

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוח על השינויים בהון
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 28	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן - "**החברה**") לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 14 במאי 2025.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
נכסים שוטפים:			
18,215	9,389	3	מזומנים ושווי מזומנים
13,345	14,786	4	לקוחות - צרכנים
1,042	2,143	5	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>1,422</u>	<u>1,399</u>	6	חייבים ויתרות חובה
34,024	27,717		סה"כ נכסים שוטפים
-----	-----		
24,640	31,989	7	רכוש קבוע בהקמה:
-----	-----		
191,516	193,934	8	רכוש קבוע:
-----	-----		
11,480	9,566	9	רכוש אחר:
-----	-----		זכויות מים
<u>261,660</u>	<u>263,206</u>		סה"כ נכסים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
2,000	2,000	15	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
15,576	13,339	10	ספקים ונותני שירותים
608	1,079	11	זכאים ויתרות זכות
918	939	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
19,102	17,357		סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
112,997	117,849	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
3,403	2,514		הכנסות נדחות בגין זכויות מט"ש
24,168	22,168	15	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
11,709	11,709	16	שטר הון נדחה
152,277	154,240		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----		
90,281	91,609	17	הון עצמי:
-----	-----		
261,660	263,206		סה"כ התחייבויות והון עצמי

גילה לוי, מנהלת כספים

יעקב אופיר, מ"מ מנכ"ל

נתן לרר, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות 14 במאי 2025.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
59,986	60,066	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>51,141</u>	<u>51,893</u>	18 - 19	עלות השירותים
8,845	8,173		רווח גולמי
2,920	2,934	20	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>4,756</u>	<u>4,786</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
1,169	453		רווח לפני הכנסות מימון, נטו
<u>1,335</u>	<u>875</u>	22	הכנסות מימון, נטו
2,504	1,328		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>2,504</u>	<u>1,328</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2023</u>
1	70,254	22,022	92,277	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-	(4,500)	(4,500)	חלוקת דיבידנד
-	-	2,504	2,504	רווח כולל לשנה
<u>1</u>	<u>70,254</u>	<u>20,026</u>	<u>90,281</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2024</u>
1	70,254	20,026	90,281	יתרה ליום 1 בינואר 2024
-	-	1,328	1,328	רווח כולל לשנה
<u>1</u>	<u>70,254</u>	<u>21,354</u>	<u>91,609</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
רווח כולל לשנה		
2,504	1,328	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,720</u>	<u>2,127</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
8,224	3,455	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(6,781)	(9,156)	השקעות בתשתיות מים
(17,149)	(9,907)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(772)	(260)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,958	4,521	תקבולים בגין דמי הקמה מים
<u>5,957</u>	<u>4,521</u>	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(12,787)	(10,281)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות מימון:		
(4,500)	-	חלוקת דיבידנד
<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>	פירעון הלוואה
(6,500)	(2,000)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(11,063)	(8,826)	ירידה במזומנים
<u>29,278</u>	<u>18,215</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>18,215</u>	<u>9,389</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

10,810	11,470	פחת והפחותות
(6,202)	(4,190)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
<u>(889)</u>	<u>(889)</u>	מימוש הכנסות נדחות
3,719	6,391	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(649)	(1,441)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
1,103	23	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
890	(2,237)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(27)	(1,101)	שינוי ביתרת רשות מקומית
507	471	ירידה בזכאים ויתרות זכות
<u>177</u>	<u>21</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
2,001	(4,264)	
-----	-----	
<u>5,720</u>	<u>2,127</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "**החברה**") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר רמת השרון בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001. כמו כן נחברה פועלת בהתאם לרישיון ההפעלה 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 ההפעלה 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. הגדרות - 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 ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל, בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)

ג. השקעות לזמן קצר

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 10% – 5% מכלל התיק.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים.
העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם:

"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה:

הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויפחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של הרכוש הקבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות רכוש קבוע – עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת ההחברה, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת החברה.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מדידת רכוש קבוע החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9), וזאת בהתאם להנחיות רשות המים.

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.

היוון התקבולים מתבצעת רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיית רשות המים תקופת המימוש עד לשנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2024 הינה בשיעור של 4% והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים + 1% לשנה.

ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
6,218	998	מזומנים בבנקים
11,997	8,391	פיקדונות לזמן קצר בבטוחות סחירות
<u>18,215</u>	<u>9,389</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
12,487	12,862	חובות פתוחים
2,706	3,280	כרטיסי אשראי
75	119	המחאות לגביה
<u>2,765</u>	<u>3,169</u>	הכנסות לקבל
18,033	19,340	
<u>(4,688)</u>	<u>(4,644)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>13,345</u>	<u>14,786</u>	
		הפרשה לחובות מסופקים
4,688	4,688	יתרת פתיחה
-	-	חובות מסופקים
-	(44)	חובות אבודים
<u>4,688</u>	<u>4,644</u>	הפרשה שנוצרה השנה

ביאור 5 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
- ב. להלן השירותים הניתנים כיום ע"י העירייה לתאגיד:
 1. תחשיבי דמי הקמה.
 2. שירותי השלמת מוקד תקלות.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
287	287	הוצאות מראש
35	57	הלוואות לעובדים
955	955	חברת נתיבי ישראל
145	100	מוסדות ממשלתיים
<u>1,422</u>	<u>1,399</u>	

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מדי מים	מט"ש	סה"כ	
(אלפי ש"ח)	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	(אלפי ש"ח)	
<u>2,289</u>	<u>3,379</u>	<u>682</u>	<u>15,575</u>	<u>21,925</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2023
4,878	10,037	-	6,356	21,271	תוספת בשנת 2023
<u>(6,209)</u>	<u>(11,665)</u>	<u>(682)</u>	-	<u>(18,556)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>958</u>	<u>1,751</u>	-	<u>21,931</u>	<u>24,640</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,214	5,400	3,900	4,487	17,001	תוספת בשנת 2024
<u>(2,964)</u>	<u>(6,688)</u>	-	-	<u>(9,652)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,208</u>	<u>463</u>	<u>3,900</u>	<u>26,418</u>	<u>31,989</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. ההרכב :

מחשבים		מכון טיהור		צנרת		עלות
תוכנות	ריהוט וציוד	שפכים	מדי מים	ומתקני ביוב	ומתקני מים	
סה"כ (אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
325,470	3,904	51,283	13,953	133,782	122,548	עלות ליום 1 בינואר 2023
21,987	772	-	2,025	12,421	6,769	תוספות לשנה
(923)	-	-	-	(416)	(507)	גריעות לשנה
346,534	4,676	51,283	15,978	145,787	128,810	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
11,974	260	-	1,436	6,708	3,570	תוספות השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
358,508	4,936	51,283	17,414	152,495	132,380	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
						פחת נצבר
147,045	2,919	28,025	10,797	48,998	56,306	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2023
8,896	287	-	942	4,328	3,339	תוספת לשנת 2023
(923)	-	-	-	(416)	(507)	פחת שנגרע
155,018	3,206	28,025	11,739	52,910	59,138	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
9,556	305	-	1,056	4,665	3,530	תוספת לשנת 2024
-	-	-	-	-	-	פחת שנגרע
164,574	3,511	28,025	12,795	57,575	62,668	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>191,516</u>	<u>1,470</u>	<u>23,258</u>	<u>4,239</u>	<u>92,877</u>	<u>69,672</u>	31 בדצמבר 2023
						עלות בניכוי פחת שנצבר ליום
<u>193,934</u>	<u>1,425</u>	<u>23,258</u>	<u>4,619</u>	<u>94,920</u>	<u>69,712</u>	31 בדצמבר 2024

ביאור 8 – רכוש קבוע – (המשך)

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית רמת השרון ערב הקמת החברה שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 117,092 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

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

נכסי מים (*)
נכסי ביוב

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 8.

התמורה ששולמה לעירייה:

1. הקצאת מניות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. הנפקת שטר הון נדחה (שאינו נושא ריבית ו/או הצמדה) לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. פירעון הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
4. בנוסף להסכם הרכישה המקורי, בדצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת תחנת שאיבה "תותים" ומכרה אותה לחברה.

התמורה ששולמה לעירייה:

- א. הקצאת מניות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מסך התמורה.
- ב. פירעון הלוואת בעלים בסך של 1,388 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
- ג. תנאי ההלוואה זהים להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש הקבוע ערב הקמת החברה.

