

מעיינות השרון מאוחד
בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2017

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-35	באורים לדוחות הכספיים

ZINGER & Co.
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)
ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח
אנגלר אריה, רו"ח

רח"י יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של מעיינות השרון מאוחד בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המאוחדים המצורפים של מעיינות השרון מאוחד בע"מ (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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), התש"ל"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 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 והחברות הבנות שלה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, 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 מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'
רואי חשבון

תל אביב
9 במאי 2018

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

החברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים		
41,861	37,154	43,025	37,591	3	נכסים
2,942	4,027	2,923	4,027	4	<u>נכסים שוטפים</u>
26,159	22,532	26,455	23,484	5	מזומנים ושווי מזומנים
186	89	4,689	69	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
71,148	63,802	77,092	65,171		צרכנים
					נכסים שוטפים אחרים
					סך הכל נכסים שוטפים
					<u>נכסים לא שוטפים</u>
5,546	7,228	-	-	7	השקעה בחברה בת
136,837	144,314	156,425	165,366	8,9	רכוש קבוע, נטו
7,448	7,448	7,448	7,448		זכויות מים
11,284	16,226	11,284	16,226	9	רכוש קבוע בהקמה
-	-	1,107	2,146		זכויות מיעוט
161,115	175,216	176,264	191,186		סך הכל נכסים לא שוטפים
232,263	239,018	253,356	256,357		סך הכל נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

החברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים		
4,775	5,015	8,424	8,485	10	התחייבויות
19,008	16,455	19,672	17,877	11	התחייבויות שוטפות
245	319	274	350	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
210	232	4,936	5,286	4	ספקים ונותני שרותים
4,232	8,009	5,327	8,009	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
28,470	30,030	38,633	40,007		מועצות מקומיות ואזוריות
					זכאים ויתרות זכות
					סך הכל התחייבויות שוטפות
					התחייבויות לא שוטפות
42,113	36,972	52,898	44,277	14	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
6,688	6,372	6,726	6,429	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
73,508	92,112	73,508	92,112	16	הכנסות נדחות
122,309	135,456	133,132	142,818		סך הכל התחייבויות לא שוטפות
-	-	107	-	18	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים
81,484	73,532	81,484	73,532		הון עצמי
232,263	239,018	253,356	256,357		סך הכל התחייבויות והון העצמי

שירן יצחקי - מנהל
בספים

רושח צחי בר אריה -
מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון -
מעין רו כהן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על הרווח הכולל

החברה		מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017	2016	2017		
אלפי שקלים ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים ש"ח	אלפי שקלים	באור	
50,120	52,390	54,461	57,079		הכנסות משרותי מים וביוב
44,888	46,088	45,479	49,239	21,22	עלות השירותים
5,232	6,302	8,982	7,840		רווח גולמי
4,618	5,710	4,618	5,710	22	עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,049	3,386	3,643	4,022	23	הוצאות הנהלה וכלליות
224	(150)	(657)	(785)	24	הכנסות (עלויות) מימון, נטו
(15)	(1,703)	(133)	(6,314)	25	הוצאות אחרות, נטו
1,571	(3,305)	-	-		חלק ברווח (בהפסד) של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(655)	(7,952)	(69)	(8,991)		הפסד לפני חלק המיעוט
-	-	(586)	1,039		חלק המיעוט בהפסד (ברווח)
(655)	(7,952)	(655)	(7,952)		הפסד לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה	הון מניות	
אלפי ש"ח				
82,139	(19,437)	101,566	10	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(655)	(655)	-	-	הפסד לשנה
81,484	(20,092)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(7,952)	(7,952)	-	-	הפסד לשנה
73,532	(28,044)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
82,139	(19,437)	101,566	10	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(655)	(655)	-	-	הפסד לשנה
81,484	(20,092)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(7,952)	(7,952)	-	-	הפסד לשנה
73,532	(28,044)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים	
(655)	(7,952)	(655)	(7,952)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(373)	6,707	6,064	13,330	הפסד לפי דוח רווח והפסד
(1,028)	(1,245)	5,409	5,378	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
				השקעות בתשתיות
(4,996)	(6,512)	(4,996)	(6,513)	מים
(4,477)	(14,343)	(7,347)	(18,004)	ביוב
(9,473)	(20,855)	(12,343)	(24,517)	
(52)	(149)	(52)	(149)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
220	-	220	-	מענקי השקעה
(9,305)	(21,004)	(12,175)	(24,666)	תקבולים בגין היטלי מים
12,253	19,600	12,253	19,600	תקבולים בגין היטלי ביוב
12,980	2,843	12,980	2,843	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
15,928	1,439	13,058	(2,223)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
4,000	-	4,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(4,800)	(4,901)	(7,952)	(8,857)	פרעון הלוואות לזמן ארוך, נטו
(800)	(4,901)	(3,952)	(8,857)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
14,100	(4,707)	14,515	(5,702)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
27,761	41,861	28,510	43,025	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
41,861	37,154	43,025	37,323	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 מאוחד 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	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
8,091	8,585	10,290	10,515
108	(316)	(375)	-
(1,571)	3,304	-	-
3,013	6,914	3,013	6,914
-	-	587	(1,039)
<u>9,641</u>	<u>18,487</u>	<u>13,515</u>	<u>16,390</u>
180	97	(493)	4,620
1,705	(1,063)	2,666	(754)
(8,827)	(3,287)	(8,840)	(3,943)
-	-	(1,333)	(107)
25	(2,553)	(997)	(1,795)
3,202	3,777	4,347	2,682
16	74	6	76
(2,807)	(3,839)	(2,807)	(3,839)
(3,508)	(4,986)	-	-
<u>(10,014)</u>	<u>(11,780)</u>	<u>(7,451)</u>	<u>(3,060)</u>
<u>(373)</u>	<u>6,707</u>	<u>6,064</u>	<u>13,330</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה (ירידה) בשערות 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
ירידה בהתחייבויות תלויות
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה 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 מאוחד 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 מאוחד 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 -	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
הממונה -	הממונה על עינייני החברות לשירותי מים וביוב.

