

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2025**

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-19	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 ואת דוחות רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל והוראות הגילוי בסעיפים 10 ו-16 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע 2010.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של מכון טיפול בשפכי אשקלון - ישות בהסדר משותף שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ- 12% ו-13% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה ישות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוונו דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה ישות מבוססת על דוחות רואי חשבון אחרים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"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).

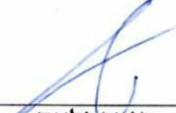
ישראל רובין ושות'

רואי חשבון

תל אביב

11 במאי 2026

ליום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
נכסים שוטפים			
20,109	27,462		רשויות
54,984	65,826	3	צרכנים
2,390	2,086	4	חייבים שונים
77,483	95,374		
נכסים בלתי שוטפים			
663,323	682,678	2,5 (ו)	רכוש קבוע, נטו
11,659	13,824	6	רכוש קבוע בהקמה
814	814		נכס מס נדחה
19,193	15,354	7	זכויות מים
694,989	712,670		
772,472	808,044		
התחייבויות שוטפות			
6,223	7,203		בנקים - משיכת יתר
11,045	6,191	10	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
40,716	27,900	8	ספקים ונותני שירותים
1,758	2,015	9	זכאים שונים
59,742	43,309		
התחייבויות בלתי שוטפות			
29,668	23,966	10	הלוואות ממוסדות פיננסיים
579,108	623,860	11	הכנסות נדחות
608,776	647,826		
103,954	116,909	12	הון עצמי
772,472	808,044		


תומר גלאס
יו"ר הדירקטוריון


רו"ח שי חזוט
מנכ"ל

11 במאי 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
(*)2024	2025		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
228,029	247,022	13,14	הכנסות משירותי מים וביוב
203,551	212,990	13,14	עלות השירותים
24,478	34,032		רווח גולמי
17,632	14,808	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,930	5,988	16	הוצאות הנהלה וכלליות
916	13,236		רווח תפעולי
3,780	3,047	17	הוצאות מימון, נטו
(2,864)	10,189		רווח (הפסד) לפני הוצאות אחרות
1,465	(2,766)		(הכנסות) הוצאות אחרות
(4,329)	12,955		רווח (הפסד) לפני הכנסות מיסים
(155)	-	21	הכנסות מיסים
(4,174)	12,955		רווח (הפסד) נקי לשנה

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
108,128	(9,377)	117,495	10	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(4,174)	(4,174)	-	-	הפסד נקי לשנה
103,954	(13,551)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
12,955	12,955	-	-	רווח נקי לשנה
116,909	(596)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

(4,174)	12,955
28,361	(12,237)
24,187	718

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה

השקעה בפיתוח תשתיות וטיהור שפכים:

מים

ביוב

טיהור שפכים - נתיבות

טיהור שפכים - אשקלון

(4,516)	(3,047)
(4,787)	(7,520)
(4,122)	(806)
(3,945)	(2,299)
(17,370)	(13,672)

השקעות בתשתיות קיימות:

טיהור שפכים-נתיבות

טיהור שפכים-אשקלון

מים

ביוב

שונות

-	(2,862)
-	(14)
(50,895)	(21,309)
(31,740)	(19,586)
(761)	(168)
(83,396)	(43,939)

היטלי מים וביוב:

תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - מים

תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - ביוב

42,643	33,235
42,643	33,236
85,286	66,471

מענקי השקעה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

1,847	-
(13,633)	8,860

תזרימי מזומנים לפעילות מימון

עליה (ירידה) באשראי לזמן קצר מבנקים, נטו

קבלת הלוואות לזמן ארוך

פרעון הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(999)	980
786	-
(10,341)	(10,558)
(10,554)	(9,578)

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

-	-
-	-

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
212	2
34,551	39,930
(22,536)	(21,719)
5,323	(3,558)
17,550	14,655
4,777	(7,284)
14	304
(2,326)	(7,353)
(155)	-
8,155	(12,816)
346	257
10,811	(26,892)
28,361	(12,237)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

הפרשי שערך
פחת והפחתות
מימוש הכנסות נדחות
(הכנסות) הוצאות חובות מסופקים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(עליה) ירידה בצרכנים
ירידה בחייבים שונים
עליה ברשויות
עליה בנכס מס נדחה
(ירידה) עליה בספקים ונותני שירותים
עליה בזכאים אחרים

