

מעיינות השרון מאוחד
בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2018

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018
תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון עצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-34	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' 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 המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של מעיינות השרון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, הדוחות על 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.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווה כ- 75% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 בהתאמה, והכנסתה הכלולה באיחוד מהווה כ- 75% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואה חשבון אחר שדוחותיהן הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות רואה החשבון האחר.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואי החשבון האחרים מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'
רואי חשבון

תל אביב
6 במאי 2019

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר 2017	2018	ליום 31 בדצמבר 2017	2018		
אלפי שקלים חדשים					
37,154	31,302	37,591	32,176	3	נכסים
4,027	4,077	4,027	4,077	4	נכסים שוטפים
22,532	23,893	23,484	24,008	5	מזומנים ושווי מזומנים
89	75	69	121	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
63,802	59,347	65,171	60,382		צרכנים
					נכסים שוטפים אחרים
					סך הכל נכסים שוטפים
7,228	15,793	-	-	7	נכסים לא שוטפים
144,314	139,938	165,366	165,007	8,9	השקעה בחברה בת
7,448	7,448	7,448	7,448		רכוש קבוע, נטו
16,226	22,816	16,226	22,816	9	זכויות מים
-	-	2,146	2,243		רכוש קבוע בהקמה
175,216	185,995	191,186	197,514		זכויות מיעוט
239,018	245,342	256,357	257,896		סך הכל נכסים לא שוטפים
					סך הכל נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2017	2018	2017	2018		
אלפי שקלים חדשים					
התחייבויות					
<u>התחייבויות שוטפות</u>					
4,971	5,021	8,441	7,856	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
16,455	20,387	17,877	22,807	11	ספקים ונותני שרותים
319	363	350	375	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
232	-	5,286	2,752	4	מועצות מקומיות ואזוריות
8,009	5,912	8,009	5,912	13	זכאים ויתרות זכות
<u>29,986</u>	<u>31,683</u>	<u>39,963</u>	<u>39,702</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
<u>התחייבויות לא שוטפות</u>					
37,016	32,117	44,321	36,603	14	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
6,372	6,478	6,429	6,527	15	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>92,112</u>	<u>97,875</u>	<u>92,112</u>	<u>97,875</u>	16	הכנסות נדחות
<u>135,500</u>	<u>136,470</u>	<u>142,862</u>	<u>141,005</u>		סך הכל התחייבויות לא שוטפות
-	-	-	-	18	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים</u>
<u>73,532</u>	<u>77,189</u>	<u>73,532</u>	<u>77,189</u>		<u>הון עצמי</u>
<u>239,018</u>	<u>245,342</u>	<u>256,357</u>	<u>257,896</u>		סך הכל התחייבויות והון העצמי

שירן יצחקי - מנהל
כספים

רו"ח צחי בן אדרת -
מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון -
מעין רז כהן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על הרווח הכולל

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2017	2018	2017	2018		
אלפי שקלים חדשים					
52,390	53,359	57,079	58,433		הכנסות משרותי מים וביוב
46,177	47,474	49,328	50,315	21,22	עלות השירותים
6,213	5,885	7,751	8,118		רווח גולמי
5,342	5,533	5,342	5,647	22	עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,386	4,143	4,022	4,986	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(150)	(364)	(785)	(2,102)	24	עלויות מימון, נטו
(1,982)	8,288	(6,593)	8,177	25	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(3,305)	(476)	-	(46)		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(7,952)	3,657	(8,991)	3,514		רווח (הפסד) לפני חלק המיעוט
-	-	1,039	143		חלק המיעוט בהפסד
(7,952)	3,657	(7,952)	3,657		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על השינויים בהון עצמי

מאוחד			
סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
81,484	(20,092)	101,566	10
(7,952)	(7,952)	-	-
<u>73,532</u>	<u>(28,044)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2017
הפסד לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

