

**שרוניים מפעלי מים וביוב בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2013**

## שרוניים מפעיל מים וביו בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1 דוח רואה חשבון המבקר

דו"חות הכספיים :

2 מאזנים

3 דו"חות רוח והפסד

4 דוח על השינויים בהון העצמי

5 - 6 דוח על תזרימי המזומנים

7 - 26 ביאורים לדוחות הכספיים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

רחוב יוסוף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785 פקס. 03-6243040

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רוייח

אנגלר אריה, רוייח

**דו"ח רואי החשבונם המבקרים לבעלי המניות**

**של**

**שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ**

ביקרנו את המازנים המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן החברה) לימיים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת דו"חות הרווח והפסד ודוחות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותו תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מattoנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להציג מידת 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 החשבונות שיוושמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מקובלים, מכל הבדיקות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימיים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת תוכאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלא לשנים שנסתיימו באותו תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 10 - 6 בכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל-אביב, 3 נובמבר 2014.

בכבוד רב

זינגר ושות'

רואי חשבון



## שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ

ליום 31 בדצמבר  
2012      2013      ביאור  
(אלפי ש"ח)

<u>התchiaיות שותפות:</u>		
6,443	5,024	9
-	647	10
4,181	1,237	11
378	377	12
2,150	2,269	13
486	503	14
<u>13,638</u>	<u>10,057</u>	
-----	-----	
15,907	13,611	13
2,847	2,338	14
34,683	41,429	15
-	-	25
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	17
<u>65,146</u>	<u>69,087</u>	
-----	-----	
56,840	61,246	
-----	-----	
<u>135,624</u>	<u>140,390</u>	

  

הוועצמי:

פרופ' נדב אהרוןסון,  
י"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות  
20/1/2014

גילה לוי, חשבת

הגב' אילנה ניצן, מנכ"ל

שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ

ליום 31 בדצמבר  
2012      2013  
(אלפי ש"ח)

ביואור

			<u>רכוש שוטף:</u>
8,270	8,726	3	מ招מנים ושווי מזומנים
17,280	14,456	4	לקוחות - צרכנים
343	566	5	חייבים ויתרות חובה
<u>68</u>	<u>-</u>	10	בעל שליטה - חשבון חרוי
25,961	23,748		
-----	-----		
13,290	4,200	6	<u>רכוש קבוע בתקמה:</u>
-----	-----		
77,237	93,306	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
19,136	19,136	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>135,624</u>	<u>140,390</u>		

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>			<u>בယור</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>			
<u>(באלפי ש"ח)</u>				
45,604	48,954	19 -20	הכנסות שירותי מים וביוב	
(*) <u>36,970</u>	<u>39,524</u>	19 -20	הוצאות השירותים	
8,634	9,430		רווח גולמי	
3,698	2,744	21	עלויות גביה וחובות מסופקים	
(*) <u>3,246</u>	<u>3,097</u>	22	הוצאות הנהלה וככליות	
1,690	3,589		רווח מפעولات לפני הכנסות מימון, נטו	
<u>1,744</u>	<u>16</u>	23	הכנסות מימון, נטו	
3,434	3,605		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו	
<u>806</u>	<u>801</u>	24	הכנסות אחרות, נטו	
4,240	4,406		רווח לפני מיסים על ההכנסה	
<u>(3,986)</u>	<u>-</u>	25	מיסים על ההכנסה	
<u>254</u>	<u>4,406</u>		רווח נקי לשנה	

(\*) סוג חדש.

הbijורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**דוחות על השינויים בהוון עצמי****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ**

סה"כ	תקבולים ע"ח מנויות (הפסדים)	הוון מנויות
		<u>אלפי ש"ח</u>

				לשנה נשנתיתימה ביום <u>31 בדצמבר 2012</u>
59,825	(13,669)	73,493	1	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(3,239)	-	(3,239)	-	תקבולים ע"ח מנויות
<u>254</u>	<u>254</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	روح נקי לשנה
<u>56,840</u>	<u>(13,415)</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

  

				לשנה נשנתיתימה ביום <u>31 בדצמבר 2013</u>
56,840	(13,415)	70,254	1	יתרה ליום 1 בינואר 2013
<u>4,406</u>	<u>4,406</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	روح נקי לשנה
<u>61,246</u>	<u>(9,009)</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2012      2013  
(באלפי ש"ח)

		<b>תזרימי מזומנים לפעילויות שוטפת:</b>
254	4,406	רוח נקי לשנה התאמות הדרישות להציג תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>4,479</u>	<u>967</u>	
4,733	5,373	<b>مزומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
<hr/>		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b>
(5,502)	(6,369)	השקעות בפיתוח תשתיות מים השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(3,998)	(4,122)	רכישת רכוש קבוע אחר תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
( 151)	(135)	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
2,160	2,363	
<u>8,606</u>	<u>6,015</u>	
<hr/>		
1,115	(2,248)	<b>مزומנים נטו, שנבעו (שシימושו) מפעילות השקעה</b>
<hr/>		
		<b>תזרימי מזומנים לפעילויות מימון:</b>
(1,204)	(2,177)	פירעון הלואה מבעל שליטה פירעון הלואה מתאגיד בנקאי
<u>( 486)</u>	<u>( 492)</u>	
(1,690)	(2,669)	<b>مزומנים נטו, ששימשו לפעילויות מימון</b>
<hr/>		
<u>4,158</u>	<u>456</u>	<b>עלייה (ירידה) במזומנים</b>
<u>4,112</u>	<u>8,270</u>	<b> יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</b>
<u>8,270</u>	<u>8,726</u>	<b> יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ**

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

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2012      2013  
(באלפי ש"ח)

**הכנסות והוצאות שאינן כרכות  
בתזרימי המזומנים:**

3,575	3,593	פחת והפחחות
1,372	471	הפרשה לחובות מסופקים
-	54	הפסד הון
3,986	-	שינוי במיסים נדחים
(1,321)	(1,632)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
7,612	2,486	
-----	-----	

**שינויים בסעיפים רכוש ותחזיביות:**

(1,129)	2,353	ירידה (עליה) ביתירות צרכנים
( 76)	(223)	ירידה (עליה) בחיבאים ויתירות חובה
( 793)	(1,419)	עלייה (ירידה) בספקים וננותני שירותים
(1,881)	715	שינוי ביתירות בגין בעל שליטה
647	(2,944)	עלייה (ירידה) בזוכים ויתירות זכות
99	( 1)	עלייה (ירידה) ביתירות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,133)	(1,519)	
-----	-----	
<u>4,479</u>	<u>967</u>	סה' התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

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

(13,161)	-	גריעת רכוש
(14,570)	-	פירעון הלואת מבעל שליטה
(3,239)	-	תקבולים ע"ח מנויות

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**ביאור 1 – כלל****א. תיאור החברה**

1. שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותים מכירה וاسפקת מים, ומתן שירות ביוב בתחום העיר רמת השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לрешון הפעלה שניית לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בעלות מלאה של עיריית רמת השרון.
3. רישון הפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשותות המקומיות במשרד הפנים ביום 18 בנובמבר 2008 וזאת לפחות 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.

**ב. הגדרות**

בדוחות כספיים אלה:

- החברה – שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ.  
 צדדים קשורים – כמשמעותם בגלו依 דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
 העירייה – עיריית רמת השרון.  
 הממונה – הממונה על ענייני חברות לשירותי מים וביוב.  
 החוק – חוק תאגידי מים וביוב התשס"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 להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחברים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתקובות המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד השקעה ואשר אינם מוגבלים בשבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשךג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת הנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שבויות מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה הנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדועה בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותים וביוב ערבית הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברת בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליו מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15.
3. שיפורים ושכליים נזקפים לעלות הנכסים ואיילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהווות.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובኒוכו פחות שנצבר. היחס מוחשב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחיתה הנכסים במשך תקופה השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמה החברה את תקן חשבונאות מס' 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחות, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלו לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעוריו הפחת השנתיים הם :

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

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך****1. רשות אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורתיות הין צמיות ואין מופחתות.

