

פרוטוקול

משיבת מליאת המועצה מס' 52
 אשר התקיימה ביום ראשון 30/7/2016 בשעה 16:00
 במשרדי המועצה בשכיים

משתתפים:

אלי ברכה, ראש המועצה
 מאיר דור, סגן ראש המועצה

חברי המועצה:

יואל פירסט – בצרה	יוסי תאט – בית יהושע
דני מנהיים – ארסוף קדם	יוסי הס – בני ציון
בן הטא – גליל ים	ברק בן אריה – געש
פבלו לם – תל יצחק	דור רמי – רישפון

מוזמנים:

הילה טרייבר, מזכיר המועצה
 אורלי רוזניקוב, מבקרת פנים
 אולגה ששקיס, גזברית המועצה
 עו"ד ישראל נשבו, יועץ משפטי

לא הגיעו:

אורן שני – כפר נטר, יוסי גבעון – אודים, מרים דרוק – יקום, אנדי וולף – חרוצים

על סדר היום:

1. אישור פרוטוקול מליאה מס' 50 ו 51
2. קולחי השרון דוח כספי
3. ביטול אגרת מקווה
4. הנחות רטרואקטיביות – תיקון
5. מדיניות רוכלות
6. עדכון בעניין מתני"ס
7. רעות חזן – עוזרת אישית למנכ"לית המועצה
8. תבר"ים
9. עדכונים



1. אישור פרוטוקולים מס' 50 ו 51 :

הצעת החלטה :

לאשר את פרוטוקול מליאה 50 מתאריך: 11/06/2017 ואת פרוטוקול מליאה 51 מתאריך: 25/06/2017

הצבעה:

פה אחד

הוחלט:

לאשר את פרוטוקול מליאה 50 מתאריך: 11/06/2017 ואת פרוטוקול מליאה 51 מתאריך: 25/06/2017

2. קולחי השרון דוח כספי:

הצגת דוחות כספיים קולחי השרון- דיון בהשתתפות אמנון מימרן מנכל החברה ושלומי מועלם רו"ח החברה.

שלומי הציג את נתוני הדוח המצ"ב ומהווה חלק בלתי נפרד מפרוטוקול זה.

התנהל דיון סביב: הסיבות לגרעון בדוח הכספי, היועץ המשפטי למועצה ציין כי הדוח כולל סכומים הנמצאים בבוררות ואינם מוחלטים ונתונים להחלטת הבורר, עובדה זו לא מצוינת בדוח. ראש המועצה ציין כי בכך נשתלו סכומים בדוח הכספי שאין להם אחיזה במציאות, בתגובה אמר מנכל החברה כי סכומים אלו נרשמו לפני תחילת הבוררות. ראש המועצה והיועץ המשפטי הבהירו כי הסכומים אמורים להיות רשומים ככפופים להחלטת הבורר בתגובה התייחס רו"ח שלומי מועלם וטען כי לדעתו ניתן מקום רחב למחלוקת והציע כי לקראת המאזן הבא יובאו הנוסחים לאישור וחוף השרון תוכל להציע ביאור רחב יותר.

בתגובה, אמר היועץ המשפטי שהמועצה האזורית חוף השרון, אינה מסכימה להצגה הנוכחית של הנתונים, ולדעתנו באחריות רואה החשבון והדירקטורים מטעם הרוב, להחליט האם להתאים את המאזן למצב הנכון, תוך ציון כל הסכומים השנויים במחלוקת או לא לעשות זאת וכמובן שלאחר קבלת החלטות הבורר יהיו התאמות כספיות נוספות.

התנהל דיון סביב כמות הקולחין המותפלת, מצב הלוואות החברה, הרחבת המת"ש, הליך הבוררות המתקיים.

3. ביטול אגרת המקווה:

מנכ"לית המועצה הסבירה כי במסגרת תיקון ליקויים שנמצאו בדוח המבקרת בנושא גביית כספים, נמצא שהבלנית גובה כסף בכניסה למקווה, אך לא מנוהל רישום כספי כנדרש. מכיוון שהסכומים מזעריים והבירוקרטיה כבדה, אנו ממליצים לבטל את גביית הכספים.

לקחו חלק בדיון :

מאיר ברכה, יוסי הס, הילה טרייבר

התנהל דיון סביב:

הקף הסכומים הנגבים, פעילות המקווה, עבודת הבלנית, הועלתה טענה כי במקום לבטל את התשלום קיימות אפשרות להעביר את הגבייה לאחריות הוועד המקומי. בתגובה, מנכ"לית המועצה הסבירה, כי המקווה מיועד לכלל הציבור ולא שייך לפעילות הוועד.

**הצעת החלטה :**

לבטל את חובת תשלום דמי שימוש במקווה.

הצבעה:

פה אחד

הוחלט:

לאשר את הצעת ההחלטה .

4. הנחות רטרואקטיביות בתשלומי ארנונה :

מנכ"לית המועצה הסבירה כי, המועצה אימצה את נוהל משרד הפנים למתן הנחה רטרואקטיבית עד 3 שנים אחורה. אך מסתבר, שיש מקרים בהם הליך ההכרה של ביטוח לאומי אורך יותר מ 3 שנים, ונראה לא סביר לגזול זכות זו בשל הזמן הרב לתהליך. לכן, אנו ממליצים לשנות למועד בו ביטוח לאומי אישר את הנכות.

