

**שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2012**

**זינגר ושות' – דוחי חשבון**

## שורונים מפעילי מים וביוב בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 26	ביאורים לדו"חות הכספיים

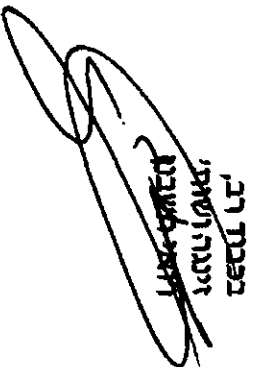
**דו"ח רואי חשבון המפקדים לבעלי המניות**  
**של**  
**שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ**

ביקורנו את המאזנים המוצגים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 - 1 ואת דו"חות הרווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי וחדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנשתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדיקטוריון והתנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדיקטוריון והתנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2012 - 1 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנשתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - 10 בכללי תאגדי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומדידים) התשי"ע - 2010.

תל – אביב, 19 במרס 2013.

**נכבת רב,**  
**זינגר ושות'**  
**רואי חשבון**



**שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**מאזנים**

	ליום 31 בדצמבר		
	2011	2012	ביאור
	(אלפי ש"ח)		
	4,112	8,270	3
	17,523	17,280	4
	4,799	343	5
	<u>2,835</u>	<u>68</u>	10
	29,269	25,961	
	-----	-----	
	7,630	13,290	6
	-----	-----	
	90,002	77,237	7
	-----	-----	
	19,136	19,136	8
	-----	-----	
	<u>146,037</u>	<u>135,624</u>	

**רכוש שוטף:**

מזומנים ושויי מזומנים  
לקוחות - צרכנים  
חייבים ויתרות חובה  
בעל שליטה - חשבון חו"י

**רכוש קבוע בהקמה:**

**רכוש קבוע:**

**רכוש אחר:**

זכויות מים

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**מאזנים**

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	ביאור
(אלפי ש"ח)		
7,261	6,443	9
3,534	4,181	11
279	378	12
2,026	2,150	13
<u>475</u>	<u>486</u>	14
13,575	13,638	חלויות שוטפות של הלואה זמן ארוך מבנקים
-----	-----	
31,805	15,907	13
3,319	2,847	14
25,238	34,683	15
566	-	25
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	17
72,637	65,146	
-----	-----	
59,825	56,840	
-----	-----	
<u>146,037</u>	<u>135,624</u>	
-----	-----	

**הון עצמי:**

**התחייבויות שוטפות:**  
 ספקים ונותני שירותים  
 זכאים ויתרות זכות  
 עובדים ומוסדות בגין שכר  
 חלויות שוטפות של הלואה מבעל שליטה  
 חלויות שוטפות של הלואה זמן ארוך מבנקים

**התחייבויות לזמן ארוך:**  
 הלואה לזמן ארוך מבעל שליטה  
 הלואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי  
 הכנסות נדחות מחיטלל פיתוח  
 עתודה למס  
 שטר הון נדחה

*גילי לוי, חשבת*

*גילי לוי, חשבת*

*גילי לוי, חשבת*

**תאריך אישור הדו"חות**  
19.03.13

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**דוחות רווח ותפסד**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2012 (באלפי ש"ח)	2011 (באלפי ש"ח)	ביאור	
			19 -20	21 -22
42,822	45,604	19 -20	הכנסות משידורתי מים וביוב	
<u>36,355</u>	<u>36,797</u>	19 -20	עלות השירותים	
6,467	8,807		<b>רווח גולמי</b>	
3,336	3,656	21	עלויות גביה וחובות מסופקים	
<u>3,453</u>	<u>3,461</u>	22	הוצאות הנחלה וכלליות	
( 322)	1,690		<b>רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו</b>	
<u>(1,863)</u>	<u>1,744</u>	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו	
(2,185)	3,434		<b>רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון, נטו</b>	
<u>729</u>	<u>806</u>	24	הכנסות אחרות, נטו	
(1,456)	4,240		<b>רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה</b>	
-	<u>(3,986)</u>	25	מיסים על ההכנסה	
<u>(1,456)</u>	<u>254</u>		<b>רווח (הפסד) נקי לשנה</b>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**דוחות על השינויים בהון עצמי**