ביאור 9 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
13,394	11,480	יתרת פתיחה
<u>1,914</u>	<u>1,914</u>	הפחתה שוטפת
<u>11,480</u>	<u>9,566</u>	סה"כ

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,343	7,223	הוצאות לשלם (*)
6,043	4,473	נותני שירותים
<u>190</u>	<u>1,643</u>	שקים לפירעון
<u>15,576</u>	<u>13,339</u>	
-	1,345	<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
-	688	מקורות
1,977	2,488	מכון טיהור שפכים
<u>7,366</u>	<u>2,702</u>	היזון חוזר
<u>9,343</u>	<u>7,223</u>	אחרים

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>608</u>	<u>1,079</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
522	532	עובדים בגין שכר
77	53	מוסדות בגין שכר
<u>319</u>	<u>354</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>918</u>	<u>939</u>	

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
107,284	112,997	יתרת פתיחה
11,915	9,042	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(6,202)</u>	<u>(4,190)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>112,997</u>	<u>117,849</u>	

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
א. הרכב:			
26,168	24,168	2.9%	הלוואה בריבית קבועה
2,000	2,000		בניכוי חלויות שוטפות
<u>24,168</u>	<u>22,168</u>		
מועדי הפירעון של ההלוואות:			
2,000	2,000		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,000	2,000		שנה שניה
2,000	2,000		שנה שלישית
2,000	2,000		שנה רביעית
2,000	2,000		שנה חמישית
16,168	14,168		שנה שישית ואילך
<u>26,168</u>	<u>24,168</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

ב. הלוואה בנק הפועלים בע"מ:

ביום 18 בינואר 2022 התקבלה הלוואה בסך של 30,000 אלפי ש"ח מבנק פועלים. ההלוואה ניפרעת ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 18 בפברואר 2022, הלוואה נושאת ריבית שנתית קבועה לא צמודה בשיעור של 2.9%.

ביאור 16 - שטר הון 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 יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 – הון המניות

<u>לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023</u>	
<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
34,072	35,165
<u>2,049</u>	<u>1,523</u>
36,121	36,688
-----	-----
22,857	22,040
6,195	6,500
1,846	1,989
868	1,098
628	638
474	485
332	406
174	198
124	115
102	92
70	69
<u>284</u>	<u>155</u>
33,954	33,785
-----	-----
<u>2,167</u>	<u>2,903</u>

הכנסות

אספקת מים
היטלי מים ודמי הקמה

הוצאות

רכישת מים ממקורות
פחת
אחזקת רשת המים
שכר עבודה ונלוות
ארנונה
חשמל
אחזקת תחנות שאיבה
ביטוח
אחזקת רכב
שירותים מקצועיים
בדיקות מים
אחרות
רווח גולמי משירותי מים

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות</u>
19,712	20,711	שירותי ביוב
<u>4,153</u>	<u>2,667</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
23,865	23,378	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
7,584	7,661	טיהור שפכים
4,328	4,665	פחת
1,703	2,056	אחזקת רשת הביוב
1,483	1,505	ארנונה
945	1,031	שכר עבודה ונלוות
375	354	אחזקת מתקנים
268	287	חשמל
129	114	אחזקת רכב
108	121	ביטוח
102	121	שירותים מקצועיים
76	85	דיגום שפכים
<u>86</u>	<u>108</u>	אחרות
17,187	18,108	
-----	-----	
<u>6,678</u>	<u>5,270</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
1,482	1,485	שכר עבודה ונלוות
272	353	מיכון
259	288	עמלות כרטיס אשראי
217	83	עמלת גביה ואכיפה
194	188	משלוח חיובים
101	108	הדפסת חשבונות
99	104	מוקד תמיכה
93	68	אחזקת רכב
28	34	עמלות בנק הדואר
253	266	גביה אחרות (*)
2,988	2,977	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(78)	(43)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
2,920	2,934	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) כולל החזר הוצאות גבייה מחקלאים בסך של 108 ו- 54 אלפי ש"ח לשנים 2024 ו- 2023.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
1,823	1,619	שכר עבודה ונלוות
876	1,059	שירותים מקצועיים
578	650	שכירות משרדים
287	305	פחת
207	147	פרסום ויחסי ציבור
182	196	ארנונה
156	148	משרדיות ואחזקת משרד
125	94	אחזקת רכב
112	171	אחזקת מחשבים
97	99	דואר ותקשורת
33	30	ביטוח
35	16	חשמל
10	25	שכר דירקטוריון
235	227	אחרות
<u>4,756</u>	<u>4,786</u>	

