

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2011

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן הענינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--------------------------|
| 2 | דוח רואה החשבון המבקר |
| 3-4 | מאזנים |
| 5 | דוחות רווח והפסד |
| 6 | דוחות על השינויים בהון |
| 7-9 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 10-35 | באורים לדוחות הכספיים |

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של מעיינות השרון בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מעיינות השרון בע"מ (להלן - החברה), ליום 31 בדצמבר 2011 ואת המאזן המאוחד לאותו תאריך ואת דוח רווח והפסד, הדוח על שינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים - של החברה והמאוחד לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 2010 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 24 ביולי 2011 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות 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 ועל דוחות רואי חשבון אחרים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ובמיוחד ליום 31 בדצמבר 2011 ואת תוצאות פעולותיה, ותזרימי המזומנים והשינויים בהונה העצמי של החברה ובמיוחד לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 1(ז) בדבר אמות מידה פיננסיות ולביאור 1(ח) בדבר הפסדיה מתמשכים של חברת הבת ליום הדוחות הכספיים בסכום מצטבר של כ- 57 מליון ש"ח.

מועלים ומועלים
רואי חשבון

רמת גן
4 בספטמבר 2012

מעיינות השרון בע"מ
מאזנים

| החברה | | מאוחד | | באור | |
|----------------|---------|----------------|---------|------|-------------------------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | | |
| (*)2010 | 2011 | (*)2010 | 2011 | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 24,874 | 9,316 | 25,449 | 9,473 | 3 | <u>רכוש שוטף</u> |
| 3,194 | 2,593 | 3,541 | 2,079 | 4 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 15,191 | 17,266 | 15,191 | 17,326 | 5 | רשויות מקומיות - חשבון שוטף |
| 1,090 | 174 | 2,199 | 1,848 | 6 | צרכנים |
| 44,349 | 29,349 | 46,380 | 30,726 | | חייבים ויתרות חובה |
| 156,565 | 152,297 | 186,262 | 179,656 | 7,8 | <u>רכוש קבוע, נטו</u> |
| 7,448 | 7,448 | 7,448 | 7,448 | | <u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> |
| 11 | - | 11 | - | | זכויות מים |
| 7,459 | 7,448 | 7,459 | 7,448 | | הוצאות נדחות |
| - | 495 | - | 495 | 10 | <u>רכוש קבוע בהקמה</u> |
| - | - | 1,965 | 3,115 | | <u>זכויות מיעוט</u> |
| 208,373 | 189,589 | 242,066 | 221,440 | | |

(*) מויין מחדש.

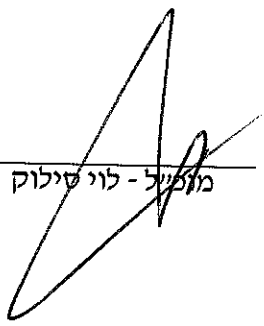
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

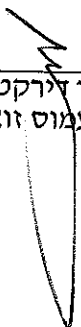
מעיינות השרון בע"מ
מאזנים

| <u>החברה</u> | | <u>מאוחד</u> | | <u>באור</u> | |
|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|-------------|--------------------------------------|
| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | | |
| <u>2011</u> | <u>(*)2010</u> | <u>2011</u> | <u>(*)2010</u> | | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | | | | |
| 25,964 | 4,088 | 29,276 | 7,575 | 11 | התחייבויות שוטפות |
| 7,821 | 9,351 | 8,986 | 11,080 | 12 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |
| 70 | 192 | 70 | 210 | 13 | ספקים ונתוני שרותים |
| 319 | - | 1,893 | 3,548 | 4 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 117 | 990 | 74 | 94 | 14 | מועצות מקומיות ואזוריות |
| <u>34,291</u> | <u>14,621</u> | <u>40,299</u> | <u>22,507</u> | | זכאים ויתרות זכות |
| 63,640 | 60,194 | 93,671 | 87,545 | 15 | התחייבויות לזמן ארוך |
| 5,288 | 5,924 | 6,705 | 6,275 | 16 | הלוואות לזמן ארוך - בנקים |
| 6,374 | 15,186 | 6,374 | 15,186 | 17 | הלוואות לזמן ארוך - בעלים |
| 3,763 | 3,737 | - | - | 18 | הכנסות נדחות |
| 11 | - | 11 | - | 19 | התחייבות בגין הפסדי חברה בת |
| <u>79,076</u> | <u>85,041</u> | <u>106,761</u> | <u>109,006</u> | | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד |
| <u>95,006</u> | <u>89,927</u> | <u>95,006</u> | <u>89,927</u> | | |
| <u>208,373</u> | <u>189,589</u> | <u>242,066</u> | <u>221,440</u> | | הון עצמי |

(*) מויין מחדש.


מנהל כספים - צחי בן
אדרת


מנהל - לוי שילוח


יו"ר דירקטוריון -
עמוס זוארץ

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות רווח והפסד

| החברה | | מאוחד | | באור | |
|------------------------------|---------|------------------------------|---------|-------|---------------------------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
| (*)2010 | 2011 | (*)2010 | 2011 | | |
| אלפי ש"ח | | | | | |
| 43,888 | 42,352 | 45,144 | 43,831 | | הכנסות משרותי מים וביוב |
| 38,488 | 36,143 | 42,107 | 39,403 | 22,23 | עלות השירותים |
| 5,400 | 6,209 | 3,037 | 4,428 | | רווח גולמי |
| 3,561 | 2,476 | 3,561 | 2,476 | 24 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| 2,086 | 3,278 | 2,485 | 3,738 | 25 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| (247) | 455 | (3,009) | (1,786) | | רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון |
| 3,039 | 3,602 | 5,833 | 6,047 | 26 | הוצאות מימון, נטו |
| (3,286) | (3,147) | (8,842) | (7,833) | | הפסד לאחר מימון |
| 930 | 1,705 | 930 | 1,604 | 27 | הכנסות אחרות, נטו |
| (2,356) | (1,442) | (7,912) | (6,229) | | הפסד לפני חלק המיעוט בהפסדי חברה בת |
| (4,214) | (3,637) | - | - | | חלק החברה בהפסדי חברה בת |
| - | - | 1,342 | 1,150 | | חלק המיעוט בהפסדי חברה בת |
| (6,570) | (5,079) | (6,570) | (5,079) | | הפסד לשנה |

