

**מעיינות השרון מאוחד**  
**בע"מ**

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2024**

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העיניים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6-7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-38	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 2024 ו-2023 ואת הדוחות המאוחדים על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ- 2.8% ו- 2.9% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 31 בדצמבר 2023 בהתאמה, והכנסותיה הכוללות באיחוד מהוות כ- 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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  
21 באפריל 2025

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
אלפי שקלים חדשים					
					<b>נכסים</b>
					<b><u>נכסים שוטפים</u></b>
52,041	54,861	54,904	58,487	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,370	8,822	12,370	8,822	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
29,770	31,348	30,239	31,348	5	לקוחות - צרכנים
1,010	998	1,038	998	6	חייבים ויתרות חובה
<u>95,191</u>	<u>96,029</u>	<u>98,551</u>	<u>99,655</u>		<b><u>סך הכל נכסים שוטפים</u></b>
					<b><u>נכסים לא שוטפים</u></b>
26,355	24,344	-	-	7	השקעה בחברה בת
153,444	146,732	181,968	172,672	8,9	רכוש קבוע, נטו
4,468	3,723	4,468	3,723		זכויות מים
13,595	22,290	13,595	22,290	9	רכוש קבוע בהקמה
-	-	3,202	3,376		זכויות מיעוט
<u>197,862</u>	<u>197,089</u>	<u>203,233</u>	<u>202,061</u>		<b><u>סך הכל נכסים לא שוטפים</u></b>
<u>293,053</u>	<u>293,118</u>	<u>301,784</u>	<u>301,716</u>		<b><u>סך הכל נכסים</u></b>

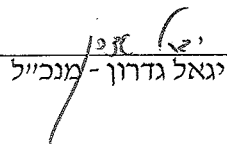
הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

מעיינות השרון בע"מ		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
החברה		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024		
אלפי שקלים חדשים					
<b>התחייבויות</b>					
<b>התחייבויות שוטפות</b>					
6,114	3,086	6,123	3,088	11	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,796	16,219	18,128	17,690	12	ספקים ונותני שרותים
580	739	602	781	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	7,342	7,008		מועצות מקומיות ואזוריות
6,611	7,116	6,630	7,184	14	זכאים ויתרות זכות
<u>30,101</u>	<u>27,160</u>	<u>38,825</u>	<u>35,751</u>		<b>סך הכל התחייבויות שוטפות</b>
<b>התחייבויות לא שוטפות</b>					
6,293	3,242	6,293	3,242	15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
3,835	-	3,842	7	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
146,314	153,092	146,314	153,092	17	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
5,059	6,207	5,059	6,207		עתודה למס
<u>161,501</u>	<u>162,541</u>	<u>161,508</u>	<u>162,548</u>		<b>סך הכל התחייבויות לא שוטפות</b>
<u>101,451</u>	<u>103,417</u>	<u>101,451</u>	<u>103,417</u>		<b>הון עצמי</b>
<u>293,053</u>	<u>293,118</u>	<u>301,784</u>	<u>301,716</u>		<b>סך הכל התחייבויות והון העצמי</b>



רויח הגר חי ענו -  
סמנכ"ל כספים



יגאל גדרון - מנכ"ל



יו"ר הדירקטוריון -  
עמית וגנר

21 באפריל 2025  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	2023	2024		
<b>אלפי שקלים חדשים</b>					
77,354	81,205	82,259	86,773		הכנסות משרותי מים וביוב
64,252	70,795	68,050	74,669	20-21	עלות השירותים רווח גולמי
13,102	10,410	14,209	12,104		
3,283	3,784	3,283	3,784	22	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,709	6,491	5,836	7,460	23	הוצאות הנהלה וכלליות
5,110	135	5,090	860		רווח לפני הוצאות מימון, נטו
1,241	2,581	515	1,324	24	הכנסות מימון, נטו
6,351	2,716	5,605	2,184		רווח לפני הכנסות אחרות, נטו
2,303	905	2,138	740	25	הכנסות אחרות, נטו
(683)	(523)	-	-		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
7,971	3,098	7,743	2,924		רווח לפני חלק המיעוט
-	-	228	174		חלק המיעוט בהפסד
2,743	1,132	2,743	1,132		הוצאות מיסים על הכנסה
5,228	1,966	5,228	1,966		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			
2024			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
101,451	(125)	101,566	10
1,966	1,966	-	-
<u>103,417</u>	<u>1,841</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2024  
רווח כולל לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
2023			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
96,223	(5,353)	101,566	10
5,228	5,228	-	-
<u>101,451</u>	<u>(125)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023  
רווח כולל לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

