

**פרוטוקול מישיבת הדירקטוריון מס' 19 של החברה למיחזור מים וקולחים  
במועצה האזורית חוף השרון בע"מ  
אשר התקיימה ביום שני 30/06/2019 בשעה 15:00  
בחדר דיונים במועצה**

**חברי דירקטוריון החברה למיחזור מים וקולחים:**

אלי ברכה, יו"ר  
גילי בן יקר, חבר מליאה  
פבלו לס, חבר מליאה  
הרצל צור שדי, חבר  
הילה טרייבר, חברה  
אולגה ששקיס, גזברית המועצה  
אורלי רוניקוב, מבקרת המועצה  
עו"ד עדי סדינסקי, יועץ משפטי  
מאיר דור, ס. ראש המועצה

**נוכחים:**

גיל שטרסברג, מנכ"ל החברה למחזור  
בני שטיינר, רו"ח החברה  
שגית שטיינר, רו"ח  
רגינה פאשייב, משקיפה  
עדי רוזנטל, משקיף

**לא הגיעו:**

הילה אפרון גבאי, חברה  
שירה הררי, חברה  
דרור גוראל, יועץ של החברה למחזור

**על סדר היום:**

1. דוחות כספיים 2018
2. מבנה ארגוני
3. עדכונים נוספים

## 1. דוחות כספיים 2018:

בני שטיינר ושגית שטיינר מציגים את דוחות החברה למחזור קולחים לשנת 2018.

מבחינת הכנסות – נשארו כמעט זהות לשנת 2019.

מבחינת הוצאות – גידול בהוצאות בעיקר כתוצאה משינויים חשבונאיים בפחת ובחישוב הפרשות לקרן שיקום.

אולגה: התיקון בא לביטוי בפחת חד פעמי גדול. כמו כן חישוב קרן השיקום נעשה בצורה יותר מדויקת.

בני: בניטרול ההפרשות החשבונאיות החד-פעמיות לחברה עדיין תזרים חיובי.

אלי: צריך להתייחס לפחת ולקרן גם בהיבט תזרימי מכיוון שהם מובנים כחלק מהעסק.

אולגה: במסגרת ביקורת של משרד הפנים ניתנה הערה שהדו"ח הכספי של החברה אינו תואם את המבנה המוכתב ע"י משרד הפנים. הדו"ח המוצג מותאם לדרישות משרד הפנים.

התנהל דיון במספר נושאים:

- **רכישת מי קולחים** - שאלה של פבלו לס בנוגע לרכישת מי קולחים. גיל הסביר שהרכישה היא חלק מההעברות של קולחים בינינו לבין המפעלים השכנים במסגרת העברות הנקבעות ע"י רשות המים (כמות ומחיר). החברה משלמת למי-רעננה עבור קולחים המועברים למפעלים שכנים וגובה מהמפעל הבא במערכת, הדרי בית ליד/מים צלולים. אין תשלום עבור קולחים המתקבלים ממט"ש קולחי השרון או ממט"ש הרצליה.
- **הוצאות אחזקת מאגרים**: הוסבר ע"י גיל ההפרש בעלויות אחזקת מאגרים ותחנות שאיבה (עליה של כ- 600 אלש"ח). ההבדלים הגדולים הם בעלויות הכלור (הפרש של 375 אלש"ח בין 2018 לבין 2018) מכיוון שבשנת 2017 לא היתה הכלרה רציפה. עלות חשמל עלתה ב 13% (עליה של כ- 100 אלש"ח), אך כמו כן עלתה הצריכה בכ- 14% ולכן מחיר החשמל למ"ק נשאר זהה.
- **העברת דו"ח כספי בוועדת ביקורת**: פבלו שאל האם הדו"ח הכספי של החברה צריך להיות מאושר קודם בוועדת ביקורת לפני הבאה לדירקטוריון. לאחר בדיקה של היועץ המשפטי – אין צורך לאשר את הדו"ח הכספי בוועדת ביקורת לפני דיון בדירקטוריון.

הוחלט – לאשר את הדו"ח הכספי לשנת 2018.