(*) מויין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על השינויים בהון

| סה"כ | יתרת הפסד | תקבולים על חשבון מניות | הון מניות | |
|----------|--------------|------------------------------|--------------|--------------------------|
| אלפי ש"ח | | | | |
| 10 | - | - | 10 | הנפקת מניות |
| 101,566 | - | 101,566 | - | תקבולים על חשבון מניות |
| (6,570) | (6,570) | - | - | הפסד לשנה |
| 95,006 | (6,570) | 101,566 | 10 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2010 |
| (5,079) | (5,079) | - | - | הפסד לשנה |
| 89,927 | (11,649) | 101,566 | 10 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2011 |

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

| החברה | | מאוחד | | |
|-------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|--|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| (6,570) | (5,079) | (6,570) | (5,079) | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| (404) | 13,562 | 1,657 | 13,807 | הפסד לפי דוח רווח והפסד |
| (6,974) | 8,483 | (4,913) | 8,728 | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| | | | | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |
| | | | | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה |
| | | | | השקעות בפיתוח תשתיות |
| - | (325) | - | (325) | מים |
| - | (170) | - | (170) | ביוב |
| - | (495) | - | (495) | |
| | | | | השקעות בתשתיות קיימות |
| - | (1,813) | - | (1,813) | מים |
| - | (279) | - | (300) | ביוב |
| (10,099) | - | (10,758) | - | מכון טיהור שפכים |
| (10,099) | (2,092) | (10,758) | (2,113) | |
| | | | | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות |
| (50,955) | (1,106) | (51,285) | (1,106) | השקעה בחברות בנות וקשורות |
| (61,054) | (3,693) | (62,043) | (3,714) | השקעה ברכוש אחר |
| (452) | (3,662) | - | - | חברות שאוחדו לראשונה - נספח ג' |
| (7,459) | 11 | (7,459) | - | תקבולים בגין היטלי מים |
| - | - | 1,342 | - | תקבולים בגין היטלי ביוב |
| 1,861 | 3,687 | 1,861 | 3,687 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |
| 4,643 | 5,548 | 4,643 | 5,548 | תזרימי מזומנים מפעולות מימון |
| (62,461) | 1,891 | (61,656) | 5,521 | הנפקת הון |
| 10 | - | 10 | - | אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו |
| - | - | 7,090 | - | קבלת הלוואות לזמן ארוך |
| 135,709 | - | 89,394 | - | פרעון הלוואות לזמן ארוך |
| (41,410) | (25,932) | (4,476) | (30,225) | מזומנים נטו ששימשו לפעילות (שנבעו מפעילות) מימון |
| 94,309 | (25,932) | 92,018 | (30,225) | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים |
| 24,874 | (15,558) | 25,449 | (15,976) | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| - | 24,874 | - | 25,449 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה |
| 24,874 | 9,316 | 25,449 | 9,473 | |

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

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

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|------|------------------------------|------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |

אלפי ש"ח

| | | | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| 6,055 | 7,463 | 8,392 | 9,821 |
| 593 | 1,249 | 808 | 1,972 |
| 4,215 | 3,636 | - | - |
| 1,843 | 1,838 | 1,843 | 1,838 |
| 11 | (11) | 11 | (11) |
| - | - | (1,342) | (1,150) |
| <u>12,717</u> | <u>14,175</u> | <u>9,712</u> | <u>12,470</u> |
| (1,090) | 916 | (2,199) | 362 |
| (2,875) | 282 | 2,276 | 3,117 |
| (17,034) | (3,913) | (16,112) | (3,973) |
| 7,821 | 1,530 | 8,986 | 2,094 |
| 117 | 873 | (946) | 20 |
| 70 | 122 | 70 | 140 |
| (130) | (423) | (130) | (423) |
| <u>(13,121)</u> | <u>(613)</u> | <u>(8,055)</u> | <u>1,337</u> |
| <u>(404)</u> | <u>13,562</u> | <u>1,657</u> | <u>13,807</u> |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בשערוך הלוואות
הפסדי אקוויטי
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
חלק המיעוט בהפסדי חברת בת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

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

פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח - נספח ב'

| | | | |
|----------------|----------|----------|----------|
| <u>101,566</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
|----------------|----------|----------|----------|

רכישת רכוש קבוע

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

חברות שאוחדו לראשונה - נספח ג'

| החברה | | מאוחד | |
|---------------------------------|------|---------------------------------|------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| - | - | (3,826) | - |
| - | - | (29,177) | - |
| - | - | 36,836 | - |
| - | - | (1,868) | - |
| - | - | (623) | - |
| - | - | 1,342 | - |

הון חוזר (למעט מזומנים ושווי
מזומנים)
רכוש קבוע
התחייבויות אחרות
ע"ע מיוחס לנכסים קבועים
זכויות מיעוט ליום הרכישה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. מעיינות השרון בע"מ (להלן – "החברה") התאגדה ונרשמה כחברה פרטית מוגבלת במניות במרשמי רשם החברות ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001 המחייב הקמת תאגידי מים לצורך מתן שירותי מים וביוב לתושבים. החברה החלה את פעילותה ביום 1 בינואר 2010.
- ב. מטרת החברה, כפי שצויינו בתקנונה, הינן: מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה, ניקוז ותיעול מי גשמים ושיטפונות 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% | מועצה מקומית 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)

ו. הגדרות בדוחות הכספיים:

| | |
|-----------------------------------|---|
| החברה - | מעיינות השרון בע"מ |
| בעלי המניות או המועצות המקומיות - | אבן יהודה, כפר יונה, פרדסיה, קדימה-צורן ותל מונד. |
| צדדים קשורים - | כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| החוק - | חוק תאגידי מיס וביוב, התשס"א - 2001. |
| הממונה - | הממונה על תאגידי מיס וביוב מכח החוק. |
| ערך כינון - | ערך הנכס עפ"י כללי הממונה והוראותיו. |
| מערכת מיס - | מערך מתקני מיס 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 מיס |
| | ו/או ביוב מהחברה ו/או מהמועצות המקומיות. |

ז. אמות מידה פיננסיות - כאמור בביאור 13 ג' החברה התחייבה כלפי תאגיד בנקאי ג' לאמות מידה פיננסיות כאמור בביאור, כחלק מהתניות התאגיד הבנקאי לאי פרעון מוקדם של הלואה שנתן, החברה לא עמדה באמת מידה אחת מתוך השלוש.