סה"כ	(הפסדים)	תקבולים ע"ח מניית אלפי ש"ח	הון מניות	
<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>				
<b><u>31 בדצמבר 2011</u></b>				
58,042	(12,213)	70,254	1	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2011</b>
3,239	-	3,239	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>(1,456)</u>	<u>(1,456)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד נקי לשנה
<u>59,825</u>	<u>(13,669)</u>	<u>73,493</u>	<u>1</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>
<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>				
<b><u>31 בדצמבר 2012</u></b>				
59,825	(13,669)	73,493	1	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2012</b>
(3,239)	-	(3,239)	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>254</u>	<u>254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>56,840</u>	<u>(13,415)</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>

הבילאוריים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**דוחות על תזרימי המזומנים**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012**      **2011**  
(פאליטי ש"ח)

(1,456)	254
<u>3,848</u>	<u>4,479</u>
2,392	4,733
-----	-----
(5,392)	(5,502)
(5,096	(3,998)
( 141)	( 151)
1,359	2,160
<u>4,923</u>	<u>8,606</u>
(4,347)	1,115
-----	-----
(2,424)	(1,204)
( 465)	( 486)
-----	-----
( 2,889)	(1,690)
<u>( 4,844)</u>	<u>4,158</u>
<u>8,956</u>	<u>4,112</u>
<u>4,112</u>	<u>8,270</u>

**תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:**

רווח (הפסד) נקי לשנה  
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
מפעילות שוטפת - נספח א'

**מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

השקעות בפיתוח תשתיות מים  
השקעות בפיתוח תשתיות ביוב  
רכישת רכוש קבוע אחר  
תקבולים בגין היטלי פיתוח מים  
תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב

**מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים לפעילות מימון:**

פירעון חלואה מבעל שליטה  
פירעון חלואה מתאגיד בנקאי

**מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון**

**עליה (ירידה) במזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.



**שְׁרוּנִים תְּשֻׁבֹת מִיָּס וּבִיּוֹב בַּעֲיָמ**

**זְכוּת עַל תְּזָרֵמֵי הַמְזוּמָנִים**

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2011	2012	
	(באלפי ש"ח)		
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2011	2012	
	(באלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:			
פחת והפחתות	3,460	3,575	
הפרשה לחובות מסופקים	1,439	1,372	
הפסד הון	97	-	
שינוי במיסים נדחים	-	3,986	
שיערוך הלואאה מתאגיד בנקאי	38	25	
מימוש הכנסות נדחות מההיטלי פיתוח	(959)	(1,321)	
	4,075	7,637	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

עליה בבתרות צרכנים	(2,276)	(1,129)	
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	15	(76)	
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	2,608	(818)	
שינוי בבתרות בגין בעל שליטה	(3,915)	(1,881)	
עליה בזכאים ויתרות זכות	3,248	647	
עליה בבתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	93	99	
	(227)	(3,158)	
סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים			
מפעילות שוטפת	3,848	4,479	

**נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:**

רכישה (מריעה) רכוש	4,627	(13,161)	
קבלה (פירעון) הלואות מבעל שליטה	1,388	(14,570)	
תקבולים ע"ח מניות	3,239	(3,239)	

הביאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מחד"חות הכספיים.

**ביאור 1 – פללי**

**א. תיאור החברה**

1. שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הקמה ביום 18 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשי"א - 2001 ובהתאם לרשיון החפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית רמת השרון.
3. רישיון החפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 18 בנובמבר 2008 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.

**ב. המדרות**

בדוחות כספיים אלה:

- החברה – שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. העירייה – עיריית רמת השרון .
- הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב .
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשי"א-2001.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם לחוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

**ב. מוזמנים ושוי מוזמנים**

מוזמנים ושוי מוזמנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנילוותן גבוהה, הכוללות פיקודנות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלשה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבר.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**ג. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת התנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה התנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבדידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

**ד. רכוש קבוע**

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להחליות הממונה, ובאישורן, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליון מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התחלותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות וביכולי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אלהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורן. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

**ה. רכוש קבוע – המשך**

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
10	ציוד משרדי
	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו
2.5 – 10	ע"י מניהל המים במשרד הפנים)

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**ו. רכיש אחר והוצאות נדחית**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיחתות ואינן מופחתות.

**ז. הכרזת בהכנסות**

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורד תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).  
ג. הכנסות מרביית - נרשמות על פי החיובים בפועל.

**ח. מטבע חוץ ופסים הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למודד המחיריים לצרכן נכללו לפי המודד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחיריים לצרכן בגין חודש דצמבר 2012 ו - 2011 עמד על 112.1 ו - 110.3 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2012 ו - 2011 הינו 1.6% ו - 2.7%.

