

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

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

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר
	הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4 - 5	דו"ח על תזרימי המזומנים
6 – 23	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 2021 ו- 2020 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"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 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 2021 ו- 2020 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, 10 במאי 2022.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

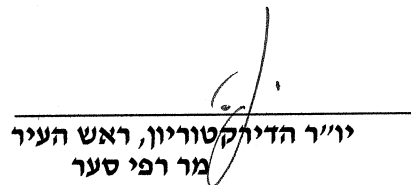
**פלגי שרון מיסודן של עיריית כפר סבא
והמועצה המקומית כוכב יאיר צור יגאל בע"מ**

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
32,995	33,777		מזומנים ושווי מזומנים
22,739	21,606	3	לקוחות - צרכנים
<u>8,002</u>	<u>8,447</u>	5	חייבים ויתרות חובה
63,736	63,770		
-----	-----		
25,141	34,277	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
116,732	112,089	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
2,225	1,978	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>207,834</u>	<u>212,114</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
3,052	2,741		רשות מקומית
5,372	12,770	11	הלוואות לז"ק וחלויות שוטפות
7,120	7,132	9	ספקים ונותני שירותים
3,520	5,433	10	זכאים ויתרות זכות
353	282		עובדים ומוסדות בגין שכר
19,417	28,358		
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
25,092	20,711	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים
8,132	-	11	הלוואות לזמן ארוך מבעל שליטה
51,703	53,690	12	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
83	235		עתודה למס לזמן ארוך
6,674	6,674	14	שטר הון נדחה
91,684	81,310		
-----	-----		
96,733	102,446	15	הון עצמי:
-----	-----		
<u>207,834</u>	<u>212,114</u>		


אלעד תמרי, מנכ"ל


יו"ר הדירקטוריון, ראש העיר
מר רפי סער

תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
39,091	39,470	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>26,507</u>	<u>26,707</u>	16 - 17	עלות השירותים
12,584	12,763		רווח גולמי
1,761	2,771	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,328</u>	<u>2,322</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
8,495	7,670		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>795</u>	<u>1,040</u>	20	הוצאות מימון, נטו
7,700	6,630		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>759</u>	<u>790</u>	21	הכנסות אחרות
8,459	7,420		רווח לפני מס
<u>961</u>	<u>1,707</u>	22	הוצאות מס
<u>7,498</u>	<u>5,713</u>		רווח השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>הון מניות</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>רווחים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>אלפי ש"ח</u>			
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2020</u>			
100	52,051	37,084	89,235
יתרה ליום 1 בינואר 2020			
-	-	7,498	7,498
רווח לשנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>44,582</u>	<u>96,733</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020			
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2021</u>			
100	52,051	44,582	96,733
יתרה ליום 1 בינואר 2021			
-	-	5,713	5,713
רווח לשנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>50,295</u>	<u>102,446</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:		
7,498	5,713	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
236	8,587	מפעילות שוטפת - נספח א'
7,734	14,300	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(5,211)	(3,116)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(7,520)	(9,657)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(625)	(255)	השקעות בפיתוח תשתיות מטי"ש
(86)	(9)	רכישת רכוש קבוע אחר
2,834	4,830	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(10,668)	(8,207)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות מימון:		
(1,065)	(1,096)	פירעון הלוואת בעלים
(4,112)	(4,275)	פירעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
(5,177)	(5,371)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
(8,111)	722	עליה (ירידה) במזומנים
41,106	32,995	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
32,995	33,717	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
9,598	8,544
172	181
(103)	256
247	247
<u>(2,695)</u>	<u>(2,843)</u>
7,219	6,385
-----	-----
(6,765)	952
(1,507)	(445)
(1,103)	12
1,263	(311)
1,024	1,913
22	(71)
83	152
<u>(6,983)</u>	<u>2,202</u>
-----	-----
236	8,587

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות

בתזרימי המזומנים:

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואות לזמן ארוך
הפחתת זכויות המים
הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עלייה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
שינוי בעתודה למס וזמן ארוך

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 ענייני 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) 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 שנוזלותן 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 – (המשד)

ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה :
1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
 2. פיקדונות לזמן קצר.
 3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
 4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
 5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

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 ויפחת 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.

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 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.

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 ותוכנות ריהוט וציוד:		
מחשבים ותוכנות		3.33-4
ריהוט וציוד		7-15
כלי רכב:		
כלי רכב		15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ. בהתאם להנחיות רשות המים זכויות אילו מופחתות החל משנת 2020 למשך 10 שנים (ראה באור 8).

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.

