

**מעיינות השרון מאוחד**

**בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

עמוד

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

## דוח רואה החשבון המבקר

### לבעלי המניות של מעיינות השרון מאוחד בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המצורפים של מעיינות השרון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווה כ-2.4% ו כ-4.1% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2019 בהתאמה, והכנסתה הכלולה באיחוד מהווה כ-5% ו כ-6% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואה חשבון אחר שדוחותיו הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוחות רואה החשבון האחר.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלהן לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
9 במאי 2021

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

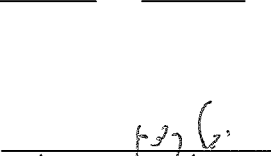
מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	2019	2020		
אלפי שקלים חדשים					
					<b>נכסים</b>
					<b>נכסים שוטפים</b>
31,168	35,966	31,393	38,130	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,222	7,726	5,365	7,726	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
26,948	31,058	27,339	31,313	5	לקוחות - צרכנים
76	518	7,705	8,027	6	חייבים ויתרות חובה
<u>64,414</u>	<u>75,268</u>	<u>71,802</u>	<u>85,196</u>		<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
					<b>נכסים לא שוטפים</b>
28,866	30,532	-	-	7	השקעה בחברה בת
142,332	165,593	172,222	196,009	8,9	רכוש קבוע, נטו
7,448	6,703	7,448	6,703		זכויות מים
26,295	5,771	26,295	5,771	9	רכוש קבוע בהקמה
-	-	2,510	2,554		זכויות מיעוט
-	268	-	268		מיסים נדחים
<u>204,941</u>	<u>208,867</u>	<u>208,475</u>	<u>211,305</u>		<b>סך הכל נכסים לא שוטפים</b>
<u>269,355</u>	<u>284,135</u>	<u>280,277</u>	<u>296,501</u>		<b>סך הכל נכסים</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

מעיינות השרון בע"מ		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
החברה		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
5,553	5,622	7,447	6,897	11	<b>התחייבויות</b>
26,031	26,405	28,029	29,276	12	<b>התחייבויות שוטפות</b>
454	388	457	412	13	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
-	-	4,443	6,937	4	ספקים ונותני שרותים
4,985	7,801	4,985	7,801	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>37,023</u>	<u>40,216</u>	<u>45,361</u>	<u>51,323</u>		מועצות מקומיות ואזוריות
					זכאים ויתרות זכות
					<b>סך הכל התחייבויות שוטפות</b>
31,443	25,761	33,987	26,989	15	<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
6,594	3,462	6,634	3,493	16	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
107,622	125,748	107,622	125,748	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>145,659</u>	<u>154,971</u>	<u>148,243</u>	<u>156,230</u>		הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
					<b>סך הכל התחייבויות לא שוטפות</b>
-	-	-	-	18	<b>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים</b>
86,673	88,948	86,673	88,948		<b>הון עצמי</b>
<u>269,355</u>	<u>284,135</u>	<u>280,277</u>	<u>296,501</u>		<b>סך הכל התחייבויות והון העצמי</b>

  
הגר חי ענו - מנהלת  
כספים

  
יגאל גדרון - מנכ"ל

  
יו"ר הדירקטוריון -  
מעין רז כהן

9 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מעיינות השרון מאוחד בע"מ**  
**דוחות על הרווח הכולל**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	2019	2020		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
58,027	65,640	61,719	69,307		הכנסות משרותי מים וביוב
49,865	56,208	51,769	58,267	20-21	עלות השירותים
8,162	9,432	9,950	11,040		<b>רווח גולמי</b>
4,864	6,351	5,215	6,407	22	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,270	3,754	4,931	4,565	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(972)	(673)	(196)	68		<b>רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו</b>
(99)	730	(754)	42	24	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(1,071)	57	(950)	110		<b>רווח (הפסד) לפני הכנסות אחרות, נטו</b>
11,544	2,695	10,167	2,467	25	הכנסות אחרות, נטו
(989)	(131)	-	-		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
9,484	2,621	9,217	2,577		<b>רווח לפני חלק המיעוט</b>
-	-	267	44		חלק המיעוט בהפסד
-	346	-	346		הוצאות מיסים על הכנסה
<u>9,484</u>	<u>2,275</u>	<u>9,484</u>	<u>2,275</u>		<b>רווח נקי לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
דוחות על השינויים בהון עצמי

