

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הרווח הכולל
4	דוח על השינויים בהון
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 28	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של שרונים מפעלי מים וביוב בע"מ (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), התשל"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות 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 חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

אור יהודה, 26 במאי 2026.

בכבוד רב,
זינגר ושות'
רואי חשבון



דוחות על המצב הכספי

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
(אלפי ש"ח)			
<u>נכסים שוטפים:</u>			
9,389	22,542	3	מזומנים ושווי מזומנים
14,786	17,634	4	לקוחות - צרכנים
2,143	2,997	5	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>1,399</u>	<u>1,461</u>	6	חייבים ויתרות חובה
27,717	44,634		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
-----	-----		
31,989	33,720	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
193,934	201,833	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
9,566	7,652	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>263,206</u>	<u>287,839</u>		<u>סה"כ נכסים</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>2024</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
<u>התחייבויות שוטפות:</u>			
2,000	2,000	15	חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
13,339	13,292	10	ספקים ונותני שירותים
1,079	3,017	11	זכאים ויתרות זכות
<u>939</u>	<u>1,190</u>	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
17,357	19,499		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
-----	-----		
<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>			
117,849	137,488	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
2,514	1,625		הכנסות נדחות בגין זכויות מט"ש
22,168	20,168	15	הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
<u>11,709</u>	<u>11,709</u>	16	שטר הון נדחה
154,240	170,990		<u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u>
-----	-----		
91,609	97,350	17	<u>הון עצמי:</u>
-----	-----		
<u>263,206</u>	<u>287,839</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u>


גילה לוי, מנהלת כספים


יעקב אופיר, מ"מ מנכ"ל


נתן לרר, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות 26 במאי 2026.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על הרווח הכולל

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
60,066	64,359	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>51,893</u>	<u>51,063</u>	18 - 19	עלות השירותים
8,173	13,296		רווח גולמי
2,934	4,103	20	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>4,786</u>	<u>4,149</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
453	5,044		רווח לפני הכנסות מימון, נטו
<u>875</u>	<u>697</u>	22	הכנסות מימון, נטו
1,328	5,741		רווח לאחר הכנסות מימון, נטו
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>1,328</u>	<u>5,741</u>		רווח כולל לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>הון מניות</u>	<u>תקבולים</u>	<u>עודפים</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ע"ח מניות</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2024</u>
1	70,254	20,026	90,281	יתרה ליום 1 בינואר 2024
-	-	1,328	1,328	רווח כולל לשנה
<u>1</u>	<u>70,254</u>	<u>21,354</u>	<u>91,609</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2025</u>
1	70,254	21,354	91,609	יתרה ליום 1 בינואר 2025
-	-	5,741	5,741	רווח כולל לשנה
<u>1</u>	<u>70,254</u>	<u>27,095</u>	<u>97,350</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:		
1,328	5,741	רווח כולל לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
2,127	4,372	מפעילות שוטפת - נספח א'
3,455	10,113	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה:		
(9,156)	(8,907)	השקעות בתשתיות מים
(9,907)	(10,897)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(260)	(143)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	787	השתתפות אחרים
4,521	12,100	תקבולים בגין דמי הקמה מים
4,521	12,100	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(10,281)	5,040	מזומנים נטו, שנבעו (שימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות מימון:		
(2,000)	(2,000)	פירעון הלוואה
(2,000)	(2,000)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(8,826)	13,153	עליה (ירידה) במזומנים
18,215	9,389	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
9,389	22,542	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דוחות על תזרימי המזומנים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

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

לשנה שנתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:		
11,470	11,444	פחת והפחתות
(4,190)	(4,561)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
-	500	הפרשה לחובות מסופקים
(889)	(889)	מימוש הכנסות נדחות
6,391	6,494	
-----	-----	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(1,441)	(3,348)	עליה ביתרות צרכנים
23	(62)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(2,237)	(47)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(1,101)	(854)	שינוי ביתרת רשות מקומית
471	1	ירידה בזכאים ויתרות זכות
21	2,188	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(4,264)	(2,122)	
-----	-----	
2,127	4,372	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 18 בנובמבר 2008. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה, אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר רמת השרון בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001. כמו כן נחברה פועלת 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 רמת השרון.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 18 בנובמבר 2008 וזאת למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.

