

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים  
ליום 31 בדצמבר 2016

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	הצהרת מנהלים
5-6	דוחות על המצב הכספי
7	דוחות על הרווח הכולל
8	דוחות על השינויים בהון
9-10	דוחות על תזרימי המזומנים
11-39	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של מעיינות השרון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המאוחדים המצורפים של מעיינות השרון בע"מ (להלן - החברה), לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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), התשלי"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 מזדגמת של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות הבנות שלה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, 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.


  
מועלים ומועלים  
רואי חשבון

בני ברק  
23 במאי 2017

מעיינות השרון בע"מ  
הצהרת מנהלים

הצהרת מנהל כללי – עבור התקופה שחסיימה ב-31/12/2016

- אני, רו"ח צחי בן אדרת - מנכ"ל בפועל, מצהיר כי:
1. בחנתי את הדוח התקופתי של [שם תאגיד תמים והביוב] (להלן – התאגיד) לשנת [שנת הדיווח הרלוונטית] (להלן – הדוחות);
  2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
  3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל תבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות. כמו כן, ידוע לי כי יושמו בדוחות הכספיים ההנחיות, ההבהרות והחוזרים החשבונאיים שפורסמו עד למועד הכנתם.
  4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
    - א. את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות נקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד, לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם להוראות הדין; וכן –
    - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי; אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

  
רו"ח צחי בן אדרת - מנכ"ל בפועל

23 במאי 2017

מעיינות השרון בע"מ  
הצהרות מנהלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים – עבור התקופה שהסתיימה ב-31/12/2016

אני, רו"ח צחי בן אדרת - מנכ"ל בפועל, מצהיר כי:

1. בחנתי את הדוח התקופתי של (שם תאגיד המיס והביוב) (להלן – התאגיד) לשנת (שנת הדיווח הרלוונטית) (להלן – הדוחות);
2. לפי ידיעתי, הדוחות אינם כוללים כל מצג לא נכון של עובדה מהותית ולא חסר בהם מצג של עובדה מהותית הנחוץ כדי שמצגים שנכללו בהם, לאור הנסיבות שבהן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופת הדוחות;
3. לפי ידיעתי, הדוחות הכספיים ומידע כספי אחר הכלול בדוחות משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות ותזרימי המזומנים של התאגיד לתאריכים ולתקופות שאליהם מתייחסים הדוחות. כמו כן, ידוע לי כי יושמו בדוחות הכספיים ההנחיות, ההבהרות והחוזרים החשבונאיים שפורסמו עד למועד הכנתם.
4. גיליתי לרואה החשבון המבקר של התאגיד, לדירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי:
  - א. את כל חליקויים המשמעותיים והחולשות המהותיות בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר להשפיע לרעה על יכולתו של התאגיד, לאסוף, לעבד, לסכם או לדווח על מידע כספי באופן שיש בו להטיל ספק במהימנות הדיווח הכספי והכנת הדוחות הכספיים בהתאם לחוראות הדין; וכן –
  - ב. כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שבה מעורב המנהל הכללי או מי שכפוף לו במישרין או מעורבים עובדים אחרים שיש להם תפקיד משמעותי בבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי; אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריותי או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.

23 במאי 2017



רו"ח צחי בן אדרת - מנכ"ל בפועל

מעיינות השרון בע"מ  
דוחות על המצב הכספי

החברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח					
27,761	41,861	28,510	43,025	3	<b>נכסים</b>
4,437	2,942	4,234	2,923	4	<b>נכסים שוטפים</b>
20,345	21,659	20,628	21,955	5	מזומנים ושווי מזומנים
366	569	4,196	5,072	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
52,909	67,031	57,568	72,975		צרכנים
					נכסים שוטפים אחרים
					<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
					<b>נכסים לא שוטפים</b>
467	5,546	-	-	7	השקעה בחברה בת
141,882	136,837	160,799	156,425	8,9	רכוש קבוע, נטו
7,448	7,448	7,448	7,448		רכוש אחר והוצאות נדחות
5,025	11,284	5,025	11,284	10	רכוש קבוע בהקמה
-	-	1,694	1,107		זכויות מיעוט
154,822	161,115	174,966	176,264		<b>סך הכל נכסים לא שוטפים</b>
207,731	228,146	232,534	249,239		<b>סך הכל נכסים</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ  
דוחות על המצב הכספי

החברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
(*)2015	2016	(*)2015	2016		
אלפי ש"ח					
					<b>התחייבויות</b>
					<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,399	4,775	7,769	8,424	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
18,983	19,035	20,669	19,699	12	ספקים ונותני שרותים
229	245	268	274	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	210	3,581	4,936	4	מועצות מקומיות ואזוריות
1,030	88	980	1,183	14	זכאים ויתרות זכות
<u>24,641</u>	<u>24,353</u>	<u>33,267</u>	<u>34,516</u>		<b>סך הכל התחייבויות שוטפות</b>
					<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
43,289	42,113	57,962	52,898	15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
6,580	6,688	6,644	6,726	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
51,082	73,508	51,082	73,508	17	הכנסות נדחות
<u>100,951</u>	<u>122,309</u>	<u>115,688</u>	<u>133,132</u>		<b>סך הכל התחייבויות לא שוטפות</b>
-	-	1,440	107	19	<b>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים</b>
<u>82,139</u>	<u>81,484</u>	<u>82,139</u>	<u>81,484</u>		<b>הון עצמי</b>
<u>207,731</u>	<u>228,146</u>	<u>232,534</u>	<u>249,239</u>		<b>סך הכל התחייבויות והון העצמי</b>

(\*) מוין מחדש.