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2019			

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

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

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2020			

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
86,673	(14,903)	101,566	10
2,275	2,275	-	-
<u>88,948</u>	<u>(12,628)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2020  
רווח נקי לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי שקלים חדשים			
9,484	2,275	9,484	2,275
4,796	1,743	(395)	5,401
<u>14,280</u>	<u>4,018</u>	<u>9,089</u>	<u>7,676</u>
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>			
רווח כולל לשנה			
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'			
<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>			
<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>			
<b>השקעות בתשתיות</b>			
(5,874)	(4,371)	(5,874)	(4,372)
(8,483)	(7,449)	(8,483)	(7,449)
-	-	(6,846)	(2,112)
<u>(14,357)</u>	<u>(11,820)</u>	<u>(21,203)</u>	<u>(13,933)</u>
(222)	(109)	(222)	(117)
<u>(14,579)</u>	<u>(11,929)</u>	<u>(21,425)</u>	<u>(14,050)</u>
(14,062)	(1,796)	-	-
7,704	13,679	7,704	13,679
6,707	9,571	6,707	9,571
<u>(14,230)</u>	<u>9,525</u>	<u>(7,014)</u>	<u>9,200</u>
<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>			
(5,184)	(8,745)	(7,858)	(10,139)
5,000	-	5,000	-
<u>(184)</u>	<u>(8,745)</u>	<u>(2,858)</u>	<u>(10,139)</u>
(134)	4,798	(783)	6,737
31,302	31,168	32,176	31,393
<u>31,168</u>	<u>35,966</u>	<u>31,393</u>	<u>38,130</u>
<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>			
<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>			
<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>			

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
אלפי שקלים חדשים				
8,706	9,937	10,731	11,532	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
989	130	-	-	פחת והפחתות
998	2,136	1,214	2,136	הפסדי אקוויטי
158	-	(60)	(550)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
-	-	(267)	(44)	שערך הלוואות לזמן ארוך
-	(268)	-	(268)	חלק המיעוט בהפסדי חברת בת
<u>10,851</u>	<u>11,935</u>	<u>11,618</u>	<u>12,806</u>	שינוי במיסים נדחים
(1)	(442)	(7,630)	(322)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(2,145)	(1,504)	404	133	עליה בחייבים ויתרות חובה
(4,053)	(6,246)	(4,499)	(6,110)	ירידה (עליה) ביתרות רשויות מקומיות
5,644	374	5,221	1,247	עליה ביתרות לקוחות - צרכנים
(927)	2,816	(927)	2,816	עליה בספקים ונותני שרותים
91	(66)	82	(45)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(4,664)	(5,124)	(4,664)	(5,124)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(6,055)</u>	<u>(10,192)</u>	<u>(12,013)</u>	<u>(7,405)</u>	מימוש הכנסות נדחות
<u>4,796</u>	<u>1,743</u>	<u>(395)</u>	<u>5,401</u>	<b>סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

**באור 1 - כללי**

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

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

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

ו. הגדרות בדוחות הכספיים :

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

ז. החברה מחזיקה, כאמור בבאור 19, 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ, מכח הסכם הקמת החברה. לקולחי השרון הפסדים מתמשכים מפעילותה בסך 54.6 מליון ש"ח ליום הדוח הכספי. החברה ערבה להתחייבויות של חברת הבת כלפי צדדים שלישיים.

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

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

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

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

- א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**
- דוחות כספיים אלה נערכו על פי כללי החשבונאות המקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34. הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010 הכוללים דרישות רלוונטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.
- ב. איחוד דוחות כספיים**
- הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את נכסיה, התחייבויותיה ותוצאות פעולותיה של חברת הבת, קולחי השרון בע"מ, בהתאם להוראות הנוסח המשולב של גילוי דעת 57.
- ג. רכוש קבוע**
- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות והמועצות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
- ה. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

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

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

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן :

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

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בהנחיות הינם:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה סוברת שלא יגבו במלואם או חלקם.

**ה. מדיניות הכרה בהכנסות והוצאות**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

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

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

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
  2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
  3. הכנסות מריבית ואכיפה נרשמות על בסיס מצטבר.
- החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות המידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**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.

**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 המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן. מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, החברה אינה צופה רווחים חייבים ולכן אינה מפרישה למיסים נדחים.

**שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**ירידת ערך נכסים והשקעות**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכסו ממימוש).

על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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

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

י. **השקעה בחברה בת**  
ההשקעה מוצגת על בסיס שיטת השווי המאזני בהתאם להוראות נוסח משולב של גילוי דעת 68 על תיקוניו בתקן חשבונאות מספר 20 (מתוקן) ותקן חשבונאות מספר 22.

יא. **רכוש אחר**  
זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 10).

יב. **מטבע חוץ בסיסי הצמדה**  
נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2020 עמד על 113.95 נקודות ובגין חודש דצמבר 2019 על 114.63 נקודות שיעור השינוי בשנים 2019-2020 הינו (0.6%) ו 0.6% בהתאמה.

