

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור
יגאל בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל
תוכן העניינים בע"מ

עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
	הדו"חות הכספיים :
4-5	מאזנים
6	דו"חות רווח והפסד
8-9	דו"ח על תזרימי המזומנים
10-31	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי ודו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 שישמשו 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 2020 ו- 2019 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.

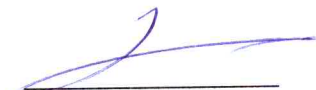
תל - אביב, 8-11-2021.

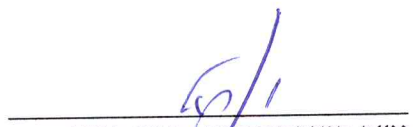
בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

דוחות על המצב הכספי
פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>רכוש שוטף:</u>			
41,106	32,995		מזומנים ושווי מזומנים
16,146	22,739	3	לקוחות - צרכנים
<u>6,495</u>	<u>8,002</u>	5	חייבים ויתרות חובה
63,747	63,736		
-----	-----		
14,656	25,141	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
123,313	116,732	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
2,472	2,225	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>204,188</u>	<u>207,834</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
1,789	3,052		רשות מקומית
5,177	5,372		חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
8,223	7,120	9	ספקים ונותני שירותים
2,496	3,520	10	זכאים ויתרות זכות
<u>331</u>	<u>353</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
18,016	19,417		
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
29,416	25,092	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים
9,283	8,132	11	הלוואות לזמן ארוך מבעל שליטה
51,564	51,703	12	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	83		עתודה למס לזמן ארוך
<u>6,674</u>	<u>6,674</u>	14	שטר הון נדחה
96,937	91,684		
-----	-----		
89,235	96,733	15	הון עצמי:
<u>204,188</u>	<u>207,834</u>		


אלעד תמרי, מנכ"ל


יו"ר הדירקטוריון, ראש העיר
מר רפי סער

2021
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2019	2020		
(אלפי ש"ח)			
38,889	39,091	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
28,283	26,507	16 - 17	עלות השירותים
10,606	12,584		רווח גולמי
1,293	1,761	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,364	2,328	19	הוצאות הנהלה וכלליות
6,949	8,495		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,167	795	20	הוצאות מימון, נטו
5,782	7,700		רווח לאחר הוצאות מימון
226	759	21	הכנסות אחרות
6,088	8,459		רווח לפני מס
-	961		הוצאות מס
6,088	7,498		רווח השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>
		<u>אלפי ש"ח</u>	

לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2019

83,227	31,076	52,051	100
<u>6,008</u>	<u>6,008</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>89,235</u>	<u>37,084</u>	<u>52,051</u>	<u>100</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2019
רווח לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2020

89,235	37,084	52,051	100
<u>7,498</u>	<u>7,498</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
<u>96,733</u>	<u>44,582</u>	<u>52,051</u>	<u>100</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2020
רווח לשנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:		
6,008	7,498	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
4,924	236	מפעילות שוטפת - נספח א'
10,932	7,734	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(2,181)	(5,211)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(4,407)	(7,520)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(216)	(625)	השקעות בפיתוח תשתיות מט"ש
(4)	(86)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,518	2,834	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(1,290)	(10,668)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
תזרים מזומנים לפעילות מימון:		
(1,022)	(1,065)	פירעון הלוואת בעלים
(3,955)	(4,112)	פירעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
(4,977)	(5,177)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
4,665	(8,111)	עליה (ירידה) במזומנים
36,441	41,106	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
41,106	32,995	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
נספח לדוחות על תזרימי המזומנים
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
		פחת והפחתות
9,138	9,598	הפרשה לחובות מסופקים
168	172	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
88	(103)	הפחתת זכויות המים
-	247	הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח
<u>(2,528)</u>	<u>(2,695)</u>	
6,866	7,219	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
		(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(1,676)	(6,765)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(1,645)	(1,507)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
891	(1,103)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(163)	1,263	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
605	1,024	עלייה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
46	22	שינוי בעתודה למס וזמן ארוך
-	83	
<u>(1,942)</u>	<u>(6,983)</u>	
-----	-----	
<u>4,924</u>	<u>236</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. פלגי שרון בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 17 בינואר 2011 לצורך מתן שירותי ביוב בתחום העיר כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל ומתן שירותי מכירה ואספקת מים במועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל, 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 כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 באוקטובר 2010 למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2011.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה – פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

העירייה – עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל.

הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב כאמור בחוק.

החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

אגודת המים - מפעל המים כפר סבא אגודה שיתופית חקלאית בע"מ (להלן "אגודת המים").

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

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 04/2020 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 הפרשה 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 הפרשה 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.

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

ביאורים לדואחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנשוא 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 מאו.
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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

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 תוכנות ריהוט וציוד:		
מחשבים ותוכנות	3.33-4	
ריהוט וציוד	7-15	
כלי רכב:		
כלי רכב	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 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 תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי תאגיד מים וביוב (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2020 ו- 2019 הינו 100.1 ו- 100.8 נקודות בהתאמה. שיעור הירידה בשנים 2020 ו- 2019 הינו (0.7%) 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 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 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 הערכת 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 תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2020 2019
(אלפי ש"ח)

א. מורכב כדלקמן:

3,793	3,986	חובות פתוחים
<u>14,524</u>	<u>21,096</u>	הכנסות לקבל
18,317	25,082	
<u>(2,171)</u>	<u>(2,343)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>16,146</u>	<u>22,739</u>	

ב. הפרשה לחובות מסופקים (*)

2,003	2,171	יתרת פתיחה
33,600	34,400	הכנסות השנה מאגרות מים וביוב
0.5%	0.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>168</u>	<u>172</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>2,171</u>	<u>2,343</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – בעל שליטה

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.

ב. עובדים – עיריית כפר סבא משאילה עובדים לחברה.

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2020 2019
(אלפי ש"ח)

12	23	מס הכנסה
183	154	מקדמות לספקים
20	999	הוצאות מראש
<u>6,280</u>	<u>6,826</u>	חייבים שונים
<u>6,495</u>	<u>8,002</u>	

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים	מכון טיהור	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי		
	תוכנות ריהוט	שפכים	ביוב	מים	בסיסי	
סה"כ	וציוד					
<u>עלות</u>						
308,452	666	104,402	172,471	30,898	15	יתרה ליום 1.1.2019
15,305	5	488	10,186	4,626	-	תוספת לשנה
(2,380)	-	-	(780)	(1,600)	-	גריעות השנה
321,377	671	104,890	181,877	33,924	15	יתרה ליום 31.12.2019
3,017	86	-	2,399	532	-	תוספת השנה
(812)	-	-	(812)	-	-	גריעות השנה
323,582	757	104,890	183,464	34,456	15	יתרה ליום 31.12.2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>פחת נצבר</u>						
191,306	178	62,010	113,237	15,881	-	יתרה ליום 1.1.2019
9,138	20	4,594	3,787	737	-	תוספות השנה
(2,380)	-	-	(780)	(1,600)	-	גריעות השנה
198,064	198	66,604	116,244	15,018	-	יתרה ליום 31.12.2019
9,598	16	4,616	3,892	1,074	-	תוספות השנה
(812)	-	-	(812)	-	-	גריעות השנה
206,850	214	71,220	119,324	16,092	-	יתרה ליום 31.12.2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>עלות בניכוי פחת שנצבר</u>						
123,313	473	38,286	65,633	18,906	15	ליום 31.12.2019
116,732	543	33,670	64,140	18,364	15	ליום 31.12.2020

ביאורים לדוחות הכספיים

פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

- ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:
- א. העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. 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
20,338	11,970	8,368
248,874	118,402	130,472
269,212	130,372	138,840

נכסי מים (*)

נכסי ביוב

(*) כולל זכויות מים בסך של 2,472 אלפי ש"ח ומלאי במחסנים בסך 15 אלף ש"ח.

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

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 52,151 אלפי ש"ח.

