

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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 - 31 | 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 2023 ו-2022 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 דיעה 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), התש"לג - 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 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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, 16 באפריל 2024.

בפנינו רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון



דוחות על המצב הכספי

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> |
|-----------------------|----------------|----------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>נכסים שוטפים:</u> |
| 29,278 | 18,215 | 3 מזומנים ושווי מזומנים |
| 12,696 | 13,345 | 4 לקוחות - צרכנים |
| 1,015 | 1,042 | 5 רשות מקומית – חשבון שוטף |
| <u>2,525</u> | <u>1,422</u> | 6 חייבים ויתרות חובה |
| 45,514 | 34,024 | <u>סה"כ נכסים שוטפים</u> |
| ----- | ----- | |
| 21,925 | 24,640 | 7 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u> |
| ----- | ----- | |
| 178,425 | 191,516 | 8 <u>רכוש קבוע:</u> |
| ----- | ----- | |
| 13,394 | 11,480 | 9 <u>רכוש אחר:</u> |
| ----- | ----- | זכויות מים |
| <u>259,258</u> | <u>261,660</u> | <u>סה"כ נכסים</u> |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על המצב הכספי

שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> |
|-------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| <u>התחייבויות שוטפות:</u> | | |
| 2,000 | 2,000 | 15 חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך |
| 14,686 | 15,576 | 10 ספקים ונותני שירותים |
| 101 | 608 | 11 זכאים ויתרות זכות |
| <u>741</u> | <u>918</u> | 12 עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 17,528 | 19,102 | <u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u> |
| ----- | ----- | |
| <u>התחייבויות לזמן ארוך:</u> | | |
| 107,284 | 112,997 | 13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה |
| 4,292 | 3,403 | הכנסות נדחות בגין זכויות מט"ש |
| 26,168 | 24,168 | 15 הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי |
| <u>11,709</u> | <u>11,709</u> | 16 שטר הון נדחה |
| 149,453 | 152,277 | <u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u> |
| ----- | ----- | |
| 92,277 | 90,281 | 17 <u>הון עצמי:</u> |
| ----- | ----- | |
| <u>259,258</u> | <u>261,660</u> | <u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u> |

גילה לוי
גילה לוי, מנהלת כספים

גילה גיל
גילה גיל, מנכ"ל

נתן לרר
נתן לרר, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 16 באפריל 2024.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|---------------|--------------|--------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 56,317 | 59,986 | 18 -19 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| <u>45,983</u> | <u>51,141</u> | 18 -19 | עלות השירותים |
| 10,334 | 8,845 | | רווח גולמי |
| 2,615 | 2,920 | 20 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| <u>4,393</u> | <u>4,756</u> | 21 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 3,326 | 1,169 | | רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| <u>(1,627)</u> | <u>1,335</u> | 22 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 1,699 | 2,504 | | רווח לאחר הכנסות מימון, נטו |
| <u>923</u> | <u>-</u> | 23 | מיסים על ההכנסה |
| <u>2,622</u> | <u>2,504</u> | | רווח כולל לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
|----------------------------------|------------------------------------|---------------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| | | | | לשנה שנסתיימה ביום |
| | | | | <u>31 בדצמבר 2022</u> |
| 89,655 | 19,400 | 70,254 | 1 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| <u>2,622</u> | <u>2,622</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח כולל לשנה |
| <u>92,277</u> | <u>22,022</u> | <u>70,254</u> | <u>1</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| | | | | לשנה שנסתיימה ביום |
| | | | | <u>31 בדצמבר 2023</u> |
| 92,277 | 22,022 | 70,254 | 1 | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| (4,500) | (4,500) | - | - | חלוקת דיבידנד |
| <u>2,504</u> | <u>2,504</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח כולל לשנה |
| <u>90,281</u> | <u>20,026</u> | <u>70,254</u> | <u>1</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

