

דוחות כספיים של

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

ליום 31 בדצמבר 2025

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-25	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2024	2025		
אלפי שקלים חדשים			
14,498	11,295		נכסים שוטפים:
20,665	23,652	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,195	8,866	5	לקוחות - צרכנים
7	-	4	חייבים ויתרות חובה
43,365	43,813		רשות מקומיות - חשבון חו"ז
11,932	7,684	7	רכוש קבוע בהקמה:
145,983	150,621	6	רכוש קבוע:
1,236	989	8	רכוש אחר:
202,516	203,107		זכויות מים
			סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי שקלים חדשים		באור	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,401	4,202		רשויות מקומיות - חשבון חו"ז
4,997	5,197	11	חלויות שוטפות-הלוואות לזמן ארוך
4,159	3,308	9	ספקים ונותני שירותים
3,465	3,437	10	זכאים ויתרות זכות
505	724		עובדים ומוסדות בגין שכר
15,527	16,868		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
6,369	1,066	11	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
58,067	57,001	13	הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
64,436	58,067		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך:</u>
			<u>הון עצמי:</u>
122,553	128,172		
			<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>
202,516	203,107		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנהל הכספים רו"ח יניב ישראל טוב	עדי שטרנברג, מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון, ראש העיר מר רפי סער	28 באפריל 2026 תאריך אישור הדוחות הכספיים
------------------------------------	--------------------	---	---

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי שקלים חדשים		באור	
43,335	47,517	16-17	הכנסות משירותי מים וביוב
30,056	30,847	16-17	עלות השירותים
13,279	16,670		רווח גולמי
2,980	2,665	18	עלויות גבייה וחובות מסופקים
4,881	5,211	19	הוצאות הנהלה וכלליות
5,418	8,794		רווח הפעלה לפני הוצאות מימון
877	338	20	הכנסות מימון, נטו
6,295	9,132		רווח הפעלה לאחר הוצ מימון
310	(513)	21	הכנסות (הוצאות) אחרות
6,605	8,619		רווח לפני מיסים על הכנסה
387	-	21	מיסים על ההכנסה
6,218	8,619		רווח כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים ע"ח מניות	הון המניות	אלפי שקלים חדשים			
120,335	68,184	52,051	100	יתרה ליום 1 בינואר 2024			
6,218	6,218	-	-	רווח כולל לשנה			
(4,000)	(4,000)	-	-	דיבידנד שחולק השנה			
122,553	70,402	52,051	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024			
8,619	8,619	-	-	רווח כולל לשנה			
(3,000)	(3,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז			
128,172	76,021	52,051	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח כולל לשנה
6,218	8,619	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
13,986	520	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
20,204	9,139	
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעות בתשתיות מים
(2,346)	(1,601)	השקעות בתשתיות ביוב
(4,831)	(6,402)	השקעות בפיתוח תשתיות מט"ש
(391)	(327)	רכישת רכוש קבוע אחר
(47)	(47)	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה ביוב
3,385	1,138	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(4,230)	(7,239)	
		תזרימי מזומנים לפעולות מימון:
		פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(4,806)	(5,103)	דיבידנד שחולק
(4,000)	-	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
(8,806)	(5,103)	
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
7,168	(3,203)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
7,330	14,498	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
14,498	11,295	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024 2025

אלפי שקלים חדשים

7,896	7,987
(44)	-
247	247
(2,157)	(2,204)
<u>5,942</u>	<u>6,030</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
שיערוך הלוואות לזמן ארוך
הפחתת זכויות מים
הכרה בהכנסות מהיטלי פיתוח

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

945	(2,987)
8,291	(671)
801	(851)
(1,198)	(1,192)
(282)	(28)
114	219
(627)	-
<u>8,044</u>	<u>(5,510)</u>

(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפרעון
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומסדות בגין שכר
קישון בעתודה למס לזמן ארוך

13,986 520

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

נספח ב - פעולות מהותיות שלא במזומן

דיבידנד שהוכרז בסך 3,000 אלפי ש"ח.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 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 וביוב 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 השרון תאגיד מים וביוב אזורי

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").

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים 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 שזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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. במניות 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 –
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה 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 בנושא 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).

