

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

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
10-27	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 2024 ו-2023 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 פעולתנו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וחוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

אור יהודה, 21 דלא', 2025.

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
<u>נכסים שוטפים:</u>			
7,330	14,498		מזומנים ושווי מזומנים
21,610	20,665	3	לקוחות - צרכנים
16,486	8,195	5	חייבים ויתרות חובה
<u>101</u>	<u>7</u>	4	רשות מקומית - חשבון חו"ז
45,527	43,365		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
9,807	11,932	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
148,389	145,983	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
1,483	1,236	8	<u>רכוש אחר:</u>
-----	-----		זכויות מים
<u>205,206</u>	<u>202,516</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	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
התחייבויות שוטפות:			
3,693	2,401		רשויות מקומיות – חשבון חו"ז
4,806	4,997	11	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
3,358	4,159	9	ספקים ונותני שירותים
3,747	3,465	10	זכאים ויתרות זכות
391	505		עובדים ומוסדות בגין שכר
15,995	15,527		סה"כ התחייבויות שוטפות
-----	-----		
התחייבויות לזמן ארוך:			
11,410	6,369	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
56,839	58,067	12	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
627	-	22	עתודה למס לזמן ארוך
68,876	64,436		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
-----	-----		
120,335	122,553	15	הון עצמי:
-----	-----		
205,206	202,516		סה"כ התחייבויות והון עצמי

מנכ"ל,

ראש העיר וח"ר הדירקטוריון,
מר רפי סער

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 21 קמ"ו 2025.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
42,607	43,335	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>27,170</u>	<u>30,056</u>	16 - 17	עלות השירותים
15,437	13,279		רווח גולמי
2,459	2,980	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>3,327</u>	<u>4,881</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
9,651	5,418		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(766)</u>	<u>877</u>	20	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
8,885	6,295		רווח לאחר הוצאות מימון
<u>339</u>	<u>310</u>	21	הכנסות אחרות
9,224	6,605		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>2,027</u>	<u>387</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u><u>11,251</u></u>	<u><u>6,218</u></u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

דוח על השינויים בהון העצמי

<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2023</u>			
100	52,051	56,933	109,084
יתרה ליום 1 בינואר 2023			
-	-	11,251	11,251
רווח כולל לשנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>68,184</u>	<u>120,335</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023			
לשנה שנסתיימה ביום			
<u>31 בדצמבר 2024</u>			
100	52,051	68,184	120,335
יתרה ליום 1 בינואר 2024			
-	-	6,218	6,218
רווח כולל לשנה			
-	-	(4,000)	(4,000)
דיבידנד שחולק השנה			
<u>100</u>	<u>52,051</u>	<u>70,402</u>	<u>122,553</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
11,251	6,218	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
(7,739)	13,986	מפעילות שוטפת - נספח א'
3,512	20,204	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(2,296)	(2,346)	השקעות בתשתיות מים
(4,706)	(4,831)	השקעות בתשתיות ביוב
(2,329)	(391)	השקעות בפיתוח תשתיות מט"ש
(939)	(47)	רכישת רכוש קבוע אחר
6,257	3,385	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה ביוב
(4,013)	(4,230)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
תזרים מזומנים לפעילות מימון:		
(4,629)	(4,806)	פירעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
=	(4,000)	דיבידנד שחולק
(4,629)	(8,806)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(5,130)	7,168	(ירידה) עליה במזומנים
12,460	7,330	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
7,330	14,498	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות 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		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
7,238	7,896	פחת והפחתות
195	-	הפרשה לחובות מסופקים
(144)	(44)	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
247	247	הפחתת זכויות המים
(3,184)	(2,157)	הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח
4,352	5,942	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(2,563)	945	(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(7,645)	8,291	עליה בחייבים ויתרות חובה
(2,237)	801	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
322	(1,198)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
29	(282)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
3	114	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-	(627)	קיטון בעתודה למס לזמן ארוך
12,091	8,044	
-----	-----	
(7,739)	13,986	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. החברה הוקמה 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 בהתאם 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

- דוחות 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.
- מועצה – מועצה מקומית 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 – (המשד)

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 –

ביום 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".