הצעת החלט:

לאשר הנחות רטרואקטיביות ללא הגבלת זמן, ובכפוף ובהתאמה לאישור של ביטוח לאומי.

הצבעה:

פה אחד.

הוחלט:

לאשר את הצעת ההחלטה.

5. מדיניות רוכלות :

מנכ"לית המועצה חילקה מתווה להצעת המועצה לרוכלות והסבירה כי עד היום עמדת המועצה היתה לאסור על רוכלות בשטחיה למעט רוכלות של תוצרת חקלאית ישירה של החקלאי. לאור צימצום מקורות ההכנסה של החקלאים וכן מיעוט אפשרויות המסחר בשטחי הישובים, מוצע המתווה המצ"ב ומהווה חלק בלתי ניפרד מפרוטוקול זה. ראש המועצה ביקש מהנוכחים להעלות את הנושא מול הוועדים בישוב ולהעביר את התייחסותם לדיון שהתקיים במליאה הבאה. עד אז, אין שינוי במדיניות המועצה בנושא זה.

6. מכרז טיולים לבתי ספר :

מנכ"לית המועצה הסבירה כי, למכרז שבוצע הגישו 2 חברות ששתיהן לא עמדו בתנאי הסף. מבקשים אישור מהמליאה להליך מו"מ מול החברות כאשר מסלול הטיולים נקבע על ידי משרד החינוך.

הצעת החלטה:

לאשר מו"מ עם החברות

הצבעה:

פה אחד

הוחלט:

לאשר את הצעת ההחלטה.

7. **מינוי דירקטורים בתיכון חוף השרון:**
 בתיכון חוף השרון הפועל כחל"צ ישנם 4 דירקטורים מטעם המועצה וכולם הסכימו להמשיך לעוד תקופה.

הצעת החלטה:
 לאשר הארכת מינוי לדירקטורים לדירקטוריון בית ספר חוף השרון:
 אבי סולומון מבצרה
 שלומי דרורי מרשפון
 יעל ברימר מכפר נטר
 צילי סלע מבית יהושע

הצבעה:
 פה אחד

הוחלט:
 לאשר את הצעת ההחלטה.

8. **דוחות כספיים של הוועדים המקומיים:**
 גזברית המועצה הסבירה כי הדוחות מובאים כדיווח לידיעת חברי המליאה. הדוחות משקפים מצב שבו כל הוועדים מסיימים את שנת התקציב ביתרת זכות. התנהל דיון סביב: הצורך לסטנדרטיזציה של הדוחות בישובים השונים, הועלתה הצעה להקים ועדה לבדיקת הדוחות.

9. **האצלת סמכויות לגליל ים בנושא פינוי אשפה:**
 מנכ"לית המועצה הסבירה כי, במסגרת המכרז הקיים של המועצה שבוצע לפני כעשור, גליל ים בחרה לפנות את האשפה בעצמה. עד להתקשרות המועצה במכרז חדש אנו מבקשים להאציל להם את הסמכויות לפינוי אשפה. הנוכחים עודכנו כי הליך הבירור הכספי מול גליל ים, טרם הסתיים.
 הצעת החלטה :

10. **תב"רים:**

אישור תב"רים

ישיבת מליאה 30.07.2017

אלש"ח

פרטים	תקציב לאישור	הקטנה	הגדלה	תקציב מאושר	מס' תב"ר	
מימון: קרנות מועצה (קרן ביוב) הוצ' תכנון	500			-	846	1 תב"ר חדש תחנת שאיבה ארסוף מזרח
מימון: השתתפות משרד הפנים	74		24	50	785	עידכון תב"ר שיפוץ סוכת הצלה



11. אישור העסקה לעוזרת מנכ"ל:

מנכ"לית המועצה הסבירה כי זוהי משרת אמון, ולאחר ראיונות רבים, נבחרה רעות חזן.

הצעת החלטה:

לאשר את המינוי.

הצבעה:

פה אחד.

החלטה:

לאשר את מינוי רעות חזן, כעוזרת מנכ"לית.
הנוכחים איחלו לרעות בהצלחה.

12. עדכונים:

תוכנית ניצנים:

מנכ"לית המועצה הסבירה כי לאחרונה יצאה ההנחיה לגבי מגבלת גבייה בצהרונים בגני ילדים ובתי ספר. הובהר כי בתחילה היתה תכנית שהיתה לבחירת הרשות ובמקביל קודם חוק שמכיל את החובה על כל הרשויות. מרגע שחוקק החוק אין לרשות בחירה בנושא זה.
לקחו חלק בדיון: אלי ברכה, יוסי הס, יואל פירסט, הילה טרייבר
התנהל דיון סביב: ההבדל בין הצהרונים בניהול המועצה ולצהרונים בניהול הוועדים, משמעות העברת הגנים לניהול המועצה רמת מימון המועצה לגנים. הוסבר כי המועצה אינה יכולה להתארגן לכך עד ל 01/09.
הוסבר כי המועצה ממנת 50 אלף ש"ח לכל גן, ומימון סייעת נוספת.
משמעות החוק החדש בקיבוצים.