  
רויח צחי בן אדרת -  
מנכ"ל בפועל

  
יו"ר הדירקטוריון -  
מעין רז כהן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ  
דוחות על הרווח הכולל

החברה		מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016	2015	2016		
אלפי ש"ח					
47,954	50,121	52,076	54,462		הכנסות משרותי מים וביוב
42,479	44,889	44,592	45,480	21,22	עלות השירותים
5,475	5,232	7,484	8,982		רווח גולמי
611	(15)	550	(133)	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(4,431)	(4,618)	(4,431)	(4,618)	24	עלויות גבייה וחובות מסופקים
(3,018)	(3,049)	(3,552)	(3,643)	25	הוצאות מנהליות
(347)	224	(1,126)	(657)	26	הכנסות (עלויות) מימון, נטו
429	1,571	-	-		חלק ברווח של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(1,281)	(655)	(1,075)	(69)		הפסד לפני חלק המיעוט
(38)	-	(38)	-		הוצאות מיסים על הכנסה
-	-	(206)	(586)		חלק המיעוט ברווח
(1,319)	(655)	(1,319)	(655)		הפסד לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ  
דוחות על השינויים בהון

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה	הון מניות
אלפי ש"ח			
83,458	(18,118)	101,566	10
(1,319)	(1,319)	-	-
82,139	(19,437)	101,566	10
(655)	(655)	-	-
81,484	(20,092)	101,566	10

יתרה ליום 1 בינואר 2015  
הפסד לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2015  
הפסד לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

**מעיינות השרון בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

<u>החברה</u>		<u>מאוחד</u>	
<u>לשנה שהסתיימה</u>		<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום</u>		<u>ביום</u>	
<u>31 בדצמבר</u>		<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
(1,319)	(655)	(1,319)	(655)
5,126	(373)	8,980	6,064
<u>3,807</u>	<u>(1,028)</u>	<u>7,661</u>	<u>5,409</u>
(5,790)	(4,443)	(5,790)	(4,443)
(928)	(4,364)	(928)	(4,364)
<u>(6,718)</u>	<u>(8,807)</u>	<u>(6,718)</u>	<u>(8,807)</u>
(1,444)	(552)	(1,444)	(553)
(644)	(114)	(644)	(114)
-	-	(227)	(2,869)
<u>(2,088)</u>	<u>(666)</u>	<u>(2,315)</u>	<u>(3,536)</u>
(102)	(52)	(102)	(52)
589	220	589	220
<u>(8,319)</u>	<u>(9,305)</u>	<u>(8,546)</u>	<u>(12,175)</u>
8,159	12,253	8,159	12,253
9,555	12,980	9,555	12,980
<u>9,395</u>	<u>15,928</u>	<u>9,168</u>	<u>13,058</u>
(4,303)	(800)	(7,594)	(3,952)
<u>(4,303)</u>	<u>(800)</u>	<u>(7,594)</u>	<u>(3,952)</u>
8,899	14,100	9,235	14,515
18,862	27,761	19,275	28,510
<u>27,761</u>	<u>41,861</u>	<u>28,510</u>	<u>43,025</u>

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

הפסד לפי דוח רווח והפסד  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות  
שוטפת-נספח אי'  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

**השקעות בפיתוח תשתיות**

מים  
ביוב

**השקעות בתשתיות קיימות**

מים  
ביוב  
מכון טיהור שפכים

**השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות**  
מענקי השקעה

תקבולים בגין היטלי מים  
תקבולים בגין היטלי ביוב  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעולות מימון**

פרעון הלוואות לזמן ארוך, נטו  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון  
עליה במזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח אי'

**מעיינות השרון בע"מ**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

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

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
<b>אלפי ש"ח</b>			
7,993	8,091	10,192	10,290
(208)	108	(541)	(375)
(429)	(1,571)	-	-
3,536	3,013	3,536	3,013
-	-	204	587
<u>10,892</u>	<u>9,641</u>	<u>13,391</u>	<u>13,515</u>
(184)	(203)	(704)	(876)
1,016	1,705	698	2,666
(4,165)	(4,327)	(4,072)	(4,340)
-	-	1,440	(1,333)
(952)	52	(877)	(970)
775	(942)	936	203
(38)	16	(31)	6
(1,801)	(2,807)	(1,801)	(2,807)
(417)	(3,508)	-	-
<u>(5,766)</u>	<u>(10,014)</u>	<u>(4,411)</u>	<u>(7,451)</u>
<u>5,126</u>	<u>(373)</u>	<u>8,980</u>	<u>6,064</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

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

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

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

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 1 - כללי**

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

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

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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

1. 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 תאגידי מים וביוב מכח החוק.
ערך כינון -	ערך הנכס עפ"י כללי הממונה והוראותיו.
מערכת מים -	מערך מתקני מים של המועצות המקומיות כמפורט בסקר נכסים.
מערכת ביוב -	מערך מתקני ביוב של המועצות המקומיות כמפורט בסקר נכסים.
סקר נכסים -	מסמך מפקד נכסי מערכות וביוב של המועצות המקומיות והערכת שווים בהתאם להוראות ואישור הממונה.
צרכנים -	כל אדם ו/או אישיות משפטית אחרת שקיבלו ו/או שיקבלו שירותי מים ו/או ביוב מהחברה ו/או מהמועצות המקומיות.

א. 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 49 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. החברה ערבה להתחייבויות של חברת הבת כלפי צדדים שלישיים.

