

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

שרונים מפעלי 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 - 27	ביאורים לדו"חות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דו"חות הרווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה 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 חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 13 באפריל 2016.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
33,867	38,557	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,913	11,657	4	לקוחות - צרכנים
536	329	5	חייבים ויתרות חובה
<u>2,336</u>	<u>81</u>	10	בעל שליטה - חשבון חו"ז
49,652	50,624		
-----	-----		
1,830	7,285	6	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
114,686	115,613	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
19,136	19,136	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>185,304</u>	<u>192,658</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>התחייבויות שוטפות:</u>		
520	538	14 חלויות שוטפות של הלוואה זמן ארוך מבנקים
2,363	2,406	13 חלויות שוטפות של הלוואה מבעל שליטה
7,778	8,648	9 ספקים ונותני שירותים
2,069	1,727	11 זכאים ויתרות זכות
<u>430</u>	<u>303</u>	12 עובדים ומוסדות בגין שכר
13,160	13,622	
-----	-----	
<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>		
11,169	9,056	13 הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
1,807	1,255	14 הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
72,692	80,885	15 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
11,404	10,515	17 הכנסות נדחות בגין זכויות מטי"ש
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	שטר הון נדחה
108,781	113,420	
-----	-----	
63,363	65,616	<u>הון עצמי:</u>
<u>185,304</u>	<u>192,658</u>	

גילה לוי, חשבת

חגב' אילנה ניצן, מנכ"ל

פרופ' נדב אהרונסון,
יו"ר הדירקטוריון

13/4/2016
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(באלפי ש"ח)			
48,166	46,101	19 - 20	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>39,761</u>	<u>37,079</u>	19 - 20	עלות השירותים
8,405	9,022		רווח גולמי
2,907	3,786	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,149</u>	<u>3,346</u>	22	הוצאות הנהלה וכלליות
2,349	1,890		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>351</u>	<u>411</u>	23	הכנסות מימון, נטו
2,700	2,301		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
<u>(583)</u>	<u>(48)</u>	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,117	2,253		רווח לפני מיסים על התכנסה
-	-	25	מיסים על ההכנסה
<u>2,117</u>	<u>2,253</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סח"ב</u>	<u>(המסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2014</u>
61,246	(9,009)	70,254	1	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>2,117</u>	<u>2,117</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>63,363</u>	<u>(6,892)</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2015</u>
63,363	(6,892)	70,254	1	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<u>2,253</u>	<u>2,253</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>65,616</u>	<u>(4,639)</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 2015 (באלפי ש"ח)		
2,117	2,253	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
<u>3,463</u>	<u>3,098</u>	רווח נקי לשנה
5,580	5,351	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
-----	-----	מפעילות שוטפת - נספח א'
(3,195)	(5,897)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(7,898)	(5,417)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(260)	(79)	השקעות בתשתיות מים
6,094	4,626	השקעות בתשתיות ביוב
<u>27,682</u>	<u>6,940</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
22,423	173	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
-----	-----	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(2,348)	(300)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
<u>(514)</u>	<u>(534)</u>	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(2,862)	(834)	פירעון הלוואה מבעל שליטה
<u>25,141</u>	<u>4,690</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
8,726	33,867	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
<u>33,867</u>	<u>38,557</u>	עליה במזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
4,635	5,011	הפרשה לחובות מסופקים
553	1,113	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(2,513)	(3,373)	מימוש הכנסות נדחות
<u>(888)</u>	<u>(889)</u>	
1,787	1,862	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
		ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
990	143	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
30	207	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
2,754	870	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(2,983)	485	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
832	(342)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>53</u>	<u>(127)</u>	
1,676	1,236	
-----	-----	
<u>3,463</u>	<u>3,098</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת השרון, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם 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 עניני החברות 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 נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, 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. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם לחוזר הממונה מיום 4 במרס 2014.