שלושה תשתיות מים וביוב בע"מ

| לשנה שנסתיימה | | |
|-----------------------|----------------|-----------------------------------------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u> |
| | | <u>רווח כולל לשנה</u> |
| 2,622 | 2,504 | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים |
| <u>4,021</u> | <u>5,720</u> | מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 6,643 | 8,224 | <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u> |
| (10,392) | (6,781) | השקעות בתשתיות מים |
| (25,069) | (17,149) | השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש |
| (300) | (772) | רכישת רכוש קבוע אחר |
| 4,386 | 5,958 | תקבולים בגין דמי הקמה מים |
| <u>4,386</u> | <u>5,957</u> | תקבולים בגין דמי הקמה ביוב |
| (26,989) | (12,787) | <u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u> |
| ----- | ----- | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) מימון:</u> |
| 30,000 | - | קבלת הלוואה לזמן ארוך |
| - | (4,500) | חלוקת דיבידנד |
| <u>(1,832)</u> | <u>(2,000)</u> | פירעון הלוואה |
| 28,168 | (6,500) | <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות (שמימשו לפעילות) מימון</u> |
| ----- | ----- | |
| 7,822 | (11,063) | <u>עליה (ירידה) במזומנים</u> |
| <u>21,456</u> | <u>29,278</u> | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה</u> |
| <u>29,278</u> | <u>18,215</u> | <u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</u> |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

2022

2023

(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

| | | |
|--------------|--------------|--------------------------------------|
| 9,859 | 10,810 | פחת והפחתות |
| (823) | - | שינוי במיסים נדחים |
| (5,880) | (6,202) | מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה |
| <u>(889)</u> | <u>(889)</u> | מימוש הכנסות נדחות |
| 2,267 | 3,719 | |
| ----- | ----- | |

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

| | | |
|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|
| 1,139 | (649) | ירידה (עליה) ביתרות צרכנים |
| (1,190) | 1,103 | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| 2,642 | 890 | עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים |
| (261) | (27) | שינוי ביתרת רשות מקומית |
| (547) | 507 | ירידה בזכאים ויתרות זכות |
| <u>(29)</u> | <u>177</u> | עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 1,754 | 2,001 | |
| ----- | ----- | |
| <u>4,021</u> | <u>5,720</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) התשי"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 שנוילותן 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 – (המשך)

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 הפרשה 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 ויופחת ממנו סכום הפרשה 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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 | 15 |
| קדיחה | 30 | - | - |
| מבנים | 40 | 40 | 40 |
| ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים | 10 | 10 | 10 |
| מיכליות מים | 20 | - | - |
| גנרטורים | 15 | 15 | 15 |
| מערכת פיקוד ובקרה | 15 | 15 | 15 |
| בריכות מים ומגדלים | 40 | - | - |
| מוני מים: | 6 | - | - |
| צנרת: | | | |
| פלדה | 40 | 15 | 15 |
| אסבסט | 30 | 35 | 35 |
| בטון | - | 30 | 30 |
| p.v.c | 25 | 40 | 40 |
| פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין) | 40 | 45 | 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ח. 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 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.26% 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 המהוונות 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 תאגידי 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.

שְׁרוֹנִים תְּשֵׁתִיּוֹת מִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִים

בִּיאור 3 – מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|---------------|-----------------------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,408 | 6,218 | מְזוּמָנִים בְּבַנְקִים |
| <u>27,870</u> | <u>11,997</u> | פִּיקְדוֹנוֹת לְזִמְן קֶצֶר בְּבִטּוּחוֹת סְחִירוֹת |
| <u>29,278</u> | <u>18,215</u> | |

בִּיאור 4 – צִרְכָּנִים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|----------------|------------------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 11,232 | 12,487 | חֻבוֹת פְּתוּחִים |
| 2,932 | 2,706 | כְּרֵטִיסֵי אִשְׂרָאֵל |
| 269 | 75 | הַמְחָאוֹת לַגְּבִיָּה |
| <u>2,951</u> | <u>2,765</u> | הַכְּנָסוֹת לַקְּבֵל |
| 17,384 | 18,033 | |
| <u>(4,688)</u> | <u>(4,688)</u> | בְּנִיכּוּי הַפְּרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים |
| <u>12,696</u> | <u>13,345</u> | |
| | | <u>הַפְּרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים</u> |
| 5,454 | 4,688 | יִתְרַת פְּתִיחָה |
| (766) | - | חֻבוֹת אֲבוּדִים |
| - | - | הַפְּרָשָׁה שֶׁנוֹצְרָה הַשָּׁנָה |
| <u>4,688</u> | <u>4,688</u> | |