ב. הגדרות - בדוחות כספיים אלה:

- החברה – שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רמת השרון.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

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 גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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 השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
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 בהנחיות אלו הינם:

"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 שקיימת, בגין התקופה השוטפת.

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

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 בנכס. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של הרכוש הקבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות רכוש קבוע – עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר 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 ההחברה, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת החברה.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מדידת רכוש קבוע 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.
5. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
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
-	6	מוני מים:
צנרת:		
15	40	פלדה
35	30	אסבסט
30	-	בטון
40	25	p.v.c
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
3.33-4		מחשבים ותוכנות:
7-15		ריהוט וציוד:
15		כלי רכב:

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 9), וזאת בהתאם להנחיות רשות המים.

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 מתבצעת 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 הנחיית רשות המים תקופת המימוש עד לשנת 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% והחל מחודש יולי 2024 שיעור הריבית שנקבע הינו פריים + 1% 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 2025 ו- 2024 הינו 134.4 ו- 130.94 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2025 ו- 2024 הינו 2.64% ו- 3.24% בהתאמה.

ביאור 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 שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות 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 להערכת 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 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 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
998	887	מזומנים בבנקים
8,391	21,655	פיקדונות לזמן קצר בבטוחות סחירות
<u>9,389</u>	<u>22,542</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
12,862	15,058	חובות פתוחים
3,280	3,357	קרטיסי אשראי
119	149	המחאות לגביה
<u>3,169</u>	<u>3,895</u>	הכנסות לקבל
19,340	22,459	
(4,644)	(4,825)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>14,786</u>	<u>17,634</u>	
		הפרשה לחובות מסופקים
4,688	4,644	יתרת פתיחה
-	500	חובות מסופקים
(44)	(319)	חובות אבודים
<u>4,644</u>	<u>4,825</u>	הפרשה שנוצרה השנה

ביאור 5 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. להלן השירותים הניתנים כיום ע"י העירייה לתאגיד :
1. תחשיבי דמי הקמה.
 2. שירותי השלמת מוקד תקלות.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
287	328	הוצאות מראש
57	50	הלוואות לעובדים
955	955	חברת נתיבי ישראל
100	128	מוסדות ממשלתיים
<u>1,399</u>	<u>1,461</u>	

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מדי מים	מט"ש	סה"כ	
(אלפי ש"ח)	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	(אלפי ש"ח)	
<u>958</u>	<u>1,751</u>	<u>-</u>	<u>21,931</u>	<u>24,640</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2024
3,214	5,400	3,900	4,487	17,001	תוספת בשנת 2024
<u>(2,964)</u>	<u>(6,688)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(9,652)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,208</u>	<u>463</u>	<u>3,900</u>	<u>26,418</u>	<u>31,989</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
2,059	3,727	-	5,549	11,335	תוספת בשנת 2025
<u>(2,143)</u>	<u>(3,561)</u>	<u>(3,900)</u>	<u>-</u>	<u>(9,604)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>1,124</u>	<u>629</u>	<u>-</u>	<u>31,967</u>	<u>33,720</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. ההרכב :