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

**להלן פירוט עיקרי הרפורמה:**

1. תעריפי המים והביוב בתאגידי המים והביוב העירוניים אחידים ברמה הארצית לכל סוגי הצרכנים (למעט צרכנים תעשייתיים המשלמים תעריף שונה על ביוב). ברשויות המקומיות שטרם הקימו תאגיד מים וביוב לפי החוק וברשויות מקומיות שאינן חבות בחובת התאגוד תעריפי המים שנקבעו אחידים, וצרכניהם ממשיכים לשלם אגרות ביוב בהתאם לחוק העזר העירוני.
2. תעריפי המים לצרכני המים הביתיים מדורגים: מדרגה ראשונה לכמות מים בסיסית- עד 3.5 מ"ק לכל נפש בכל חודש ולא פחות מ-7 מ"ק ליח' דיור- בתעריף נמוך יחסית, וכל כמות נוספת בתעריף גבוה יותר.
3. תעריפי המים והביוב נקבעו על פי עיקרון העלות הריאלית של אספקת שירותי המים והביוב. תעריפי המים והביוב יכסו את סך העלויות הנדרשות לספקי המים לביצוע השקעות ולתפעול מערכות המים והביוב.
4. היטלי הפיתוח כפי שנקבעו בחוקי העזר העירוניים המשיכו לחול שנה נוספת עד 1.5.2015. החל מ-1.5.2015

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

**באור 1 - כללי (המשך)**

זה הוחלפו חוקי העזר בכללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב) התשע"ה 2015.

תעריפי המים והביוב לצרכנים ביתיים בתאגידי מים וביוב עירוניים:

<u>תעריף גבוה למ"ק כולל מע"מ</u>	<u>תעריף נמוך למ"ק כולל מע"מ</u>	<u>מועד תחולה</u>
11.95	8.11	החל מ 1 בינואר 2010
12.48	8.63	החל מ 1 ביולי 2010
13.89	8.63	החל מ 1 ביולי 2011
14.13	8.77	החל מ 1 ביולי 2012
14.65	9.10	החל מ 1 בינואר 2013
14.91	9.26	החל מ 1 ביולי 2013
14.31	8.89	החל מ 1 בינואר 2014
14.29	8.88	החל מ 1 ביולי 2014
12.95	8.05	החל מ 1 בינואר 2015
12.82	7.96	החל מ 1 ביולי 2015
12.35	7.67	החל מ 1 בינואר 2016

**ט. קרו שיקום**

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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

**א. הצגת הדוחות הכספיים**

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

**ב. איחוד דוחות כספיים**

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

**ג. רכוש קבוע**

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

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

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

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

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מיים	
		<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		<b>מוני מיים:</b>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במיים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מיים ומגדלים
		<b>צינורות:</b>
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 מיים
-	20	מיכליות מיים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נרשמה הפרשה כללית לחובות מסופקים שחושבה באופן הבא:

(1) בגין התקופה האחרונה - חיובים שוטפים בשלוש השנים האחרונות. ההפרשה בוצעה ע"פ שיעור הגביה המייצג, הנקבע בהתאם לשיעור הגביה המצטבר הגבוהה ביותר מבין ארבע השנים האחרונות.

(2) בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה - הפרשה מלאה כולל הריבית שנצברה בגינו בגין חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו נכון ליום המאזן.

**ה. מדיניות הכרה בהכנסות והוצאות**

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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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

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

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

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

<u>מדד בגין</u>	<u>מדד ידוע</u>	<u>שער החליפין</u>	<u>תאריך הדוחות הכספיים</u>
<u>נקודות</u>	<u>נקודות</u>	<u>(ש"ח ל-1 דולר)</u>	
118.33	118.33	3.845	ליום 31 בדצמבר 2016
118.58	118.58	3.902	ליום 31 בדצמבר 2015

**שיעורי השינוי:**

1.00%	1.00%	1.12%	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
1.00%	1.00%	1.01%	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

לפי בסיס ממוצע 2006.

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

יד. **מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים**  
ריבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית יומית של החשב הכללי לאחר 15 יום ממועד משלוח החשבון.

טו. **הפרשה לעמלות גביה**  
עמלת הגביה משולמת לפי תעריף קבוע בסך של 1.5 מ" ש"ח לשנה בכפוף ליעדי גבייה כפי שנקבע בהסכם.

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

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
12,591	21,725	13,340	22,889
15,170	20,136	15,170	20,136
<u>27,761</u>	<u>41,861</u>	<u>28,510</u>	<u>43,025</u>

עו"ש בשקלים  
פקדון בשקלים

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

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
2,388	738	2,388	738
1,786	2,051	1,786	2,051
60	134	60	134
81	19	-	-
122	-	-	-
<u>4,437</u>	<u>2,942</u>	<u>4,234</u>	<u>2,923</u>

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

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
-	-	2,740	3,668
-	-	362	458
-	210	479	810
<u>-</u>	<u>210</u>	<u>3,581</u>	<u>4,936</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 2016 (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 בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - צרכנים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
22,349	25,603	22,584	25,807
3,163	4,138	3,163	4,220
2,450	2,557	2,450	2,557
1,343	1,334	1,391	1,344
29,305	33,632	29,588	33,928
(8,960)	(11,973)	(8,960)	(11,973)
<u>20,345</u>	<u>21,659</u>	<u>20,628</u>	<u>21,955</u>

צרכנים  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
5,424	8,960
61,824	50,626
3%	4%
2,100	2,229
1,437	784
<u>8,960</u>	<u>11,973</u>

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

באור 6 - נכסים שוטפים אחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
44	27	44	30
101	-	-	-
-	-	3,931	4,500
86	27	86	27
-	354	-	354
127	157	127	157
8	4	8	4
<u>366</u>	<u>569</u>	<u>4,196</u>	<u>5,072</u>

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

(\*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - השקעה בחברה בת

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
1,868	1,868	-	-
747	560	-	-
3,212	1,454	-	-
4,800	8,308	-	-
467	5,546	-	-

