

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2015

מעיינות השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העיניים

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 2015 ו-2014 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 שישומו 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 2015 ו-2014, 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.


מועלם ומועלם
רואי חשבון

בני ברק
26 במאי 2016

מעיינות השרון בע"מ
הצהרות מנהלים

הצהרת מנהל כללי – עבור התקופה שתסתיימה ב-31/12/2015

- אני, ניר ברלב - מנהל מיוחד, מצהיר כי:
1. בתנתי את הדוח התקופתי של [שם תאגיד חמים וחבו] (להלן – התאגיד) לשנת [שנת הדיווח חרלוונטית] (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 בחתיחס 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 החנחיות, ההבהרות והחוזרים החשבונאיים שפורסמו עד למועד הכנתם.
 4. גיליתי לרואח תחשבון המבקר של התאגיד, לזירקטוריון ולוועדת הביקורת של דירקטוריון התאגיד, בהתבסס על הערכתי העדכנית ביותר לגבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי ועל הגילוי; א. את כל תליקויים 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 ותכנת 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.

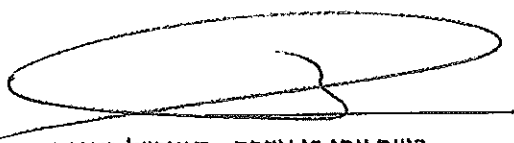

ניר ברלב - מנהל מיוחד

26 במאי 2016

מעיינות השרון בע"מ
הצהרת מנחלים

הצהרת נושא המשרה הבכיר ביותר בתחום הכספים – עבור התקופה שהסתיימה ב-31/12/2015

- אני, רו"ח צחי בן אדרת - סמנכ"ל כספים, מצהיר כי:
1. בחנתי את הדוחות התקופתי של [שם תאגיד המים 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 שבחן נכללו אותם מצגים, לא יהיו מטעים בחתיחתם 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 החנחיות, תהבחרות והחוזרים החשבונאיים שפורסמו עד למועד הכנתם.
 4. גיליתי לרואח וחשבון 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 בקביעתה או בהפעלתה של הבקרה הפנימית על תזיווח הכספי ועל הגילוי העלולים באופן סביר לחשפיע 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 המנחל 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 - סמנכ"ל כספים

26 במאי 2016

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על המצב הכספי

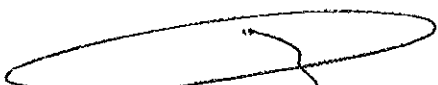

החברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח					
18,862	27,761	19,275	28,510	3	נכסים
5,453	4,437	4,789	4,234	4	נכסים שוטפים
19,716	20,345	20,092	20,628	5	מזומנים ושווי מזומנים
182	366	3,492	4,196	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
44,213	52,909	47,648	57,568		צרכנים
					נכסים שוטפים אחרים
					סך הכל נכסים שוטפים
					נכסים לא שוטפים
-	467	-	-	7	השקעה בחברה בת
145,011	141,882	165,899	160,799	8,9	רכוש קבוע, נטו
7,448	7,448	7,448	7,448		רכוש אחר והוצאות נדחות
1,569	5,025	1,569	5,025	10	רכוש קבוע בהקמה
-	-	1,898	1,694		זכויות מיעוט
154,028	154,822	176,814	174,966		סך הכל נכסים לא שוטפים
198,241	207,731	224,462	232,534		סך הכל נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על המצב הכספי

חברה		מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
(*)2014	2015	(*)2014	2015		
אלפי ש"ח					
התחייבויות					
התחייבויות שוטפות					
4,303	4,399	7,690	7,769	11	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
19,935	18,983	21,546	20,669	12	ספקים ונותני שרותים
267	229	299	268	13	עובדים ומוטדות בגין שכר
-	-	3,438	3,581	4	מועצות מקומיות ואזוריות
255	1,030	44	980	14	זכאים ויתרות זכות
<u>24,760</u>	<u>24,641</u>	<u>33,017</u>	<u>33,267</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות					
48,003	43,289	66,234	57,962	15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
6,472	6,580	6,584	6,644	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
35,169	51,082	35,169	51,082	17	הכנסות נדחות
379	-	-	-	19	התחייבות בגין הפסדי חברה בת
<u>90,023</u>	<u>100,951</u>	<u>107,987</u>	<u>115,688</u>		סך הכל התחייבויות לא שוטפות
-	-	-	1,440	20	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים
<u>83,458</u>	<u>82,139</u>	<u>83,458</u>	<u>82,139</u>		הון עצמי
<u>198,241</u>	<u>207,731</u>	<u>224,462</u>	<u>232,534</u>		סך הכל התחייבויות והון העצמי

(*) מוין מחדש.