החברה			
ליום 31 בדצמבר			
2024			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
101,451	(125)	101,566	10
1,966	1,966	-	-
<u>103,417</u>	<u>1,841</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2024  
רווח כולל לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
דוחות על השינויים בהון עצמי

החברה			
ליום 31 בדצמבר			
2023			
סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה	הון מניות
אלפי שקלים חדשים			
96,223	(5,353)	101,566	10
5,228	5,228	-	-
<u>101,451</u>	<u>(125)</u>	<u>101,566</u>	<u>10</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2023  
רווח כולל לשנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**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		
2023	2024	2023	2024	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>				
5,228	1,966	5,228	1,966	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
				רווח כולל לשנה
(421)	9,495	(13)	11,979	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
<u>4,807</u>	<u>11,461</u>	<u>5,215</u>	<u>13,945</u>	שוטפת-נספח א'
				<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
				<b>השקעות בתשתיות</b>
(6,444)	(5,480)	(6,444)	(5,481)	מים
(1,591)	(5,813)	(1,901)	(5,813)	ביוב
-	-	(1,444)	(225)	מכון טיהור שפכים
<u>(8,035)</u>	<u>(11,293)</u>	<u>(9,789)</u>	<u>(11,519)</u>	
(144)	(2,158)	(144)	(2,158)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
-	1,470	-	1,470	מענקי השקעה
<u>(8,179)</u>	<u>(11,981)</u>	<u>(9,933)</u>	<u>(12,207)</u>	
(1,686)	1,488	-	-	השקעה בחברת הבת
<u>8,344</u>	<u>5,928</u>	<u>8,344</u>	<u>5,928</u>	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>8,344</u>	<u>5,929</u>	<u>8,344</u>	<u>5,929</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>6,823</u>	<u>1,364</u>	<u>6,755</u>	<u>(350)</u>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה</b>
(5,928)	(10,005)	(6,363)	(10,012)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
<u>(5,928)</u>	<u>(10,005)</u>	<u>(6,363)</u>	<u>(10,012)</u>	פרעון הלוואות לזמן ארוך
5,702	2,820	5,607	3,583	
46,339	52,041	49,297	54,904	<b>עליה במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>52,041</u>	<u>54,861</u>	<u>54,904</u>	<u>58,487</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
				<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

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'**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
10,259	10,642	12,994	13,452
-	101	-	101
682	523	-	-
(1,270)	210	(1,270)	210
396	91	380	91
-	-	(228)	(174)
1,816	1,148	1,816	1,132
<u>11,883</u>	<u>12,715</u>	<u>13,692</u>	<u>14,812</u>
212	12	184	40
(2,091)	3,548	(1,532)	3,214
(1,129)	(1,788)	(1,399)	(1,319)
(1,916)	(577)	(3,597)	(438)
(449)	505	(430)	570
159	159	159	179
(7,090)	(5,079)	(7,090)	(5,079)
<u>(12,304)</u>	<u>(3,220)</u>	<u>(13,705)</u>	<u>(2,833)</u>
<u>(421)</u>	<u>9,495</u>	<u>(13)</u>	<u>11,979</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחות והפתחות
רווח הון ממימוש רכוש קבוע
הפסדי אקוויטי
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
שערוך הלוואות לזמן ארוך
חלק המיעוט בהפסדי חברת בת
שינוי במיסים נדחים

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות**

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

**פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח - נספח ב'**

237,000

חובות אבודים

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
11.06%	מועצה מקומית פרדסיה
100.00%	