ח. החברה מחזיקה, כאמור בביאור 14, מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ, מכח הסכם הקמת החברה על פי לקולחי השרון גרעון שוטף בחון כ- 4.6 מליון ש"ח והפסדים מתמשכים מפעילותה בסך 59 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. בנסיבות אלו, בהן קיימת התחייבות החברה לכיסוי התחייבויות כאמור ובנוסף קיומם של הפסדים מתמשכים צפויים לחברה תשלומים עתידיים לכיסוי התחייבויות עד אשר ישתנה מצבה הכספי של קולחי השרון בע"מ כך שתוכל לכסות את התחייבויותיה באופן עצמאי.

ט. ביום 1 בינואר 2010 נכנסו לתוקף כללי תעריפי מיס מעודכנים המבוססים על עקרון העלות. התעריפים חלים גם על חברת המים הארצית- חברת מקורות-המספקת מיס לספקי מיס וביוב מקומיים, וגם על אותם ספקי מיס וביוב מקומיים הכוללים תאגידי מיס 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:

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

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 בביצוע השקעות ולתפעול מערכות המים והביוב.
 4. היטלי הפיתוח כפי שנקבעו בחוקי העזר העירוניים המשיכו לחול שנה נוספת (2011)
- תעריפי המים והביוב לצרכנים ביתיים בתאגידי מים וביוב עירוניים :

| <u>מועד תחולה</u> | <u>תעריף נמוך למ"ק כולל מע"מ</u> | <u>תעריף גבוה למ"ק כולל מע"מ</u> |
|---------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| החל מ 1 בינואר 2010 | 8.16 | 11.95 |
| החל מ 1 ביולי 2010 | 8.63 | 12.48 |
| החל מ 1 ביולי 2011 | 8.63 | 13.89 |

תעריפי המים והביוב לשימושים הביתיים הנוספים, שימוש כגון מסחר, שירותים, שירותים ציבוריים, צה"ל וכד' הוא התעריף הגבוה (למעט התעריף לגינון ציבורי הפטור מרכיב הביוב). תעריף המים לתעשייה יעלה בהדרגה על פני מס' שנים עד לתעריף הגבוה אף הוא. תעריף המים לחלאות יעלה בהדרגה עד לתעריף שישקף את העלות הממוצעת של הפקת ואספקת המים לחלאות, לרבות חלקה של התקלאות בהתפלה. החקלאות כמובן פטורה מרכיב הביוב.

י. קרן שיקום

קרן השיקום למערכות מים ברשויות המקומיות הוקמה בשנת 1987 על מנת לקדם שיקום ושדרוג רשתות מים עירוניות. החל משנת 2007 ועד לסגירתה בתחילת שנת 2010, גבתה הקרן כספים גם עבור שיקום תשתיות ביוב. הקרן סייעה להחלפת צנרת מים, הקמת תחנות שאיבה ובריכות אגירה, הכנת תוכניות אב לכל רשות, הקמת מערכות פיקוד ובקרה, הקמת מערכות מידע גיאוגרפי, קידום הרמה המקצועית של עובדי המים, מיגון מתקני מים ועוד. מקורם של כספי הקרן בהפרשות ייעודיות שנגבו על ידי הרשויות המקומיות מצרכני המים על פי התעריפים שנקבעו בתקנות המים. 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 מתושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשווערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

| % | |
|--------|---|
| 2.5-10 | מערכת רשתות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים |
| 2.5-10 | מערכת רשתות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים |
| 6-33 | מחשבים וציוד משרדי |
| 10 | שיפורים במושכר |

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים נרשמת הפרשה כללית לחובות מסופקים, כשיעור כללי מהכנסותיה השנתיות, בהתאם להערכת ההנהלה על בסיס נסיון נצבר ושיעורי הגביה הנהוגים במשק המוניציפאלי בכלל ובאזור המוניציפאלי הגיאוגרפי בו היא פועלת בפרט.

ה. מדיניות הכרה בהכנסות והוצאות

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

1. 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.

2. מיסים נדחים

החברה בוחנת כל השנה את יישום תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על הכנסה כדלקמן: מיסים על הכנסה בגין התקופה הנוכחית ובגין תקופות קודמות שטרם שולמו, מוכרות כהתחייבות. אם הסכום ששולם בגין התקופה הנוכחית ובגין תקופות קודמות עולה על הסכום המגיע בגין תקופות אלו, הסכום העודף מוכר כנכס. נכסי מיסים נדחים מוצגים בגין כל הפרשים הזמניים הניתנים לניכוי והפסדים לצורכי מס והטבות מס שטרם נוצלו, במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת שכנגדה ניתן יהיה לנצל את ההפרשה הזמנית הניתנת לניכוי או את ההפסדים לצורכי מס והטבות מס שטרם נוצלו, למעט מספר מצומצם של תריגים. התחייבויות (נכסי) מיסים שוטפים בגין התקופה הנוכחית ותקופות קודמות נמדדות לפי הסכום שצפוי להיות משולם לרשויות המס (מוחזר מרשויות המס), תוך שימוש בשיעור המס ובחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים ימדדו לפי שיעורי המס הצפויים להתייחס לתקופה שבה ימומש הנכס או תסולק ההתחייבות, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

החברה בוחנת בכל תאריך מאזן את הערך בספרים של נכס מיסים נדחים ומפחיתה את הערך בספרים של נכס מיסים נדחים במידה שלא צפויה שתהיה הכנסה חייבת בסכומים מספיקים שתאפשר את ניצולה המלא או החלקי של ההטבה הנובעת מנכס מיסים נדחים זה. הפחתה שכזו מבוטלת במידה שצפוי שתהיה הכנסה חייבת בסכומים מספיקים. החברה אינה רושמת התחייבות מיסים נדחים בגין הפרשים זמניים חייבים במס, שעשויים להיווצר בגין השקעות בחברות מוחזקות וזכויות בעסקאות משותפות, משום שהחברה יכולה לשלוט בעיתוי ההיפוך של ההפרש הזמני וכמו כן, צפוי שההפרש הזמני לא יתהפך בעתיד הנראה לעין. מיסים נדחים לקבל נזקפים כאשר כפי שסביר להניח שיהיו רווחים בעתיד, שיאפשרו ניצול להטבת מס.