מאוחד			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
73,532	(28,044)	101,566	10
3,657	3,657	-	-
<u>77,189</u>	<u>(24,387)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2018
רווח לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
אלפי שקלים חדשים				
(7,952)	3,657	(7,952)	3,657	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
6,707	(3,885)	13,598	5,842	רווח (הפסד) לפי דוח רווח והפסד
(1,245)	(228)	5,646	9,499	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
				השקעות בתשתיות
(6,512)	(5,047)	(6,513)	(4,244)	מים
(14,343)	(5,300)	(18,004)	(12,042)	ביוב
(20,855)	(10,347)	(24,517)	(16,286)	
(149)	(314)	(149)	(309)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(21,004)	(10,661)	(24,666)	(16,595)	תקבולים בגין היטלי מים
11,222	4,943	11,222	4,933	תקבולים בגין היטלי ביוב
11,221	4,943	11,221	4,953	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
1,439	(775)	(2,223)	(6,709)	
				תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(4,901)	(4,849)	(8,857)	(8,205)	פרעון הלוואות לזמן ארוך, נטו
(4,901)	(4,849)	(8,857)	(8,205)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
(4,707)	(5,852)	(5,434)	(5,415)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
41,861	37,154	43,025	37,591	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
37,154	31,302	37,591	32,176	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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)

מעיינות השרון בע"מ		מעיינות השרון מאוחד בע"מ	
החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
8,585	8,447	10,783	10,364
(316)	106	-	-
3,304	476	-	-
6,914	-	6,914	-
-	-	(1,039)	(97)
<u>18,487</u>	<u>9,029</u>	<u>16,658</u>	<u>10,267</u>
97	14	4,620	(52)
(1,063)	(282)	(754)	(2,584)
(3,287)	(1,361)	(3,943)	(524)
-	-	(107)	-
(2,553)	3,932	(1,795)	4,930
3,777	(2,097)	2,682	(2,097)
74	44	76	25
(3,839)	(4,123)	(3,839)	(4,123)
(4,986)	(9,041)	-	-
<u>(11,780)</u>	<u>(12,914)</u>	<u>(3,060)</u>	<u>(4,425)</u>
<u>6,707</u>	<u>(3,885)</u>	<u>13,598</u>	<u>5,842</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה ביתרות רשויות מקומיות
עליה ביתרות צרכנים
ירידה בהתחייבויות תלויות
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 מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. מעיינות השרון בע"מ (להלן – "החברה") התאגדה ונרשמה כתברה 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 שצוינו בתקנונה, הינן: מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחין 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
11.06%	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 (המשך)

ו. הגדרות בדוחות הכספיים:

מעיינות השרון בע"מ	החברה -
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**
דוחות כספיים אילו נערכו על פי כללי החשבונאות המקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34. הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010 הכוללים דרישות רלוונטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.
- 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.
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות והמועצות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים 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 הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו בהם הינם:

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 שחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) 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. הכנסות מריבית ואכיפה נרשמות על בסיס מצטבר.
- החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות המידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

1. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות בעלות נזילות גבוהה. השקעות אלו כוללות פיקדונות לזמן קצר בנכסים, אשר אינם משועבדים ואשר תקופת ההשקעה בהם אינה עולה על שלושה חודשים מיום ההשקעה.

2. 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 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 מספר 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 נוסח משולב של גילוי דעת 68 על תיקוניו בתקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן) ותקן חשבונאות מספר 22.

יא. רכוש אחר

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 2018 עמד על 113.96 נקודות ובגין חודש דצמבר 2017 על 113.05 נקודות שיעור השינוי בשנים 2017-2018 הינו 0.8% ו 0.2% בהתאמה.