- ה. ביום 1 ביולי 2009 נחתם הסכם בין בעלי המניות של החברה לבין החברה המעגן את עקרונות העברת נכסי המועצות המקומיות (שהינן בעלי המניות של החברה) אשר שימשו אותן לצורך מתן שירותי המים והביוב לתושבים ופעילות המועצות המקומיות בתחום המים והביוב לחברה. התמורה בעבור העברת הנכסים, 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. הפרשה לחובות מסופקים**
- הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:  
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.  
העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם:  
"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה:  
הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, 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 ויפחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.  
הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או בחלקם".
- ד. רכוש קבוע**
1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
  2. עלות הנכסים 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 העירייה 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, 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)**

**להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):**

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
		<b>ציוד ומתקנים:</b>
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<b>מוני מים:</b>
-	6	
		<b>צנרת:</b>
		פלדה
15	40	אסבסט
35	30	בטון
30	-	p.v.c
40	25	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
45	40	<b>מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:</b>
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד
	15	<b>כלי רכב:</b>

**ה. רכוש אחר והוצאות נדחות**

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 9).

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

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

**1. הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

**התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:**

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

**טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן**

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

**להלן ההכנסות בחברה:**

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2023 בשיעור של 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבעה הינו פריים + 1% לשנה.

**ז. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% בהתאמה.

**ט. השקעות לזמן קצר**

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:
1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
  2. פיקדונות לזמן קצוב.
  3. איגרות חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.

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

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

4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג מעלות AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף עד 10% מכלל התיק.

**י. שימוש באומדנים ובהערות**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההנחות 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 המושפעת מכך.

**יא. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי, נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל הערכת שווי.

**יב. ירידת ערך נכסים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 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 בנכס וממימושו).

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 תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

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

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

**יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
8,417	14,695	10,696	15,691
43,624	40,166	44,208	42,796
<u>52,041</u>	<u>54,861</u>	<u>54,904</u>	<u>58,487</u>

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		
2023	2024	2023	2024	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
1,631	612	1,631	612	<b>מוצג ברכוש שוטף</b>
5,271	5,674	5,271	5,674	עיריית כפר יונה
195	165	195	165	מועצה מקומית קדימה צורן (*)
1,231	2,302	1,231	2,302	מועצה מקומית פרדסיה
4,042	69	4,042	69	מועצה מקומית תל מונד
<u>12,370</u>	<u>8,822</u>	<u>12,370</u>	<u>8,822</u>	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.

(\*\*) במהלך שנת 2023 נפרעה במלואה הלוואת הבעלים של אבן יהודה כנגד חובות המים והביוב של המועצה והועברה דרישה למועצה בעניין זה. הקיזוז קיבל ביטוי בספרים לאחר קבלת אישור מהמונה על התאגידים לקיזוז ההלוואה כנגד החוב.

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
29,837	29,489	30,306	29,489
17,545	18,079	17,545	18,079
4,450	5,720	4,450	5,720
1,768	1,863	1,768	1,863
53,600	55,151	54,069	55,151
(23,830)	(23,803)	(23,830)	(23,803)
<u>29,770</u>	<u>31,348</u>	<u>30,239</u>	<u>31,348</u>

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

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

**הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
<b>אלפי ש"ח</b>	
25,100	23,830
1,248	1,062
(620)	(237)
(1,898)	(852)
<u>23,830</u>	<u>23,803</u>

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

**באור 6 - חייבים ויתרות חובה**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
-	-	28	-
886	859	886	859
124	139	124	139
<u>1,010</u>	<u>998</u>	<u>1,038</u>	<u>998</u>

מקדמות לספקים  
מס הכנסה  
הוצאות מראש

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
(1,868)	(1,868)	-	-
(7,736)	(8,259)	-	-
35,959	34,471	-	-
<u>26,355</u>	<u>24,344</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 בדצמבר 2024 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 13,502 אלפי ש"ח. גרעון זה ממומן באמצעות הלוואות בעלים.

