

**מעיינות השרון מאוחד**  
**בע"מ**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2019**

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019**

**תוכן הענינים**

**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
9-36	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 2019 ו- 2018 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 דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווה כ- 4% ו כ- 4.5% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 31 בדצמבר 2018 בהתאמה, והכנסתה הכלולה באיחוד מהווה כ- 6% ו כ- 8.6% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואה חשבון אחר שדוחותיו 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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  
31 במרץ 2020

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ**  
**דוחות על המצב הכספי**

מעיינות השרון בע"מ		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
החברה		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
31,302	31,168	32,176	31,393	3	<b>נכסים</b>
4,077	5,266	3,225	4,409	4	<b>נכסים שוטפים</b>
23,893	26,948	24,054	27,339	5	מזומנים ושווי מזומנים
75	76	75	7,705	6	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
<u>59,347</u>	<u>63,458</u>	<u>59,530</u>	<u>70,846</u>		לקוחות - צרכנים
					חייבים ויתרות חובה
					<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
15,793	28,866	-	-	7	<b>נכסים לא שוטפים</b>
139,938	142,333	165,007	172,223	8,9	השקעה בחברה בת
7,448	7,448	7,448	7,448		רכוש קבוע, נטו
22,816	26,295	22,816	26,295	9	זכויות מים
-	-	2,243	2,510		רכוש קבוע בהקמה
<u>185,995</u>	<u>204,942</u>	<u>197,514</u>	<u>208,476</u>		זכויות מיעוט
<u>245,342</u>	<u>268,400</u>	<u>257,044</u>	<u>279,322</u>		<b>סך הכל נכסים לא שוטפים</b>
					<b>סך הכל נכסים</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
דוחות על המצב הכספי

באור	מעיינות השרון מאוחד בע"מ			
	מעיינות השרון בע"מ החברה		מאוחד	
	ליום 31 בדצמבר 2018	ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2018	ליום 31 בדצמבר 2019
	אלמי שקלים חדשים			
10	5,021	5,553	7,856	7,447
11	20,387	26,054	22,808	28,052
12	363	431	375	434
4	-	-	1,899	4,443
13	5,912	4,030	5,912	4,030
	<u>31,683</u>	<u>36,068</u>	<u>38,850</u>	<u>44,406</u>
14	32,117	31,443	36,603	33,987
15	6,478	6,594	6,527	6,634
16	97,875	107,622	97,875	107,622
	<u>136,470</u>	<u>145,659</u>	<u>141,005</u>	<u>148,243</u>
18	-	-	-	-
	<u>77,189</u>	<u>86,673</u>	<u>77,189</u>	<u>86,673</u>
	<u>245,342</u>	<u>268,400</u>	<u>257,044</u>	<u>279,322</u>

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

- תלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
- ספקים ונותני שרותים
- עובדים ומוסדות בגין שכר
- מועצות מקומיות ואזוריות
- זכאים ויתרות זכות

סך הכל התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות


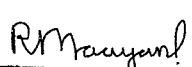
- הלוואות לזמן ארוך - בנקים
- הלוואות לזמן ארוך - בעלים
- הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

סך הכל התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

הון עצמי

סך הכל התחייבויות והון העצמי

  
 שירן יצחקי - מנהל כספים  
  
 יו"ר הדירקטוריון - מעיין רז כהן

31 במרץ 2020  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

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			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
אלפי שקלים חדשים				באור	
53,615	58,027	58,689	61,719		הכנסות משרותי מים וביוב
47,508	49,865	50,349	51,769	21,22	עלות השירותים
6,107	8,162	8,340	9,950		<b>רווח גולמי</b>
5,533	4,864	5,647	5,215	22	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,108	4,270	4,951	4,931	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(3,534)	(972)	(2,258)	(196)		<b>הפסד לפני הוצאות מימון, נטו</b>
(621)	(99)	(2,359)	(754)	24	הוצאות מימון, נטו
(4,155)	(1,071)	(4,617)	(950)		<b>הפסד לפני הכנסות אחרות, נטו</b>
8,288	11,544	8,177	10,167	25	הכנסות אחרות, נטו
(476)	(989)	-	-		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
3,657	9,484	3,560	9,217		<b>רווח לפני חלק המיעוט</b>
-	-	97	267		חלק המיעוט בהפסד
<u>3,657</u>	<u>9,484</u>	<u>3,657</u>	<u>9,484</u>		<b>רווח נקי לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
דוחות על השינויים בהון עצמי

