

מעיינות השרון מאוחד

בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העיניים

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
9-37	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 2021 ו- 2020 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאותה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ- 4.2% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 31 בדצמבר 2020 בהתאמה, והכנסותיה הכוללות באיחוד מהוות כ- 5.2% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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"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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לדעות 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 2021 ו- 2020 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 התאגיד מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'
רואי חשבון

תל אביב
28 באפריל 2022

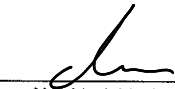
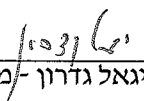

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	2020	2021		
אלפי שקלים חדשים					
					נכסים
					נכסים שוטפים
35,966	37,282	38,130	40,329	3	מזומנים ושווי מזומנים*
7,726	8,425	7,726	8,425	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
31,058	27,680	31,313	28,059	5	לקוחות - צרכנים
518	2,788	8,027	10,408	6	חייבים ויתרות חובה
<u>75,268</u>	<u>76,175</u>	<u>85,196</u>	<u>87,221</u>		סך הכל נכסים שוטפים
					נכסים לא שוטפים
30,532	33,252	-	-	7	השקעה בחברה בת
165,593	159,073	196,009	191,055	8,9	רכוש קבוע, נטו
6,703	5,958	6,703	5,958		זכויות מים
5,771	8,362	5,771	8,362	9	רכוש קבוע בהקמה
-	-	2,554	2,629		זכויות מיעוט
268	561	268	561		מיסים נדחים
<u>208,867</u>	<u>207,206</u>	<u>211,305</u>	<u>208,565</u>		סך הכל נכסים לא שוטפים
<u>284,135</u>	<u>283,381</u>	<u>296,501</u>	<u>295,786</u>		סך הכל נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2020	2021	2020	2021		
אלפי שקלים חדשים					
5,622	5,876	6,897	6,672	11	התחייבויות
26,405	23,159	29,276	24,890	12	התחייבויות שוטפות
388	400	412	422	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
-	-	6,937	9,401	4	ספקים ונותני שרותים
7,801	11,062	7,801	11,062	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
40,216	40,497	51,323	52,447		מועצות מקומיות ואזוריות
					זכאים ויתרות זכות
					סך הכל התחייבויות שוטפות
					התחייבויות לא שוטפות
25,761	20,021	26,989	20,453	15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
3,462	3,519	3,493	3,542	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
125,748	126,471	125,748	126,471	17	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
154,971	150,011	156,230	150,466		סך הכל התחייבויות לא שוטפות
-	-	-	-	18	התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים
88,948	92,873	88,948	92,873		הון עצמי
284,135	283,381	296,501	295,786		סך הכל התחייבויות והון העצמי

 רויח הגר חי ענו - מנהלת כספים	 גאל גדרון - מנכ"ל	 יו"ר הדירקטוריון - מעין רז כהן	28 באפריל 2022 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	---	---	---

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על הרווח הכולל

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2020	2021		
אלפי שקלים חדשים				באור	
65,640	72,625	69,307	76,634		הכנסות משרותי מים וביוב
56,297	61,355	58,356	63,657	20-21	עלות השירותים
9,343	11,270	10,951	12,977		רווח גולמי
6,351	5,652	6,407	5,548	22	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,665	3,955	4,476	5,208	23	הוצאות הנהלה וכלליות
(673)	1,663	68	2,221		רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו
730	430	42	(263)	24	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
57	2,093	110	1,958		רווח לפני הכנסות אחרות, נטו
2,695	3,305	2,467	3,140	25	הכנסות אחרות, נטו
(131)	(225)	-	-		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
2,621	5,173	2,577	5,098		רווח לפני חלק המיעוט
-	-	44	75		חלק המיעוט בהפסד
346	1,247	346	1,247		הוצאות מיסים על הכנסה
<u>2,275</u>	<u>3,926</u>	<u>2,275</u>	<u>3,926</u>		רווח כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על השינויים בהון עצמי