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

באר 8 - רכוש קבוע, נטו

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד											
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר											
2023	2024	2023		2024		2023		2024					
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	גריעות	יתרה ליום 31.12.2023	תוספות אלפי שקלים חדשים	פחת נזכר ליום [ת-תחילת תקופת] אלפי שקלים חדשים	יתרה ליום 31.12.2023	מענקים מ-	גריעות	תוספות	עלות ליום 1.1.23	
56,584	52,773	56,853	52,773	-	122,671	5,089	117,582	175,444	1,470	-	2,481	174,433	<b>תשליות מים</b>
86,414	82,254	86,998	82,838	-	113,132	4,280	108,852	195,970	-	-	120	195,850	<b>תשליות בילוי</b>
9,844	9,305	37,502	34,648	-	47,297	3,079	44,218	81,945	-	-	225	81,720	<b>מכרז טיהור שפכים</b>
126	1,952	126	1,952	659	763	109	654	2,056	-	713	1,989	780	<b>מבנה משרדים ושיפורים במשכר</b>
476	448	489	461	815	2,171	150	2,021	1,817	-	862	169	2,510	<b>מחשבים וריהוט משרדים</b>
<b>153,444</b>	<b>146,732</b>	<b>181,968</b>	<b>172,672</b>	<b>1,474</b>	<b>286,034</b>	<b>12,707</b>	<b>273,327</b>	<b>457,232</b>	<b>1,470</b>	<b>1,575</b>	<b>4,984</b>	<b>455,293</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

**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				
2023	2024	2023		2024		
יתרה ליום	יתרה ליום	יתרה ליום	יתרה ליום	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות 1.1.23
31.12	31.12	31.12	31.12			
<b>אלפי שקלים חדשים</b>						
4,970	7,972	4,970	7,972	1,282	4,284	4,970
8,625	14,318	8,625	14,318	51	5,744	8,625
<u>13,595</u>	<u>22,290</u>	<u>13,595</u>	<u>22,290</u>	<u>1,333</u>	<u>10,028</u>	<u>13,595</u>

תשתיות מים

צינורות

תשתיות ביוב

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

**באור 10 - זכויות מים**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
7,448	7,447	7,448	7,447
2,980	3,724	2,980	3,724
<u>4,468</u>	<u>3,723</u>	<u>4,468</u>	<u>3,723</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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
6,114	3,086	6,114	3,086
-	-	9	2
<u>6,114</u>	<u>3,086</u>	<u>6,123</u>	<u>3,088</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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
727	1,388	2,057	2,851
7,350	6,913	7,350	6,913
2,534	669	2,534	670
6,185	7,249	6,187	7,256
<u>16,796</u>	<u>16,219</u>	<u>18,128</u>	<u>17,690</u>

חובות פתוחים  
היטלי הפקה שנים קודמות  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם (\*)

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי ש"ח</b>			
858	200	858	200
1,801	2,521	1,801	2,521
514	1,024	514	1,024
3,012	3,504	3,012	3,511
<u>6,185</u>	<u>7,249</u>	<u>6,187</u>	<u>7,256</u>

**(\*) הרכב הוצאות לשלם:**

עמלה לקבלן גביה  
מקורות חברת המים בע"מ  
הפרשה להיזון חוזר  
אחרות

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
371	433	393	433
209	306	209	306
-	-	-	42
<u>580</u>	<u>739</u>	<u>602</u>	<u>781</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה והבראה  
עובדים ומוסדות בגין שכר

**באור 14 - זכאים ויתרות זכות**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
6,324	6,845	6,343	6,913
287	271	287	271
<u>6,611</u>	<u>7,116</u>	<u>6,630</u>	<u>7,184</u>

מס ערך מוסף  
מיסים נדחים

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
3,788	1,174	3,788	1,174
8,619	5,154	8,619	5,154
(6,114)	(3,086)	(6,114)	(3,086)
<u>6,293</u>	<u>3,242</u>	<u>6,293</u>	<u>3,242</u>
2,650	1,174	2,586	1,174
1,138	-	2,657	-
<u>3,788</u>	<u>3,788</u>	<u>3,788</u>	<u>1,174</u>
3,464	1,912	3,464	1,912
1,916	320	1,916	320
326	328	326	328
336	337	336	337
345	346	345	346
<u>2,232</u>	<u>1,911</u>	<u>2,332</u>	<u>1,911</u>
<u>8,619</u>	<u>5,154</u>	<u>8,619</u>	<u>5,154</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

**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**

- ק. 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**

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

**ד. הלוואה מבנק זקסיה**

ק. 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.