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2018			

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
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 נקי לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2019			

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
77,189	(24,387)	101,566	10
9,484	9,484	-	-
<u>86,673</u>	<u>(14,903)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2019  
רווח נקי לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

**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		
2018	2019	2018	2019	
אלפי שקלים חדשים				
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
3,657	9,484	3,657	9,484	רווח כולל לשנה
5,334	4,797	6,029	(394)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>8,991</u>	<u>14,281</u>	<u>9,686</u>	<u>9,090</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
				<b>השקעות בתשתיות</b>
(5,047)	(5,875)	(4,244)	(5,875)	מים
(5,300)	(8,483)	(12,042)	(8,483)	ביוב
-	-	-	(6,846)	מכון טיהור שפכים
<u>(10,347)</u>	<u>(14,358)</u>	<u>(16,286)</u>	<u>(21,204)</u>	
(314)	(222)	(309)	(222)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
<u>(10,661)</u>	<u>(14,580)</u>	<u>(16,595)</u>	<u>(21,426)</u>	
(9,041)	(14,062)	-	-	השקעה בחברת הבת
4,943	7,704	4,943	7,704	תקבולים בגין דמי הקמה מים
4,943	6,707	4,943	6,707	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>(9,816)</u>	<u>(14,231)</u>	<u>(6,709)</u>	<u>(7,015)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
				<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
(5,027)	(5,184)	(8,392)	(7,858)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
-	5,000	-	5,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
<u>(5,027)</u>	<u>(184)</u>	<u>(8,392)</u>	<u>(2,858)</u>	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>
(5,852)	(134)	(5,415)	(783)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
37,154	31,302	37,591	32,176	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>31,302</u>	<u>31,168</u>	<u>32,176</u>	<u>31,393</u>	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 החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
אלפי שקלים חדשים				
				<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
8,447	8,706	10,364	10,731	פחת והפחתות
476	989	-	-	הפסדי אקוויטי
-	998	-	1,214	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
284	158	187	(60)	שערוך הלוואות לזמן ארוך
-	-	(97)	(267)	חלק המיעוט בהפסדי חברת בת
<u>9,207</u>	<u>10,851</u>	<u>10,454</u>	<u>11,618</u>	
				<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
14	(1)	(6)	(7,630)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(282)	(1,189)	(2,585)	1,360	ירידה (עליה) ביתרות רשויות מקומיות
(1,361)	(4,053)	(570)	(4,499)	עליה ביתרות לקוחות - צרכנים
3,932	5,667	4,931	5,244	עליה בספקים ונותני שרותים
(2,097)	(1,882)	(2,097)	(1,882)	ירידה בזכאים ויתרות זכות
44	68	25	59	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(4,123)</u>	<u>(4,664)</u>	<u>(4,123)</u>	<u>(4,664)</u>	מימוש הכנסות נדחות
<u>(3,873)</u>	<u>(6,054)</u>	<u>(4,425)</u>	<u>(12,012)</u>	
<u>5,334</u>	<u>4,797</u>	<u>6,029</u>	<u>(394)</u>	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

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 הוקמה בהתאם לחוק 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
<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 (המשך)

1. הגדרות בדוחות הכספיים :

מעיינות השרון בע"מ	החברה -
כפר יונה, אבן יהודה, כפר יונה, פרדסיה, קדימה-צורן ותל מונד.	רשויות והמועצות המקומיות -
קולחי השרון בע"מ.	חברת בת
כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.	צדדים קשורים -
חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.	החוק -
הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.	הממונה -

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 54.6 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. החברה ערבה להתחייבויות של חברת הבת כלפי צדדים שלישיים.