רשמה : הילה טרייבר

הישיבה הסתיימה בשעה 18:10

אלי ברכה,
ראש המועצה



**חברת קולחי
השרון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2016**

חברת קולחי השרון בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העיניים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בגרעון בהון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-21	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של חברת קולחי השרון בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת קולחי השרון בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הפעילויות והדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 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 מודגמית 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 מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב התשי"ע - 2010.

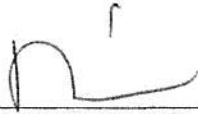

מועלם ומועלם
רואי חשבון


בני ברק
6 באפריל 2017

חברת קולחי השרון בע"מ
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
			נכסים
			נכסים שוטפים
749	1,164		מזומנים ושווי מזומנים
4,576	4,887	3	נכסים שוטפים אחרים
5,325	6,051		
			נכסים לא שוטפים
18,170	19,028	4	רכוש קבוע, נטו
23,495	25,079		
			התחייבויות וגרעון בנכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
3,370	3,649		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
8,616	11,948	5	בעלי מניות וצדדים קשורים
2,104	2,980	6	זכאים ויתרות זכות
14,090	18,577		
			התחייבויות לא שוטפות
14,737	10,823	7	הלוואות לזמן ארוך
			התחייבויות תלויות והתקשרויות
1,440	107	9	
			גרעון בהון
			גרעון בנכסים נטו
4	4	10	הון מניות
(51,295)	(48,951)		לשימוש לפעילויות
44,519	44,519	10	תקבולים על חשבון מניות
(6,772)	(4,428)		
23,495	25,079		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


יו"ר הדירקטוריון -
מעין רז כהן


מנהל - אמנון מימרן

6 באפריל 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

חברת קולחי השרון בע"מ
דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2015	2016		
אלפי ש"ח			
9,878	8,560		מחזור הפעילויות
714	1,135		השתתפות באחזקת המכון
622	568	12	שרותי טיהור שופכין
288	180		שינוע מי קולחין
50	-		שירותי טיפול בביוביות
11,552	10,443		הכנסות ממכירת מכרזים
9,417	6,624	13	עלות הפעילויות
534	594	15	תפעול מכון הטיהור
779	881	16	הנהלה וכלליות
10,730	8,099		הוצאות מימון, נטו
822	2,344		עודף מפעילויות השנה

חברת קולחי השרון בע"מ
דוחות על השינויים בגרעון בהון

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר אלפי ש"ח			
(7,594)	19,953	(72,070)	44,519	4	יתרות ליום 1 בינואר 2015
822	-	822	-	-	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	228	(228)	-	-	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(2,012)	2,012	-	-	ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(6,772)	18,169	(69,464)	44,519	4	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
2,344	-	2,344	-	-	תוספות במהלך השנה הכנסות נטו לשנה
-	1,225	(1,225)	-	-	גריעות במהלך השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(2,012)	2,012	-	-	ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(4,428)	17,382	(66,333)	44,519	4	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

חברת קולחי השרון בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
822	2,344	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		עודף לפי דוח על הפעילויות
(258)	941	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
564	3,285	א'
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(228)	(2,870)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		רכישת נכסים קבועים
(228)	(2,870)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
336	415	עליה במזומנים ושווי מזומנים
413	749	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
749	1,164	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,012	2,012	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(224)	(375)	פחת והפחתות
1,788	1,637	שערוך הלוואות החברה
(348)	(311)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
1,440	(1,333)	עליה בחייבים ויתרות חובה
163	876	עליה (ירידה) בהתחייבויות תלויות
98	3,332	עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
(3,399)	(3,260)	עליה ביתרות מועצות מקומיות ואזוריות
(2,046)	(696)	ירידה הלוואות בנקאיות המשולמות ע"י חברת האם
(258)	941	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
4,571	4,397	<u>פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח - נספח ב'</u>
		הלוואות לזמן ארוך משולמות ע"י בעלות המניות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