- התאגיד הבנקאי יהא רשאי להעמיד לפירעון מיידית 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 כחלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך והוצאות מימון) לא יפחת מ- 1.05.
  3. שיעור ההון העצמי ביחס למאזן לא יפחת מ- 30% (מהדוח המאוחד) או 35% (מדוח החברה).
  4. היחס בין סך ההתחייבויות הפיננסיות נטו ל EBITDA לא יעלה על 5.
  5. היחס בין ה- EBITDA פחות השקעות נטו ותוספת הכנסות אחרות והפרש חשבונאי בין קבלת היטלים להכרה בהכנסות מהיטלים לבין החזר הלוואות השנתי בניכוי הכנסות ריבית מצרכנים לא יפחת מ 1.3.
  6. היחס בין ה- EBITDA בהפחתת הכנסות מימון בגין חובות מלקוחות בגין אי תשלום חובות במועד ובניכוי של השקעות ברכוש קבוע והכנסות נדחות בגין היטלים כהגדרתם בדוחות הכספיים המבוקרים ובתוספת 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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
3,835	-	3,851	9
-	-	(9)	(2)
<u>3,835</u>	<u>-</u>	<u>3,842</u>	<u>7</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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
136,716	146,314	136,716	146,314
16,688	11,857	16,688	11,857
(7,090)	(5,079)	(7,090)	(5,079)
<u>146,314</u>	<u>153,092</u>	<u>146,314</u>	<u>153,092</u>

יתרת פתיחה  
הכנסות מדמי הקמה שניגבו השנה  
בניכוי הכנסה שהוכרה

**באור 18 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים**

**א. 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 ודין בטלות מוחלטות; 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 לקיזוז. 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 ש"ח. בד בבד עם הגשת תובענה זו, הגישה קולחי השרון בקשה דחופה למתן צו מניעה זמני אשר ימנע מהמועצה לבצע קיזוזים נוספים של דמי הטיפול ביום 21.6.2022. הגישה המועצה את תשובתה לבקשה למתן בשפכים המקבלים ביטויים בחשבונות השוטפים החדשיים. צו מניעה זמני, בגדרה הכחישה את טענות קולחי השרון וטענה כי הינה רשאית לקיזוז 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 לתשובה

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

**באור 18 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים (המשך)**

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, אולם הליך הגישור לא צלח והודעה על כך נמסרה לבית המשפט ביום 21.5.2024.

בישיבת דירקטוריון קולחי השרון מיום 17.5.2023 הוחלט לעדכן את תעריף הטיפול בשפכים לסך של 2.38 ₪ למ"ק, וזאת החל מיום 1.7.2023. על אף האמור, המועצה לא שילמה את החשבונות שנשלחו אליה בהתאם לתעריף החדש במלואם, ונותרה חייבת סך של 852,056 ₪ בגין התקופה שבין יולי 2023 ועד יולי 2024 (כולל). לפיכך, קולחי השרון הגישה בקשה לתיקון כתב התביעה על דרך של הוספת סעד, כך שבית המשפט יקבע כי המועצה גם מחויבת לשלם את מלוא חובותיה בהתאם לתעריף העדכני שקבע דירקטוריון החברה, וזאת בהתאם לחשבונות שנשלחו אליה החל מיולי 2023 (להלן: "הסעד הנוסף").

בקשת התיקון התקבלה, ובהתאם הגישה החברה כתב תביעה מתוקן ביום 18.9.2024, הכולל גם את הסעד הנוסף.