**2. הכנסה בהכנסות**

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשומות על בסיס מסחרי מצטבר.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעליות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות מריבית – נרשומות על בסיס מסחרי מצטבר.

**3. מטבע חוץ ובasis הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות לממד המחרירים לצרכן נכללו לפי הממד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחרירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2013 ו- 2012 עמד על 114.1 ו- 112.1 נקודות בהתאם. שיעור השינוי לשנים 2013 ו- 2012 הינו 1.8% ו- 1.6%.

**ט. שימוש באומדנים ובהערכות:**

בעת הכנות של דוחות כספיים, עריכתם והציגם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלוויים אליהם. מעטים 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, ליקמות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

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

## **ביאורים לדוחות הכספיים**

### **שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ**

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

##### **יא. מיסים נדחים**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים והתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת התחיה ליפוי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאוזן.

#### **ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
(באלפי ש"ח)	

<u>1,635</u>	<u>951</u>
<u>6,635</u>	<u>7,775</u>
<u>8,270</u>	<u>8,726</u>

מזומנים בבנקים  
פיקדונות לזמן קצר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
(באלפי ש"ח)	

<u>15,412</u>	<u>11,946</u>
<u>2,530</u>	<u>2,193</u>
<u>652</u>	<u>1,171</u>
<u>3,704</u>	<u>4,635</u>
<u>22,298</u>	<u>19,945</u>
<u>(5,018)</u>	<u>(5,489)</u>
<u>17,280</u>	<u>14,456</u>

חוות פתוחים  
כרטיסי אשראי  
המחאות לבניה  
הכנסות לקבלת  
בנייה הפרשה לחובות מסופקים

#### **הפרשה לחובות מסופקים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
(באלפי ש"ח)	

<u>3,646</u>	<u>5,018</u>
<u>43,250</u>	<u>47,322</u>
<u>2%</u>	<u>1%</u>
<u>865</u>	<u>471</u>
<u>507</u>	<u>-</u>
<u>5,018</u>	<u>5,489</u>

יתרת פתיחה  
סה"כ הכנסות  
אחוז הפרשה  
הפרשה שנוצרה השנה  
הפרשה ספציפית (\*)  
סה"כ

(\*) מטעמי שמרנותה הפרישה החברה סכום של 1,134 אלף ש"ח בגין צרך החשוד בגין מים סכום הפרשה הינו בגובה 50% מהסכום בו Choiivit הצרך.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
	(באלפי ש"ח)		
-	194		מענק תיאגוד לקבול
210	246		הוצאות מראש
<u>133</u>	<u>126</u>		אחרים
<u>343</u>	<u>566</u>		

**ביאור 6 – רכוש קבוע בהקמה**

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
7,630	3,052	4,578	יתרה ליום 1 בינואר 2012
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
13,290	5,316	7,974	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
9,014	3,741	5,273	תוספת בשנת 2013
<u>(18,104)</u>	<u>(7,242)</u>	<u>(10,862)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>4,200</u>	<u>1,815</u>	<u>2,385</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

**שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ**

**בニアורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 7 – רכוש קבוע**

א. ההרכב

סה"כ	<b>מחשבים</b>	<b>מכון טיהור</b>	<b>שפכים</b>	<b>ביוב</b>	<b>צנרת ומתקני</b>	<b>מים</b>	<b>הוצאות</b>
							<b>תוספות לשנה</b>
200,087	1,231	51,283		67,567		80,006	עלות ליום 1 בינואר 2012
3,991	151		-	1,734		2,106	תוספות לשנה
(13,181)	—	(13,181)		—		—	גראיות לשנה
190,897	1,382	38,102		69,301		82,112	יתריה ליום 31 בדצמבר 2012
19,716	135		-	7,623		11,958	תוספת לשנת 2013
(1,960)	—	—		(914)		(1,046)	גראיות בשנת 2013
208,653	1,517	38,102		76,010		93,024	יתריה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----		-----		-----	
							<b>פחות נצבר</b>
110,085	392	28,025		36,293		45,375	פחות נצבר ליום 1 בינואר 2012
3,575	229		-	1,428		1,918	פחות לשנה
113,660	621	28,025		37,721		47,293	יתריה ליום 31 בדצמבר 2012
3,593	181		-	1,499		1,913	תוספת לשנת 2013
(1,906)	—	—		(914)		(992)	פחות שנגראע
115,347	802	28,025		38,306		48,214	יתריה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----		-----		-----	
							<b>הוצאות בניוכי פחות נצבר ליום</b>
<u>77,237</u>	<u>761</u>	<u>10,077</u>		<u>31,580</u>		<u>34,819</u>	<b>31 בדצמבר 2012</b>
							<b>הוצאות בניוכי פחות נצבר ליום</b>
<u>93,306</u>	<u>715</u>	<u>10,077</u>		<u>37,704</u>		<u>44,810</u>	<b>31 בדצמבר 2013</b>

## ביאורים לדוחות הכספיים

### שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ

#### ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

ביום 27 במאי 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברת.

עקריו ההסכם הינם כדלקמן :

א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחזות לחברת, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובמחלאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסים משק המים והbijוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסים המים והbijוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

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

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביורו 8.

ב. בתמורה להעברת והמחלאת המ麥ר לחברת התchiaiba בזאת החברה לפני העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצאות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעליים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. בסוף דצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת מיתקנים שאיבת תותמים.  
בתמורה לכך התchiaiba החברה לפני העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה מנויות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעליים בסך של 1,388 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
3. תנאי החלוקת זהים להלוואת בעליים בגין רכישת הרכוש קבוע ערב הקמת החברה.

ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2013.

<u>סה"כ</u>	<u>מערכות רשות צנרת ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב</u>	<u>מערכות רשות צנרת ציוד עבודות פיתוח תשתיות מים</u>	
<u>56,209</u>	<u>27,757</u>	<u>28,452</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>58,204</u>	<u>28,145</u>	<u>30,059</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

## ביאורים לדוחות הכספיים

### שורונים תשתיות מים וביוב בע"מ

#### ביאור 8 - רבוש אחר

זכויות המים בסך 136,19 אלף ש"ח. הזכויות האמורות הינה צמיות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

#### ביאור 9 – ספקים ונוטני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>
	(באלפי ש"ח)	
1,081	1,240	המחאות לפירעון
4,239	3,134	הוצאות לשלם (1)
<u>1,123</u>	<u>650</u>	אחרים
<u>6,443</u>	<u>5,024</u>	

(1) הוצאות לשלם :

931	1,221	מקורות
554	623	מכון טיהור שפכים
<u>2,754</u>	<u>1,290</u>	אחרים
<u>4,239</u>	<u>3,134</u>	

#### ביאור 10 – בעל שליטה-חשבון חוו"

א. היתריה הינה אך בגין התחרבותות שוטפת .

ב. החברה חתמה עם עירייה רמת השרוון על שלושה הסכמים :

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברת (ראה ביאור 7 ב').

2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותי לחברה באופן הבא :

שירותי גביה בתמורה ל – 3.5% מסכום הגביה בפועל (למשך 12 חודשים עם אופציה ל – 12 חודשים נוספים). בפועל שירותgi הגביה ניתנו עד ליום 30 באפריל 2010.

3. שירותי מוקד עירוני לתקופה של שנה עם אופציה לשנה נוספת.

בפועל החל מיום 1 במאי 2010 שונה ההסכם ונקבע כי שירותי המוקד יינתנו במתכונת מצומצמת.

4. השאלה עובדי המים והbijob לתקופה של עד 3 שנים .

5. בפועל נכוון למועד הדוח נותרו 2 עובדים מושאלים.

