

מעיינות השרון מאוחד
בע"מ

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

מעיינות השרון מאוחד בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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
9-38	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 2023 ו- 2022 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- 2.9% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 31 בדצמבר 2022 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), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו ודוחות רואה החשבון האחר מספקים בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואה חשבון אחר, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברה המאוחדת שלה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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
18 באפריל 2024

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

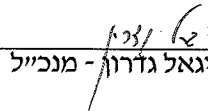
מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		באור	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>					
					נכסים
					<u>נכסים שוטפים</u>
46,339	52,041	49,297	54,904	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,279	12,370	10,279	12,370	4	רשויות ומועצות מקומיות - חשבון שוטף
27,371	29,770	27,570	30,239	5	לקוחות - צרכנים
1,222	1,010	1,222	1,038	6	חייבים ויתרות חובה
<u>85,211</u>	<u>95,191</u>	<u>88,368</u>	<u>98,551</u>		<u>סך הכל נכסים שוטפים</u>
					<u>נכסים לא שוטפים</u>
25,351	26,355	-	-	7	השקעה בחברה בת
153,319	153,444	182,824	181,968	8,9	רכוש קבוע, נטו
5,213	4,468	5,213	4,468		זכויות מים
15,055	13,595	15,055	13,595	9	רכוש קבוע בהקמה
-	-	2,974	3,202		זכויות מיעוט
<u>198,938</u>	<u>197,862</u>	<u>206,066</u>	<u>203,233</u>		<u>סך הכל נכסים לא שוטפים</u>
<u>284,149</u>	<u>293,053</u>	<u>294,434</u>	<u>301,784</u>		<u>סך הכל נכסים</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על המצב הכספי

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ		באור	
		מאוחד			
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
אלפי שקלים חדשים					
התחייבויות					
התחייבויות שוטפות					
5,886	6,114	5,996	6,123	11	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
18,712	16,796	21,725	18,128	12	ספקים ונותני שרותים
421	580	443	602	13	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	-	6,783	7,342	4	מועצות מקומיות ואזוריות
7,060	6,611	7,060	6,630	14	זכאים ויתרות זכות
<u>32,079</u>	<u>30,101</u>	<u>42,007</u>	<u>38,825</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
התחייבויות לא שוטפות					
12,271	6,293	12,613	6,293	15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
3,617	3,835	3,632	3,842	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
136,716	146,314	136,716	146,314	17	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
3,243	5,059	3,243	5,059		עתודה למס
<u>155,847</u>	<u>161,501</u>	<u>156,204</u>	<u>161,508</u>		סך הכל התחייבויות לא שוטפות
-	-	-	-	18	התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים
<u>96,223</u>	<u>101,451</u>	<u>96,223</u>	<u>101,451</u>		הון עצמי
<u>284,149</u>	<u>293,053</u>	<u>294,434</u>	<u>301,784</u>		סך הכל התחייבויות והון העצמי


רו"ח הגר חי ענו -
סמנכ"ל כספים


יגאל גדרון - מנכ"ל


יו"ר הדירקטוריון -
עמית ונגר

18 באפריל 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על הרווח הכולל

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד			
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
אלפי שקלים חדשים				באור	
72,281	77,354	76,591	82,259		הכנסות משרותי מים וביוב
58,697	64,252	63,304	68,050	20-21	עלות השירותים
13,584	13,102	13,287	14,209		רווח גולמי
4,163	3,283	4,163	3,283	22	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
4,234	4,709	5,420	5,836	23	הוצאות הנהלה וכלליות
5,187	5,110	3,704	5,090		רווח לפני הוצאות מימון, נטו
(2)	1,241	(824)	515	24	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,185	6,351	2,880	5,605		רווח לפני הכנסות אחרות, נטו
634	2,303	1,557	2,138	25	הכנסות אחרות, נטו
(1,036)	(683)	-	-		חלק בהפסד של חברה בת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני
4,783	7,971	4,437	7,743		רווח לפני חלק המיעוט
-	-	346	228		חלק המיעוט בהפסד
1,433	2,743	1,433	2,743		הוצאות מיסים על הכנסה
<u>3,350</u>	<u>5,228</u>	<u>3,350</u>	<u>5,228</u>		רווח כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
דוחות על השינויים בהון עצמי