**ט. שימוש באומדנים ובהערכות:**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים תלויים אלהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**י. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלואות, ספקים, זכאים שונים, כסיסי ההצמדה, שיעורי הרביית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי החוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובתעד מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי החוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

**שְׂרוּנוֹת תְּשֻׁבוֹת מִיֵּם וְנוֹיֵם בַּע"מ****בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְסֵימִים****בִּיאור 2 – עֵינְקֵלֵי הַמְדוּנֵינִיּוֹת הַחֲשׁוּבוֹנָאִית – הַמַּשָּׁךְ****י.א. מִיֵּסוּסֵי נֹדְחִים**

הַחֲבֵרָה מִבְּצֵעֵת יִיחּוּס מִיֵּסוּסֵים בְּשֵׁל הַפְּרִישִׁים זְמַנִּים (Temporary Differences). הַפְּרִישִׁים זְמַנִּים הֵינָם הַפְּרִישִׁים בִּין עֵרֶךְ הַנִּכְסִים וְהַהֲתַחַיֵּינוּיּוֹת לְצוּרְכֵי מַס לְבִין עוֹרֵם בְּסֻפְרֵים. יִתְרוֹת הַמִּיֵּסוּסִים הַנִּדְחִים מִחֲשׁוּבוֹת בְּהִלָּאִים לַגִּישַׁת הַהֲתַחַיֵּיבוֹת לְפִי שִׁיעוּרֵי הַמַּס שִׁיחֻלַּל בַּעַת נִיצוֹל הַמִּיֵּסוּסִים הַנִּדְחִים אִם בַּעַת מִיֵּמוּשׁ הַטֵּבֶת הַמַּס. בְּהִתְבַּסֵּס עַל שִׁיעוּרֵי הַמַּס וְחֻקֵי הַמַּס אִשׁר חֲקִיקוֹתָם הוּשְׁלַמָּה לַמַּעֲשֵׂה עַד תְּאָרִיד הַמֵּאוּן.

**בִּיאור 3 – מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים**

לְיוֹם 31 בְּדֵצֵמְבֵר		
2012	2011	
(בְּאַלְפֵי ש"ח)	(בְּאַלְפֵי ש"ח)	
מְזוּמָנִים בְּבִנְיָה	1,635	1,677
פִּיקְדוֹנוֹת לִזְמַן קָצֵר	2,057	721
קָרָן כְּסָפִית (נִיִּירוֹת עֵרֶךְ)	4,578	1,714
	<u>8,270</u>	<u>4,112</u>

**בִּיאור 4 – צִרְכָּיִם**

לְיוֹם 31 בְּדֵצֵמְבֵר		
2012	2011	
(בְּאַלְפֵי ש"ח)	(בְּאַלְפֵי ש"ח)	
חוֹבוֹת פְּתוּחִים	15,412	16,101
כְּרֵטִיסֵי אִשְׂרָאֵל	2,530	1,837
הַמְחַאֲאוֹת לַגְּבִיָּה	652	411
הַכְּנֻסוֹת לַקְּבֵל	3,704	2,820
	22,298	21,169
בְּנִיכֵי הַפְּרִישָׁה לַחוֹבוֹת מִסְׁוֹפִיקִים	(5,018)	(3,646)
	<u>17,280</u>	<u>17,523</u>

**הַפְּרִישָׁה לַחוֹבוֹת מִסְׁוֹפִיקִים**

לְיוֹם 31 בְּדֵצֵמְבֵר		
2012	2011	
(בְּאַלְפֵי ש"ח)	(בְּאַלְפֵי ש"ח)	
יִתְרֵת פְּתִיחָה	3,646	2,207
סְה"כ הַכְּנֻסוֹת	43,250	40,609
אַחֲזֵי הַהַפְּרָשָׁה	2%	2%
הַפְּרִישָׁה שְׁנוּצָרָה הַשָּׁנָה	865	812
הַפְּרִישָׁה סְפָעִיפִית (*)	<u>507</u>	<u>627</u>
סְה"כ	<u>5,018</u>	<u>3,646</u>

(\*) מְטוּעֵמֵי שְׁמֻרָנוֹת הַפְּרִישָׁה הַחֲבֵרָה סְכּוּם שֶׁל 1,134 אֲלֻפֵי ש"ח בִּין צֶרֶךְ הַחֲשׂוֹד בְּנִינְיַת מִיֵּם סְכּוּם הַהַפְּרָשָׁה הֵינּוּ בְּגוֹבַה 50% מִהַסְכּוּם בִּן חוֹיִיבֵי הַצָּרָךְ.

**שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים ללוחות הכספיים**

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2011</b>	<b>2012</b>
<b>(באלפי ש"ח)</b>	<b>(באלפי ש"ח)</b>
4,552	-
240	210
<u>7</u>	<u>133</u>
<u>4,799</u>	<u>343</u>
מיסים נדחים	
תוצאות מראש	
אחרים	

**ביאור 6 – רכוש קבוע בחקמה**

<b>סה"כ</b>	<b>תשתיות מים</b>	<b>תשתיות ביוב</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>	<b>אלפי ש"ח</b>	<b>(אלפי ש"ח)</b>	
3,005	1,202	1,803	יתרה ליום 1 בינואר 2011
13,984	6,870	7,114	תוספת בשנת 2011
<u>(9,359)</u>	<u>(5,020)</u>	<u>(4,339)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
7,630	3,052	4,478	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
8,614	3,779	4,835	תוספת בשנת 2012
<u>(2,954)</u>	<u>(1,515)</u>	<u>(1,439)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>13,290</u>	<u>5,316</u>	<u>7,974</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

**שורנים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

א. החריב

<b>סה"כ</b>	<b>מחשבים</b>	<b>מכון טיחור</b>	<b>צנרת ומתקני ביוב</b>	<b>צנרת ומתקני מים</b>	<b>עלות</b>
<b>תוכנות ריחוט וציוד</b>	<b>שפכים</b>	<b>ביוב</b>	<b>מים</b>		
192,533	1,090	51,283	63,870	76,290	עלות ליום 1 בינואר 2011
10,631	141	-	5,096	5,394	תוספות לשנה
<u>(3,077)</u>	-	-	<u>(1,399)</u>	<u>(1,678)</u>	גריעות לשנה
200,087	1,231	51,283	67,567	80,006	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
3,991	151	-	1,734	2,106	תוספת לשנת 2012
<u>(13,181)</u>	-	<u>(13,181)</u>	-	-	גריעות בשנת 2012
190,897	1,382	38,102	69,301	82,112	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	<b>פחת נצבר</b>
109,605	176	28,025	36,389	45,015	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2011
3,460	216	-	1,286	1,958	פחת לשנה
<u>(2,980)</u>	-	-	<u>(1,282)</u>	<u>(1,598)</u>	גריעות לשנה
110,085	392	28,025	36,293	45,375	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
3,575	<u>229</u>	-	<u>1,428</u>	<u>1,918</u>	תוספת לשנת 2012
113,660	621	28,025	37,721	47,293	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	<b>עלות בנימי פחת שונבר ליום</b>
<u>77,237</u>	<u>761</u>	<u>10,077</u>	<u>31,580</u>	<u>34,819</u>	31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	<b>עלות בנימי פחת שונבר ליום</b>
<u>90,002</u>	<u>839</u>	<u>23,258</u>	<u>31,274</u>	<u>34,631</u>	31 בדצמבר 2011

## שורנים תשתיות מים וביוב בע"מ

## ביאורים לזוחות המספיים

### ביאור 7 – רכוש קבוע (המשד)

#### ג. התרכב :

ביום 27 במאי 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.  
עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

- א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרשיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.  
להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

	<u>יתרה</u>	<u>פחת</u>	<u>עלות</u>	
	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
	54,192	40,683	94,875	נכסי מים (*)
	<u>62,900</u>	<u>52,041</u>	<u>114,941</u>	נכסי ביוב
	<u>117,092</u>	<u>92,724</u>	<u>209,816</u>	

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 8.

- ג. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:
- להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסד התמורה.
  - להתפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסד התמורה.
  - לפרוע הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסד התמורה.

- בסוף דצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת מיתקן שאיבה תותים.  
בתמורה לכך התחייבה החברה כלפי העירייה כדלקמן:
  - להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מסד התמורה.
  - לפרוע הלוואת בעלים בסך של 1,388 אלפי ש"ח המהווה 30% מסד התמורה.
  - תנאי החלואה זהים להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש הקבוע ערב הקמת החברה.
- פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2012.

<u>סה"כ</u>	<u>צורת ומתקני ביוב</u>	<u>צורת ומתקני מים</u>	<u>פריט</u>
47,779	26,317	21,462	צנרת
3,400	1,300	2,100	תחנות שאיבה
450	140	310	ציוד
2,000	-	2,000	בריכות
<u>2,580</u>	-	<u>2,580</u>	מדדים
<u>56,209</u>	<u>27,757</u>	<u>28,452</u>	סה"כ



**שְׁרוּגִים תַּשְׁתִּיּוֹת מִיֵּם וַפִּיּוֹג בַּע"מ**

**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּים**

**בִּיאור 8 - רְכוּשׁ אַחַר**

זְכוּיֹת הַמַּיִם בְּסֵךְ 19,136 אֲלָפֵי ש"ח. הַזְכוּיֹת הָאֲמוּנוֹרוֹת הֵינן צְמִיחוֹת וְאֵינן מוֹפְחָחוֹת (רְאֵה בִּיאור 2 ו').