 ניר בר-לב - מנהל מיוחד
 רויח צחיטין אודות - סמנכ"ל כספים

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			
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח					
46,237	47,954	50,143	52,076		הכנסות משרותי מים וביוב
44,920	42,479	46,434	44,592	22,23	עלות השירותים
1,317	5,475	3,709	7,484		רווח גולמי
3,370	611	3,370	550	24	הכנסות אחרות, נטו
(3,274)	(4,431)	(3,274)	(4,431)	25	עלויות גבייה וחובות מסופקים
(2,986)	(3,018)	(3,505)	(3,552)	26	הוצאות מנהליות
(1,490)	(347)	(2,598)	(1,126)	27	עלויות מימון, נטו
527	429	-	-		חלק ברווח של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
(2,536)	(1,281)	(2,298)	(1,075)		הפסד לפני חלק המיעוט
-	(38)	-	(38)		הוצאות מיסים על הכנסה
-	-	(238)	(206)		חלק המיעוט ברווח
(2,536)	(1,319)	(2,536)	(1,319)		הפסד לשנה

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				
85,994	(15,582)	101,566	10	יתרה ליום 1 בינואר 2014
(2,536)	(2,536)	-	-	הפסד לשנה
83,458	(18,118)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(1,319)	(1,319)	-	-	הפסד לשנה
82,139	(19,437)	101,566	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה		לשנה שהסתיימה		
ביום		ביום		
31 בדצמבר		31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
(2,537)	(1,319)	(2,536)	(1,319)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
8,808	5,126	12,288	9,204	הפסד לפי דוח רווח והפסד
6,271	3,807	9,752	7,885	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,102)	(5,790)	(2,102)	(5,790)	השקעות בפיתוח תשתיות
(685)	(928)	(685)	(928)	מיים
(2,787)	(6,718)	(2,787)	(6,718)	ביוב
(1,496)	(1,444)	(1,496)	(1,444)	השקעות בתשתיות קיימות
(887)	(644)	(887)	(644)	מיים
-	-	(232)	(227)	ביוב
(2,383)	(2,088)	(2,615)	(2,315)	מכון טיהור שפכים
(20)	(102)	(20)	(102)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
326	589	326	589	מענקי השקעה
(4,864)	(8,319)	(5,096)	(8,546)	תקבולים בגין היטלי מיים
1,506	8,159	1,506	8,159	תקבולים בגין היטלי ביוב
4,592	9,555	4,592	9,555	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
1,234	9,395	1,002	9,168	תזרימי מזומנים מפעולות מימון
(4,236)	(4,303)	(7,691)	(7,818)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(4,236)	(4,303)	(7,691)	(7,818)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
3,269	8,899	3,063	9,235	עליה במזומנים ושווי מזומנים
15,593	18,862	16,212	19,275	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
18,862	27,761	19,275	28,510	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

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

<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>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
8,216	7,993	10,415	10,192
(8)	(208)	(73)	(539)
(526)	(429)	-	-
606	3,536	606	3,536
-	-	-	(2)
-	-	239	204
<u>8,288</u>	<u>10,892</u>	<u>11,187</u>	<u>13,391</u>
36	(184)	(413)	(704)
3,480	1,016	3,880	698
(294)	(4,165)	(428)	(3,848)
-	-	-	1,440
(521)	(952)	(100)	(877)
(323)	775	(419)	936
18	(38)	19	(31)
(1,438)	(1,801)	(1,438)	(1,801)
(438)	(417)	-	-
<u>520</u>	<u>(5,766)</u>	<u>1,101</u>	<u>(4,187)</u>
<u>8,808</u>	<u>5,126</u>	<u>12,288</u>	<u>9,204</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
ירידה בשערך הלוואות
רווחי אקוויטי
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
שערך הלוואות לזמן ארוך
חלק המיעוט ברווחי חברת בת
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה ביתרות רשויות מקומיות
עליה ביתרות צרכנים
עליה בהתחייבויות תלויות
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 תזרימי 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 שצויינו בתקנונה, הינן: מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה וביצוע פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילויות כאמור, והכל על פי רישיונות שניתנו ויינתנו לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2001, בכפוף להוראות החוק וכל דין.
- ג. החברה קיבלה רישיון הפעלה מהממונה על תאגידי המים והביוב ביום 1 בספטמבר 2009 תוקף הרישיון הינו ל - 25 שנים, בכפוף לעמידה בתנאי הרישיון וקיום הוראות החוק.
- ד. בעלי המניות של החברה הינם:

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

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

מעיינות השרון 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, פרדסית, 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.