מאוחד			
ליום 31 בדצמבר			
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			
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			
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			

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		
2022	2023	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים				
3,350	5,228	3,350	5,228	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
				רווח כולל לשנה
368	(421)	8,107	(13)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות
3,718	4,807	11,457	5,215	שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
				השקעות בתשתיות
(8,740)	(6,444)	(8,741)	(6,444)	מים
(1,271)	(1,591)	(1,272)	(1,901)	ביוב
-	-	(99)	(1,444)	מכון טיהור שפכים
(10,011)	(8,035)	(10,112)	(9,789)	
(100)	(144)	(171)	(144)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(10,111)	(8,179)	(10,283)	(9,933)	
6,865	(1,686)	-	-	השקעה בחברת הבת
8,352	8,344	8,352	8,344	תקבולים בגין דמי הקמה מים
8,351	8,344	8,351	8,344	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
13,457	6,823	6,420	6,755	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(8,118)	(5,928)	(8,909)	(6,363)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(8,118)	(5,928)	(8,909)	(6,363)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
9,057	5,702	8,968	5,607	עליה במזומנים ושווי מזומנים
37,282	46,339	40,329	49,297	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
46,339	52,041	49,297	54,904	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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		מעיינות השרון מאוחד בע"מ	
החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
9,918	10,259	12,567	12,994
1,036	682	-	-
1,389	(1,270)	1,276	(1,270)
476	396	483	380
-	-	(345)	(228)
3,277	1,816	3,277	1,816
<u>16,096</u>	<u>11,883</u>	<u>17,258</u>	<u>13,692</u>
1,566	212	9,186	184
(1,854)	(2,091)	(4,472)	(1,532)
(1,080)	(1,129)	(787)	(1,399)
(4,447)	(1,916)	(3,165)	(3,597)
(3,475)	(449)	(3,475)	(430)
21	159	21	159
(6,459)	(7,090)	(6,459)	(7,090)
<u>(15,728)</u>	<u>(12,304)</u>	<u>(9,151)</u>	<u>(13,705)</u>
<u>368</u>	<u>(421)</u>	<u>8,107</u>	<u>(13)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
 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
 עליה ביתרות רשויות מקומיות
 עליה ביתרות לקוחות - צרכנים
 ירידה בספקים ונותני שרותים
 ירידה בזכאים ויתרות זכות
 עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
 מימוש הכנסות נדחות

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 עינייני 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 ויופחת 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 לחשבונאי 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):

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

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)

ו. 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 מתבצעת 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% 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 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.26% 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.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
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 ובהערכות

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 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 בבאורים 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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
4,754	8,417	7,146	10,696
41,585	43,624	42,151	44,208
<u>46,339</u>	<u>52,041</u>	<u>49,297</u>	<u>54,904</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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
570	1,631	570	1,631
5,329	5,271	5,329	5,271
178	195	178	195
1,187	1,231	1,187	1,231
3,015	4,042	3,015	4,042
<u>10,279</u>	<u>12,370</u>	<u>10,279</u>	<u>12,370</u>

מוצג ברכוש שוטף

עיריית כפר יונה
מועצה מקומית קדימה צורן (*)
מועצה מקומית פרדסיה
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.
(**) במהלך שנת 2023 נפרעה במלואה הלוואת הבעלים של אבן יהודה כנגד חובות המים והביוב של המועצה והועברה דרישה למועצה בעניין זה. הקיזוז טרם קיבל ביטוי בספרים מאחר וממתינים לאישור הממונה על התאגידים לקיזוז ההלוואה כנגד החוב.