- א. החברה נתאגדה אצל רשם החברות כחברה פרטית בע"מ בחודש אוגוסט 1995.
- ב. במועד הקמתה, על פי החלטת מנהל מס ערך מוסף, סווגה החברה כמוסד ללא כוונת רווח. החל מיום 01.04.11 שונה מעמד החברה במרשמי מס ערך מוסף למעמד עוסק מורשה.
- ג. עיקר פעילות החברה הינה הקמה ותפעול של מכון לטיחור שפכים, והיא פועלת כמלכ"ר.
- ד. 20 דונם מן הקרקע עליה מוקמים מתקני המכון נרכשו על ידי בעלי המניות כרכישה בנאמנות עבור החברה. הליכי העברת הזכויות במינהל מקרקעי ישראל טרם הושלמו.
19 דונם נוספים שייכים לחברת עץ וניר בע"מ וטרם בוצעה עסקת הרכישה מול חברה זו.
- ה. בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב מוטלת חובה על הרשויות המקומיות להקמת תאגיד מים וביוב אשר יספק שירותי מים וביוב לתושבים. לאור חובה חוקית זו התליטו בעלות המניות בחברה : מ.מ. תל מונד, מ.מ. קדימה - צורן ומ.מ. אבן יהודה להקים תאגיד מים עירוני בשיתוף עם עריית כפר יונה ומ.מ. פרדסיה בשם חברת "מעיינות השרון בע"מ". בנוסף, החליטו בעלות המניות הנ"ל להעביר את אחזקותיהם הישירה בחברת קולחי השרון לטובת תאגיד המים העירוני בשווי כלכלי של נכסים בניכוי התחייבויות השווה לאפס.
- עד ליום 31.12.2009 הרשויות המקומיות, בעלות המניות בחברה היו ערבות לכלל התחייבויות החברה.
- החל מיום 1.1.2010 ובעקבות הסכם ההקמה של חברת מעיינות השרון בע"מ הועברה חבות הערבויות לחברה מן הרשויות תל מונד, אבן יהודה וקדימה צורן אל חברת מעיינות השרון במסגרת העברת הבעלות על מניות החברה. בפועל, ערבויות הרשויות המקומיות להלוואות החברה, טרם הועברו אל חברת מעיינות השרון בע"מ עד ליום המאזן.
- ו. בתאריך 18.07.2011 אישרה האסיפה הכללית של בעלי המניות בחברה, המרת חו"ז בעלי בחברה לתקבולים על חשבון מניות אשר יונפקו בעתיד. ההחלטה הינה רטרואקטיבית החל מיום 01.01.2010 - מועד הקמת תאגיד המים מעיינות השרון ובהתאם להסכם התיאגוד של תאגיד המים מעיינות השרון.
- רישום התקבולים על חשבון מניות בוצע כנגד יתרות הזכות של בעלות המניות - הרשויות המקומיות בגובה 44,519 אלפי ש"ח בהתאם למפורט להלן:
- | | |
|---|------------------|
| יתרות זכות בעלות המניות ליום 31.12.09 : | 40,287 אלפי ש"ח. |
| בתוספת עודף התחייבויות על נכסים בהתאם להסכם הקמת חברת מעיינות השרון בע"מ (חושב ליום 30.06.09) : | 4,232 אלפי ש"ח. |
| סה"כ | 44,519 אלפי ש"ח. |

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

- ז. החברה מספקת מי קולחין מטופלים למאגר המים של החברה למיחזור הנמצאת בבעלות מלאה של המועצה האזורית חוף השרון.
- מים אלו נמכרים על ידי החברה למחזור לצדדים שלישיים. התמורה ממכירת מים אלו החל מיום 01/01/2008 טרם הועברה לחברת קולחי השרון בעקבות מחלוקת משפטית בעניין שהתגלעה בין הצדדים.
- עלות השינוע נעה בין 10 - 13 אגורות לקוב מים וטרם הוסכמה בין הצדדים.
- מטעמי שמרנות מציגה החברה את הכנסותיה משינוע המים לפי מחיר מינימאלי של 10 אגורות לקוב מים לשנים 2008 - 2010 ו-13 אגורות לקוב החל משנת 2011.
- בנוסף, נתגלעו מחלוקות נוספות בין בעלות מניות החברה, הקשורים בגין שימוש מ.א. חוף השרון ו/או החברה למחזור בתשתיות החברה.
- ח. בישיבת דירקטוריון החברה מתאריך 15.10.12 קבע הדירקטוריון כי החברה תגבה הכנסות בגין שירותי טיהור שפכין מבעלות מניותיה לפי שווי הוגן במחיר של 2.3 ש"ח לקוב.
- עוד נקבע כי ההכנסות ייגבו רטרואקטיבית מיום פתיחת תיק המע"מ של החברה בתאריך 01.04.11.
- ט. ביום 8.12.2013 הגישה החברה תביעה כנגד מועצה אזורית חוף השרון והחברה למחזור מים וקולחים בחוף השרון בע"מ. עניינה העיקרי של התביעה נוגע למפעל ההשבה ולקולחים המופקים על ידי החברה. כמו כן, במסגרת התביעה נתבעים גם חובות כספיים של מועצה אזורית חוף השרון לחברה. התביעה מתבררת במסגרת הליך בוררות, במוסד לבוררות עסקית לפני כבי השופט (בדימוס) דן ארבל. נכון לעת הנוכחית מתקיים הליך סיכומים.

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. הצגת הדוחות הכספיים בסכומים מדווחים

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים כהגדרתם בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. סכומים מדווחים הם הסכומים המותאמים על פי הוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל לתאריך 31.12.2003, בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר 31.12.2003, ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר תאריך זה.
2. בדוח רווח והפסד נתבעו הוצאות פחת המותרות על פי תקנות מס הכנסה והוצאות פחת על פי תקן 12.