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

באור 1 - כללי

- א. מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה שהוקמה מכוח חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א – 2001 (להלן: "החוק") במטרה לתפעל את משק המים והביוב בתחומי השיפוט של עיריית אשקלון ועיריית נתניה, מכוח הסכם בין החברה לעיריות, הועברו לחברה כל נכסי התשתיות בתחומי המים, הביוב וטיהור השפכים לרבות, ככל שהדבר קשור לעיריית אשקלון, הזכויות בבעלות על המכון לטיהור השפכים כאמור בסעיף ז' להלן.
- ב. החברה עוסקת במתן שירותי מים ושירותי ביוב כמשמעותם בחוק וכן בטיהור שפכים. מקורות ההכנסה של החברה הינם מאגרות מים וביוב המיועדות גם למימון התחזוקה השוטפת של תשתיות המים והביוב ומהיטלים המהווים את השתתפות בעלי הנכסים בעלויות הקמת התשתיות.
- ג. עפ"י החוק מונה ממונה על תאגידי המים והביוב (להלן: "הממונה") והוקמה רשות לשירותים ציבוריים מים וביוב, שהוחלפה ב"רשות המים" (להלן: "הרשות"). החברה נתונה עפ"י החוק לפיקוח הממונה ולבקרת איכות ועלויות השירותים בידי הרשות, אשר קובעת את תעריפי השירותים אותם נותנת החברה, בהתחשב בעלות הריאלית, לרבות שיעורי תשואה נאותים על ההון.
- ד. מניותיה של החברה מוחזקות באופן הבא: 80% ע"י עיריית אשקלון ו- 20% ע"י עיריית נתניה.
- ה. לחברה ניתן רישיון הפעלה למשך 25 שנים, לתקופה שמיום 27 ביולי, 2010. עפ"י הרישיון, החברה מורשת לעסוק בפעילות חיונית בתחום פעילות החברה וכן ב"פעילות נוספת", כמשמעות מונח זה בחוק וככל שהממונה יתיר.
- ו. הליכי הקמת החברה מוסדרים בחוק וכללו עפ"י הסכם עם עיריית אשקלון ועיריית נתניה (להלן: ההסכם) את העברת כל נכסי משק המים והביוב וכל החובות והזכויות הנובעים מהם, לרבות זכויות המים, מהרשויות כאמור.
- ז. שותפות במכון טיהור שפכים אשקלון
 1. מכון טיפול בשפכי אשקלון הינה שותפות שהוקמה ביום 27 בפברואר 1997 (להלן: "השותפות"). הקמת השותפות נתבצעה בחלקים שווים ע"י עיריית אשקלון (להלן: העירייה) ומקורות חברת מים בע"מ (להלן: מקורות), ע"פ הסכם שנחתם בין הצדדים (להלן: הסכם הקמה). השותפות הוקמה לתקופה בלתי מוגבלת ונרשמה כדין אצל רשם השותפויות ביום 4 בספטמבר 1997.
 2. כתוצאה מהעברת פעילות העירייה לחברה כאמור בסעיף א' לעיל הוסב הסכם השותפות על שם החברה, פעולה שקיבלה את אישור הממונה על תאגיד מים וביוב בחודש דצמבר 2010.
 3. מטרת השותפות, כפי שקיבלו ביטוי בהסכם שנחתם בין הצדדים, הינן כדלקמן:
 - 3.1 תכנון והקמה של מכון לטיהור שפכים (להלן: מכון), לרבות רכישת הציוד שידרש למכון, לטיפול בשפכים באזור אשקלון.
 - 3.2 תפעול ותחזוקה של המכון באמצעות מקורות, בהתאם לאמור בנספח שצורף להסכם.
 - 3.3 פיתוח והרחבה של המכון.
 - 3.4 טיפול בשפכים ומתן אפשרות להשבה של קולחין, לפי סטנדרטים שנקבעו בחוק או כפי שיקבעו בעת לעת.
 - 3.5 מכירת מי קולחין מטוהרים וכן מוצרי לוואי.
 - 3.6 עשיית כל פעולה הדרושה למניעת מטרדים ומפגעים סביבתיים הקשורים בהפעלת המכון.
 4. ניהול השותפות מתבצע באמצעות הנהלה משותפת בה חברים 3 חברים מטעם כל שותף. יו"ר ההנהלה מתמנה לסירוגין על ידי כל שותף לתקופה של שנתיים.
 5. המכון הוקם על קרקע של העירייה, בתשלום דמי חכירה, על פי הסכם חכירה שיחתם בין השותפות לעירייה (עד למועד חתימת הדוחות הכספיים טרם נחתם הסכם כאמור).
 6. במשך תקופה של 15 שנים, הצדדים אינם רשאים להביא לפירוק השותפות, אלא אם מתקיים אחד האירועים המנויים בהסכם שנחתם.
 7. במקרה של פירוק השותפות, מקורות תהיה זכאית למחצית התמורה בגין השווי הכלכלי העודף על יתרת עלות הנכסים כפי שיקבע על ידי מומחה, ובלבד שזכויות המקרקעין של השותפות והמכון על ציודו יועברו לתאגיד.