ד. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה החנהלה.
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותו.
3. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
5. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
6. 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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:			
צידוד אלקטרו מכוני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	-	-
מבנים	40	40	40
מוני מים:			
גוף יציקה - 15 שנים	15	-	-
מכלול - 5 שנים	5	-	-
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-	-
צינורות:			
א. אסבסט	20	30	30
ב. בטון	-	30	30
ג. פלדה	35	20	20
ד. p.v.c	25	40	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	-
מיכלי מים	15	-	-
מיכליות מים	20	-	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך
ו. רכוש אחר ותוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרת בתכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה 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 והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב 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 ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ח. 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 2015 ו- 2014 עמד על 112.8 ו- 113.9 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (0.9%) ו- (0.2%).

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**ט. 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 שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

י. 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.

יא. מיסים נדחים

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,125	2,259	מזומנים בבנקים
<u>32,742</u>	<u>36,298</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>33,867</u>	<u>38,557</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
13,979	14,145	חובות פתוחים
2,319	2,132	קרטיסי אשראי
458	538	המתאות לגביה
<u>2,199</u>	<u>1,997</u>	הכנסות לקבל
18,955	18,812	
<u>(6,042)</u>	<u>(7,155)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,913</u>	<u>11,657</u>	

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
5,489	6,042	יתרת פתיחה
<u>553</u>	<u>1,113</u>	הפרשה שנוצרה השנה
<u>6,042</u>	<u>7,155</u>	סה"כ

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
307	326	הוצאות מראש
<u>229</u>	<u>3</u>	אחרים
<u>536</u>	<u>329</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
14,310	7,521	6,789	יתרה ליום 1 בינואר 2014
8,748	7,882	866	תוספת בשנת 2014
<u>(21,228)</u>	<u>(14,671)</u>	<u>(6,557)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
1,830	732	1,098	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
9,542	5,309	4,233	תוספת בשנת 2015
<u>(4,087)</u>	<u>(3,127)</u>	<u>(960)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>7,285</u>	<u>2,914</u>	<u>4,371</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים		מכון טיהור שפכים	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
תוכנות ריהוט וציוד	סה"כ					
210,835	1,517	51,283	5,745	70,304	81,986	עלות ליום 1 בינואר 2014
23,833	260	-	1,542	14,687	7,344	תוספות לשנה
<u>(1,314)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(686)</u>	<u>(628)</u>	גריעות לשנה
233,354	1,777	51,283	7,287	84,305	88,702	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
5,938	79	-	831	3,235	1,793	תוספת לשנת 2015
<u>(315)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>	<u>(255)</u>	גריעות בשנת 2015
238,977	1,856	51,283	8,118	87,480	90,240	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
115,347	802	28,025	4,424	38,306	43,790	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2014
4,635	138	-	539	1,732	2,226	פחת לשנה
<u>(1,314)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(686)</u>	<u>(628)</u>	פחת שנגרע
118,668	940	28,025	4,963	39,352	45,388	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
5,011	186	-	711	2,064	2,050	תוספת לשנת 2015
<u>(315)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(60)</u>	<u>(255)</u>	פחת שנגרע
123,364	1,126	28,025	5,674	41,356	47,183	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>115,613</u>	<u>730</u>	<u>23,258</u>	<u>2,444</u>	<u>46,124</u>	<u>43,057</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015
<u>114,686</u>	<u>837</u>	<u>23,258</u>	<u>2,324</u>	<u>44,953</u>	<u>43,314</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים 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 לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

א. העירייה העבירה לחברה את ההסכמים, הרישיונות 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>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	נכסי מים (*)
114,941	52,041	62,900	נכסי ביוב
<u>209,816</u>	<u>92,724</u>	<u>117,092</u>	

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 8.

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה (שאינו נושא ריבית ו/או הצמדה) לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. בסוף דצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת מיתקן שאיבה תותים . בתמורה לכך התחייבה החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 3,239 אלפי ש"ח המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 1,388 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
3. תנאי ההלוואה זהים להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש הקבוע ערב הקמת החברה.

ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2015.