3. שימוש באומדנים בערכית הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים על נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלו.

4. 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.

5. השקעה בחברה בת

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. רכוש אחר
נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים עם ההכרה הראשונית לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים בלתי מוחשיים מוצגים על פי עלותם בניכוי הפחתה מצטברת ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.
זכויות מים - 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:

| מדד בישראל | | | תאריך הדוחות הכספיים |
|----------------------------|----------|-----------------|----------------------|
| שער החליפין (ש"ח ל-1 דולר) | מדד ידוע | מדד בגין נקודות | |
| 3.821 | 115.97 | 115.97 | ליום 31 בדצמבר 2011 |
| 3.549 | 113.09 | 113.51 | ליום 31 בדצמבר 2010 |

שיעורי השינוי:

| | | | |
|--------|-------|-------|-----------------------------------|
| 7.7% | 2.5% | 2.2% | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 |
| -5.99% | 2.30% | 2.70% | לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 |

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 מתקופת הדיווח המתחילות ביום 1 בינואר 2006 בהתאם לתקני דיווח כספיים בינלאומיים ותבהרות להם, המתפרסמים על ידי ה-IASB (The International Accounting Board) החברה בתנה את אפשרות אימוץ התקן בהתאם לנחיצותו לצרכיה. החברה החליטה לדווח בהתאם לכללים חשבונאיים מקובלים בישראל (Israeli GAAP)

יד. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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

טו. הפרשה לעמלות גביה

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 2,527 | 4,323 | 3,102 | 4,480 |
| 22,347 | 4,993 | 22,347 | 4,993 |
| <u>24,874</u> | <u>9,316</u> | <u>25,449</u> | <u>9,473</u> |

בשקלים
פקדון בשקלים

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 350 | 21 | 697 | - |
| 1,990 | 1,269 | 1,990 | 1,269 |
| - | 735 | - | 703 |
| 854 | 461 | 854 | - |
| - | 107 | - | 107 |
| <u>3,194</u> | <u>2,593</u> | <u>3,541</u> | <u>2,079</u> |

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף (המשך)

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|----------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| - | - | 1,542 | 3,205 |
| 26 | - | 26 | - |
| 293 | - | 325 | - |
| - | - | - | 204 |
| - | - | - | 139 |
| <u>319</u> | <u>-</u> | <u>1,893</u> | <u>3,548</u> |

מוצג בהתחייבויות שוטפות

מועצה אזורית חוף השרון
מועצה אזורית פרדסיה
מועצה אזורית קדימה - צורן
מועצה מקומית תל מונד
מועצה מקומית אבן יהודה

(*) בין החברה למועצה מקומית קדימה קיימות מחלוקות על גובה חיובי המים בשנת 2011 וחיובים נוספים בסכום של כ- 600 אלפי ש"ח.

באור 5 - צרכנים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 15,194 | 10,713 | 15,194 | 10,773 |
| 424 | 8,208 | 424 | 8,208 |
| 1,297 | 1,557 | 1,297 | 1,557 |
| 119 | 469 | 119 | 469 |
| <u>17,034</u> | <u>20,947</u> | <u>17,034</u> | <u>21,007</u> |
| (1,843) | (3,681) | (1,843) | (3,681) |
| <u>15,191</u> | <u>17,266</u> | <u>15,191</u> | <u>17,326</u> |

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------|--------------|
| 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | |
| - | 1,843 |
| 43,888 | 43,762 |
| 4.2% | 4.2% |
| 1,843 | 1,838 |
| - | - |
| <u>1,843</u> | <u>3,681</u> |

יתרת פתיחה
הכנסות השנה (צרכנים)
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון בגין שנים קודמות

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - חייבים ויתרות חובה

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 3 | - | 3 | - |
| - | - | 1,109 | 1,674 |
| 453 | - | 453 | - |
| - | 1 | - | 1 |
| 445 | 1 | 445 | 1 |
| 184 | 168 | 184 | 168 |
| 5 | 4 | 5 | 4 |
| <u>1,090</u> | <u>174</u> | <u>2,199</u> | <u>1,848</u> |

מקדמות לספקים
החברה למחזור - חוף השרון
מענקי תאגיד לקבל
רשות המיסים - אגף מס הכנסה
רשות המיסים - אגף מס ערך מוסף
הוצאות מראש
עובדים