ז. החברה מחזיקה, כאמור בביאור 19, 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ, מכח הסכם הקמת החברה. לקולחי השרון הפסדים מתמשכים מפעילותה בסך 51 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 תאגידי 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 מ7 מ"ק לית' דזור- 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 ממועד זה

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

באור 1 - כללי (המשך)

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>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	8.11	11.95
החל מ 1 ביולי 2010	8.63	12.48
החל מ 1 ביולי 2011	8.63	13.89
החל מ 1 ביולי 2012	8.77	14.13
החל מ 1 בינואר 2013	9.10	14.65
החל מ 1 ביולי 2013	9.26	14.91
החל מ 1 בינואר 2014	8.89	14.31
החל מ 1 ביולי 2014	8.88	14.29
החל מ 1 בינואר 2015	8.05	12.95
החל מ 1 ביולי 2015	7.96	12.82

ט. 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. 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 התאגידיים. 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 המשווערת 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 מיים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מיים:		
-	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
צינורות:		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי 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 בדות 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 (המשד)

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

ט. ירידת ערך נכסים והשקעות
תקן חשבונאות מסי 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. לחץ נתוני מדד המחירים לצרכן ושער החליפין של הדולר של ארה"ב:

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

<u>מדד בגין נקודות</u>	<u>מדד ידוע נקודות</u>	<u>שער החליפין (ש"ח ל-1 דולר)</u>	<u>תאריך הדוחות הכספיים</u>
119.77	119.77	3.889	ליום 31 בדצמבר 2014
118.58	118.58	3.902	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>שיעורי השינוי:</u>			
1.00%	1.00%	1.12%	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
0.99%	0.99%	1.00%	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

לפי בסיס ממוצע 2006.

ג. 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 ומחויבות 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)

ד. 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.

טז. תקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים

בחודש ינואר 2014, פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 34, "הצגה של דוחות כספיים" (להלן - "התקן" או "תקן 34"). מטרת התקן היא לקבוע את הבסיס להצגת דוחות כספיים למטרות כלליות (general purpose financial statements), על מנת להבטיח השוואתיות על הדוחות הכספיים של הישות לתקופות קודמות וגם עם הדוחות הכספיים של ישויות אחרות. התקן מפרט דרישות כוללות להצגת דוחות כספיים, הנחיות לגבי המבנה שלהם ודרישות מינימליות לגבי התוכן שלהם. התקן אינו כולל דרישות של הכרה ומדידה. במסגרת התקן, בוצעו שינויים למתכונת ההצגה הקיימת של הדוחות הכספיים, וכן הורחבו דרישות ההצגה והגילוי לדוחות הכספיים. התקן חל בדרך של ישום למפרע לגבי תקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2014 או לאחריו.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
8,718	12,591	9,131	13,340
10,144	15,170	10,144	15,170
18,862	27,761	19,275	28,510

עו"ש בשקלים
פקדון בשקלים

באור 4 - רשויות מקומיות - השבון שוטף

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
2,647	2,388	2,647	2,388
1,969	1,786	1,969	1,786
173	60	173	60
403	81	-	-
261	122	-	-
5,453	4,437	4,789	4,234

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	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
-	-	3,059	2,740
-	-	40	362
-	-	339	479
-	-	3,438	3,581

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 2015 (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	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
15,952	22,349	16,204	22,584
5,326	3,163	5,326	3,163
2,675	2,450	2,675	2,450
1,187	1,343	1,311	1,391
25,140	29,305	25,516	29,588
(5,424)	(8,960)	(5,424)	(8,960)
<u>19,716</u>	<u>20,345</u>	<u>20,092</u>	<u>20,628</u>

צרכנים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
קרטיסי אשראי
המחאות לגביה
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
4,818	5,424
56,359	57,752
3%	3%
1,412	2,003
(807)	1,639
<u>5,424</u>	<u>9,066</u>

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

(*) הסכום כולל חובות צרכנים בגין חיובי דמי הקמה שטרם שולמו בסך 3,150 אי ש"ח.

באור 6 - נכסים שוטפים אחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
-	44	-	44
-	101	-	-
-	-	3,310	3,931
9	86	9	86
162	127	162	127
11	8	11	8
<u>182</u>	<u>366</u>	<u>3,492</u>	<u>4,196</u>

מקדמות לספקים
חברה קשורה (*)
החברה למחזור - חוף השרון
רשות המיסים - אגף מס הכנסה
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	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
-	1,868	-	-
-	747	-	-
-	3,212	-	-
-	4,800	-	-
-	467	-	-

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. ההפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.15 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 6,772 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