2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,674 אלפי ש"ח.

3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 80,015 אלפי ש"ח.

ג. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2020.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	4,701	52,420	57,121
תחנות שאיבה	150	5,182	5,332
מדי מים	2,128	-	2,182
אחר	80	624	704
סה"כ	7,113	58,226	65,339

**פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מט"ש</u>	<u>סה"כ</u>	
201	13,945	510	14,656	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
5,186	6,708	681	12,575	תוספות לשנה
(450)	(1,584)	(56)	(2,090)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>4,937</u>	<u>19,073</u>	<u>1,131</u>	<u>25,141</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות לרכישת מים ממקורות – בשנת 2019 שינתה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים. נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030. לפיכך הופחתו זכויות המים באופן יחסי לתקופה.

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
83	48			מקורות חברת מים בע"מ
3,829	5,894			הוצאות לשלם (1)
<u>3,208</u>	<u>2,281</u>			אחרים
<u>7,120</u>	<u>8,223</u>			
				(1) <u>הוצאות לשלם:</u>
				ספקים בעיקר בגין עבודות
				עלויות גביה
				ארנונה בהסכם לשנים 2011-2020
				אחרות
651	368			
<u>3,829</u>	<u>5,894</u>			

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2020</u>	<u>2019</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
2,620	2,496			מוסדות ממשלתיים – מע"מ
900	-			מס הכנסה
<u>3,520</u>	<u>2,496</u>			

**פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 א' – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי התמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים. הלוואה בגין מט"ש כפר סבא תישא ריבית שנתית ריאלית בשיעור של 3.5% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תשולם ב – 15 תשלומים שנתיים שווים, וזאת בכפוף לכושר ההחזר ולאישור הממונה.

א. הלוואה 1 - הלוואה מט"ש כפר סבא

<u>שיעור ריבית</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
		<u>2020</u>	<u>2019</u>
		<u>(אלפי ש"ח)</u>	
הלוואה צמודה בניכוי חלויות שוטפות	3.5%	9,228	10,348
		<u>1,096</u>	<u>1,065</u>
		<u>8,132</u>	<u>9,283</u>
<u>מועד הפירעון של ההלוואות:</u>			
שנה ראשונה – חלויות שוטפות		1,096	1,065
שנה שניה		1,096	1,065
שנה שלישית		1,096	1,065
שנה רביעית		1,096	1,065
שנה חמישית		1,096	1,065
שנה שישית ואילך		<u>3,748</u>	<u>5,023</u>
		<u>9,228</u>	<u>10,348</u>

ב. הלוואה 2 – מתאגידים בנקאים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
33,528	29,367	2%	הלוואות צמודות
(4,112)	4,275		בניכוי חלויות שוטפות
<u>29,416</u>	<u>25,092</u>		
			<u>מועד הפירעון של ההלוואות :</u>
4,112	4,275		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,112	4,275		שנה שניה
4,112	4,275		שנה שלישית
4,112	4,275		שנה רביעית
4,112	4,275		שנה חמישית
<u>12,968</u>	<u>7,992</u>		שנה שישית ואילך
<u>33,528</u>	<u>29,367</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
65,953	68,787	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה בניכוי הכנסה שהוכרה
(14,389)	(17,084)	
<u>51,564</u>	<u>51,703</u>	

ביאור 13 – 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, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 14 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 5% מערך הנכסים שהועברו. שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי ובאישור הממונה.