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
ציוד ומתקנים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
10	10	ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
-	40	בריכות מים ומגדלים
מוני מים:		
-	6	
צנרת:		
15	40	פלדה
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
מחשבים תוכנות ריהוט וציוד:		
3.33-4		מחשבים ותוכנות
7-15		ריהוט וציוד
15		כלי רכב:

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8).

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. 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:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. על פי הנחיות רשות המים תקופת המימוש עד שנת 2023 הינה 25 שנים והחל משנת 2024 תקופת המימוש הינה 35 שנים.
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לכללי אמות מידה לשירות. ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2024 הינה בשיעור של 4% לשנה ומחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו בשיעור של פריים + 1%.

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 2025 ו- 2024 הינו 134.01 ו- 130.94 נקודות בהתאמה.
שיעור השינוי בשנים 2025 ו- 2024 הינו 2.34% ו- 3.24% בהתאמה.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

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 ומימוש). 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 תאגידי יש להסתכל על אספקת המים ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
7,004	7,657	חובות פתוחים
4	7	המחאות לגביה
16,558	18,889	הכנסות לקבל
2,901	2,901 (*)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>20,665</u>	<u>23,652</u>	

הפרשה לחובות מסופקים (*)

2,901	2,901	יתרת פתיחה
-	-	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
		יתרת סגירה
<u>2,901</u>	<u>2,901</u>	

באור 4 - רשות מקומיות - חשבון חו"ז

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.

ב. עובדים - עיריית כפר סבא משאילה עובדים לחברה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
150	150	מס נדחה
223	16	מקדמות לספקים
95	104	הוצאות מראש
7,727	8,169	חייבים שונים
-	427	מס הכנסה
<u>8,195</u>	<u>8,866</u>	

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

סה"כ	מחשבים וריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
אלפי שקלים חדשים					
377,240	1,705	113,636	217,505	44,394	עלות
5,489	46	391	2,706	2,346	יתרה ליום 1 בינואר 2024
382,729	1,751	114,027	220,211	46,740	תוספות השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024					
פחת נצבר					
(228,849)	(377)	(79,056)	(129,940)	(19,476)	עלות
(7,897)	(89)	(2,183)	(4,268)	(1,357)	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(236,746)	(466)	(81,239)	(134,208)	(20,833)	תוספות השנה
145,983	1,285	32,788	86,003	25,907	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות					
382,729	1,751	114,027	220,211	46,740	יתרה ליום 1 בינואר 2025
12,625	47	313	10,664	1,601	תוספות השנה
395,354	1,798	114,340	230,875	48,341	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
פחת נצבר					
(236,746)	(466)	(81,239)	(134,208)	(20,833)	עלות
(7,987)	(456)	(2,133)	(4,000)	(1,398)	יתרה ליום 1 בינואר 2025
(244,733)	(922)	(83,372)	(138,208)	(22,231)	תוספות השנה
150,621	876	30,968	92,667	26,110	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע: (המשך)

ג. בין העירייה לבין החברה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. 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>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
נכסי מים (*)	11,970	8,368
20,338		
נכסי ביוב	118,402	130,472
248,874		
<u>269,212</u>	<u>130,372</u>	<u>138,840</u>

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

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

א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי 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.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה:

ליום 31 בדצמבר				
2024	2025			
סה"כ	סה"כ	תשתיות מט"ש	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי שקלים חדשים				
9,807	11,932	6,245	5,687	-
4,832	1,311	14	1,297	-
(2,707)	(5,559)	-	(5,559)	-
<u>11,932</u>	<u>7,684</u>	<u>6,259</u>	<u>1,425</u>	<u>-</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2025
תוספות לשנה
בניכוי רכוש שהופעל במהלך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 8 - רכוש אחר :

זכויות לרכישת מים ממקורות - בשנת 2020 עדכנה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים, נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים עד לינואר 2030, לפיכך מופחתות זכויות המים לתקופה של 10 שנים.