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2021			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
88,947	(12,629)	101,566	10
3,926	3,926	-	-
<u>92,873</u>	<u>(8,703)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2021
רווח כולל לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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 כולל 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		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
2,275	3,925	2,275	3,925	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,702	5,461	5,401	8,729	רווח כולל לשנה
<u>3,977</u>	<u>9,386</u>	<u>7,676</u>	<u>12,654</u>	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(4,371)	(3,534)	(4,372)	(3,534)	השקעות בתשתיות
(7,449)	(2,484)	(7,449)	(2,484)	מים
-	-	(2,112)	(3,965)	ביוב
<u>(11,820)</u>	<u>(6,018)</u>	<u>(13,933)</u>	<u>(9,983)</u>	מכון טיהור שפכים
(109)	(124)	(117)	(238)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
<u>(11,929)</u>	<u>(6,142)</u>	<u>(14,050)</u>	<u>(10,221)</u>	
(1,796)	(2,945)	-	-	השקעה בחברת הבת
13,679	3,360	13,679	3,360	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>9,571</u>	<u>3,361</u>	<u>9,571</u>	<u>3,361</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>9,525</u>	<u>(2,366)</u>	<u>9,200</u>	<u>(3,500)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
(8,704)	(5,704)	(10,139)	(6,955)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
<u>(8,704)</u>	<u>(5,704)</u>	<u>(10,139)</u>	<u>(6,955)</u>	פרעון הלוואות לזמן ארוך
4,798	1,316	6,737	2,199	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
<u>31,168</u>	<u>35,966</u>	<u>31,393</u>	<u>38,130</u>	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>35,966</u>	<u>37,282</u>	<u>38,130</u>	<u>40,329</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
9,937	10,816	11,532	13,329
130	225	-	-
2,136	1,802	2,136	1,699
(41)	275	(550)	243
-	-	(44)	(75)
(268)	(293)	(268)	(293)
<u>11,894</u>	<u>12,825</u>	<u>12,806</u>	<u>14,903</u>
(442)	(2,270)	(322)	(2,381)
(1,504)	(699)	133	1,765
(6,246)	1,576	(6,110)	1,555
374	(3,246)	1,247	(4,386)
2,816	3,261	2,816	3,261
(66)	12	(45)	10
(5,124)	(5,998)	(5,124)	(5,998)
<u>(10,192)</u>	<u>(7,364)</u>	<u>(7,405)</u>	<u>(6,174)</u>
<u>1,702</u>	<u>5,461</u>	<u>5,401</u>	<u>8,729</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחות והפחותות
הפסדי אקוויטי
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
שערך הלואאות לזמן ארוך
חלק המיעוט בהפסדי חברת בת
שינוי במיסים נדחים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחיבים ויתרות חובה
ירידה (עליה) ביתרות רשויות מקומיות
ירידה (עליה) ביתרות לקוחות - צרכנים
עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
עליה בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
מימוש הכנסות נדחות

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

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

ח. החל מחודש מאי 2018 מונתה מעיינות השרון לחברה המנהלת של קולחי השרון וזאת עד לסיום שדרוג המט"ש. ביום 15 במרס 2022 אישרו דירקטוריון קולחי השרון ודירקטוריון מעיינות השרון את הארכת הסכם הניהול לתקופה של 3 שנים נוספות בתוספת אופציה להאריך ל- 3 שנים נוספות בנות שנה אחת כל פעם בתנאי ההסכם המקורי.

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**
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. 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.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
 4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה).
 5. 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	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
מוני מים:		
גוף יציקה - 15 שנים	15	-
מכלול - 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות:		
א. אסבסט	20	30
ב. בטון	-	30
ג. פלדה	35	20
ד. p.v.c	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנראטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
מחשבים ותוכנות	3-4	
ריהוט וציוד	7-15	

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב 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 וגילוף) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
2. 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

1. 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

2. 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.

שימוש באומדנים בערכית הדוחות הכספיים

- ח. 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

- ט. 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.

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

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 2021 עמד על 117.03 נקודות ובגין חודש דצמבר 2020 על 113.95 נקודות שיעור השינוי בשנים 2021-2020 הינו 2.8% ו- (0.7%) בהתאמה.

