

**מעיינות השרון מאוחד**  
**בע"מ**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2022**

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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    |
| 9-40 | 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 2022 ו- 2021 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 שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ- 3.4% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 31 בדצמבר 2021 בהתאמה, והכנסותיה הכוללות באיחוד מהוות כ- 5.6% 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 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 2022 ו- 2021 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

אור יהודה  
2023

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


| מעיינות השרון בע"מ<br>החברה |         | מעיינות השרון מאוחד<br>בע"מ<br>מאוחד |         | באור |                                     |
|-----------------------------|---------|--------------------------------------|---------|------|-------------------------------------|
| ליום 31 בדצמבר              |         | ליום 31 בדצמבר                       |         |      |                                     |
| 2021                        | 2022    | 2021                                 | 2022    |      |                                     |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>     |         |                                      |         |      |                                     |
| 37,282                      | 46,339  | 40,329                               | 49,297  | 3    | <b>נכסים</b>                        |
| 8,425                       | 10,279  | 8,425                                | 10,279  | 4    | <b>נכסים שוטפים</b>                 |
| 27,680                      | 27,371  | 28,059                               | 27,570  | 5    | מזומנים ושווי מזומנים               |
| 2,788                       | 1,222   | 10,408                               | 1,222   | 6    | רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף |
| 76,175                      | 85,211  | 87,221                               | 88,368  |      | לקוחות - צרכנים                     |
|                             |         |                                      |         |      | חייבים ויתרות חובה                  |
|                             |         |                                      |         |      | <b>סך הכל נכסים שוטפים</b>          |
|                             |         |                                      |         |      | <b>נכסים לא שוטפים</b>              |
| 33,252                      | 25,351  | -                                    | -       | 7    | השקעה בחברה בת                      |
| 159,074                     | 153,319 | 191,056                              | 182,824 | 8,9  | רכוש קבוע, נטו                      |
| 5,958                       | 5,213   | 5,958                                | 5,213   |      | זכויות מים                          |
| 8,362                       | 15,055  | 8,362                                | 15,055  | 9    | רכוש קבוע בהקמה                     |
| -                           | -       | 2,629                                | 2,974   |      | זכויות מיעוט                        |
| 34                          | -       | 34                                   | -       |      | מיסים נדחים                         |
| 206,680                     | 198,938 | 208,039                              | 206,066 |      | <b>סך הכל נכסים לא שוטפים</b>       |
| 282,855                     | 284,149 | 295,260                              | 294,434 |      | <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           |                |      |   |
| 2021                        | 2022           | 2021                     | 2022           |      |   |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>     |                |                          |                |      |   |
| <b>התחייבויות</b>           |                |                          |                |      |   |
| <b>התחייבויות שוטפות</b>    |                |                          |                |      |   |
| 5,876                       | 5,886          | 6,672                    | 5,996          | 11   | חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך            |
| 23,159                      | 18,712         | 24,890                   | 21,725         | 12   | ספקים ונותני שרותים                           |
| 400                         | 421            | 422                      | 443            | 13   | עובדים ומוסדות בגין שכר                       |
| -                           | -              | 9,401                    | 6,783          | 4    | מועצות מקומיות ואזוריות                       |
| 10,535                      | 7,060          | 10,535                   | 7,060          | 14   | זכאים ויתרות זכות                             |
| <u>39,970</u>               | <u>32,079</u>  | <u>51,920</u>            | <u>42,007</u>  |      | <b>סך הכל התחייבויות שוטפות</b>               |
| <b>התחייבויות לא שוטפות</b> |                |                          |                |      |   |
| 20,021                      | 12,271         | 20,453                   | 12,613         | 15   | הלוואות לזמן ארוך - בנקים                     |
| 3,519                       | 3,617          | 3,542                    | 3,632          | 16   | הלוואות לזמן ארוך - בעלים                     |
| 126,472                     | 136,716        | 126,472                  | 136,716        | 17   | הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה                |
| -                           | 3,243          | -                        | 3,243          |      | עתודה למס                                     |
| <u>150,012</u>              | <u>155,847</u> | <u>150,467</u>           | <u>156,204</u> |      | <b>סך הכל התחייבויות לא שוטפות</b>            |
| -                           | -              | -                        | -              | 18   | <b>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים</b> |
| <u>92,873</u>               | <u>96,223</u>  | <u>92,873</u>            | <u>96,223</u>  |      | <b>הון עצמי</b>                               |
| <u>282,855</u>              | <u>284,149</u> | <u>295,260</u>           | <u>294,434</u> |      | <b>סך הכל התחייבויות והון העצמי</b>           |

  
 רו"ח הגר חי ענו -  
 סמנכ"ל כספים

  
 יגאל גדרון - מנכ"ל

  
 יו"ר הדירקטוריון -  
 עמית וגנר

2023  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה     |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              | באור  |   |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|-------|---|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |              | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |              |       |   |
| 2021                               | 2022         | 2021                                 | 2022         |       |   |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>            |              |                                      |              |       |   |
| 72,625                             | 72,281       | 76,634                               | 76,591       |       | הכנסות משרותי מים וביוב                               |
| 61,355                             | 58,697       | 63,657                               | 63,304       | 20-21 | עלות השירותים   |
| 11,270                             | 13,584       | 12,977                               | 13,287       |       | <b>רווח גולמי</b>                                     |
| 5,652                              | 4,163        | 5,548                                | 4,163        | 22    | הוצאות גבייה וחובות מסופקים                           |
| 3,955                              | 4,234        | 5,208                                | 5,420        | 23    | הוצאות הנהלה וכלליות                                  |
| 1,663                              | 5,187        | 2,221                                | 3,704        |       | <b>רווח לפני הוצאות מימון, נטו</b>                    |
| 430                                | (2)          | (263)                                | (824)        | 24    | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו                            |
| 2,093                              | 5,185        | 1,958                                | 2,880        |       | <b>רווח לפני הכנסות אחרות, נטו</b>                    |
| 3,305                              | 634          | 3,140                                | 1,557        | 25    | הכנסות אחרות, נטו                                     |
| (225)                              | (1,036)      | -                                    | -            |       | חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי<br>המאזני |
| 5,173                              | 4,783        | 5,098                                | 4,437        |       | <b>רווח לפני חלק המיעוט</b>                           |
| -                                  | -            | 75                                   | 346          |       | חלק המיעוט בהפסד                                      |
| 1,247                              | 1,433        | 1,247                                | 1,433        |       | הוצאות מיסים על הכנסה                                 |
| <u>3,926</u>                       | <u>3,350</u> | <u>3,926</u>                         | <u>3,350</u> |       | <b>רווח כולל לשנה</b>                                 |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
דוחות על השינויים בהון עצמי