ב. רכוש קבוע

עלות של פריט רכוש קבוע תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל החברה וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן, וזאת בהתאם לעלות הפריט. לאחר ההכרה הראשונית תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד ההערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי כל פריטי הרכוש הקבוע מאותה קבוצה. החברה מיישמת את מודל העלות בדוחותיה הכספיים. הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת נצבר. הפחת מחושב לפי "שיטת הקו הישר" על בסיס תקופת השימוש המשוערת בנכסים.

שיעורי הפחת השנתיים הינם כדלקמן:

<u>%</u>	
מבנים	4
ציוד ומתקנים	10-15
ריהוט ציוד משרדי	6-33

חברת קולחי השרון בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - נכסים שוטפים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
34	-	מועצה מקומית תל מונד - בגין תפעול המכון
50	82	רשות המיסים - מס ערך מוסף
141	-	מועצה מקומית חוף השרון - בגין תפעול מכון
278	88	חברה קשורה - מעיינות השרון
3,931	4,500	החברה למיחזור
94	204	החברה לטיפול במי לב השרון
48	10	מפע"ת 1965 (1987) בע"מ
-	3	מקדמות לספקים
<u>4,576</u>	<u>4,887</u>	

חברת קולחי השרון בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים

סה"כ	צירוף משרדי	קווי קולחין	קווי סניקה	אלפי ש"ח			ומשקלים צירוף	מבנה המכון	קרקע מיסים ואגרות	באור 4 - רכוש קבוע, נטו
				מחלקי טוהור	מחלקי טוהור	מחלקי טוהור				
59,411	12	6	942	221	7,135	1,502	16,344	32,377	872	עלות
2,870	-	-	-	-	-	1,157	-	-	1,713	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>62,281</u>	<u>12</u>	<u>6</u>	<u>942</u>	<u>221</u>	<u>7,135</u>	<u>2,659</u>	<u>16,344</u>	<u>32,377</u>	<u>2,585</u>	תוספות במשך השנה
41,241	11	6	942	221	4,427	-	16,336	19,298	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
2,012	-	-	-	-	714	-	3	1,295	-	פחות שנצב
<u>43,253</u>	<u>11</u>	<u>6</u>	<u>942</u>	<u>221</u>	<u>5,141</u>	<u>-</u>	<u>16,339</u>	<u>20,593</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2016
19,028	1	-	-	-	1,994	2,659	5	11,784	2,585	תוספות במשך השנה
<u>18,170</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,708</u>	<u>1,502</u>	<u>7</u>	<u>13,081</u>	<u>872</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
										עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - בעלי מניות וצלדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
2,739	3,669	מ.א. חוף השרון
4,800	7,202	מעיינות השרון
477	477	מ.מ. תל מונד
600	600	מ.מ. אבן יהודה
<u>8,616</u>	<u>11,948</u>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
-	514	ספקים ונותני שרותים
2	-	שקים לפרעון
2,063	1,254	הוצאות לשלם
-	1,183	רשות מקרקעי ישראל
39	29	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,104</u>	<u>2,980</u>	

**חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 7 - הלוואות לזמן ארוך

ההלוואות לזמן ארוך התקבלו מאוצר השלטון המקומי חלקן ישירות על ידי החברה וחלקן על ידי רשויות שהן בעלות המניות בחברה עבור החברה, כמפורט להלן.
ההלוואות שנתקבלו ישירות מבנק אוצר השלטון המקומי, הינן צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות ריבית שנתית צמודה בשיעור 5%. תאריכי גמר הפרעון של הלוואות אלו חלים בתקופה שבין 1.1.2018 ל- 1.1.2028.
ההלוואות שנתקבלו על ידי הרשויות, בעלות המניות, הינן צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאים ריבית שנתית צמודה בשיעור 3.5%. תאריכי גמר הפרעון של הלוואות אלו חלים בתקופה שבין 1.7.2014 ל- 1.1.2018.

סה"כ	מועצה מקומית קדימה	בנק אוצר השלטון המקומי	
	אלפי ש"ח		
14,472	75	14,397	הלוואה לזמן ארוך
3,649	37	3,612	בניכוי - חלויות שוטפות
<u>10,823</u>	<u>38</u>	<u>10,785</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<u>14,737</u>	<u>64</u>	<u>14,673</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ליום 31 בדצמבר 2016		
רשויות מקומיות	מבנקים	
37	3,612	שנה ראשונה
37	3,460	שנה שניה
1	2,825	שנה שלישית
-	1,885	שנה רביעית
-	1,266	שנה חמישית
-	1,349	שנה שישית ואילך
<u>75</u>	<u>14,397</u>	

באור 8 - התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד

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

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. תשלום זמי שימוש ודמי היוון לרשות מקרקעי ישראל:
ביום 2.2.95 רכשו המועצה המקומית אבן יהודה, המועצה המקומית קדימה, המועצה המקומית תל-מונד והמועצה האזורית חוף השרון את המקרקעין בו מופעל כיום חלקו הארי של המט"ש בשטח של 20 דונם

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

(להלן: "השטח המקורי"). רכישה זו בוצעה מידי הבעלים הקודם של המקרקעין – חברת עץ וניר בע"מ (להלן: "יבין חק"ל").

