

שרונים מפעלי מים וביוט בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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 והנהלה 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), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בחונה 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.

תל - אביב, 03 במאי 2020.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

שְׁרוּנֵים תִּשְׁתִּיּוֹת מִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דְּרוֹחוֹת עַל הַמַּצָּב הַכִּסְפִּי

<u>לִיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר</u>		<u>בִּיאָוֹר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(אַלְפֵי ש"ח)</u>			
			<u>רִכּוּשׁ שׁוֹטָף:</u>
33,910	34,343	3	מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים
13,073	13,708	4	לְקוֹחוֹת - צִרְכָּנִים
575	292	10	רְשׁוֹת מְקוּמִית – חֶשְׁבֹּן שׁוֹטָף
<u>587</u>	<u>535</u>	5	חִיבִים וִיתְרוֹת חוֹבָה
48,145	48,878		
-----	-----		
1,666	2,905	6	<u>רִכּוּשׁ קְבוּעַ בְּהַקְמָה:</u>
-----	-----		
138,495	142,158	7	<u>רִכּוּשׁ קְבוּעַ:</u>
-----	-----		
			<u>רִכּוּשׁ אַחֵר:</u>
19,136	19,136	8	זְכוּיוֹת מִים
-----	-----		
<u>207,442</u>	<u>213,077</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
1,261	261	13	הלוואה לזמן קצר מרשות מקומית
7,644	9,049	9	ספקים ונותני שירותים
2,386	2,267	11	זכאים ויתרות זכות
649	593	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
11,940	12,170		
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
90,727	96,007	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
7,848	6,959	16	הכנסות נדחות בגין זכויות מ"ש
11,709	11,709		שטר חון נדחה
110,284	114,675		
-----	-----		
85,218	86,232		
-----	-----		
207,442	213,077		
-----	-----		

הון עצמי:

גילה לוי, מנהלת כספים

אילנה ניצן, מנכ"ל

נען לרר, יו"ר הוועד טוריון

תאריך אישור הדוחות: 03 ב מל' 2020.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על הרווח הכולל

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2018	2019		
(באלפי ש"ח)			
48,508	50,653	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>36,804</u>	<u>40,397</u>	18-19	עלות השירותים
11,704	10,256		רווח גולמי
2,645	2,958	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,329</u>	<u>3,408</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
5,730	3,890		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(756)	<u>2,176</u>	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,974	6,066		רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
-	52		הוצאות אחרות, נטו
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>4,974</u>	<u>6,014</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

סה"כ	עודפים	תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח	הון מניות	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2018</u>
80,244	9,989	70,254	1	יתרה ליום 1 בינואר 2018
4,974	4,974	-	-	רווח נקי לשנה
<u>85,218</u>	<u>14,963</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2019</u>
85,218	14,963	70,254	1	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(5,000)	(5,000)	-	-	דיבידנד שחולק
6,014	6,014	-	-	רווח נקי לשנה
<u>86,232</u>	<u>15,977</u>	<u>70,254</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

שלושים תשתיות מים וביוט בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(באלפי ש"ח)

4,974	6,014
274	1,832
5,248	7,846
-----	-----
(5,813)	(5,276)
(6,430)	(5,766)
(326)	(347)
3,940	4,988
3,939	4,988
(4,690)	(1,413)
-----	-----
-	(5,000)
(5,317)	(1,000)
(5,317)	(6,000)
-----	-----
(4,759)	433
38,669	33,910
33,910	34,343

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 ביוט
רכישת רכוש קבוע אחר
תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוט
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון:

דיבידנד שחולק
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		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
5,948	6,299	פחת
-	188	הפסד הון
-	(410)	שינוי בחובות מסופקים
(4,360)	(4,696)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(889)	(889)	מימוש הכנסות נדחות
699	492	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(397)	(225)	עליה ביתרות צרכנים
14	52	ירידה בחייבים ויתרות חובה
195	1,405	עליה בספקים ונותני שירותים
(806)	283	שינוי ביתרת רשות מקומית
513	(119)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
56	(56)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(425)	1,340	
-----	-----	
274	1,832	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 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 גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

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 04/2019 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 בחסדר 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 שהחברה מניחה 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 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, מקווימים 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. לחלן 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	15
קדיחה	30	30	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	35	20
מיכליות מים	20	20	-
מיכלי מים	15	15	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	40	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	5	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
א. אסבסט	20	20	30
ב. בטון	-	-	30
ג. p.v.c	25	25	40
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	35	-
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות	3.33-4	3.33-4	3.33-4
ריהוט וציוד	7-15	7-15	7-15
כלי רכב:			
כלי רכב	15	15	15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

2. 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 החוץ של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי החוץ של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי החוץ 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 מהיטלים ודמי הקמה אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושו 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 2019 ו- 2018 הינו 114.63 ו- 113.95 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו 0.6% ו- 0.8% 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 שההוצאות 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 החוגג של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי החוגג 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 הביו (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 ביו. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מי או ביו) התשי"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המים" יופחת במשך 12 שנים.

החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה. להערכת החברה, לא צפויה השפעה על התוצאות העסקיות שכן קיימות מספר גישות משפטיות וחשבונאיות לטיפול בסוגיה הכוללת סיווג מחדש של גביית היטלי זכויות המים אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/או תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

דוחות הכספיים מוצגים בשי"ת, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

שרונים תשתיות מים וביוט בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
2,013	1,219
<u>31,897</u>	<u>33,124</u>
<u>33,910</u>	<u>34,343</u>

מזומנים בבנקים
פיקדונות לזמן קצר בבטוחות סחירות

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
14,848	14,042
2,166	3,163
544	192
<u>2,379</u>	<u>2,765</u>
19,937	20,162
<u>(6,864)</u>	<u>(6,454)</u>
<u>13,073</u>	<u>13,708</u>

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

הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
7,711	6,864
(847)	(1,005)
-	595
<u>6,864</u>	<u>6,454</u>

יתרת פתיחה
חובות אבודים
הפרשה שנוצרה השנה
סה"כ

שרונים תשתיות מים וביוג בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
324	353	הוצאות מראש
202	135	חלואות לעובדים
<u>61</u>	<u>47</u>	אחרים
<u>587</u>	<u>535</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוג</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
2,052	701	1,351	יתרה ליום 1 בינואר 2018
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
1,666	1,102	564	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
9,533	5,266	4,267	תוספת בשנת 2019
<u>(8,294)</u>	<u>(4,375)</u>	<u>(3,919)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>2,905</u>	<u>1,993</u>	<u>912</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוג בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב :

מחשבים		מכון טיהור שפכים	מדי מים	צנרת ומתקני ביוג	צנרת ומתקני מים	עלות
תוכנות ריהוט וציוד	סה"כ					
2,254	261,931	51,283	8,855	97,740	101,799	עלות ליום 1 בינואר 2018
326	10,876	-	1,280	6,463	4,886	תוספות לשנה
-	(2,550)	-	-	(1,466)	(1,084)	גרעינות לשנה
2,580	272,336	51,283	10,135	102,737	105,601	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
347	10,150	-	678	4,875	4,250	תוספת לשנת 2019
(23)	(3,754)	-	-	(2,468)	(1,263)	גרעינות לשנה
2,904	278,732	51,283	10,813	105,144	108,588	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
1,543	130,443	28,025	7,164	43,703	50,008	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2018
204	5,948	-	715	2,530	2,499	תוספת לשנת 2018
-	(2,550)	-	-	(1,466)	(1,084)	פחת שגרע
1,747	133,841	28,025	7,879	44,767	51,243	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
237	6,299	-	628	2,732	2,702	תוספת לשנת 2019
(9)	(3,566)	-	-	(2,367)	(1,190)	פחת שגרע
1,975	136,574	28,025	8,507	45,132	52,935	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
833	138,495	23,258	2,256	57,970	54,178	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
929	142,158	23,258	2,306	60,012	55,653	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 7- רכוש קבוע (המשך)

ב. הרכב :

ביום 27 במאי 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוט 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 והביוט של העירייה שבוצעו ע"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוט 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 (*)
114,941	52,041	62,900	נכסי ביוט
209,816	92,724	117,092	

(*) 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 החלואה והים להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש הקבוע ערב הקמת החברה.

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

2019	ליום 31 בדצמבר	2018
	(באלפי ש"ח)	
המחאות לפירעון	1,121	672
הוצאות לשלם (1)	7,328	6,678
נותני שירותים	600	294
	<u>9,049</u>	<u>7,644</u>
(1) הוצאות לשלם:		
מקורות	1,246	886
מכון טיהור שפכים	1,357	1,256
היזון חוזר	1,000	786
אחרים	<u>3,725</u>	<u>3,750</u>
	<u>7,328</u>	<u>6,678</u>

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>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
<u>2,386</u>	<u>2,267</u>	מוסדות

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
322	292	עובדים בגין שכר
66	22	מוסדות בגין שכר
<u>261</u>	<u>279</u>	הפרשה לחופשה וחבראה
<u>649</u>	<u>593</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן קצר – מרשות מקומית

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>(באלפי ש"ח)</u>			
1,261	261	P+ 0.15%	הלוואה לא צמודה
<u>(1,261)</u>	<u>(261)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>-</u>	<u>-</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.
 6. במהלך שנת 2019 פרעה החברה 1 מיליון ש"ח.