מחשבים		מכון טיהור		צנרת		עלות
תוכנות	ריהוט וציוד	שפכים	מדי מים	ומתקני ביוב	ומתקני מים	
סה"כ	ה"ח	ה"ח	ה"ח	ה"ח	ה"ח	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
346,534	4,676	51,283	15,978	145,787	128,810	עלות ליום 1 בינואר 2024
11,974	260	-	1,436	6,708	3,570	תוספות לשנה
-	-	-	-	-	-	גריעות לשנה
358,508	4,936	51,283	17,414	152,495	132,380	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
18,216	143	-	8,279	5,182	4,612	תוספות השנה
(787)	-	-	-	(787)	-	השתתפות אחרים
(915)	-	-	-	(743)	(172)	גריעות לשנה
375,022	5,079	51,283	25,693	156,147	136,820	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
155,018	3,206	28,025	11,739	52,910	59,138	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2024
9,556	305	-	1,056	4,665	3,530	תוספת לשנה
-	-	-	-	-	-	פחת שנגרע
164,574	3,511	28,025	12,795	57,575	62,668	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
9,530	270	-	594	4,520	4,146	תוספת לשנה
(915)	-	-	-	(743)	(172)	פחת שנגרע
173,189	3,781	28,025	13,389	61,352	66,642	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
<u>193,934</u>	<u>1,425</u>	<u>23,258</u>	<u>4,619</u>	<u>94,920</u>	<u>69,712</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
<u>201,833</u>	<u>1,298</u>	<u>23,258</u>	<u>12,304</u>	<u>94,795</u>	<u>70,178</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2025

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע – (המשך)

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית רמת השרון ערב הקמת החברה שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 117,092 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

<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>
94,875	40,683	54,192
<u>114,941</u>	<u>52,041</u>	<u>62,900</u>
<u>209,816</u>	<u>92,724</u>	<u>117,092</u>

נכסי מים (*)

נכסי ביוב

(*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 9.

התמורה ששולמה לעירייה:

1. הקצאת מניות לפי שווי של 70,255 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. הנפקת שטר הון נדחה (שאינו נושא ריבית ו/או הצמדה) לפי שווי של 11,709 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. פירעון הלוואת בעלים בסך של 35,128 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.
4. בנוסף להסכם הרכישה המקורי, בדצמבר 2011 סיימה העירייה את הקמת תחנת שאיבה "תותים" ומכרה אותה לחברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 9 - רכוש אחר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
11,480	9,566	יתרת פתיחה
<u>1,914</u>	<u>1,914</u>	הפחתה שוטפת
<u>9,566</u>	<u>7,652</u>	סה"כ

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,223	8,877	הוצאות לשלם (*)
4,473	2,623	נותני שירותים
<u>1,643</u>	<u>1,792</u>	שקים לפירעון
<u>13,339</u>	<u>13,292</u>	
		<u>(*) הוצאות לשלם:</u>
1,345	1,163	מקורות
688	805	מכון טיהור שפכים
2,488	1,913	היזון חוזר
<u>2,702</u>	<u>4,996</u>	אחרים
<u>7,223</u>	<u>8,877</u>	

ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>1,079</u>	<u>3,017</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאורים לדוחות הכספיים**שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ****ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
532	693	עובדים בגין שכר
53	77	מוסדות בגין שכר
<u>354</u>	<u>420</u>	הפרשה לחופשה והבראה
<u>939</u>	<u>1,190</u>	

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
112,997	117,849	יתרת פתיחה
9,042	24,200	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(4,190)</u>	<u>(4,561)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>117,849</u>	<u>137,488</u>	

ביאור 14 – 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, כל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	
2024	2025		
(אלפי ש"ח)			
א. הרכב:			
24,168	22,168	2.9%	הלוואה בריבית קבועה
2,000	2,000		בניכוי חלויות שוטפות
<u>22,168</u>	<u>20,168</u>		
מועדי הפירעון של ההלוואות:			
2,000	2,000		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,000	2,000		שנה שניה
2,000	2,000		שנה שלישית
2,000	2,000		שנה רביעית
2,000	2,000		שנה חמישית
<u>14,168</u>	<u>12,168</u>		שנה שישית ואילך
<u>24,168</u>	<u>22,168</u>		

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

ב. הלוואה בנק הפועלים בע"מ:

ביום 18 בינואר 2022 התקבלה הלוואה בסך של 30,000 אלפי ש"ח מבנק פועלים. ההלוואה ניפרעת ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 18 בפברואר 2022, הלוואה נושאת ריבית שנתית קבועה לא צמודה בשיעור של 2.9%.

