

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

שרונים תשתיות 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 עצמי
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 – 26	ביאורים לדוחות הכספיים

דו"ח 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 2018 ו- 2017 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), 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2018 ו- 2017 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) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 23 בדצמבר 2019.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

דוחות על המצב הכספי

שלושים תשתיות מים וביוב בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
			<u>רכוש שוטף:</u>
38,669	33,910	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,676	13,073	4	לקוחות - צרכנים
-	575	10	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>601</u>	<u>587</u>	5	חייבים ויתרות חובה
51,946	48,145		
-----	-----		
2,052	1,666	6	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
131,488	138,495	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
19,136	19,136	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>204,622</u>	<u>207,442</u>		

דוחות על המצב הכספי

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
התחייבויות שוטפות:		
231	-	10
2,831	1,261	13
7,449	7,644	9
1,873	2,386	11
593	649	12
<u>12,977</u>	<u>11,940</u>	
התחייבויות לזמן ארוך:		
3,747	-	13
87,208	90,727	14
8,737	7,848	
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	16
<u>111,401</u>	<u>110,284</u>	
<u>80,244</u>	<u>85,218</u>	
<u><u>204,622</u></u>	<u><u>207,442</u></u>	
הון עצמי:		

רשות מקומית - חשבון חו"ז
חלויות שוטפות של הלוואה מבעל שליטה
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות
עובדים ומוסדות בגין שכר

הלוואה לזמן ארוך מרשות מקומית
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
הכנסות נדחות בגין זכויות מט"ש
שטר הון נדחה



 גילה לוי, מנהלת כספים



 הגב' אילנה ניצן, מנכ"ל



 יורם הירשקוויץ

תאריך אישור הדוחות: 23 בדצמבר 2019.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(באלפי ש"ח)			
49,203	48,508	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>35,311</u>	<u>36,804</u>	18 - 19	עלות השירותים
13,892	11,704		רווח גולמי
3,102	2,645	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,345</u>	<u>3,329</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
7,445	5,730		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>1,924</u>	<u>(756)</u>	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
9,369	4,974		רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>11</u>	=	23	הכנסות אחרות, נטו
9,380	4,974		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	24	מיסים על ההכנסה
<u>9,380</u>	<u>4,974</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון עצמי

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>
70,864	609	70,254	1
<u>9,380</u>	<u>9,380</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>80,244</u>	<u>9,989</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>
80,244	9,989	70,254	1
<u>4,974</u>	<u>4,974</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>85,218</u>	<u>14,963</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר 2017

יתרה ליום 1 בינואר 2017

רווח נקי לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר 2018

יתרה ליום 1 בינואר 2018

רווח נקי לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
9,380	4,974
<u>1,602</u>	<u>274</u>
<u>10,982</u>	<u>5,248</u>
-----	-----
(6,191)	(7,352)
(4,956)	(4,877)
(136)	(340)
3,471	3,940
<u>3,470</u>	<u>3,939</u>
(4,342)	(4,690)
-----	-----
(2,884)	(5,317)
(2,884)	(5,317)
-----	-----
<u>3,756</u>	<u>(4,759)</u>
<u>34,913</u>	<u>38,669</u>
<u>38,669</u>	<u>33,910</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

רווח נקי לשנה
 התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
 מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

השקעות בתשתיות מים
 השקעות בתשתיות ביוב
 רכישת רכוש קבוע אחר
 תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
 תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון:

פירעון הלוואה מרשות מקומית
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2017	2018		
(באלפי ש"ח)			
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:	
		פחת	
		הפסד הון	
		הפרשה לחובות מסופקים	
		מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח	
		מימוש הכנסות נדחות	
5,517	5,948		
33	-		
444	-		
(4,114)	(4,360)		
<u>(889)</u>	<u>(889)</u>		
991	699		
-----	-----		
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
		עליה ביתרות צרכנים	
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
		שינוי ביתרת רשות מקומית	
		עליה בזכאים ויתרות זכות	
		עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	
(320)	(397)		
127	14		
497	195		
14	(806)		
295	513		
<u>(2)</u>	<u>56</u>		
611	(425)		
-----	-----		
<u>1,602</u>	<u>274</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 עיניני 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 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