העברת הזכויות מיבין חק"ל לקולחי השרון לא הושלמה ברשות מקרקעי ישראל (להלן: "המינהל"). לימים, נדרשה קולחי השרון לשטח נוסף בשטח של כ-7 דונם (להלן: "השטח הנוסף") לצורך הרחבת ספיקת המט"ש, ובהתאם לכך תפסה בשנת 2008 קולחי השרון חזקה גם בשטח הנוסף, אולם מבלי שערכה עסקה מול המינהל ביחס לשטח הנוסף.

קולחי השרון נדרשת להרחבת המט"ש בשטח המקורי ובעתיד, גם בשטח הנוסף וזאת על מנת שתוכל לעמוד בתקנים בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (ביוב), התשכ"ב-1962 ובתוך כך הרחבת המט"ש לטיפול שלישוני.

במקביל לקידום הליכי התכנון הנדרשים במוסדות התכנון, החלה קולחי השרון בהליך הסדרת הזכויות מול המינהל וזאת על מנת שניתן יהיה לקדם את היתרי הבניה עליהם יש צורך כאמור בחתימת המינהל בטרם אישורם במוסדות התכנון.

במסגרת הבנות שהושגו בין קולחי השרון למינהל, סוכם במהלך שנת 2016 כי לגבי השטח המקורי תשלם החברה דמי היוון בשיעור של 36.4% מערך הקרקע בהתאם להחלטת מועצת מקרקעי ישראל מסי 1453 הקובעת בין היתר גם את התנאים והתמורה הנדרשת לתשלום בגין הקמת מט"שים. לאור העובדה שבעניין קולחי השרון התקבלה החלטת הנהלה מיוחדת במינהל הרי שערך הקרקע יהא בהתאם לשנת 2000 -שנת סיום הקמת המט"ש. ביחס לשטח הנוסף - סוכם כי קולחי השרון תשלם דמי שימוש עבור 7 שנים באופן רטרואקטיבי. על תשלומים אלו (דמי היוון ודמי שימוש) תהא רשאית קולחי השרון להגיש השגה בהתאם לנהלי המינהל והחלטת מועצת מקרקעי ישראל מסי 1304.

בהתאם לאמור לעיל, העביר המינהל לקולחי השרון מפרט כספי לתשלום הסכומים הבאים (לא כולל מע"מ):

- דמי היוון בשיעור של 36.4% מערך הקרקע בסך של 1,162,725.33 ₪ (לפי ערך הקרקע נכון ליום 28.5.99).
 - דמי שימוש בסך של 107,361.94 נכון ליום 23.6.16 (לפי המועד הקובע בשומת המינהל).
 - דמי ערעור בגין השגה על שומת המינהל סך של 3,093 ש"ח.
- לאחר היוועצות עם שמאית קולחי השרון ובהתבסס על נתוני שומת המינהל הוחלט להגיש השגה שמאית על דמי ההיוון המבוקשים בעוד שלגבי דמי השימוש לא נמצא כי יש מקום להגיש השגה. על מנת להקל הנטל הכלכלי על קולחי השרון, סוכם עם המינהל כי תשלום דמי ההיוון יבוצע באופן שבו ישולם שיעור של 40% מהסכום בתשלום אחד והיתרה תתפרס על פני 12 תשלומים באופן הבא:
- 9.1. סך של 465,105.33,160.6 ₪ בתוספת מע"מ במזומן המהווה 40% מהסכום הכולל של דמי ההיוון.
 - 9.2. סך נוסף של 697,631 ₪ בתוספת מע"מ בפריסה של 12 שיקים דחויים כשהראשון לתאריך 15.12.16.
 - 9.3. סך נוסף של 21,000 ₪ כולל מע"מ, הינו תשלום ריבית בגין דחיית תשלום דמי ההיוון מעבר למועד התשלום המקורי. יצוין כי ארכה זו ניתנה לבקשת קולחי השרון וניתנה לפני משורת הדין לצורך הערכות כלכלית לה נדרשה קולחי השרון לביצוע התשלום.
 - 9.4. סך של 107,361.94 ₪ בתוספת מע"מ בגין דמי שימוש עבור השטח הנוסף.
- הסכומים האמורים שולמו למינהל ובמועד התשלום למינהל (ביום 13.2.17) הוגשה גם השגה שמאית וככל שיימצא לבסוף כי יש להפחית את דמי ההיוון, תהא זכאית קולחי השרון להחזר יחסי מהמינהל.

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

בשנת 2015 בחרה הנהלת החברה, מטעמי שמרנות, לערוך הפרשה מלאה על מלוא סכום דמי השימוש בקרקע בסך 175 אי ש"ח לשנה עבור השנים 2009 - 2015 בתוספת ריבית והפרשי הצמדה. ההפרש בין מלוא ההפרשה בשנת 2015 לתשלום בפועל בשנת 2016 נזקף לדוח רווח והפסד כהכנסה בשנת 2016.