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
-	-	5,706	6,265
-	-	477	477
-	-	600	600
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>6,783</u>	<u>7,342</u>

מוצג בהתחייבויות שוטפות

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

**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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
33,596	29,837	33,755	30,306
12,223	17,545	12,263	17,545
4,752	4,450	4,752	4,450
1,900	1,768	1,900	1,768
52,471	53,600	52,670	54,069
(25,100)	(23,830)	(25,100)	(23,830)
<u>27,371</u>	<u>29,770</u>	<u>27,570</u>	<u>30,239</u>

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

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
23,936	25,100
1,855	1,248
(112)	(620)
(579)	(1,898)
<u>25,100</u>	<u>23,830</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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
-	-	-	28
76	886	76	886
141	124	141	124
1,005	-	1,005	-
<u>1,222</u>	<u>1,010</u>	<u>1,222</u>	<u>1,038</u>

מקדמות לספקים
מס הכנסה
הוצאות מראש
מיסים נדחים

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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
(1,868)	(1,868)	-	-
(7,054)	(7,736)	-	-
34,273	35,959	-	-
<u>25,351</u>	<u>26,355</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 בתי").
- 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 2023 הצטבר הגירעון בהונה העצמי של החברה לסך של 12,805 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				
2022	2023	2022	2023			
יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	יתרה ליום 31.12	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות 1.1.23
אלפי שקלים חדשים						
9,116	8,625	9,116	8,625	4,395	3,904	9,116
5,939	4,970	5,939	4,970	2,032	1,063	5,939
<u>15,055</u>	<u>13,595</u>	<u>15,055</u>	<u>13,595</u>	<u>6,427</u>	<u>4,967</u>	<u>15,055</u>

תשתיות מים

צינורות

תשתיות ביוג

צינורות

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 10 - זכויות מים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
7,448	7,448	7,448	7,448
2,235	2,980	2,235	2,980
<u>5,213</u>	<u>4,468</u>	<u>5,213</u>	<u>4,468</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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
5,886	6,114	5,987	6,114
-	-	9	9
<u>5,886</u>	<u>6,114</u>	<u>5,996</u>	<u>6,123</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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
2,153	727	5,140	2,057
8,129	7,350	8,129	7,350
1,835	2,534	1,835	2,534
6,595	6,185	6,621	6,187
<u>18,712</u>	<u>16,796</u>	<u>21,725</u>	<u>18,128</u>

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

ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			
1,404	858	1,404	858
1,841	1,801	1,841	1,801
-	514	-	514
3,350	3,012	3,350	3,014
<u>6,595</u>	<u>6,185</u>	<u>6,621</u>	<u>6,187</u>

(*) הרכב הוצאות לשלם:

עמלה לקבלן גביה
מקורות חברת המיס בע"מ
הפרשה להיוון 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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
236	371	258	393
185	209	185	209
<u>421</u>	<u>580</u>	<u>443</u>	<u>602</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה והבראה

באור 14 - זכאים ויתרות זכות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
7,060	6,324	7,060	6,343
-	287	-	287
<u>7,060</u>	<u>6,611</u>	<u>7,060</u>	<u>6,630</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		שיעור הריבית	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר			
2022	2023	2022	2023		
אלפי שקלים חדשים					
6,136	3,788	6,579	3,788	3.82%-5%	הלוואות צמודות למדד
12,021	8,619	12,021	8,619	P+0.05%-0.9%	הלוואות לא צמודות
(5,886)	(6,114)	(5,987)	(6,114)		בניכוי - חלויות שוטפות
<u>12,271</u>	<u>6,293</u>	<u>12,613</u>	<u>6,293</u>		
מועדי הפרעון של הלוואות צמודות					
2,484	2,650	2,586	2,650		שנה ראשונה
2,582	1,138	2,657	1,138		שנה שניה
1,070	-	1,144	-		שנה שלישית
-	-	75	-		שנה רביעית
-	-	75	-		שנה חמישית
-	-	42	-		שנה שישית ואילך
<u>6,136</u>	<u>3,788</u>	<u>6,579</u>	<u>3,788</u>		
מועדי הפרעון של הלוואות לא צמודות					
3,402	3,464	3,402	3,464		שנה ראשונה
3,459	1,916	3,459	1,916		שנה שניה
1,917	326	1,917	326		שנה שלישית
319	336	319	336		שנה רביעית
328	345	328	345		שנה חמישית
<u>2,597</u>	<u>2,232</u>	<u>2,596</u>	<u>2,332</u>		שנה שישית ואילך
<u>12,022</u>	<u>8,619</u>	<u>12,021</u>	<u>8,619</u>		