מעיינות השרון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים

באזר 7 - רבוש קפוע, נטו

| | | מאוחז | | | | | |
|----------------|----------------|----------------|--------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
| | | ליום 31 בדצמבר | | | 2011 | | |
| 2010 | 2011 | 2010 | | 2011 | | 2011 | |
| לדורה | לדורה | לדורה | לדורה | לדורה | לדורה | לדורה | לדורה |
| מובחרת | מובחרת | מובחרת | מובחרת | מובחרת | מובחרת | מובחרת | מובחרת |
| ליום | ליום | ליום | ליום | ליום | ליום | ליום | ליום |
| 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 | 31.12.2011 |
| 948 | 852 | 6,849 | 96 | 6,753 | 7,701 | - | 7,701 |
| 15 | 15 | - | - | - | 15 | - | 15 |
| <u>963</u> | <u>867</u> | <u>6,849</u> | <u>96</u> | <u>6,753</u> | <u>7,716</u> | <u>-</u> | <u>7,716</u> |
| 1,874 | 1,776 | 3,024 | 233 | 2,791 | 4,800 | 35 | 4,765 |
| 1,694 | 1,502 | 1,471 | 277 | 1,194 | 2,973 | 85 | 2,888 |
| 14,000 | 13,779 | 5,922 | 222 | 5,700 | 19,701 | - | 19,701 |
| 51,218 | 48,869 | 40,945 | 3,117 | 37,828 | 89,814 | 769 | 89,045 |
| 515 | 523 | 932 | 74 | 858 | 1,455 | 82 | 1,373 |
| 369 | 1,168 | 84 | 43 | 41 | 1,252 | 842 | 410 |
| <u>69,770</u> | <u>67,617</u> | <u>52,378</u> | <u>3,966</u> | <u>48,412</u> | <u>119,995</u> | <u>1,813</u> | <u>118,187</u> |
| 5,317 | 4,928 | 6,341 | 388 | 5,953 | 11,269 | - | 11,269 |
| 68,771 | 66,245 | 43,355 | 2,805 | 40,550 | 109,600 | 279 | 109,321 |
| 94 | 21 | 16,325 | 40 | 16,285 | 16,346 | 21 | 16,325 |
| 279 | 227 | 614 | 51 | 563 | 841 | - | 841 |
| 854 | 807 | 587 | 45 | 542 | 1,394 | - | 1,394 |
| <u>75,315</u> | <u>72,228</u> | <u>67,227</u> | <u>3,329</u> | <u>63,893</u> | <u>139,450</u> | <u>300</u> | <u>139,150</u> |
| 39,516 | 37,349 | 16,894 | 2,221 | 14,673 | 54,243 | - | 54,243 |
| 303 | 531 | 56 | 56 | - | 587 | 284 | 303 |
| 98 | 609 | 139 | 122 | 17 | 748 | 633 | 115 |
| 297 | 455 | 84 | 31 | 53 | 539 | 188 | 351 |
| 395 | 1,064 | 223 | 153 | 70 | 1,287 | 821 | 467 |
| <u>186,262</u> | <u>179,656</u> | <u>143,622</u> | <u>9,821</u> | <u>133,801</u> | <u>323,278</u> | <u>3,218</u> | <u>320,060</u> |

תפלה
קידוחים
אחר

תשתיות מגם
תחנות שאיבה
מוני מיס
בריכות
צנורות
צידר לשעת חירום
אחר

תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צנורות
מכונות ומכשירים
צידר לשעת חירום
אחר

מכון טיהור שפכים
מכון טיהור שפכים

מגמה משודרים ושיפורים במושב
מחשבים וריהוט משרדים
מחשבים ריהוט וצידר
פיתוח מערך מחשוב

מעיינות השרון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע ב'

מאוחד

| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | מבנים ושפורים במושכר | אלפי ש"ח | פיתוח מערך מחשוב | מכונני טיהור שפכים | מערכת רשתות, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת עבודות פיתוח ותשתיות מים | עלות |
|---------|--------------------|----------------------|----------|------------------|--------------------|--|--|------|
| 320,059 | 115 | 303 | 350 | 54,243 | 139,149 | 125,898 | רכישות השנה | |
| 320,059 | 115 | 303 | 350 | 54,243 | 139,150 | 125,898 | יתרה ליום 31.12.2010 | |
| 3,713 | 633 | 284 | 188 | - | 300 | 1,813 | רכישות השנה | |
| 323,772 | 748 | 587 | 539 | 54,243 | 139,450 | 127,711 | יתרה ליום 31.12.2011 | |
| 132,801 | 17 | - | 53 | 14,673 | 63,893 | 55,165 | פחת נצבר | |
| 133,801 | 17 | - | 53 | 14,673 | 63,893 | 55,165 | פחת השנה | |
| 9,822 | 122 | 56 | 31 | 2,221 | 3,329 | 4,062 | יתרה ליום 31.12.2010 | |
| 143,623 | 139 | 56 | 84 | 16,894 | 67,222 | 59,227 | פחת השנה | |
| | | | | | | | יתרה ליום 31.12.2011 | |
| 179,656 | 609 | 531 | 455 | 37,349 | 72,227 | 68,484 | עלות מופחתות | |
| 186,262 | 98 | 303 | 297 | 39,570 | 75,256 | 70,734 | ליום 31.12.2011 | |
| | | | | | | | ליום 31.12.2010 | |

מעיינות השרון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים

באור 8 - רכוש קבוע ב' (המשך)

| | | חברה | | | | | | | | | | |
|---------|--------------------|--------|----------------------|------------------|-------------------|--|---|------------|------------|------------|------------|-------------|
| סה"כ | מחשבים וציוד משרדי | מחשבים | מבנים ושיפורים במושב | מיתוח מערך מחשוב | מכוגי סיהור עפכים | מרכב רשתות, צגרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מרכב רשתות, צגרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מיס | עלות | | פחות נצבר | | עלות מופחתת |
| | | | | | | | | 31.12.2010 | 31.12.2011 | 31.12.2010 | 31.12.2011 | |
| 252,259 | 105 | 303 | 350 | 10,727 | 121,882 | 125,892 | | | | | | |
| 252,259 | 105 | 303 | 350 | 10,727 | 121,882 | 125,893 | | | | | | |
| 3,692 | 633 | 284 | 188 | - | 279 | 1,813 | | | | | | |
| 255,951 | 738 | 587 | 539 | 10,727 | 122,161 | 127,706 | | | | | | |
| 102,698 | 12 | - | 53 | 629 | 46,845 | 55,159 | | | | | | |
| 102,698 | 12 | - | 53 | 629 | 46,845 | 55,159 | | | | | | |
| 7,464 | 119 | 56 | 31 | - | 3,196 | 4,062 | | | | | | |
| 110,162 | 131 | 56 | 84 | 629 | 50,041 | 59,221 | | | | | | |
| 152,296 | 607 | 531 | 455 | 10,098 | 72,120 | 68,485 | | | | | | |
| 156,561 | 93 | 303 | 297 | 10,098 | 75,037 | 70,733 | | | | | | |