**בִּיאור 9 - סְפָקִים וְנֹתְעֵי שִׁירוֹתִים**

	<u>לִיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר</u>	<u>2012</u>	<u>2011</u>
			(בְּאֲלָפֵי ש"ח)
תַּמְחֵאוֹת לַפִּיָּרְעוֹן	1,081	469	
הוֹצָאוֹת לְשֵׁלֶם (1)	4,239	5,577	
אַחֲרִים	<u>1,123</u>	<u>1,215</u>	
	<u>6,443</u>	<u>7,261</u>	
(1) הוֹצָאוֹת לְשֵׁלֶם :			
מְקוּרוֹת	931	993	
מְכוּן טִיחֹר שְׁפָקִים	554	1,062	
אַחֲרִים	<u>2,754</u>	<u>3,522</u>	
	<u>4,239</u>	<u>5,577</u>	

**בִּיאור 10 - בַּעַל שְׁלִיטָה - חֶשְׁבוֹן חו"ז**

א. הִיתְרָה הִינָה אֵד בְּלִין הַתְּחַבְּבוֹת שׁוֹטֶפֶת .

ב. הַחֲבֵרָה הַתְּמָה עִם עֵירוּיֵת רַמֹּת הַשְּׂרֹן עַל שְׁלוֹשָׁה הַסַּכָּמִים :

1. הַסַּכֵּם הַעֲבֵרָת הַנִּכְסִים הַמְסוּדָרִי אֶת הַעֲבֵרָת תַּשְׁתִּיּוֹת הַמַּיִם וְהַבִּיּוֹב מֵהַעֲרִיבָה לַחֲבֵרָה (רְאֵה בִּיאור 7ב').

2. הַסַּכֵּם שִׁירוֹתִים - הַעֲרִיבָה תַעֲנִיק שִׁירוֹתִים לַחֲבֵרָה בְּאוֹפֵן הַבֵּא :

שִׁירוֹתֵי גְבִיָּה בְּתַמְנוֹרָה ל - 3.5% מִסַּכּוֹם הַגְּבִיָּה בְּפוֹעַל (לַמְשׁוֹךְ 12 חוֹדְשִׁים עִם אוֹפְצִיָּה ל - 12

חוֹדְשִׁים נוֹסְפִים). בְּפוֹעַל שִׁירוֹתֵי הַגְּבִיָּה יִתְּנוּ עַד לִיּוֹם 30 בְּאֶפְרֵיל 2010.

3. שִׁירוֹתֵי מוֹקֵד עֵירוּנֵי לַתְּקוּפָה שֶׁל שְׁנָה עִם אוֹפְצִיָּה לְשָׁנָה נוֹסֶפֶת.

בְּפוֹעַל הַחֵל מִיּוֹם 1 בְּמַאי 2010 שׁוֹנָה הַהַסַּכֵּם וְנִקְבַּע כִּי שִׁירוֹתֵי הַמוֹקֵד יִיָּתְנוּ בְּתַכְנוֹת מְצוּמְצָמָת.

4. הַשְּׂאֵלָת עוֹבְדֵי הַמַּיִם וְהַבִּיּוֹב לַתְּקוּפָה שֶׁל עַד 3 שָׁנִים .

5. בְּפוֹעַל נְכוֹן לַמּוֹעֵד הַדוּחַ נֹתְרוּ 3 עוֹבְדִים מוֹשְׂאֵלִים .

**שורונים תשתיות מיס ובינו בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר	2012
2011	
(באלפי ש"ח)	
<u>3,534</u>	<u>4,181</u>

מוסדות

**ביאור 12 – עובדים ומוסדות בנין שכר**

ליום 31 בדצמבר	2012
2011	
(באלפי ש"ח)	
157	173
59	74
<u>63</u>	<u>131</u>
<u>279</u>	<u>378</u>

עובדים בנין שכר

מוסדות בנין שכר

הפרשה לחופשה והכרואה

**ביאור 13 – תלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה**

א. הרכב :