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

יד. **התייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד**  
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 מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים**

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
13,703	8,814	13,928	10,978
17,465	27,152	17,465	27,152
<u>31,168</u>	<u>35,966</u>	<u>31,393</u>	<u>38,130</u>

מזומנים בבנקים  
פקדונות לזמן קצר

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,162	826	1,162	826
3,254	4,666	3,254	4,666
61	50	61	50
1,300	1,108	823	1,108
445	1,076	65	1,076
<u>6,222</u>	<u>7,726</u>	<u>5,365</u>	<u>7,726</u>

**מוצג ברכוש שוטף**

עיריית כפר יונה  
מועצה מקומית קדימה צורן (\*)  
מועצה מקומית פרדסיה  
מועצה מקומית תל מונד  
מועצה מקומית אבן יהודה

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

**באור 4 - רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף (המשך)**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
-	-	4,223	5,860
-	-	-	477
-	-	220	600
-	-	<u>4,443</u>	<u>6,937</u>

**מוצג בהתחייבויות שוטפות**

מועצה אזורית חוף השרון  
מועצה מקומית תל מונד  
מועצה מקומית אבן יהודה

(\*) בין החברה לבין המועצה המקומית קדימה-צורן קיימות מחלוקות על גובה חובות המיס השוטפים והיטלי ואגרות המיס והביוב ביחס לשנים 2010 עד 2020 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית. החברה דוחה מכל וכל את טענות המועצה כי החיובים שגויים.

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

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
31,567	37,739	31,982	38,154
10,042	10,103	10,234	10,159
3,914	4,328	3,914	4,328
1,310	909	1,310	909
46,833	53,079	47,440	53,550
(19,885)	(22,021)	(20,101)	(22,237)
<u>26,948</u>	<u>31,058</u>	<u>27,339</u>	<u>31,313</u>

חשבונות פתוחים  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
כרטיסי אשראי  
המחאות לגביה

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>	
18,887	20,101
2,938	4,023
(1,724)	(1,887)
<u>20,101</u>	<u>22,237</u>

יתרת פתיחה  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
עדכון בגין שנים קודמות

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

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
-	-	7,629	7,619	הכנסות לקבל חוף השרון - פסק בורר (*)
53	-	53	-	מס הכנסה
23	77	23	77	הוצאות מראש
-	171	-	61	אחרים
-	270	-	270	מיסים נדחים
<u>76</u>	<u>518</u>	<u>7,705</u>	<u>8,027</u>	

(\*) ראה באור 18 התחיבויות תלויות

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

**באור 7 - השקעה בחברה בת**

מעיינות השרון בע"מ החברה	מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	ליום 31	
		בדצמבר 2019	בדצמבר 2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
(1,868)	(1,868)	-	-
(5,663)	(5,793)	-	-
36,397	38,193	-	-
<u>28,866</u>	<u>30,532</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

חלק בגרעון בהון הנרכש  
הפסדים שנצברו מיום הרכישה  
הלוואות שניתנו

- א. החברה מחזיקה 75% מהון המניות המונפק של חברת קולחי השרון בע"מ (להלן - "חברת בת").
- ב. מניות חברת הבת הועברו לחברה משלוש מועצות מקומיות כחלק מהסכם הקמת החברה כתאגיד מים מכח הוראות החוק.
- ג. חברת הבת הקימה, מתפעלת ונותנת שירותי טיהור שפכים, בין היתר לחברה.
- ד. בהסכם הקמת החברה כתאגיד מים נקבע כי ממועד הפעלת החברה, מתחייבת החברה להיכנס לנעלי שלוש המועצות המקומיות, שהיו בעלי המניות בחברת הבת ערב הקמת החברה ולשפות את המועצות המקומיות הרלוונטיות באשר להוצאותיהן בגין הערבויות והתחייבויות שנטלו לטובת חברת הבת.
- ה. ליום העברת המניות לחברה הצטבר במאזנה של חברת הבת גירעון בהון העצמי בסך כ- 2,490 אלפי ש"ח. העברת המניות ללא תמורה (ערך כלכלי אפס), על פי אישור הממונה, בהתאם להנחיותיו וסקר נכסים שבוצע, יצרה הפרש מקורי חיובי המיוחס לנכס עיקרי, מכון וציוד לטיהור שפכים בסך 1,868 אלפי ש"ח. ההפרש המקורי מופחת, בהתאם ליתרת תקופת ההפחתה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.20 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 10,213 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.



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

**באור 9 - רכוש קבוע בהקמה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד				
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר				
2019	2020	2019	2020			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות 1.1.20
אלפי שקלים חדשים						
9,454	2,309	9,454	2,309	9,093	1,948	9,454
16,841	3,462	16,841	3,462	14,498	1,119	16,841
26,295	5,771	26,295	5,771	23,591	3,067	26,295

תשתיות מים

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

**באור 10 - זכויות מים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי שקלים חדשים			
7,448	7,448	7,448	7,448
-	745	-	745
7,448	6,703	7,448	6,703

זכויות מים

הפחתה נצברת

**באור 11 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
אלפי שקלים חדשים			
5,553	5,622	7,438	6,888
-	-	9	9
5,553	5,622	7,447	6,897

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מבנקים  
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות

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

**באור 12 - ספקים ונותני שרותים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
5,234	3,141	5,308	3,194
8,879	8,279	8,879	8,279
1,578	2,480	1,578	2,480
5,155	5,380	5,157	5,380
5,185	7,125	7,107	9,943
<u>26,031</u>	<u>26,405</u>	<u>28,029</u>	<u>29,276</u>