ג. חובות החברה בגין ארנונה והיטלים למ.א. חוף השרון:

ת.א. 15-12-22132 מועצה איזורית חוף השרון נ' קולחי השרון בע"מ (ביהמ"ש מחוזי מרכז לוד, בפני כבי השופטת חנה קיציס) - המדובר בתביעה כספית על סך 4,802,223.84 ₪ אשר הוגשה ביום 10.12.15 ע"י מועצה איזורית חוף השרון כנגד קולחי השרון בע"מ לתשלום חוב ארנונה (בתוספת ריבית והצמדה). לטענת התובעת חובה של הנתבעת לתובעת לרבות ריבית והפרשי הצמדה בהתאם לחוק הרשויות המקומיות (ריבית והפרשי הצמדה על תשלומי חובה) התש"מ-1980, נכון ליום 11.10.15 הינו בסך של 4,802,223.84 ₪ (כולל מע"מ), כאשר חלק מהסכום אותו חבה הנתבעת נובע מהסכמי פשרה שנכרתו בין הצדדים.

הוגש כתב הגנה וכן כתב הגנה מתוקן. ביום 19.2.19 התקיים דיון קדם משפט בתיק ונקבעו מועדים להגשת תצהירים. התיק קבוע להוכחות ליום 7.5.17.

יצוין כי נראה שישנו סיכון של מעל ל-50% כי התביעה תתקבל (לפחות בחלקה הגדול), ואולם לא ניתן לקבוע בשלב זה מה סכום הריביות וההצמדות בהן תאלץ הנתבעת לשאת בסופו של ההליך.

הנהלת החברה ביצעה הפרשות מלאות לטובת הוצאות ארנונה במהלך השנים.

הנהלת החברה החליטה לבצע הפרשה להוצאות ריבית בגין חובות הארנונה בגובה מחצית מהחוב הנדרש וזאת מטעמי שמרנות.

קולחי השרון בע"מ נ' הועדה המקומית לתכנון ולבניה חוף השרון (בפני ועדת ערר לפיצויים והיטל השבחה) - המדובר בערר המוגש על דרישת היטל השבחה בקשר עם תוכנית שאושרה בשנת 1997 והיתר בניה שהונפק לפני 13 שנים בשנת 2000. לפי דרישת התשלום להיטל השבחה שהתקבלה בחברה, נדרשת החברה לשלם חוב היטל השבחה שנוצר עם אישור התכנית חש/114 מיום 17.3.1997, בסכום כולל של 4,007,526 ₪ המורכב משומת היטל השבחה בסך 2,656,000 ₪ והפרשי ריבית והצמדה בסך 1,351,526 ₪ (נכון למועד הגשת הערר). התקיימו מספר דיונים והוגשו חוות דעת שמאיות וכעת ממתינים להחלטת ועדת הערר האם להפנות את התיק לשמאי מיעץ ו/או כל החלטה אחרת. יצוין, כי מדובר בערר יחידי מסוגו וכפי הנראה גם חיוב יחידי מסוגו ולכן לא ניתן להעריך את סיכויי הערר.

קולחי השרון בע"מ נ' מוא"ז חוף השרון (בפני המחוזי בשבתו כבימ"ש לעניינים מנהליים) - עתירה במסגרתה נתבקש סעד של ביטול דרישת תשלום מיום 14.3.2016 ע"ס 1,620,112 ש"ח בגין היטלי סלילה

**חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים**

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

ותיעול עבור שטח הקרקע והבניה של המט"ש. העתירה הוגשה ביום 5.6.2016 לאחר דיון קדם משפט אשר התנהל בתיק, החלו הצדדים לנהל הליכי מו"מ לפשרה. הצדדים הגיעו לפשרה לפיה חברת קולחי השרון תשלם למועצה סך של 500 אי ש"ח, כאשר נקבע כי הסכום ישולם למועצה עד ליום 1.5.2018 או בסיום הליך הבוררות המתנהל בין הצדדים בפני כבי השופט דן ארבל, המועד המוקדם בינהם. ביום 9.3.2017 ניתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה שהושג בין הצדדים.

באור 10 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2016		
מונפק ונפרע	רשום	
12	12	מניות הנהלה בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
3988	49,988	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א
4,000	50,000	סה"כ

באור 11 - תקבולים ע"ח הון מניות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
11,130	11,130	מ.א. חוף השרון
33,389	33,389	מעיינות השרון בע"מ
44,519	44,519	

באור 12 - שינוע מי קולחין

החברה מטפקת מי קולחין מטופלים למאגר המים של החברה למיחזור הנמצאת בבעלות מלאה של המועצה האזורית חוף השרון. מים אלו נמכרים על ידי החברה למחזור לצדדים שלישיים. התמורה ממכירת מים אלו החל מיום 01/01/2008 טרם הועברה לחברת קולחי השרון בעקבות מחלוקת משפטית בעניין שהתגלעה בין הצדדים. עלות השינוע נעה בין 10 - 13 אגורות לקוב מים וטרם הוסכמה בין הצדדים. מטעמי שמרנות מציגה החברה את הכנסותיה משינוע המים לפי מחיר מינימאלי של 10 אגורות לקוב מים לשנים 2008 - 2010 ו- 13 אגורות לקוב החל משנת 2011.