באור 1 - כללי (המשך)

ח. זכויות מים

לחברה זכויות מים בגובה 12,462,760 קו"ב.
צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2023 הינה 22,492,935 קוב.
צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2024 הינה 23,556,827 קוב.
צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2025 הינה 24,429,720 קוב.

על פי תיקון משנת 2019 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תשי"ע – 2009) נקבע כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור ובהתאם להנחיית המומנה, בשנת 2020 החל התאגיד להפחית את הזכויות כאמור על פני 10 שנים.

ט. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע-2009 החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגיד המים קיימת מחויבות לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי לא נוצר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הינם כדלקמן:

א. השפעת השינויים בנכס הקניה הכללי של המטבע הישראלי

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות היסטורית בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת התאמה של דוחות כספיים. הואיל והחברה החלה את פעילותה בשנת 2010, והמונחים סכומים מדווחים כמשמעותם בתקן ועלות היסטורית זהים לחלוטין.

ב. שווי הוגן של נכסים והתחייבויות

שווי הוגן של הנכסים המזוהים שהועברו לחברה במסגרת ההסכם עם העירייה כאמור בבאור 1(ו) לעיל נקבע עפ"י סקר נכסים שנערך לצורך ההסכם. סקר הנכסים שנערך כאמור לעיל כלל את הנכסים המוחשיים של משקי המים והביוב וגם את זכויות המים.

ג. הכרה בהכנסה

הכנסות ממכירות מים ומשירותי ביוב (אגרות מים וביוב) מוכרות עם אספקת המים ובתנאי שקיימת סבירות גבוהה לגביית התמורה.
הכנסות מהיטלים המהוות הכנסות הוניות בגין נכסי תשתית, נרשמות כהכנסות נדחות ונזקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 35 שנים בהתאם לחוזר הממונה כמפורט בבאור 2(י).

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כולל השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. השקעות במכון לטיהור שפכים

החברה החליטה לאמץ בישום למפרע את תקן החשבונאות הבינלאומי IFRS 11 לגבי הטיפול במכון טיפול בשפכי אשקלון (להלן "המט"ש") המוחזק, כאמור בבאור 12, בשיתוף עם מקורות פיתוח וייזום בע"מ (להלן "מקורות").
ניתוח עדכני של הרכב השותפות עם מקורות ובחינת אופן התייחסותה של מקורות בדוחותיה הכספיים להשקעה במט"ש, מלמד כי התאגיד הוא הנהנה הבלעדי מההטבות הכלכליות הנובעות מפעילות המט"ש ועל כן בהתאם ל- IFRS 11, פעילות המט"ש תוצג בדוחות הכספיים של התאגיד כ"פעילות משותפת", שמשמעותה, בנסיבות הספציפיות של התאגיד, איחוד מלוא הנכסים, ההתחייבויות, ההכנסות וההוצאות של המט"ש עם דוחות התאגיד. השפעת השינוי שאומץ בדיעבד מיום 1.1.2014 הינה עדכון בעיקר של סכומי הרכוש הקבוע והקטנת יתרת העודפים ליום 1.1.2014 בסך כ- 5.6 מיליון ₪.

ו. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המוערכת בהם.
בהתאם להנחיית הממונה בדבר אורך החיים השימושיים של הנכסים מיום 28 בפברואר, 2021 נקבע כי יש לבצע שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים של הנכסים החל מיום 1 בינואר, 2020. ההשפעה של שינוי אומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא ובאה לידי ביטוי בדוחות הכספיים לשנת 2020 והלאה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. השקעות בתשתיות מים וביוב ותחזוקתן
השקעות בתשתיות מים וביוב חדשות והחלפת תשתיות ישנות בחדשות, נרשמות כרכוש קבוע. תחזוקתן של תשתיות קיימות נרשמת כהוצאה שוטפת. שיעורי הפחת על נכסי התשתית הכוללים צנרות הולכה ואיסוף, בריכות אגירה, מתקני טיהור לשפכים, משאבות, מוני מים, מדי מים וכול', נקבעו בהתאם להערכת מהנדסי החברה לגבי אורך חיי הנכסים והם נעים בין 4% ל- 5% לשנה.