יג. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמיצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
12,735	10,561	13,172	11,435
24,419	20,741	24,419	20,741
<u>37,154</u>	<u>31,302</u>	<u>37,591</u>	<u>32,176</u>

עו"ש בשקלים
פקדון בשקלים

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
1,562	1,058	1,562	1,058
2,306	2,098	2,306	2,098
159	69	159	69
-	259	-	259
-	593	-	593
<u>4,027</u>	<u>4,077</u>	<u>4,027</u>	<u>4,077</u>

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
-	-	3,977	1,675
90	-	567	477
142	-	742	600
<u>232</u>	<u>-</u>	<u>5,286</u>	<u>2,752</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 2018 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית. 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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
33,348	29,029	33,985	29,029
3,921	7,956	4,236	8,031
2,876	4,369	2,876	4,409
1,274	1,426	1,274	1,426
41,419	42,780	42,371	42,895
(18,887)	(18,887)	(18,887)	(18,887)
<u>22,532</u>	<u>23,893</u>	<u>23,484</u>	<u>24,008</u>

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
11,973	18,887
3,297	3,325
3,617	(3,325)
<u>18,887</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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
20	-	-	-
-	-	-	46
35	44	35	44
30	31	30	31
4	-	4	-
<u>89</u>	<u>75</u>	<u>69</u>	<u>121</u>

חברה קשורה (*)
החברה למחזור - 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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
(1,868)	(1,868)	-	-
373	187	-	-
(4,571)	(4,861)	-	-
13,294	22,335	-	-
<u>7,228</u>	<u>15,793</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

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 גירעון 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 31.12.18 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 8,971 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

מעיינות השרון בע"מ התברה		מאוחד		מאוחד		מאוחד		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		2018		2017		2018		2017	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
612	562	612	562	7,214	49	7,165	7,776	-	7,776
15	1,576	15	1,576	-	-	-	1,576	-	1,576
268	268	268	268	268	-	268	-	-	-
359	1,870	359	1,870	7,482	49	7,433	9,352	-	9,352
5,550	5,081	5,550	5,081	5,736	572	5,164	10,817	103	10,714
1,633	2,621	1,633	2,621	6,363	812	5,551	8,984	1,800	7,184
11,478	11,075	11,478	11,075	8,731	403	8,328	19,806	-	19,806
45,334	48,161	45,334	48,161	61,733	2,685	59,048	109,894	803	109,091
326	344	326	344	1,389	57	1,332	1,733	75	1,658
1,065	1,065	1,065	1,065	565	60	505	-	-	-
65,386	66,717	65,386	66,717	84,517	4,589	79,928	151,234	2,781	148,453
4,775	4,607	4,775	4,607	9,011	471	8,540	13,618	303	13,315
62,092	55,186	62,092	55,186	62,850	2,858	59,992	118,036	648	117,388
-	-	2	-	16,344	2	16,342	16,344	-	16,344
68	53	68	53	798	24	774	851	-	851
730	686	730	686	925	46	879	1,611	13	1,598
67,665	60,532	67,667	60,532	89,928	3,401	86,527	150,460	964	149,496
10,098	9,844	31,148	34,909	32,535	2,182	30,353	67,444	6,210	61,234
183	223	183	223	475	67	408	698	107	591
371	752	371	756	1,112	76	1,036	1,868	212	1,656
252	-	252	-	-	-	-	-	-	-
623	752	623	756	1,112	76	1,036	1,868	212	1,656
144,314	139,938	165,366	165,007	216,049	10,364	205,685	381,056	10,274	370,782

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

מבנה משרדים ושיפורים במושבר

מכון טיהור שפכים
מכון טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

מכונות טיהור שפכים

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד				
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר				
2017	2018	2017	2018			
יתרה ליום	יתרה ליום	יתרה ליום	יתרה ליום	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות ליום 1.1
31.12	31.12	31.12	31.12			
אלפי שקלים חדשים						
4,540	6,827	4,540	6,827	803	3,090	4,540
11,686	15,989	11,686	15,989	648	4,951	11,686
16,226	22,816	16,226	22,816	1,451	8,041	16,226

תשתיות מים

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
4,971	5,021	8,432	7,847
-	-	9	9
4,971	5,021	8,441	7,856