ז. החברה מחזיקה, כאמור בביאור 19, 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ, מכח הסכם הקמת החברה. לקולחי השרון הפסדים מתמשכים מפעילותה בסך 53 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. החברה ערבה להתחייבויות של חברת הבת כלפי צדדים שלישיים.

מעיינות השרון מאוחד 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 וההנחיות של הממונה על התאגידיים.

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

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- ג. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ד. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ה. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזים מעלות ההשקעה).
- ה. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (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	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
33.3-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים מכתב לתאגידי המים והביוב בדבר הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ה. מדיניות הכרה בהכנסות והוצאות

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת 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 פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל - 4%.

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.

מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי 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 המאזן. מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, החברה אינה צופה רווחים חייבים ולכן אינה מפרשה למיסים נדחים.

שימוש באומדנים בערכי 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.

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 המהווים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו. להערכת מנהלי החברה אין ליישום התקן השפעה על דוחות החברה.

השקעה בחברה בת

ההשקעה מוצגת על בסיס שיטת השווי המאזני בהתאם להוראות גילוי דעת 68 על תיקוניו בתקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן).

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 - זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי הזכויות אמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

יב. מטבע חוץ בסיסי הצמדה
 נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2017 עמד על 113.04 נקודות ובגין חודש דצמבר 2016 על 112.6 נקודות. שיעור השינוי בשנים 2016-2017 הינו 0.4% - (0.2%) בהתאמה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מאוחד		החברה	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים ש"ח	אלפי שקלים חדשים
22,889	12,735	21,725	12,735
20,136	24,419	20,136	24,419
43,025	37,154	41,861	37,154

עו"ש בשקלים
 פקדון בשקלים

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
738	1,562	738	1,562
2,051	2,306	2,051	2,306
134	159	134	159
19	-	-	-
<u>2,942</u>	<u>4,027</u>	<u>2,923</u>	<u>4,027</u>

מוצג ברכוש שוטף

עיריית כפר יונה
מועצה מקומית קדימה (*)
מועצה אזורית פרדסיה
מועצה מקומית תל מונד

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
-	-	3,668	3,977
-	90	458	567
210	142	810	742
<u>210</u>	<u>232</u>	<u>4,936</u>	<u>5,286</u>