יג. **מטבע הפעילות ומטבע ההצגה**
הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים חדשים שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמציג 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
8,814	15,625	10,978	18,672
27,152	21,657	27,152	21,657
35,966	37,282	38,130	40,329

מזומנים בבנקים
פקדונות לזמן קצר

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
826	954	826	954
4,666	5,307	4,666	5,307
50	50	50	50
1,108	443	1,108	443
1,076	1,671	1,076	1,671
<u>7,726</u>	<u>8,425</u>	<u>7,726</u>	<u>8,425</u>

מוצג ברכוש שוטף

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
-	-	5,860	8,324
-	-	477	477
-	-	600	600
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,937</u>	<u>9,401</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 2021 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית.
ביום 30 באוגוסט 2021 תבעה המועצה המקומית קדימה צורן את התאגיד (ת"א 52652-07-21) בגין עיקול שביצעה החברה על חשבונות המועצה - ההליך מתברר בבית המשפט במחוזי מרכז לוד.

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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
37,739	34,306	38,154	34,734
10,103	11,241	10,159	11,305
4,328	4,808	4,328	4,808
909	1,148	909	1,148
53,079	51,503	53,550	51,995
(22,021)	(23,823)	(22,237)	(23,936)
<u>31,058</u>	<u>27,680</u>	<u>31,313</u>	<u>28,059</u>

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

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
20,101	22,237
4,023	3,256
(1,887)	(1,557)
<u>22,237</u>	<u>23,936</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		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
-	-	7,619	7,620	הכנסות לקבל חוף השרון - פסק בורר (*)
77	101	77	101	הוצאות מראש
171	-	61	-	אחרים
270	695	270	695	מיסים נדחים
-	1,992	-	1,992	היזון חוזר לקבל
<u>518</u>	<u>2,788</u>	<u>8,027</u>	<u>10,408</u>	

(*) ראה באור 18(2)א התחביויות תלויות

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - השקעה בחברה בת

מעיינות השרון מעיינות השרון בע"מ		מעיינות השרון מאוחד בע"מ	
החברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
(1,868)	(1,868)	-	-
(5,793)	(6,018)	-	-
38,193	41,138	-	-
<u>30,532</u>	<u>33,252</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 31.12.21 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 10,514 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				
2020	2021	2020	2021			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות 1.1.21
אלפי שקלים חדשים						
2,309	3,414	2,309	3,414	942	2,047	2,309
3,462	4,948	3,462	4,948	417	1,903	3,462
<u>5,771</u>	<u>8,362</u>	<u>5,771</u>	<u>8,362</u>	<u>1,359</u>	<u>3,950</u>	<u>5,771</u>

תשתיות מים

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 10 - זכויות מים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
7,448	7,448	7,448	7,448
745	1,490	745	1,490
<u>6,703</u>	<u>5,958</u>	<u>6,703</u>	<u>5,958</u>

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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
5,622	5,876	6,888	6,663
-	-	9	9
<u>5,622</u>	<u>5,876</u>	<u>6,897</u>	<u>6,672</u>

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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
3,141	3,618	3,194	4,807
8,279	8,903	8,279	8,903
2,480	595	2,480	595
5,380	3,508	5,380	3,508
7,125	6,535	9,943	7,077
<u>26,405</u>	<u>23,159</u>	<u>29,276</u>	<u>24,890</u>

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

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי ש"ח			
1,228	1,620	1,228	1,620
2,584	2,907	2,584	2,907
795	-	795	-
2,518	2,008	5,336	2,550
<u>7,125</u>	<u>6,535</u>	<u>9,943</u>	<u>7,077</u>

(*) הרכב הוצאות לשלם:

עמלה לקבלן גביה
מקורות חברת המים בע"מ
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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
243	211	267	233
145	189	145	189
<u>388</u>	<u>400</u>	<u>412</u>	<u>422</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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
-	1,494	-	1,494
6,986	6,790	6,986	6,790
815	2,778	815	2,778
<u>7,801</u>	<u>11,062</u>	<u>7,801</u>	<u>11,062</u>