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 להכנס לנעלי שלוש המועצות המקומיות, שהיו בעלי המניות בחברת הבת ערב הקמת החברה ולשפות את המועצות המקומיות הרלוונטיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות והתחייבויות שנטלו לטובת חברת הבת.
- ה. ליום העברת המניות לחברה הצטבר במאזנה של חברת הבת גרעון בהון העצמי בסך כ- 2,490 אלפי ש"ח. העברת המניות ללא תמורה (ערך כלכלי אפס), על פי אישור הממונה, בהתאם להנחיותיו וסקר נכסים שבוצע, יצרה הפרש מקורי חיובי המיוחס לנכס עיקרי, מכון וציוד לטיהור שפכים בסך 1,868 אלפי ש"ח. הפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.16 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 4,428 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

**מעיינות השרון בע"מ**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

באור 8 - רכוש קבוע, נטו

		מאוחד		2016		2015	
		ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
		כחול נגרי		כחול נגרי		כחול נגרי	
		ליום		ליום		ליום	
		01.01.2016		31.12.2016		01.01.2016	
		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח		אלפי ש"ח	
סה"כ	סה"כ	יתרה ליום	תוספות	יתרה ליום	מענקים מ-	תוספות	עלות ליום
		31.12.2016		31.12.2016	מ-31.12.2016		1.1.2016
626	585	7,116	41	7,701	-	-	7,701
15	15	-	-	15	-	-	15
641	600	7,116	41	7,716	-	-	7,716
5,784	5,888	4,587	370	10,475	-	474	10,001
1,981	1,712	4,629	765	6,341	-	495	5,846
12,237	11,836	7,926	402	19,762	-	-	19,762
41,657	39,769	56,362	2,987	96,131	110	1,210	95,031
286	252	1,279	61	1,531	-	27	1,504
1,217	1,141	429	76	1,570	-	-	1,570
63,162	60,598	75,212	4,661	135,810	110	2,206	133,714
3,739	3,825	8,028	302	7,726	-	388	11,465
62,407	60,083	57,173	2,831	117,256	110	618	116,748
7	5	16,339	3	16,344	-	-	16,344
119	93	749	26	842	-	-	842
781	733	833	49	1,566	-	-	1,566
67,053	64,739	83,122	3,211	147,841	110	1,006	146,965
29,008	29,680	27,892	2,196	57,572	-	2,870	54,702
296	238	350	59	588	-	-	588
331	300	668	84	968	-	52	916
308	270	274	38	544	-	-	544
639	570	942	122	1,512	-	52	1,460
160,799	156,425	194,634	10,290	351,059	220	6,134	345,145

עלות מומחית ליום 31 בדצמבר 2016

מחשבים ריהוט וגידור

מחשבים ריהוט וגידור

פיתוח מערך מחשוב

מבנה משרדים ושיפורים במושב

מכוני טיהור שפכים

מכון טיהור שפכים

אחר

תשתיות ביוב

תשתיות שאיבה

אחר

תשתיות מים

קידוחים

אחר

**מעיינות השרון בע"מ**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

באר 8 - רפוש קבוע, נטו (המשך)

2015		2016		2016		2016		2016		2016		2016		2016	
יתרה	מזכה	יתרה	מזכה	יתרה	מזכה	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות	תוספות
ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום
31.12	31.12	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	01.01.2016	01.01.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
626	585	7,116	41	7,075	7,701	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,701
15	15	-	-	-	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15
641	600	7,116	41	7,075	7,716	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7,716
5,784	5,888	4,587	370	4,217	10,475	-	474	10,001	10,001	10,001	10,001	10,001	10,001	10,001	10,001
1,981	1,712	4,629	765	3,864	6,341	-	495	5,846	5,846	5,846	5,846	5,846	5,846	5,846	5,846
12,237	11,836	7,926	402	7,524	19,762	-	-	19,762	19,762	19,762	19,762	19,762	19,762	19,762	19,762
41,657	39,769	56,356	2,987	53,369	96,125	110	1,210	95,025	95,025	95,025	95,025	95,025	95,025	95,025	95,025
286	252	1,279	61	1,218	1,531	-	27	1,504	1,504	1,504	1,504	1,504	1,504	1,504	1,504
1,217	1,141	429	76	353	1,570	-	-	1,570	1,570	1,570	1,570	1,570	1,570	1,570	1,570
63,162	60,598	75,206	4,661	70,545	135,804	110	2,206	133,708	133,708	133,708	133,708	133,708	133,708	133,708	133,708
3,739	3,825	8,028	302	7,726	11,853	-	388	11,465	11,465	11,465	11,465	11,465	11,465	11,465	11,465
62,407	60,083	56,231	2,831	53,400	116,314	110	618	115,806	115,806	115,806	115,806	115,806	115,806	115,806	115,806
119	93	749	26	723	842	-	-	842	842	842	842	842	842	842	842
781	733	833	49	784	1,566	-	-	1,566	1,566	1,566	1,566	1,566	1,566	1,566	1,566
67,046	64,734	65,841	3,208	62,633	130,575	110	1,006	129,679	129,679	129,679	129,679	129,679	129,679	129,679	129,679
10,098	10,098	629	-	629	10,727	-	-	10,727	10,727	10,727	10,727	10,727	10,727	10,727	10,727
296	238	350	59	291	588	-	-	588	588	588	588	588	588	588	588
331	299	657	84	573	956	-	52	904	904	904	904	904	904	904	904
308	270	274	38	236	544	-	-	544	544	544	544	544	544	544	544
639	549	931	122	809	1,500	-	-	1,448	1,448	1,448	1,448	1,448	1,448	1,448	1,448
141,882	136,837	150,073	8,091	141,982	286,910	220	3,264	283,666	283,666	283,666	283,666	283,666	283,666	283,666	283,666

