

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
22,998	36,081		מזומנים ושווי מזומנים
15,535	15,620	3	לקוחות - צרכנים
5,238	14,095	5	חייבים ויתרות חובה
<u>2,346</u>	<u>-</u>		רשות מקומית
46,117	65,796		
-----	-----		
12,659	14,704	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
126,763	121,783	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
2,472	2,472	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>188,011</u>	<u>204,755</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>התחייבויות שוטפות:</u>
-	13,085		רשות מקומית
4,673	4,616		חלויית שוטפות הלוואה לזמן ארוך
6,082	7,870	9	ספקים ונותני שירותים
1,472	-	10	זכאים ויתרות זכות
<u>345</u>	<u>331</u>		עובדים ומוסדות בגין שכר
12,572	25,902		
-----	-----		
41,422	37,603	11	<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
11,975	11,190	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאים
44,181	46,089	12	הלוואות לזמן ארוך מבעל שליטה
<u>6,674</u>	<u>6,674</u>	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
104,252	101,556		שטר הון נדחה
-----	-----		
71,187	77,297	15	<u>הון עצמי:</u>
<u>188,011</u>	<u>204,755</u>		

אלעד תמרי, מנכ"ל

צביקה צרפתי, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
(אלפי ש"ח)			
35,455	35,423	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>24,868</u>	<u>24,573</u>	16 - 17	עלות השירותים
10,587	10,850		רווח גולמי
1,589	1,436	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,394</u>	<u>2,328</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
6,604	7,086		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>1,219</u>	<u>1,246</u>	20	הוצאות מימון, נטו
5,385	5,840		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>191</u>	<u>270</u>	21	הכנסות אחרות
<u>5,576</u>	<u>6,110</u>		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2016</u>
65,611	13,460	52,051	100	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>5,576</u>	<u>5,576</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנה
<u>71,187</u>	<u>19,036</u>	<u>52,051</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2017</u>
71,187	19,036	52,051	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017
<u>6,110</u>	<u>6,110</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנה
<u>77,297</u>	<u>25,146</u>	<u>52,051</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(אלפי ש"ח)		
<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>		
5,576	6,110	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>(8,128)</u>	<u>13,805</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(2,552)	19,915	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>		
(1,694)	(73)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(5,153)	(6,681)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(1,835)	(2,167)	השקעות בפיתוח תשתיות מט"ש
-	2,759	קבלת מענק השקעה
(67)	(16)	רכישת רכוש קבוע אחר
<u>4,418</u>	<u>4,019</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(4,331)	(2,159)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
<u>תזרים מזומנים לפעילות מימון:</u>		
(11,594)	(1,029)	פירעון הלוואת בעלים
<u>(3,519)</u>	<u>(3,644)</u>	פירעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
(15,113)	(4,673)	מזומנים נטו ששימשו מפעילות מימון
-----	-----	
(21,996)	13,083	עליה (ירידה) במזומנים
<u>44,994</u>	<u>22,998</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>22,998</u>	<u>36,081</u>	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		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
8,874	9,113	הפרשה לחובות מסופקים
334	334	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
1,189	12	הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח
<u>(1,959)</u>	<u>(2,111)</u>	
8,438	7,348	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(6,298)	(419)	(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(1,885)	(8,857)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
(233)	1,788	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(7,404)	15,431	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(826)	(1,472)	עלייה(ירידה)בזכאים ויתרות זכות
80	(14)	עלייה(ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(16,566)	6,457	
-----	-----	
<u>(8,128)</u>	<u>13,805</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 העיסוקית 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

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשע"ו - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המים והביוב בדבר הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין זה:
"הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שלנים 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.

ד. רכוש קבוע

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

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ו. 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 והכנסות מיריבת, 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, קבוע 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 נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל – 4%.

ז. 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 2017 עמד על 100.3 ובגין חודש דצמבר 2016 עמד על 98.9. שיעור השינוי בשנים 2017 ו- 2016 הינו 1.4% ו- 0.2% בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ח. 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 שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ט. 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.

ביאור 3 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		א. מורכב כדלקמן:
2,137	3,618	חובות פתוחים
<u>14,902</u>	<u>13,840</u>	הכנסות לקבל
17,039	17,458	
<u>(1,504)</u>	<u>(1,838)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>15,535</u>	<u>15,620</u>	
		ב. הפרשה לחובות מסופקים (*)
1,170	1,504	יתרת פתיחה
33,496	33,312	הכנסות השנה מאגרות מים וביוב
1%	1%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>334</u>	<u>334</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>1,504</u>	<u>1,838</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – בעל שליטה

א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .

ב. עובדים – עיריית כפר סבא משאילה עובדים לחברה .

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	9,125	מוסדות ממשלתיים
10	8	מס הכנסה
224	441	מקדמות לספקים
92	79	הוצאות מראש
<u>4,912</u>	<u>4,442</u>	חייבים שונים
<u>5,238</u>	<u>14,095</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים			צנרת ומתקני מים	מלאי בסיסי	
	תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב			
296,326	561	99,757	165,375	30,618	15	יתרה ליום 1.1.2016
6,605	67	270	4,864	1,404	-	תוספת לשנה
<u>(2,604)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,472)</u>	<u>(1,132)</u>	<u>-</u>	גריעות השנה
300,327	628	100,027	168,767	30,890	15	יתרה ליום 31.12.2016
4,133	16	983	3,134	-	-	תוספת השנה
<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	גריעות השנה
303,833	644	101,010	171,274	30,890	15	יתרה ליום 31.12.2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
167,294	111	48,954	104,203	14,026	-	יתרה ליום 1.1.2016
8,874	21	4,292	3,604	957	-	תוספות השנה
<u>(2,604)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1,472)</u>	<u>(1,132)</u>	<u>-</u>	גריעות השנה
173,564	132	53,246	106,335	13,851	-	יתרה ליום 31.12.2016
9,113	24	4,309	3,738	1,042	-	תוספות השנה
<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(627)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	גריעות השנה
182,050	156	57,555	109,446	14,893	-	יתרה ליום 31.12.2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>126,763</u>	<u>496</u>	<u>46,781</u>	<u>62,432</u>	<u>17,039</u>	<u>15</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2016
<u>121,783</u>	<u>488</u>	<u>43,455</u>	<u>61,828</u>	<u>15,997</u>	<u>15</u>	עלות בניוי פחת שנצבר ליום 31.12.2017

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי 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 (*)
<u>248,874</u>	<u>118,402</u>	<u>130,472</u>	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 2017.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	6,266	49,015	55,281
תחנות שאיבה	-	1,755	1,755
מדי מים	452	-	452
אחר	<u>567</u>	<u>125</u>	<u>692</u>
סה"כ	<u>7,285</u>	<u>50,895</u>	<u>58,180</u>

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

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מט"ש</u>	<u>סה"כ</u>	
2,081	8,282	2,296	12,659	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
73	5,461	1,571	7,105	תוספות לשנה
(1,820)	(939)	-	(2,759)	מענקים שהתקבלו
-	(1,914)	(387)	(2,301)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>334</u>	<u>10,890</u>	<u>3,480</u>	<u>14,704</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 2,472 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ה').

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
64	17	מקורות חברת מים בע"מ
2,727	4,551	הוצאות לשלם (1)
<u>3,291</u>	<u>3,302</u>	אחרים
<u>6,082</u>	<u>7,870</u>	
		(1) הוצאות לשלם:
1,472	3,677	ספקים בעיקר בגין עבודות
370	383	עלויות גביה
<u>885</u>	<u>491</u>	אחרות
<u>2,727</u>	<u>4,551</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,472</u>	<u>-</u>	מוסדות ממשלתיים

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 החזר ולאישור הממונה .

א. הלוואה 1 - הלוואה מט"ש כפר סבא

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
13,004	12,162	3.5%	הלוואה צמודה
<u>(1,029)</u>	<u>(972)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u><u>11,975</u></u>	<u><u>11,190</u></u>		
			<u>מועד הפירעון של ההלוואות:</u>
1,029	972		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,029	972		שנה שניה
1,029	972		שנה שלישית
1,029	972		שנה רביעית
1,029	972		שנה חמישית
<u>7,859</u>	<u>7,302</u>		שנה שישית ואילך
<u><u>13,004</u></u>	<u><u>12,162</u></u>		

ב. הלוואה 2 – מתאגידים בנקאים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
45,066	41,247	2%	הלוואות צמודות
<u>(3,644)</u>	<u>(3,644)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>41,422</u>	<u>37,603</u>		
			<u>מועד הפירעון של ההלוואות:</u>
3,644	3,644		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
3,644	3,644		שנה שניה
3,644	3,644		שנה שלישית
3,644	3,644		שנה רביעית
3,644	3,644		שנה חמישית
<u>26,846</u>	<u>23,027</u>		שנה שישית ואילך
<u>45,066</u>	<u>41,247</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
51,610	55,629	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>(7,429)</u>	<u>(9,540)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>44,181</u>	<u>46,089</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

