

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

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

עמוד

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4-5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על רווח הכולל
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-29	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח 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 2023 ו- 2022 ואת דוחות רווח והפסד ודוחות על השינויים בהון עצמי ודוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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 בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 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) התשי"ע – 2010.

אור יהודה, 30 באפריל 2024.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>נכסים שוטפים:</u>			
12,460	7,330		מזומנים ושווי מזומנים
19,242	21,610	3	לקוחות - צרכנים
8,841	16,486	5	חייבים ויתרות חובה
<u>130</u>	<u>101</u>		רשות מקומית - חשבון חו"ז
40,673	45,527		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
43,534	9,807	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
111,630	148,389	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
<u>רכוש אחר:</u>			
1,731	1,483	8	זכויות מים
-----	-----		
<u>197,568</u>	<u>205,206</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
3,400	3,693		רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
4,629	4,806	11	חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
5,595	3,358	9	ספקים ונותני שירותים
3,718	3,747	10	זכאים ויתרות זכות
388	391		עובדים ומוסדות בגין שכר
17,730	15,995		סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
16,361	11,410	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
53,766	56,839	12	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
627	627	22	עתודה למס לזמן ארוך
70,754	68,876		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----		
109,084	120,335	15	הון עצמי:
-----	-----		
197,568	205,206		סה"כ התחייבויות והון עצמי

אבי חוכמן, מנכ"ל

ראש העיר וחבר ועדת הנהלה,
מר רמי סער

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 דצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
41,188	42,607	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>26,594</u>	<u>27,170</u>	16 - 17	עלות השירותים
14,594	15,437		רווח גולמי
2,430	2,459	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,586</u>	<u>3,327</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
9,578	9,651		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>1,247</u>	<u>766</u>	20	הוצאות מימון, נטו
8,331	8,885		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>292</u>	<u>339</u>	21	הכנסות אחרות
8,623	9,224		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(1,985)</u>	<u>2,027</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>6,638</u>	<u>11,251</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הון מניות (אלפי ש"ח)	תקבולים ע"ח מניות (אלפי ש"ח)	עודפים (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2022</u>			
100	52,051	50,295	102,446
יתרה ליום 1 בינואר 2022			
-	-	6,638	6,638
רווח כולל לשנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>58,933</u>	<u>109,084</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022			
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2023</u>			
100	52,051	58,933	109,084
יתרה ליום 1 בינואר 2023			
-	-	11,251	11,251
רווח כולל לשנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>70,184</u>	<u>120,335</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
<u>רווח כולל לשנה</u>		
6,638	11,251	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,469</u>	<u>(7,739)</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
12,107	3,512	<u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u>
-----	-----	
<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>		
(2,083)	(2,296)	השקעות בתשתיות מים
(13,574)	(4,706)	השקעות בתשתיות ביוב
(174)	(2,329)	השקעות בפיתוח תשתיות מט"ש
-	(939)	רכישת רכוש קבוע אחר
<u>3,086</u>	<u>6,257</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(12,745)	(4,013)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u>
-----	-----	
<u>תזרים מזומנים לפעילות מימון:</u>		
(9,502)	-	פירעון הלוואות בעלים
(6,674)	-	פירעון שטר הון
<u>(4,443)</u>	<u>(4,629)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(20,619)	(4,629)	<u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</u>
-----	-----	
(21,257)	(5,130)	<u>(ירידה) עליה במזומנים</u>
<u>33,717</u>	<u>12,460</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>12,460</u>	<u>7,330</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

לשנה שנסיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
7,033	7,238	פחת והפחתות
182	195	הפרשה לחובות מסופקים
1,394	(144)	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
247	247	הפחתת זכויות המים
(3,009)	(3,184)	הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח
5,847	4,352	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
2,182	(2,563)	(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(394)	(7,645)	עליה בחייבים ויתרות חובה
(1,537)	(2,237)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
529	322	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
529	29	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
106	3	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
392	-	שינוי בעתודה למס וזמן ארוך
(378)	(12,091)	
-----	-----	
5,469	(7,739)	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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 שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. השקעות לזמן קצר

- על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות ההשקעות 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 10% – 5% 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 בהן :

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה :

"הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות , כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

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

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס. 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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 לרכוש 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.

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
בריקות 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:		3.33-4	
ריהוט וציוד:		7-15	
כלי רכב:		15	

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ. בהתאם להנחיות רשות המים זכויות אלו 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 ההכנסות 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 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.3% 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 נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים, ובכל תקופה עתידית.

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. בהעדר 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 – ההשבה 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 המהוות 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,684	6,750	חובות פתוחים
6	1	המחאות לגביה
<u>16,258</u>	<u>17,760</u>	הכנסות לקבל
21,948	24,511	
<u>(2,706)</u>	<u>2,901</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>19,242</u>	<u>21,610</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים (*)</u>
2,524	2,706	יתרת פתיחה
<u>182</u>	<u>195</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>2,706</u>	<u>2,901</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .

ב. עובדים – עיריית כפר סבא משאילה עובדים לחברה .

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
105	150	מס נדחה
33	16	מקדמות לספקים
574	572	הוצאות מראש
<u>(*)8,103</u>	<u>11,780</u>	חייבים שונים
<u>(*)26</u>	<u>3,968</u>	מס הכנסה (1)
<u>8,841</u>	<u>16,486</u>	

(*) מוין מחדש.
(1) ראה ביאור 24ג(ד).

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים שיפורים						עלות
מלאי בסיסי	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	במושכר ריהוט וציוד	סה"כ	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
15	34,857	186,428	105,145	766	327,211	יתרה ליום 1.1.2022
-	-	6,391	183	-	6,574	תוספת לשנה
-	-	(542)	-	-	(542)	גריעות השנה
15	34,857	192,277	105,328	766	333,243	יתרה ליום 31.12.2022
-	9,522	25,228	8,308	939	43,997	תוספת השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
15	44,379	217,505	113,636	1,705	377,240	יתרה ליום 31.12.2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
-	17,192	123,011	74,688	231	215,122	יתרה ליום 1.1.2022
-	1,132	3,706	2,180	15	7,033	תוספות השנה
-	-	(542)	-	-	(542)	גריעות השנה
-	18,374	126,175	76,868	246	221,613	יתרה ליום 31.12.2022
-	1,152	3,767	2,188	131	7,238	תוספות השנה
-	-	-	-	-	-	גריעות השנה
-	19,476	129,942	79,056	377	228,851	יתרה ליום 31.12.2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
עלות בניכוי פחת						
<u>15</u>	<u>16,533</u>	<u>66,102</u>	<u>28,460</u>	<u>520</u>	<u>111,630</u>	שנצבר ליום 31.12.2022
עלות בניכוי פחת						
<u>15</u>	<u>24,903</u>	<u>87,563</u>	<u>34,580</u>	<u>1,328</u>	<u>148,389</u>	שנצבר ליום 31.12.2023

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשד)

- ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:
1. 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>
נכסי מים (*)	20,338	11,970
נכסי ביוב	248,874	130,472
	<u>269,212</u>	<u>138,840</u>

- (*) כולל זכויות מים בסך של 2,472 אלפי ש"ח ומלאי במחסנים בסך 15 אלף ש"ח.
2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:
- א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 52,151 אלפי ש"ח.
- ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 6,674 אלפי ש"ח.
- ג. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 80,015 אלפי ש"ח.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2023:

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	21,690	53,074	74,764
תחנות שאיבה	1,560	42,400	43,960
מדי מים	2,316	-	2,316
אחר	532	187	719
סה"כ	<u>26,099</u>	<u>95,661</u>	<u>121,760</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>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תשתיות מט"ש</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
9,309	32,049	2,176	43,534	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
213	4,412	6,132	10,757	תוספות לשנה
(9,522)	(26,654)	(8,308)	(44,484)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
-	9,807	-	9,807	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות לרכישת מים ממקורות – בשנת 2020 עידכנה רשות המים את הכללים שחלים על זכויות המים, וקבעה שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030 ולפיכך הנחתה את תאגידי המים להפחית את נכס זכויות המים לתקופה של 10 שנים.

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
95	147	מקורות חברת מים בע"מ
1,509	1,749	הוצאות לשלם
3,991	1,462	אחרים
5,595	3,358	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,642	3,747	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
76	-	מס הכנסה
3,718	3,747	

הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
20,990	16,216	2%	הלוואות צמודות
4,629	4,806		בניכוי חלויות שוטפות
<u>16,361</u>	<u>11,410</u>		
מועדי הפירעון של ההלוואות:			
4,629	4,806		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,629	4,806		שנה שניה
4,629	4,806		שנה שלישית
4,629	4,806		שנה רביעית
2,474	1,798		שנה חמישית
<u>20,990</u>	<u>16,216</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
76,702	82,959	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>22,936</u>	<u>26,120</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>53,766</u>	<u>56,839</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 נפרע (באישור הממונה).