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

מכון מיהור שפכים

מכון טיהור שפכים

מחשבים וריהוט משרדים

מחשבים וריהוט וציוד מיוחד ממושב

מחשבים וריהוט משרדים

מחשבים וריהוט משרדים

מחשבים וריהוט משרדים

מחשבים וריהוט משרדים

מחשבים וריהוט משרדים

**מעיינות השרון בע"מ**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - רכוש קבוע ב'**

מאוחד

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	פיתוח מערך מיחשוב	מבנים ושיפורים במושבר	אלפי ש"ח	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוג	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות ליום 1 בינואר 2015	עלות ליום 31 בדצמבר 2015	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	פחת השנה	פחת השנה	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2015	פחת השנה	פחת השנה	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016	פחת נצבר
340,053	814	544	587	5,432	54,474	144,935	133,267	133,267	2015	2015	2015	2015							
5,679	102	-	-	413	228	2,124	2,812	2,812											
589	-	-	-	-	-	95	494	494											
345,143	916	544	588	5,845	54,702	146,964	135,585	135,585	2015	2015	2015	2015							
6,134	52	-	-	495	2,870	1,006	1,711	1,711											
220	-	-	-	-	-	110	110	110											
351,057	968	544	588	6,340	57,572	147,860	137,186	137,186	2016	2016	2016	2016							
174,152	505	198	232	3,114	23,499	76,742	69,862	69,862	2015	2015	2015	2015							
10,192	80	38	59	750	2,195	3,169	3,901	3,901											
184,344	585	236	291	3,864	25,694	79,911	73,763	73,763											
10,290	84	38	59	765	2,196	3,211	3,937	3,937											
194,634	669	274	350	4,629	27,892	83,122	77,699	77,699	2016	2016	2016	2016							

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

**באור 9 - רכוש קבוע ב' (המשך)**

	עלות מופחתת	
	ליום 31 בדצמבר 2015	ליום 31 בדצמבר 2016
160,799	331	308
156,425	<u>300</u>	<u>270</u>
	297	237
	<u>1,982</u>	<u>1,712</u>
	29,006	29,680
	<u>67,148</u>	<u>64,833</u>
	<u>61,822</u>	<u>59,486</u>

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם:

סה"כ	מחשבים וציוד	מדוימים וקרה"מ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות
39,171	265	1,593	12,412	24,901
<u>39,618</u>	<u>281</u>	<u>1,593</u>	<u>12,618</u>	<u>25,125</u>

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

מאוחד				
ליום 31 בדצמבר				
2015	2016			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה אלפי ש"ח	תוספות	עלות ליום 1.1
4,857	7,575	-	2,719	4,856
-	30	-	-	-
<u>4,857</u>	<u>7,605</u>	<u>-</u>	<u>2,719</u>	<u>4,856</u>
168	3,679	90	3,601	168
<u>5,025</u>	<u>11,284</u>	<u>90</u>	<u>6,320</u>	<u>5,024</u>

תשתיות מים

צינורות  
תחנת שאיבה

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
4,399	4,775	7,721	8,387
-	-	48	37
<u>4,399</u>	<u>4,775</u>	<u>7,769</u>	<u>8,424</u>

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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - ספקים ונותני שרותים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
2,135	2,441	2,135	2,954
11,677	10,875	11,677	10,875
1,867	2,115	1,490	1,012
3,304	3,604	5,367	4,858
<u>18,983</u>	<u>19,035</u>	<u>20,669</u>	<u>19,699</u>

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

(\*) הרכב הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
347	503	347	503
742	1,399	742	1,399
738	296	738	296
528	943	528	943
949	463	3,012	1,717
<u>3,304</u>	<u>3,604</u>	<u>5,367</u>	<u>4,858</u>

הוצאות גביה  
מקורות  
הפרשה להיזון חוזר  
הפרשה להיטל הפקה  
אחר

באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
155	134	194	163
74	111	74	111
<u>229</u>	<u>245</u>	<u>268</u>	<u>274</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר  
הפרשה לחופשה

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - זכאים ויתרות זכות

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
1,030	-	980	-
-	88	-	-
-	-	-	1,183
<u>1,030</u>	<u>88</u>	<u>980</u>	<u>1,183</u>

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

(\*) חברת קולחי השרון בע"מ.

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
19,344	17,550	37,339	31,947
28,344	29,338	28,344	29,338
(4,399)	(4,775)	(7,721)	(8,387)
<u>43,289</u>	<u>42,113</u>	<u>57,962</u>	<u>52,898</u>
1,610	1,680	4,932	5,292
1,615	1,684	4,937	5,145
1,619	1,689	4,788	4,523
1,623	1,693	4,456	3,579
1,628	1,698	4,304	2,964
<u>11,249</u>	<u>9,106</u>	<u>13,922</u>	<u>10,444</u>
<u>19,344</u>	<u>17,550</u>	<u>37,339</u>	<u>31,947</u>
2,789	3,095	2,789	3,095
2,792	3,101	2,792	3,101
2,795	3,104	2,795	3,104
2,799	3,107	2,799	3,107
2,802	3,111	2,802	3,111
<u>14,370</u>	<u>13,817</u>	<u>14,367</u>	<u>13,817</u>
<u>28,344</u>	<u>29,338</u>	<u>28,344</u>	<u>29,338</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 בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשך)

תנאי ההלוואות :

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 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 כחליות 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 בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים**

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
6,580	6,688	6,692	6,763
-	-	(48)	(37)
<u>6,580</u>	<u>6,688</u>	<u>6,644</u>	<u>6,726</u>

הלוואות לזמן ארוך  
בניכוי חלויות שוטפות

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

**באור 17 - הכנסות נדחות**

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
35,169	51,083	35,169	51,083
17,714	25,232	17,714	25,232
(1,801)	(2,807)	(1,801)	(2,807)
<u>51,082</u>	<u>73,508</u>	<u>51,082</u>	<u>73,508</u>

