). ביום 20.04.2015 ומשלא הוגש על ידה כתב הגנה ניתן על ידי בית המשפט הנכבד פסק דין כנגד הוועדה המרחבית לתכנון ולבניה "שרונים" על מלוא סכום התביעה. הן בהתאם להחלטה האחרונה האמורה והן על בסיס יתר הנתונים במסגרת ההליך דנא, להערכת החברה סיכויי התביעה אינם גבוהים.
- ו. כנגד החברה עומדת המרצת פתיחה במסגרת ת.א. 27868-02-15 (שלום, הרצליה). במסגרת הליך זה תבעו ה"ה ענת וניר מולסון, אשר הינם בעלי נכס מגורים ביישוב קדימה, את החברה בקשר לצריכת מים שאירעה כתוצאה מפיצוץ בצנרת הפרטית של המבקשים (התובעים) ומאירוע נזילה בתחום השטח הפרטי של הנכס, ובטענה שעל החברה היה להודיע להם במועד מוקדם יותר על צריכת המים הגבוהה. בהתאם לכך, מבקשים המבקשים מאת בית המשפט הנכבד להצהיר על בטלות חשבונות המים ביחס לאותן תקופות חיוב. החברה הגישה כתב תשובה (כתב הגנה) ודחתה את מלוא טענות המבקשים. להערכת החברה סיכויי התביעה אינם גבוהים. יצוין, כי המרצת הפתיחה האמורה הוגשה בחודש פברואר 2015, לאחר התכתבות ענפה בשלהי שנת 2014, בין הצדדים.
- ז. החברה הגישה, בצוותא עם חברת קולחי השרון בע"מ (המפעילה את מט"ש קולחי השרון), תביעה כנגד המועצה האזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ, במסגרת הליך בוררות, המתנהל בפני כבוד השופט בדימוס דן ארבל. במסגרת ההליך תובעת החברה מאת הנתבעות שורת סעדים, אשר חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח). הנתבעות הגישה כתב הגנה, במסגרתו דחתה את מלוא טענות החברה וחברת קולחי השרון בע"מ. ההליך מצוי עדיין בראשיתו ולאחר סיום ההליכים המקדמיים. להערכת החברה סיכויי הליך הבוררות גבוהים.

באור 20 - הון מניות

| חברה | | מאוחד | |
|----------------|---------|----------------|---------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| 100,000 | 100,000 | 100,000 | 100,000 |
| 10,000 | 10,000 | 10,000 | 10,000 |

הון רשום
מניות רגילות

הון מונפק ונפרע
מניות רגילות

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

| <u>החברה</u> | | <u>מאוחד</u> | | |
|----------------------|----------------|----------------------|----------------|-------------------------------|
| <u>לשנה שהסתיימה</u> | | <u>לשנה שהסתיימה</u> | | |
| <u>ביום</u> | | <u>ביום</u> | | |
| <u>31 בדצמבר</u> | | <u>31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | | |
| 31,260 | 26,868 | 31,260 | 26,868 | הכנסות |
| 387 | 497 | 387 | 497 | אגרות מים |
| <u>31,647</u> | <u>27,365</u> | <u>31,647</u> | <u>27,365</u> | היטלי מים |
| 679 | 659 | 679 | 659 | עלויות אספקה |
| 174 | 221 | 174 | 221 | משכורות ונלוות |
| 163 | 103 | 163 | 103 | אחזקה ותיקוני רשת מים |
| 4,521 | 4,813 | 4,521 | 4,813 | אחזקת רכב |
| 212 | 183 | 212 | 183 | פחת |
| 604 | 642 | 604 | 642 | ביטוח |
| 3,437 | 3,278 | 3,437 | 3,278 | ארנונה |
| 134 | 134 | 134 | 134 | קבלני משנה רשת |
| <u>9,924</u> | <u>10,033</u> | <u>9,924</u> | <u>10,033</u> | אנרגיה |
| 17,852 | 17,910 | 17,852 | 17,910 | עלויות הפקה |
| 217 | (157) | 217 | (157) | רכישות מים ממקורות |
| 4,024 | 1,261 | 4,024 | 1,261 | הוצאות בגין הפרשה לחיזון חוזר |
| 211 | 177 | 211 | 177 | היטל הפקה |
| 119 | 114 | 119 | 114 | אנרגיה |
| 50 | 41 | 50 | 41 | ארנונה |
| - | 10 | - | 10 | פחת |
| <u>22,473</u> | <u>19,356</u> | <u>22,473</u> | <u>19,356</u> | אחזקה |
| <u>32,397</u> | <u>29,389</u> | <u>32,397</u> | <u>29,389</u> | |
| <u>(750)</u> | <u>(2,024)</u> | <u>(750)</u> | <u>(2,024)</u> | רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים |