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

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי ש"ח</b>			
1,373	1,228	1,373	1,228
1,227	2,584	1,227	2,584
295	795	295	795
2,290	2,518	4,212	5,336
<u>5,185</u>	<u>7,125</u>	<u>7,107</u>	<u>9,943</u>

**(\*) הרכב הוצאות לשלם:**

עמלה לקבלן גביה  
מקורות בגין דמי מים  
הפרשה להיזון חוזר  
אחר

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

**באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
340	243	343	267
114	145	114	145
<u>454</u>	<u>388</u>	<u>457</u>	<u>412</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה והבראה

**באור 14 - זכאים ויתרות זכות**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
4,985	6,986	4,985	6,986
-	815	-	815
<u>4,985</u>	<u>7,801</u>	<u>4,985</u>	<u>7,801</u>

מס ערך מוסף  
רשות המיסים - מס הכנסה

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

**באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		שיעור הריבית	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2019	2020	2019	2020		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
12,138	10,022	16,567	12,516	3.82%-5%	הלוואות צמודות למדד
24,858	21,361	24,858	21,361	P+0.05%-0.9%	הלוואות לא צמודות
(5,553)	(5,622)	(7,438)	(6,888)		בניכוי - חלויות שוטפות
<u>31,443</u>	<u>25,761</u>	<u>33,987</u>	<u>26,989</u>		
<b>מועדי הפרעון של הלוואות צמודות</b>					
2,056	2,121	3,941	3,387		שנה ראשונה
2,088	2,204	3,354	2,991		שנה שניה
2,120	2,290	2,907	2,391		שנה שלישית
2,152	2,379	2,253	2,454		שנה רביעית
2,184	1,028	2,252	1,103		שנה חמישית
1,538	-	1,860	190		שנה שישית ואילך
<u>12,138</u>	<u>10,022</u>	<u>16,567</u>	<u>12,516</u>		
<b>מועדי הפרעון של הלוואות לא צמודות</b>					
3,497	3,501	3,497	3,501		שנה ראשונה
3,518	3,522	3,518	3,522		שנה שניה
3,539	3,543	3,539	3,543		שנה שלישית
3,560	3,564	3,560	3,564		שנה רביעית
3,581	3,585	3,581	3,585		שנה חמישית
7,163	3,646	7,163	3,646		שנה שישית ואילך
<u>24,858</u>	<u>21,361</u>	<u>24,858</u>	<u>21,361</u>		

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשך)**

תנאי הלוואות :

**א. הלוואות מבנק הפועלים**

- קרן הלוואה בסך 21 מיליון ש"ח נלקחה בחודש מרץ 2010, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 14.5 שנים החל מיום 1 בינואר 2011. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית הפריים בתוספת 0.05%. תשלומי הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 ביולי 2010.
- ב. ביום 27 בנובמבר 2019 התקבל אשראי נוסף לזמן ארוך בסך של כ- 5 מיליון שקלים חדשים, האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
- האשראי יפרע ב 180 פירעונות חודשים החל מיום 4 בדצמבר 2019 .
- האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 1.29% לשנה.

**ג. הלוואה מבנק אוצר החייל**

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

**ד. הלוואה מבנק זקסיה**

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

**ה. הלוואה מבנק זקסונט**

קרן הלוואה בסך 4 מיליון ש"ח, נלקחה בחודש פברואר 2016, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 במרץ 2016. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית פריים בתוספת 0.9% תשלומים הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 במרץ 2016.

- התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפירעון מידי את יתרת הלוואה או חלקה בקרות אירועים מסויימים ובין היתר, כל אחד מהמקרים הבאים :
1. אם שיעור החזקותיהן של המועצות המקומיות בחברה יפחת מ- 70%, אלא אם הביע התאגיד הבנקאי את הסכמתו המפורשת מראש ובכתב.
  2. היחס בין ה- EBITDA (הרווח התפעולי בתוספת הפחת) בתוספת הכנסות אחרות והכנסות מימון מצרכנים לבין החובות והתחייבויות לבנקים (כמוגדר בהסכם כחלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.05.
  3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 30% (מהדוח המאוחד) או 35% (מדוח החברה).
  4. היחס בין סך ההתחייבויות הפיננסיות נטו ל EBITDA לא יעלה על 5.
  5. היחס בין ה- EBITDA פחות השקעות נטו ותוספת הכנסות אחרות והפרש חשבונאי בין קבלת היטלים להכרה בהכנסות מהיטלים לבין החזר הלוואות השנתי בניכוי הכנסות ריבית מצרכנים לא יפחת מ 1.3.
  6. היחס בין ה- EBITDA בתוספת [הכנסות מימון בגין חובות מלקוחות בגין אי תשלום חובות במועד] ובניכוי של השקעות ברכוש קבוע [והכנסות נדחות בגין היטלים כהגדרתם בדוחות הכספיים המבוקרים תוספת נכסים פיננסיים לסוף הרבעון הרלבנטי ביחס לתשלומי קרן וריבית של החוב הפיננסי של החברה בארבעת הרבעונים הקלנדריים העוקבים לא יפחת מ 1.2.