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

**באור 18 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד**

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

**באור 19 - 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 ממושו והושתו על החברה ערבויות בסך כ- 3.3 מליון ש"ח.
2. **שיעבודים**
  - א. החברה שיעבדה נכסים הניתנים לשעבוד הרשומים במאזנה ונכסים פיננסיים עתידיים כמוגדר בתעודת אגרת החוב, לטובת תאגיד בנקאי אי בעבור קבלת אשראי בסך 21 מליון ש"ח.
  - ב. החברה שיעבדה בשעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מליון ש"ח.
  - ג. החברה שיעבדה בשעבוד 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 ואו אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ואו קו אשראי בסך 25 מליון ש"ח.
  - ד. החברה שיעבדה בשעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשעבוד קבוע על הון המניות

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - 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.

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 - צורך 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, אך שלחילופין, מטופלות דרישות ו/או תביעות אלו על ידי החברה בעצמה ו/או באמצעות יועציה המשפטיים, אך שלחילופין מטופלות התביעות האמורות באמצעות הקבלנים עצמם (ו/או משרדי עורכי דין מטעם אותם קבלנים).

להלן פירוט תביעות אשר על פי יועצים המשפטיים של החברה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה בהם:

(1) תביעה ע"ס 35,488 ש"ח בגין הצפת ביוב באבן יהודה.

(2) תביעה ע"ס 59,688 ש"ח בין הצפת ביוב בתל מונד.

(3) תביעה ע"ס 55,680 ש"ח בגין הצפת ביוב באבן יהודה.

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 ההצהרתי מחמת חוסר סמכות עניינית ולהותיר את הדיון רק ביחס לסעד הכספי. התיק נקבע להוכחות ליום 15.5.17 וליום 22.5.17. הוגשו תצהירי עדות מטעם הצדדים. לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

ד. בנוסף, כנגד החברה (וכנגד החברה הכלכלית כפר יונה) הוגשה תביעה במסגרת תא"ק 8886-02-16 (שלום, נתניה). במסגרת התביעה האמורה דורשת חברת א.מ.צ. שמש (1996) בע"מ קבלת תשלום בסך של 619,642 ש"ח בקשר עם ביצוע עבודות פיתוח ותשתית במסגרת מתחם המכונה "מתחם יצחקי" ביישוב כפר יונה. הסכומים המדוברים מקורם בביצוע עבודות חוזרות על ידי התובעת באתר העבודה בעקבות קריסת קו ביוב שבוצע על ידי קודם לכן, ככל הנראה, כתוצאה מפגיעת צד שלישי בקו הביוב הנייל. הצדדים, בשיתוף עם החברה למשק וכלכלה של השלטון המקומי בע"מ (אשר היא פרסמה את המכרז בעקבותיו נבחרה התובעת כקבלן המבצע) מנהלים הידברות בניסיון להשיג לכל הפחות חלק מהסכומים נשוא ההליך מחברת הביטוח שביטחה את הצדדים והעבודות. נקבע מועד לקד"מ ליום 9.4.17. הצדדים הגיעו להסכמה עקרונית למתווה לסיום התיק מחוץ לכותלי בית המשפט. כל צד מהנתבעים ישלם סך 100 אלף ש"ח כולל מע"מ וחברת הביטוח תשלם 150 אלף ש"ח נטו. בשלב זה הצדדים עובדים על גיבוש נוסח ההסכם.

ה. ת"צ 28014-01-16 עופר גרינפלד ואחי' נ' מעיינות השרון ואחי' – 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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

המשפט העליון בערעורים שעניינם זהה לתביעה זו. ביום 10.4.2016 ניתנה החלטה הדוחה את הבקשה לעיכוב הלכיים 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 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 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

ו. 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.

ז. החברה הגישה, בצוותא עם קולחי השרון בע"מ (המפעילה את מטי"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 אמורה להינתן הכרעה בשלב הראשון - שאלת האחריות (ללא הכרעה כספית). להערכתם של החברה ויועציה המשפטיים סיכויי הליך הבוררות גבוהים.

4. התחייבויות תלויות בגין חברת קולחי השרון בע"מ

א. תשלום דמי שימוש ודמי היוון לרשות מקרקעי ישראל:

ביום 2.2.95 רכשו המועצה המקומית אבן יהודה, המועצה המקומית קדימה, המועצה המקומית תל-מונד והמועצה האזורית חוף השרון את המקרקעין בו מופעל כיום חלקו הארי של המט"ש בשטח של 20 דונם (להלן: "השטח המקורי"). רכישה זו בוצעה מידי הבעלים הקודם של המקרקעין – חברת עץ וניר בע"מ (להלן: "יבין חק"ל").

העברת הזכויות מיבין חק"ל לקולחי השרון לא הושלמה ברשות מקרקעי ישראל (להלן: "המינהל"). לימים, נדרשה קולחי השרון לשטח נוסף בשטח של כ-7 דונם (להלן: "השטח הנוסף") לצורך הרחבת ספיקת המט"ש, ובהתאם לכך תפסה בשנת 2008 קולחי השרון חזקה גם בשטח הנוסף, אולם מבלי שערכה עסקה מול המינהל ביחס לשטח הנוסף.

קולחי השרון נדרשת להרחבת המט"ש בשטח המקורי ובעתיד, גם בשטח הנוסף וזאת על מנת שתוכל לעמוד בתקנים בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (ביוב), התשכ"ב-1962 ובתוך כך הרחבת המט"ש לטיפול שלישוני.