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

| <u>החברה</u> | | <u>מאוחד</u> | |
|----------------------|---------------|----------------------|---------------|
| <u>לשנה שהסתיימה</u> | | <u>לשנה שהסתיימה</u> | |
| <u>ביום</u> | | <u>ביום</u> | |
| <u>31 בדצמבר</u> | | <u>31 בדצמבר</u> | |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | |
| 18,268 | 17,930 | 18,268 | 17,930 |
| 725 | 941 | 725 | 941 |
| - | - | 3,413 | 3,906 |
| <u>18,993</u> | <u>18,871</u> | <u>22,406</u> | <u>22,777</u> |
| 291 | 199 | 291 | 199 |
| 891 | 1,213 | 891 | 1,213 |
| 529 | 712 | 529 | 712 |
| 183 | 73 | 356 | 257 |
| 111 | 97 | 111 | 97 |
| 642 | 542 | 642 | 542 |
| 269 | 323 | 1,171 | 1,239 |
| 3,112 | 3,180 | 3,112 | 3,180 |
| 49 | 44 | 49 | 44 |
| <u>6,077</u> | <u>6,383</u> | <u>7,152</u> | <u>7,483</u> |
| 8,473 | 9,154 | 7,066 | 7,930 |
| - | - | 2,199 | 2,199 |
| <u>8,473</u> | <u>9,154</u> | <u>9,265</u> | <u>10,129</u> |
| - | - | (548) | (561) |
| <u>14,550</u> | <u>15,537</u> | <u>15,869</u> | <u>17,051</u> |
| <u>4,493</u> | <u>4,579</u> | <u>6,537</u> | <u>5,726</u> |

הכנסות

אגרות ביוב
היטלי ביוב
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ביוב
קבלני משנה רשת
קבלני רשת מתקן
אחזקה ותיקוני רשת ביוב
ביטוח
אנרגיה
ארנונה
פחת ביוב
אחזקת רכב

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
פחת

בניכוי הכנסות ממכירת שפכים מטוהרים

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 1,121 | 1,183 | 1,121 | 1,183 |
| 1,367 | 1,412 | 1,367 | 1,412 |
| 274 | 201 | 274 | 201 |
| 133 | 106 | 133 | 106 |
| 221 | 198 | 221 | 198 |
| 259 | 174 | 259 | 174 |
| <u>(3,375)</u> | <u>(3,274)</u> | <u>(3,375)</u> | <u>(3,274)</u> |

הוצאות גבייה
הפרשה לחובות מסופקים
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
הפקת חשבונות
משרדיות ואחרות

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - הוצאות מנהליות

| החברה | | מאוחד | | |
|------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|-------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 1,420 | 1,509 | 1,694 | 1,798 | שכר ונלוות |
| 113 | 368 | 291 | 590 | יעוץ מקצועי (*) |
| 61 | 62 | 61 | 62 | פרסום ויחסי ציבור |
| 54 | 35 | 54 | 35 | אחזקת רכב |
| 309 | 331 | 309 | 331 | דמי שכירות |
| 194 | 184 | 194 | 184 | הוצאות משרדיות |
| 66 | 90 | 66 | 90 | הוצאות מיכון |
| 71 | 86 | 71 | 86 | ביטוח |
| 88 | 93 | 88 | 93 | מיסים עירוניים |
| 236 | 180 | 236 | 180 | פחת |
| 53 | 41 | 56 | 49 | הוצאות אחרות |
| <u>(2,665)</u> | <u>(2,979)</u> | <u>(3,120)</u> | <u>(3,498)</u> | |

(*) הרכב הוצאות יעוץ מקצועי:

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|------------------------------|------------|------------------------------|------------|---------------------------|
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 183 | 213 | 266 | 305 | יעוץ משפטי ריטיינר |
| - | 23 | - | 85 | יעוץ משפטי תביעות משפטיות |
| (91) | 17 | (29) | 54 | יעוץ כלכלי/פיננסי |
| 21 | 115 | 54 | 146 | בקורת |
| <u>113</u> | <u>368</u> | <u>291</u> | <u>590</u> | |

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - עלויות מימון, נטו

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|----------------|------------------------------|----------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 2,128 | 1,206 | 2,151 | 1,206 |
| 80 | 32 | 80 | 32 |
| <u>2,208</u> | <u>1,238</u> | <u>2,231</u> | <u>1,238</u> |
| 2,370 | 1,515 | 4,240 | 2,623 |
| 180 | 136 | 180 | 136 |
| 71 | 61 | 71 | 61 |
| 665 | 1,017 | 665 | 1,017 |
| <u>3,286</u> | <u>2,729</u> | <u>5,156</u> | <u>3,837</u> |
| <u>(1,078)</u> | <u>(1,491)</u> | <u>(2,925)</u> | <u>(2,599)</u> |

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות
ריבית מפקדונות בבנקים

הוצאות

ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מרשויות מקומיות
עמלות בנק
אחרות

באור 26 - הכנסות אחרות, נטו

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 900 | 892 | 900 | 892 |
| 52 | 60 | 52 | 60 |
| (83) | 78 | (83) | 78 |
| 373 | 437 | 373 | 437 |
| 2,218 | 807 | 2,218 | 807 |
| 711 | 1,096 | 711 | 1,096 |
| <u>4,171</u> | <u>3,370</u> | <u>4,171</u> | <u>3,370</u> |

הכנסות ממענקי תיאגוד
הכנסות משכירות
הכנסות (הוצאות) מניטור שפכים, נטו
הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה
עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
אחרות

באור 27 - מיסים על הכנסה ומס ערך מוסף

א. מיסים על הכנסה

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה.

ב. מיסים עקיפים

החברה מדווחת ומשלמת לרשויות המס את מס ערך המוסף הנגבה מצרכניה על בסיס מועד הגביה (מזומן) ולא על בסיס מועד הוצאת חשבונית לצרכן (מסחר).