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

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
6,594	3,462	6,643	3,502
-	-	(9)	(9)
<u>6,594</u>	<u>3,462</u>	<u>6,634</u>	<u>3,493</u>

הלוואות לזמן ארוך  
בניכוי חלויות שוטפות

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

**באור 17 - הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
97,874	107,622	97,874	107,622
14,412	23,250	14,412	23,250
(4,664)	(5,124)	(4,664)	(5,124)
<u>107,622</u>	<u>125,748</u>	<u>107,622</u>	<u>125,748</u>

יתרת פתיחה  
הכנסות מדמי הקמה שניגבו השנה  
בניכוי הכנסה שהוכרה

**באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים**

**1. שיעבודים**

- א. החברה שיעבדה נכסים הניתנים לשיעבוד הרשומים במאזנה ונכסים פיננסיים עתידיים כמוגדר בתעודת איגרת החוב, לטובת תאגיד בנקאי א' בעבור קבלת אשראי בסך 21 מיליון ש"ח.
- ב. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף ראשון את נכסיה הפיננסיים, כהגדרתם בכתב השעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מיליון ש"ח.
- ג. החברה שיעבדה בשיעבוד צ' ראשון בדרגה, את כל נכסיה הפיננסיים ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזנה ובלבד שאינם נכסים, שאינם ניתנים לשעבוד וכן את הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה, לטובת תאגיד בנקאי ג' וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מיליון ש"ח.
- ד. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשיעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע והמוניטין וכספים, שטרות ני"ע ובטחונות אחרים וזכויות הנובעות מביטוח הרכוש המשועבד, לטובת תאגיד בנקאי ד' בעבור קבלת אשראי בסך 4 מ' ש"ח.

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

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

**2. התחייבויות תלויות**

- א. כנגד החברה התחייבויות תלויות ועומדות, מדי פעם בפעם, מספר דרישות ו/או תביעות נזיקין, בקשר עם אירועי פגיעה ו/או נזק (כולל בקשר לדרישות תשלום מאת תושבים/צרכנים בקשר עם צריכת מים). הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור מבוצע על ידי גורמי החברה עצמה מאחר ומדובר בחלק מהמקרים בתביעות קטנות ו/או לנוכח החשיפה הכספית הנמוכה בתביעות כאמור.
- ב. ביחס לדרישות ו/או התביעות שעניינן פגיעות נזיקין נטען, כי אלו התרחשו, לכאורה, במהלך ביצוע עבודות שונות במסגרת היישובים כפר יונה ו/או קדימה - צורך ו/או תל מונד ו/או אבן יהודה ו/או פרדסיה, על ידי החברה ו/או באמצעות קבלנים ו/או מבצעים שונים מטעמה. הטיפול בכל הדרישות ו/או התביעות כאמור הועבר לידי חברות הביטוח, אשר ביטחו את החברה (ו/או באמצעות הקבלנים השונים) בכל אחד מבין הפרויקטים, וההגנה בתיקים אלו מטעם החברה מתנהלת באמצעות משרדי עורכי הדין מטעם חברות הביטוח ובהתאם לתנאי הפוליסות, אן שלחילופין, מטופלות דרישות ו/או תביעות אלו על ידי החברה בעצמה ו/או באמצעות יועצה המשפטיים, אן שלחילופין חילופין מטופלות התביעות האמורות באמצעות הקבלנים עצמם (ו/או משרדי עורכי דין מטעם אותם קבלנים).
- מדובר במספר תביעות בסכומים של עשרות אלפי ש"ח כל תביעה.

- ג. ת"צ 9447-12-20 טביבו דסטה נגד קולחי השרון בע"מ - בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך 26 מיליון שקלים חדשים בגין טענה לזיהום מים ומטרדי ריח בשל אירוע הזרמת שפכים לנחל פולג ולחופי הים של נתניה, ביום 22.11.20 ובמועדים סמוכים לכך, ממכון הטיהור של החברה. החברה פנתה לחברת הביטוח של המפעיל, בשלב זה טרם ניתנה עמדתם ביחס לכיסוי ביטוחי של התביעה. על החברה להגיש תגובתה לבקשה לאישור התביעה כייצוגית עד ליום 7.3.21. דיון בבקשה קבוע ליום 1.11.21. יצוין כי ביום 1.3.21 קבוע שימוע לחברה, למפעיל המטייש ולמעיינות השרון בע"מ - מול משרד הגנת הסביבה ביחס לאותו אירוע.
- בשל השלב המקדמי בו מצוי התיק לא ניתן להעריך את סיכויי ההגנה בתיק.