| מאוחד          |  |  |  |
|----------------|--|--|--|
| ליום 31 בדצמבר |  |  |  |
| 2022           |  |  |  |

| סה"כ             | יתרת רווח (הפסד) | פרמיה          | הון מניות |
|------------------|------------------|----------------|-----------|
| אלפי שקלים חדשים |                  |                |           |
| 92,873           | (8,703)          | 101,566        | 10        |
| 3,350            | 3,350            | -              | -         |
| <u>96,223</u>    | <u>(5,353)</u>   | <u>101,566</u> | <u>10</u> |

יתרה ליום 1 בינואר 2022  
רווח כולל לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

| 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

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

| מעיינות השרון בע"מ<br>החברה        |          | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |          |  |
|------------------------------------|----------|--------------------------------------|----------|--|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |          | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |          |  |
| 2021                               | 2022     | 2021                                 | 2022     |  |
| אלפי שקלים חדשים                   |          |                                      |          |  |
| 3,925                              | 3,350    | 3,925                                | 3,350    | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>                        |
| 5,461                              | 368      | 8,729                                | 8,107    | רווח כולל לשנה   |
| 9,386                              | 3,718    | 12,654                               | 11,457   | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
|                                    |          |                                      |          | <b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>                     |
|                                    |          |                                      |          | <b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>                        |
| (3,535)                            | (8,740)  | (3,535)                              | (8,741)  | <b>השקעות בתשתיות</b>                                      |
| (2,484)                            | (1,271)  | (2,484)                              | (1,272)  | מים  |
| -                                  | -        | (3,965)                              | (99)     | ביוב   |
| (6,019)                            | (10,011) | (9,984)                              | (10,112) | מכון טיהור שפכים   |
| (124)                              | (100)    | (238)                                | (171)    | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות                              |
| (6,143)                            | (10,111) | (10,222)                             | (10,283) |  |
| (2,945)                            | 6,865    | -                                    | -        | השקעה בחברת הבת  |
| 3,361                              | 8,352    | 3,361                                | 8,352    | תקבולים בגין דמי הקמה מים                                  |
| 3,361                              | 8,351    | 3,361                                | 8,351    | תקבולים בגין דמי הקמה ביוב                                 |
| (2,366)                            | 13,457   | (3,500)                              | 6,420    | <b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</b>    |
| (5,704)                            | (8,118)  | (6,955)                              | (8,909)  | <b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>                        |
| (5,704)                            | (8,118)  | (6,955)                              | (8,909)  | פרעון הלוואות לזמן ארוך                                    |
| 1,316                              | 9,057    | 2,199                                | 8,968    | <b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</b>                    |
| 35,966                             | 37,282   | 38,130                               | 40,329   | <b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>                         |
| 37,282                             | 46,339   | 40,329                               | 49,297   | <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           |                 | מעיינות השרון מאוחד בע"מ     |                |
|------------------------------|-----------------|------------------------------|----------------|
| החברה                        |                 | מאוחד                        |                |
| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |                 | לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר |                |
| 2021                         | 2022            | 2021                         | 2022           |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>      |                 |                              |                |
| 10,816                       | 9,918           | 13,329                       | 12,567         |
| 225                          | 1,036           | -                            | -              |
| 1,802                        | 1,389           | 1,699                        | 1,276          |
| 275                          | 476             | 243                          | 483            |
| -                            | -               | (75)                         | (345)          |
| 234                          | 3,277           | 234                          | 3,277          |
| <u>13,352</u>                | <u>16,096</u>   | <u>15,430</u>                | <u>17,258</u>  |
| (2,270)                      | 1,566           | (2,381)                      | 9,186          |
| (699)                        | (1,854)         | 1,765                        | (4,472)        |
| 1,576                        | (1,080)         | 1,555                        | (787)          |
| (3,246)                      | (4,447)         | (4,386)                      | (3,165)        |
| 2,734                        | (3,475)         | 2,734                        | (3,475)        |
| 12                           | 21              | 10                           | 21             |
| (5,998)                      | (6,459)         | (5,998)                      | (6,459)        |
| <u>(7,891)</u>               | <u>(15,728)</u> | <u>(6,701)</u>               | <u>(9,151)</u> |
| <u>5,461</u>                 | <u>368</u>      | <u>8,729</u>                 | <u>8,107</u>   |

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחתות  
הפסדי אקוויטי  
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים  
שערך הלוואות לזמן ארוך  
חלק המיעוט בהפסדי חברת בת  
שינוי במיסים נדחים

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
ירידה (עליה) ביתרות רשויות מקומיות  
ירידה (עליה) ביתרות לקוחות - צרכנים  
ירידה בספקים ונותני שרותים  
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות  
עליה 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 |                         |
|---|-------------------------|
| 29.44%                                    | עיריית כפר יונה         |
| 22.93%                                    | מועצה מקומית קדימה-צורן |
| 20.17%                                    | מועצה מקומית אבן יהודה  |
| 16.40%                                    | מועצה מקומית תל מונד    |
| <u>11.06%</u>                             | מועצה מקומית פרדסיה     |
| 100.00%                                   |                         |

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

מעיינות השרון 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, מקוזזים 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:

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

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב ההפרשה 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 ההפרשה 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. 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 שהתוצאות 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 ממימושו).