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

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 ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. "הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

- ה. רכוש קבוע**
1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא 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 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 התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
 4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
 5. 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.
 6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	
קדיחה	30	-	
מבנים	40	40	
פלדה	35	20	
מיכליות מים	20	-	
מיכלי מים	15	-	
גנראטורים	15	15	
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	
בריכות מים ומגדלים	40	-	
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	-	
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	
א. אסבסט	20	30	
ב. בטון	-	30	
ג. p.v.c	25	40	
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות		3.33-4	
ריהוט וציוד		7-15	
כלי רכב:			
כלי רכב		15	

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות
זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות
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, הכנסות 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית ואכיפה נרשמות על בסיס מצטבר.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגידי מים והביוב (אמות מידה לשירות) 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 2018 ו- 2017 הינו 113.95 ו- 113.05 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% בהתאמה.

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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

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.

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
1,927	2,013
<u>36,742</u>	<u>31,897</u>
<u>38,669</u>	<u>33,910</u>

מזומנים בבנקים
פיקדונות לזמן קצר בבטוחות סחירות

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
15,449	14,848
1,969	2,166
491	544
<u>2,478</u>	<u>2,379</u>
20,387	19,937
<u>(7,711)</u>	<u>(6,864)</u>
<u>12,676</u>	<u>13,073</u>

חובות פתוחים
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הכנסות לקבל
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
7,739	7,711
(472)	(847)
<u>444</u>	<u>-</u>
<u>7,711</u>	<u>6,864</u>

יתרת פתיחה
חובות אבודים
הפרשה שנוצרה השנה
סה"כ

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
285	324	הוצאות מראש
264	202	הלוואות לעובדים
<u>52</u>	<u>61</u>	אחרים
<u>601</u>	<u>587</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>	
2,937	1,647	1,290	יתרה ליום 1 בינואר 2017
10,388	4,822	5,566	תוספת בשנת 2017
<u>(11,273)</u>	<u>(5,768)</u>	<u>(5,505)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
2,052	701	1,351	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
10,996	4,570	6,426	תוספת בשנת 2018
<u>(11,382)</u>	<u>(4,169)</u>	<u>(7,213)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,666</u>	<u>1,102</u>	<u>564</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

ביאורים לדוחות הכספיים

שונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב :

סה"כ	מחשבים		מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים				
251,464	2,118	51,283	8,529	93,195	96,339	עלות ליום 1 בינואר 2017
12,168	136	-	326	5,902	5,804	תוספות לשנה
(1,701)	-	-	-	(1,357)	(344)	גריעות לשנה
261,931	2,254	51,283	8,855	97,740	101,799	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
12,955	340	-	464	4,476	7,675	תוספת לשנת 2018
<u>(2,550)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>	<u>(1,084)</u>	גריעות לשנה
272,336	2,594	51,283	9,319	100,750	108,390	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
126,594	1,322	28,025	6,427	42,773	48,047	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2017
5,517	221	-	737	2,287	2,272	תוספת לשנת 2017
<u>(1,668)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,357)</u>	<u>(311)</u>	פחת שנגרע
130,443	1,543	28,025	7,164	43,703	50,008	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
5,948	204	-	715	2,530	2,499	תוספת לשנת 2018
<u>(2,550)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,466)</u>	<u>(1,084)</u>	פחת שנגרע
133,841	1,747	28,025	7,879	44,767	51,243	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>138,495</u>	<u>847</u>	<u>23,258</u>	<u>1,440</u>	<u>55,983</u>	<u>56,967</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>131,488</u>	<u>711</u>	<u>23,258</u>	<u>1,691</u>	<u>54,037</u>	<u>51,791</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017

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.

עיקרי 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 :

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
94,875	40,683	54,192	נכסי מים (*) נכסי ביוב
114,941	52,041	62,900	
<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 2018.