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
87,208	90,727	יתרת פתיחה
7,879	9,976	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(4,360)	(4,696)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>90,727</u>	<u>96,007</u>	

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 והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולת 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 לחלוואה אם וכאשר יחפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 17 – הון המניות

רשום ש"ח	מונפק ונפרע ש"ח	
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

שרונים תשתיות מים וביוג בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות
28,187	29,831	אספקת מים
<u>1,189</u>	<u>1,322</u>	היטלי מים ודמי הקמה
29,376	31,153	
-----	-----	
		הוצאות
16,878	18,909	רכישת מים ממקורות
3,214	3,330	פחת
601	642	שכר עבודה ונלוות
1,158	1,301	אחזקת רשת המים
212	308	אחזקת תחנות שאיבה
440	400	חשמל
573	573	ארנונה
163	145	ביטוח
106	105	אחזקת רכב
58	74	שירותים מקצועיים
97	95	בדיקות מים
<u>158</u>	<u>124</u>	אחרות
23,658	26,006	
-----	-----	
<u>5,718</u>	<u>5,147</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(באלפי ש"ח)

הכנסות

15,961	16,126
<u>3,171</u>	<u>3,374</u>
19,132	19,500
-----	-----

שירותי ביוב
היטלי ביוב ודמי הקמה

הוצאות

6,568	6,904
2,530	2,732
1,353	1,352
1,122	1,614
282	385
602	729
243	273
101	95
69	63
82	62
100	89
<u>94</u>	<u>93</u>
13,146	14,391
-----	-----
<u>5,986</u>	<u>5,109</u>

טיהור שפכים
פחת
ארנונה
אחזקת רשת הביוב
אחזקת מתקנים
שכר עבודה ונלוות
חשמל
אחזקת רכב
שירותים מקצועיים
דיגום שפכים
ביטוח
אחרות

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
1,235	1,063	שכר עבודה ונלוות
324	238	עמלת גביה ואכיפה
152	180	משלוח חיובים
163	159	הדפסת חשבוניות
198	194	מיכון
70	41	עמלות בנק הדואר
77	90	אחזקת רכב
284	258	עמלות כרטיס אשראי
134	94	מוקד תמיכה
-	595	הוצאות חובות מסופקים
<u>(*) 79</u>	<u>(*) 105</u>	גביה אחרות (*)
2,716	3,017	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(71)	(59)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,645</u>	<u>2,958</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) כולל החזר הוצאות גביה מחקלאים בסך של 103 אלפי ש"ח לשנים 2019 ו- 2018.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
1,303	1,370	שכר עבודה ונלוות
524	534	שירותים מקצועיים
393	397	שכירות משרדים
102	78	אחזקת מחשבים
57	34	פרסום ויחסי ציבור
178	177	ארנונה
82	84	דואר ותקשורת
24	24	ביטוח
126	145	משרדיות ואחזקת משרד
99	108	אחזקת רכב
31	23	שכר דירקטוריון
204	237	פחת
26	27	חשמל
180	170	אחרות
<u>3,329</u>	<u>3,408</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2018 2019
(באלפי ש"ח)

הוצאות מימון:

(89)	-
(56)	(32)
(844)	-
(989)	(32)
-----	-----

ריבית – הלוואה מרשות מקומית
עמלות בנקאיות
הפסדים מאג"ח ממשלתי וקונצרני

הכנסות מימון:

233	244
-	1,964
233	2,208
-----	-----
(756)	2,176

ריבית מצרכנים
רווחים מאג"ח ממשלתי וקונצרני

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאחר שהכנסת תחליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". ועל כן בהתחשב בנסיבות העניין של פיזור הכנסות, הכנסות החברה בשנת המס 2019 פטורות ממס. נכון להיום לא קיים שית בין נציגות בעלי המניות (השלטון המקומי) ובין משרד האוצר (רשות המיסים) לעניין הארכת הפטור, ולכן לא ניתן להעריך האם יוארך הפטור אשר ניתן לתאגידי המים בשנים 2010-2018.

ב. בנוסף, לאור אי הבהירות בייחס למיסוי עתידי על תאגידי המים והביוב כאמור לעיל, מיישם התאגיד את הנחיית רשות המיסים לפיה אין לבצע רישום מיסים על ההכנסה בשנת 2019.

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
601	642	שירותי מים
602	729	שירותי ביוב
1,235	1,063	גביה
<u>1,303</u>	<u>1,370</u>	הנהלה וכלליות
<u>3,741</u>	<u>3,804</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
575	292	א. יתרות
(1,261)	(261)	1. רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 10)
		2. חלויות שוטפות של הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(באלפי ש"ח)		
4,743	4,304	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,104	2,104	ארנונה
100	100	תחשיב היטלים ודמי הקמה
9	9	מוקד עירוני
-	759	תקבולים מדמי הקמה
50	47	שכר וביטוח דירקטורים
189	-	הוצאות מימון