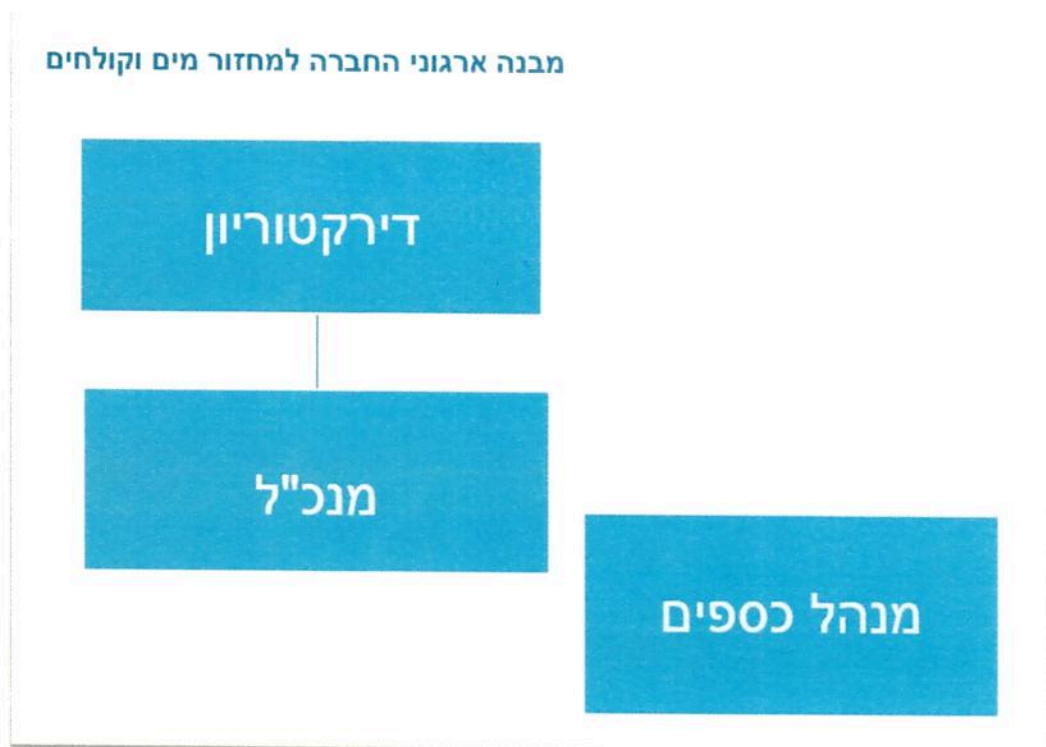
## 2. מינוי ממונה חופש מידע:

הילה טרייבר הציגה את הצורך במינוי אחראי חופש מידע לחברה.

הוחלט – לאשר את גיל שטרסברג כממונה על חופש המידע בחברה.

### 3. אישור מבנה ארגוני לחברה:

גיל הסביר את הצורך באישור מבנה ארגוני לחברה כחלק מדרישה של משרד הפנים. הוצג עץ המבנה לחברה.



הוחלט: לאשר את המבנה הארגוני של החברה כפי שהוצג.

### 4. עדכונים נוספים:

גיל שטרסברג מעדכן בנוגע למספר נושאים:

- השנה בינתיים צריכה נמוכה משנה קודמת (הפרש של כ- 500 אלף מ"ק) עקב הגשמים המאוחרים שנמשכו מאוחר.
- הושלמה צביעה של צנרת במאגר לאחר מכרז.
- בשלבי השלמה של התקנת מונים חדשים (הותקנו 29 מתוך 31 מונים) והפעלת מערכת קריאת מונים מרחוק. לאחר מכרז.
- עדכון על סטטוס פרויקטים הנמצאים בביצוע/תכנון / קבלת היתרים.

רשם: גיל שטרסברג  
 הסתיים: 16:00

אלי ברכה

יו"ר הדירקטוריון

# **החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**דוחות כספיים**

**לשנת 2018**



30 ביוני 2019

החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

תוכן העניינים

דף

2

דוח המבקרים

דוחות כספיים

3

מ א ז נ י ס

4

דוחות רווח והפסד

5

דוחות על השינויים בהון העצמי

6 - 7

דוחות על תזרימי המזומנים

8 - 16

ביאורים לדוחות כספיים

=====



30 ביוני 2019

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של****החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