מענינות השרון בע"מ
באזרים לזוחות הכספיים

באתר 8 - רמת שפתי, נתן

		מאוחד		2015		2014		
		ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
סה"כ	סה"כ	יתרה ליום 31.12.2015	תוספות	פחות נכבד ליום 01.01.2015	יתרה ליום 31.12.2015	מעקלים מי-	תוספות	עלות ליום 1.1.2015
				אלפי ש"ח				
667	626	7,075	41	7,034	7,701	-	-	7,701
15	15	-	-	-	15	-	-	15
682	641	7,075	41	7,034	7,716	-	-	7,716
5,390	5,784	4,217	360	3,857	10,001	-	756	9,245
2,317	1,981	3,864	750	3,114	5,845	-	413	5,432
12,639	12,237	7,525	402	7,123	19,762	-	-	19,762
43,049	41,657	53,376	2,958	50,418	95,033	494	2,056	93,471
351	286	1,217	64	1,153	1,503	-	-	1,503
1,292	1,217	353	76	277	1,570	-	-	1,570
65,038	63,162	70,552	4,610	65,942	133,714	494	3,225	130,983
4,012	3,739	7,725	295	7,430	11,464	-	23	11,441
63,222	62,407	54,342	2,794	51,548	116,749	95	2,074	114,770
10	7	16,337	3	16,334	16,344	-	-	16,344
145	119	723	26	697	842	-	-	842
805	781	784	51	733	1,565	-	27	1,538
68,194	67,053	79,911	3,169	76,742	146,964	95	2,124	144,935

הפקה
קידוחים
אחר

תשתיות מים
תחנות שאיבה
מוני מים
בריכות
צינורות
ציוד לשעת חירום
אחר

תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צינורות
מכונות ומכשירים
ציוד לשעת חירום
אחר

מעיינות השרון בע"מ
באזורים לזוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע ב'

מאוחד

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	פיתוח מערך מיתשוב	מבנים ושופורים במושבר	אלפי ש"ח	מדי מים וקר"מ	מכוני טיחור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציור, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציור, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות ליום 1.1.2014
336,525	799	539	587	5,083	54,242	144,086	131,189	עלות ליום 1.1.2014	
3,853	14	6	-	348	232	851	2,402	רכישות השנה	
326	-	-	-	-	-	-	326	בניכור מענקים	
340,052	813	545	587	5,431	54,474	144,937	133,265	יתרה ליום 31.12.2014	
5,679	102	-	-	413	228	2,124	2,812	רכישות השנה	
589	-	-	-	-	-	95	494	בניכור מענקים	
345,142	915	545	587	5,844	54,702	146,966	135,583	יתרה ליום 31.12.2015	
163,738	421	160	173	2,401	21,304	73,560	65,719	פחות מבב'	
10,415	84	38	59	713	2,195	3,183	4,143	פחות נצבר ליום 1.1.2014	
174,153	505	198	232	3,114	23,499	76,743	69,862	פחות השנה	
10,192	80	38	59	750	2,195	3,169	3,901	פחות נצבר ליום 1.1.2015	
184,345	585	236	291	3,864	25,694	79,912	73,763	פחות השנה	
165,899	308	346	355	2,318	30,975	68,195	63,405	יתרה ליום 31.12.2014	
160,799	331	308	296	1,981	29,008	67,055	61,822	עלות מיפחתות	

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - רכוש קבוע ב' (המשך)

פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם :

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מדי מים וקר"מ	מערכת	מערכת	ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 31 בדצמבר 2015
			רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים		
33,438	255	207	12,412	20,564		
40,109	265	531	14,492	24,821		

באור 10 - רכוש קבוע בהקמה

מאוחד				
ליום 31 בדצמבר				
2014	2015			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה אלפי ש"ח	תוספות	עלות ליום 1.1
848	4,857	288	4,297	848
721	168	553	-	721
<u>1,569</u>	<u>5,025</u>	<u>841</u>	<u>4,297</u>	<u>1,569</u>

תשתיות מים
צינורות
תשתיות ביוב
צינורות
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
4,303	4,399	7,625	7,721
-	-	65	48
<u>4,303</u>	<u>4,399</u>	<u>7,690</u>	<u>7,769</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	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
1,251	2,135	1,251	2,135
11,119	11,677	11,119	11,677
3,728	1,867	3,889	1,490
3,837	3,304	5,287	5,367
<u>19,935</u>	<u>18,983</u>	<u>21,546</u>	<u>20,669</u>

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

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
322	347	322	347
1,136	742	1,136	742
61	738	61	738
1,241	528	1,241	528
1,077	949	2,527	3,012
<u>3,837</u>	<u>3,304</u>	<u>5,287</u>	<u>5,367</u>

(*) הרכב הוצאות לשלם:

הוצאות גביה
מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הפרשה להיטל הפקה
אחר

באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
152	155	184	194
115	74	115	74
<u>267</u>	<u>229</u>	<u>299</u>	<u>268</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 14 - זכאים ויתרות זכות

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
164	1,030	44	980
91	-	-	-
<u>255</u>	<u>1,030</u>	<u>44</u>	<u>980</u>