מקדמות מלקוחות
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	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
10,022	8,088	12,516	9,307
21,361	17,809	21,361	17,809
(5,622)	(5,876)	(6,888)	(6,663)
<u>25,761</u>	<u>20,021</u>	<u>26,989</u>	<u>20,453</u>
2,121	2,266	3,387	3,053
2,204	2,354	2,991	2,455
2,290	2,445	2,391	2,520
2,379	1,023	2,454	1,097
1,028	-	1,103	75
-	-	190	107
<u>10,022</u>	<u>8,088</u>	<u>12,516</u>	<u>9,307</u>
3,501	3,610	3,501	3,610
3,522	3,631	3,522	3,631
3,543	3,652	3,543	3,652
3,564	3,673	3,564	3,673
3,585	1,993	3,585	1,993
3,646	1,250	3,646	1,250
<u>21,361</u>	<u>17,809</u>	<u>21,361</u>	<u>17,809</u>

שיעור הריבית

3.82%-5%
P+0.05%-0.9%

הלוואות צמודות למדד
הלוואות לא צמודות
בניכוי - חלויות שוטפות

מועדי הפרעון של הלוואות צמודות

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועדי הפרעון של הלוואות לא צמודות

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

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 חודשיים החל מיום 4 בדצמבר 2019 .
האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 1.29% לשנה.