=====

ביקרנו את המאזן המצורף של החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (להלן-החברה) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת דוח רווח והפסד, את הדוח על תזרימי המזומנים והדוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר הדוח שלו עליהם מיום 29 באפריל 2018 כלל חוות דעת בלתי מסויגת, תוך הפניית תשומת הלב לביאור בדבר דרישה לתשלום בגין רכישת מים שלא נערכה הפרשה בגינה.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, את תוצאות פעולותיה, תזרימי המזומנים והשינויים בהון העצמי שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

**בנימין שטיינר ושות'****רואי חשבון**



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**מאזנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		<b>ביאור</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
1,802,934	2,460,285	(3)	<b>רכוש שוטף</b>
1,278,109	868,444	(4)	מזומנים ושווי מזומנים
525,174	353,045	(5)	לקוחות
3,606,217	3,681,774		חייבים אחרים
1,622,000	2,690,000	(ב.7)	<b>רשות המים – מענק לקבל</b>
11,238,313	9,147,015	(7)	<b>רכוש קבוע</b>
2,884	-		<b>רכוש אחר – הוצאות יסוד</b>
<b>16,469,414</b>	<b>15,518,789</b>		
1,005,832	2,361,774	(10)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
568,406	2,284,889	(8)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
(*) 525,336	88,123	(9)	ספקים ונותני שירותים אחרים
2,099,574	4,734,786		זכאים ויתרות זכות
14,547,976	12,229,028	(10)	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
-	3,500	(11)	הלוואות לזמן ארוך
14,547,976	12,232,528		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
(*) 1,934,227	3,151,000	(12)	<b>קרן חידוש ייעודית</b>
		(13)	<b>התחייבויות תלויות והתקשרויות</b>
5,000	5,000	(14)	<b>גרעון בהון</b>
(2,117,363)	(4,604,525)		הון מניות
(2,112,363)	(4,599,525)		יתרת הפסד
<b>16,469,414</b>	<b>15,518,789</b>		

(\*) מוין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גזברית

מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**דוחות רווח והפסד**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		<b>ביאור</b>	
<b>2017</b>	<b>2018</b>		
<b>שקלים חדשים</b>			
4,921,102	4,926,430		הכנסות
(*) 4,355,590	6,829,911	(א.16)	עלות ההכנסות
565,512	(1,903,481)		(הפסד) רווח גולמי
(*) 163,523	187,090	(ב.16)	הוצאות הנהלה וכלליות
401,989	(2,090,571)		(הפסד) רווח מפעולות רגילות
401,989	396,591	(ג.16)	הוצאות מימון, נטו
-	(2,487,162)		הפסד לפני מיסים על הכנסה
-	-	(17)	מיסים על ההכנסה
-	(2,487,162)		הפסד לשנה

(\*) מוין מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

=====

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>יתרת הפסד</u> <u>ש"ח</u>	<u>הון מניות</u> <u>ש"ח</u>	
(2,112,363)	(2,117,363)	5,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	רווח נקי לשנה
(2,112,363)	(2,117,363)	5,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(2,487,162)	(2,487,162)	-	הפסד לשנה
(4,599,525)	(4,604,525)	5,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

-----



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

=====

**דוחות על תזרימי המזומנים**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
-	(2,487,162)	הפסד השנה
(*) 3,635,342	4,014,566	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים
<u>3,635,342</u>	<u>1,527,404</u>	מפעילות שוטפת (נספח א')
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
(*) (16,159,212)	(17,213,874)	רכישת רכוש קבוע
(*) 9,670,226	17,327,452	מענקים שהתקבלו
<u>(6,488,986)</u>	<u>113,578</u>	מזומנים, נטו, שנבעו (שימשו) מ/ל פעילות השקעה
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u></b>
(967,606)	(983,631)	הלוואות לזמן ארוך שנפרעו
(*) (967,606)	(983,631)	מזומנים, נטו, ששימשו לפעילות מימון
(3,821,250)	657,351	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>5,624,184</u>	<u>1,802,934</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>1,802,934</u></u>	<u><u>2,460,285</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<b><u>עסקאות שלא במזומן</u></b>
<u>233,800</u>	<u>1,399,387</u>	רכישת רכוש קבוע
<u>(288,000)</u>	<u>(1,068,000)</u>	מענק לקבל
		(*) מוין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