ח. החל מחודש מאי 2018 מונתה מעיינות השרון לחברה המנהלת של קולחי השרון וזאת עד לסיום שדרוג המט"ש.

**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. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**
- דוחות כספיים אלה 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, מקוזזים 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:

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
<b>מוני מים:</b>		
גוף יציקה - 15 שנים	15	-
מכלול - 5 שנים	5	-
<b>ציוד מעבדות</b>		
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
<b>צינורות:</b>		
א. אסבסט	20	30
ב. בטון	-	30
ג. פלדה	35	20
ד. p.v.c	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנראטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
מחשבים ותוכנות	3-4	
ריהוט וציוד	7-15	

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בהנחיות 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 ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה סוברת 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 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 נוילות גבוהה. השקעות אלו כוללות פיקדונות לזמן קצר בבנקים, 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 חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת הנהלה ותחזיתה, החברה אינה צופה רווחים חייבים ולכן אינה מפרישה למיסים נדחים.
- 3. שימוש באומדנים בערכית הדוחות הכספיים**
- בערכית הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- 4. ירידת ערך נכסים והשקעות**
- החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכסו ממימושו).
- על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים.

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

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המים אין מקום להפחתת ערך נכסים.

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**  
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 2019 עמד על 114.63 נקודות ובגין חודש דצמבר 2018 על 113.95 נקודות שיעור השינוי בשנים 2018-2019 הינו 0.6% ו 0.8% 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	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
10,561	13,703	11,435	13,928
20,741	17,465	20,741	17,465
31,302	31,168	32,176	31,393

מזומנים בבנקים  
פקדונות לזמן קצר

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

**באור 4 - רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,058	892	1,058	892
2,098	2,639	2,098	2,639
69	61	69	61
259	1,294	-	817
593	380	-	-
<u>4,077</u>	<u>5,266</u>	<u>3,225</u>	<u>4,409</u>

**מוצג ברכוש שוטף**

עיריית כפר יונה  
מועצה מקומית קדימה צורן (\*)  
מועצה מקומית 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	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
-	-	1,674	4,223
-	-	218	-
-	-	7	220
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,899</u>	<u>4,443</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 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 - לקוחות - צרכנים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
29,029	31,567	29,075	31,982
7,956	10,042	8,031	10,234
4,369	3,914	4,409	3,914
1,426	1,310	1,426	1,310
42,780	46,833	42,941	47,440
(18,887)	(19,885)	(18,887)	(20,101)
<u>23,893</u>	<u>26,948</u>	<u>24,054</u>	<u>27,339</u>

חשבונות פתוחים  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
<b>אלפי ש"ח</b>	
18,887	18,887
3,325	2,938
(3,325)	(1,724)
<u>18,887</u>	<u>20,101</u>

יתרת פתיחה  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
עדכון בגין שנים קודמות

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
-	-	-	7,629
44	53	44	53
31	23	31	23
<u>75</u>	<u>76</u>	<u>75</u>	<u>7,705</u>

הכנסות לקבל חוף השרון - פסק בורר (\*)  
מס הכנסה  
הוצאות מראש

(\*) ראה באור 18 התחביונות תלויות

**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	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
(1,868)	(1,868)	-	-
187	-	-	-
(4,861)	(5,663)	-	-
22,335	36,397	-	-
15,793	28,866	-	-

חלק בגרעון בהון הנרכש  
יתרת עודף עלות המיוחס 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. הפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.19 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 10,039 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.