ביאור 15 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2023 ו 2022

<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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
7,362	10,509	אספקת מים
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
189	197	שכר עבודה
670	133	אחזקה ותיקונים
154	118	אחזקת רכב
1,133	1,152	הוצאות פחת
195	118	ייעוץ
247	247	פחת זכויות מים
<u>17</u>	<u>18</u>	ביטוח מים
2,605	1,983	
-----	-----	
2,655	3,278	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,260	5,261	סה"כ עלויות המים
-----	-----	
<u>2,102</u>	<u>5,248</u>	רווח גולמי משירותי מים

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות
30,817	28,914	אגרות ביוב
<u>3,009</u>	<u>3,184</u>	היטלי ביוב
33,826	32,098	
-----	-----	
		עלויות טיהור שפכים:
3,763	3,794	חשמל
2,862	3,168	פינוי בוצה
2,766	2,966	חומרים
2,341	2,755	ארנונה
2,803	2,742	אחזקת מכון טיהור שפכים
2,490	2,527	שכר עבודה ונלוות
2,180	2,188	פחת
254	236	ביטוח מט"ש
9	16	אחזקת רכב
(546)	(414)	בניכוי הכנסות מהמט"ש
<u>(5,342)</u>	<u>(6,760)</u>	העמסת עלויות על מי הוד השרון, נטו (*)
13,581	13,218	
-----	-----	
		עלויות סילוק הביוב :
3,706	3,767	פחת
2,038	2,960	אחזקת רשת הביוב
1,181	1,151	שכר עבודה ונלוות
365	361	חשמל
379	322	ארנונה
17	22	ביטוח
2	44	יעוץ
<u>65</u>	<u>64</u>	אחזקת רכב
7,753	8,691	
-----	-----	
<u>12,492</u>	<u>10,189</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
6,640	6,760	(*) הכנסות בגין שנה שוטפת
<u>(1,298)</u>	<u>-</u>	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>5,342</u>	<u>6,760</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,169	2,059	עמלות גבייה ואכיפה
70	202	מיכון
8	4	עמלות כרטיסי אשראי
2,248	2,265	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
182	194	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>2,430</u>	<u>2,459</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,483	1,126	שכר עבודה ונלוות
435	1,106	שירותים מקצועיים
191	369	שכירות ומשרדים
15	131	פחת
49	118	ארנונה
105	107	ביטוח
67	95	משרדיות ואחזקת משרד
19	70	אחזקת רכב
41	56	דואר ותקשורת
31	46	פרסום
14	25	חשמל משרדים
10	4	מסים ואגרות
52	-	השתלמויות והדרכה
24	24	מוקד עירוני
50	50	אחרות
<u>2,586</u>	<u>3,327</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
784	1,238	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
610	-	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מבעלי מניות
3	3	עמלות בנקאיות
(49)	(340)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
<u>(101)</u>	<u>(135)</u>	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>1,247</u>	<u>766</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(36)	1	רווח (הפסד) הון
<u>327</u>	<u>338</u>	הכנסות מתקורת ניהול המט"ש
<u>291</u>	<u>339</u>	(משולם ע"י מי הוד השרון בע"מ)

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.

ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות 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 בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – המשך

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש	חופשה	סה"כ
קבוע	וחומ"ס	(אלפי ש"ח)
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)
יתרה ליום 1 בינואר 2023	105	(522)
תנועה בתקופת החשבון	45	45
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	150	(477)
שיעורי המס שנלקחו	23%	

ו. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2023	2022
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)
במסגרת הרכוש השוטף	150	105
במסגרת יתרות לזמן ארוך	(627)	(627)
	(477)	(522)

ז. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנסתיימה	2023	2022
ביום 31 בדצמבר	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)
הוצאות מיסים נדחים	(45)	350
הוצאות מיסים שוטפים	(1,982)	1,635
	(2,027)	1,985

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,270</u>	<u>3,592</u>	רשויות מקומיות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

עסקאות עם עיריית כפר סבא

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
710	733	הכנסות מאגרות ביוב
1,625	1,750	עובדים
360	395	ארנונה
24	24	מוקד עירוני
12	-	אחרות
610	-	שיערוך הלוואות והוצאות מימון

עסקאות עם מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
632	653	הכנסות מאגרות ביוב
10	19	ארנונה

ביאור 24 – התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

תביעות משפטיות

א. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות נזיקין בסכום של עשרות אלפי ש"ח.

ב. תביעות תלויות

כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לגבייה ביתר של חיובים שוטפים מצרכני התאגיד בעקבות שימוש במדי קר"מ (קריאה מרחוק), מתוצרת חברת ארד בע"מ בהם נמצאו לשיטת מגישי הבקשה פגמים טכניים ואחרים אשר הובילו לחיובי יתר בניגוד לדין. בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת התאגיד לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות התאגיד. לאחרונה, הובא לידיעת התאגיד כי מגישי בקשת האישור פעלו ביום 29 בינואר 2024 להגשת ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון. למותר לציין כי בשלב מוקדם זה ועוד בטרם ניתנה החלטת בית המשפט העליון המורה על הגשת תשובה, לא ניתן להעריך את סיכויי הערעור ו/או את משמעותיותו הכספית על התאגיד.

ג. החברה הגיע לסיכום עם תאגיד המים והביוב של הוד השרון בסוגיית כמות השפכים לחיוב, והוסכם שהחיוב יהי על פי כמות השפכים -38%. ההסכם החל משנת 2020.

תיאגוד אזורי:

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.