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
2,274	5,210	2,326	5,366
8,877	8,879	8,877	8,879
1,528	1,420	2,109	1,420
3,776	4,878	4,565	7,142
<u>16,455</u>	<u>20,387</u>	<u>17,877</u>	<u>22,807</u>

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

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח			
778	991	778	991
966	924	966	924
295	295	295	295
250	500	250	500
1,487	2,168	2,276	4,432
<u>3,776</u>	<u>4,878</u>	<u>4,565</u>	<u>7,142</u>

(*) הרכב הוצאות לשלם:

הוצאות גבייה
מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
אחר

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
208	177	239	189
111	186	111	186
<u>319</u>	<u>363</u>	<u>350</u>	<u>375</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - זכאים ויתרות זכות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
5,252	5,912	5,252	5,912
2,757	-	2,757	-
<u>8,009</u>	<u>5,912</u>	<u>8,009</u>	<u>5,912</u>

רשות המיסים - אגף מס ערך מוסף
זכאים שונים

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
15,785	14,074	26,551	21,386
26,202	23,064	26,202	23,064
(4,971)	(5,021)	(8,432)	(7,847)
<u>37,016</u>	<u>32,117</u>	<u>44,321</u>	<u>36,603</u>
1,748	1,778	5,209	4,604
1,778	1,808	4,603	3,693
1,808	1,838	3,693	3,104
1,838	1,868	3,104	2,655
1,868	1,898	2,655	1,999
6,745	4,884	7,287	5,331
<u>15,785</u>	<u>14,074</u>	<u>26,551</u>	<u>21,386</u>
3,223	3,243	3,223	3,243
3,243	3,263	3,243	3,263
3,263	3,283	3,263	3,283
3,283	3,303	3,283	3,303
3,303	3,323	3,303	3,223
9,887	6,649	9,887	6,649
<u>26,202</u>	<u>23,064</u>	<u>26,202</u>	<u>23,064</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 ההלוואות :

א. הלוואה מתאגיד א'

קרן הלוואה בסך 21 מיליון 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 מיליון 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 מיליון 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 מיליון 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 לפירעון מידי את יתרת ההלוואה 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 ההלוואות 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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
6,372	6,478	6,438	6,536
-	-	(9)	(9)
<u>6,372</u>	<u>6,478</u>	<u>6,429</u>	<u>6,527</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות שוטפות

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

באור 16 - הכנסות נדחות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
73,508	92,112	73,508	92,112
22,443	9,886	22,443	9,886
(3,839)	(4,123)	(3,839)	(4,123)
<u>92,112</u>	<u>97,875</u>	<u>92,112</u>	<u>97,875</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. שיעבודים

- א. החברה שיעבדה נכסים הניתנים לשיעבוד הרשומים במאזנה ונכסים פיננסיים עתידיים כמוגדר בתעודת איגרת החוב, לטובת תאגיד בנקאי א' בעבור קבלת אשראי בסך 21 מיליון ש"ח.
- ב. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מיליון ש"ח.
- ג. החברה שיעבדה בשיעבוד צף, 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 21 מיליון ש"ח.
- ד. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשעבוד קבוע על הון המניות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

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.

2. **התחייבויות תלויות**

א. כנגד החברה התחייבויות תלויות ועומדות, 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 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. 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 ש"ח. 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 בעע"מ 6192/13 (אחד הערעורים שעניינם 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 הגבייה – מילגם והודיע כי ממועד זה ואילך יגבה סך של 14.45 ₪ (בתוספת מע"מ) להודעה ראשונה בדואר רגיל ו-22.54 ש"ח (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.

ד. 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

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

חולקה לשני חלקים ובשלב זה נקבע שהחברה זכאית לרווחי החברה למחזור וממתיינים לשלב השני - הקביעה הכספית. נכון להיום ההליך נמצא בשלב הוכחות לקביעת הסכום הכספי.