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

(*) חברת קולחי השרון בע"מ.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

החברה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
21,209	19,344	42,762	37,339	הלוואות צמודות למדד
31,097	28,344	31,097	28,344	הלוואות לא צמודות
(4,303)	(4,399)	(7,625)	(7,721)	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>48,003</u>	<u>43,289</u>	<u>66,234</u>	<u>57,962</u>	
מועדי פרעון הלוואות בנקים צמודות מדד				
1,558	1,610	4,880	4,932	שנה ראשונה
1,563	1,615	4,885	4,937	שנה שניה
1,567	1,619	4,889	4,788	שנה שלישית
1,576	1,623	4,742	4,456	שנה רביעית
1,581	1,628	4,107	4,304	שנה חמישית
<u>13,364</u>	<u>11,249</u>	<u>19,259</u>	<u>13,922</u>	שנה שישית ואילך
<u>21,209</u>	<u>19,344</u>	<u>42,762</u>	<u>37,339</u>	
מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות				
2,745	2,789	2,745	2,789	שנה ראשונה
2,748	2,792	2,748	2,792	שנה שניה
2,752	2,795	2,752	2,795	שנה שלישית
2,755	2,799	2,755	2,799	שנה רביעית
2,758	2,802	2,758	2,802	שנה חמישית
<u>17,339</u>	<u>14,370</u>	<u>17,339</u>	<u>14,370</u>	שנה שישית ואילך
<u>31,097</u>	<u>28,344</u>	<u>31,097</u>	<u>28,344</u>	

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. התלוואה 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.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשד)

- התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפרעון מיידי 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- 45%.
 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.

באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
6,472	6,580	6,649	6,692
-	-	(65)	(48)
<u>6,472</u>	<u>6,580</u>	<u>6,584</u>	<u>6,644</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חליות 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	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
30,509	35,169	30,509	35,169
6,098	17,714	6,098	17,714
(1,438)	(1,801)	(1,438)	(1,801)
<u>35,169</u>	<u>51,082</u>	<u>35,169</u>	<u>51,082</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.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - התחייבות בגין הפסדי חברה בת

החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
1,868	-	-	-
3,828	-	-	-
5,696	-	-	-
(934)	-	-	-
4,762	-	-	-
(4,383)	-	-	-
379	-	-	-

חלק בגרעון בהון הנרכש

חלק בהפסדי החברה מיום הרכישה

יתרת עודף עלות מיוחס למכון טיהור שפכים

הלוואות שניתנו

ראת ביאור 7.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

- 1. הסכם הקמת חברת 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 לצרכנים 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 כהלוואת 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 והתחייבויות 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**
- בחודש מרץ 2010, נחתם הסכם בין הרשות הממשלתית למים וביוב (להלן - "הרשות") ובין החברה לפיו תקבל החברה מהרשות מענק בסך 5,265 אלפי ש"ח (כולל מע"מ). המענק יועבר לחברה בפרסה 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.
- החל מרבעון 2/2013, הרשות עצרה את תשלומי המענק בעקבות וקיזזה תשלומים אלה כנגד חובות החברה בגין היטלי הפקה.
- 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 להחזר 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 והתחייבויות שנטלו במסגרת חברת הבת, קולחי השרון בע"מ.
- בשנת הדוח ממושו והושתו על החברה ערבויות בסך כ- 3.6 מליון ש"ח.