ליום 31 בדצמבר	2012
2011	
(באלפי ש"ח)	
33,831	18,057
<u>(2,026)</u>	<u>(2,150)</u>
<u>31,805</u>	<u>15,907</u>

שיעור ריבית

P+ 0.15%

תלוואה לא צמודה

בניכוי חלוקות שוטפות

**ב. מועדי הפירעון של התלוואה:**

2,026	2,150
2,111	2,225
2,196	2,301
2,285	2,380
2,376	2,464
<u>22,837</u>	<u>8,679</u>
<u>33,831</u>	<u>18,057</u>

שנה ראשונה – חלוקות שוטפות

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה המישיית

שנה שישיית ואילך

## **שיונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

## **ביאורים לדוחות הכספיים**

### **ביאור 13 – הלואה לזמן ארוך – מפעל שליטה (תמשד)**

ג. זכריות הפעלת המט"ש (שערכו המופחת ליום הפעלת התאגיד, הסתכם בסך של 33,515 אלפי ש"ח) נמכרו בשנת 2002 ע"י העירייה למפעל היעוני עד לשנת 2028 וזאת בתמורה לקבלת דמי זיכיון מראש.

התאגיד והעירייה הסכימו לתת ביטוי לנושא זה כדלקמן :

1. הופחתה הלואה הבעלים בסך של 16,735 אלפי ש"ח שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.

2. תוקנה חלוקת התמורה שנקבעה לעירייה בגין פרויקט התותים בו נשאה לאחר הקמת התאגיד. העירייה תקבל סכום נוסף בסך של 3,239 אלפי ש"ח, כהחזר הלוואה.

3. סכום ההלוואה המקורי עודכן בהתאם.

יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית של פריים בצירוף 0.15%.

הממונה על תאגיד המים והביוב אישר באופן עקרוני את התיקון הנייל בכפף לקבלת הסכם חתום עם העירייה.

**שְׁרוּיִם תַּשְׁתִּיזוֹת מִיָּמֵם וּפְיִינָם בְּעִיָּמ**

**בִּיאורִים לְדַחֲוֹת הַכִּסְפִּים**

**בִּיאור 14 – הַלּוּואָה לְזַמָּן אֶרֶז מֵתַאגִּיד בִּנְקָאָי**

1. הַרְכֵּב:

לְיוֹם 31 בְּדַצְמֵבֶר	לְיוֹם 31 בְּדַצְמֵבֶר	שִׁיעוֹר רִיבִית
2011	2012	
(בְּאַלְפֵי ש"ח)	(בְּאַלְפֵי ש"ח)	
3,794	3,333	P + 0.15%
(475)	(486)	הַלּוּואָה לֹא צְמוּדָה
<u>3,319</u>	<u>2,847</u>	בִּינְכוּי תַּלְוִיּוֹת שׁוֹטְפוֹת
		2. מוֹעֲדֵי הַפִּזְרָעוֹן שֶׁל הַתַּלְוָאָה:
475	486	שְׁנַת רֵאשׁוֹנָה – תַּלְוִיּוֹת שׁוֹטְפוֹת
481	492	שְׁנַת שְׁנַיִתָּה
498	502	שְׁנַת שְׁלִישִׁית
519	518	שְׁנַת רְבִיעִית
528	529	שְׁנַת חֲמִישִׁית
<u>1,293</u>	<u>806</u>	שְׁנַת שִׁשִּׁית וְאֵילֵךְ
<u>3,794</u>	<u>3,333</u>	

3. הַתְּחַיִּיבוֹת לְתַאגִּיד בִּנְקָאָי:

**א. הַלּוּואָה בְּנֶגַע הַחֵייל**

בְּיוֹם 9 בְּמָרְס 2009 הַתְּקַבַּל אִשְׂרָאֵל בְּסֵךְ 5 מִלִּיּוֹנֵי ש"ח מִבִּנְקָא אֶרֶז הַחֵייל בְּעִיָּמ  
הָאִשְׂרָאֵל הוֹעֲמֵד לְתַקּוּפָה שֶׁל 10 שָׁנִים, לְפִירָעוֹן חוֹדְשִׁי ב- 120 תְּשֻׁלּוּמִים.  
הָאִשְׂרָאֵל הַחֵל לְהִפְרֵעַ בְּיוֹם 20 בְּאַפְרֵיל 2009.  
הָאִשְׂרָאֵל אֵינָה צְמוּדָה לְמֻדָּד וְנוֹשֵׂא רִיבִית מִשְׁתַּנְּחָה בְּשִׁיעוֹר שֶׁל "פְּרִיִים" בְּתוֹסַפַּת סִיכּוֹן בְּשִׁיעוֹר  
שֶׁל 0.15% לְשָׁנָה.