סה"כ	<u>מערכות רשתות צנרת</u> <u>ציוד עבודות</u> <u>פיתוח תשתיות ביוב</u>	<u>מערכות רשתות צנרת</u> <u>ציוד עבודות</u> <u>פיתוח ותשתיות מים</u>	
<u>60,200</u>	<u>29,112</u>	<u>31,088</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>63,081</u>	<u>31,015</u>	<u>32,066</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאורים לדוחות הכספיים**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 8 - רכוש אחר**

זכויות המים בסך 19,136 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

<u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2015</u>
	<u>(באלפי ש"ח)</u>	
1,168		2,137
6,268		5,812
<u>342</u>		<u>699</u>
<u>7,778</u>		<u>8,648</u>

(1) הוצאות לשלם:

1,390	1,275
1,192	1,210
<u>3,686</u>	<u>3,327</u>
<u>6,268</u>	<u>5,812</u>

מקורות
מכון טיהור שפכים
אחרים

ביאור 10 - בעל שליטה-חשבון חו"ז

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

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>2,069</u>	<u>1,727</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
199	119	עובדים בגין שכר
38	31	מוסדות בגין שכר
<u>193</u>	<u>153</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>430</u>	<u>302</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
13,532	13,232	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,363)</u>	<u>(2,406)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
11,169	9,056		
-	<u>(1,770)</u>	(*)	בניכוי חוב עירייה בגין פרויקט שיקום תשתיות
<u>11,169</u>	<u>7,286</u>		

ב. מועדי הפירעון של הלוואה:

2,363	2,406	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,406	2,449	שנה שנייה
2,449	2,492	שנה שלישית
2,492	2,536	שנה רביעית
2,536	2,063	שנה חמישית
<u>1,286</u>	-	שנה שישית ואילך
<u>13,532</u>	<u>13,232</u>	

(*) יתרת חוב של העירייה בגין החזרת מצב לקדמותו.

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה (המשך)

ג. זכויות הפעלת המט"ש (שערכו המופחת ליום הקמת התאגיד, הסתכס 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 לתת ביטוי לנושא זה כדלקמן:

6. הופחתה הלוואת הבעלים בסך של 16,735 אלפי ש"ח שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.
7. 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.
8. 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 תאגידי המים והביוב אישר באופן עקרוני את התיקון הנ"ל בכפוף לקבלת הסכס חתום עם העירייה.
9. במהלך שנת 2013 נחתם ההסכס המתוקן עם העירייה.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 14 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

1. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2014	2015		
(באלפי ש"ח)			
2,327	1,804	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
(520)	(534)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,807</u>	<u>1,304</u>		
			2. מועדי הפירעון של ההלוואה:
520	534		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
538	541		שנה שנייה
557	549		שנה שלישית
576	180		שנה רביעית
136	-		שנה חמישית
<u>2,327</u>	<u>1,804</u>		

3. התחייבות לתאגיד בנקאי:

א. הלוואה בנק אוצר החייל

ביום 9 במרס 2009 התקבל אשראי בסך 5 מיליוני ש"ח מבנק אוצר החייל בע"מ האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים, לפירעון חודשי ב- 120 תשלומים. האשראי החל להיפרע ביום 20 באפריל 2009. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.15% לשנה.

ביאור 15 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
41,429	72,692	יתרת פתיחה
33,776	11,566	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(2,513)	(3,373)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>72,692</u>	<u>80,885</u>	

ביאור 16 – 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.