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים (המשך)

תנאי הלוואות :

א. הלוואות מבנק הפועלים

קרן הלוואה בסך 21 מיליון ש"ח נלקחה בחודש מרץ 2010, תסולק בתשלומים חודשיים במשך 14.5 שנים החל מיום 1 בינואר 2011. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור ריבית הפריים בתוספת 0.05%. תשלומי הריבית משולמים בתשלומים חודשיים במשך 15 שנים החל מיום 1 ביולי 2010.

ב. ביום 27 בנובמבר 2019 התקבל אשראי נוסף לזמן ארוך בסך של כ- 5 מיליון שקלים חדשים, האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.

האשראי יפרע ב 180 פירעונות חודשים החל מיום 4 בדצמבר 2019.

האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 1.29% לשנה.

ג. הלוואה מבנק אוצר החייל

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

ד. הלוואה מבנק 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 הלוואה או חלקה בקרות אירועים מסויימים ובין היתר, כל אחד מהמקרים הבאים :

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
3,617	3,835	3,641	3,851
-	-	(9)	(9)
<u>3,617</u>	<u>3,835</u>	<u>3,632</u>	<u>3,842</u>

הלוואות לזמן ארוך
בניכוי חלויות שוטפות

(*) 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 בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
126,471	136,716	126,471	136,716
16,704	16,688	16,704	16,688
(6,459)	(7,090)	(6,459)	(7,090)
<u>136,716</u>	<u>146,314</u>	<u>136,716</u>	<u>146,314</u>

יתרת פתיחה
הכנסות מדמי הקמה שניגבו השנה
בניכוי הכנסה שהוכרה

באור 18 - התחייבויות תלויות, שיעבודים וארועים מהותיים

1. התחייבויות תלויות

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 כדן ודין בטלות מוחלטות; הדרך שבה תוחרנה 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,

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

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

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 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 ש"ח וזאת כנגד ערבות בנקאית אוטונומית על סכום זה אשר תזכה את המועצה ככל שהיא בידיה פסק דין המכיר בזכותה לכך. עוד סוכם בין הצדדים, כי תינתן ערבות לטובת המועצה של מעיינות השרון בסכום של מיליון ש"ח, 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). הצדדים גם הסכימו לקיים הליך גישור ביניהם, תוך שנקבע כי היה והליך הגישור לא יצלח, הצדדים הסכימו כי המועצה תהא רשאית לבקש דיון מחודש בבקשה לצו מניעה זמני, אך בכל מקרה לא תוכל לקזז את דמי הטיפול בלא החלטה שיפוטית שתתיר לה לעשות כן.

ביום 8.11.2022 החל הליך הגישור בין הצדדים, אצל המגשר עו"ד יצחק מרציאנו. במחצית הראשונה של שנת 2023 התקיימו שתי ישיבות גישור בין הצדדים (שבהן הועלו הצעות שונות לפתרון המחלוקת), אלא שמאז לא התקיימו ישיבות נוספות. המועצה הודיעה כי היא שוקלת את ההצעות שהועלו בגישור ותמסור עמדתה בחודשים הקרובים.