בִּיאור 5 – רְשׁוֹת מְקוּמִית – חֶשְׁבוֹן חו"ז

- א. הִיתְרָה הִינָּה בְּגִין הַתְּחַשְׁבֻּנוֹת שׁוֹטֶפֶת .
- ב. לְהַלֵּךְ הַשִּׁירוֹתִים הַנִּיתָנִים כִּיּוֹם ע"י הַעִירִיָּה לְתַאגִּיד :
 1. תְּחַשִּׁיבֵי דְמֵי הַקְּמָה .
 2. שִׁירוֹתֵי הַשְּׁלֵמַת מוֹקֵד תְּקִלוֹת .

ביאורים לדוחות הכספיים

שונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 255 | 287 | הוצאות מראש |
| 61 | 35 | הלוואות לעובדים |
| 955 | 955 | חברת נתיבי ישראל |
| <u>1,254</u> | <u>145</u> | מוסדות ממשלתיים |
| <u>2,525</u> | <u>1,422</u> | |

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

| <u>סה"כ</u> | <u>מט"ש</u> | <u>מדי מים</u> | <u>תשתיות ביוב</u> | <u>תשתיות מים</u> | |
|-------------------|-----------------|-----------------|--------------------|-------------------|--------------------------|
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | <u>אלפי ש"ח</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
| <u>13,803</u> | <u>5,860</u> | <u>4</u> | <u>5,161</u> | <u>2,778</u> | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 34,885 | 9,715 | 678 | 15,272 | 9,220 | תוספת בשנת 2022 |
| <u>(26,763)</u> | - | - | <u>(17,054)</u> | <u>(9,709)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| <u>21,925</u> | <u>15,575</u> | <u>682</u> | <u>3,379</u> | <u>2,289</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 21,271 | 6,356 | - | 10,037 | 4,878 | תוספת בשנת 2023 |
| <u>(18,556)</u> | - | <u>(682)</u> | <u>(11,665)</u> | <u>(6,209)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| <u>24,640</u> | <u>21,931</u> | <u>-</u> | <u>1,751</u> | <u>958</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. ההרכב :

| מחשבים | | מכון טיהור | | צנרת | | |
|-----------------|--------------|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------|
| תוכנות | ריהוט וציוד | שפכים | מדי מים | ומתקני ביוב | ומתקני מים | |
| סה"כ | ריהוט וציוד | שפכים | מדי מים | ומתקני ביוב | ומתקני מים | |
| (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | |
| 299,654 | 3,604 | 51,283 | 13,458 | 117,574 | 113,736 | עלות ליום 1 בינואר 2022 |
| 27,639 | 300 | - | 495 | 17,136 | 9,708 | תוספות לשנה |
| (1,824) | - | - | - | (928) | (896) | השתתפות אחרים |
| 325,470 | 3,904 | 51,283 | 13,953 | 133,782 | 122,548 | גריעות לשנה |
| 21,987 | 772 | - | 2,025 | 12,421 | 6,769 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| (923) | - | - | - | (416) | (507) | תוספות השנה |
| 346,534 | 4,676 | 51,283 | 15,978 | 145,787 | 128,810 | גריעות לשנה |
| | | | | | | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| פחת נצבר | | | | | | |
| 140,923 | 2,574 | 28,025 | 9,916 | 46,308 | 54,100 | פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022 |
| 7,946 | 345 | - | 881 | 3,618 | 3,102 | תוספת לשנת 2022 |
| (1,824) | - | - | - | (928) | (896) | פחת שנגרע |
| 147,045 | 2,919 | 28,025 | 10,797 | 48,998 | 56,306 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 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 |
| 178,425 | 985 | 23,258 | 3,156 | 84,784 | 66,242 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 191,516 | 1,470 | 23,258 | 4,239 | 92,877 | 69,672 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023 |

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>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>עלות</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.

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.