במקביל לקידום הליכי התכנון הנדרשים במוסדות התכנון, החלה קולחי השרון בהליך הסדרת הזכויות מול המינהל וזאת על מנת שניתן יהיה לקדם את היתרי הבניה עליהם יש צורך כאמור בחתימת המינהל בטרם

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

אישורם במוסדות התכנון.

במסגרת הבנות שהושגו בין קולחי השרון למינהל, סוכם במהלך שנת 2016 כי לגבי השטח המקורי תשלם החברה דמי היוון בשיעור של 36.4% מערך הקרקע בהתאם להחלטת מועצת מקרקעי ישראל מסי 1453 הקובעת בין היתר גם את התנאים והתמורה הנדרשת לתשלום בגין הקמת מטיישים. לאור העובדה שבעניין קולחי השרון התקבלה החלטת הנהלה מיוחדת במינהל הרי שערך הקרקע יהא בהתאם לשנת 2000 - שנת סיום הקמת המטיישי. ביחס לשטח הנוסף - סוכם כי קולחי השרון תשלם דמי שימוש עבור 7 שנים באופן רטרואקטיבי. על תשלומים אלו (דמי היוון ודמי שימוש) תהא רשאית קולחי השרון להגיש השגה בהתאם לנהלי המינהל והחלטת מועצת מקרקעי ישראל מסי 1304.

בהתאם לאמור לעיל, העביר המינהל לקולחי השרון מפרט כספי לתשלום הסכומים הבאים (לא כולל מע"מ):

- דמי היוון בשיעור של 36.4% מערך הקרקע בסך של 1,162,725.33 ₪ (לפי ערך הקרקע נכון ליום 28.5.99).
  - דמי שימוש בסך של 107,361.94 ₪ נכון ליום 23.6.16 (לפי המועד הקובע בשומת המינהל).
  - דמי ערעור בגין השגה על שומת המינהל סך של 3,093 ש"ח.
- לאחר היוועצות עם שמאית קולחי השרון ובהתבסס על נתוני שומת המינהל הוחלט להגיש השגה שמאית על דמי ההיוון המבוקשים בעוד שלגבי דמי השימוש לא נמצא כי יש מקום להגיש השגה.
- על מנת להקל הנטל הכלכלי על קולחי השרון, סוכם עם המינהל כי תשלום דמי ההיוון יבוצע באופן שבו ישולם שיעור של 40% מהסכום בתשלום אחד והיתרה תתפרס על פני 12 תשלומים באופן הבא:
- 9.1. סך של 465,105 ₪ בתוספת מע"מ במזומן המהווה 40% מהסכום הכולל של דמי ההיוון.
  - 9.2. סך נוסף של 697,631 ₪ בתוספת מע"מ בפריסה של 12 שיקים דחויים כשהראשון לתאריך 15.12.16.
  - 9.3. סך נוסף של 21,000 ₪ כולל מע"מ, הינו תשלום ריבית בגין דחיית תשלום דמי ההיוון מעבר למועד התשלום המקורי. יצוין כי ארכה זו ניתנה לבקשת קולחי השרון וניתנה לפני משורת הדין לצורך הערכות כלכלית לה נדרשה קולחי השרון לביצוע התשלום.
  - 9.4. סך של 107,361.94 ₪ בתוספת מע"מ בגין דמי שימוש עבור השטח הנוסף.
- הסכומים האמורים שולמו למינהל ובמועד התשלום למינהל (ביום 13.2.17) הוגשה גם ההשגה השמאית וככל שיימצא לבסוף כי יש להפחית את דמי ההיוון, תהא זכאית קולחי השרון להחזיר יחסי מהמינהל.

בשנת 2015 בחרה הנהלת החברה, מטעמי שמרנות, לערוך הפרשה מלאה על מלוא סכום דמי השימוש בקרקע בסך 175 אי ש"ח לשנה עבור השנים 2009 - 2015 בתוספת ריבית והפרשי הצמדה. הפרש בין מלוא ההפרשה בשנת 2015 לתשלום בפועל בשנת 2016 נזקף לדוח רווח והפסד כהכנסה בשנת 2016.

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

ת.א. 15-12-22132 מועצה איזורית חוף השרון נ' קולחי השרון בע"מ (ביהמ"ש מחוזי מרכז לוד, בפני כבי 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) התשי"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. ביום 19.2.19 התקיים דיון קדם משפט בתיק ונקבעו מועדים להגשת

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

**באור 19 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)**

תצהירים. התיק קבוע להוכחות ליום 7.5.17. 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. הנהלת 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 בחברה, 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 ממתנינים להחלטת ועדת הערר האם להפנות את התיק לשמאי מייעץ ו/או כל החלטה אחרת. יצוין, כי מדובר בערר יחיד מסוגו וכפי הנראה גם חיוב יחיד מסוגו ולכן לא ניתן להעריך את סיכויי הערר.

**קולחי השרון בע"מ נ' מוא"ז חוף השרון** (בפני המחוזי בשבתו כבימ"ש לעניינים מנהליים) - עתירה במסגרתה נתבקש סעד של ביטול דרישת תשלום מיום 14.3.2016 ע"ס 1,620,112 ש"ח בגין היטלי סלילה ותיעול עבור שטח הקרקע והבניה של המטייש. העתירה הוגשה ביום 5.6.2016 לאחר דיון קדם משפט אשר התנהל בתיק, החלו הצדדים לנהל הליכי מו"מ לפשרה. הצדדים הגיעו לפשרה לפיה חברת קולחי השרון תשלם למועצה סך של 500 אי ש"ח, כאשר נקבע כי הסכום ישלם למועצה עד ליום 1.5.2018 או בסיום הליך הבוררות המתנהל בין הצדדים בפני כב' השופט דן ארבל, המועד המוקדם ביניהם. ביום 9.3.2017 ניתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה שהושג בין הצדדים.