ביום 8.1.2025 הגישה המועצה כתב הגנה מתוקן במענה לכתב התביעה המתוקן, בד בבד עם כתב תביעה שכנגד אשר הוגש הן נגד החברה והן נגד קולחי השרון.

במסגרת כתב התביעה שכנגד טענה המועצה כי היא זכאית לקבלת סעד כספי בסך 8,000,000 ₪, וכן עתרה לקבלת צו אשר יורה לנתבעות לאפשר לה לעיין בספרי ונתוני הנהלת החשבונות של קולחי השרון, ולמינוי מנהל חישובי רו"ח חקירתי, אשר יחקור גם את התנהלותה של החברה, אשר לטענת המועצה, מפעילה את החברה תוך ניגוד עניינים. נטען, כי חובה של קולחי השרון למועצה בין הלוואה שהועמדה לה עומדת על סך של 5.5 מיליון ₪. כמו-כן נטען כי קולחי השרון חייבת למועצה "השבה של מימון הביניים" שניתן לטובת תשלומי ארנונה, וזאת בסך של 2,162,923 ₪, במונחי קרן נכון לחודש מרץ 2019. עוד נטען, כי קולחי השרון והחברה "עסקו" בהתאמת נתונים" (אם לא אומר זיוף) על מנת להטות את פסק הבוררות שניתן במסגרת הליך הבוררות שניהלו הצדדים בפני כב' השופט בדימוס ד' ארבל וכי הן גם לא ביצעו התחשבות כנדרש בעקבות הליך הבוררות וצו שיפוטי נוסף שניתן בהליך אחר, וכי החברה חייבה את המועצה בתשלום-יתר. אשר לניהולה של קולחי השרון ע"י החברה, טענה המועצה כי הוצג לה מצג-שווא כאילו התקבל אישור הממונה על תאגידי המים לכך שהחברה תנהל את קולחי השרון.

עוד נטען, כי בשל העובדה שקולחי השרון מנוהלת באי שקיפות ובניגוד עניינים, המועצה זכאית לפרק את השותפות ולהביא לסיומה, וכי "ממילא הלכה למעשה, קולחי השרון חדלת פירעון בפועל... וניהולה נעשה בניגוד לעניינה של המועצה ויש לפרקה... וגם בשל כך עומדת מלוא יתרת הלוואה לפירעון מידי".

בנוסף הלינה המועצה על כך שקולחי השרון נותנת שירותים למועצה האזורית לב השרון מבלי שזו בעלת מניות או נדרשת לממן את פעילות החברה.

על החברה ועל קולחי השרון (הנתבעות בתביעה-שכנגד) להגיש כתב הגנה עד ליום 9.3.2025. בשלב זה, סבורים עו"ד של החברה כי סיכויי התביעה של קולחי השרון להתקבל גבוהים מסיכוייה להידחות, ובהתאמה - כי סיכויי הדחייה של התביעה הכספית שהוגשה על ידי המועצה (במסגרת התביעה-שכנגד) גבוהים מסיכוייה להתקבל.

ב. כנגד החברה תלויות ועומדות מספר תביעות נזיקין וכספיים בסכום כולל של 341 אלפי ש"ח ותביעות להשבת דמי הקמה בסך של 568 אלפי ש"ח.

ג. 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 שהחברה נקטה בשורה של הליכי גבייה והליכים

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

**באור 18 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים (המשך)**

- משפטיים לגביית חובות המועצה לחברה. התביעה כוללת מסי עילות כאשר המרכזית הנה בנוגע לטענה לפיה קיימת יתרת הלוואות בעלים וקיזוז מילווות. במסגרת ההליך נוהלו שתי בקשות לסעד זמני שנדחו. לחברה טענות טובות כנגד התביעה. החברה הגישה כתב הגנה והתיק הופנה להליך של גישור אצל כבוד השופט המחוזי בדימוס, ד"ר אבי זמיר, שלא צלח כתוצאה מדחיית הצעת המגשר ע"י המועצה המקומית קדימה צורן, לפיכך נקבע מועד לדיון הוכחות ביום 30.6.2025.
- ד. 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. בית המשפט המחוזי דחה את התביעה. הוגש ערעור לבית המשפט העליון.
- ה. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה כספית בסך של 14.7 מיליון ש"ח של חברת אולניק כנגד החברה בגין עבודות בוצעו בכפר יונה. התיק הועבר לגישור.
- ו. כנגד החברה, מועצה מקומית אבן יהודה, קדימה צורן ורמ"י תלויה ועומדת תביעה בשל עיקובים שנגרמו לתובעים שזכו במכרז של רמ"י. סכום התביעה עודכן ל-50 מיליון ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה וכן הודעת צד ג' כנגד רמ"י. התיק הופנה לגישור, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- ז. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה להשבת דמי הקמה בסכום כולל של 568 אלפי ש"ח.