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

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

5. התחייבויות תלויות

- א. כנגד החברה עומדות, מדי פעם בפעם, מספר דרישות ו/או תביעות נזיקין, בקשר עם אירועי פגיעה ו/או נזק (כולל בקשר לדרישות תשלום מאת תושבים/צרכנים בקשר עם צריכת מים).
הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור מבוצע על ידי גורמי החברה עצמה מאחר ומדובר בחלק מהמקרים בתביעות קטנות ו/או לנוכח החשיפה הכספית הנמוכה בתביעות כאמור.
- ב. ביחס לדרישות ו/או התביעות שעניינן פגיעות נזיקין נטען, כי אלו התרחשו, לכאורה, במהלך ביצוע עבודות שונות במסגרת היישובים כפר יונה ו/או קדימה - צורן ו/או תל מונד ו/או אבן יהודה ו/או פרדסיה, על ידי החברה ו/או באמצעות קבלנים ו/או מבצעים שונים מטעמה.
הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור הועבר לידי חברות הביטוח, אשר ביטחו את החברה (ו/או באמצעות הקבלנים השונים) בכל אחד מבין הפרויקטים, וההגנה בתיקים אלו מטעם החברה מתנהלת באמצעות משרדי עורכי הדין מטעם חברות הביטוח ובהתאם לתנאי הפוליסות, אך שלחילופין, מטופלות דרישות ו/או תביעות אלו על ידי החברה בעצמה ו/או באמצעות יועציה המשפטיים, אך שלחילופין חילופין מטופלות התביעות האמורות באמצעות הקבלנים עצמם (ו/או משרדי עורכי דין מטעם אותם קבלנים).
- ג. בנוסף, עומדת כנגד החברה תביעה במסגרת ת.א. 7236-06-14 (שלום, נתניה). במסגרת הליך זה תבעה חברת שמעון אבו ובניו בע"מ, אשר הינה בעלת זכויות בנכס מקרקעין המצוי ביישוב קדימה, את החברה, את קדימה אגודה שיתופית להספקת מים בע"מ (להלן: "אגודת המים קדימה"), ואת הוועדה המרחבית לתכנון ולבניה "שרונים" בקשר לעובדת אי מתן אישורים לתוכניות הביוב של התובעת לשם קבלת היתר בניה, וזאת לנוכח סכסוך בין החברה לבין אגודת המים קדימה בנוגע לשאלה למי עומדת הזכות לביצוע התשתיות ולאספקת המים במסגרת המתחם נשוא ההליך, וזאת בסכום של 830,000 ש"ח בתוספת מע"מ (כהערכת נזקיה) וכן בדרישה לצו עשה בקשר לאישורים שהוזכרו לעיל. החברה הגישה כתב הגנה ודחתה את מלוא טענות התובעת. בית המשפט הנכבד העביר את הדיון אל בית המשפט הנכבד לעניינים מינהליים בטענה לחוסר סמכות, ואילו בבית המשפט לעניינים מינהליים הושגה בין הצדדים פשרה ולפיה יפנו הצדדים אל הרשות הממשלתית למים ולביוב במטרה להכריע למי עומדת הזכות כאמור לעיל. להערכתם של החברה ויועציה המשפטיים סיכויי התביעה גופם אינם גבוהים.
- ד. בנוסף, עומדת כנגד החברה הודעת צד שלישי במסגרת ת.א. 31703-09-14 (שלום, פתח תקווה). במסגרת הליך זה תבעו הי"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 התובעים בהליך). לאחר דיון מקדמי, החליט בית המשפט לדחות את הסעד ההצהרתי

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

מוחמת חוסר סמכות עניינית ולהותיר את הדיון רק ביחס לסעד הכספי. להערכתה של החברה סיכויי התביעה אינם גבוהים.

ה. כמו כן, כנגד החברה (וכנגד המועצה המקומית אבן יהודה) עומדת תביעה בת.א. 4149-10-15 (שלום, פתח תקווה). במסגרת התביעה האמורה תובעת חברת בונה הארץ היפה בע"מ החזר תשלום בסכום של 590,665 ש"ח, אשר נגבה על ידי המועצה המקומית אבן יהודה (ולא על ידי החברה), בטענה לגביית "היטל ביוב - סעיף מכוני טיהור שפכים" ו- רכיב "זכויות מים" במסגרת גביית היטלי הפיתוח, כביכול, תוך "כפל גבייה" (מאחר ולטענת התובעים רכיבים אלו כלול במסגרת התשלום השוטף הנגבה מאת צרכנים). הצדדים מנהלים מגעים במטרה ליתר את המשך ההליך, תוך שהובהר, כי מאחר ומדובר בגבייה שאינה כדוין על ידי מועצה המקומית אבן יהודה (של היטלי מים וביוב), הרי שמלוא החבות צריכה לחול על האחרונה - ועליה בלבד.

ו. 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 יצחק" 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 הנ"ל. 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. בכל מקרה, להערכת החברה ויועציה המשפטיים סיכויי התביעה אינם גבוהים.

ז. כמו כן, כנגד החברה - וכן כנגד מי גבעתיים - מפעלי מים וביוב בע"מ, עיריית חולון ועיריית באר-שבע - הוגשה בקשה לאישור תביעה כייצוגית, בסכום של כמיליון ש"ח (כנגד החברה בלבד) במסגרת ת.צ. 28014-01-16 (מחוזי, תל-אביב). טענת התובעים היא שכל הנתבעות גובות הוצאות אכיפה בגין משלוח מכתבי דרישות חוב בדואר רגיל ובדואר רשום בסכומים העולים, כביכול, על ההוצאות הישירות והסבירות הכרוכות בכך. הנתבעות הגישו לבית המשפט הנכבד בקשה לעיכוב ההליכים בתיק ולרבות מתן ארכה להודעת חדילה (אם וככל שיהא בכך צורך) וזאת עד להכרעת בית המשפט העליון בסוגיה הנדונה במסגרת ערעורים הנדונים כיום במסגרת עע"מ 6192/13 שרה אברהם נ' עיריית טבריה ואח' ועע"מ 2927/15 עיריית תל אביב נ' עדי ליבוביץ, אשר בהם נדונה בדיוק הסוגיה הנדונה בהליך המדובר כנגד החברה ויתר הנתבעות. עד להכרעת בית המשפט העליון בסוגיה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה הייצוגית