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 2021 ו- 2020 הינו 117.3 ו- 113.84 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2021 ו- 2020 הינו (2.8%) ו- (0.7%) 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 מיס 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.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2021
2020
(אלפי ש"ח)

א. מורכב כדלקמן:

3,986	5,715	חובות פתוחים
<u>21,096</u>	<u>18,415</u>	הכנסות לקבל
25,082	24,130	
<u>(2,343)</u>	<u>(2,524)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>22,739</u>	<u>21,606</u>	

ב. הפרשה לחובות מסופקים (*)

2,171	2,343	יתרת פתיחה
<u>172</u>	<u>181</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>2,343</u>	<u>2,524</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
2021
2020
(אלפי ש"ח)

23	63	מס הכנסה
154	1,603	מקדמות לספקים
999	373	הוצאות מראש
<u>6,826</u>	<u>6,408</u>	חייבים שונים
<u>8,002</u>	<u>8,447</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

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מלאי בסיסי	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים				
321,377	671	104,890	181,877	33,924	15	יתרה ליום 1.1.2020
3,017	86	-	2,399	532	-	תוספת לשנה
(812)	-	-	(812)	-	-	גריעות השנה
323,582	757	104,890	183,464	34,456	15	יתרה ליום 31.12.2020
3,901	9	255	3,236	401	-	תוספת השנה
(272)	-	-	(272)	-	-	גריעות השנה
327,211	766	105,145	186,428	34,857	15	יתרה ליום 31.12.2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
198,064	198	66,604	116,244	15,018	-	יתרה ליום 1.1.2020
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
8,544	17	3,468	3,959	1,100	-	תוספות השנה
(272)	-	-	(272)	-	-	גריעות השנה
215,122	231	74,688	123,011	17,192	-	יתרה ליום 31.12.2021
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>116,732</u>	<u>543</u>	<u>33,670</u>	<u>64,140</u>	<u>18,364</u>	<u>15</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר
						ליום 31.12.2020
<u>112,089</u>	<u>535</u>	<u>30,457</u>	<u>63,417</u>	<u>77,665</u>	<u>15</u>	עלות בינוי פחת שנצבר
						ליום 31.12.2021

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

ביאורים לדוחות הכספיים

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:

<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>	
20,338	11,970	8,368	נכסי מים (*)
248,874	118,402	130,472	נכסי ביוב
<u>269,212</u>	<u>130,372</u>	<u>138,840</u>	

(*) 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 2021.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	4,620	105,920	110,540
תחנות שאיבה	150	3,792	3,902
מדי מים	2,316	-	2,316
אחר	<u>80</u>	<u>647</u>	<u>727</u>
סה"כ	<u>7,116</u>	<u>110,319</u>	<u>117,485</u>

**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>	
4,937	19,073	1,131	25,141	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
2,499	9,038	1,300	12,837	תוספות לשנה
<u>(210)</u>	<u>(3,236)</u>	<u>(255)</u>	<u>(3,701)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>7,226</u>	<u>24,875</u>	<u>2,176</u>	<u>34,277</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות לרכישת מים ממקורות – בשנת 2020 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>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
83	48	מקורות חברת מים בע"מ
3,829	3,775	הוצאות לשלם (1)
<u>3,208</u>	<u>3,309</u>	אחרים
<u>7,120</u>	<u>7,132</u>	
		(1) <u>הוצאות לשלם:</u>
2,856	2,794	ספקים בעיקר בגין עבודות
322	345	עלויות גביה
<u>651</u>	<u>636</u>	אחרות
<u>3,829</u>	<u>3,775</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,620	2,937	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
<u>900</u>	<u>2,496</u>	מס הכנסה
<u>3,520</u>	<u>5,433</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.

א. הלוואה 1 - הלוואה מט"ש כפר סבא

<u>שיעור ריבית</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
		<u>2020</u>	<u>2021</u>
		<u>(אלפי ש"ח)</u>	
הלוואה צמודה	3.5%	9,228	8,327
בניכוי חלויות שוטפות		<u>1,096</u>	<u>8,327</u>
		<u>8,132</u>	=
<u>מועד הפירעון של ההלוואות :</u>			
שנה ראשונה – חלויות שוטפות		1,096	-
שנה שניה		1,096	-
שנה שלישית		1,096	-
שנה רביעית		1,096	-
שנה חמישית		1,096	-
שנה שישית ואילך		<u>3,748</u>	-
		<u>9,228</u>	-

(*) יתרת ההלוואה נפרעה בתחילת שנת 2022.

ב. הלוואה 2 – מתאגידים בנקאים

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2020	2021		
(אלפי ש"ח)			
29,367	25,154	2%	הלוואות צמודות
4,275	4,443		בניכוי חלויות שוטפות
<u>25,092</u>	<u>20,711</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
4,275	4,443		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,275	4,443		שנה שניה
4,275	4,443		שנה שלישית
4,275	4,443		שנה רביעית
4,275	4,443		שנה חמישית
<u>7,992</u>	<u>2,939</u>		שנה שישית ואילך
<u>29,367</u>	<u>25,154</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
68,787	73,617
<u>17,084</u>	<u>19,927</u>
<u>51,703</u>	<u>53,690</u>

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
בניכוי הכנסה שהוכרה

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 לחלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי ובאישור הממונה.