**2. תיאגוד אזורי:**

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל-1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תאגוד של רשויות לא מאוגדות ל-1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.
- ה. בחודש ינואר 2025 פורסם תיקון מספר 17 לחוק תאגידי מים וביוב. תיקון זה כלל, בין היתר, שינוי במועד הקובע להשלמת התיאגוד האזורי, שנדחה ל-1 בינואר 2026.
- ו. בתיקון נוסף ממרץ 2025 נקבעו הוראות פטור ממס חברות לתאגידי מים וביוב, ופטור ממס על דיבידנד וממס על ריביות בעלים, ביחס לשנים 2025 ו-2026.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים (המשך)

3. 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 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 ובשיעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע והמוניטין וכספים, שטרות ני"ע ובטחונות אחרים וזכויות הנובעות מביטוח הרכוש המשועבד, לטובת תאגיד בנקאי ד' בעבור קבלת אשראי בסך 4 מ' ש"ח.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
43,211	47,081	43,211	47,081
3,545	2,540	3,545	2,540
<u>46,756</u>	<u>49,621</u>	<u>46,756</u>	<u>49,621</u>
818	1,117	818	1,117
2,751	2,607	2,751	2,607
352	374	352	374
5,724	5,791	5,724	5,791
238	128	238	128
855	873	855	873
272	260	272	260
<u>11,010</u>	<u>11,150</u>	<u>11,010</u>	<u>11,150</u>
30,982	32,972	30,976	32,972
1,456	2,961	1,456	2,961
96	151	96	151
49	51	49	51
42	42	42	42
<u>32,625</u>	<u>36,177</u>	<u>32,619</u>	<u>36,177</u>
<u>(43,635)</u>	<u>(47,327)</u>	<u>(43,629)</u>	<u>(47,327)</u>
<u>3,121</u>	<u>2,294</u>	<u>3,127</u>	<u>2,294</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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
27,053	29,044	27,053	29,044
3,545	2,540	3,545	2,540
-	-	4,905	3,515
<u>30,598</u>	<u>31,584</u>	<u>35,503</u>	<u>35,099</u>
932	941	932	941
2,862	3,043	2,751	2,932
249	192	249	192
476	435	476	435
682	690	682	690
4,350	4,549	4,350	4,549
106	97	106	97
86	84	86	84
<u>9,743</u>	<u>10,031</u>	<u>9,632</u>	<u>9,920</u>
10,874	13,437	10,932	13,100
-	-	147	519
-	-	864	882
-	-	2,846	2,921
<u>10,874</u>	<u>13,437</u>	<u>14,789</u>	<u>17,422</u>
<u>20,617</u>	<u>23,468</u>	<u>24,421</u>	<u>27,342</u>
<u>9,981</u>	<u>8,116</u>	<u>11,082</u>	<u>7,757</u>

**הכנסות**

שרותי ביוב  
היטלי ביוב ודמי הקמה  
מטי"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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,602	2,220	1,602	2,220
1,248	1,063	1,248	1,063
326	370	326	370
56	62	56	62
226	234	226	234
296	297	296	297
(471)	(462)	(471)	(462)
<u>3,283</u>	<u>3,784</u>	<u>3,283</u>	<u>3,784</u>