- ד. החברה הגישה, בצוותא עם קולחי השרון בע"מ (המפעילה את מטייש קולחי השרון), תביעה כנגד המועצה האזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ, במסגרת הליך בוררות, המתנהל בפני כבוד השופט בדימוס דן ארבל. במסגרת ההליך תובעת החברה מאת הנתבעות שורת סעדים, חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח). הנתבעות הגישו כתב הגנה, במסגרתו דחו את מלוא טענות החברה וחברת קולחי השרון בע"מ. הליך ההוכחות בתיק הסתיים וזאת בתום מספר חודשי חקירה של עדים רבים. בתוך ימים ספורים אמורות הנתבעות להגיש סיכומים מטעמן (לאחר שהתובעות כבר עשו כן), ולאחר מכן עומדת לתובעות (החברה וחברת קולחי השרון בע"מ) הזכות להגיש סיכומי תשובה. יצוין, כי הבוררות חולקה לשני חלקים ובשלב זה נקבע שהחברה זכאית לרווחי החברה למחזור וממתיינים לשלב השני - הקביעה הכספית. נכון להיום ההליך נמצא בשלב הוכחות לקביעת הסכום הכספי.

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

- ביום 8.12.2013 הגישה החברה תביעה כנגד מועצה אזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ. עניינה העיקרי של התביעה נוגע למפעל ההשבה ולקולחים המופקים על ידי החברה. כמו כן, במסגרת התביעה נתבעים גם חובות כספיים של מועצה אזורית חוף השרון לחברה. התביעה מתבררת במסגרת הליך בוררות, במוסד לבוררות עסקית לפני כב' השופט (בדימוס) דן ארבל.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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

במסגרת ההליך האמור תבעה החברה מאת הנתבעות שורת סעדים, אשר חלקם הצהרתיים וחלקם כספיים (בהיקפים של מיליוני ש"ח).

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

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

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

"לכל הפחות תהא מעיינות השרון זכאית לקבלת המחיר בשיעור של 75% (בהתאם לחלקן של המועצות המקומיות בקולחי השרון)" בקשר להזרמת הקולחים מהמט"ש למאגר. "זכאית קולחי השרון לתשלום מטעם הנתבעות עבור שימוש בתשתיות שהקימה ושבעלותה ועבור תחזוקתן".

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

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

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

במסגרת פסק הבורר הסופי נקבעו סכומי התשלום, אשר על הנתבעות לשלם לידי מעיינות השרון וקולחי השרון, וזאת בהתאם למפורט, בתמצית, להלן:

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

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

בגין התשתיות והוצאות נלוות -

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

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

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

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

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

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

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

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

## מעיינות השרון מאוחד בע"מ באורים לדוחות הכספיים

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

בעניין השווי ההוגן - נקבע תעריף בסך של 2 ש"ח למ"ק, לא כולל מע"מ. עוד נקבע בעניינים דלעיל, כי אם תיווצר מחלוקת בעניין זה, ניתן יהיה לפנות לבורר. כלומר, בגין השווי ההוגן והמע"מ - נוצר ההכרח לערוך תחשיב כספי של הסכומים שנפסקו (כולל כמויות המים מכלא הדירים) למול הסכומים אשר שולמו בפועל מאת המועצה האזורית חוף השרון לידי קולחי השרון, לאורך כל שנות הבוררות, ומכאן הלאה לשנים הבאות. מהתחשיב החברה עולה, כי על הנתבעות לשלם, ביחד ולחוד, סך של 855,283 ש"ח בעניין כמויות השפכים המוזרמות מאת המועצה האזורית חוף השרון אל מטי"ש קולחי השרון. הסכום שצוין לעיל מורכב, מסך של 437,402 ש"ח (בגין תשלום שוטף) וכן מסך של 417,881 ש"ח (בגין רכיב המע"מ). יצוין, כי הסך הנ"ל הינו עד וכולל כמויות השפכים שהתקבלו במטי"ש קולחי השרון בחודש נובמבר 2019. עוד נוסף ונציין, כי הסכומים האמורים הינם לאחר שבוצע בעבר תשלום ו/או קיזוז של הסכומים שלהלן על ידי המועצה האזורית חוף השרון: סך של 1,489,422 ש"ח בגין תשלומי תעריפי השווי ההוגן (השוטף) ובנוסף לכך סך של 1,392,061 ש"ח בגין רכיב המע"מ. מטבע הדברים, האמור לעיל אינו גורע מחובתה של המועצה האזורית חוף השרון להמשיך ולשלם החל מחודש דצמבר 2019 (כולל) ואילך את הסכומים המתחייבים מהחלטת כבוד הבורר בקשר עם הזרמת שפכים אל מטי"ש קולחי השרון ובהתבסס על התעריף הפסוק לשווי הוגן למועד פסק הבוררות. הוצאות - הבורר פסק לטובת התובעת הוצאות שכי"ט עוי"ד בסך 100,000 ש"ח בצירוף מע"מ. כל הסכומים שלעיל יישאו הפרשי הצמדה וריבית כחוק החל מיום פסק הבורר, אלא אם ישולמו תוך 30 יום. ביום 21.9.2020 ניתנה ע"י בית המשפט המחוזי בתל אביב (המ"ב 19147-06-20) החלטה שבה אישר בית המשפט את פסק הבוררות במלואו כפי שנפסק ביום 17.12.2019. בישיבת דרקטוריון קולחי השרון בע"מ מיום 16.12.20 החליט הדרקטוריון של החברה על מתן אורכה אחרונה בהחלט למ.א חוף השרון להסדרת תשלום חוב פסק הדין כאמור וזאת עד ליום 15.1.2021. לאחר מועד זה החליט דרקטוריון קולחי השרון לפעול בכל הכלים העומדים לרשותו, לרבות באמצעות לשכת ההוצאה לפועל, לגבית החובות ולמימוש פסק הבורר שקיבל תוקף פסי"ד ביום 21.9.20.