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 משפטיים לגביית חובות המועצה לחברה. התביעה כוללת מסי עילות כאשר המרכזית הנה בנוגע לטענה לפיה קיימת יתרת הלוואות בעלים וקיזוז מילווה. במסגרת ההליך נוהלו שתי בקשות לסעד זמני שנדחו. לחברה טענות טובות כנגד התביעה. החברה הגישה כתב הגנה התיק הופנה להליך של גישור שלא צלח, נקבע מועד להוכחות ביום 10.10.24.

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.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

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

- בית המשפט 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 שבוצעו בכפר יונה. התיק הועבר לגישור והתקיימה ישיבה ראשונה עד כה.
- 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 הינו מעל 25 מיליון ש"ח. החברה הגישה כתב הגנה וכן הודעת צד ג' כנגד רמ"י. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- נקבע מועד לדיון ליום 11.7.24.
- ז. כנגד החברה תלויה ועומדת תביעה להשבת דמי הקמה בסכום כולל של 568 אלפי ש"ח.

2. 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 לשעבוד וכן את הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה, לטובת תאגיד בנקאי ג' וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 21 מיליון ש"ח.
- ד. החברה שיעבדה בשיעבוד שוטף על כל מפעל הנכסים הזכויות והרכוש האחר ובשיעבוד קבוע על הון המניות שטרם נפרע והמוניטין וכספים, שטרות נייע ובטחונות אחרים וזכויות הנובעות מביטוח הרכוש המשועבד, לטובת תאגיד בנקאי ד' בעבור קבלת אשראי בסך 4 מ' ש"ח.

3. 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 תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
- ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הון מניות

חברה		מאוחד		
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	2022	2023	
100,000	100,000	100,000	100,000	הון רשום מניות רגילות
10,000	10,000	10,000	10,000	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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
39,046	43,211	39,046	43,211
3,229	3,545	3,229	3,545
<u>42,275</u>	<u>46,756</u>	<u>42,275</u>	<u>46,756</u>
874	818	874	818
2,563	2,751	2,563	2,751
266	352	266	352
5,483	5,724	5,483	5,724
239	238	239	238
785	855	785	855
268	272	268	272
<u>10,478</u>	<u>11,010</u>	<u>10,478</u>	<u>11,010</u>
25,858	30,982	25,858	30,976
2,918	1,456	2,918	1,456
131	96	131	96
59	49	59	49
42	42	42	42
<u>29,008</u>	<u>32,625</u>	<u>29,008</u>	<u>32,619</u>
<u>(39,486)</u>	<u>(43,635)</u>	<u>(39,486)</u>	<u>(43,629)</u>
<u>2,789</u>	<u>3,121</u>	<u>2,789</u>	<u>3,127</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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
26,777	27,053	26,777	27,053
3,229	3,545	3,229	3,545
-	-	4,310	4,905
<u>30,006</u>	<u>30,598</u>	<u>34,316</u>	<u>35,503</u>
930	932	930	932
2,368	2,862	2,257	2,751
215	249	215	249
426	476	426	476
651	682	651	682
4,160	4,350	4,160	4,350
145	106	145	106
79	86	79	86
<u>8,974</u>	<u>9,743</u>	<u>8,863</u>	<u>9,632</u>
10,237	10,874	10,259	10,932
-	-	549	147
-	-	1,387	864
-	-	2,760	2,846
<u>10,237</u>	<u>10,874</u>	<u>14,955</u>	<u>14,789</u>
<u>19,211</u>	<u>20,617</u>	<u>23,818</u>	<u>24,421</u>
<u>10,795</u>	<u>9,981</u>	<u>10,498</u>	<u>11,082</u>

הכנסות

שרותי ביוב
היטלי ביוב ודמי הקמה
מט"ש

עלויות איסוף והולכת שפכים

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

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה
אחזקה
ארנונה
פחת
רווח גולמי משירותי ביוב

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - הוצאות גבייה וחובות מסופקים