**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				
2018	2019	2018	2019			
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 שקלים חדשים						
8,960	9,454	8,960	9,454	3,719	4,213	8,960
13,856	16,841	13,856	16,841	5,482	8,467	13,856
22,816	26,295	22,816	26,295	9,201	12,680	22,816

**תשתיות מים**

צינורות

**תשתיות ביוב**

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

**באור 10 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
אלפי שקלים חדשים			
5,021	5,553	7,847	7,438
-	-	9	9
5,021	5,553	7,856	7,447

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים  
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מרשויות 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	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
5,215	5,258	5,371	5,332
8,879	8,878	8,879	8,878
-	1,578	-	1,578
1,420	5,155	1,421	5,157
4,873	5,185	7,137	7,107
<u>20,387</u>	<u>26,054</u>	<u>22,808</u>	<u>28,052</u>

חובות פתוחים  
היטלי הפקה שנים קודמות  
מקורות חברת מים בע"מ  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם (\*)

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי ש"ח</b>			
991	1,373	991	1,373
1,424	1,227	1,424	1,227
295	295	295	295
<u>2,163</u>	<u>2,290</u>	<u>4,427</u>	<u>4,212</u>
<u>4,873</u>	<u>5,185</u>	<u>7,137</u>	<u>7,107</u>

**(\*) הרכב הוצאות לשלם:**

עמלה לקבלן גביה  
מקורות בגין דמי מים  
הפרשה להיזון חוזר  
אחר

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

**באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
177	317	189	320
186	114	186	114
<u>363</u>	<u>431</u>	<u>375</u>	<u>434</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה והבראה

**באור 13 - זכאים ויתרות זכות**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
5,912	4,030	5,912	4,030

מס ערך מוסף

**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		שיעור הריבית	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2018	2019	2018	2019		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
14,074	12,138	21,386	16,567	3.82%-5%	הלוואות צמודות למדד
23,064	24,858	23,064	24,858	P+0.05%-0.9%	הלוואות לא צמודות
(5,021)	(5,553)	(7,847)	(7,438)		בניכוי - חלויות שוטפות
<u>32,117</u>	<u>31,443</u>	<u>36,603</u>	<u>33,987</u>		
<b>מועדי הפרעון של הלוואות צמודות</b>					
1,778	2,056	4,604	3,941		שנה ראשונה
1,808	2,088	4,693	3,354		שנה שניה
1,838	2,120	3,104	2,907		שנה שלישית
1,868	2,152	2,655	2,253		שנה רביעית
1,898	2,184	1,999	2,252		שנה חמישית
4,884	1,538	5,331	1,860		שנה שישית ואילך
<u>14,074</u>	<u>12,138</u>	<u>21,386</u>	<u>16,567</u>		
<b>מועדי הפרעון של הלוואות לא צמודות</b>					
3,243	3,497	3,243	3,497		שנה ראשונה
3,263	3,518	3,263	3,518		שנה שניה
3,283	3,539	3,283	3,539		שנה שלישית
3,303	3,560	3,303	3,560		שנה רביעית
3,323	3,581	3,323	3,581		שנה חמישית
6,649	7,163	6,649	7,163		שנה שישית ואילך
<u>23,064</u>	<u>24,858</u>	<u>23,064</u>	<u>24,858</u>		

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשך)**

תנאי הלוואות :

**א. הלוואות מבנק הפועלים**

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. ביום 27 בנובמבר 2019 התקבל אשראי נוסף לזמן ארוך בסך של כ- 5 מיליון שקלים חדשים, האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.

האשראי יפרע ב 180 פירעונות חודשים החל מיום 4 בדצמבר 2019 .

האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 1.29% לשנה.

**ג. הלוואה מבנק אוצר החייל**

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.

**ד. הלוואה מבנק דקסיה**

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.

**ה. הלוואה מבנק דסקונט**

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 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 [הכנסות 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	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
6,478	6,594	6,536	6,643
-	-	(9)	(9)
<u>6,478</u>	<u>6,594</u>	<u>6,527</u>	<u>6,634</u>

הלוואות לזמן ארוך  
בניכוי חלויות שוטפות

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

**באור 16 - הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
92,112	97,874	92,112	97,874
9,886	14,412	9,886	14,412
(4,123)	(4,664)	(4,123)	(4,664)
<u>97,875</u>	<u>107,622</u>	<u>97,875</u>	<u>107,622</u>