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.

**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.

**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).

**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 2022 עמד על 123.19 נקודות ובגין חודש דצמבר 2021 על 117.03 נקודות שיעור השינוי בשנים 2021-2022 הינו 5.26% ו- 2.8% בהתאמה.

**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.

**התייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

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

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |        | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |        |
|--------------------------------|--------|--------------------------------------|--------|
| ליום 31 בדצמבר                 |        | ליום 31 בדצמבר                       |        |
| 2021                           | 2022   | 2021                                 | 2022   |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |        |                                      |        |
| 15,625                         | 4,754  | 18,672                               | 7,146  |
| 21,657                         | 41,585 | 21,657                               | 42,151 |
| 37,282                         | 46,339 | 40,329                               | 49,297 |

מזומנים בבנקים  
פקדונות לזמן קצר

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

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |               | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |               | ליום 31 בדצמבר                       |               |
| 2021                           | 2022          | 2021                                 | 2022          |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |               |                                      |               |
| 954                            | 570           | 954                                  | 570           |
| 5,307                          | 5,329         | 5,307                                | 5,329         |
| 50                             | 178           | 50                                   | 178           |
| 443                            | 1,187         | 443                                  | 1,187         |
| <u>1,671</u>                   | <u>3,015</u>  | <u>1,671</u>                         | <u>3,015</u>  |
| <u>8,425</u>                   | <u>10,279</u> | <u>8,425</u>                         | <u>10,279</u> |

**מוצג ברכוש שוטף**

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |      | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |
|--------------------------------|------|--------------------------------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |      | ליום 31 בדצמבר                       |              |
| 2021                           | 2022 | 2021                                 | 2022         |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |      |                                      |              |
| -                              | -    | 8,324                                | 5,706        |
| -                              | -    | 477                                  | 477          |
| -                              | -    | 600                                  | 600          |
| -                              | -    | <u>9,401</u>                         | <u>6,783</u> |

**מוצג בהתחייבויות שוטפות**

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

(\*) בין החברה לבין המועצה המקומית קדימה-צורן קיימות מחלוקות על גובה חובות המים השוטפים והיטלי ואגרות המים והביוב ביחס לשנים 2010 עד 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.  
נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, מתקיים הליך גישור מול המועצה המקומית קדימה צורן בפני כבוד השופט בדימוס אבי זמיר.

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

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |               | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |               | ליום 31 בדצמבר                       |               |
| 2021                           | 2022          | 2021                                 | 2022          |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |               |                                      |               |
| 34,306                         | 33,596        | 34,734                               | 33,755        |
| 11,241                         | 12,223        | 11,305                               | 12,263        |
| 4,808                          | 4,752         | 4,808                                | 4,752         |
| 1,148                          | 1,900         | 1,148                                | 1,900         |
| 51,503                         | 52,471        | 51,995                               | 52,670        |
| (23,823)                       | (25,100)      | (23,936)                             | (25,100)      |
| <u>27,680</u>                  | <u>27,371</u> | <u>28,059</u>                        | <u>27,570</u> |

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

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

| ליום 31 בדצמבר  |               |
|-----------------|---------------|
| 2021            | 2022          |
| <b>אלפי ש"ח</b> |               |
| 22,237          | 23,936        |
| 3,256           | 1,855         |
|                 | (112)         |
| (1,557)         | (579)         |
| <u>23,936</u>   | <u>25,100</u> |

יתרת פתיחה  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
חובות אבודים  
עדכון בגין שנים קודמות

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

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |
|--------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |              | ליום 31 בדצמבר                       |              |
| 2021                           | 2022         | 2021                                 | 2022         |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |              |                                      |              |
| -                              | -            | 7,620                                | -            |
| -                              | 76           | -                                    | 76           |
| 101                            | 141          | 101                                  | 141          |
| 695                            | 1,005        | 695                                  | 1,005        |
| 1,992                          | -            | 1,992                                | -            |
| <u>2,788</u>                   | <u>1,222</u> | <u>10,408</u>                        | <u>1,222</u> |

הכנסות לקבל חוף השרון - פסק בורר (\*)  
 מס הכנסה  
 הוצאות מראש  
 מיסים נדחים  
 היזון חוזר לקבל

(\*) ראה באור 18(2)א התחייבויות 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           |               | ליום 31 בדצמבר                 |          |
| 2021                     | 2022          | 2021                           | 2022     |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>  |               |                                |          |
| (1,868)                  | (1,868)       | -                              | -        |
| (6,018)                  | (7,054)       | -                              | -        |
| 41,138                   | 34,273        | -                              | -        |
| <u>33,252</u>            | <u>25,351</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 הפחותה של המכון והציוד לטיהור שפכים, בשיעור 10%.
- ו. ליום 31.12.22 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 11,895 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                 |                 |                  |              |              |
| 2021                     | 2022            | 2021                           |                 | 2022             |              |              |
| 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         |                 |                                |                 |                  |              |              |
| 3,414                    | 9,116           | 3,414                          | 9,116           | 1,563            | 7,265        | 3,414        |
| 4,948                    | 5,939           | 4,948                          | 5,939           | 123              | 1,114        | 4,948        |
| <u>8,362</u>             | <u>15,055</u>   | <u>8,362</u>                   | <u>15,055</u>   | <u>1,686</u>     | <u>8,379</u> | <u>8,362</u> |