מוצג בהתחייבויות שוטפות

מועצה אזורית חוף השרון

מוצג בהתחייבויות שוטפות

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 2017 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית. גובה המחלוקת נאמד על ידי החברה בסך 1.3 מ' ש"ח. החברה דוחה מכל וכל את טענות המועצה כי החיובים שגויים וכן הציעה לפנות להליך בוררות בפני בורר מוסכם או בפני רשות המים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - צרכנים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
30,103	33,348	30,307	33,985
4,138	3,921	4,220	4,236
2,557	2,876	2,557	2,876
1,334	1,274	1,344	1,274
38,132	41,419	38,428	42,371
(11,973)	(18,887)	(11,973)	(18,887)
<u>26,159</u>	<u>22,532</u>	<u>26,455</u>	<u>23,484</u>

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
8,960	11,973
2,229	3,297
784	3,617
<u>11,973</u>	<u>18,887</u>

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון בגין שנים קודמות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - נכסים שוטפים אחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
-	-	3	-
-	20	-	-
-	-	4,500	-
27	35	27	35
155	30	155	30
4	4	4	4
<u>186</u>	<u>89</u>	<u>4,689</u>	<u>69</u>

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

(*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - השקעה בחברה בת

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
	אלפי		
אלפי ש"ח	שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
(1,868)	(1,868)	-	-
560	373	-	-
(1,454)	(4,571)	-	-
8,308	13,294	-	-
5,546	7,228	-	-

החלק בגרעון בהון הנרכש
יתרת עודף עלות מיוחס למכון טיהור שפכים
הפסדים שנצברו מיום הרכישה
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 להיכנס 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 31.12.17 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 8,585 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

החברה		מאוחד				
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר				
2016	2017	2016	2017			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות ליום 1.1
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים			
7,575	4,540	7,575	4,540	12,461	9,396	7,605
30	-	30	-	-	-	-
<u>7,605</u>	<u>4,540</u>	<u>7,605</u>	<u>4,540</u>	<u>12,461</u>	<u>9,396</u>	<u>7,605</u>
<u>3,679</u>	<u>11,686</u>	<u>3,679</u>	<u>11,686</u>	<u>3,679</u>	<u>11,686</u>	<u>3,679</u>
<u>11,284</u>	<u>16,226</u>	<u>11,284</u>	<u>16,226</u>	<u>16,140</u>	<u>21,082</u>	<u>11,284</u>

תשתיות מים

צינורות

תחנת שאיבה

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
4,775	5,015	8,387	8,476
-	-	37	9
<u>4,775</u>	<u>5,015</u>	<u>8,424</u>	<u>8,485</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - בנקים

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
2,414	2,274	2,927	2,326
10,875	8,877	10,875	8,877
2,115	1,528	1,012	2,109
3,604	3,776	4,858	4,565
<u>19,008</u>	<u>16,455</u>	<u>19,672</u>	<u>17,877</u>

חובות פתוחים
משרד האוצר בגין היטלי הפקה
שקים לפרעון
הוצאות לשלם (*)

(*) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח			
503	778	503	778
1,399	966	1,399	966
296	295	296	295
943	250	943	250
463	1,487	1,717	2,276
<u>3,604</u>	<u>3,776</u>	<u>4,858</u>	<u>4,565</u>

הוצאות גביה
מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
אחר

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
134	208	163	239
111	111	111	111
<u>245</u>	<u>319</u>	<u>274</u>	<u>350</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
4,144	5,252	4,144	5,252
88	-	-	-
-	-	1,183	-
-	2,757	-	2,757
<u>4,232</u>	<u>8,009</u>	<u>5,327</u>	<u>8,009</u>

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

(*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
17,550	15,785	31,947	26,551
29,338	26,202	29,338	26,202
(4,775)	(5,015)	(8,387)	(8,476)
<u>42,113</u>	<u>36,972</u>	<u>52,898</u>	<u>44,277</u>
1,680	1,877	5,292	5,338
1,684	1,950	5,145	4,775
1,689	2,026	4,523	3,911
1,693	2,105	3,579	3,371
1,698	2,186	2,964	2,973
9,106	5,639	10,444	6,181
<u>19,344</u>	<u>15,783</u>	<u>31,947</u>	<u>26,549</u>
3,095	3,138	3,095	3,138
3,101	3,183	3,101	3,183
3,104	3,229	3,104	3,229
3,107	3,277	3,107	3,277
3,111	3,326	3,111	3,326
<u>13,817</u>	<u>10,049</u>	<u>13,817</u>	<u>10,049</u>
<u>28,344</u>	<u>26,202</u>	<u>29,338</u>	<u>26,202</u>

הלוואות צמודות למדד
הלוואות לא צמודות
בניכוי - חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשך)

תנאי הלוואות :

א. הלוואה מתאגיד 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.