יתרת פתיחה  
הכנסות מדמי הקמה שניגבו השנה  
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 השיעבוד, 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 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 מיליון ש"ח.
- ד. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשיעבוד 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 כבר 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 אהרון קימחי 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 (בר"מ 3369/16 לאור פסק דין שניתן בע"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 19.6.2017 הוגשה תגובת המבקש להודעת החדילה וביום 19.9.2017 הוגשה תשובת התאגיד לתגובת המבקש. ביום 8.11.2017 התקבלה בקשת התאגיד לעכב את ההליכים בתיק, וזאת עד להכרעת בית המשפט העליון בערעור שהוגש בעניין ליבוביץ (ע"מ 2927/15). ביום 01.9.2019 ניתן פסק דינו של בית המשפט העליון בעניין ליבוביץ במסגרתו נקבע, בין היתר, כי שי להביר בחשבון את הוצאות שכר הפקידים כחלק מתחשיב הוצאות הישירות. ביום 1.3.2020 התקיים דיון במסגרתו ניתנה החלטת בית המשפט לפיה נותרה מחלוקת, נקודתית ביותר, בשאלת הגמול ושכ"ט לתובעים הייצוגיים ובי"כ ו/או פסיקת הוצאות לטובת הנתבעות. נקבע כיעל בי"כ המבקשים להגיש טיעוניו עד ליום 5.4.2020, המשיבים יגישו תגובתם עד ליום 39.4.2020, ובי"כ המבקשים רשאים להגיש תשובה מטעמם עד ליום 21.5.2020. כמו כן, הובהר כי על אף הודעת החדילה, התאגיד ראשי מכאן ואילך לשנות את בכומי הגביה בהתאם לעקרונות שנקבעו בפסק הדין ליבוביץ.

- ד. החברה הגישה, בצוותא עם קולחי השרון בע"מ (המפעילה את מטי"ש קולחי השרון), תביעה כנגד המועצה

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

**באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)**

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 שהנתבעות 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 וממתנינים לשלב השני - הקביעה הכספית. נכון להיום ההליך נמצא בשלב הוכחות לקביעת הסכום הכספי.

**3. התחייבויות תלויות בגין חברת קולחי השרון בע"מ**

ביום 8.12.2013 הגישה החברה תביעה כנגד מועצה אזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ. עניינה העיקרי של התביעה נוגע למפעל ההשבה ולקולחים המופקים על ידי החברה. כמו כן, במסגרת התביעה נתבעים גם חובות כספיים של מועצה אזורית חוף השרון לחברה. התביעה מתבררת במסגרת הליך בוררות, במוסד לבוררות עסקית לפני כבי' השופט (בדימוס) דן ארבל. במסגרת ההליך האמור תבעה החברה מאת הנתבעות שורת סעדים, אשר חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח).

ביום 13.08.2017 ניתן על ידי כבוד הבורר פסק ביניים ביחס לשלב אי של הבוררות (שלב האחריות).

במסגרת פסק הביניים דחה כבוד הבורר חלק מדרישות החברה וקולחי השרון (ובעיקר את דרישת הבעלות בחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ) ומנגד קיבל חלק אחר של הסעדים שנדרשו בכתב התביעה, ובכלל זה קיבל, בין היתר, את טענות החברה וקולחי השרון ולפיהן:

מעיינות השרון וקולחי השרון "זכאיות לתמורה כספית בגין הסתת כל הפעילות של קולחי השרון אל מפעל ההשבה, והעברת כל ההכנסות אל החברה למחזור" וכן "התמורה שתיקבע בשלב ב' של הבוררות תהא הן ביחס לרווחי העבר והן ביחס לרווחי העתיד, וזאת בהתאם לקביעה לעיל, לפיה המועצות המקומיות אינן זכאיות לזכות בעלות בחברה למחזור, אלא לתמורה בגין הרווחים שיתקבלו כתוצאה ממכירת הקולחים".

"לכל הפחות תהא מעיינות השרון זכאית לקבלת המחיר בשיעור של 75% (בהתאם לחלקן של המועצות המקומיות בקולחי השרון) בקשר להזרמת הקולחים מהמט"ש למאגר.