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע בהקמה

| | | מאוחד | | | | | | | | | | | |
|--------------|--------------------|----------------------|------------------|-------------------|---|--|--------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------------|-------------|---|
| סה"כ | מחשבים וציוד משדדי | מבנים ושיפורים במושב | מיתוח מערך מחשוב | מכוני טיהור שפכים | מערכת רשתות, צגרת ציוד, עבודות מיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צגרת ציוד, עבודות מיתוח ותשתיות מיס | אלפי ש"ח | | אלפי ש"ח | | יתרה ליום 31.12.2011 | עלות תוספות | |
| | | | | | | | מחשבים וציוד משדדי | מבנים ושיפורים במושב | מיתוח מערך מחשוב | מכוני טיהור שפכים | | | מערכת רשתות, צגרת ציוד, עבודות מיתוח ותשתיות ביוב |
| - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | יתרה ליום 31.12.2011 |
| 2,386 | - | - | - | - | 449 | - | 449 | - | - | 1,937 | - | - | עלות תוספות |
| <u>2,386</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>449</u> | <u>-</u> | <u>449</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>1,937</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | |
| 1,891 | - | - | - | - | 279 | - | 279 | - | - | 1,612 | - | - | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| <u>495</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>170</u> | <u>-</u> | <u>170</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>325</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | יתרה ליום 31.12.2011 |

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 3,964 | 4,088 | 7,090 | 7,457 |
| 22,000 | - | 22,186 | 118 |
| <u>25,964</u> | <u>4,088</u> | <u>29,276</u> | <u>7,575</u> |

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

באור 12 - ספקים ונתוני שרותים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|--------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 2,021 | 2 | 2,021 | 2 |
| 1,020 | 3,314 | 1,020 | 3,315 |
| 708 | 2,030 | 1,286 | 3,645 |
| 4,072 | 4,005 | 4,659 | 4,118 |
| <u>7,821</u> | <u>9,351</u> | <u>8,986</u> | <u>11,080</u> |

מקורות חברת מים בע"מ
חובות פתוחים
שקים לפרעון
הוצאות לשלם

באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|------------|----------------|------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 34 | 134 | 34 | 152 |
| 36 | 58 | 36 | 58 |
| <u>70</u> | <u>192</u> | <u>70</u> | <u>210</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 | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 68 | - | 68 | 74 |
| 43 | 990 | - | - |
| - | - | - | 20 |
| 6 | - | 6 | - |
| <u>117</u> | <u>990</u> | <u>74</u> | <u>94</u> |

מוסדות
חברה קשורה
הוצאות לשלם
זכאים שונים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

| החברה | | מאוחד | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 25,835 | 25,088 | 58,991 | 55,809 |
| 41,769 | 39,194 | 41,769 | 39,194 |
| (3,964) | (4,088) | (7,089) | (7,458) |
| <u>63,640</u> | <u>60,194</u> | <u>93,671</u> | <u>87,545</u> |
| 1,369 | 1,459 | 4,464 | 4,828 |
| 1,423 | 1,516 | 4,516 | 4,885 |
| 1,478 | 1,574 | 4,570 | 4,944 |
| 1,535 | 1,636 | 4,626 | 5,006 |
| 1,595 | 1,699 | 4,684 | 5,069 |
| 18,435 | 17,204 | 36,131 | 31,077 |
| <u>25,835</u> | <u>25,088</u> | <u>58,991</u> | <u>55,809</u> |
| 2,625 | 2,630 | 2,625 | 2,630 |
| 2,630 | 2,667 | 2,630 | 2,667 |
| 2,667 | 2,705 | 2,667 | 2,705 |
| 2,705 | 2,745 | 2,705 | 2,745 |
| 2,745 | 2,786 | 2,745 | 2,784 |
| 28,211 | 25,661 | 28,397 | 25,663 |
| <u>41,769</u> | <u>39,194</u> | <u>41,769</u> | <u>39,194</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 בנקאי א'

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

ב. הלוואה מתאגיד ב'

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

ג. הלוואה מתאגיד ג'

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

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

1. אם שיעור התזקוניהן 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) לבין החובות והתחייבויות לבנקים (כמוגדר בהסכם כחלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.25.
3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 35%.

באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|--------------|----------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 27,288 | 5,924 | 28,891 | 6,392 |
| (22,000) | - | (22,186) | (117) |
| <u>5,288</u> | <u>5,924</u> | <u>6,705</u> | <u>6,275</u> |

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות שוטפות

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הכנסות נדחות

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|---------------|----------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| - | 6,374 | - | 6,374 |
| 6,504 | 9,235 | 6,504 | 9,235 |
| (130) | (423) | (130) | (423) |
| <u>6,374</u> | <u>15,186</u> | <u>6,374</u> | <u>15,186</u> |

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

באור 18 - התחייבות בגין הפסדי חברה בת

| החברה | | מאוחד | |
|----------------|--------------|----------------|----------|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 1,868 | 1,868 | - | - |
| 4,028 | 7,477 | - | - |
| 5,896 | 9,345 | - | - |
| (1,681) | (1,494) | - | - |
| 4,215 | 7,851 | - | - |
| (452) | (4,114) | - | - |
| <u>3,763</u> | <u>3,737</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

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

- א. החברה מחזיקה 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ (להלן - "חברת בת").
- ב. מניות חברת הבת הועברו לחברה משלוש מועצות מקומיות כחלק מהסכם הקמת החברה כתאגיד מים מכח הוראות החוק.
- ג. חברת הבת הקימה, מתפעלת ונותנת שירותי טיהור שפכים, בין היתר לחברה.
- ד. בהסכם הקמת החברה כתאגיד מים נקבע כי ממועד הפעלת החברה, מתחייבת החברה להכנס לנעלי שלוש המועצות המקומיות, שהיו בעלי המניות בחברת הבת ערב הקמת החברה ולשפות את המועצות המקומיות הרלוונטיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות והתחייבויות שנטלו לטובת חברת הבת.
- ה. ליום העברת המניות לחברה הצטבר במאזנה של חברת הבת גרעון בהון העצמי בסך כ- 2,490 אלפי ש"ח. העברת המניות ללא תמורה (ערך כלכלי אפס), על פי אישור הממונה, בהתאם להנחיותיו וסקר נכסים שבוצע, יצרה הפרש מקורי חיובי המיוחס לנכס עיקרי, מכון וציווד לטיהור שפכים בסך 1,868 אלפי ש"ח. ההפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציווד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.11 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 12,460 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן בחלקו באמצעות הלוואות בעלים בסך 8,432 אלפי ש"ח.