ביאור 17 - 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 18 – הון המניות

<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 19 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
(באלפי ש"ח)		
32,689	26,573	<u>הכנסות</u>
		אגרות מים
<u>556</u>	<u>760</u>	היטלי מים
33,245	27,333	
-----	-----	
21,680	18,431	<u>הוצאות</u>
2,765	2,761	רכישת מים ממקורות
678	654	פחת
1,647	1,693	שכר עבודה ונלוות
173	177	אחזקת רשת המים
511	436	אחזקת תחנות שאיבה
632	486	חשמל
121	183	ארנונה
143	136	ביטוח
62	67	אחזקת רכב
-	107	שירותים מקצועיים
<u>196</u>	<u>109</u>	בדיקות מים
28,608	25,240	אחרות
-----	-----	
<u>4,637</u>	<u>2,093</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 2015 (באלפי ש"ח)		
		הכנסות
13,972	14,755	אגרות ביוב
(1,300)	-	הפחתה בגין שנים קודמות (*)
1,957	2,613	היטלי ביוב
<u>292</u>	<u>1,400</u>	דיגום שפכים
14,921	18,768	
-----	-----	
		הוצאות
5,893	6,258	טיהור שפכים
1,732	2,064	פחת
1,277	1,276	ארנונה
858	714	אחזקת רשת הביוב
117	192	אחזקת מתקנים
627	652	שכר עבודה ונלוות
204	244	חשמל
92	79	אחזקת רכב
61	69	שירותים מקצועיים
118	86	דיגום שפכים
74	112	ביטוח
<u>100</u>	<u>93</u>	אחרות
11,153	11,839	
-----	-----	
<u>3,768</u>	<u>6,929</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(*) סעיף הפחתה בגין שנים קודמות כולל הפחתה בסך 1,300 אלפי ש"ח הנובעת מבקשת משרד הביטחון להחזר כספי בגין חיובי אגרות ביוב בגין השנים 2010-2014. הנושא נמצא בבירור משפטי.

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
1,088	1,170	שכר עבודה ונלוות
134	265	עמלת גביה ואכיפה
156	167	משלוח חיובים
90	111	הדפסת חשבונות
190	192	מיכון
70	75	עמלות בנק הדואר
80	86	אחזקת רכב
294	249	עמלות כרטיס אשראי
105	111	מוקד תמיכה
553	1,113	הוצאות חובות מסופקים
<u>162</u>	<u>277</u>	גביה אחרות
2,992	3,816	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(15)	(30)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,907</u>	<u>3,786</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 – הוצאות תנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
1,130	1,204	שכר עבודה ונלוות
676	641	שירותים מקצועיים
367	379	שכירות משרדים
52	97	אחזקת מחשבים
25	154	פרסום ויחסי ציבור
167	168	ארנונה
62	50	דואר ותקשורת
37	31	ביטוח
132	130	משרדיות ואחזקת משרד
111	94	אחזקת רכב
45	33	שכר דירקטוריון
138	186	פחת
37	24	חשמל
<u>170</u>	<u>155</u>	אחרות
<u>3,149</u>	<u>3,346</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 23 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

(345)	(190)
(59)	(37)
(92)	(37)
(496)	(264)
-----	-----

הוצאות מימון:

ריבית – הלוואה בעל שליטה
ריבית – הלוואה תאגיד בנקאי
עמלות בנקאיות

הכנסות מימון:

ריבית מצרכנים
הכנסות מפיקדונות

494	297
353	378
847	675
-----	-----
<u>351</u>	<u>411</u>

(*) ראה ביאור 13 ג'

ביאור 24 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(באלפי ש"ח)

(194)	
-	
78	91
(467)	(139)
(583)	(48)

הכנסות (הוצאות) ממענקי תאגוד (1)
הפסד הון
בגין השתתפות במכרזים ואחרות
הוצאות בגין שנים קודמות

(1) החברה היתה זכאית למענק מדינה בסכום של 5,076 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום שולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2008. תשלום המענק הותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק. החברה סיימה את זכאותה ברבעון השלישי של שנת 2013, הסכום המופיע בגין 2014 הינו ביטול של הפרשת יתר משנת 2013.

ביאור 25 – מיסים על הכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. שיעורי המס בישראל הינם : 2015 26.5%, 2014 26.5%, ו- 2013 25%.
ביום 5 באוגוסט 2013, עבר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014) התשע"ג 2013, אשר קבע, בין היתר העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%.
ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) התשע"ו 2016 הכולל הפחתה בשיעור מס החברות בישראל משיעור של 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.
- ב. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה").
מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידים בשליטתן, כמפורט להלן:
- ג. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס.
כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס.
לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה.
תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.
במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.
תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011.
נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.
- ד. לחברה טרם הוצאות שומות סופיות.