**תשתיות מים**

צינורות

**תשתיות ביוב**

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

**באור 10 - זכויות מים**

| מעיינות השרון בע"מ החברה |              | מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד |              |
|--------------------------|--------------|--------------------------------|--------------|
| ליום 31 בדצמבר           |              | ליום 31 בדצמבר                 |              |
| 2021                     | 2022         | 2021                           | 2022         |
| אלפי שקלים חדשים         |              |                                |              |
| 7,448                    | 7,448        | 7,448                          | 7,448        |
| 1,490                    | 2,235        | 1,490                          | 2,235        |
| <u>5,958</u>             | <u>5,213</u> | <u>5,958</u>                   | <u>5,213</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                 |              |
| 2021                     | 2022         | 2021                           | 2022         |
| אלפי שקלים חדשים         |              |                                |              |
| 5,876                    | 5,886        | 6,663                          | 5,987        |
| -                        | -            | 9                              | 9            |
| <u>5,876</u>             | <u>5,886</u> | <u>6,672</u>                   | <u>5,996</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<br>בע"מ<br>החברה |               | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |               | ליום 31 בדצמבר                       |               |
| 2021                           | 2022          | 2021                                 | 2022          |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |               |                                      |               |
| 3,618                          | 2,153         | 4,807                                | 5,140         |
| 8,903                          | 8,129         | 8,903                                | 8,129         |
| 595                            | -             | 595                                  | -             |
| 3,508                          | 1,835         | 3,508                                | 1,835         |
| 6,535                          | 6,595         | 7,077                                | 6,621         |
| <u>23,159</u>                  | <u>18,712</u> | <u>24,890</u>                        | <u>21,725</u> |

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

| ליום 31 בדצמבר  |              | ליום 31 בדצמבר |              |
|-----------------|--------------|----------------|--------------|
| 2021            | 2022         | 2021           | 2022         |
| <b>אלפי ש"ח</b> |              |                |              |
| 1,620           | 1,404        | 1,620          | 1,404        |
| 2,907           | 1,841        | 2,907          | 1,841        |
| -               | -            | -              | -            |
| 2,008           | 3,350        | 2,008          | 3,376        |
| <u>6,535</u>    | <u>6,595</u> | <u>7,077</u>   | <u>6,621</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<br>בע"מ<br>החברה |      | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |      |
|--------------------------------|------|--------------------------------------|------|
| ליום 31 בדצמבר                 |      | ליום 31 בדצמבר                       |      |
| 2021                           | 2022 | 2021                                 | 2022 |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |      |                                      |      |
| 211                            | 236  | 233                                  | 258  |
| 189                            | 185  | 189                                  | 185  |
| 400                            | 421  | 422                                  | 443  |

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה והבראה

**באור 14 - זכאים ויתרות זכות**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |       | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |       |
|--------------------------------|-------|--------------------------------------|-------|
| ליום 31 בדצמבר                 |       | ליום 31 בדצמבר                       |       |
| 2021                           | 2022  | 2021                                 | 2022  |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |       |                                      |       |
| 1,494                          | -     | 1,494                                | -     |
| 6,790                          | 7,060 | 6,790                                | 7,060 |
| 2,251                          | -     | 2,251                                | -     |
| 10,535                         | 7,060 | 10,535                               | 7,060 |

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<br>בע"מ<br>החברה |               | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |               |
|--------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |               | ליום 31 בדצמבר                       |               |
| 2021                           | 2022          | 2021                                 | 2022          |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |               |                                      |               |
| 8,088                          | 6,136         | 9,307                                | 6,579         |
| 17,809                         | 12,021        | 17,809                               | 12,021        |
| (5,876)                        | (5,886)       | (6,663)                              | (5,987)       |
| <u>20,021</u>                  | <u>12,271</u> | <u>20,453</u>                        | <u>12,613</u> |
| 2,266                          | 2,484         | 3,053                                | 2,586         |
| 2,354                          | 2,582         | 2,455                                | 2,657         |
| 2,445                          | 1,070         | 2,520                                | 1,144         |
| 1,023                          |               | 1,097                                | 75            |
| 1,028                          | -             | 75                                   | 75            |
| -                              | -             | 107                                  | 42            |
| <u>8,088</u>                   | <u>6,136</u>  | <u>9,307</u>                         | <u>6,579</u>  |
| 3,610                          | 3,402         | 3,610                                | 3,402         |
| 3,631                          | 3,459         | 3,631                                | 3,459         |
| 3,652                          | 1,917         | 3,652                                | 1,917         |
| 3,673                          | 319           | 3,673                                | 319           |
| 1,993                          | 328           | 1,993                                | 328           |
| 1,250                          | 2,597         | 1,250                                | 2,596         |
| <u>17,809</u>                  | <u>12,022</u> | <u>17,809</u>                        | <u>12,021</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 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 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 ההלוואות השנתי בניכוי הכנסות ריבית מצרכנים לא יפחת מ 1.3.
  6. היחס בין - ה EBITDA בתוספת [הכנסות מימון בגין חובות מלקוחות בגין אי תשלום חובות במועד] ובניכוי של השקעות ברכוש קבוע [והכנסות נדחות בגין היטלים כהגדרתם בדוחות הכספיים המבוקרים תוספת נכסים פיננסיים לסוף הרבעון הרלבנטי ביחס לתשלומי קרן וריבית של החוב הפיננסי של החברה בארבעת הרבעונים הקלנדריים העוקבים לא יפחת מ 1.2.

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

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |                      |
|--------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|----------------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |              | ליום 31 בדצמבר                       |              |                      |
| 2021                           | 2022         | 2021                                 | 2022         |                      |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |              |                                      |              |                      |
| 3,519                          | 3,617        | 3,551                                | 3,641        | הלוואות לזמן ארוך    |
| -                              | -            | (9)                                  | (9)          | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>3,519</u>                   | <u>3,617</u> | <u>3,542</u>                         | <u>3,632</u> |                      |

(\*) ההלוואות אינן צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית בשיעור הפריים בתוספת 0.05%. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, התאגיד נמצא בהליך מול המועצה המקומית אבן יהודה לפירעון הלוואות הבעלים בקיזוז חוב במים של המועצה (ראה באור 4).