סה"כ	מערכות רשתות צנרת ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב	מערכות רשתות צנרת ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	
<u>67,387</u>	<u>33,461</u>	<u>33,926</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<u>68,648</u>	<u>24,122</u>	<u>34,526</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
724	672
6,612	6,678
<u>113</u>	<u>294</u>
<u>7,449</u>	<u>7,644</u>
477	886
1,187	1,256
700	786
<u>4,248</u>	<u>3,750</u>
<u>6,612</u>	<u>6,678</u>

המחאות לפירעון

הוצאות לשלם (1)

נותני שירותים

(1) הוצאות לשלם :

מקורות

מכון טיהור שפכים

היזון חוזר

אחרים

ביאור 10 – רשות מקומית-חשבון חו"ז

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

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>1,873</u>	<u>2,386</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
293	322	עובדים בגין שכר
53	66	מוסדות בגין שכר
<u>247</u>	<u>261</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>593</u>	<u>649</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
6,578	1,261	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,831)</u>	<u>(1,261)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>3,747</u>	<u>-</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואה:

2,831	1,261	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,487	-	שנה שנייה
<u>1,260</u>	<u>-</u>	שנה שלישית
<u>6,578</u>	<u>1,261</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מרשות מקומית (המשד)

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

1. הופחתה הלוואת הבעלים בסך של 16,735 אלפי ש"ח שהינם שווי יתרת דמי הזיכיון למועד התחלת הפעלת התאגיד ועד לתום תקופת הזיכיון.
2. תוקנה חלוקת התמורה שנקבעה לעירייה בגין פרויקט התותים בו נשאה לאחר הקמת התאגיד. העירייה תקבל סכום נוסף בסך של 3,239 אלפי ש"ח, כהחזר הלוואה.
3. סכום ההלוואה המקורי עודכן בהתאם. יתרת ההלוואה ליום 31 בדצמבר 2012 תיפרע לתקופה של 7.5 שנים ובריבית של פריים בצירוף 0.15%. הממונה על תאגידי המים והביוב אישר באופן עקרוני את התיקון הנ"ל בכפוף לקבלת הסכם חתום עם העירייה.
4. במהלך שנת 2013 נחתם ההסכם המתוקן עם העירייה.
5. בסוף שנת 2018 פרעה החברה בפירעון מוקדם כ – 2,486 אלפי ש"ח מיתרת הלוואת הבעלים.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
84,381	87,208
6,941	7,879
<u>(4,114)</u>	<u>(4,360)</u>
<u>87,208</u>	<u>90,727</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 15 – 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 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>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 2017 2018 (באלפי ש"ח)		
28,123	28,187	<u>הכנסות</u>
<u>1,087</u>	<u>1,189</u>	אספקת מים
29,210	29,376	היטלי מים
-----	-----	
16,716	16,878	<u>הוצאות</u>
3,009	3,214	רכישת מים ממקורות
685	601	פחת
1,026	1,158	שכר עבודה ונלוות
247	212	אחזקת רשת המים
427	440	אחזקת תחנות שאיבה
560	573	חשמל
180	163	ארנונה
81	106	ביטוח
70	58	אחזקת רכב
89	97	שירותים מקצועיים
<u>131</u>	<u>158</u>	בדיקות מים
23,221	23,658	אחרות
-----	-----	
<u>5,989</u>	<u>5,718</u>	רווח גולמי מאספקת מים