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - תפעול מכון הטיהור

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח			
2,012	2,012		פחת מכון הטיהור
5,529	4,993		שכר קבלן תפעול המכון
257	689	14	מיסים ואגרות
1,440	(1,333)		דמי שימוש בקרקע (*)
44	71		פקוח תאום ובקרה
111	111		דמי שימוש בצנרת הולכת מים
24	81		אתזקה, תיקונים ושונות
<u>9,417</u>	<u>6,624</u>		

(*) ראה גם ביאור 9 א' בנושא.

באור 14 - מיסים ואגרות

בשנים 2008 עד 2014 החברה היתה מצוייה במחלוקת מול מועצה מקומית חוף השרון לגבי גובה חיובי הארנונה הנדרשים מהחברה. בשנת 2014 סוכמה המחלוקת על גובה חיובי הארנונה בין המועצה לחברה באמצעות הסכם פשרה בנושא. בעקבות מחלוקות נוספות הקיימות בין החברה למועצה, לא שולם למועצה המקומית בגין חיובי ארנונה של השנים 2008 עד 2016.

באור 15 - הנהלה וכלליות

ליום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח			
307	305		שכר ונלוות
30	30		ניהול מערך כספי
159	227		ייעוץ משפטי וכלכלי
32	32		בקורת והדרכה
6	-		כלליות
<u>534</u>	<u>594</u>		

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - הוצאות מימון, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
3	2	ריבית ועמלות בנקים (נטו)
-	287	ריבית לבעלי מניות בגין מיסי ארנונה (כולל שנים קודמות)
776	592	ריבית, הצמדה ושיערוך הלוואות
<u>779</u>	<u>881</u>	

באור 17 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
9,878	8,561	הכנסות ביוב מבעלי עניין
622	568	הכנסות מים מבעלי עניין
23	-	הכנסות ריבית מבעלי עניין
257	689	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
-	287	הוצאות ריבית לבעלי עניין (בגין ארנונה)
<u>111</u>	<u>111</u>	הוצאות דמי שימוש בצנרת הולכת מים

ב. בנוגע ליתרות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 4 ו-7 לדוחות הכספיים.

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - תמצית דוחות כספיים נומינליים

הדוחות הכספיים השנתיים בביאור הנ"ל ערוכים בסכומים נומינליים היסטוריים לצורכי מס וזאת בשונה מהדוחות הכספיים השנתיים הראשיים הערוכים בסכומים מדווחים. פרט להבדל המתואר לעיל, המדיניות החשבונאית שנקטה בדוחות הכספיים הנומינליים לצורכי מס זהה למדיניות החשבונאית שנקטה בדוחות הכספיים הראשיים של החברה.

א. מאזנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
749	1,164
4,576	4,887
<u>5,325</u>	<u>6,051</u>
<u>17,331</u>	<u>18,269</u>
<u>22,656</u>	<u>24,320</u>
3,370	3,649
8,616	11,949
2,104	2,980
<u>14,090</u>	<u>18,578</u>
<u>14,738</u>	<u>10,823</u>
<u>1,440</u>	<u>107</u>
<u>(7,612)</u>	<u>(5,188)</u>
<u>22,656</u>	<u>24,320</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
נכסים שוטפים אחרים

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
בעלי מניות וצדדים קשורים
זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לא שוטפות

הלוואות לזמן ארוך
התחייבויות תלויות והתקשרויות

גרעון בהון

גרעון בנכסים נטו

חברת קולחי השרון בע"מ
 באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - תמצית דוחות כספיים נומינליים (המשך)

ג. רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
9,878	8,561
714	1,135
622	568
288	180
50	-
<u>11,552</u>	<u>10,444</u>
9,337	6,545
534	594
779	881
<u>10,650</u>	<u>8,020</u>
<u>902</u>	<u>2,424</u>

מחזור הפעילויות
 השתתפות באחזקת המכון
 שרותי טיהור שופכין
 שינוע מי קולחין
 שירותי טיפול בביוביות
 הכנסות ממכירת מכרזים

עלות הפעילויות
 תפעול מכון הטיהור
 הנהלה וכלליות
 הוצאות מימון, נטו
 עודף מפעילויות השנה

חברת קולחי השרון בע"מ
באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - תמצית דוחות כספיים נומינליים (המשך)

ג. שינויים בהון העצמי

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		תקבולים על חשבון מניות	הון מניות	
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי מוסדות המלכ"ר אלפי ש"ח			
(8,513)	19,036	(72,072)	44,519	4	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2015</u>
902	-	902	-	-	<u>תוספות במהלך השנה</u> הכנסות נטו לשנה
-	228	(228)	-	-	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(1,932)	1,932	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	(1,704)	1,704	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(7,611)	17,332	(69,466)	44,519	4	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(7,612)	17,331	(69,466)	44,519	4	<u>יתרות ליום 1 בינואר 2016</u>
2,424	-	2,424	-	-	<u>תוספות במהלך השנה</u> הכנסות נטו לשנה
-	1,225	(1,225)	-	-	<u>גריעות במהלך השנה</u> העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(1,932)	1,932	-	-	ששימשו לרכוש קבוע
-	(707)	707	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
(5,188)	16,624	(66,335)	44,519	4	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016