-----



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג את  
תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
479,925	2,309,107	הוצאות פחת
-	2,884	הפחתת הוצאות יסוד
(6,998)	20,625	שערוך יתרת הלוואות לזמן ארוך
-	3,500	עליה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
1,559,718	1,216,773	עליה בקרן חידוש ייעודית
<u>2,032,645</u>	<u>3,552,889</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
18,491	409,665	ירידה בלקוחות
1,365,304	172,129	ירידה בחייבים אחרים
(135,339)	317,096	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים אחרים
(304,223)	(7,730)	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(*) 658,464	(429,483)	(ירידה) עליה ביתרת מועצה בזכות
<u>1,602,697</u>	<u>461,677</u>	
<u>3,635,342</u>	<u>4,014,566</u>	

(\*) מוין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



## החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 1 - כללי

- א. החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ (להלן – החברה) התאגדה ונרשמה ברשם החברות ביום 2.11.2003.
- ב. משרד הפנים אישר את הקמת החברה ביום 30.10.2003.
- ג. לאחר תאריך המאזן נערכו שינויים בתקנון החברה. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים השינויים טרם אושרו על ידי משרד הפנים וטרם עודכנו ברשם החברות.
- ד. מטרות החברה הן יזום, תכנון והקמת מערכות לניצול מי קולחים ומים מושבים, כמו כן, ליזום, לתכנן ולהכין תכניות אב, תכניות להקמת מערך לשימוש במי קולחים ולהשבת מי קולחים, וכן תכנון, הקמה, הרחבה שינוי ושיקום של מערכות ומפעלי איגום, מערכות אגירה, מפעלי השבת מי קולחים, מפעלי טיוב מים, מפעלי החדרת מים, מפעלי אגירת מי שיטפונות, הכל בתחום המועצה האזורית חוף השרון ואזור השרון והסביבה.
- ה. החברה קיבלה מרשות המים אישור להקמת מפעל להשבת קולחין ואספקת מים לחקלאות. התקציב המעודכן, מיוני 2014, של עלות המפעל הוא כ- 108.4 מיליון ₪ (בתוספת מע"מ כחוק). רשות המים התחייבה להעניק לחברה מענק בסך כ- 81.06 מיליון ₪ (בתוספת מע"מ כחוק) מתוך סכום זה. עם סיום הקמת המפעל על פי התקציב לעיל, יספק וישיב המפעל מי קולחין לחקלאות בכמות שנתית של 8,692 אלפי מ"ק, ויעביר קולחין נוספים למערכת הבין מפעלית על פי הנחיית רשות המים.
- ו. החברה הינה חברה עירונית. המועצה האזורית חוף השרון (להלן – המועצה) הינה בעלת המניות היחידה בחברה ומחזיקה בכל ההון המונפק והנפרע שלה.
- ז. כחברה עירונית, חלים עליה בנושאים מסוימים חוקים ותקנות אשר חלים על המועצה, כגון חוק חובת המכרזים, תשלום שכר בכירים, מינוי עובדים וכיו"ב.
- ח. הדוחות הכספיים של השנים הקודמות בוקרו על ידי רואה חשבון אחר אשר כלל בחוות דעתו הבלתי מסוייגת לשנת 2017 הפניית תשומת הלב לביאור 8 בדוחות הכספיים לאותה שנה לגבי דרישה לתשלום בגין רכישת מים שלא נערכה הפרשה בגינה.
- ט. הדוחות הכספיים בשנת הדוח נערכו בהתאם להנחיות חוזר מנכ"ל מיוחד "דיווח כספי בתאגידים עירוניים" מספר 5/2014. מספרי ההשוואה מוינו מחדש בהתאם להנחיות אלה.



## החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם כדלקמן:

##### א. בסיס הדיווח

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 12, בדבר הפסקת ההתאמה לאינפלציה של דוחות כספיים (להלן-תקן 12). בהתאם לתקן 12 יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה, ולעורכם בסכומים מדווחים, וזאת החל מיום 1 בינואר 2004. סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד זה ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה. מאחר שהחברה הוקמה בחודש נובמבר 2003 והחלה את פעילותה לאחר 1 בינואר 2004, הדוחות הכספיים ערוכים, בהתאם לתקן 12, בסכומים נומינליים הזהים לסכומים מדווחים.

##### ב. מזומנים ושווי מזומנים

כולל מזומנים שלא מוטלת הגבלה כלשהי על השימוש המיידי בהם, ופקדונות נזילים הניתנים למימוש באופן מיידי ואשר התקופה עד למועד פדיונם, ממועד ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

##### ג. מלאי

מלאי נכלל במחיר העלות.