3. התחייבויות תלויות בגין חברת קולחי השרון בע"מ

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

ת.א. 15-12-22132 מועצה איזורית חוף השרון נ' קולחי השרון בע"מ
מדובר בתביעה כספית על סך 4,802,224 ש"ח אשר הוגשה ביום 10.12.15 ע"י מועצה איזורית חוף השרון כנגד קולחי השרון בע"מ לתשלום חוב ארנונה (בתוספת ריבית והצמדה). ביום 12.7.2018 ניתן פס"ד לפיו ביהמ"ש הורה למועצה לקזז מהסכום של 4,802,224 ש"ח בצירוף הפרשי ריבית והצמדה את הסכום של 2,881,483 ש"ח נכון ליום 8.2.2018. החברה הודיעה למועצה הודעת קיזוז ביחס לסכום שנותר לתשלום, וכן ביחס לסכום ארנונה נוסף שהצטבר בגין שנים 11-12/2015, 2016 ו-2018. המועצה דחתה את הודעת הקיזוז ותחת זאת ביצעה הליך "עיקול עצמי" וקיזזה את תשלומי דמי טיפול בשפכים שהייתה אמורה לשלם לחברה לשנת 2018, מחובות צו הארנונה שנתרו. כיום, לאחר הקיזוז על פי פסק הדין ולאחר ה"עיקול העצמי" שביצעה המועצה, עומדים חובות הארנונה הרשומים ע"ש החברה בספרי המועצה בסך 2.9 מיליון ש"ח. במסגרת הליך משפטי נוסף שבו נקטה החברה בינואר 2019 כנגד "הליך העיקול העצמי", ניתן פסק דין ביום 19.02.2019 ולפיו תערך התחשבות מחדש ביחס לחוב הארנונה משנת 2008 ועד 2018, באופן בו המועצה תישא ב-30% והחברה תישא ב-70%. קיימת מחלוקת בין הצדדים ביחס לאופן זקיפת הקיזוזים שבוצעו והנושא טרם נסגר.

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
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 מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018

אלפי שקלים חדשים

29,635	29,158	29,635	29,158
1,412	1,531	1,412	1,531
<u>31,047</u>	<u>30,689</u>	<u>31,047</u>	<u>30,689</u>

הכנסות

אגרות מים
אגרות מים
היטלי מים

1,204	1,064	1,204	1,064
742	272	742	272
294	262	294	262
4,716	4,001	4,716	4,001
143	220	143	220
667	686	667	686
1,505	1,643	1,505	1,643
352	296	352	296
<u>9,623</u>	<u>8,444</u>	<u>9,623</u>	<u>8,444</u>

עלויות אספקה

משכורות ונלוות
אחזקה ותיקוני רשת מים
אחזקת רכב
פחת
ביטוח
ארנונה
קבלני משנה רשת
אנרגיה

20,559	17,742	20,559	17,742
(560)	2,219	(560)	2,219
96	177	96	177
38	51	38	51
49	49	49	49
59	-	59	-
<u>20,241</u>	<u>20,238</u>	<u>20,241</u>	<u>20,238</u>
<u>29,864</u>	<u>28,682</u>	<u>29,864</u>	<u>28,682</u>
<u>1,183</u>	<u>2,007</u>	<u>1,183</u>	<u>2,007</u>

עלויות הפקה

רכישות מים ממקורות
היטל הפקה
אנרגיה
ארנונה
פחת
אחזקה

רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 21 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
18,917	20,079	18,917	19,314
2,426	2,591	2,426	2,591
-	-	4,689	5,839
<u>21,343</u>	<u>22,670</u>	<u>26,032</u>	<u>27,744</u>
277	386	277	386
1,763	2,559	1,652	2,448
92	92	92	92
428	429	428	429
352	527	352	527
3,670	4,254	3,670	4,254
53	62	53	62
89	114	89	114
<u>6,724</u>	<u>8,423</u>	<u>6,613</u>	<u>8,312</u>
9,589	10,369	9,676	10,769
-	-	172	284
-	-	694	723
-	-	2,309	1,545
<u>9,589</u>	<u>10,369</u>	<u>12,851</u>	<u>13,321</u>
<u>16,313</u>	<u>18,792</u>	<u>19,464</u>	<u>21,633</u>
<u>5,024</u>	<u>3,878</u>	<u>6,568</u>	<u>6,111</u>