#### 4. היזון חוזר

על פי כללי המים (קביעת הכמות המוכרת), תשע"ו - 2016 שתוקנו בתאריך ביום 28 בדצמבר 2020, נקבע כי הכמות המוכרת לספק לשנה העוקבת לשנת הדיווח, שווה לנמוך מבין אלה:  
(א) הכמות המוכרת החזויה: מכפלת 42.5 במספר הנפשות שעליו דיווח הספק או שקבע מנהל רשות המים.  
(ב) הכמות המוכרת שהוכרה בשנה קודמת.  
עוד נקבע בהוראות מעבר כי רשות המים תבצע התחשבות כספית בשנת 2021 ביחס לתקופה שעד ליום 31 בדצמבר 2020 וככל וקיימים הפרשים לחובת התאגיד הם ישולמו ב-36 תשלומים שווים. נכון למועד הדוח טרם פירסמה רשות המים נתונים בדבר סכום ההשבה, ככל ונידרש.

#### 5. משבר קורונה

##### התפרצות נגיף הקורונה והשלכותיו על החברה

בחודש דצמבר 2020 ובמהלך הרבעון הראשון לשנת 2020, החל להתפשט בסין, ולאחר מכן החל בכל רחבי העולם (לרבות ישראל), נגיף הקורונה (COVID-19), אשר בחודש מרץ 2020 הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית (להלן: "משבר הקורונה"). על רקע משבר הקורונה וכתוצאה ממנו, מתבהרת תמונה של האטה משמעותית בפעילות הכלכלית העולמית. בעקבות משבר הקורונה, מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות בצעדים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת האזרחים והתכנסויות, הגבלות ותחבורתיות (על נוסעים וסחורות), סגירת גבולות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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

וכיו"ב.

החברה מוגדרת כמפעל חיוני תוך מתן דגש לשמירה על רציפות תפקודית באספקת מים, פינוי ביוב וביצוע התאמות נדרשות לתוכנית ההשקעות.

החברה פעלה בהתאם להנחיות התו הסגול לאורך כל השנה.

**6. תיאגוד אזורי**

- א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מסי חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידיים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.
- ג. חרף העובדה ש-33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור – בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23 באפריל 2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).
- ד. ביום 12 במאי 2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.
- ו. ביום 2 באוגוסט 2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.
- ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים ב-"חברה האזורית" להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.
- ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1 דצמבר 2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ט. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידיים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידיים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	<u>100,000</u>
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

הון רשום  
מניות רגילות

הון מונפק ונפרע  
מניות רגילות

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

**באור 20 - רווח גולמי מאספקת מים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
31,011	35,180	31,011	35,180
1,802	2,562	1,802	2,562
<u>32,813</u>	<u>37,742</u>	<u>32,813</u>	<u>37,742</u>
1,033	867	1,033	867
1,854	1,283	1,854	1,283
231	229	231	229
4,813	6,025	4,813	6,025
174	177	174	177
738	757	738	757
364	261	364	261
<u>9,207</u>	<u>9,599</u>	<u>9,207</u>	<u>9,599</u>
19,999	24,963	19,999	24,963
2,842	4,085	2,842	4,085
201	158	201	158
57	54	57	54
48	42	48	42
<u>23,147</u>	<u>29,302</u>	<u>23,147</u>	<u>29,302</u>
<u>(32,354)</u>	<u>(38,901)</u>	<u>(32,354)</u>	<u>(38,901)</u>
<u>459</u>	<u>(1,159)</u>	<u>459</u>	<u>(1,159)</u>