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה |                | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |                |                              |
|--------------------------------|----------------|--------------------------------------|----------------|------------------------------|
| ליום 31 בדצמבר                 |                | ליום 31 בדצמבר                       |                |                              |
| 2021                           | 2022           | 2021                                 | 2022           |                              |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>        |                |                                      |                |                              |
| 125,749                        | 126,471        | 125,749                              | 126,471        | יתרת פתיחה                   |
| 6,721                          | 16,704         | 6,721                                | 16,704         | הכנסות מדמי הקמה שניגבו השנה |
| (5,998)                        | (6,459)        | (5,998)                              | (6,459)        | בניכוי הכנסה שהוכרה          |
| <u>126,472</u>                 | <u>136,716</u> | <u>126,472</u>                       | <u>136,716</u> |                              |

**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 השיעבוד, לטובת תאגיד בנקאי ב' בעבור הבטחת אשראי שקיבלה בסך 26 מיליון ש"ח.
- ג. החברה שיעבדה בשיעבוד צף, ראשון בדרגה, את כל נכסיה הפיננסיים ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזנה ובלבד שאינם נכסים, שאינם ניתנים לשיעבוד וכן את הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה, לטובת תאגיד בנקאי ג' וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מיליון ש"ח.
- ד. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ושיעבוד 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)

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים (המשך)

2. התחייבויות תלויות

א. ת"א 14146-07-22 חברת פלגי מים בע"מ נ' קולחי השרון בע"מ - תביעה המתנהלת בבית משפט השלום בנתניה, על סך של 1,088,159 ₪. התביעה הינה לתשלום פיצויים חוזיים בגין שירותי תפעול המט"ש, שניתנו לחברה בין מאי 2021 לינואר 2022. לטענת התובעים החברה לא שילמה להם את מלוא התמורה המגיעה להם בסך של כ- 600,000 ₪, וכן נגרמו לה לכאורה נזקים בגין הפרות והטעיה מצד החברה בסך של כ- 490,000 ₪. יצוין, כי עמדתה הראשונית של החברה הינה כי הסכומים שנטען כי לא שולמו קוזזו עקב קנסות וליקויים שהחברה נשאה בהם ושנגרמו למט"ש עקב הפרת התחייבויות התובעת. בגין כך הגישה החברה תביעה שכנגד בסך כולל של כ- 2 מיליון ₪. התיק קבוע לקדם משפט ליום 2.5.23. לאור השלב המקדמי בו מצוי התיק, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה והתביעה שכנגד.

ב. ת"א 31843-06-22 קולחי השרון נגד מועצה אזורית חוף השרון

ביום 15.6.2022 הגישה קולחי השרון תביעה הצהרתית וכספית נגד המועצה בגדרה התבקש בית המשפט ליתן סעדים הצהרתיים שלפיהם: הודעות הקיזוז שמסרה המועצה לקולחי השרון בימים 16.3.2022 ו- 3.5.2022 אינן כדין ודינן בטלות מוחלטת; הדרך שבה תוחזרנה הלוואות הבעלים קבועה בהסכם המייסדים ובהסכם ההלוואה ודרך זו היא המחייבת באופן בלעדי; "חוב הארנונה" לשנים 2008-2018 שולם במלואו ואינו קיים עוד; קולחי השרון שילמה את חלקה בחוב היטלי הפיתוח ומשכך המועצה אינה רשאית לקזזו. כמו כן, במסגרת התובענה התבקש בית המשפט לחייב את המועצה להשיב לקולחי השרון את הסכומים שקיזזה מדמי הטיפול שלא כדין וזאת בסך כולל של 1,146,556 ₪. בד בבד עם הגשת תובענה זו, הגישה קולחי השרון בקשה דחופה למתן צו מניעה זמני אשר ימנע מ המועצה לבצע קיזוזים נוספים של דמי הטיפול בשפכים המקבלים ביטויים בחשבונות השוטפים החודשיים.

ביום 21.6.2022 הגישה המועצה את תשובתה לבקשה למתן צו מניעה זמני, בגדרה הכחישה את טענות קולחי השרון וטענה כי הינה רשאית לקזז את כלל החובות אשר לטענתה קולחי השרון חבה כלפיה כאשר כלל החובות הללו הינם ברי-קיזוז. כמו כן, העלתה המועצה טענות בדבר קיפוחה כבעלת מניות מיעוט.

ביום 28.6.2022 הגישה קולחי השרון את תגובתה לתשובת המועצה.

ביום 6.7.2022 התקיים דיון בבקשה למתן צו מניעה זמני, בגדרו הסכימו הצדדים למתווה שהוצע על ידי בית המשפט שלפיו הצדדים יפנו להליך גישור בניסיון להגיע להבנות. לצד זאת, סוכם בין הצדדים, כי בכפוף לכך שתינתן ערבות בנקאית למועצה, האחרונה לא תהא רשאית לקזז את דמי הטיפול בשפכים עד להחלטה שיפוטית אחרת (זאת למעט קיזוז הרכיב ההוני, כפי שנהגה המועצה לקזז מדמי הטיפול החודשיים ולא מעבר לכך). עוד סוכם, כי המועצה תשלם לקולחי השרון את התשלום שקוזז על ידה בגין חודשים אפריל-מאי 2022 בסך 507,719 ₪ וזאת כנגד ערבות בנקאית אוטונומית על סכום זה אשר תזכה את המועצה ככל שיהא בידה פסק דין המכיר בזכותה לכך.