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
1,760	1,602	1,760	1,602
1,856	1,248	1,856	1,248
313	326	313	326
45	56	45	56
180	226	180	226
275	296	275	296
(266)	(471)	(266)	(471)
<u>4,163</u>	<u>3,283</u>	<u>4,163</u>	<u>3,283</u>

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים				
1,806	2,190	2,064	2,453	שכר עבודה ונלוות
990	954	1,900	1,810	שרותים מקצועיים
27	14	27	14	פרסום ויחסי ציבור
230	263	230	263	אחזקת רכב
284	310	284	310	שכר דירה
363	434	363	434	משרדיות ואחזקת משרד
112	228	112	228	מיכון
35	38	35	38	ביטוח
22	44	22	44	אגרות בית משפט ורשיונות
233	142	233	142	פחת
132	92	150	100	אחרות
<u>4,234</u>	<u>4,709</u>	<u>5,420</u>	<u>5,836</u>	

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
987	1,030	986	1,030
126	878	126	878
493	534	-	-
-	52	-	52
<u>1,606</u>	<u>2,494</u>	<u>1,112</u>	<u>1,960</u>
1,151	1,034	1,242	1,067
33	(248)	33	(248)
212	249	212	249
-	-	144	159
114	-	-	-
98	218	98	218
-	-	207	-
<u>1,608</u>	<u>1,253</u>	<u>1,936</u>	<u>1,445</u>
<u>(2)</u>	<u>1,241</u>	<u>(824)</u>	<u>515</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
אחרות
ריבית על יתרות לבעלי המניות
ריבית והצמדה ממוסדות

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	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
466	1,898	578	1,898
-	221	-	221
-	-	976	-
168	184	3	19
<u>634</u>	<u>2,303</u>	<u>1,557</u>	<u>2,138</u>

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

(*)

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

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%.

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 26 - מיסים על ההכנסה (המשך)

חובות מסופקים		רכוש קבוע	
סה"כ	וחופשה		
(2,238)	1,005	(3,234)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(3,107)	(1,291)	(1,816)	תנועה בתקופת החשבון
<u>(5,345)</u>	<u>(286)</u>	<u>(5,059)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	23%	23%	שיעורי המס שחושבו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

מעיינות השרון בע"מ החברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי שקלים חדשים			
1,005	(286)	1,005	(286)
<u>(3,243)</u>	<u>(5,059)</u>	<u>(3,243)</u>	<u>(5,059)</u>
<u>(2,238)</u>	<u>(5,346)</u>	<u>(2,238)</u>	<u>(5,346)</u>

במסגרת הנכסים
(ההתחייבויות) שוטפות
במסגרת נכסים / (ההתחייבויות)
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 התברה		מעיינות השרון מאוחד בע"מ מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	2022	2023	
אלפי שקלים חדשים				
1,767	788	1,767	788	מיסים שנים קודמות
(232)	(423)	(232)	(423)	מיסים שוטפים - הפרשה
(2,968)	(3,107)	(2,968)	(3,107)	מיסים נדחים
<u>(3,200)</u>	<u>2,743,000</u>	<u>(3,200)</u>	<u>2,743</u>	

באור 27 - עסקאות עם צדדים קשורים

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
7,415	7,400	הכנסות מאגרות מים
4,994	5,238	טיהור שפכים
493	533	הכנסות ריבית על הלואות מבעלי עניין
1,474	1,566	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
190	219	עובדים
30	20	שכר דירקטורים

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

מעיינות השרון מאוחד בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 28 - פירוט הוצאות שכר

חברה		מאוחד	
שנה שהסתיימה ביום		שנה שהסתיימה ביום	
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר	
2022	2023	2022	2023
אלפי ש"ח			
874	818	874	818
930	932	930	932
-	-	-	-
1,806	2,190	2,064	2,453
<u>3,610</u>	<u>3,276</u>	<u>3,868</u>	<u>4,203</u>

אספקת מים
 שרותי ביוב
 עלויות גביה
 הנהלה וכלליות