**בִּיאור 15 – הַכְּנִסוֹת נְדַחֲוֹת מַהִיטְלֵי פִּתְחוֹת**

לְיוֹם 31 בְּדַצְמֵבֶר	לְיוֹם 31 בְּדַצְמֵבֶר	
2011	2012	
(בְּאַלְפֵי ש"ח)	(בְּאַלְפֵי ש"ח)	
19,915	25,238	יֵתֵרַת פִּתְחֵיחָה
6,282	10,766	הַכְּנִסוֹת נְדַחֲוֹת מַהִיטְלֵי פִּתְחוֹת
(959)	(1,321)	בִּינְכוּי הַכְּנִסָּה שֶׁהוֹכְרָה
<u>25,238</u>	<u>34,683</u>	

**ביאור 16 – התחייבויות בשל סיוס יחסי עובד מעביד, נטו**

התחייבות החברה בשל סיוס יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובחתיאם לחוק פיצויי פיטורין, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

הסכומים שנעברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 17 - שטר תו נדחה**

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו.

שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.

שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יתפדף התאגיד לתאגיד אזורי.

**ביאור 18 – תו המניות**

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
ש"ח	ש"ח	
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	מניית רגילות בנות 1 ש"ח

**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים**

לשנה שנסתיימה		
מיום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(באלפי ש"ח)		
28,816	29,839	<u>הכנסות</u>
<u>235</u>	<u>308</u>	אגרות מים
29,051	30,147	היטלי מים
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
19,698	19,623	רכישת מים ממקורות
1,958	1,918	פחת
1,793	868	שכר עבודה ונלוות
1,699	1,843	עבודות קבלניות
418	536	חשמל
480	560	ארנונה
266	166	אחזקת רכב
<u>108</u>	<u>215</u>	אחרות
26,420	25,729	
-----	-----	
<u>2,631</u>	<u>4,418</u>	רווח גולמי מאספקת מים



**שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**ביאורים לזוהות הכספיים**

**ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(באלפי ש"ח)		
899	1,034	שכר עבודה ונלוות
-	178	עמלת גביה ואכיפה
84	172	משלוח חייבים
78	93	הדפסת חשבונות
228	166	מיכון
75	68	עמלות בנק הדואר
231	228	עמלות כרטיס אשראי
302	345	גביה אחרות
1,897	2,284	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,439	1,372	חוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
3,336	3,656	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים
-----	-----	



**שְׁרוּנוֹיִם תְּשֻׁרוּתוֹת מַיִם וּבִינֹב נַעֲיָמָ**

**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִים**

**בִּיאור 22 – תּוֹצְאוֹת הַתְּהַלָּה וּפְלִלִיּוֹת**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(באלפי ש"ח)		
1,107	1,116	שכר עבודה ונלוות
839	939	שירותים מקצועיים
321	329	שכירות משרדים
54	56	אחזקת מחשבים
67	28	פרסום ויחסי ציבור
157	166	ארנונה
111	69	דואר ותקשורת
52	38	ביטוח
115	116	משרדיות ואחזקת משרד
168	139	אחזקת רכב
60	51	שכר דירקטוריון
216	229	פחת
29	35	חשמל
<u>157</u>	<u>150</u>	אחרות
<u>3,453</u>	<u>3,461</u>	

**שלושים תשתיות מים ונייג בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו**

<b>לשנה שנסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
(באלפי ש"ח)	

(2,012)	(729)
(187)	143
( 46)	( 9)
(2,245)	(879)
-----	-----

**הוצאות מימון:**  
 ריבית – הלואה בעל שליסה  
 ריבית – הלואה תאגיד בנקאי  
 עמלות בנקאיות

**הכנסות מימון:**

202	1,712
180	745
382	166
-----	2,623
-----	-----
<u>(1,863)</u>	<u>1,744</u>

ריבית הלואה בעל שליסה שנים קודמות (\*)  
 ריבית מצרכנים  
 שיערוך פיקדונות

(\*) ראה ביאור 13 ג'

**ביאור 24 – הכנסות אחרות, נטו**

<b>לשנה שנסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>
(באלפי ש"ח)	

788	781
(97)	-
38	25
<u>729</u>	<u>806</u>

הכנסות ממענקי תאגוד (1)  
 הפסד חוץ  
 בגין השתתפות במכרזים ואחרות

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 5,076 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מדי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2008. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

## שורנים תשתיות מים וביוב פנימי

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 25 – מיסים על ההכנסה

#### 1. תיקונים לפקדת מסי הכנסה

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 - 2010), התיסי"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית של שיעור מסי החברות עד ל - 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מסי החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 - 26%, בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20% ובשנת המס 2016 ואילך, יחול שיעור מסי חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשי"ב - 2011. בהתאם לחוק תבטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מסי חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מסי הכנסה (מי"ס 196) התשי"ג - 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב הממחלק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותו רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת החטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015.