עוד סוכם בין הצדדים, כי תינתן ערבות לטובת המועצה של מעיינות השרון בסכום של מיליון ₪, תוך שהובהר כי גם ערבות זו תהיה כפופה לפסק-דין בנושא, ולהבדיל מהערבות הבנקאית המתוארת לעיל, הרי שמדובר בהתחייבות חוזית רגילה ולא מעבר לכך (קרי, לא כרוכה הוצאה כספית/הפקדת כספים במתן הערבות). היה והליך הגישור לא יצלח, הצדדים הסכימו כי המועצה תהא רשאית לבקש דיון מחודש בבקשה לצו מניעה זמני וכי לא תוכל לקזז את דמי הטיפול בלא החלטה שיפוטית מתאימה. ביום 8.11.2022 החל הליך הגישור בין הצדדים, המתנהל אצל המגשר עו"ד יצחק מרציאנו. נכון ליום 31.12.2022, התקיימה בן הצדדים ישיבת גישור אחת בלבד. ישיבת הגישור השנייה קבועה ליום 11.1.2023. לא ניתן להעריך את סיכויי ההגנה ביחס לדרישת התשלום.

ג. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין וכספיים בסכום כולל של 567 אלפי ש"ח.

ד. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה כספית ולמתן צו מתן חשבונות 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 מילווות. במסגרת ההליך נוהלו שתי בקשות לסעד זמני שנדחו. לתאגיד טענות טובות כנגד התביעה. התאגיד הגיש כתב הגנה והתיק נמצא בהליכי גישור.

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

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

ה. 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. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכוי ההליך למרות שלתאגיד טענות טובות ואף נבחנת האפשרות להגשת בקשה לסילוק על הסף.

ו. 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 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. המבקשים לא נתנו את הסכמתם לכך וממתינים להחלטת בית המשפט.

ז. תביעה כספית בסך של 14.7 מליון ש"ח של חברת אולניק כנגד החברה בגין עבודות שבוצעו בכפר יונה. בשלב זה לא ניתן להעריך את הסיכונים.

ח. תביעה כספית על סך של למעלה מ- 25 מליון ש"ח כנגד התאגיד, מועצה מקומית אבן יהודה, קדימה צורן ורמ"י התביעה עוסקת בעיקובים שנגרמו לתובעים היזמים שזכו במכרז רמ"י התאגיד הגיש כתב הגנה וכן הודעת צד ג' כנגד רמ"י בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

**3. תיאגוד אזורי**

א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה לצמצום מספר תאגידי המים והביוב בישראל כך שתאגידיים ורשויות יאוגדו למספר חברות אזוריות.

ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי תאגידיים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו ליכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.

ג. חרף העובדה ש- 33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה הפיננסיות 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 מחייב.

ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידיים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.

ו. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30 בנובמבר 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.

ז. 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 בדצמבר 2020, מאוחר יותר הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי שביקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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

- שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.
- ה. בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24 במרץ 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.
- בהתאם להמלצות בית המשפט התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה עם זאת, נותרו עתירות של תאגידים שונים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.
- ט. ביום 1 במרץ 2022 התקיים דיון בעתירות במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנתרו ביישום הוראות החוק בנושא תאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד.
- י. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות, וזאת למרות התשובות שרשות המים שלחה במסגרתן טענה שנתנה מענה לכל הנדרש בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:
- אפשרות אחת- שבית המשפט ייתן פסק דין.
- אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.
- לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.
- יא. הצדדים ביקשו מבית המשפט לתת פסק דין.
- יב. בחודש מאי 2022 ניתן פסק דין במסגרתו בית המשפט דחה את מרבית העתירות. בית המשפט חזר על האמירה שיש קשיים יישומיים ומעשיים של ממש. בית המשפט ציין שבמסמכי ההשלמות שרשות המים הגישו ניתן פתרון מסויים לבעיות. בית המשפט סיכם שחזקה על הצדדים כי ימשיכו במאמציהם להגיע להסכמות.
- יג. ביום 22 ביוני 2022 בית המשפט קבע שישנה אפשרות להצגת בעיות קונקרטיות לרשות המים תוך 3 חודשים. בית המשפט קבע שלא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שיפנה לרשות המים עד סוף 2022 או עד תוך 3 חודשים מקבלת מענה מרשות המים, לפי המאוחר מביניהם.
- יד. בתאריך 12 בפברואר 2023 קיימה ועדת הכלכלה של הכנסת דיון בהצעת החוק לתיקון חוק תאגידי מים וביוב. הנקודות העיקריות בהצעה:
- דחיית המועד הקבוע ומועדים לתאגיד אזורי לשנים 2024 – 2026.
- ביטול מגבלת ה- 30 תאגידים אזוריים.
- ביטול איסור חלוקת דיווידנד לתאגיד שלא ביצע את שלבי ההקמה.