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס. בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב 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, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. 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	15
קדיחה	30	30	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	35	20
מיכליות מים	20	20	-
מיכלי מים	15	15	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	40	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	5	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
א. אסבסט	20	20	30
ב. בטון	-	-	30
ג. p.v.c	25	25	40
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	35	-
מחשבים ותוכנות:			3.33-4
ריהוט וציוד:			7-15
כלי רכב:			15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. ו. **רכוש אחר והוצאות נדחות**
זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים וזאת בהתאם להנחיות רשות המים (ראה ביאור 8).

ו. **הכרה בהכנסות**
החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן
התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי.
היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

2. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
3. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
4. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. 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 2024 ו- 2023 הינו 130.94 ו- 126.83 נקודות בהתאמה.
שיעור השינוי בשנים 2024 ו- 2023 הינו 3.24% ו- 2.95% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערות

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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

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.

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 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,750	7,004	חובות פתוחים
1	4	המחאות לגביה
<u>17,760</u>	<u>16,558</u>	הכנסות לקבל
24,511	23,566	
<u>2,901</u>	<u>2,901</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>21,610</u>	<u>20,665</u>	
		<u>הפרשה לחובות מסופקים (*)</u>
2,706	2,901	יתרת פתיחה
<u>195</u>	=	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>2,901</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
150	150	מס נדחה
16	223	מקדמות לספקים
572	95	הוצאות מראש
11,780	7,727	חייבים שונים
<u>3,968</u>	=	מס הכנסה
<u>16,486</u>	<u>8,195</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					עלות
שיפורים					
במושכר ריהוט					
צנרת	צנרת ומתקני	מכון טיהור	וציוד	סה"כ	
ומתקני מים	ביוב	שפכים	אלפי ש"ח)	אלפי ש"ח)	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
34,872	192,277	105,328	766	333,243	יתרה ליום 1.1.2023
9,522	25,228	8,308	939	43,997	תוספת לשנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
44,394	217,505	113,636	1,705	377,240	יתרה ליום 31.12.2023
2,346	2,707	391	46	5,490	תוספת השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
46,740	220,212	114,027	1,751	382,730	יתרה ליום 31.12.2024
פחת נצבר					
18,374	126,175	76,868	246	221,613	יתרה ליום 1.1.2023
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
1,357	4,265	2,183	89	7,896	תוספות השנה
-	-	-	-	-	גריעות השנה
20,833	134,207	81,239	466	236,747	יתרה ליום 31.12.2024
24,918	87,563	34,580	1,328	148,389	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2023
25,907	86,005	32,788	1,285	145,983	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2024

**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:

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>
20,338	11,970	8,368
<u>248,874</u>	<u>118,402</u>	<u>130,472</u>
<u>269,212</u>	<u>130,372</u>	<u>138,840</u>

נכסי מים (*)

נכסי ביוב

- (*) כולל זכויות מים בסך של 2,472 אלפי ש"ח ומלאי במחסנים בסך 15 אלף ₪.
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 הלוואות בעלים בסך של 80,015 אלפי ש"ח.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	תשתיות מט"ש (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
-	3,563	6,244	9,807	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	4,832	-	4,832	תוספות לשנה
=	(2,707)	=	(2,707)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
=	5,688	6,244	11,932	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
147	138	מקורות חברת מים בע"מ
1,749	3,720	הוצאות לשלם
1,462	301	אחרים
3,358	4,159	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
3,747	3,038	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
-	427	מס הכנסה
3,747	3,465	

ביאור 11 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2023	2024		
(אלפי ש"ח)			
16,216	11,366	2%	הלוואות צמודות
4,806	4,997		בניכוי חלויות שוטפות
11,410	6,369		
4,806	4,997		מועדי הפירעון של ההלוואות:
4,806	4,997		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,806	1,372		שנה שנייה
1,798	-		שנה שלישית
16,216	11,366		שנה רביעית

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
82,959	86,345	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
<u>26,120</u>	<u>28,278</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>56,839</u>	<u>58,067</u>	

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות 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 2024 ו – 2023