"זכאית קולחי השרון לתשלום מטעם הנתבעות עבור שימוש בתשתיות שהקימה ושבעלותה ועבור תחזוקתן".

"המועצה האזורית חבה בתשלום לפי כמויות השפכים המוזרמות על-ידיה במתכונת "שווי הוגן", וזאת מכח הסכם המייסדים, שהמשיך לחול גם לאחר החתימה על התוספת להסכם, ובהתאם להחלטת דירקטוריון קולחי השרון מיום 15.10.2012".

"על המועצה האזורית לפעול בהתאם לסיווגה של קולחי השרון כעוסק מורשה, ועל כן לשלם את המע"מ בשילוב הרכיב התפעולי וההוני".

ביום 17.12.2019 הועבר לידי החברה פסק הבורר הסופי של הליך הבוררות.

במסגרת פסק הבורר הסופי נקבעו סכומי התשלום, אשר על הנתבעות לשלם לידי מעיינות השרון וקולחי

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)**

השרון, וזאת בהתאם למפורט, בתמצית, להלן:

**בגין הסטת פעילות קולחי השרון אל מפעל ההשבה** - תשלום חד פעמי (המשקף פיצוי לעבר ולעתיד) בסך כולל של 5,000,000 ש"ח ולאחר חישוב 75% מסכום זה (שיעור בעלות החברה ב- 75% ממניותיה של קולחי השרון) - **3,750,000 ש"ח**.

יצוין, כי בעניין זה הציעה החברה כי בפועל יבוצע על ידי המועצה האזורית חוף השרון תשלום של 5,000,000 ש"ח לידי קולחי השרון (בגין מלוא 100% מהפיצוי) ומייד לאחר מכן יושב לידי המועצה האזורית חוף השרון שיעור של 25% מהסך הנ"ל, וזאת למטרת רישום חשבונאי מתאים לטובת כלל הצדדים.

**בגין התשתיות והוצאות נלוות -**

בעניין קו יכין - חק"ל - סך של 750,000 ש"ח (כולל מע"מ).

בעניין קו בני דרור - סך של 1,500,000 ש"ח (כולל מע"מ).

בעניין הקו המחבר בין המט"ש לבין מאגר בתל יצחק (כולל בגין תחנת השאיבה ומתקניה) - סך של 750,000 ש"ח (כולל מע"מ).

בעניין הוצאות האחזקה של קווי ההולכה - סכום חד פעמי בסך של 65,000 ש"ח (כולל מע"מ) ..

**כלומר, בגין כלל התשתיות והוצאות בקשר אליהן - סך של 3,065,000 ש"ח** (כולל מע"מ).

**בעניין ההוצאות העודפות של קולחי השרון ביחס להזרמת שפכים למט"ש באמצעות ביוביות - לא נפסק דבר לטובת התובעות.**

**בעניין השווי ההוגן והמע"מ -**

**בעניין כמויות השפכים המוזרמות (על ידי המועצה האזורית חוף השרון) מכלא הדריים** - נקבע שעל הנתבעות לשלם בגין **80% מכמויות המים** שנצרכו בכלא הדריים, בהתאם לחשבונות של "חברת מקורות".

**בנוסף**, כמובן שעל המועצה האזורית חוף השרון לשלם בגין יתר שפכיה המתקבלים באמצעות קו הסניקה המחבר את יישובי המועצה אל מט"ש קולחי השרון.

**בעניין השווי ההוגן - נקבע תעריף בסך של 2 ש"ח למ"ק, לא כולל מע"מ.**

עוד נקבע בעניינים דלעיל, כי אם תיווצר מחלוקת בעניין זה, ניתן יהיה לפנות לבורר.