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

**באור 19 - הון מניות**

| <b>חברה</b>           |                | <b>מאוחד</b>          |                |
|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
| <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                | <b>ליום 31 בדצמבר</b> |                |
| <b>2021</b>           | <b>2022</b>    | <b>2021</b>           | <b>2022</b>    |
| <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<br>בע"מ<br>החברה     |                 | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |                 |
|------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |                 | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |                 |
| 2021                               | 2022            | 2021                                 | 2022            |
| אלפי שקלים חדשים                   |                 |                                      |                 |
| 39,526                             | 39,046          | 39,526                               | 39,046          |
| 2,999                              | 3,229           | 2,999                                | 3,229           |
| <u>42,525</u>                      | <u>42,275</u>   | <u>42,525</u>                        | <u>42,275</u>   |
| 737                                | 874             | 737                                  | 874             |
| 2,249                              | 2,563           | 2,249                                | 2,563           |
| 271                                | 266             | 271                                  | 266             |
| 6,348                              | 5,483           | 6,348                                | 5,483           |
| 277                                | 239             | 277                                  | 239             |
| 766                                | 785             | 766                                  | 785             |
| 228                                | 268             | 228                                  | 268             |
| <u>10,876</u>                      | <u>10,478</u>   | <u>10,876</u>                        | <u>10,478</u>   |
| 28,389                             | 25,858          | 28,389                               | 25,858          |
| 2,424                              | 2,918           | 2,424                                | 2,918           |
| 87                                 | 131             | 87                                   | 131             |
| 57                                 | 59              | 57                                   | 59              |
| 42                                 | 42              | 42                                   | 42              |
| <u>30,999</u>                      | <u>29,008</u>   | <u>30,999</u>                        | <u>29,008</u>   |
| <u>(41,875)</u>                    | <u>(39,486)</u> | <u>(41,875)</u>                      | <u>(39,486)</u> |
| <u>650</u>                         | <u>2,789</u>    | <u>650</u>                           | <u>2,789</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<br>בע"מ<br>החברה     |               | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |               |
|------------------------------------|---------------|--------------------------------------|---------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |               | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |               |
| 2021                               | 2022          | 2021                                 | 2022          |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>            |               |                                      |               |
| 27,101                             | 26,777        | 27,101                               | 26,777        |
| 2,999                              | 3,229         | 2,999                                | 3,229         |
| -                                  | -             | 4,009                                | 4,310         |
| <u>30,100</u>                      | <u>30,006</u> | <u>34,109</u>                        | <u>34,316</u> |
| 902                                | 930           | 902                                  | 930           |
| 2,840                              | 2,368         | 2,729                                | 2,257         |
| 186                                | 215           | 186                                  | 215           |
| 445                                | 426           | 445                                  | 426           |
| 638                                | 651           | 638                                  | 651           |
| 4,182                              | 4,160         | 4,182                                | 4,160         |
| 131                                | 145           | 131                                  | 145           |
| 98                                 | 79            | 98                                   | 79            |
| <u>9,422</u>                       | <u>8,974</u>  | <u>9,311</u>                         | <u>8,863</u>  |
| 10,058                             | 10,237        | 8,135                                | 10,259        |
| -                                  | -             | 465                                  | 549           |
| -                                  | -             | 1,247                                | 1,387         |
| -                                  | -             | 2,624                                | 2,760         |
| <u>10,058</u>                      | <u>10,237</u> | <u>12,471</u>                        | <u>14,955</u> |
| <u>19,480</u>                      | <u>19,211</u> | <u>21,782</u>                        | <u>23,818</u> |
| <u>10,620</u>                      | <u>10,795</u> | <u>12,327</u>                        | <u>10,498</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<br>בע"מ<br>החברה     |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |              | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |              |
| 2021                               | 2022         | 2021                                 | 2022         |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>            |              |                                      |              |
| 1,576                              | 1,760        | 1,576                                | 1,760        |
| 3,360                              | 1,856        | 3,256                                | 1,856        |
| 303                                | 313          | 303                                  | 313          |
| 57                                 | 45           | 57                                   | 45           |
| 229                                | 180          | 229                                  | 180          |
| 320                                | 275          | 320                                  | 275          |
| 86                                 | -            | 86                                   | -            |
| (279)                              | (266)        | (279)                                | (266)        |
| <u>5,652</u>                       | <u>4,163</u> | <u>5,548</u>                         | <u>4,163</u> |

עמלות גבייה  
 הפרשה לחובות מסופקים  
 עמלות כרטיסי אשראי  
 עמלות בנק הדואר ועיקולים  
 הפקה ומשלוח חשבונות  
 מיכון  
 שכר עבודה  
 הכנסות מהודעות דרישה ועמלות אכיפה

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

**באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה     |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |                         |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|-------------------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |              | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |              |                         |
| 2021                               | 2022         | 2021                                 | 2022         |                         |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>            |              |                                      |              |                         |
| 1,591                              | 1,806        | 1,841                                | 2,064        | שכר עבודה ונלוות        |
| 988                                | 990          | 1,968                                | 1,900        | שרותים מקצועיים         |
| 10                                 | 27           | 10                                   | 27           | פרסום ויחסי ציבור       |
| 211                                | 230          | 211                                  | 230          | אחזקת רכב               |
| 282                                | 284          | 282                                  | 284          | שכר דירה                |
| 349                                | 363          | 349                                  | 363          | משרדיות ואחזקת משרד     |
| 95                                 | 112          | 95                                   | 112          | מיכון                   |
| 19                                 | 35           | 19                                   | 35           | ביטוח                   |
| 53                                 | 22           | 53                                   | 22           | אגרות בית משפט ורשיונות |
| 243                                | 233          | 243                                  | 233          | פחת                     |
| 114                                | 132          | 137                                  | 150          | אחרות                   |
| <u>3,955</u>                       | <u>4,234</u> | <u>5,208</u>                         | <u>5,420</u> |                         |

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

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

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה     |              | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |
|------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |              | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |              |
| 2021                               | 2022         | 2021                                 | 2022         |
| אלפי שקלים חדשים                   |              |                                      |              |
| 989                                | 987          | 989                                  | 986          |
| 54                                 | 126          | 54                                   | 126          |
| 463                                | 493          | -                                    | -            |
| <u>1,506</u>                       | <u>1,606</u> | <u>1,043</u>                         | <u>1,112</u> |
| 967                                | 1,151        | 1,054                                | 1,242        |
| 50                                 | 33           | 52                                   | 33           |
| 2                                  | 212          | -                                    | 212          |
| -                                  | -            | 143                                  | 144          |
| 57                                 | 98           | 57                                   | 98           |
| -                                  | 114          | -                                    | 207          |
| <u>1,076</u>                       | <u>1,608</u> | <u>1,306</u>                         | <u>1,936</u> |
| <u>430</u>                         | <u>(2)</u>   | <u>(263)</u>                         | <u>(824)</u> |