בנוסף, בוצע תיקון לחוק המיס אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

#### 2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מסי הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מסי על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להישב ככלכלה חיפה אינפלציונית, נוצרו הפרשים בין הרווחים על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מסי הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מסי הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחילה), התשי"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחול עוד הוראת החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בהישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מסי לבסיס מודד ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחתה על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מסי, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

**שְׁרוּנוֹיִם תְּשֻׁתוּיֹת מֵיָם וּבֵינֵם בַּעֲיֵינֵם**

**בִּיאורִים לְדוּחֹת הַמַּסְפֵּיִם**

**3. מְיֻסִים נִדְחִים – חֵרֶב וְתוֹנֵעָה:**

לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)		לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)	
רִכּוּשׁ	חֻבּוֹת	הַפְרָשָׁה	סְה"כ
קְבוּעַ	מִסּוּפָקִים	לְהַפְסֵד	
(566)	530	4,015	3,986
2012	2012	(7)	(3,986)
יִתְרוֹהָ לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2012	תְּנוּעָה בְּתַקּוּפַת הַחֹשֶׁבֶן	(4,015)	
566	566	=	=
יִתְרוֹהָ לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2012		=	=

4. הַחֲבֵרָה בִּיטְלָה אֶת יִתְרוֹת הַמַּסִּים נִדְחָה כִּיּוֹן שְׁלִדְעַת הַנְּהַלְתָּ הַחֲבֵרָה לֹא יָחָא נִיַּעוּל שֶׁל הַמַּסִּים.  
הַנְּדוּחָה בַּעֲתֵדֵי הַנִּרְאָה לַעֲוִן.

5. לַחֲבֵרָה הַפְסֵד נֶעֱבַר בְּסֻכּוֹם שֶׁל 13,747 אֲלָפֵי ש"ח.

6. לַחֲבֵרָה טָרִם הוּצְאוּת שׁוּמוֹת מַסִּים.

**7. הַמְיֻסִים הַנִּדְחִים מוּצָגִים בְּמֵאֵזַן כְּדִלְקֵמָן:**

לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)		לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)	
-	בְּמַסְגֵּרַת הַרְכוּשׁ הַשׁוּטָף	4,552	-
-	בְּמַסְגֵּרַת יִתְרוֹת לְזִמְנֵן אַרְדִּי	( 566)	-
-		3,986	-

**בִּיאור 26 – פִּירוּט הוּצְאוּת שֶׁכֶּר**

לְשָׁנָה שׁוֹנִסְתִּינְיָמָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)		לְשָׁנָה שׁוֹנִסְתִּינְיָמָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵמֶר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)	
868	שִׁירְדוּתֵי מַיִם	1,793	
1,178	שִׁירְדוּתֵי בֵּיב	566	
1,034	גְּבִיָּה	899	
1,116	חֲנֵהלָה וּכְלָלִיּוֹת	1,107	
4,196		4,295	

**שורונים תשתיות מים וביוב בע"מ****ליאורים לזרחות הכספיים****ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

לשנה שנסתיימה		ביאור 31 בדצמבר	
2011	2012	2011	2012
(באלפי ש"ח)			
<b>א. יתרות</b>			
2,835	68	(2,150)	(10)
(2,026)	(2,150)	(15,907)	(13)
(31,805)	(15,907)		(13)

1. בעל שליטה – חר"ז (ביאור 10)
2. חלויות שוטפות של חלואה מבעל שליטה (ביאור 13)
3. חלואה מבעל שליטה (ביאור 13)

**ב. עסקאות**

לשנה שנסתיימה		ביאור 31 בדצמבר	
2011	2012	2011	2012
(באלפי ש"ח)			
3,274	3,623		
1,415	1,011		
1,845	1,962		
-	192		
9	9		
112	89		
-	164		
2,012	727		
-	1,712		

**ביאור 28 - התחייבויות תלויות**

כנגד החברה הוגשו תביעות כספיות המתחייחות לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי היטל פיתוח שניגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדיווח הכספי עומד על סך של 4,668 אלפי ש"ח.

להערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.