ח. בנוסף, החברה הגישה, בצוותא עם חברת קולחי השרון בע"מ (המפעילה את מט"ש קולחי השרון), תביעה כנגד המועצה האזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ, במסגרת הליךבוררות, המתנהל בפני כבוד השופט בדימוס דן ארבל. במסגרת ההליך תובעת החברה מאת הנתבעות שורת סעדים, אשר חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח). הנתבעות הגישה כתב הגנה, במסגרתו דחתה את מלוא טענות החברה וחברת קולחי השרון בע"מ. ביום 01.08.2015 הגישו החברה וכן חברת קולחי השרון בע"מ תצהירי עדות ראשית מטעמן. הליך הבוררות מתנהל, בימים אלו, תוך שנשתיימה חקירתם הנגדית של עדי החברה וחברת קולחי השרון והחלה חקירתם הנגדית של עדי הנתבעות. להערכתם של החברה ויועציה המשפטיים סיכויי הליך הבוררות גבוהים.

6. התחייבויות תלויות בגין חברת קולחי השרון בע"מ

א. תשלום דמי הקצאה ודמי שימוש לרשות מקרקעי ישראל: לדידה של רשות מקרקעי ישראל (להלן: "הרשות") על חברת קולחי השרון בע"מ (להלן: "החברה") לשלם דמי הקצאה ודמי שימוש. ואולם, נכון לכתובת שורות אלו, הרשות טרם הנפיקה שומה ו/או דרישת תשלום כאמור. במקביל, פועלת החברה לביטול הדרישה לתשלום כלפיה ו/או הפחתת הסכום לתשלום, כפי שייקבע, בהתחשב בעובדה כי קיימת לחברה זכות השגה וערעור על השומה. במצב דברים כאמור, לא ניתן להעריך במדויק את הסכום לתשלום. מטעמי שמרנות בחרה הנהלת

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 20 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

החברה לערוך הפרשה מלאה על מלוא סכום דמי השימוש בקרקע בסך 175 אי ש"ח לשנה עבור השנים 2009 - 2015.
בנוסף, ביצעה החברה הפרשה להוצאות ריבית בגובה 4% בתוספת הפרשי הצמדה על סכום הקרן הנדרש לעיל.

ב. חובות החברה בגין ארנונה והיטל השבחה למ.א. חוף השרון:

ת.א. 15-12-22132 מועצה איזורית חוף השרון נ' קולחי השרון בע"מ (ביהמ"ש מחוזי מרכז לוד, בפני כב' השופטת חנה קיציס) - המדובר בתביעה כספית על סך 4,802,223.84 ₪ אשר הוגשה ביום 10.12.15 ע"י מועצה איזורית חוף השרון כנגד קולחי השרון בע"מ לתשלום חוב ארנונה (בתוספת ריבית והצמדה). לטענת התובעת חובה של הנתבעת לתובעת לרבות ריבית והפרשי הצמדה בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה) 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.

על הנתבעת להגיש כתב הגנה עד ליום 29.2.16. בימים אלו, כחלק מנסיון להגיע להבנות בעניין תיק זה, החברה ממתינה לתשובה מב"כ המועצה בדבר "הקפאת" הליכי התביעה עד לבירור הליך הבוררות, המתנהל במקביל להליך זה. התיק קבוע לדיון ליום 21.3.16. 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.

החברה ביצעה הפרשות מלאות לטובת הוצאות ארנונה במהלך השנים, אולם לא ביצעה הפרשות בגין הוצאות ריבית.

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 יחידי מסוגו וכפי הנראה גם חיוב יחידי מסוגו ולכן לא ניתן להעריך את סיכויי הערר.

באור 21 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
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 22 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
26,869	27,030	26,869	27,030	<u>הכנסות</u>
497	620	497	620	אגרות מים
<u>27,366</u>	<u>27,650</u>	<u>27,366</u>	<u>27,650</u>	היטלי מים
				<u>עלויות אספקה</u>
600	578	600	578	משכורות ונלוות
167	238	167	238	אחזקה ותיקוני רשת מים
103	80	103	80	אחזקת רכב
4,814	4,681	4,814	4,681	פחת
166	149	166	149	ביטוח
642	643	642	643	ארנונה
2,721	1,744	2,721	1,744	קבלני משנה רשת
134	471	134	471	אנרגיה
<u>9,347</u>	<u>8,584</u>	<u>9,347</u>	<u>8,584</u>	<u>עלויות הפקה</u>
17,911	15,417	17,911	15,417	רכישות מים ממקורות
(157)	678	(157)	678	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
1,261	528	1,261	528	היטל הפקה
177	121	177	121	אנרגיה
114	128	114	128	ארנונה
41	41	41	41	פחת
621	503	621	503	אחזקה
<u>19,968</u>	<u>17,416</u>	<u>19,968</u>	<u>17,416</u>	
<u>29,315</u>	<u>26,000</u>	<u>29,315</u>	<u>26,000</u>	
<u>(1,949)</u>	<u>1,650</u>	<u>(1,949)</u>	<u>1,650</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