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>لיום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	מוסדות
<u>4,181</u>	<u>1,237</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ل יום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	<u>ל יום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	עובדים בגין שכר מוסדות בגין שכר הפרשה לחופשה והבראה
173	170	
74	41	
<u>131</u>	<u>166</u>	
<u>378</u>	<u>377</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכיב:

<u>ל יום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	<u>ל יום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>(באלפי ש"ח)</u>	<u>שיעור ריבית</u>
18,057	15,880	P+ 0.15%
(2,150)	(2,269)	הלוואה לא צמודה בנציות חליות שוטפות
<u>15,907</u>	<u>13,611</u>	

ב. מועד הפירעון של ההלוואה:

2,150	2,269	שנה ראשונה – חליות שוטפות
2,225	2,330	שנה שנייה
2,301	2,392	שנה שלישיית
2,380	2,457	שנה רביעית
2,464	2,522	שנה חמישית
<u>6,537</u>	<u>3,910</u>	שנה ששית ואילך
<u>18,057</u>	<u>15,880</u>	

**ביאור 13 – הלואה לזמן ארוך – מבעל שליטה (המשך)**

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

התאגיד והעירייה הסכימו לחת ביטוי לנושא זה כדלקמן:

1. הופחתה הלואות הבעלים בסך של 16,735 אלפי ש"ח שהינם שוו יתרת דמי הזיכיון למועד תחילת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.

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

3. סכום ההלוואה המקורי עודכן בהתאם. יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית של פרויים בצירוף 0.15%.

המומונה על תאגידי המים והביוב אישר באופן עקרוני את התקיקון הנ"ל בכפוף לקבלת הסכם חתום עם העירייה.

4. במהלך שנת 2013 נחתם הסכם עם העירייה.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ

#### ביאור 14 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

1. הרכב :

		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>
		<u>2012</u>	<u>2013</u>
		<u>(באלפי ש"ח)</u>	

3,333	2,841	P + 0.15%	הלוואה לא צמודה בኒוכו חליות שוטפות
( 486 )	( 503 )		
<u>2,847</u>	<u>2,338</u>		

#### 2. מועד הפירעון של ההלוואה:

486	503	שנה ראשונה – חליות שוטפות
492	521	שנה שנייה
502	538	שנה שלישית
518	557	שנה רביעית
529	576	שנה חמישית
<u>806</u>	<u>146</u>	שנה ששית ואילך
<u>3,333</u>	<u>2,841</u>	

#### 3. התחייבות לתאגיד בנקאי:

##### א. הלוואה בנק אווצר החיליל

ביום 9 במרץ 2009 התקבל אשראי בסך 5 מיליון ש"ח מבנק אווצר החיליל בע"מ האשראי הוועד לתקופה של 10 שנים, לפירעון חודשי ב- 120 תשלומים. האשראי החל להיפרע ביום 20 באפריל 2009.

ה אשראי אינו צמוד לממד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.15% לשנה.

#### ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

		<u>ליום 31 בדצמבר</u>
		<u>2012</u>
		<u>(באלפי ש"ח)</u>

25,238	34,683	יתרת פתיחה
10,766	8,378	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(1,321)	(1,632)	בኒוכו הכנסה שהוכרה
<u>34,683</u>	<u>41,429</u>	

**ביאור 16 – התחייבות בשל סיום יחסី עובד מעביך, נטו**

התחייבות החברה בשל סיום יחסី עובד – מעביך מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המazon ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין.

הסכוםים שנצברו בpolloiseות ביטוח מנהלים ו קופות גמל על שם העובדים וההתחייבות בגין אין מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 17 – שטר ההון נדחה**

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

שטר ההון אינו נושא ריבית ולא זמן פירעון.

שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזרוי.