ג. הלוואה מבנק אוצר החייל

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

ד. הלוואה מבנק דקסיה

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

ה. הלוואה מבנק דסקונט

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

- התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפירעון מידי את יתרת ההלוואה או חלקה בקרות אירועים מסויימים ובין היתר, כל אחד מהמקרים הבאים :
1. אם שיעור החזקותיהן של המועצות המקומיות בחברה יפחת מ- 70%, אלא אם הביע התאגיד הבנקאי את הסכמתו המפורשת מראש ובכתב.
 2. היחס בין ה- EBITDA (הרווח התפעולי בתוספת הפחת) בתוספת הכנסות אחרות והכנסות מימון מצרכנים לבין החובות והתחייבויות לבנקים (כמוגדר בהסכם כחליות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.05.
 3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 30% (מהדוח המאוחד) או 35% (מדוח החברה).
 4. היחס בין סך ההתחייבויות הפיננסיות נטו ל EBITDA לא יעלה על 5.
 5. היחס בין ה- EBITDA פחות השקעות נטו ותוספת הכנסות אחרות והפרש חשבונאי בין קבלת היטלים להכרה בהכנסות מהיטלים לבין החזר 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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
3,462	3,519	3,502	3,551
-	-	(9)	(9)
<u>3,462</u>	<u>3,519</u>	<u>3,493</u>	<u>3,542</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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
107,622	125,748	107,622	125,748
23,250	6,721	23,250	6,721
(5,124)	(5,998)	(5,124)	(5,998)
<u>125,748</u>	<u>126,471</u>	<u>125,748</u>	<u>126,471</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 צפ, 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 ובשעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע והמוניטין וכספים, שטרות נייע 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. ביום 8 בדצמבר 2013 הגישה חברת הבת 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 התבררה במסגרת הליך בוררות.
- ביום 10 בדצמבר 2019 ניתן כנגד המועצה האזורית חוף השרון (להלן: "המועצה") פסק בוררות הקובע חיובים מוחלטים בסך של 6,932 אלפי ש"ח שעל המועצה לשלם לקולחי השרון.
- ביום 08 יוני 2020 הגישה קולחי השרון בקשה לאישור פסק הבוררות בבית המשפט המחוזי.
- ביום 21 בספטמבר 2020 אישר בית המשפט המחוזי את פסק הבוררות במלואו.
- ביום 11 במרץ 2021 ולאחר שהמועצה שילמה 182 אלפי ש"ח ע"ח החוב הפסוק, הגישה קולחי השרון בקשה לביצוע פסק הדין בהוצאה לפועל במסגרת תיק הוצ"פ.
- ביום 31 במאי 2021 הגישה המועצה האזורית חוף השרון בקשה במסגרתה טענה, כי פרעה את יתרת החוב וזאת באמצעות קיזוז חובות שלטענת המועצה קולחי השרון חבה החברה כלפיה.
- ביום 14 ביולי 2021 הגישה קולחי השרון תגובה לדחות את הטענות של המועצה.
- ביום 17 בינואר 2021 דחתה רשמת ההוצאה לפועל את הטענה לפיה פרעה את החוב מטעם המועצה.
- ביום 19 בינואר 2022 חולט הערבון שהופקד ע"י המועצה בסך של 950 אלפי ש"ח והועבר אל חשבון קולחי השרון.
- ביום 20 בינואר 2022 שילמה המועצה האזורית חוף השרון באמצעות החברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ את יתרת החוב לחברה (בניכוי סכום הערבון שחולט בסך 950 אלפי ש"ח כאמור לעיל) בסך של 6,311 אלפי ש"ח לרבות הפרשי ריבית ופיגורים והצמדה בסך מצטבר העולה על כחצי מיליון ש"ח.
- ב. כנגד חברת קולחי השרון בע"מ הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך של 26 מיליון ש"ח, בגין טענה לזיהום מים ומטרדי ריח בשל אירוע הזרמת השפכים לנחל פולג ולחופי הים של נתניה ביום 21 בנובמבר 2020 ובמועדים סמוכים לכך, ממכון טיהור שפכים של החברה. ביום 3 בפברואר 2022 ניתנה החלטת בית המשפט לפיה, בקשת ההסתלקות נעترת, הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נמחקת, תביעה אישית של המבקש נגד החברה נדחתה והחברה תשלם למבקש גמול בסך של 10 אלפי ש"ח ובנוסף הוצאות שכ"ט עו"ד בסך של 60 אלפי ש"ח בתוספת מע"מ.
- ג. בחודש מאי 2021 קיבלה חברת הבת הודעה ממועצה האזורית חוף השרון לתיקון שומת ארנונה לשנים 2021 - 2020 בגין נכס שבחזקתה הידוע כמכון לטיהור שפכים בתחום המוניציפאלי של המועצה האזורית חוף השרון. בהתאם, נדרשה החברה לתוספת תשלום בסך של 1,058 אלפי ש"ח. לדעת היועצים המשפטיים של החברה, לאור השלב המקדמי, לא ניתן להעריך את סיכויי ההגנה ביחס לדרישת התשלום.
- ד. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין וכספיים בסכום כולל של 112 אלפי ש"ח.
- ה. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה כספית ולמתן צו מתן חשבונית ע"ס 8 מיליון ש"ח שהוגשה על ידי המועצה המקומית קדימה צורן. מדובר בתביעה שהוגשה לאחר שהתאגיד נקט בשורה של הליכי גבייה והליכים משפטיים לגביית חובות המועצה לתאגיד. התביעה כוללת מסי עילות כאשר המרכזית הנה בנוגע לטענה לפיה קיימת יתרת הלוואות בעלים וקיזוז מילווה. במסגרת ההליך נוהלו שתי בקשות לסעד זמני שנדחו. לתאגיד טענות טובות כנגד התביעה. התאגיד הגיש כתב הגנה והתיק קבוע לדיון ליום 28 במרץ 2022.
- ו. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה שהוגשה כנגד התאגיד כהודעה לצד השלישי ע"י מועצה מקומית פרדסיה. התביעה העיקרית הנה בגין נזקים שנגרמו עקב ירידת ערך ומניעת שימוש (פוטנציאל בניה) מלא במקרקעין נוכח קיום קווי ביוב ציבורי בשטח. הקווים הונחו טרם הקמת התאגיד. טרם הוגש כתב הגנה והתיק קבוע לדיון ליום 24 בפברואר 2022. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכוי ההליך למרות שלתאגיד טענות טובות ואף נבחנת האפשרות להגשת בקשה לסילוק על הסף.
- ז. כנגד החברה תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית אשר הוגשה כנגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים וביוב. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו טענות שונות ומגוונות כנגד מדי המים של