**הכנסות**

אספקת מים  
היטלי מים ודמי הקמה

**עלויות אספקה**

משכורות ונלוות  
אתזקת רשת מים  
אתזקת רכב  
פחת  
ביטוח  
ארנונה  
אנרגיה

**עלויות הפקה ורכישה**

רכישות מים ממקורות  
דמי מים  
אנרגיה  
ארנונה  
פחת

רווח גולמי מאספקת מים

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

**באור 21 - רווח גולמי משירותי ביוב**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
22,352	25,336	22,352	25,336
2,862	2,562	2,862	2,562
-	-	3,692	3,667
<u>25,214</u>	<u>27,898</u>	<u>28,906</u>	<u>31,565</u>
651	953	651	953
2,502	2,046	2,391	1,935
106	115	106	115
374	466	374	466
626	641	626	641
3,699	3,556	3,699	3,556
136	119	136	119
102	93	102	93
<u>8,196</u>	<u>7,989</u>	<u>8,085</u>	<u>7,878</u>
9,315	9,318	8,290	8,841
-	-	170	186
-	-	734	755
-	-	2,136	1,706
<u>9,315</u>	<u>9,318</u>	<u>11,330</u>	<u>11,488</u>
<u>17,511</u>	<u>17,307</u>	<u>19,415</u>	<u>19,366</u>
<u>7,703</u>	<u>10,591</u>	<u>9,491</u>	<u>12,199</u>

**הכנסות**

שרותי ביוב  
היטלי ביוב ודמי הקמה  
מט"ש

**עלויות איסוף והולכת שפכים**

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

**עלויות טיהור שפכים**

קבלני משנה  
אחזקה  
ארנונה  
פחת

רווח גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 22 - הוצאות גבייה וחובות מסופקים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
1,424	1,342	1,559	1,398	עמלות גביה
2,722	4,023	2,938	4,023	הפרשה לחובות מסופקים
230	271	230	271	עמלות כרטיסי אשראי
85	65	85	65	עמלות בנק הדואר ועיקולים
190	189	190	189	הפקה ומשלוח חשבונות
232	233	232	233	מיכון
253	293	253	293	שכר עבודה
(272)	(65)	(272)	(65)	הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה
<u>4,864</u>	<u>6,351</u>	<u>5,215</u>	<u>6,407</u>	

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
1,715	1,552	1,777	1,735	שכר עבודה ונלוות
1,323	1,113	1,903	1,725	שרותים מקצועיים
92	79	92	79	פרסום ויחסי ציבור
118	155	118	155	אחזקת רכב
261	260	261	260	שכר דירה
400	351	400	351	משרדיות ואחזקת משרד
76	99	76	99	מיכון
34	25	34	25	ביטוח
19	(278)	19	(278)	אגרות בית משפט ורשיונות (*)
142	315	142	315	פחת
90	83	109	99	אחרות
<u>4,270</u>	<u>3,754</u>	<u>4,931</u>	<u>4,565</u>	

(\*) החזר בגין אגרות ששולמו משנת 2018.

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

**באור 24 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
733	1,169	733	1,169
31	67	30	67
187	379	-	-
<u>951</u>	<u>1,615</u>	<u>763</u>	<u>1,236</u>
971	828	1,218	946
79	57	79	57
-	-	106	132
-	-	114	59
<u>1,050</u>	<u>885</u>	<u>1,517</u>	<u>1,194</u>
<u>(99)</u>	<u>730</u>	<u>(754)</u>	<u>42</u>

**הכנסות מימון**

הכנסות מימון מלקוחות  
ריבית מפקדונות בבנקים  
אחרות

**הוצאות מימון**

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

**באור 25 - הכנסות אחרות, נטו**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	2019	2020
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,724	1,887	1,724	1,887
3,157	663	3,157	663
6,576	-	5,300	-
87	145	(14)	(83)
<u>11,544</u>	<u>2,695</u>	<u>10,167</u>	<u>2,467</u>

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - הכנסות אחרות, נטו (המשך)

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

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנצרים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16 ביוני 2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

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

**באור 26 - מיסים על הכנסה (המשד)**

חובות מסופקים			רכוש קבוע	
סה"כ	דמי הקמה	וחופשה		
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2020
538	256	270	12	תנועה בתקופת החשבון
<u>538</u>	<u>256</u>	<u>270</u>	<u>12</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
	23%	23%	23%	שיעורי המס שחושבו

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
		-	270	במסגרת הנכסים השוטפים
		-	268	במסגרת נכסים לא שוטפים
		<u>-</u>	<u>538</u>	

**המיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד:**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
		-	(884)	מיסים שוטפים - הפרשה
		-	538	מיסים נדחים
		<u>-</u>	<u>(346)</u>	

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

**באור 27 - עסקאות עם צדדים קשורים**

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
6,128	6,163	הכנסות מאגרות מים
5,411	5,515	טיהור שפכים
301	437	הכנסות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
1,476	1,430	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
195	188	עובדים
60	75	שכר דירקטורים

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

**באור 28 - פירוט הוצאות שכר**

חברה		מאוחד		
שנה שהסתיימה		שנה שהסתיימה		
ביום		ביום		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	2019	2020	
אלפי ש"ח				
1,033	867	1,033	867	אספקת מים
651	953	651	953	שרותי ביוב
253	293	253	293	עלויות גביה
1,715	1,551	1,777	1,735	הנהלה וכלליות
<u>3,652</u>	<u>3,664</u>	<u>3,714</u>	<u>3,848</u>	