ביאורים לדוחות הכספיים

שונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 26 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
678	654	שירותי מים
627	652	שירותי ביוב
1,088	1,170	גביה
<u>1,130</u>	<u>1,204</u>	הנהלה וכלליות
<u>3,523</u>	<u>3,680</u>	

ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
		א. יתרות
2,336	81	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 10)
(2,363)	(2,406)	2. חלויות שוטפות של הלוואה מבעל שליטה (ביאור 13)
(11,169)	(9,056)	3. הלוואה מבעל שליטה (ביאור 13)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(באלפי ש"ח)		
4,168	4,295	הכנסות מאגרות מים וביוב
374	213	עובדים
2,075	1,930	ארנונה
467	100	תחשיב היטלים כולל שנים קודמות
9	9	מוקד עירוני
78	64	שכר וביטוח דירקטורים
195	108	הוצאות שונות
345	190	הוצאות מימון

ביאור 28 - התחייבויות תלויות

1. ביום 20.7.14 הגישו 38 חקלאים ברמת השרון וכן אגודת המים והוועדה החקלאית ערר לבית הדין למים בחיפה. הסעד המבוקש הוא ביטול החלטת רשות המים אשר שינתה את תנאי רישיון הפקת המים לחקלאי רמת השרון באופן שחקצאת המים לאגודה לשנת 2014 בוטלה וקבעה כי יש לחלק את הקצאת המים בין חקלאי רמת השרון לפי הודעות ספציפיות שנשלחות אליהם. העותרים מבקשים כי המצב יוחזר לקדמותו באופן בו הקצאת המים לחקלאים לשנת 2015 ואילך תוקצה לאגודה עצמה. רשות המים הגישה תגובה מטעמה. ביום 8.11.15 חתמו הצדדים על הסכם הכפוף לאישור רשות המים, הממונה על תאגידי ועיריית רמת השרון. ביום 17.3.16 הודיעה רשות המים כי אינה יכולה לאשר את ההסדר המוצע הכולל התקשרות בין העירייה לתאגיד.
2. בתום חקירה סמויה חשף התאגיד גניבת מים שיטתית שהתבצעה בשטחים חקלאיים בהיקף משוער של מיליוני ש"ח. בעקבות החשיפה הוגשה תלונה למשטרת ישראל ובתום חקירה של היחידה לפשיעה כלכלית הוגשו כנגד המעורבים בפרשה כתבי אישום בגין עבירות של היזק לרכוש, גניבת מים וקשירת קשר לעוון. במקביל, התאגיד הגיש כתב תביעה נגד שמואל וינקלר, באמצעות עו"ד גלעד שקד, על סך 3,553,584.58 ₪. יצוין כי נכס המקרקעין המוחזק בידי שמואל וינקלר נמצא בכינוס נכסים והתאגיד הטיל עיקול על נכס זה. ביום 7.4.16 הוטל עיקול על נכסי צבי גרוס בגובה התביעה.
3. כנגד החברה הוגשו תביעות כספיות המתייחסות לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי היטלי פיתוח שניגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח הכספי עומד על סך של 3.4 מיליון ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של החברה בשלב מקדמי זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעות.
4. תביעה כספית בסך של 460,484 ₪ להשבת היטלים ששולמו בגין היתר שלא מומש. סך של 178,555 ₪ מתוך סכום התביעה הוא בגין היטלי מים וביוב. העירייה והתאגיד הגיעו להסדר ביניהם לפיו ביום 20.3.2015 נמחק התאגיד מהתביעה. התאגיד ישפה את העירייה בשיעור של 20% מהסכום שהעירייה תתחייב בו במסגרת פסק הדין. ביום 23.6.2015 נחתם הסכם פשרה בין העירייה לתובעת לפיו העירייה תשיב לתובעת סך כולל של 125,000 ₪. בהתאם לכך, ביום 20.7.2015 שילם התאגיד לעירייה סך של 25,000 ש"ח.