**ביאור 18 – ההון המניות**

<u>מנופק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	מניות רגילוט בנות 1 ש"ח
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	

ביאור 19 – רוח גולמי מספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			<u>הכנסות</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	(אלפי ש"ח)	
(*) 30,667	32,433		אגרות מים
<u>308</u>	<u>393</u>		היטלי מים
30,975	32,826		
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
19,623	22,461		רכישת מים מקורות
1,918	1,913		פחת
868	873		שכר עבודה ונלוות
1,670	1,603		אחזקה רשות המים
173	183		אחזקה תחנות שאיבה
536	465		חשמל
560	658		ארנונה
(*) 59	73		bijoch
166	159		אחזקה רכב
87	70		שירותים מקצועיים
<u>156</u>	<u>141</u>		אחרות
25,816	28,599		
-----	-----		
<u>5,159</u>	<u>4,227</u>		روح גולמי מספקת מים

(\*) סווג מחדש.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 20 – רוח גולמי משירותי ביוב**

**לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2012                  2013  
(באלפי ש"ח)**

			<b>הכנסות</b>
(*) 13,616	14,643		אגרות ביוב
1,013	1,239		היטלי ביוב
<u>-</u>	<u>246</u>		דיוגם שפכים
14,629	16,128		
-----	-----		
			<b>הוצאות</b>
5,631	5,777		טיהור שפכים
1,428	1,499		פחת
1,237	1,262		ארנונה
871	884		אחזקת רשת הביוב
266	240		אחזקת מתקנים
1,178	692		שכר עבודה ונלוות
172	190		חשל
116	122		אחזקת רכב
(*) 86	70		שירותים מקצועיים
58	64		דיוגם שפכים
59	45		bijוט
<u>52</u>	<u>80</u>		אחרות
11,154	10,925		
-----	-----		
<u>3,475</u>	<u>5,203</u>		רוח גולמי משירותי ביוב

(\*) סווג מחדש.

ביאור 21 – עלויות גבהה וחובות מסופקים

		<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
		<b>2012</b>	<b>2013</b>
		<b>(באלפי ש"ח)</b>	
	1,034	1,035	שכר עבודה ונלוות
	264	94	عملת גבהה ואכיפה
	172	135	משלוח חיובים
	93	85	הדףת חשבונות
	166	191	מיון
	68	66	عملות בנק הדואר
	70	77	אחזקת רכב
	228	271	عملות כרטיס אשראי
	99	147	МОקד תמייה
	<u>132</u>	<u>172</u>	גבהה אחריות
	2,326	2,273	סה"כ עלויות גבהה
	-----	-----	
	1,372	471	הוצאות חובות מסופקים
	-----	-----	
	<u>3,698</u>	<u>2,744</u>	סה"כ עלויות גבהה וחובות מסופקים

ביורו 22 – הוצאות הנהלה וכליות

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2012      2013  
(באלפי ש"ח)

1,116	1,115	שכר עבודה ונלוות
(*) 766	678	שירותים מקצועיים
329	361	שכרות משרדים
56	46	אחזקה מחשבים
28	28	פרסום ויחסי ציבור
166	162	ארנונה
69	72	דו"ר ותקשורת
38	49	פיתוח
116	104	marshadiot ואחזקה משרד
97	106	אחזקה רכב
51	36	שכר דירקטוריון
229	181	פחית
35	35	חסמל
<u>150</u>	<u>124</u>	אחרות
<u>3,246</u>	<u>3,097</u>	

(\*) סוג חדש.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012      2013**  
(באלפי ש"ח)

			<u>הוצאות מימון:</u>
727	519		ריבית – הלואה בעל שליטה
143	94		ריבית – הלואה תאגיד בנקאי
<u>9</u>	<u>14</u>		عملות בנקאיות
<u>879</u>	<u>627</u>		
-----	-----		

			<u>הכנסות מימון:</u>
1,712	-		ריבית הלואה בעל שליטה שניים קודמות (*)
745	505		ריבית מצרכנים
<u>166</u>	<u>138</u>		שיעורך פיקדונות
<u>2,623</u>	<u>643</u>		
-----	-----		
<u>1,744</u>	<u>16</u>		

(\*) ראה ביאור 13 ג'