באור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי שקלים חדשים	
138	128
3,720	1,866
301	1,314
<u>4,159</u>	<u>3,308</u>

מקורות חברת מים בע"מ
הוצאות לשלם
ספקים אחרים

באור 10 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי שקלים חדשים	
3,038	1,337
427	-
-	2,100
<u>3,465</u>	<u>3,437</u>

מוסדות ממשלתיים - מע"מ
מס הכנסה
הפרשה לתביעות משפטיות

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
11,366	6,262	12 הלוואות שהתקבלו לזמן ארוך
(4,997)	(5,196)	חלויות שוטפות הלוואות לז"א
<u>6,369</u>	<u>1,066</u>	

ביאור 12 - הלוואות שהתקבלו לזמן ארוך

4,997	5,196	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
4,997	1,066	שנה שניה
1,372	-	שנה שלישית
<u>11,366</u>	<u>6,262</u>	

באור 13 - הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
דמי הקמה		
אלפי שקלים חדשים		
86,345	87,483	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
(28,278)	(30,482)	בניכוי – הכנסות שנזקפו לדוח רווח והפסד:
<u>58,067</u>	<u>57,001</u>	

באור 14 - 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.

באור 15 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 5% מערך הנכסים שהועברו. שטר הון נפרע (באישור הממונה).

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
10,708	14,387	<u>הכנסות</u> אספקת מים
211	211	<u>הוצאות</u> שכר עבודה
94	1,308	אחזקה ותיקונים
86	76	אחזקת רכב
1,357	1,202	הוצאות פחת
208	44	יעוץ
247	247	פחת זכויות מים
43	33	ביטוח מים
2,246	3,121	
3,001	3,345	רכישת מים ממקורות
5,247	6,466	
5,461	7,921	רווח גולמי מאספקת מים

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025
------	------

אלפי שקלים חדשים

30,469	30,926
2,158	2,204
<u>32,627</u>	<u>33,130</u>

הכנסות

אגרות ביוב

היטלי ביוב

עלות טיהור שפכים

חשמל

פינוי בוצה

חומרים

ארנונה מט"ש

אחזקה

שכר עבודה ונלוות

פחת מתקנים מט"ש

ביטוח מט"ש

אחזקת רכב מט"ש

איגוד ערים תיעול

מיון 38% להוד השרון

3,631	4,192
3,179	2,934
2,031	2,347
2,534	1,093
3,610	4,548
3,088	2,800
2,183	2,204
236	240
57	167
(737)	(1,360)
(6,193)	(5,735)
<u>13,619</u>	<u>13,430</u>

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - רווח גולמי משירותי ביוב (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024 2025

אלפי שקלים חדשים

4,266	4,440
2,761	3,287
3,170	2,021
368	417
286	329
43	44
84	212
212	201
<u>11,190</u>	<u>10,951</u>
<u>7,818</u>	<u>8,749</u>

עלות סילוק ביוב

פחת ביוב
אחזקת ביוב
שכ"ע ביוב
חשמל מכוני ביוב
ארנונה ביוב
ביטוח ביוב
יעוץ ביוב
אחזקת רכב

רווח גולמי משירותי ביוב

באור 18 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024 2025

אלפי שקלים חדשים

2,738	2,452
236	204
6	-
-	9
<u>2,980</u>	<u>2,665</u>

עמלות גבייה
מיכון
עמלות כרטיסי אשראי
קריאת מדי מים

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 19 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
1,736	2,089	שכר עבודה ונלוות
1,572	1,311	שירותים מקצועיים
405	450	שכירות ומשרדים
90	97	פחת
271	377	ארנונה
82	81	בטוחים
181	212	משרדיות ואחזקת משרד
104	168	אחזקת רכב
81	174	דאר ותקשורת
71	99	פרסום
16	33	חשמל משרדים
154	(55)	מיסים ואגרות
35	66	השתלמויות והדרכה
24	24	מוקד עירוני
59	85	אחרות
<u>4,881</u>	<u>5,211</u>	

באור 20 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי שקלים חדשים		
910	651	ריבית והפרשי הצמדה - הלוואות בנקאיות
3	10	עמלות בנקאיות
(1,553)	(632)	בניכוי הכנסות ריבית מפקדונות
(237)	(367)	בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות
<u>877</u>	<u>338</u>	

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הכנסות (הוצאות) אחרות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
310	287
-	(800)
<u>310</u>	<u>(513)</u>

הכנסות מתקורה 5%
הכנסות מתקורות ניהול המט"ש
הוצאות פינוי בוצה מט"ש אייל (*)

(*) ראה פירוט בביאור 23 (ה).