בִּיאור 19 – רוּחַ גּוֹלְמֵי מִשִּׁירוֹתֵי בִיּוֹב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות
16,966	15,961	שירותי ביוב
<u>3,027</u>	<u>3,171</u>	היטלי ביוב
19,993	19,132	
-----	-----	
		הוצאות
6,119	6,568	טיהור שפכים
2,287	2,530	פחת
1,322	1,353	ארנונה
695	1,122	אחזקת רשת הביוב
373	282	אחזקת מתקנים
585	602	שכר עבודה ונלוות
246	243	חשמל
68	101	אחזקת רכב
70	69	שירותים מקצועיים
130	82	דיגום שפכים
110	100	ביטוח
<u>85</u>	<u>94</u>	אחרות
12,090	13,146	
-----	-----	
<u>7,903</u>	<u>5,986</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
1,180	1,235	שכר עבודה ונלוות
361	324	עמלת גביה ואכיפה
214	152	משלוח חיובים
151	163	הדפסת חשבונות
194	198	מיכון
63	70	עמלות בנק הדואר
81	77	אחזקת רכב
237	284	עמלות כרטיס אשראי
163	134	מוקד תמיכה
444	-	הוצאות חובות מסופקים
<u>82 (*)</u>	<u>79 (*)</u>	גביה אחרות (*)
3,170	2,716	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(68)	(71)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>3,102</u>	<u>2,645</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) כולל החזר הוצאות גביה מחקלאים בסך של 103 אלפי ש"ח לשנים 2018 ו- 2017.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(באלפי ש"ח)		
1,239	1,303	שכר עבודה ונלוות
591	524	שירותים מקצועיים
399	393	שכירות משרדים
74	102	אחזקת מחשבים
96	57	פרסום ויחסי ציבור
174	178	ארנונה
76	82	דואר ותקשורת
25	24	ביטוח
145	126	משרדיות ואחזקת משרד
93	99	אחזקת רכב
34	31	שכר דירקטוריון
221	204	פחת
32	26	חשמל
<u>146</u>	<u>180</u>	אחרות
<u>3,345</u>	<u>3,329</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
(115)	(89)
(31)	(56)
-	(844)
(146)	(989)
-----	-----
513	233
1,557	-
2,070	233
-----	-----
<u>1,924</u>	<u>(756)</u>

הוצאות מימון:

ריבית – הלוואה מרשות מקומית
 עמלות בנקאיות
 הפסדים מניירות ערך ואג"ח, נטו

הכנסות מימון:

ריבית מצרכנים
 רווחים מניירות ערך ואג"ח, נטו

ביאור 23 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
(33)	-
44	-
<u>11</u>	-

הפסד הון
 השתתפות במכרזים ואחרות

ביאור 24 – מיסים על ההכנסה

א. תיקונים לפקודת מס הכנסה

בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

שְׁרוֹנִים תִּשְׁתִּימָה מִיָּם וּבִיּוֹב בַּע"מ

לשנה שנִסְתִּימָה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
685	601
585	602
1,180	1,235
<u>1,239</u>	<u>1,303</u>
<u>3,689</u>	<u>3,741</u>

בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּים

בִּיאור 25 – פִּירוֹט הוֹצָאוֹת שֶׁכֶר

שירותי מים
שירותי ביוֹב
גביה
הנהלה וכלליות

בִּיאור 26 – יִתְרוֹת וְעִסְקָאוֹת עִם בַּעַל עֲנִיין וְצַדִּיקִים קְשׁוּרִים

לשנה שנִסְתִּימָה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
(231)	575
(2,831)	(1,261)
(3,747)	-

א. יִתְרוֹת

1. רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 10)
2. חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)
3. הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)

ב. עִסְקָאוֹת

לשנה שנִסְתִּימָה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
(באלפי ש"ח)	
4,407	4,743
2,056	2,104
100	100
9	9
54	50
115	89

הכנסות מאגרות מים וביוב
ארנונה
תחשיב היטלים ודמי הקמה
מוקד עירוני
שכר וביטוח דירקטורים
הוצאות מימון

ביאור 27 – אירועים מהותיים ואירועים לאחר תאריך המאזן

א. תיאגוד אזורי –

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם :

- א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
- ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
- ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99.
- ד. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים. בכוונת החברה להגיש בקשה לקבלת פטור מהאמור לעיל. אין באפשרות החברה להעריך את השפעת האמור לעיל על החברה

ב. מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2019 פרסם הממונה על התאגידיים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים בתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שיסדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. ולכן ההשפעה על תוצאות הפעולות של החברה ככל שתהיה אינה מהותית.