הכנסות

אגרות ביוב
היטלי ביוב
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ביוב
אחזקה רשת ומתקנים
ביטוח
אנרגיה
ארנונה
פחת ביוב
אחזקת רכב
הוצאות מניטור שפכים, נטו

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אחזקה
מיסים ואגרות
פחת

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
1,575	1,666	1,575	1,780
3,297	3,325	3,297	3,325
213	215	213	215
127	64	127	64
286	196	286	196
212	244	212	244
-	84	-	84
(368)	(261)	(368)	(261)
<u>5,342</u>	<u>5,533</u>	<u>5,342</u>	<u>5,647</u>

הוצאות גבייה
הפרשה לחובות מסופקים
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר ועיקולים
הפקת חשבוניות
מיכון
שכר עבודה
הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	2017	2018	
אלפי שקלים חדשים				
1,068	1,475	1,399	1,765	שכר ונלוות
1,102	1,117	1,392	1,650	יעוץ מקצועי
84	83	84	83	פרסום ויחסי ציבור
74	118	74	118	אחזקת רכב
280	279	280	279	שכר דירה
345	389	345	389	משרדיות ואחזקת משרד
61	64	61	64	הוצאות מיכון
41	61	41	61	ביטוח
105	342	105	342	מיסים עירוניים
150	142	150	142	פחת
76	73	91	93	הוצאות אחרות
<u>3,386</u>	<u>4,143</u>	<u>4,022</u>	<u>4,986</u>	

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - עלויות מימון, נטו

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
727	907	727	907
1	3	1	3
395	57	317	106
<u>1,123</u>	<u>967</u>	<u>1,045</u>	<u>804</u>
1,217	1,152	1,758	1,585
56	165	56	165
-	14	-	1,127
-	-	94	192
<u>1,273</u>	<u>1,331</u>	<u>1,908</u>	<u>3,069</u>
-	-	(78)	(163)
<u>(150)</u>	<u>(364)</u>	<u>(785)</u>	<u>(2,102)</u>

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות
 ריבית מפקדונות בבנקים
 אחרות

הוצאות

ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
 עמלות בנק
 אחרות
 ריבית לבעלי מניות בגין הלוואות הרחבה
 ריבית על יתרות חובה לבעלי המניות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי שקלים חדשים			
42	1	42	1
(3,617)	3,324	(3,617)	3,324
1,593	219	(3,018)	108
-	4,744	-	4,744
<u>(1,982)</u>	<u>8,288</u>	<u>(6,593)</u>	<u>8,177</u>

הכנסות משכירות
עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
אחרות
הכנסות מהשתתפות רמ"י במט"ש (1)

(1)

החברה קיבלה מענק מרמ"י/משרד השיכון לצורך הרחבה ושדרוג מט"ש הדרים. החברה העבירה סכום זה כהלוואה לחברת הבת לצורך מימון ההרחבה כאמור.

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 הגבייה (מזומן) ולא על בסיס מועד הוצאת חשבונית לצרכן (מסחרי).

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

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

2017	2018
אלפי ש"ח	
5,720	5,430
5,556	5,136
(394)	106
1,135	1,344
156	210
57	43

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 באורים 4, 14 לדוחות.

באור 28 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד	
שנה שהסתיימה ביום		שנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח			
1,204	1,064	1,204	1,064
277	386	277	386
-	84	-	84
1,068	1,475	1,399	1,765
2,549	2,925	2,880	3,215

אספקת מים
שרותי ביוב
עלויות גביה
הנהלה וכלליות