ג. הלוואה מתאגיד ד'

קרן הלוואה בסך 4 מליון ש"ח, נלקחה בחודש פברואר 2016, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 במרץ 2016. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית פריים בתוספת 0.9% תשלומים הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 במרץ 2016.

- התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפרעון מיידי את יתרת הלוואה או חלקה בקרות אירועים מסויימים ובין היתר, כל אחד מהמקרים הבאים :
1. אם שיעור החזקותיהן 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 כחלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.05.
 3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 30% (מהדוח המאוחד) או 35% (מדוח החברה).
 4. היחס בין סך ההתחייבויות הפיננסיות נטו ל EBITDA לא יעלה על 5.
 5. היחס בין ה- EBITDA פחות השקעות נטו ותוספת הכנסות אחרות והפרש חשבונאי בין קבלת היטלים להכרה בהכנסות מהיטלים לבין החזר הלוואות השנתי בניכוי הכנסות ריבית מצרכנים לא יפחת מ 1.3.
 6. היחס בין - ה EBITDA בתוספת [הכנסות מימון בגין חובות מלקוחות בגין אי תשלום חובות במועד] ובניכוי של השקעות ברכוש קבוע [והכנסות נדחות בגין היטלים כהגדרתם בדוחות הכספיים המבוקרים תוספת נכסים פיננסיים לסוף הרבעון הרלבנטי ביחס לתשלומי קרן וריבית של החוב הפיננסי של החברה בארבעת הרבעונים הקלנדריים העוקבים לא יפחת מ 1.2.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
6,688	6,372	6,763	6,438
-	-	(37)	(9)
<u>6,688</u>	<u>6,372</u>	<u>6,726</u>	<u>6,429</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות 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	
2016	2017	2016	2017
אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים	אלפי שקלים חדשים
51,083	73,508	51,083	73,508
25,232	22,443	25,232	22,443
(2,807)	(3,839)	(2,807)	(3,839)
<u>73,508</u>	<u>92,112</u>	<u>73,508</u>	<u>92,112</u>

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

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

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

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

1. ערבויות בשל התחייבויות חברת הבת לתאגידים בנקאיים

חברת הבת, קולחי השרון בע"מ, נטלה הלוואות מתאגידים בנקאיים, בשנים שלפני הקמת החברה, בסכומים כוללים של כ- 33 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. כחלק מהבטחונות לתאגידים הבנקאיים להחזר ההלוואות חתמו המועצות המקומיות, שהינן בעלי המניות בחברה, על כתבי ערבות לטובת התאגידים 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 מומשו והושתו על החברה ערבויות בסך כ- 2.7 מליון ש"ח.

2. 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.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

- ב. החברה שעבדה בשעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מליון ש"ח.
- ג. החברה שעבדה בשעבוד צפ, ראשון בדרגה, את כל נכסיה הפיננסיים ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזנה ובלבד שאינם נכסים, שאינם ניתנים לשעבוד 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 25 מליון ש"ח.
- ד. החברה שעבדה בשעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע והמוניטין וכספים, שטרות ני"ע ובטחונות אחרים וזכויות הנובעות מביטוח הרכוש המשועבד, לטובת תאגיד בנקאי ד' בעבור קבלת אשראי בסך 4 מ' ש"ח.

3. 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). הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור מבוצע על ידי גורמי החברה עצמה מאחר ומדובר בחלק מהמקרים בתביעות קטנות ו/או לנוכח החשיפה הכספית הנמוכה בתביעות כאמור.
- ב. 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 יועציה המשפטיים, אן שלחילופין חילופין מטופלות התביעות האמורות באמצעות הקבלנים עצמם (ו/או משרדי עורכי דין מטעם אותם קבלנים).
- מדובר במספר תביעות בסכומים של עשרות אלפי ש"ח כל תביעה.