**ביאור 24 – הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012      2013**  
(באלפי ש"ח)

781	775	הכנסות ממוקני תאגיד (1)
-	( 54)	הפסד הון
<u>25</u>	<u>80</u>	בגין השתתפות במכרזים ואחרות
<u>806</u>	<u>801</u>	

(1) החברה זכאייה למענק מדינה בסכום של 5,076 אלף ש"ח כולל מע"ם, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מיידי רביעון החל מתום הרביעון הראשון של שנת 2008. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

## **ביאורים לדוחות הכספיים**

### **שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ**

#### **ביאור 25 – מיסים על ההכנסה**

##### **1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההטייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל - 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס 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 מס חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההטייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנה 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרוחתי תאגיד מים וbijob המחוקק לרשות מקומית המחזיקה באמצעות שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנוצרה ומשולמת על ידי תאגיד מים וbijob לרשות מקומית שמחזיקה באמצעות שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שננתנה אותה רשות מקומית לאוינו תאגיד מים וbijob. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2012 עד 2015. בנוסף, בוצע תיקון לחוק המים אשר קבע פטור ממיס חברות בשנות המס 2012 עד 2015.

##### **2. מיסוי בתנאי אינפלציה**

חוק מס הכנסה (תיקונים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בToObject החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. התאמות השונות הנדרשות על פי החוק הנ"ל אמורויות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחרירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחס ככללה היפר אינפלציונית, נוצרו הפרושים בין הרוח על פי הדוחות הכספיים לבין הרוח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרושים זמינים בין ערכם של נכסים והתחייבויות לדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיקונים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחוללה), התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מוחשבת התאמה של הכנסות לצורci מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה החמדת למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצורci מס, באופן שסכומי אלה מתואימים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

**ביאורים לדוחות הכספיים****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ****3. מיסים נדחים – הרכב ותנוועה.****ליום 31 בדצמבר 2013****(באלפי ש"ח)**

סה"כ	הפרשה	חובות	רכוש
סה"כ	להפסד	חסופה	מסופקים
3,986	4,015	7	530
(3,986)	(4,015)	(7)	(530)
≡	≡	≡	≡
			יתרה ליום 1 בינואר 2012
			תנועה בתקופת החשבון
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

4. החברה ביטהה את יתרת המס נדחה כיוון של דעת הנהלת החברה לא יהיה ניצול של המס.  
הנדחה בעתיד הנראה לעין.

5. לחברה טרם הוצאות שומות מס.

**ביאור 26 – פירוט הוצאות שכר**

**לשנה שנסתיימה**  
**ביום 31 בדצמבר**  
**2012 2013**  
**(באלפי ש"ח)**

868	873	שירותי מים
1,178	692	שירותי ביוב
1,034	1,035	גבייה
1,116	1,115	הנהלה וכליות
<u>4,196</u>	<u>3,715</u>	

**בニアורים לדוחות הכספיים****שרוניים תשתיות מים וביוב בע"מ****בニアור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012**            **2013**  
(באלפי ש"ח)

68 (2,150) (15,907)	( 566) (2,269) (13,611)	1. בעל שליטה – חוויז (ニアور 10) 2. חליות שוטפות של הלואת בעל שליטה (ニアור 13) 3. הלואת בעל שליטה (ニアור 13)
---------------------------	-------------------------------	--

**א. יתרות**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012**            **2013**  
(באלפי ש"ח)

3,623	4,381	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,011	488	עובדים
1,962	2,078	ארנונה
192	-	عملות גביה
9	9	موقع עירוני
89	69	שכר וביתוח דירקטוריים
253	140	הוצאות שונות
727	519	הוצאות מימון
1,712	-	הכנסות מימון שנימנו קודמות

**ニアור 28 – התחייבויות תלויות**

כגد החברה הוגשו תביעות כספיות המתייחסות לדרישה לקבלת החזירים בגין תשלום הייטלי פיתוח שניגבו. סכום התביעות הכלול לתאריך הדוח'ה הכספי עומד על סך של 7,766 אלף ש"ח.  
 להערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מוקדם זה לא ניתן להעריך את סיכון התביעות.