**כלומר, בגין השווי ההוגן והמע"מ - נוצר ההכרח לערוך תחשיב כספי של הסכומים שנפסקו (כולל כמויות המים מכלא הדריים) למול הסכומים אשר שולמו בפועל מאת המועצה האזורית חוף השרון לידי קולחי השרון, לאורך כל שנות הבוררות, ומכאן הלאה לשנים הבאות.**

מהתחשיב החברה עולה, כי על הנתבעות לשלם, ביחד ולחוד, סך של **855,283 ש"ח** בעניין כמויות השפכים המוזרמות מאת המועצה האזורית חוף השרון אל מט"ש קולחי השרון. הסכום שצוין לעיל מורכב, מסך של **437,402 ש"ח** (בגין תשלום שוטף) וכן מסך של **417,881 ש"ח** (בגין רכיב המע"מ).

יצוין, כי הסך הנ"ל הינו עד וכולל כמויות השפכים שהתקבלו במט"ש קולחי השרון בחודש נובמבר 2019.

עוד נוסף ונציין, כי הסכומים האמורים הינם **לאחר שבוצע בעבר** תשלום ו/או קיזוז של הסכומים שלהלן על

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

ידי המועצה האזורית חוף השרון: סך של 1,489,422 ש"ח בגין תשלומי תעריפי השווי ההוגן (השוטף) ובנוסף לכך סך של 1,392,061 ש"ח בגין רכיב המע"מ.

מטבע הדברים, האמור לעיל אינו גורע מחובתה של המועצה האזורית חוף השרון להמשיך ולשלם החל מחודש דצמבר 2019 (כולל) ואילך את הסכומים המתחייבים מהחלטת כבוד הבורר בקשר עם הזרמת שפכים אל מט"ש קולחי השרון ובהתבסס על התעריף הפסוק לשווי הוגן למועד פסק הבוררות.

הוצאות - הבורר פסק לטובת התובעת הוצאות שכ"ט עו"ד בסך 100,000 ש"ח בצירוף מע"מ.

כל הסכומים שלעיל יישאו הפרשי הצמדה וריבית כחוק החל מיום פסק הבורר, אלא אם ישולמו תוך 30 יום.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

הון רשום  
מניות רגילות

הון מונפק ונפרע  
מניות רגילות

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

**באור 20 - רווח גולמי מאספקת מים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
29,415	32,963	29,415	32,963
1,531	1,802	1,531	1,802
<u>30,946</u>	<u>34,765</u>	<u>30,946</u>	<u>34,765</u>
1,064	1,033	1,064	1,033
1,915	1,854	1,915	1,854
262	276	262	276
4,581	4,813	4,581	4,813
220	174	220	174
686	738	686	738
296	364	296	364
<u>9,024</u>	<u>9,252</u>	<u>9,024</u>	<u>9,252</u>
17,741	19,998	17,741	19,998
2,219	2,842	2,219	2,842
177	201	177	201
51	57	51	57
49	48	49	48
<u>20,237</u>	<u>23,146</u>	<u>20,237</u>	<u>23,146</u>
<u>(29,261)</u>	<u>(32,398)</u>	<u>(29,261)</u>	<u>(32,398)</u>
<u>1,685</u>	<u>2,367</u>	<u>1,685</u>	<u>2,367</u>