- ג. בנוסף, עומדת כנגד החברה 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 הבנייה (אלא של יתר הנתבעים בהליך). לאחר דיון מקדמי, החליט בית המשפט לדחות את הסעד הצהרתי מחמת חוסר סמכות עניינית ולהותיר את הדיון רק ביחס לסעד הכספי. התיק נקבע להגשת סיכומים. לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

- ד. ת"צ 28014-01-16 עופר גרינפלד ואח' נ' מעיינות השרון ואח' – בקשה לאישור תובענה ייצוגית שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב, בשבתו כבית משפט לעניינים מנהליים. בבקשת האישור נטען כי התאגיד, בין יתר המשיבות, גבה הוצאות אכיפה בניגוד להוראות הדין. בבקשת האישור הוערך סכום התביעה בסך של 1,075,000 ₪. הוגשה בקשה לעיכוב הליכים על מנת לחכות ולראות מה יקבע בית המשפט העליון בערעורים שעניינם זהה לתביעה זו. ביום 10.4.2016 ניתנה החלטה הדוחה את הבקשה לעיכוב הליכים בנוגע לאפשרות התאגיד להגיש הודעת חדילה לאחר שיינתנו פסקי הדין של בית המשפט העליון. על החלטה זו הוגשה בקשת רשות ערעור לבית המשפט העליון (בר"מ 3369/16) במסגרתה, ביום 21.4.2016 ניתן לחברה סעד של עיכוב ביצוע הדוחה הלכה למעשה את המועד בו ניתן להודיע לבית המשפט על חדילה. ביום 2.3.2017 ניתנה החלטה על ידי בית המשפט העליון בבר"מ 3369/16 לאור פסק דין שניתן בע"מ 6192/13 (אחד הערעורים שעניינם

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

זהה לתביעה זו) כי יש למחוק את בקשת הערעור. כן נקבע כי סעד עיכוב הביצוע יעמוד בתוקפו עד ליום 16.3.2017. בהתאם לכך, ולאור בחינת הסיכויים והסיכונים המשפטיים בהמשך ניהול ההליך, החליט התאגיד לעשות שימוש בהגנת החדילה העומדת לו על פי סעיף 9 לחוק תובענות ייצוגיות וביום 16.3.2017 הודיע לבית המשפט כי חדל מהגביה שבשלה הוגשה בקשת האישור. ביום 30.3.2017 הוגשה הודעה משלימה להודעת החדילה מטעם התאגיד במסגרתה פירט התאגיד את ההוצאות הישירות על פי תחשיבים שהוצגו מטעם קבלן הגביה – מילגם והודיע כי ממועד זה ואילך יגבה סך של 14.45 ₪ (בתוספת מע"מ) להודעה ראשונה בדואר רגיל ו-22.54 ₪ (בתוספת מע"מ) להודעה שניה בדואר רשום במקום 16 ₪ ו-23 ₪ בהתאמה. ב"כ המבקש טרם הגיש תגובתו להודעת החדילה מטעם התאגיד ובית המשפט עדיין לא דן בה, ועל כן, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה

ה. כמו כן, ביום 26.9.16 הגיש התובע, מר רון גדעון, תביעה (ס"ע 62509-09-16 גדעון רון נ' מעיינות השרון) כנגד מעיינות השרון, בסך 475,369 ש"ח. התובע דורש הפרשי שכר וטוען כי פיטוריו נעשו שלא כדין. החברה הגישה כתב הגנה ביום 6.2.2017. דיון מקדמי בתיק נקבע ליום 20.04.17 בבית הדין האזורי לעבודה בת"א. בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ו. החברה הגישה, בצוותא עם 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, חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח). הנתבעות הגישו כתב הגנה, במסגרתו דחו את מלוא טענות החברה וחברת קולחי השרון בע"מ. הליך ההוכחות בתיק הסתיים וזאת בתום מספר חודשי חקירה של עדים רבים. בתוך ימים ספורים אמורות הנתבעות להגיש סיכומים מטעמן (לאחר שהתובעות כבר עשו כן), ולאחר מכן עומדת לתובעות (החברה וחברת קולחי השרון בע"מ) הזכות להגיש סיכומי תשובה. יצוין, כי הבוררות חולקה לשני חלקים ובשלב זה נקבע שהחברה זכאית לרווחי החברה למחזור וממתיינים לשלב השני - הקביעה הכספית.