**באור 20 - הון מניות**

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
100,000	100,000	100,000	100,000
10,000	10,000	10,000	10,000

**הון רשום**  
מניות רגילות

**הון מונפק ונפרע**  
מניות רגילות

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח				
27,030	28,719	27,030	28,719	<b>הכנסות</b>
620	1,116	620	1,116	אגרות מים
<u>27,650</u>	<u>29,835</u>	<u>27,650</u>	<u>29,835</u>	היטלי מים
578	822	578	822	<b>עלויות אספקה</b>
238	332	238	332	משכורות ונלוות
80	90	80	90	אחזקה ותיקוני רשת מים
4,681	4,660	4,681	4,660	אחזקת רכב
149	154	149	154	פחת
643	707	643	707	ביטוח
1,744	1,251	1,744	1,251	ארנונה
471	346	471	346	קבלני משנה רשת
<u>8,584</u>	<u>8,362</u>	<u>8,584</u>	<u>8,362</u>	אנרגיה
15,417	19,873	15,417	19,873	<b>עלויות הפקה</b>
678	296	678	296	רכישות מים ממקורות
528	(135)	528	(135)	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
121	204	121	204	היטל הפקה
128	150	128	150	אנרגיה
41	41	41	41	ארנונה
503	426	503	426	פחת
<u>17,416</u>	<u>20,855</u>	<u>17,416</u>	<u>20,855</u>	אחזקה
<u>26,000</u>	<u>29,217</u>	<u>26,000</u>	<u>29,217</u>	
<u>1,650</u>	<u>618</u>	<u>1,650</u>	<u>618</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
19,123	18,595	19,123	18,595
1,181	1,691	1,181	1,691
-	-	4,122	4,341
<u>20,304</u>	<u>20,286</u>	<u>24,426</u>	<u>24,627</u>
241	352	241	352
1,214	1,333	1,214	1,333
407	410	407	410
85	289	85	282
99	96	99	96
473	263	473	263
312	339	312	339
3,167	3,209	3,167	3,209
34	39	34	39
<u>6,032</u>	<u>6,330</u>	<u>6,032</u>	<u>6,323</u>
10,447	9,342	9,262	8,872
-	-	24	81
-	-	257	689
-	-	1,440	(1,333)
-	-	2,199	2,199
<u>10,447</u>	<u>9,342</u>	<u>13,182</u>	<u>10,508</u>
-	-	(622)	(568)
<u>16,479</u>	<u>15,672</u>	<u>18,592</u>	<u>16,263</u>
<u>3,825</u>	<u>4,614</u>	<u>5,834</u>	<u>8,364</u>

הכנסות

אגרות ביוב  
היטלי ביוב  
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

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

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה  
אחזקה  
מיסים ואגרות  
דמי שימוש בקרקע  
פחת

בניכוי הכנסות ממכירת שפכים מטוהרים

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
61	60	61	60
141	322	141	322
776	118	776	118
(1,437)	(785)	(1,437)	(785)
1,070	270	1,009	152
<u>611</u>	<u>(15)</u>	<u>550</u>	<u>(133)</u>

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

באור 24 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
1,500	1,500	1,500	1,500
2,100	2,229	2,100	2,229
216	202	216	202
180	147	180	147
221	302	221	302
214	238	214	238
<u>(4,431)</u>	<u>(4,618)</u>	<u>(4,431)</u>	<u>(4,618)</u>

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

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - הוצאות מנהליות

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח				
1,640	1,360	1,947	1,665	שכר ונלוות
395	661	616	950	יעוץ מקצועי (*)
73	62	73	62	פרסום ויחסי ציבור
36	18	36	18	אחזקת רכב
337	335	337	335	דמי שכירות
120	141	120	141	הוצאות משרדיות
67	90	67	90	הוצאות מיכון
29	46	29	46	ביטוח
101	101	101	101	מיסים עירוניים
176	181	176	181	פחת
44	54	50	54	הוצאות אחרות
<u>(3,018)</u>	<u>(3,049)</u>	<u>(3,552)</u>	<u>(3,643)</u>	

(\*) הרכב הוצאות יעוץ מקצועי:

לשנה שהסתיימה ביום ליום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	2015	2016	
אלפי ש"ח				
223	232	328	356	יעוץ משפטי ריטיינר
73	112	116	215	הוצאות משפטיות בקשר עם תביעות והשתתפות עצמית
27	245	68	275	יעוץ כלכלי/פיננסי
20	20	20	20	יעוץ ביטוחי
52	52	84	84	בקורת
<u>395</u>	<u>661</u>	<u>616</u>	<u>950</u>	

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

**באור 26 - הכנסות (עלויות) מימון, נטו**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
1,744	2,156	1,744	2,156
4	8	4	8
9	10	9	-
<u>1,757</u>	<u>2,174</u>	<u>1,757</u>	<u>2,164</u>
1,084	1,174	1,863	1,768
108	109	108	109
73	70	73	70
839	597	839	874
<u>2,104</u>	<u>1,950</u>	<u>2,883</u>	<u>2,821</u>
<u>(347)</u>	<u>224</u>	<u>(1,126)</u>	<u>(657)</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

**באור 27 - 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 28 - 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	
4,351	3,716
6,758	5,533
108	109
1,083	1,179
147	154
5	15

הכנסות מאגרות מים  
טיהור שפכים  
הוצאות 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.

מעיינות השרון בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 29 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד	
שנה שהסתיימה ביום		שנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2015	2016	2015	2016
אלפי ש"ח			
578	822	578	822
241	352	241	352
1,640	1,360	1,947	1,665
<u>2,459</u>	<u>2,534</u>	<u>2,766</u>	<u>2,839</u>

אספקת מים  
שרותי ביוב  
הנהלה וכלליות