בִּיאור 9 - רְכוּשׁ אַחַר

| <u>לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר</u> | | |
|-------------------------------|---------------|-------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אַלְפֵי ש"ח)</u> | | |
| 15,308 | 13,394 | יתרת פתיחה |
| <u>1,914</u> | <u>1,914</u> | הפחתה שוטפת |
| <u>13,394</u> | <u>11,480</u> | סה"כ |

בִּיאור 10 - סְפָקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים

| <u>לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר</u> | | |
|-------------------------------|---------------|-------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אַלְפֵי ש"ח)</u> | | |
| 12,938 | 9,343 | הוצאות לשלם (*) |
| 1,748 | 6,043 | נותני שירותים |
| - | 190 | שקים לפרעון |
| <u>14,686</u> | <u>15,576</u> | |
| | | <u>הוצאות לשלם: (*)</u> |
| 1,371 | - | מקורות |
| 1,388 | - | מכון טיהור שפכים |
| 1,688 | 1,977 | היזון חוזר |
| <u>8,491</u> | <u>7,366</u> | אחרים |
| <u>12,938</u> | <u>9,343</u> | |

בִּיאור 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת זְכוּת

| <u>לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר</u> | | |
|-------------------------------|-------------|-----------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אַלְפֵי ש"ח)</u> | | |
| <u>101</u> | <u>608</u> | מוסדות ממשלתיים |

שְׁרוּנִים תְּשֵׁתִיּוֹת מִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים

בִּיאור 12 – עוֹבְדִים וּמוֹסְדוֹת בְּגִין שֶׁכַר

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|---------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 343 | 522 | עובדים בגין שכר |
| 70 | 77 | מוסדות בגין שכר |
| <u>328</u> | <u>319</u> | הפרשה לחופשה והבראה |
| <u>741</u> | <u>918</u> | |

בִּיאור 13 – הַכְּנָסוֹת נִדְחוֹת מֵהִיטְלִי פִּיתוּחַ וְדָמֵי הַקְּמָה

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|----------------|---------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 104,392 | 107,284 | יתרת פתיחה |
| 8,772 | 11,915 | הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח |
| <u>(5,880)</u> | <u>(6,202)</u> | בניכוי הכנסה שהוכרה |
| <u>107,284</u> | <u>112,997</u> | |

בִּיאור 14 – הַתְּחַיִּיבוּת בִּשְׁל סִיּוֹם יַחְסֵי עוֹבֵד מַעְבִּיד, נְטוֹ

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 | א. הרכב: |
|-----------------------------------|---------------|-------|----------------------------|
| 2022 | 2023 | | |
| (אלפי ש"ח) | | | |
| 28,168 | 26,168 | 2.9% | הלוואה בריבית קבועה |
| 2,000 | 2,000 | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>26,168</u> | <u>24,168</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 |
| 18,168 | 16,168 | | שנה שישית ואילך |
| <u>28,168</u> | <u>26,168</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.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 17 – הון המניות

| <u>ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022</u> | |
|------------------------------------|--------------|
| <u>מונפק ונפרע</u> | <u>רשום</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

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|-------------------|--------------|
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
| 31,717 | 34,072 |
| <u>1,888</u> | <u>2,049</u> |
| 33,605 | 36,121 |
| ----- | ----- |
| 19,594 | 22,857 |
| 5,897 | 6,195 |
| 1,843 | 1,846 |
| 800 | 868 |
| 622 | 628 |
| 434 | 474 |
| 332 | 332 |
| 138 | 174 |
| 108 | 124 |
| 100 | 102 |
| 95 | 70 |
| <u>151</u> | <u>284</u> |
| 30,114 | 33,954 |
| ----- | ----- |
| <u>3,491</u> | <u>2,167</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

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|-------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות</u> |
| | | שירותי ביוב |
| 18,720 | 19,712 | היטלי ביוב ודמי הקמה |
| <u>3,992</u> | <u>4,153</u> | |
| 22,712 | 23,865 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>הוצאות</u> |
| 7,330 | 7,584 | טיהור שפכים |
| 3,618 | 4,328 | פחת |
| 1,443 | 1,703 | אחזקת רשת הביוב |
| 1,468 | 1,483 | ארנונה |
| 870 | 945 | שכר עבודה ונלוות |
| 403 | 375 | אחזקת מתקנים |
| 262 | 268 | חשמל |
| 113 | 129 | אחזקת רכב |
| 84 | 108 | ביטוח |
| 96 | 102 | שירותים מקצועיים |
| 75 | 76 | דיגום שפכים |
| <u>107</u> | <u>86</u> | אחרות |
| 15,869 | 17,187 | |
| ----- | ----- | |
| <u>6,843</u> | <u>6,678</u> | רווח גולמי משירותי ביוב |