באור 19 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

- 1. הסכם הקמת חברה כתאגיד מים**
- ביום 1 ביולי 2009 נחתם הסכם בין בעלי המניות של החברה לבין החברה המעגן את עקרונות העברת נכסי המועצות המקומיות, שהינן בעלות המניות של החברה, אשר שימשו אותן לצורך מתן שירותי המים והביוב לתושבים ופעילות המועצות המקומיות בתחום המים והביוב לחברה. התמורה בגין העברת הנכסים, תשלום במזומן והקצאת מניות, נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב.
- להלן עיקרי ההסכם:
- א. המועצות המקומיות יעבירו לחברה והחברה תיטול על עצמה לספק שירותי מים וביוב לצרכניו למלא את מלוא חובות המועצות המקומיות על פי כל דין ו/או הסכם הנוגעים הסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם/החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.
 - ב. ניהול משק המים יועבר מהמועצות המקומיות לחברה ביום תחילת פעילות החברה.
 - ג. המועצות המקומיות יעבירו לרשות החברה והחברה תקבל לרשותה את נכסי משק המים בהתאם לסקר הנכסים של כל מועצה מקומית, בתמורה להקצאת מניות בחברה בשיעור 60% מערך הכינון המופחת ותשלום במזומן בשיעור 40% מערך הכינון המופחת של הנכסים שירשם כהלוואות בעלים בספרי החברה.
 - ד. המועצות המקומיות יעבירו לחברה את מלוא זכויותיהן למים במקורות.
 - ה. המועצות המקומיות תל מונד, קדימה צורן ואבן יהודה יעבירו את מניותיהן בחברת קולחי השרון בע"מ המפעילה את מכון הטיהור וכן את הזכויות ומקרקעי מכון הטיהור לחברה. החברה מתחייבת לשפות את המועצות המקומיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו לטובת קולחי השרון בע"מ.
 - ו. החברה תשאל עובדים מהמועצות המקומיות בהתאם להסכם הצבת עובדים שיאושר על ידי הממונה.
 - ז. תובענות ותלויות שעניין משק המים והביוב לגבי התקופה שעד ליום הפעלת החברה, יטופלו וישולמו על ידי המועצות המקומיות.
 - ח. המועצות המקומיות יספקו לחברה שירותי גבייה לתקופה של חצי שנה עם אפשרות הארכה לחצי שנה נוספת בהתאם לרצון החברה או עד תום הליכי ההתקשרות שתערוך החברה עם קבלן לאספקת שירותי גבייה לפי המוקדם מבניהם והכל באישור הממונה.
- 2. הסכם קבלת מענק מהרשות הממשלתית למים וביוב**
- בחדש מרץ 2010, נחתם הסכם בין הרשות הממשלתית למים וביוב (להלן - "הרשות") וביחן החברה לפיו תקבל החברה מהרשות מענק בסך 5,265 אלפי ש"ח (כולל מע"מ). המענק יועבר לחברה בפריסה שווה לאורך 5 שנים אחת לרבעון. כתנאי לקבלת המענק התחייבה החברה כדלקמן:
- א. לפעול בהתאם להוראות החוק, הרישיון והוראות הממונה.
 - ב. התקדמות בתוכנית לפי אישור הממונה ואבני דרך.
 - ג. עמידה באמות מידה לשירות.
 - ד. דיווחים לרשות בהתאם להוראות הממונה.
- 3. ערבויות בשל התחייבויות חברת הבת לתאגידי בנקאיים**
- חברת הבת, קולחי השרון בע"מ, נטלה הלוואות מתאגידי בנקאיים, בשנים שלפני הקמת החברה, בסכומים כוללים של כ- 33 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. כחלק מהבטחונות לתאגידי הבנקאיים להתזר ההלוואות חתמו המועצות המקומיות, שהינן בעלי המניות בחברה, על כתבי ערבות לטובת התאגידי הבנקאיים.
- בהסכם הקמת החברה, כפי שמפורט בסעיף 1(ה) לעיל, נקבע כי החברה מתחייבת להכנס לנעלי המועצות המקומיות ומתחייבת לשפות את המועצות המקומיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו במסגרת חברת הבת, קולחי השרון בע"מ.
- בשנת הדוח ממושו והושתו על החברה ערבויות בסך כ- 3.5 מליון ש"ח.
- 4. שיעבודים**
- א. החברה שיעבדה נכסים הניתנים לשיעבוד הרשומים במאזנה ונכסים פיננסיים עתידיים כמוגדר בתעודת אגרת החוב, לטובת תאגיד בנקאי אי בעבור קבלת אשראי בסך 21 מליון ש"ח.
 - ב. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השיעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מליון ש"ח.
 - ג. החברה שיעבדה בשיעבוד צף, ראשון בדרגה, את כל נכסיה הפיננסיים ובכלל זה נכסי החברה הרשומים

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

במאזנה ובלבד שאינם נכסים, שאינם ניתנים לשעבוד וכן את הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה, לטובת תאגיד בנקאי ג' וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מליון ש"ח.

באור 21 - הון מניות

| חברה | | מאוחד | | |
|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|--|
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | |
| <u>10,000</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> | <u>10,000</u> | הון רשום מניות רגילות |
| <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | הון מונפק ונפרע מניות רגילות |