4. התחייבויות תלויות בגין חברת קולחי השרון בע"מ

חובות החברה בגין ארנונה והיטלים למ.א. חוף השרון:

ת.א. 22132-12-15 מועצה איזורית חוף השרון נ' קולחי השרון בע"מ (ביהמ"ש מחוזי מרכז לוד, בפני כב' השופטת חנה קיציס) - המדובר בתביעה כספית על סך 4,802,223.84 ₪ אשר הוגשה ביום 10.12.15 ע"י מועצה איזורית חוף השרון כנגד קולחי השרון בע"מ לתשלום חוב ארנונה (בתוספת ריבית והצמדה). לטענת התובעת חובה של הנתבעת לתובעת לרבות ריבית והפרשי הצמדה בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה) התש"מ-1980, נכון ליום 11.10.15 הינו בסך של 4,802,223.84 ₪ (כולל מע"מ), כאשר חלק מהסכום אותו חבה הנתבעת נובע מהסכמי פשרה שנכרתו בין הצדדים.

הוגש כתב הגנה וכן כתב הגנה מתוקן. יצוין כי נראה שישנו סיכון של מעל ל-50% כי התביעה תתקבל (לפחות בחלקה הגדול), ואולם לא ניתן לקבוע בשלב זה מה סכום הריביות וההצמדות בהן תאלץ הנתבעת לשאת בסופו של ההליך. הנהלת החברה ביצעה הפרשות מלאות לטובת הוצאות ארנונה במהלך השנים. ההנהלת החברה החליטה לבצע הפרשה להוצאות ריבית בגין חובות הארנונה בגובה מחצית מהחוב הנדרש וזאת מטעמי שמרנות.

קולחי השרון בע"מ נ' הועדה המקומית לתכנון ולבניה חוף השרון (בפני ועדת ערר לפיצויים והיטל השבחה) - המדובר בערר המוגש על דרישת היטל השבחה בקשר עם תוכנית שאושרה בשנת 1997 והיתר בניה שהונפק לפני 13 שנים בשנת 2000. לפי דרישת התשלום להיטל השבחה שהתקבלה בחברת, נדרשת החברה לשלם חוב היטל השבחה שנוצר עם אישור התכנית חש/114 מיום 17.3.1997, בסכום כולל של 4,007,526 ₪ המורכב משומת היטל השבחה בסך 2,656,000 ₪ והפרשי ריבית והצמדה בסך 1,351,526 ₪ (נכון למועד הגשת הערר). התקיימו מספר דיונים והוגשו חוות דעת שמאיות וכעת ממתינים להחלטת ועדת הערר האם להפנות את התיק לשמאי

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

מייעץ ו/או כל החלטה אחרת. יצוין, כי מדובר בערר יחידי מסוגו וכפי הנראה גם חיוב יחידי מסוגו להערכת היועצים המשפטיים הסיכון בתביעה נמוך.

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
100,000	100,000	100,000	100,000	הון רשום מניות רגילות
10,000	10,000	10,000	10,000	הון מונפק ונפרע מניות רגילות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים	
28,718	29,635	28,718	29,635	<u>הכנסות</u>
1,116	1,412	1,116	1,412	אגרות מים
<u>29,834</u>	<u>31,047</u>	<u>29,834</u>	<u>31,047</u>	היטלי מים
				<u>עלויות אספקה</u>
822	1,204	822	1,204	משכורות ונלוות
332	742	332	742	אחזקה ותיקוני רשת מים
90	294	90	294	אחזקת רכב
4,660	4,715	4,660	4,715	פחת
154	143	154	143	ביטוח
707	767	707	767	ארנונה
1,251	1,505	1,251	1,505	קבלני משנה רשת
346	441	346	441	אנרגיה
<u>8,362</u>	<u>9,811</u>	<u>8,362</u>	<u>9,811</u>	<u>עלויות הפקה</u>
19,872	20,559	19,872	20,559	רכישות מים ממקורות
296	-	296	-	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
(135)	(560)	(135)	(560)	היטל הפקה
204	8	204	8	אנרגיה
150	38	150	38	ארנונה
41	49	41	49	פחת
426	59	426	59	אחזקה
<u>20,854</u>	<u>20,153</u>	<u>20,854</u>	<u>20,153</u>	
<u>29,216</u>	<u>29,964</u>	<u>29,216</u>	<u>29,964</u>	
<u>618</u>	<u>1,083</u>	<u>618</u>	<u>1,083</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
18,596	18,917	18,596	18,917
1,690	2,426	1,690	2,426
-	-	4,341	4,689
<u>20,286</u>	<u>21,343</u>	<u>24,627</u>	<u>26,032</u>
352	277	352	277
2,032	1,763	2,025	1,652
96	92	96	92
263	428	263	428
339	252	339	252
3,209	3,670	3,209	3,670
39	53	39	53
<u>6,330</u>	<u>6,535</u>	<u>6,323</u>	<u>6,424</u>
9,342	9,589	8,872	9,676
-	-	81	172
-	-	689	694
-	-	(1,333)	-
-	-	2,199	2,309
<u>9,342</u>	<u>9,589</u>	<u>10,508</u>	<u>12,851</u>
-	-	(568)	-
<u>15,672</u>	<u>16,124</u>	<u>16,263</u>	<u>19,275</u>
<u>4,614</u>	<u>5,219</u>	<u>8,364</u>	<u>6,757</u>