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

ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
8,725	8,589	אגרות מים
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
207	217	שכר עבודה
888	898	אחזקה ותיקונים
80	82	אחזקת רכב
957	1,041	הוצאות פחת
77	90	ייעוץ
<u>40</u>	<u>40</u>	ביטוח מים
2,249	2,368	
-----	-----	
2,396	1,839	רכישת מים
-----	-----	
4,645	4,207	סה"כ עלויות המים
-----	-----	
<u>4,080</u>	<u>4,382</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
24,771	24,723	אגרות ביוב
<u>1,959</u>	<u>2,111</u>	היטלי ביוב
<u>26,730</u>	<u>26,834</u>	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		<u>עלויות טיהור שפכים:</u>
4,293	4,309	פחת
2,803	2,731	שכר עבודה ונלוות
2,045	2,088	ארנונה
2,079	2,382	אחזקת מכון טיהור שפכים
2,018	2,218	חומרים
1,896	2,088	פינוי בוצה
225	222	ביטוח מט"ש
3,161	3,443	חשמל
33	33	אחזקת רכב
(1,242)	(1,999)	בניכוי הכנסות ממט"ש
<u>(3,808)</u>	<u>(4,227)</u>	העמסת 31% למי הוד השרון (א)
<u>13,503</u>	<u>13,288</u>	
-----	-----	
		<u>עלות סילוק הביוב:</u>
3,604	3,738	פחת
1,132	1,110	שכר עבודה ונלוות
339	307	חשמל
4	4	ארנונה
1,516	1,797	אחזקת רשת הביוב
40	41	ביטוח
7	26	יעוץ
<u>78</u>	<u>55</u>	אחזקת רכב
<u>6,720</u>	<u>7,078</u>	
-----	-----	
<u>6,507</u>	<u>6,468</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(א) המט"ש נמצא בשימוש משותף עם מי הוד השרון בע"מ.
העלויות מתחלקות בשיעור של 31% למי הוד השרון ו - 69% לתאגיד.

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,185	1,042	עמלות גביה
<u>69</u>	<u>60</u>	מיכון
1,254	1,102	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
335	334	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>1,589</u>	<u>1,436</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
1,431	1,381	שכר עבודה ונלוות
359	403	שירותים מקצועיים
28	28	דואר ותקשורת
21	24	הוצאות פחת
111	111	שכירות ומשרדים
18	19	חשמל משרדים
56	52	משרדיות ואחזקת משרד
22	3	שכר דירקטורים
25	32	אחרות
24	24	מוקד עירוני
43	44	ארנונה
10	12	אחזקת רכב
149	146	ביטוח
31	32	פרסום
44	10	השתלמויות והדרכה
22	7	שונות
<u>2,394</u>	<u>2,328</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
887	855	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
453	490	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מבעלי מניות
7	4	עמלות בנקאיות
(3)	(3)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
<u>(125)</u>	<u>(100)</u>	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>1,219</u>	<u>1,246</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
-	20	הכנסות הפרשי מענקים
<u>191</u>	<u>250</u>	הכנסות מתקורת ניהול המט"ש
<u>191</u>	<u>270</u>	(משולם ע"י מי הוד השרון בע"מ)

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

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.

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>(2,346)</u>	<u>13,085</u>	א. יתרות בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות
עסקאות עם עיריית כפר סבא

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
708	778	הכנסות מאגרות ביוב
2,423	2,314	<u>תשלומים:</u>
34	35	עובדים
24	24	ארנונה
453	490	מוקד עירוני
132	6	שיערוך הלוואות והוצאות מימון
		שונות

עסקאות עם מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
467	871	הכנסות מאגרות מים וביוב
8	13	ארנונה

ביאור 24 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

1. כנגד החברה הוגשה תביעה בסך 644,000 ש"ח אותו דורשת התאגיד על התובעת. רשות המיס אישרה את העלאת החיוב שעניינו בגין הזרמת שפכי תעשייה. התובעת עתרה לבית המשפט כנגד התאגיד וכנגד החלטת רשות המיס לאשר את החיוב. להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

2. תביעה בסך 309,000 ש"ח שהוגשה כנגד התאגיד, זאת בגין עבודות מדידה שביצע לטענתו עבור התאגיד בעיר טייבה. לתאגיד אין הסכם עימו והעבודות שבוצעו, במידה יבוצעו, היו ללא הזמנה מטעם התאגיד. להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים סיכויי התביעה להתקבל אינם גבוהים.