ביאור 16 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים שהועברו.
שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 17 – הון המניות

לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024	
רשום	מונפק ונפרע
ש"ח	ש"ח
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 18 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2025	2024
(אלפי ש"ח)	
35,519	35,165
<u>1,708</u>	<u>1,523</u>
37,227	36,688
-----	-----
20,586	22,040
6,654	6,500
1,343	1,989
1,246	1,098
669	638
489	485
355	406
204	198
141	115
133	92
71	69
<u>246</u>	<u>155</u>
32,137	33,785
-----	-----
<u>5,090</u>	<u>2,903</u>

הכנסות

אספקת מים
היטלי מים ודמי הקמה

הוצאות

רכישת מים ממקורות
פחת
אחזקת רשת המים
שכר עבודה ונלוות
ארנונה
חשמל
אחזקת תחנות שאיבה
ביטוח
אחזקת רכב
שירותים מקצועיים
בדיקות מים
אחרות

רווח גולמי משירותי מים

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
20,711	24,279	שירותי ביוב
<u>2,667</u>	<u>2,853</u>	היטלי ביוב ודמי הקמה
23,378	27,132	
-----	-----	
		הוצאות
7,661	7,896	טיהור שפכים
4,665	4,520	פחת
2,056	1,980	אחזקת רשת הביוב
1,505	1,579	ארנונה
1,031	1,228	שכר עבודה ונלוות
354	734	אחזקת מתקנים
287	313	חשמל
114	135	אחזקת רכב
121	125	ביטוח
121	129	שירותים מקצועיים
85	139	דיגום שפכים
<u>108</u>	<u>148</u>	אחרות
18,108	18,926	
-----	-----	
<u>5,270</u>	<u>8,206</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,485	1,650	שכר עבודה ונלוות
353	343	מיכון
288	288	עמלות כרטיס אשראי
83	285	עמלת גביה ואכיפה
188	210	משלוח חיובים
15	210	קריאת מדי מים
128	191	מוקד תמיכה
108	111	הדפסת חשבונות
100	100	עמלת היטלים
72	72	שירותים מקצועיים
68	70	אחזקת רכב
34	26	עמלות בנק הדואר
-	500	הוצאות חובות מסופקים
<u>55</u>	<u>114</u>	גביה אחרות (*)
2,977	4,170	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(43)	(67)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>2,934</u>	<u>4,103</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) כולל החזר הוצאות גבייה מחקלאים בסך של 56 ו- 108 אלפי ש"ח לשנים 2025 ו- 2024.

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,619	1,332	שכר עבודה ונלוות
1,059	764	שירותים מקצועיים
650	667	שכירות משרדים
305	270	פחת
147	163	פרסום ויחסי ציבור
196	204	ארנונה
148	140	משרדיות ואחזקת משרד
94	62	אחזקת רכב
171	171	אחזקת מחשבים
99	62	דואר ותקשורת
30	33	ביטוח
16	34	חשמל
25	14	שכר דירקטוריון
<u>227</u>	<u>233</u>	אחרות
<u>4,786</u>	<u>4,149</u>	

ביאור 22 – הכנסות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הוצאות מימון:</u>
(39)	(42)	עמלות בנקאיות
(39)	(42)	
----	----	
		<u>הכנסות מימון:</u>
311	361	ריבית מצרכנים
<u>603</u>	<u>378</u>	ריבית מפיקדונות אג"ח והפרשי שער
914	739	
-----	-----	
<u>875</u>	<u>697</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך 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 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%.
- 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.

