

פלגי השרון תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ

דוחות כספיים

בלתי מבוקרים

ליום 30 ביוני 2026

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

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח סקירה
2-3	מאזנים
4	דו"חות רווח והפסד
5	דו"חות על השינויים בהון העצמי
6-7	דו"חות על תזרימי המזומנים
8-11	ביאורים לדו"חות הכספיים

**זו"ח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
פלגי השרון תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ**

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת פלגי השרון תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ. (להלן – "החברה") הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2026 ואת הדוח התמציתי על הרווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרים המזומנים, ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכת ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים". אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 26 באוגוסט 2026.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



ליום 31 בדצמבר 2025	ליום 30 ביוני		
	2025	2026	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
			<u>רכוש שוטף</u>
11,295	14,504	20,025	מזומנים ושוי מזומנים
23,652	22,827	22,919	לקוחות- צרכנים
8,866	10,474	8,974	חייבים ויתרות חובה
-	278	3	רשות מקומית (כוכב יאיר צור יגאל)
43,813	48,083	51,921	סה"כ רכוש שוטף
150,621	143,794	148,648	<u>רכוש קבוע</u>
7,684	12,940	11,966	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
989	1,112	865	<u>רכוש אחר</u>
203,107	205,929	213,400	<u>סך אקטיב</u>

ליום 31 בדצמבר	ליום 30 ביוני		
2025	2025	2026	
מבוקר	בלתי מבוקר		
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)		
5,197	5,095	3,619	התחייבויות שוטפות
3,308	3,030	4,858	חלויות שוטפות על הלוואות לזמן ארוך
724	577	950	ספקים ונותני שירותים
4,202	3,123	3,833	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,437	3,321	3,039	רשות מקומית (כפר סבא)
16,868	15,146	16,299	מוסדות ממשלתיים
			התחייבויות לזמן ארוך
1,066	3,753	-	הלוואות לזמן ארוך
-	227	-	עתודה למס
57,001	57,858	67,742	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
58,067	61,838	67,742	סך התחייבויות
			הון עצמי
128,172	128,945	129,359	
			סך פאסיב
203,107	205,929	213,400	

עדי שטרנברג
מנכ"ל
פלגי השרון תאגיד מים וביוב אזורי בע"מ
עדי שטרנברג מנכ"ל

רפי סער ראש העיר,
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 26/8/26

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		ביאור
2025	2026	2025	2026	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	
47,517	22,892	22,923		הכנסות משירותי מים וביוב
30,847	13,776	17,497		עלות השירותים
16,670	9,116	5,426	3	רווח גולמי
2,665	1,253	1,573	4	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,211	1,575	3,141		הוצאות הנהלה וכלליות
8,794	6,288	712		רווח לפני הוצאות מימון, נטו
338	158	309		הכנסות מימון, נטו
9,132	6,446	1,021		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
(513)	173	166		הכנסות אחרות, נטו
8,619	6,619	1,187		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	(227)	-		מיסים על ההכנסה
8,619	6,392	1,187		רווח נקי לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

הון מניות (אלפי ש"ח)	תקבולים ע"ח מניות (אלפי ש"ח)	רווחים (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)
לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2026 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2026			
100	52,051	76,021	128,172
-	-	1,187	1,187
100	52,051	77,208	129,359
רווח לתקופה			
יתרה ליום 30 ביוני 2026			
לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2025 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2025			
100	52,051	70,402	122,553
-	-	6,392	6,392
100	52,051	76,794	128,945
רווח לתקופה			
יתרה ליום 30 ביוני 2025			
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 יתרה ליום 1 בינואר 2025			
100	52,051	70,402	122,553
-	-	8,619	8,619
-	-	(3,000)	(3,000)
100	52,051	76,021	128,172
דיבידנד שחולק			
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025	מבוקר (אלפי ש"ח)	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
		2025	2026	
				דיווח נקי לתקופה
				התאמות הדרושות כדי להציג את
				המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
				מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
8,619		6,392	1,187	
520		(2,100)	4,582	
9,139		4,292	5,769	
				תזרימי המזומנים לפעילות השקעה
				השקעות בתשתיות קיימות -
				מים
				ביוב ומט"ש
				השקעות ברכוש קבוע אחר
				הכנסות נדחות היטלי ביוב
				מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
(1,601)		(343)	(566)	
(6,729)		(2,359)	(5,817)	
(47)		(17)	(90)	
1,138		908	12,008	
(7,239)		(1,811)	5,535	
				תזרימי המזומנים לפעילות מימון
				פרעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
				מזומנים ששימשו מפעילות מימון
(5,103)		(2,475)	(2,574)	
(5,103)		(2,475)	(2,574)	
				עלייה (ירידה) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
				יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
(3,203)		6	8,730	
14,498		14,498	11,295	
11,295		14,504	20,025	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני
2025	2026
מבוקר	בלתי מבוקר
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