ביאור 15 – הון המניות

מונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

		הכנסות
		אגרות מים
7,736	8,869	
-----	-----	
		הוצאות
		שכר עבודה
227	178	אחזקה ותיקונים
795	537	אחזקת רכב
89	81	הוצאות פחת
737	1,074	ייעוץ
112	179	פחת זכויות מים
-	247	ביטוח מים
46	15	
2,006	2,311	
-----	-----	
2,597	2,840	רכישת מים
-----	-----	
4,603	5,151	סה"כ עלויות המים
-----	-----	
<u>3,133</u>	<u>3,718</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
		אגרות ביוב
		היטלי ביוב
28,625	27,527	
2,528	2,695	
31,153	30,222	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
		פחת
		שכר עבודה ונלוות
		ארנונה
		אחזקת מכון טיהור שפכים
		חומרים
		פינוי בוצה
		ביטוח מט"ש
		חשמל
		אחזקת רכב
		בניכוי הכנסות ממט"ש
		העמסת עלויות על מי הוד השרון
4,594	4,616	
2,726	2,610	
2,138	2,124	
2,292	2,535	
2,068	2,171	
2,033	2,379	
242	227	
3,228	3,082	
37	29	
(1,919)	(383)	
(3,935)	(5,521)	
13,504	13,869	
-----	-----	
		עלות סילוק הביוב:
		פחת
		שכר עבודה ונלוות
		חשמל
		ארנונה
		ארנונה בהסכם לשנים קודמות
		אחזקת רשת הביוב
		ביטוח
		יעוץ
		אחזקת רכב
3,787	3,892	
1,252	1,185	
407	335	
337	311	
2,667	-	
1,619	1,686	
51	21	
17	17	
39	40	
10,176	7,487	
-----	-----	
7,473	8,866	
		רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
1,062	1,464	עמלות גביה
<u>63</u>	<u>124</u>	מיכון
1,125	1,588	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
168	173	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>1,293</u>	<u>1,761</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(אלפי ש"ח)		
1,411	1,438	שכר עבודה ונלוות
405	392	שירותים מקצועיים
18	22	דואר ותקשורת
20	16	הוצאות פחת
117	111	שכירות ומשרדים
17	20	חשמל משרדים
51	47	משרדיות ואחזקת משרד
11	11	מסים ואגרות
24	24	מוקד עירוני
45	46	ארנונה
15	17	אחזקת רכב
151	79	ביטוח
34	33	פרסום
17	50	השתלמויות והדרכה
28	22	אחרות
<u>2,364</u>	<u>2,328</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2019	
(אלפי ש"ח)		
645	807	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
241	451	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מבעלי מניות
3	4	עמלות בנקאיות
(4)	(10)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
(90)	(85)	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>795</u>	<u>1,167</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2019	
(אלפי ש"ח)		
17	-	רווח הון ממכירת ציוד
		הכנסות מתקורת ניהול המט"ש
		(משולם ע"י מי הוד השרון בע"מ)
<u>742</u>	<u>226</u>	
<u>759</u>	<u>226</u>	

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

א. בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. מועד הפטור פג ביום 16 ביוני 2020.

ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, לשנת 2020 (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות הוצאות 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 ובין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 16.6.2020. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2020 ואילך הינו 23%.

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – המשך

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש קבוע	חופשה וחומ"ס	דמי הקמה	סה"כ
	(א ל פ י ש " ח)		
יתרה ליום 1.1.20	-	-	-
תנועה בתקופת החשבון	(166)	84	(61)
יתרה ליום 31.12.20	23%	23%	
שיעורי המס שנלקחו			

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2020	2019
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הרכוש השוטף	23	-
במסגרת יתרות לזמן ארוך	(84)	-
	(61)	-

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	2020	2019
(אלפי ש"ח)		
הוצאות מיסים נדחים	61	-
הוצאות מיסים שוטפים	900	-
מיסים בגין שנים קודמות	-	-
	961	-

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

1,789 3,052

א. **יתרות**
בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. **עסקאות**
עסקאות עם עיריית כפר סבא

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

595 799

2,286 1,928

369 348

2,667 -

24 24

451 241

89 14

הכנסות מאגרות ביוב
תשלומים:
עובדים
ארנונה
ארנונה לשנים קודמות
מוקד עירוני
שיערוך הלוואות והוצאות מימון
שונות

עסקאות עם מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2019 2020
(אלפי ש"ח)

461 481

9 9

הכנסות מאגרות מים וביוב
ארנונה

ביאור 24 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

תביעות

כנגד התאגיד מתנהלות תביעות בסך כולל של 200 אלפי ₪.