באור 22 - מיסים על ההכנסה

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

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 והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים. חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2027. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

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

ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - מיסים על ההכנסה (המשך)

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>סה"כ</u>	<u>חופשה</u> <u>וחומ"ס</u>	<u>רכוש</u> <u>קבוע</u>	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
150	150	-	יתרה ליום 1 בינואר 2025
=	=	=	תנועה בתקופת החשבון
<u>150</u>	<u>150</u>	=	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שנלקחו

ו. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
150	150	במסגרת הרכוש השוטף
=	=	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>150</u>	<u>150</u>	

ז. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	-	הוצאות מיסים נדחים
627	-	הוצאות מיסים שוטפים
<u>(1,014)</u>	=	
<u>(387)</u>	=	

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים

תביעות משפטיות

א. כנגד החברה ועוד שורה של תאגידי מים וביוב הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו שונות ומגוונות כנגד מדי המים של חברת ארד (היא המשיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נושא ההליך. בהתאם להחלטת של בית המשפט הוגשה בקשה לסילוק על הסף אשר בעיקרה טוענת כי מאחר והחברה מחויבת להשתמש במדי המים המאושרים ע"י רשות המים שהרי ככל שיש טענות כנגד תקינת המים יש לפנות טענות אלו לרשות המים. יתרה מכך, נטען כי בהתאם להוראות החוק קיימת פרוצדורה סדורה לביטול תקינה של מד והיא באמצעות הגשת בקשה לרשות המים. מדובר בניסיון לתקיפה עקיפה של חקיקה שלא באמצעות ההליך המתאים. בנוסף נטענו טענות נוספות. ביום 2 בנובמבר 2023 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה לאישור התובענה הייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי. הוגש ערעור על פסק הדין ודיון בערעור התקיים ביום 29 בדצמבר 2025 ובשלב זה ממתניים למתן פסק הדין.

- ב. בהתאם להליך משפטי שניהלה החברה כנגד מפעל המים בנושא עמלת הגביה, הושגה פשרה לפיה שיעור עמלת הגביה יעמוד על 4.9%.
- ג. כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה כי החברה חייבה דמי הקמה עבור שטחי גזוזטראות שלא כדין. התקימו מספר דיונים בנושא. בתאריך 3 בפברואר 2026 הודיעו הצדדים לבית המשפט כי יקיימו הידברות בניסיון לגבש הסדר מוסכם. טרם מוצו מגעים אילו.
- ד. כנגד החברה הוגשה תביעה על סך של 1,247 אלפי ש"ח בטענה כי החברה לא שילמה התייקרויות כנדרש על פי ההסכם וכן דרישה לפיצוי. בית המשפט הפנה את הצדדים לגישור שעתיד להתחיל בחודש מאי 2026.
- ה. פינוי מאגר (מט"ש) אייל- רשות המים דורשת מהחברה השתתפות בהוצאות פינוי הבוצה ממאגר אייל צפון בסך של כ-6,000 אלפי ש"ח. על פי הסיכום, רשות המים אמורה לשפות את החברה בתעריף המים במשך 10 שנים.
- ו. החברה ביצעה בדוחות הכספיים הפרשות בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

תיאגוד אזורי

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 18-14) עודכנו השינויים הבאים:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2027.
 - ב. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
 - ג. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).

פלגי השרון - תאגיד מים וביוב אזורי

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים (המשך)

ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	

א. יתרות

בעלי מניות - חשבון שוטף

2,394 4,202

ב. עסקאות

עסקאות עם עיריית כפר סבא

הכנסות מאגרות ביוב

782 740

עובדים

3,038 992

ארנונה

456 699

מוקד עירוני

24 18

אחרות

133 64

דיבידנד

3,497 -

עסקאות עם מועצה מקומית כוכב יאיר צור יגאל

הכנסות מאגרות מים וביוב

123 866

ארנונה

17 10

דיבידנד

503 -