7,987	3,900	4,164	פחת והפחתות
-	101	103	הפרשה לחובות מסופקים
247	124	124	הפחתת זכויות מים
-	(43)	(70)	שיערוך הלוואות לזמן ארוך
(2,204)	(1,117)	(1,267)	מימוש הכנסות נדחות
6,030	2,965	3,054	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,987)	(2,264)	630	שינוי בלקוחות - צרכנים
(671)	(2,279)	(108)	שינוי בחייבים ויתרות חובה
(851)	(1,129)	1,550	עליה בספקים ונותני שירותים
(1,192)	452	(372)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה - חשבון חו"ז
-	227	-	שינוי בעתודה למס
219	72	226	ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(28)	(144)	(398)	שינוי במוסדות ממשלתיים
(5,510)	(5,065)	1,528	
520	(2,100)	4,582	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1.א' - כללי

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 להישיון 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.

ביאור 1.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 תאגידי מים וביוב.
- החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.
- אגודת המים - מפעל המים כפר סבא אגודה שיתופית חקלאית בע"מ (להלן "אגודת המים").

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילתן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

- בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.
- בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבדיה לעניין שיעורי הגביה.

ביאור 2

כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - המשך

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוג כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוג ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוג, טרם הועברו מהעירייה לחברה.
 2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
 3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
 4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
 5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.
- שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25-33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
10	ציוד משרדי
2.5-10	תשתיות מים וביוג (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

א. הכרה בהכנסות

1. הכנסות מאגרות מים וביוג - נרשמות על פי החיובים בפועל.
2. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח - הכנסות אלה משקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, וממומשות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמות על פי הגבייה בפועל.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית - המשך**ז. הכרה בהוצאות**

הוצאות החברה נרשמות על בסיס מסחר - מצטבר.

ח. בסיס הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש יוני 2026 עמד על 135.96 נקודות, בגין חודש דצמבר 2025 עמד על 134.4 ובגין חודש יוני 2025 עמד על 133.75 נקודות.
שיעור השינוי לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני 2026 ו 2025 הינו 1.2% ו 2.2% בהתאמה.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

יא. ירידת ערך נכסים

תקן חשבונאות מספר 15 קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על הסכום בר השבה שלהם. דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ובמימושו. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

יב. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3. רווח והפסד גולמי

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025	לתקופה של ששה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני		
	2025	2026	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
45,313	21,775	21,656	הכנסות מאגרות מים וביוג מהכנסות מהיטלי ביוג
2,204	1,117	1,267	
47,517	22,892	22,923	
2,232	724	384	עלות חשדותים משכורת ונלוות (ללא מטי"ש) רכישת מים ממקורות טיהור והולכת שפכים (ללא פחת) פחת מים פחת ביוג פחת מטי"ש עבודות קבלניות ואחזקה אחרות
3,001	1,628	1,523	
11,226	5,846	7,650	
1,202	641	718	
4,440	2,120	2,315	
2,204	1,091	1,199	
4,595	1,206	2,838	
1,947	520	870	
30,847	13,776	17,497	

עלויות גבייה וחובות מסופקים

ביאור 4

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2025	לתקופה של ששה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני		
	2025	2026	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
2,452	1,057	1,289	עמלת גביה חובות מסופקים גביה אחרות
-	102	103	
213	94	181	
2,665	1,253	1,573	