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

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
2,190	2,408	2,453	2,711
954	2,058	1,810	2,695
14	26	14	26
263	299	263	299
310	476	310	476
434	525	434	525
228	202	228	202
38	131	38	131
44	17	44	17
142	259	142	259
92	90	100	119
<u>4,709</u>	<u>6,491</u>	<u>5,836</u>	<u>7,460</u>

שכר עבודה ונלוות  
שרותים מקצועיים  
פרסום ויחסי ציבור  
אחזקת רכב  
שכר דירה  
משרדיות ואחזקת משרד  
מיכון  
ביטוח  
אגרות בית משפט ורשיונות  
פחת  
אחרות

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

**באור 24 - הכנסות מימון, נטו**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,030	1,506	1,030	1,506
878	900	878	900
534	983	-	-
52	-	52	-
<u>2,494</u>	<u>3,389</u>	<u>1,960</u>	<u>2,406</u>
1,034	643	1,067	616
(248)	(251)	(248)	(251)
249	416	249	416
-	-	159	301
218	-	218	-
<u>1,253</u>	<u>808</u>	<u>1,445</u>	<u>1,082</u>
<u>1,241</u>	<u>2,581</u>	<u>515</u>	<u>1,324</u>

**הכנסות מימון**

הכנסות מימון מלקוחות  
 ריבית מפקדונות בבנקים  
 אחרות  
 ריבית והצמדה ממוסדות

**הוצאות מימון**

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

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

**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	
2023	2024	2023	2024
<b>אלפי שקלים חדשים</b>			
1,898	852	1,898	852
221	-	221	-
184	154	19	(11)
-	(101)	-	(101)
<u>2,303</u>	<u>905</u>	<u>2,138</u>	<u>740</u>

עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות  
הכנסות מהשתתפות המילת"ב במט"ש (\*)  
אחרות  
הפסד הון

(\*) החברה קיבלה מענק מהמילת"ב לצורך הרחבה ושדרוג 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 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, 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 הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.
- ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב ולישום המדיניות הכלכלית לשנת תקציב 2025 (תקוני חקיקה) אשר קבע בסעיף 6 פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

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

**באור 26 - מיסים על ההכנסה (המשך)**

	חובות מסופקים		רכוש קבוע	
	סה"כ	וחופשה		
יתרה ליום 1 בינואר 2024	(5,346)	(287)	(5,059)	
תנועה בתקופת החשבון	(1,132)	16	(1,148)	
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	(6,478)	(271)	(6,207)	
שיעורי המס שחושבו		23%	23%	

**המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	2023	2024	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
(287)	(271)	(287)	(271)	במסגרת הנכסים (ההתחייבויות) שוטפות
(5,059)	(6,207)	(5,059)	(6,207)	במסגרת נכסים / (ההתחייבויות) זמן ארוך
(5,346)	(6,749)	(5,346)	(6,749)	

**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		
2023	2024	2023	2024	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>				
788	-	788	-	מיסים שנים קודמות
(423)	-	(423)	-	מיסים שוטפים - הפרשה
(3,108)	(1,132)	(3,108)	(1,132)	מיסים נדחים
(2,743)	(1,132)	(2,743)	(1,132)	

**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 :

<b>לשנה שהסתיימה</b>			
<b>ביום 31 בדצמבר</b>			
<b>2023</b>	<b>2024</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
7,400	7,818	הכנסות מאגרות מים	
5,238	6,547	טיהור שפכים	
533	983	הכנסות ריבית על הלוואות מבעלי עניין	
1,566	1,599	הוצאות ארנונה לבעלי עניין	
219	229	עובדים	
20	23	שכר דירקטורים	

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

**באור 28 - פירוט הוצאות שכר**

<b>חברה</b>		<b>מאוחד</b>			
<b>שנה שהסתיימה</b>		<b>שנה שהסתיימה</b>			
<b>ביום</b>		<b>ביום</b>			
<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>					
818	1,117	818	1,117	אספקת מים	
932	941	932	941	שרותי ביוב	
2,190	2,190	2,453	2,711	הנהלה וכלליות	
<u>3,940</u>	<u>3,276</u>	<u>4,203</u>	<u>4,769</u>		