##### ד. הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות שלדעת הנהלת החברה גבייתם מוטלת בספק.

##### ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם, כדלקמן:

%	
33	מחשבים
15	מערכות אלקטרוניות
5	מאגרים, קווי השבה ותחנות שאיבה

מענקים שהתקבלו ו/או אושרו מופחתים מעלות הרכוש ומחושב לגביהם פחת מיום קבלתם או אישורם, לפי המוקדם.

##### ו. הכרה בהכנסות

ההכנסות ממכירות וממתן שירותים נרשמות עם ביצוע המכירה ובתום מתן השירות.

##### ז. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
1,802,934	1,260,285	מזומנים בעובר ושב פקדונות לזמן קצר
-	1,200,000	
<u>1,802,934</u>	<u>2,460,285</u>	

**ביאור 4 - לקוחות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
1,278,109	888,444	חובות פתוחים, בארץ הפרשה לחובות מסופקים
-	(20,000)	
<u>1,278,109</u>	<u>868,444</u>	

**ביאור 5 - חייבים אחרים**

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
525,174	1,472	מס ערך מוסף-תשומות לקבל רשות המיס
-	351,573	
<u>525,174</u>	<u>353,045</u>	

**ביאור 6 - מלאי**

לחברה מלאי מי קולחין במאגר תל יצחק, שנפחם הכולל לסוף שנת הדוח עמד על כ- 1,900 אלפי קו"ב. להערכת החברה מלאי הקולחים במאגר בסוף השנה נובע מעודפי קולחי חורף הנאגרים ללא עלות לחברה.



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 7 - רכוש קבוע**

א. ההרכב:

סה"כ	ריהוט וציוד משרדי	עלות בניכוי מענקים	מענקים שנתקבלו	מאגרים, קווי השבה ותחנות שאיבה	
					<u>עלות:</u>
15,690,893	60,528	15,630,365	(48,628,275)	64,258,640	יתרה בתחילת השנה
217,809	-	217,809	(18,395,452)	18,613,261	תוספות במשך השנה
15,908,702	60,528	15,848,174	(67,023,727)	82,871,901	יתרה בסוף השנה
					<u>פחת שנצבר:</u>
4,452,580	57,839	4,394,741	(12,360,790)	16,755,531	יתרה בתחילת השנה
1,617,086	-	1,617,086	1,617,086	-	תיקון פחת שנים
692,021	1,992	690,029	(1,805,834)	2,495,863	קודמות (ס"ק ג')
6,761,687	59,831	6,701,856	(12,549,538)	19,251,394	פחת בגין שנת הדוח
					יתרה בסוף השנה
9,147,015	697	9,146,318	(54,474,189)	63,620,507	עלות מופחתת ליום
					31 בדצמבר 2018
11,238,313	2,689	11,235,624	(36,267,485)	47,503,109	עלות מופחתת ליום
					31 בדצמבר 2017

ב. המענקים שנתקבלו כוללים מענקים מעוכבים ברשות המים בסך נאמד של 2,690,000 ₪ (ליום 31.12.17 סך 1,622,000 ₪). בהתאם לנוהלי רשות המים, מעוכב סכום בשיעור של 4% מכל מענק המאושר לחברה. לגבי הטיפול החשבונאי ולצרכי מס במענקים המעוכבים ראה ביאורים 2' ו- 17.

ג. בשנים קודמות עודכנו סכומי המענקים לקבל, אך בגין העדכונים לא נרשמו הוצאות פחת. בשנת הדוח בוצע תיקון פחת בגין שינויים אלה.

ד. הקרקע עליה נמצא מאגר המים של החברה, משרדי החברה ומתקנים נוספים שלה, שייכת לקיבוץ תל יצחק (ראה גם ביאור 13 ג').