ביאור 22 – הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
(74)	(39)	הוצאות מימון:
(74)	(39)	עמלות בנקאיות
-----	-----	
215	311	הכנסות מימון:
1,194	603	ריבית מצרכנים
1,409	914	ריבית מפיקדונות אג"ח והפרשי שער
<u>1,335</u>	<u>875</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים- בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.
- ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
868	1,098	שירותי מים
945	1,031	שירותי ביוב
1,482	1,485	גבייה
<u>1,823</u>	<u>1,619</u>	הנהלה וכלליות
<u>5,118</u>	<u>5,233</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,042</u>	<u>2,143</u>	א. יתרות
		רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 10)

ב. עסקאות

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,355	6,240	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,293	2,339	ארנונה
100	100	תחשיב היטלים ודמי הקמה
9	9	מוקד עירוני
43	50	שכר וביטוח דירקטורים

ביאור 27 – אירועים מהותיים ותביעות תלויות

1. ת"א 12293-02-23 רמות בעיר בע"מ נ' שרונים – תשתיות מים וביוב בע"מ – ביום 5 בפברואר 2023 הוגשה תביעה על ידי חברת רמות בעיר בע"מ (להלן: "חברת רמות") נגד החברה שעניינה בטענות החברה לגביית דמי הקמה ביתר בגין הריסתם ובנייתם של שלושה בנייני מגורים ברחוב החלוץ 25 רמת השרון, במסגרת הפרויקט פינוי בינוי. החיוב בגין הבניין הראשון הינו מיום 2 במרץ 2016, החיוב בגין הבניין השני הינו מיום 11 ביולי 2017 והחיוב בגין הבניין השלישי הינו מיום 20 ביוני 2022 (שלאחר פנייתה של החברה החברה תיקנה בה את סך השטח לחיוב). לטענת חברת רמות, הוטלו עליה חיובים ביתר בגין שטח מרתפי חניה שאין להטיל בגינם חיוב בדמי הקמה, ובגין שטח מרפסות מקורות שגודלן עד 12 מ"ר ליחיד שנוכח שטחן אין להטיל בגינם חיוב בדמי הקמה. נוכח טענות אלו טוענת חברת רמות כי החברה חבה בהשבת סכומים שנגבו ממנה ביתר, בסך כולל של 577,384 ש"ח. יצוין, כי עובר להגשת התביעה הנ"ל, ביום 16 באוגוסט 2022 התקבלה אצל החברה פנייתם של עוה"ד אורי דויטש וארז ליבנה (המייצגים את החברה גם בתביעה הנ"ל) באותן הטענות. לאחר שטענות חברת רמות נבחנו ונבדקו על ידינו, הן נדחו במכתב סדור ומפורט שנשלח לב"כ חברת רמות ביום 31 בינואר 2023. ביום 16 באפריל 2023 הוגש כתב הגנה. ועל פי החלטת בית המשפט מיום 23 ביולי 2023 נקבע, כי הצדדים יזומו תחילה לפגישת מידע, היכרות ותיאום עם המגשרת חגית שקד על מנת לבחון אפשרות ליישוב התובענה. ביום 27 בספטמבר 2023 התקיימה פגישת המהו"ת האמורה שלאחריה המשיכו באי כוח הצדדים במו"מ ביניהם, שבגדרו אף העביר ב"כ התובענה מסמכים נוספים לבחינת החברה. ביום 4 בפברואר 2023 התקיים דיון מקדמי בפני בית המשפט שבו נקבע, כי היות שבין באי כוח הצדדים מתקיים שיח פורה, נכון יהיה ליתן לצדדים פרק זמן נוסף להידברות ישירה ביניהם. היות שהמחלוקות בין הצדדים נותרו בעינן, ביום 8 בספטמבר 2024 התקיים דיון מקדמי נוסף, שבסופו נקבע כי הצדדים יגישו תצהירי עדות ראשית מטעמם. בהתאם לכך, ביום 31 באוקטובר 2024 הוגש תצהיר מטעם התובעת וביום 12 בדצמבר 2024 הוגש תצהיר מטעם החברה. ביום 24 במרץ 2025 התקיים דיון מקדמי נוסף בתביעה שבסופו נקבע כי הצדדים ייבחנו האם ניתן להגיש סיכומים לטענות הצדדים בתביעה, ללא צורך בחקירת העדים, וכי הודעת עדכון בעניין תוגש על ידם לבית המשפט עד ליום 4 במאי 2025. בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

2. תיאגוד אזורי

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (14-18) עודכנו השינויים הבאים:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
 - ב. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידים.
 - ג. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה בגין שנות המס 2025-2026.