**הכנסות מימון**

הכנסות מימון מלקוחות  
ריבית מפקדונות בבנקים  
אחרות

**הוצאות מימון**

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

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

**באור 25 - הכנסות אחרות, נטו**

| מעיינות השרון<br>בע"מ<br>החברה     |            | מעיינות השרון<br>מאוחד בע"מ<br>מאוחד |              |
|------------------------------------|------------|--------------------------------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר |            | לשנה שהסתיימה<br>ביום<br>31 בדצמבר   |              |
| 2021                               | 2022       | 2021                                 | 2022         |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>            |            |                                      |              |
| 1,557                              | 466        | 1,557                                | 578          |
| 1,308                              | -          | 1,308                                | -            |
| -                                  | -          | -                                    | 976          |
| 440                                | 168        | 275                                  | 3            |
| <u>3,305</u>                       | <u>634</u> | <u>3,140</u>                         | <u>1,557</u> |

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

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

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 המיסים, חישוב המיסים הנידחים יערך על בסיס הפרשים 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 (המשך)**

|                       |                     | <b>חובות<br/>מסופקים</b> | <b>רכוש<br/>קבוע</b>  |                          |
|-----------------------|---------------------|--------------------------|-----------------------|--------------------------|
| <b>סה"כ</b>           | <b>וחופשה</b>       |                          |                       |                          |
| 729                   | 695                 |                          | 34                    | יתרה ליום 1 בינואר 2022  |
| <u>(2,967)</u>        | <u>310</u>          |                          | <u>(3,277)</u>        | תנועה בתקופת החשבון      |
| <u><u>(2,238)</u></u> | <u><u>1,005</u></u> |                          | <u><u>(3,243)</u></u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
|                       | 23%                 |                          | 23%                   | שיעורי המס שחושבו        |

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן  
כדלקמן:**

| <b>מעיינות השרון בע"מ<br/>החברה</b>     |                       | <b>מעיינות השרון מאוחד בע"מ<br/>מאוחד</b> |                       |
|---|-----------------------|---|-----------------------|
| <b>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</b> |                       | <b>לשנה שהסתיימה ביום<br/>31 בדצמבר</b>   |                       |
| <b>2021</b>                             | <b>2022</b>           | <b>2021</b>                               | <b>2022</b>           |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>                 |                       |   |                       |
| 695                                     | 1,005                 | 695                                       | 1,005                 |
| <u>34</u>                               | <u>(3,243)</u>        | <u>34</u>                                 | <u>(3,243)</u>        |
| <u><u>729</u></u>                       | <u><u>(2,238)</u></u> | <u><u>729</u></u>                         | <u><u>(2,238)</u></u> |

במסגרת הנכסים השוטפים  
במסגרת נכסים / (התחייבויות)  
זמן ארוך

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

**באור 26 - מיסים על ההכנסה (המשך)**

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

| מעיינות השרון בע"מ<br>החברה     |         | מעיינות השרון מאוחד בע"מ<br>מאוחד |         |                      |
|---------------------------------|---------|-----------------------------------|---------|----------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר |         | לשנה שהסתיימה ביום<br>31 בדצמבר   |         |                      |
| 2021                            | 2022    | 2021                              | 2022    |                      |
| <b>אלפי שקלים חדשים</b>         |         |                                   |         |                      |
|                                 | 1,767   |                                   | 1,767   | מיסים שנים קודמות    |
| (1,694)                         | (232)   | (1,694)                           | (232)   | מיסים שוטפים - הפרשה |
| 447                             | (2,967) | 447                               | (2,967) | מיסים נדחים          |
| (1,247)                         | 1,433   | (1,247)                           | 1,433   |                      |

**באור 27 - עסקאות עם צדדים קשורים**

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

| לשנה שהסתיימה<br>ביום 31 בדצמבר |       |                                     |
|---------------------------------|-------|-------------------------------------|
| 2021                            | 2022  |                                     |
| <b>אלפי ש"ח</b>                 |       |                                     |
| 6,164                           | 7,415 | הכנסות מאגרות מים                   |
| 5,220                           | 4,994 | טיהור שפכים                         |
| 463                             | 493   | הכנסות ריבית על הלוואות מבעלי עניין |
| 1,440                           | 1,474 | הוצאות ארנונה לבעלי עניין           |
| 189                             | 190   | עובדים                              |
| 22                              | 30    | שכר דירקטורים                       |

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

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

**באור 28 - פירוט הוצאות שכר**

| <b>חברה</b>                  |                     | <b>מאוחד</b>                 |                     |               |
|------------------------------|---------------------|------------------------------|---------------------|---------------|
| <b>שנה שהסתיימה<br/>ביום</b> |                     | <b>שנה שהסתיימה<br/>ביום</b> |                     |               |
| <b>ליום 31 בדצמבר</b>        |                     | <b>ליום 31 בדצמבר</b>        |                     |               |
| <b>2021</b>                  | <b>2022</b>         | <b>2021</b>                  | <b>2022</b>         |               |
| <b>אלפי ש"ח</b>              |                     |                              |                     |               |
| 737                          | 874                 | 737                          | 874                 | אספקת מים     |
| 902                          | 930                 | 902                          | 930                 | שרותי ביוב    |
| 86                           | -                   | 86                           | -                   | עלויות גביה   |
| <u>1,591</u>                 | <u>1,551</u>        | <u>1,841</u>                 | <u>2,064</u>        | הנהלה וכלליות |
| <u><u>3,316</u></u>          | <u><u>3,276</u></u> | <u><u>3,566</u></u>          | <u><u>3,868</u></u> |               |

**באור 29 - אירועים לאחר תאריך המאזן**

החל מיום 1.1.2023 מתן שרותי המים ואספקתם לצרכנים באבן יהודה שקיבלו מים מאגודת תל צור, מתבצעת ע"י התאגיד חלף האגודה וזאת בהתאם להחלטת מנהל הרשות הממשלתית למים וביוב.