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|---------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,328 | 1,482 | שכר עבודה ונלוות |
| 204 | 272 | מיכון |
| 275 | 259 | עמלות כרטיס אשראי |
| 227 | 217 | עמלת גביה ואכיפה |
| 129 | 194 | משלוח חיובים |
| 105 | 101 | הדפסת חשבונות |
| 79 | 99 | מוקד תמיכה |
| 79 | 93 | אחזקת רכב |
| 33 | 28 | עמלות בנק הדואר |
| <u>201</u> | <u>253</u> | גביה אחרות (*) |
| 2,660 | 2,988 | סה"כ עלויות גביה |
| ----- | ----- | |
| (45) | (78) | בניכוי הכנסות מאכיפה |
| ----- | ----- | |
| <u>2,615</u> | <u>2,920</u> | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

(*) כולל החזר הוצאות גבייה מחקלאים בסך של 54 ו- 56 אלפי ש"ח לשנים 2023 ו- 2022.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|---------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 1,724 | 1,823 | שכר עבודה ונלוות |
| 710 | 876 | שירותים מקצועיים |
| 508 | 578 | שכירות משרדים |
| 345 | 287 | פחת |
| 210 | 207 | פרסום ויחסי ציבור |
| 170 | 182 | ארנונה |
| 216 | 156 | משרדיות ואחזקת משרד |
| 120 | 125 | אחזקת רכב |
| 92 | 112 | אחזקת מחשבים |
| 116 | 97 | דואר ותקשורת |
| 24 | 33 | ביטוח |
| 32 | 35 | חשמל |
| 8 | 10 | שכר דירקטוריון |
| <u>118</u> | <u>235</u> | אחרות |
| <u>4,393</u> | <u>4,756</u> | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

ביאור 22 – הכנסות מימון, נטו

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|-------------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| (99) | (74) | הוצאות מימון: |
| (1,787) | - | עמלות בנקאיות |
| (1,886) | (74) | הפסדים משיערוך אג"ח ממשלתי וקונצרני |
| ----- | ----- | |
| 154 | 215 | הכנסות מימון: |
| 105 | 730 | ריבית מצרכנים |
| - | 464 | ריבית מפיקדונות והפרשי שער |
| 259 | 1,409 | רווחים משיערוך אג"ח ממשלתי וקונצרני |
| ----- | ----- | |
| <u>(1,627)</u> | <u>1,335</u> | |

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

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. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

| <u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------------------------------|-------------|--------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 823 | - | הכנסות מיסים נדחים |
| 100 | - | מיסים שנים קודמות |
| <u>923</u> | <u>-</u> | |

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

| <u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------------------------------|--------------|---------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 800 | 868 | שירותי מים |
| 870 | 945 | שירותי ביוב |
| 1,328 | 1,482 | גבייה |
| <u>1,724</u> | <u>1,823</u> | הנהלה וכלליות |
| <u>4,722</u> | <u>5,118</u> | |

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | א. יתרות |
| <u>1,015</u> | <u>1,042</u> | רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 10) |

ב. עסקאות

| <u>לשנה שהסתיימה</u> | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 5,673 | 5,355 | הכנסות מאגרות מים וביוב |
| 2,260 | 2,293 | ארנונה |
| 100 | 100 | תחשיב היטלים ודמי הקמה |
| 9 | 9 | מוקד עירוני |
| 30 | 43 | 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 פיננסי 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 התאגיד תיקן בו 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 התאגיד חב 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 וארו 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 יזמנו 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 2024 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. בהתאם לכך התביעה נקבעה לקדם משפט נוסף ליום 27 במאי, כאשר בחודשים הקרובים יימשך המאמץ המשותף של הצדדים לבחון היתכנות לסיום המחלוקת ביניהם במסגרת פשרה. בשלב מקדמי זה טרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
2. **תיאגוד איזורי**
- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב.
- השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:**
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
 - ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
 - ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
 - ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ה. פטור ממש על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.