ביאור 15 – הון המניות

מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	ש"ח
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
8,869	9,337	הכנסות
-----	-----	אגרות מים
178	191	הוצאות
537	588	שכר עבודה
81	146	אחזקה ותיקונים
1,074	1,100	אחזקת רכב
179	211	הוצאות פחת
247	247	ייעוץ
15	17	פחת זכויות מים
2,311	2,500	ביטוח מים
-----	-----	
2,840	3,203	רכישת מים
-----	-----	
5,151	5,703	סה"כ עלויות המים
-----	-----	
<u>3,718</u>	<u>3,634</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
(אלפי ש"ח)	
27,527	27,290
<u>2,695</u>	<u>2,843</u>
30,222	30,133
-----	-----
4,616	3,468
2,610	2,661
2,124	2,173
2,535	3,437
2,171	2,349
2,379	2,751
227	279
3,082	3,434
29	22
(383)	(732)
<u>(5,521)</u>	<u>(6,528)</u>
13,869	13,314
-----	-----
3,892	3,959
1,185	1,171
335	327
311	315
1,686	1,840
21	17
17	14
40	47
7,487	7,690
-----	-----
<u>8,866</u>	<u>9,129</u>

הכנסות

אגרות ביוב
היטלי ביוב

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 (*)

עלות סילוק הביוב:

פחת
שכר עבודה ונלוות
חשמל
ארנונה
אחזקת רשת הביוב
ביטוח
יעוץ
אחזקת רכב

רווח גולמי משירותי ביוב

(*) ראה באור 24(ג)

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
1,464	2,342	עמלות גביה
124	248	מיכון
1,588	2,590	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
173	181	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>1,761</u>	<u>2,771</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,438	1,352	שכר עבודה ונלוות
392	404	שירותים מקצועיים
22	22	דואר ותקשורת
16	17	הוצאות פחת
111	116	שכירות ומשרדים
20	15	חשמל משרדים
47	73	משרדיות ואחזקת משרד
11	11	מסים ואגרות
24	24	מוקד עירוני
46	47	ארנונה
17	16	אחזקת רכב
79	101	ביטוח
33	82	פרסום
50	3	השתלמויות והדרכה
<u>22</u>	<u>39</u>	אחרות
<u>2,328</u>	<u>2,322</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
645	622	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
241	536	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מבעלי מניות
3	2	עמלות בנקאיות
(4)	(3)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
(90)	(117)	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>795</u>	<u>1,040</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
(אלפי ש"ח)		
17	-	רווח הון ממכירת ציוד
742	790	הכנסות מתקורת ניהול המט"ש
<u>759</u>	<u>790</u>	(משולם ע"י מי הוד השרון בע"מ)

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

- א. בשנות המס 2018-2011 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. תוקף הפטור הוארך מכח סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת מיום עד ליום 16 ביוני 2020 וזאת בהתבסס על כך שסעיף 13א' כאמור לעיל מהווה הוראת שעה ובשל כך התאריך אוטומטית, החל ממועד פקיעת הפטור, הכנסות החברה חייבות במס.
- ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. 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 16.6.2021.
- לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2021 ואילך הינו 23%.

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – המשך

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש	חופשה	דמי	סה"כ
קבוע	וחומ"ס	הקמה	
	(א ל פ י ש " ח)		
יתרה ליום 1.1.20	23	84	(61)
תנועה בתקופת החשבון	40	163	(111)
יתרה ליום 31.12.20	63	247	(172)
שיעורי המס שנלקחו	23%	23%	

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2021	2020
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הרכוש השוטף	63	23
במסגרת יתרות לימן ארוך	(235)	(84)
	(172)	(61)

1. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה	2021	2020
ביום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
הוצאות מיסים נדחים	111	61
הוצאות מיסים שוטפים	1,596	900
	1,707	961

ביאור 26 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות (המשך)

י. בהתאם להמלצת בית המשפט, התנועה לאיכות השלטון משכה את עתירתה ונותרו, נכון להיום עתירות של תאגידים, רשויות מקומיות ושל מרכז השלטון המקומי.

יא. ביום 1 במרץ 2022, התקיים דיון במסגרתו הוצגו בפני בית המשפט הבעיות שנותרו ביישום הוראות החוק בנושא תיאגוד אזורי כפוי שבעלי המניות מתנגדים לו, טענות בדבר אי מילוי חובתה של רשות המים לקבוע כללים על פי חוק להסדרת נושא התיאגוד האזורי, אי מענה של רשות המים לשאלות כלליות ופרטניות, העדר הגנה לדירקטורים שאמורים לאשר את תנאי המיזוג, בעיות פרטניות של התאגידים שהגישו עתירות ועוד. בית המשפט הביע דעתו שיש חוק שיש לקיים. מנגד, נראה שבית המשפט הבין הקושי לקדם מיזוגים ללא מענה לשאלות הרבות.

בתום הדיון בית המשפט הציע הצעה הכוללת 2 חלופות לגביהן ביקש התייחסות בכתב של העותרים תוך 30 ימים:

אפשרות אחת- שבית המשפט יתן פסק דין.

אפשרות שניה- משיכה של העתירות ובמקביל קביעה, כי תוך 3 חודשים כל תאגיד יפנה לרשות המים עם בעיות קונקרטיות ביישום המיזוג.

לא יופעלו סנקציות כנגד תאגיד שפנה בשאלות, עד סוף השנה או עד 3 חודשים ממועד קבלת תשובה מרשות המים, לפי המאוחר.