מבצע גביית חובות

בתאריך 14.03.2020 פרסם הממונה על התאגידים הנחייה בנושא מבצע מחיקת ריבית הצמדה בגין חובות מים וביוב שוטפים של הצרכנים ביתיים. על פי ההנחיה, צרכן ביתי שישדיר את חובו (לרבות בפריסה של עד 36 תשלומים) יבוטלו חיובי "הריבית". החברה הפרישה את מלוא החוב לרבות "ריבית" עד וכולל שנת 2015. לפיכך להערכת החברה ההשפעה להטיב עם החברה בשיפור נתוני גבוה.

תיאגוד אזורי

א. בסוף שנת 2018 נכנס לתוקפו תיקון לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, במסגרתו ביקשה רשות המים לקדם רפורמה להקמת מס' חברות אזוריות למים ולביוב ברחבי מדינת ישראל, אשר ימזגו לתוכם רשויות ותאגידים קיימים.

ב. יוער כי במסגרת החוק נקבע כי 30 תאגידים קיימים אשר יעמדו באמות מידה קפדניות יוכלו לזכות לפטור מחובות התיאגוד האזורי.

ג. חרף העובדה ש- 33 תאגידי מים וביוב במדינת ישראל עמדו באמות המידה פיננסיות והתפעוליות, המוגדרות בחוק כמאפשרות את קבלת הפטור האמור, בחרה מועצת רשות המים במסגרת החלטתה מיום 23.04.2020, לאיין, הלכה למעשה, את האפשרות לקבלת הפטור, תוך שהיא פועלת לעדכון מפת השיוך ולהגדרה של 30 חברות אזוריות (במקום 11).

ד. ביום 12.05.2020 פורסמה מפת השיוך החדשה ברשומות וקיבלה תוקף משפטי מחייב.

ה. רשות המים הודיעה לכלל התאגידים כי בשים לב לצמצום החברות האזוריות ל-30 אין אפשרות כאמור לקבלת פטור מתיאגוד אזורי.

ו. ביום 02.08.2020 נכנסה לתוקף מפת השיוך החדשה.

ז. בהתאם להוראות הדין הקיים, עד ליום 30.11.2020 – נדרש התאגיד, כמו יתר השותפים להשלים את כל ההליכים הנדרשים ע"פ חוק להקמת החברה האזורית ולהעברת שירותי המים והביוב לחברה האזורית, לפי העניין, לאחר קבלת אישור הממונה, וממועד זה ואילך לספק את שירותי המים והביוב רק באמצעותה.

ח. במהלך חודש ספטמבר 2020 הוגשו מספר עתירות לבג"צ על ידי תאגידי מים וביוב בישראל כנגד הליך התיאגוד האזורי ומפת השיוך כמו גם נגד התנהלות רשות המים והחלטותיה בדרישה למתן צווי ביניים בנושא. במהלך חודש דצמבר 2020 אף הוגשה עתירה כוללת על ידי התנועה למען איכות השלטון בישראל המבקשת מבית המשפט העליון לאכוף את חובת התיאגוד אשר נכנסה לתוקף ביום 1.12.2020, במהלך הימים האחרונים הוגשה עתירה נוספת בנושא על ידי מרכז השלטון המקומי המבקש אף הוא לתקוף את חובת התיאגוד בשל הכשלים שנפלו בו והיעדר האפשרות ליישמו במתווה הנוכחי.

בהתאם להחלטת בית המשפט העליון דיון אחד בכלל העתירות התקיים ביום 24.3.2021. במהלך הדיון התרשם בית המשפט כי קיימות בעיות יישומיות לא פשוטות בכל הנוגע לחובת התיאגוד האזורי. בית המשפט ביקש מהמדינה להבהיר כיצד בדעתה לתת מענה לקשיים היישומיים שהוצבו בתוך 30 יום, כשבינתיים, וכל עוד לא

נקבע אחרת- יכולים התאגידים להמשיך ולתת שירותי מים וביוב (ובכך ניתנה הגנה לתאגידים מפני תביעות ייצוגיות וכו') בשאלת סמכות התאגיד לבצע את שירותי המים והביוב