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	
2014	2015	2014	2015

אלפי ש"ח

17,930	19,123	17,930	19,123
941	1,181	941	1,181
-	-	3,906	4,122
<u>18,871</u>	<u>20,304</u>	<u>22,777</u>	<u>24,426</u>

הכנסות

אגרות ביוב
 היטלי ביוב
 מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

257	241	257	241
1,213	1,214	1,213	1,214
712	407	712	407
73	85	190	85
107	99	107	99
542	473	542	473
323	312	323	312
3,180	3,167	3,180	3,167
44	34	44	34
<u>6,451</u>	<u>6,032</u>	<u>6,568</u>	<u>6,032</u>

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

עלויות טיהור שפכים

9,154	10,447	7,990	9,262
-	-	7	24
-	-	916	257
-	-	-	1,440
-	-	2,199	2,199
<u>9,154</u>	<u>10,447</u>	<u>11,112</u>	<u>13,182</u>
-	-	(561)	(622)
<u>15,605</u>	<u>16,479</u>	<u>17,119</u>	<u>18,592</u>
<u>3,266</u>	<u>3,825</u>	<u>5,658</u>	<u>5,834</u>

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 24 - הכנסות אחרות, נטו

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
892	-	892	-	הכנסות מנענקי תיאגוד
60	61	60	61	הכנסות משכירות
78	141	78	141	הכנסות מניטור שפכים, נטו
437	776	437	776	הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה
807	(1,437)	807	(1,437)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
1,096	1,070	1,096	1,009	אחרות
<u>3,370</u>	<u>611</u>	<u>3,370</u>	<u>550</u>	

באור 25 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
1,183	1,500	1,183	1,500	הוצאות גביה
1,412	2,100	1,412	2,100	הפרשה לחובות מסופקים
201	216	201	216	עמלות כרטיסי אשראי
106	180	106	180	עמלות בנק הדואר
198	221	198	221	הפקת חשבונות
174	214	174	214	משרדיות ואחרות
<u>(3,274)</u>	<u>(4,431)</u>	<u>(3,274)</u>	<u>(4,431)</u>	

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - הוצאות מנהליות

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
1,508	1,640	1,797	1,947	שכר ונלוות
431	395	653	616	יעוץ מקצועי (*)
62	73	62	73	פרסום ויחסי ציבור
35	36	35	36	אחזקת רכב
331	337	331	337	דמי שכירות
184	120	184	120	הוצאות משרדיות
90	67	90	67	הוצאות מיכון
31	29	31	29	ביטוח
93	101	93	101	מיסים עירוניים
180	176	180	176	פחת
41	44	49	50	הוצאות אחרות
<u>(2,986)</u>	<u>(3,018)</u>	<u>(3,505)</u>	<u>(3,552)</u>	

(*) הרכב הוצאות יעוץ מקצועי:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
213	223	304	328	יעוץ משפטי ריטיינר
66	73	128	116	הוצאות משפטיות בקשר עם תביעות והשתתפות עצמית
80	27	117	68	יעוץ כלכלי/פיננסי
20	20	20	20	יעוץ ביטוחי
52	52	84	84	בקורת
<u>431</u>	<u>395</u>	<u>653</u>	<u>616</u>	

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 27 - עלויות מימון, נטו

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
1,206	1,744	1,206	1,744	הכנסות
33	4	33	4	הכנסות מימון מלקוחות
-	9	-	9	ריבית מפקדונות בבנקים
1,239	1,757	1,239	1,757	אחרות
1,515	1,084	2,623	1,863	הוצאות
136	108	136	108	ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
61	73	61	73	ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מרשויות מקומיות
1,017	839	1,017	839	עמלות בנק
2,729	2,104	3,837	2,883	אחרות
(1,490)	(347)	(2,598)	(1,126)	

באור 28 - 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 (מסחרי).

באור 29 - 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		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
3,723	4,351	הכנסות מאגרות מיס
6,050	6,758	טיהור שפכים
136	108	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
1,062	1,083	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
180	147	עובדים
34	5	שכר דירקטורים

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

מעיינות השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 30 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד	
שנה שהסתיימה ביום		שנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2014	2015	2014	2015
אלפי ש"ח			
600	578	600	578
257	241	257	241
<u>1,508</u>	<u>1,640</u>	<u>1,797</u>	<u>1,947</u>
<u>2,365</u>	<u>2,459</u>	<u>2,654</u>	<u>2,766</u>

אספקת מים
שרותי ביוב
הנהלה וכלליות