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

חברת ארד (היא משיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מדי המים נשוא ההליך. הוגשה בקשה לסילוק על הסף אשר בעיקרה טוענת, כי מאחר והתאגיד מחויב להשתמש במדי המים המאושרים ע"י רשות המים שהרי ככל שיש טענות כנגד תקינת המים יש להפנות טענות אלו לרשות המים. יתרה מכך, נטען, כי בהתאם להוראות החוק קיימת פרוצדורה סדורה לביטול תקינה של מד והיא באמצעות הגשת בקשה לרשות המים. מדובר בניסיון לתקיפה עקיפה של החקיקה שלא באמצעות ההליך המתאים. בנוסף נטענו טענות נוספות. ביום 31 בינואר 2022 התקיים דיון ובמסגרתו החליט בית המשפט לקבל את עמדת היועמ"ש ורשות המים וכן לאפשר למבקשים להגיב בכתב לבקשות לסילוק הסף. התיק נקבע לת.פ. של בית המשפט ליום 01 במאי 2022.

4. 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 ותאגידים קיימים.
- ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידים 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 האמור 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 מתייב.
- ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידים 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, מאוחר יותר 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 אחוז 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, כשבניתיים, וכל עוד לא נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב. המדינה הגישה מספר תגובות ובהן פירטה המלצות לפתרון שאלות יישומיות שהוצגו בפניה.
- י. בהתאם להמלצת בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונתרו נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- יא. ביום 1.3.22 התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על

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

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המיס לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות. בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:

אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המיס עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.
לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המיס, לפי המאוחר.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
<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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
35,180	39,526	35,180	39,526
2,562	2,999	2,562	2,999
<u>37,742</u>	<u>42,525</u>	<u>37,742</u>	<u>42,525</u>
867	737	867	737
1,283	2,249	1,283	2,249
229	271	229	271
6,025	6,348	6,025	6,348
230	277	230	277
757	766	757	766
261	228	261	228
<u>9,652</u>	<u>10,876</u>	<u>9,652</u>	<u>10,876</u>
24,964	28,389	24,964	28,389
4,085	2,424	4,085	2,424
158	87	158	87
54	57	54	57
42	42	42	42
<u>29,303</u>	<u>30,999</u>	<u>29,303</u>	<u>30,999</u>
<u>(38,955)</u>	<u>(41,875)</u>	<u>(38,955)</u>	<u>(41,875)</u>
<u>(1,213)</u>	<u>650</u>	<u>(1,213)</u>	<u>650</u>

הכנסות

אספקת מים
היטלי מים ודמי הקמה

עלויות אספקה

משכורות ונלוות
אחזקת רשת מים
אחזקת רכב
פחת
ביטוח
ארנונה
אנרגיה

עלויות הפקה ורכישה

רכישות מים ממקורות
דמי מים
אנרגיה
ארנונה
פחת

רווח גולמי מאספקת מים

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - רווח גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
25,336	27,101	25,336	27,101
2,562	2,999	2,562	2,999
-	-	3,667	4,009
<u>27,898</u>	<u>30,100</u>	<u>31,565</u>	<u>34,109</u>
953	902	953	902
2,046	2,840	1,935	2,729
151	186	151	186
466	445	466	445
641	638	641	638
3,555	4,182	3,555	4,182
119	131	119	131
93	98	93	98
<u>8,024</u>	<u>9,422</u>	<u>7,913</u>	<u>9,311</u>
9,318	10,058	8,841	8,135
-	-	186	465
-	-	755	1,247
-	-	1,706	2,624
<u>9,318</u>	<u>10,058</u>	<u>11,488</u>	<u>12,471</u>
<u>17,342</u>	<u>19,480</u>	<u>19,401</u>	<u>21,782</u>
<u>10,556</u>	<u>10,620</u>	<u>12,164</u>	<u>12,327</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		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
1,342	1,576	1,398	1,576	עמלות גבייה
4,023	3,360	4,023	3,256	הפרשה לחובות מסופקים
271	303	271	303	עמלות כרטיסי אשראי
65	57	65	57	עמלות בנק הדואר ועיקולים
189	229	189	229	הפקה ומשלוח חשבונות
233	320	233	320	מיכון
293	86	293	86	שכר עבודה
(65)	(279)	(65)	(279)	הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה
<u>6,351</u>	<u>5,652</u>	<u>6,407</u>	<u>5,548</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		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
1,552	1,591	1,735	1,841	שכר עבודה ונלוות
1,024	988	1,636	1,968	שרותים מקצועיים
79	10	79	10	פרסום ויחסי ציבור
155	211	155	211	אחזקת רכב
260	282	260	282	שכר דירה
351	349	351	349	משרדיות ואחזקת משרד
99	95	99	95	מיכון
25	19	25	19	ביטוח
(278)	53	(278)	53	אגרות בית משפט ורשיונות (*)
315	243	315	243	פחת
83	114	99	137	אחרות
<u>3,665</u>	<u>3,955</u>	<u>4,476</u>	<u>5,208</u>	