**ביאור 8 - ספקים ונותני שירותים אחרים**

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
261,616	147,598	חובות פתוחים – שוטף
233,800	1,062,806	חובות פתוחים – בגין רכוש קבוע
72,990	263,977	הוצאות לשלם
-	2,231	שקים לפרעון – שוטף
-	808,277	שקים לפרעון – בגין רכוש קבוע
<u>568,406</u>	<u>2,284,889</u>	



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות**

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
		התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות
18,511	16,229	בשל שכר
-	4,500	התחייבות בגין חופשה
496,806	67,323	צדדים קשורים – מועצה
10,019	71	זכאים אחרים
<u>525,336</u>	<u>88,123</u>	

**ביאור 10 - הלוואות לזמן ארוך**

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
15,553,808	14,590,802	הלוואות מהמועצה
1,005,832	2,361,774	בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,547,976</u>	<u>12,229,028</u>	
2,355,468	2,111,089	מועדי הפרעון:
2,104,594	1,867,358	שנה שניה
1,860,591	1,884,592	שנה שלישית
1,877,620	1,904,597	שנה רביעית
6,349,703	4,461,392	שנה חמישית
<u>14,547,976</u>	<u>12,229,028</u>	שנה שישית ואילך



## החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

#### ביאור 11 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
2017	2018	
שקלים חדשים		
-	3,500	

ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסה במלואה על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד.

ג. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקרנות פנסיה על שם העובדים וההתחייבות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

#### ביאור 12 - קרן חידוש ייעודית

החברה מחויבת על ידי רשות המיס לערוך הפרשה שנתית לקרן חידוש ייעודית, בשיעור שלא יפחת מ- 1.2% מסך המענקים שקיבלה עבור הרכיבים המפעליים במפעל השבת הקולחין שבבעלותה. ההפרשה הרשומה בספרים משקפת התחייבות זו.

עוד התחייבה החברה כי ככל שבמסגרת התשלום עבור הולכת המיס למערכת הבין מפעלית היא תקבל תשלום עבור רכיב ההון של המערכת הבין מפעלית, סכום זה יופקד על ידה בקרן שיקום בחשבון נפרד, וניצול כספים אלו יעשה אך ורק על פי הנחיות רשות המיס ובאישורה מראש ובכתב. נכון לסוף שנת הדוח לא נרשמה הפרשה לקרן בגין רכיב זה עקב חוסר מהותיות.

#### ביאור 13 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. בשנים קודמות קיבלה החברה מענקים בסך כולל של 4,243,140 ₪ בגין "שימוש בקרקע" ממדינת ישראל-משרד התשתיות הלאומיות-נציבות המיס. על פי מסמכי המענקים, סכום זה אינו חייב במע"מ, והוא הועבר לחברה ללא מע"מ. במידה ושלטונות מע"מ יחייבו סכום זה במע"מ והוא לא יועבר לחברה מנציבות המיס, תחול על החברה חבות המע"מ בגין תקבולים אלה.



**החברה החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

ב. החברות קולחי השרון ומעיינות השרון בע"מ (להלן-התובעות) הגישו כנגד המועצה והחברה תביעות לפיהן לקולחי השרון קיימות זכויות בחברה. בשנת 2017 נקבע בפסק ביניים של הבורר כי לתובעות אין זכויות בחברה. עוד נקבע כי התובעות זכאיות לתמורה כספית בגין הסטת פעילות התובעות אל מפעל ההשבה של החברה. סכום הזכאות הכספית ייקבע בשלב ב' של הבוררות. כמו כן, נתבעה החברה על ידי התובעות בתביעות כספיות עבור הזרמת קולחים מהמט"ש למאגר תל יצחק השייך לחברה. התביעות הכספיות מתייחסות לתקופה מאז שנת 2007.

למועד עריכת הדוחות הכספיים טרם נקבעה התמורה הכספית בגין הסטת הפעילות ולא ניתן להעריכה, ולכן לא נרשמה הפרשה בגין סעיף זה. לעמדת החברה, על פי הנחיות רשות המים ולפי כללי המים (תעריפים למי קולחין המסופקים מהמט"ש) תשע"ו 2010, יש לשלם תמורה רק עבור קולחים המיועדים להשקיה חקלאית לא מוגבלת. הקולחים המוזרמים מהמט"ש למאגר החברה הינם באיכות מוגבלת. לפיכך ועקב טיעונים נוספים שנכללו בחוות דעת מומחה מטעם החברה שהוגשה במסגרת הבוררות, זכאות התובעות לתמורה כספית עומדת על אפס.