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

| החברה | | מאוחד | | |
|------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|------------------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
| 2010 (*) | 2011 | 2010 (*) | 2011 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 26,295 | 26,820 | 26,295 | 26,820 | הכנסות |
| 36 | 134 | 36 | 134 | אגרות מים |
| <u>26,331</u> | <u>26,954</u> | <u>26,331</u> | <u>26,954</u> | היטלי מים |
| 115 | 117 | 115 | 117 | עלויות אספקה |
| 1,943 | 2,780 | 1,943 | 2,780 | משכורות ונלוות |
| 68 | 65 | 68 | 65 | אחזקה ותיקוני רשת מים |
| 3,461 | 3,966 | 3,461 | 3,966 | אחזקת רכב |
| 132 | 182 | 132 | 182 | פחת |
| 104 | 8 | 104 | 8 | ביטוח |
| <u>5,823</u> | <u>7,118</u> | <u>5,823</u> | <u>7,118</u> | קריאת מוני מים וביקורת שטח |
| 18,602 | 15,971 | 18,602 | 15,971 | עלויות הפקה |
| 2,967 | 220 | 2,967 | 220 | רכישות מים ממקורות |
| 486 | 579 | 486 | 579 | היטל הפקה |
| 483 | 817 | 483 | 817 | אנרגיה |
| 97 | 96 | 97 | 96 | ארנונה |
| <u>22,635</u> | <u>17,683</u> | <u>22,635</u> | <u>17,683</u> | פחת |
| <u>28,458</u> | <u>24,801</u> | <u>28,458</u> | <u>24,801</u> | |
| <u>(2,127)</u> | <u>2,153</u> | <u>(2,127)</u> | <u>2,153</u> | רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים |

(*) מוין מחדש

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|---------------|------------------------------|---------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 17,463 | 15,109 | 17,366 | 15,109 |
| 94 | 289 | 94 | 289 |
| - | - | 1,353 | 1,479 |
| <u>17,557</u> | <u>15,398</u> | <u>18,813</u> | <u>16,877</u> |
| 2,072 | 1,618 | 2,282 | 1,717 |
| 88 | 121 | 88 | 121 |
| 324 | 194 | 324 | 194 |
| 467 | 266 | 467 | 266 |
| 2,485 | 3,195 | 2,485 | 3,329 |
| 68 | 64 | 68 | 64 |
| - | - | 342 | 391 |
| <u>5,504</u> | <u>5,458</u> | <u>6,056</u> | <u>6,082</u> |
| 4,526 | 5,884 | 5,431 | 6,799 |
| - | - | 2,352 | 2,221 |
| <u>4,526</u> | <u>5,884</u> | <u>7,783</u> | <u>9,020</u> |
| - | - | (190) | (500) |
| <u>10,030</u> | <u>11,342</u> | <u>13,649</u> | <u>14,602</u> |
| <u>7,527</u> | <u>4,230</u> | <u>5,164</u> | <u>2,275</u> |

הכנסות

אגרות ביוב
היטלי ביוב
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

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

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
פחת

בניכוי הכנסות ממכירת שפכים מטוהרים

רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

(*) מוין מחדש

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 1,504 | 198 | 1,504 | 198 |
| 1,842 | 1,839 | 1,842 | 1,839 |
| 123 | 223 | 123 | 223 |
| 55 | 138 | 55 | 138 |
| 37 | 78 | 37 | 78 |
| <u>3,561</u> | <u>2,476</u> | <u>3,561</u> | <u>2,476</u> |

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

באור 25 - הוצאות הנהלה וכלליות

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 705 | 1,570 | 945 | 1,838 |
| 739 | 508 | 877 | 688 |
| - | 63 | - | 63 |
| 76 | 181 | 76 | 181 |
| 183 | 317 | 183 | 317 |
| 184 | 173 | 189 | 180 |
| 103 | 97 | 103 | 97 |
| 54 | 44 | 67 | 44 |
| 18 | 90 | 18 | 90 |
| 12 | 206 | 13 | 210 |
| 12 | 29 | 14 | 30 |
| <u>2,086</u> | <u>3,278</u> | <u>2,485</u> | <u>3,738</u> |

שכר ונלוות
יעוץ מקצועי
פרסום ויחסי ציבור
אחזקת רכב
דמי שכירות
הוצאות משרדיות
הוצאות מיכון
ביטוח
מיסים עירוניים
פתת
הוצאות אחרות

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - הוצאות מימון, נטו

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 374 | 320 | 374 | 320 |
| 587 | 236 | 587 | 236 |
| - | 11 | 10 | 11 |
| <u>961</u> | <u>567</u> | <u>971</u> | <u>567</u> |
| 2,023 | 3,403 | 4,595 | 5,848 |
| 1,855 | 649 | 1,855 | 649 |
| 122 | 63 | 122 | 63 |
| - | 54 | 232 | 54 |
| <u>4,000</u> | <u>4,169</u> | <u>6,804</u> | <u>6,614</u> |
| <u>3,039</u> | <u>3,602</u> | <u>5,833</u> | <u>6,047</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 - הכנסות אחרות, נטו

| החברה | | מאוחד | |
|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 |
| אלפי ש"ח | | | |
| 908 | 908 | 908 | 908 |
| - | 588 | - | 588 |
| - | 43 | - | 43 |
| 22 | 166 | 22 | 65 |
| <u>930</u> | <u>1,705</u> | <u>930</u> | <u>1,604</u> |

הכנסות ממענקי תיאגוד
הכנסות מקרן שיקום
הכנסות משכירות
אחרות

באור 28 - מיסים על הכנסה ומס ערך מוסף

א. מיסים על הכנסה

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות מיום היווסדה.

ב. מיסים עקיפים

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 29 - עסקאות עם צדדים קשורים

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

| לשנה שהסתיימה | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------------------|
| ביום 31 בדצמבר | | |
| 2010 | 2011 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 5,032 | 5,315 | הכנסות מאגרות מים |
| 1,854 | 686 | הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין |
| - | 806 | הוצאות ארנונה לבעלי עניין |
| 517 | 516 | עובדים |
| 106 | - | שכירות |
| 2,520 | 2,438 | טיהור שפכים |
| 56 | 49 | שכר דירקטורים |
| 1,042 | - | עמלת גביה |

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

באור 30 - פירוט הוצאות שכר

| חברה | | מאוחד | | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------|---------------|
| שנה שהסתיימה | | שנה שהסתיימה | | |
| ביום | | ביום | | |
| ליום 31 בדצמבר | | ליום 31 בדצמבר | | |
| 2010 | 2011 | 2010 | 2011 | |
| אלפי ש"ח | | | | |
| 115 | 117 | 115 | 117 | אספקת מים |
| 467 | 266 | 467 | 266 | שרותי ביוב |
| 705 | 1,571 | 945 | 1,838 | הנהלה וכלליות |
| 1,504 | 198 | 1,504 | 198 | שכר גביה |
| 2,791 | 2,152 | 3,031 | 2,419 | |