(*) החזר בגין אגרות ששולמו בשנת 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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
1,169	989	1,169	989
67	54	67	54
379	406	-	-
<u>1,615</u>	<u>1,449</u>	<u>1,236</u>	<u>1,043</u>
828	967	946	1,054
57	52	57	52
-	-	132	143
-	-	59	57
<u>885</u>	<u>1,019</u>	<u>1,194</u>	<u>1,306</u>
<u>730</u>	<u>430</u>	<u>42</u>	<u>(263)</u>

הכנסות מימון
הכנסות מימון מלקוחות
ריבית מפקדונות בבנקים
אחרות

הוצאות מימון
ריבית על הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
עמלות בנק
ריבית לבעלי מניות בגין הלוואות 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	
2020	2021	2020	2021
אלפי שקלים חדשים			
1,887	1,557	1,887	1,557
663	1,308	663	1,308
145	440	(83)	275
<u>2,695</u>	<u>3,305</u>	<u>2,467</u>	<u>3,140</u>

עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
הכנסות מהשתתפות המילת"ב במט"ש
אחרות

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

באור 25 - הכנסות אחרות, נטו (המשך)

- (1) החברה קיבלה מענק מהמילת"ב לצורך הרחבה ושדרוג מט"ש קולחי השרון. החברה העבירה סכום זה כהלואה לחברת הבת לצורך מימון ההרחבה כאמור.

באור 26 - מיסים על ההכנסה

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 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (לשנת 2020 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 המיס, חישוב המיסים הנידחים 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 ההכנסה (המשד)

חובות מסופקים			רכוש קבוע	
סה"כ	דמי הקמה	וחופשה		
538	256	270	12	יתרה ליום 1 בינואר 2021
718	271	425	22	תנועה בתקופת החשבון
<u>1,256</u>	<u>527</u>	<u>695</u>	<u>34</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
	23%	23%	23%	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן בדלקמן:

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
270	695	270	695	במסגרת הנכסים השוטפים
268	561	268	561	במסגרת נכסים לא שוטפים
<u>538</u>	<u>1,256</u>	<u>538</u>	<u>1,256</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		
2020	2021	2020	2021	
אלפי שקלים חדשים				
(884)	(1,965)	(884)	(1,965)	מיסים שוטפים - הפרשה
538	718	538	718	מיסים נדחים
<u>(346)</u>	<u>(1,247)</u>	<u>(346)</u>	<u>(1,247)</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		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
6,163	6,164	הכנסות מאגרות מים
5,515	5,220	טיהור שפכים
437	463	הכנסות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
1,430	1,440	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
188	189	עובדים
75	22	שכר דירקטורים

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

באור 28 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד		
שנה שהסתיימה		שנה שהסתיימה		
ביום		ביום		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	2020	2021	
אלפי ש"ח				
867	737	867	737	אספקת מים
953	902	953	902	שרותי ביוב
293	86	293	86	עלויות גביה
<u>1,552</u>	<u>1,551</u>	<u>1,735</u>	<u>1,841</u>	הנהלה וכלליות
<u>3,665</u>	<u>3,276</u>	<u>3,848</u>	<u>3,566</u>	