<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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
10,509	10,708	אספקת מים
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
197	211	שכר עבודה
133	94	אחזקה ותיקונים
118	86	אחזקת רכב
1,152	1,357	הוצאות פחת
118	208	ייעוץ
247	247	פחת זכויות מים
<u>18</u>	<u>43</u>	ביטוח מים
1,983	2,246	
-----	-----	
3,278	3,001	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,261	5,247	סה"כ עלויות המים
-----	-----	
<u>5,248</u>	<u>5,461</u>	רווח גולמי משירותי מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
28,914	30,469	הכנסות
		אגרות ביוב
3,184	2,158	היטלי ביוב
32,098	32,627	
-----	-----	
3,794	3,631	עלויות טיהור שפכים:
3,168	3,179	חשמל
2,966	2,031	פינוי בוצה
2,755	2,534	חומרים
2,742	3,610	ארנונה
2,527	3,088	אחזקת מכון טיהור שפכים
2,188	2,183	שכר עבודה ונלוות
236	236	פחת
16	57	ביטוח מט"ש
(414)	(737)	אחזקת רכב
(6,760)	(6,193)	בניכוי הכנסות מהמט"ש
13,218	13,619	העמסת עלויות על מי הוד השרון, נטו
-----	-----	
3,767	4,266	עלויות סילוק הביוב:
2,960	2,761	פחת
1,151	3,170	אחזקת רשת הביוב
361	368	שכר עבודה ונלוות
322	286	חשמל
22	43	ארנונה
44	84	ביטוח
64	212	יעוץ
8,691	11,190	אחזקת רכב
-----	-----	
10,189	7,818	רווח גולמי משירותי ביוב

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
2,059	2,738	עמלות גבייה ואכיפה
202	236	מיכון
4	6	עמלות כרטיסי אשראי
2,265	2,980	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
194	-	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>2,459</u>	<u>2,980</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
(אלפי ש"ח)		
1,126	1,736	שכר עבודה ונלוות
1,106	1,572	שירותים מקצועיים
369	405	שכירות ומשרדים
131	90	פחת
118	271	ארנונה
107	82	ביטוח
95	181	משרדיות ואחזקת משרד
70	104	אחזקת רכב
56	81	דואר ותקשורת
46	71	פרסום
25	16	חשמל משרדים
4	154	מסים ואגרות
-	35	השתלמויות והדרכה
24	24	מוקד עירוני
<u>50</u>	<u>59</u>	אחרות
<u>3,327</u>	<u>4,881</u>	

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(1,238)	(910)	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
-	-	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מבעלי מניות
(3)	(3)	עמלות בנקאיות
340	1,553	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
<u>135</u>	<u>237</u>	הכנסות ריבית מלקוחות
<u>(766)</u>	<u>877</u>	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1	-	רווח (הפסד) הון
<u>338</u>	<u>310</u>	הכנסות מתקורת ניהול המט"ש
<u>339</u>	<u>310</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%.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – המשך

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

רכוש קבוע	חופשה וחומ"ס	סה"כ
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)
יתרה ליום 1 בינואר 2024	150	(477)
תנועה בתקופת החשבון	=	627
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	150	150
שיעורי המס שנקחו	23%	23%

ו. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר	2024	2023
(אלפי ש"ח)		
במסגרת הרכוש השוטף	150	150
במסגרת יתרות לזמן ארוך	=	(627)
	150	(477)

ז. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	2024	2023
(אלפי ש"ח)		
הוצאות מיסים נדחים	627	(45)
הוצאות מיסים שוטפים	(1,014)	(1,982)
	(387)	(2,027)

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

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
2023	2024	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>3,592</u>	<u>2,394</u>	רשויות מקומיות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

עסקאות עם עיריית כפר סבא

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
2023	2024	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
733	782	הכנסות מאגרות ביוב
1,750	3,038	עובדים
395	456	ארנונה
24	24	מוקד עירוני
-	133	אחרות
-	3,497	דיבידנד

עסקאות עם מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
2023	2024	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
653	123	הכנסות מאגרות ביוב
19	17	ארנונה
-	503	דיבידנד

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 משמעויותיו הכספיות 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 2023 ושיחולקו במהלך שנת 2023.