**הכנסות**

אספקת מים  
היטלי מים ודמי הקמה

**עלויות אספקה**

משכורות ונלוות  
אחזקת רשת מים  
אחזקת רכב  
פחת  
ביטוח  
ארנונה  
אנרגיה

**עלויות הפקה ורכישה**

רכישות מים ממקורות  
דמי מים  
אנרגיה  
ארנונה  
פחת

רווח גולמי מאספקת מים

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

**באור 21 - רווח גולמי משירותי ביוב**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
20,078	20,400	19,313	20,400	<b>הכנסות</b>
2,591	2,862	2,591	2,862	שרותי ביוב
-	-	5,839	3,692	היטלי ביוב ודמי הקמה
<u>22,669</u>	<u>23,262</u>	<u>27,743</u>	<u>26,954</u>	מט"ש
386	651	386	651	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
2,559	2,502	2,448	2,391	משכורות ביוב
127	106	127	106	אחזקת רשת ומתקנים
429	374	429	374	ביטוח
527	626	527	626	אנרגיה
3,674	3,699	3,674	3,699	ארנונה
62	91	62	91	פחת
114	102	114	102	אחזקת רכב
<u>7,878</u>	<u>8,151</u>	<u>7,767</u>	<u>8,040</u>	הוצאות ניטור שפכים, נטו
10,369	9,316	10,769	8,291	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
-	-	284	170	קבלני משנה
-	-	723	734	אחזקה
-	-	1,545	2,136	ארנונה
<u>10,369</u>	<u>9,316</u>	<u>13,321</u>	<u>11,331</u>	פחת
<u>18,247</u>	<u>17,467</u>	<u>21,088</u>	<u>19,371</u>	
<u>4,422</u>	<u>5,795</u>	<u>6,655</u>	<u>7,583</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - הוצאות גבייה וחובות מסופקים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
1,666	1,424	1,780	1,559	עמלות גביה
3,325	2,722	3,325	2,938	הפרשה לחובות מסופקים
215	230	215	230	עמלות כרטיסי אשראי
93	85	93	85	עמלות בנק הדואר ועיקולים
167	190	167	190	הפקה ומשלוח חשבונות
244	232	244	232	מיכון
84	253	84	253	שכר עבודה
(261)	(272)	(261)	(272)	הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה
<u>5,533</u>	<u>4,864</u>	<u>5,647</u>	<u>5,215</u>	

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		
2018	2019	2018	2019	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
1,475	1,715	1,765	1,777	שכר עבודה ונלוות
1,117	1,323	1,650	1,903	שרותים מקצועיים
83	92	83	92	פרסום ויחסי ציבור
118	118	118	118	אחזקת רכב
279	261	279	261	שכר דירה
389	400	389	400	משרדיות ואחזקת משרד
64	76	64	76	מיכון
26	34	26	34	ביטוח
342	19	342	19	אגרות בית משפט ורשיונות
142	142	142	142	פחת
73	90	93	109	אחרות
<u>4,108</u>	<u>4,270</u>	<u>4,951</u>	<u>4,931</u>	

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

**באור 24 - הוצאות מימון, נטו**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
651	733	651	733
3	31	3	31
57	187	106	115
-	-	163	301
<u>711</u>	<u>951</u>	<u>711</u>	<u>950</u>
1,189	971	1,622	1,218
129	79	129	79
14	-	1,127	-
-	-	192	407
<u>1,332</u>	<u>1,050</u>	<u>3,070</u>	<u>1,704</u>
<u>(621)</u>	<u>(99)</u>	<u>(2,359)</u>	<u>(754)</u>

**הכנסות מימון**

הכנסות מימון מלקוחות  
 ריבית מפקדונות בבנקים  
 אחרות  
 ריבית על יתרות חובה לבעלי המניות

**הוצאות מימון**

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

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

**באור 25 - הכנסות אחרות, נטו**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	2018	2019
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
3,324	1,724	3,324	1,724
4,744	3,157	4,744	3,157
-	6,576	-	5,300
220	87	109	(14)
<u>8,288</u>	<u>11,544</u>	<u>8,177</u>	<u>10,167</u>

עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות  
הכנסות מהשתתפות רמ"י במט"ש  
הכנסות שנים קודמות לפי פסק בורר  
אחרות

(1) החברה קיבלה מענק מרמ"י/משרד השיכון לצורך הרחבה ושידרוג 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 (מסחר).

**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		
2018	2019	
אלפי ש"ח		
5,430	6,128	הכנסות מאגרות מים
5,136	5,411	טיהור שפכים
163	301	הכנסות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
1,344	1,476	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
210	195	עובדים
43	60	שכר דירקטורים

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

**באור 28 - פירוט הוצאות שכר**

חברה		מאוחד		
שנה שהסתיימה		שנה שהסתיימה		
ביום		ביום		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	2018	2019	
אלפי ש"ח				
1,064	1,033	1,064	1,033	אספקת מים
386	651	386	651	שרותי ביוב
84	253	84	253	עלויות גביה
1,475	1,715	1,765	1,777	הנהלה וכלליות
3,009	3,652	3,299	3,714	