**ג. התקשרויות**

לחברה הסכם מיום 8.9.2004 עם קיבוץ תל יצחק (להלן-הקיבוץ), להקמת מאגר מים בשטח הקיבוץ. ביום 13.4.2008 נחתם הסכם נוסף בין החברה והקיבוץ, לפיו החברה תשלם לקיבוץ תמורה בגין אי עיבוד שטח, בסך 21,750 ₪ בהצמדה למדד המחירים לצרכן ובתוספת מע"מ, וכן תשלומים נוספים בהתקיים תנאים מסויימים. ההסכם מאפשר להמיר את התשלומים או חלקם באספקת מים לקיבוץ על ידי החברה.

**ביאור 14 - הון מניות**

ההרכב לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 :

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>שקלים חדשים</u>	<u>מספר מניות</u>
5,000	50,000

מניות רגילות בנות 1 ₪

**ביאור 15 - עסקאות עם צדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
15,553,808	14,590,802	הלוואות מהמועצה (*)
496,806	67,323	יתרת זכות מועצה

(\*) ההלוואות נושאות ריבית בשיעורים שבין 1.45% ל-3.35%, וחלקן צמודות למדד המחירים לצרכן.



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**עסקאות עם צדדים קשורים – המשך**

<b>לשנה שנסתיימה ביום</b> <b>31 בדצמבר</b> <b>2017                      2018</b> <b>שקלים חדשים</b>		<b>הוצאות:</b>
547,055	574,082	מסים עירוניים למועצה
70,000	70,000	ניהול מערך כספי על ידי המועצה
401,124	395,328	ריבית והצמדה על הלוואות מהמועצה

**ביאור 16 - פירוטים לסעיפי דוחות רווח והפסד**

**א. עלות ההכנסות**

<b>לשנה שנסתיימה ביום</b> <b>31 בדצמבר</b> <b>2017                      2018</b> <b>שקלים חדשים</b>		
18,511	198,600	שכר עבודה ונלוות
-	56,400	יעוץ וניהול פרויקטים
552,355	582,289	מיסים עירוניים ואגרות אחרות
151,717	269,819	רכישת מי קולחין
1,554,118	2,151,139	אחזקת מאגרים ותחנות שאיבה
39,246	39,246	ביטוחים
-	6,538	הוצאות אחרות בקשר לפרויקטים
(**) 1,559,718	1,216,773	הפרשה לקרן חידוש ייעודית (*)
-	1,617,086	תיקון פחת שנים קודמות (***)
479,925	692,021	פחת בגין שנת הדוח
4,355,590	6,829,911	

(\*) ביאור 12

(\*\*) מוין מחדש

(\*\*\*) ביאור 7



**החברה למיחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)**

**פירוטים לסעיפי דוחות רווח והפסד - המשך**

**ב. הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
70,000	70,000	ניהול מערך כספי ביקורת, משפטיות ויעוץ הפרשה לחובות מסופקים אחרות
83,623	97,090	
-	20,000	
9,900	-	
<u>163,523</u>	<u>187,090</u>	

**ג. הוצאות מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>שקלים חדשים</u>		
401,124 (*)	395,328	ריבית והצמדה למ.א. חוף השרון ריבית ועמלות לבנקים רווחי פקדונות שקליים
2,164	1,348	
(1,299) (*)	(85)	
<u>401,989</u>	<u>396,591</u>	

(\*) מוין מחדש

**ביאור 17 - מיסים על הכנסה**

- א. עקב הפסדים שנצברו, אין חבות מס לחברה.
- ב. החברה הינה חברה עסקית (להבדיל ממלכ"ר) ולכן חלים עליה חוקי המס המתאימים לחברות מסוג זה.
- ג. הוצאות הפחת מחושבות, מבחינה חשבונאית, על עלות הנכסים בניכוי מענקים שאושרו בגין אותם נכסים, לרבות מענקים שטרם התקבלו בפועל. לצרכי מס, מחושבות הוצאות הפחת על עלות הנכסים בניכוי מענקים שהתקבלו בפועל (ראו גם ביאורים 2ה' ו- 17ב'). בשנים קודמות הטיפול לצרכי מס במענקים שטרם התקבלו היה זהה לטיפול החשבונאי. בשנת הדוח ניתן ביטוי להבדל בהוצאות הפחת בספרים ולצרכי מס גם בגין שנים קודמות.
- ד. לחברה שומות מס הנחשבות לסופיות עד וכולל שנת 2014.