הכנסות

אגרות ביוב
היטלי ביוב
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ביוב
אחזקה רשת ומתקנים
ביטוח
אנרגיה
ארנונה
פחת ביוב
אחזקת רכב

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אחזקה
מיסים ואגרות
דמי שימוש בקרקע
פחת

בניכוי הכנסות ממכירת שפכים מטוהרים

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
1,500	1,575	1,500	1,575
2,229	3,297	2,229	3,297
202	213	202	213
147	127	147	127
302	286	302	286
238	212	238	212
<u>4,618</u>	<u>5,710</u>	<u>4,618</u>	<u>5,710</u>

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים	
1,360	1,068	1,665	1,399	שכר ונלוות
661	1,102	950	1,392	יעוץ מקצועי (*)
62	84	62	84	פרסום ויחסי ציבור
18	74	18	74	אחזקת רכב
256	280	256	280	שכר דירה
220	345	220	345	משרדיות ואחזקת משרד
90	61	90	61	הוצאות מיכון
46	41	46	41	ביטוח
101	105	101	105	מיסים עירוניים
181	150	181	150	פחת
54	76	54	91	הוצאות אחרות
<u>3,049</u>	<u>3,386</u>	<u>3,643</u>	<u>4,022</u>	

(*) הרכב הוצאות יעוץ מקצועי:

לשנה שהסתיימה ביום ליום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח				
232	462	356	582	יעוץ משפטי ריטיינר
112	192	215	300	הוצאות משפטיות בקשר עם תביעות והשתתפות עצמית
245	400	275	430	יעוץ כלכלי/פיננסי
20	20	20	20	יעוץ ביטוחי
52	28	84	60	בקורת
<u>661</u>	<u>1102</u>	<u>950</u>	<u>1,392</u>	

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - הכנסות (עלויות) מימון, נטו

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
2,156	727	2,156	727
8	1	8	1
10	395	-	317
<u>2,174</u>	<u>1,123</u>	<u>2,164</u>	<u>1,045</u>
1,174	1,217	1,759	1,758
109	-	109	-
70	56	70	56
597	-	874	-
-	-	9	94
<u>1,950</u>	<u>1,273</u>	<u>2,821</u>	<u>1,908</u>
-	-	-	(78)
<u>224</u>	<u>(150)</u>	<u>(657)</u>	<u>(785)</u>

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות
ריבית מפקדונות בבנקים
אחרות

הוצאות

ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מרשויות מקומיות
עמלות בנק
אחרות
ריבית לבעלי מניות בגין הלוואת הרחבה

ריבית על יתרות חובה לבעלי המניות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - הוצאות אחרות, נטו

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי שקלים חדשים	אלפי ש"ח	אלפי שקלים
61	42	61	42
322	(89)	322	(89)
117	368	117	368
(785)	(3,617)	(785)	(3,617)
270	1,593	152	(3,018)
<u>(15)</u>	<u>(1,703)</u>	<u>(133)</u>	<u>(6,314)</u>

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

באור 26 - מיסים על הכנסה ומס ערך מוסף

א. **מיסים על הכנסה**
לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2014.

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).

באור 27 - עסקאות עם צדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
3,716	6,192
5,533	5,527
109	(316)
1,179	1,134
154	180
15	15

הכנסות מאגרות מים
טיהור שפכים
הוצאות (הכנסות) ריבית על הלוואות מבעלי עניין
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
עובדים
שכר דירקטורים

ב. בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 4, 14 לדוחות.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 28 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד	
שנה שהסתיימה ביום		שנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח			
822	1,203	822	1,204
352	277	352	277
1,360	1,068	1,665	1,399
<u>2,534</u>	<u>2,548</u>	<u>2,839</u>	<u>2,880</u>

אספקת מים
שרותי ביוב
הנהלה וכלליות