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,098	1,246	שירותי מים
1,031	1,228	שירותי ביוב
1,485	1,650	גבייה
<u>1,619</u>	<u>1,332</u>	הנהלה וכלליות
<u>5,233</u>	<u>5,456</u>	

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		א. יתרות
<u>2,143</u>	<u>2,997</u>	רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 5)

ב. עסקאות

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,240	6,774	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,339	2,452	ארנונה
100	100	תחשיב היטלים ודמי הקמה
9	9	מוקד עירוני
50	47	שכר וביטוח דירקטורים

ביאור 27 – אירועים מהותיים ותביעות תלויות

1. **ת"א 12293-02-23 רמות בעיר בע"מ נ' שרונים – תשתיות מים וביוב בע"מ** – ביום 5 בפברואר 2023 הוגשה תביעה על ידי חברת רמות בעיר בע"מ (להלן: "חברת רמות") נגד החברה שעניינה בטענות החברה לגביית דמי הקמה ביתר בגין הריסתם ובנייתם של שלושה בנייני מגורים ברחוב החלוץ 25 רמת השרון, במסגרת הפרויקט פיננסי בינוי. החיוב בגין הבניין הראשון הינו מיום 2 במרץ 2016, החיוב בגין הבניין השני הינו מיום 11 ביולי 2017 והחיוב בגין הבניין השלישי הינו מיום 20 ביוני 2022 (שלאחר פנייתה של החברה החברה תיקנה בה את סך השטח לחיוב). לטענת חברת רמות, הוטלו עליה חיובים ביתר בגין שטח מרתפי חניה שאין להטיל בגינם חיוב בדמי הקמה, ובגין שטח מרפסות מקורות שגודלן עד 12 מ"ר ליח"ד שנוכח שטחן אין להטיל בגינם חיוב בדמי הקמה. נוכח טענות אלו טוענת חברת רמות כי החברה חבה בהשבת סכומים שנגבו ממנה ביתר, בסך כולל של 577,384 ש"ח. הצדדים הגיעו לפשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין ביום 30 בדצמבר 2025 שבמסגרתה שילמה החברה 280 אלפי ש"ח.

2. **ת"א 38831-07-25 שרונים תשתיות מים וביוב בע"מ נ' הכפר הירוק ע"ש לוי אשכול בע"מ**
בחודש יולי 2025 הגישה החברה תביעה כנגד הכפר הירוק (להלן: "הנתבעת") לתשלום חוב אגרות ביוב מצטבר בסך של כ-2.1 מיליון ש"ח (נכון לסוף שנת 2024) וכן למתן סעד הצהרתי המורה כי על הנתבעת לשאת בתשלומי הביוב השוטפים. התביעה הוגשה לאחר שעיריית רמת השרון (להלן: "העירייה") הפסיקה לשאת בתשלומים אלו עבור הנתבעת החל ממאי 2023, עקב ביטול חוזה שלטענתה היה לא חוקי.
ביום 31 בינואר 2026 ניתן פסק דין בבית המשפט המחוזי בהליך מקביל שנוהל בסכסוך שבין העירייה נגד הנתבעת (ת"א 2564-02-23). בעקבות פסק הדין, הגישה הנתבעת בקשה למחיקת התביעה דנן על הסף, בטענה כי נקבע שהעירייה היא הנושאת בתשלום. החברה הגישה תגובה מטעמה לבקשה זו, במסגרתה הבהירה כי פסק הדין אינו חלוט, הוא דווקא מחזק את עמדת החברה בדבר אי-חוקיות הפטור, וכי חובת הנתבעת היא סטוטורית ואינה תלויה במערכת היחסים החוזית מול העירייה. לאחר קבלת עמדות הצדדים לבקשת המחיקה, ביום 19 בפברואר 2026 המליץ בית המשפט הנכבד לצדדים להידבר ביניהם כדי לבחון אם ניתן להגיע להסדר המחלוקת מחוץ לכותלי בית המשפט והתיק קבוע לדיון מקדמי ליום 13 באפריל 2026. יצוין כי הנתבעת לא הגישה תביעה שכנגד במסגרת הליך זה. לפיכך, הסיכון הכספי הישיר של החברה מוגבל להוצאות משפט.

3. תיאגוד איזורי

- במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (14-19) עודכנו השינויים הבאים:
- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל-1 בינואר 2027.
 - ב. עדכון המועד האחרון להגשת הפטור מתיאגוד איזורי ליום 1 בספטמבר 2026.
 - ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידים.
 - ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה בגין שנות המס 2025-2026.