ח. שימוש באומדנים
בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של הנכסים וההתחייבויות, נכסים מותנים והתחייבויות תלויות, שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים, וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. אשר על כן התוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלו.

ט. הפרשה לחובות מסופקים
הדוחות הכספיים כוללים הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות הצרכנים, שגבייתם מוטלת בספק.

י. שינוי בהכרה בדמי הקמה מהכנסות נדחות
בשנת 2021 הנחה הממונה על שינוי באורך חיי הנכסים, כך שמשנת 2020 ההפחתה הממוצעת המשוקללת לכלל תשתיות המים והביוב הינה כ-35 שנה.
בנובמבר, 2024 הוציא הממונה הנחיה בדבר שינוי בהכרה בהכנסות נדחות בגין דמי הקמה וזאת לצורך ייצור אחידות והתאמה בין משך ההפחתה של ההכנסות הנדחות וההכרה בהן, לבין אורך החיים המשוקלל של הנכסים כפי שנקבע בשנת 2021.
כפועל יוצא, נקבע כי החל משנת הדיווח 2024, הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים במקום 25 שנים שהיו נהוגים עד כה.
השינוי בוצע בדרך של מעתה והלאה כך שהושלמה הפחתה ל- 35 שנים ליתרת ההפחתה הקיימת בספרים.

באור 3 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
77,072	79,909
(58,838)	(55,280)
18,234	24,629
21,303	23,087
5,830	7,152
834	1,969
8,783	8,989
54,984	65,826

חובות פתוחים (1)
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
סה"כ חובות פתוחים
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב (2)
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הוראות קבע לגביה

(1) כולל כ- 35.7 מיליון ש"ח בגין חיובים עבור הרבעון האחרון של השנה שיצאו בחודש דצמבר, 2025 ונגבו בתחילת 2026.
(2) בגין חיובים עבור שנת 2025 שיצאו בפועל בתחילת שנת 2026.

באור 4 - חייבים שונים		
ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,908	1,644	הוצאות מראש (1)
442	442	שונות
40	-	מוסדות
2,390	2,086	

(1) בשנת הדו"ח הוצאות מראש כוללות יתרת עמלת פירעון מוקדם ומחזור הלוואה מבנק דקסיה בסך 88 אלפי ש"ח. עמלה זו נזקפה כהוצאה מראש ומוכרת על פני אורך חיי ההלוואה החדשה שנלקחה.

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח
ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
עלות יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 (*)	168,651	29,292	384,614	458,235	1,169	3,080	1,087
תוספות במשך השנה	2,862	14	24,804	27,598	54	114	-
גרועות במשך השנה	-	-	(7,214)	(10,708)	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	171,513	29,306	402,204	475,125	1,223	3,194	1,087
פחת שנצבר יתרה ליום 31 בדצמבר 2024 (*)	(94,081)	(17,528)	(121,832)	(145,718)	(537)	(2,091)	(1,018)
תוספות במשך השנה	(5,216)	(2,928)	(15,351)	(12,198)	(94)	(244)	(60)
גרועות במשך השנה	-	-	7,214	10,708	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	(99,297)	(20,456)	(129,969)	(147,208)	(631)	(2,335)	(1,078)
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025	72,216	8,850	272,235	327,917	592	859	9
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	74,570	11,764	262,781	312,518	632	989	69

(*) מוין מחדש.

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר									
2024 (*)	2025								
עלות יתרה פתוחה (*) אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	גרועות השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.25 אלפי ש"ח	פחת נצבר - יתרת פתיחה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.25 אלפי ש"ח	גרועות השנה אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	עלות יתרה פתוחה (*) אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון
168,651	2,862	-	171,513	(94,081)	(5,216)	-	(99,297)	72,216	74,570
29,291	14	-	29,305	(17,528)	(2,928)	-	(20,456)	8,849	11,764
20,890	1,228	-	22,118	(1,681)	(1,376)	-	(3,057)	19,061	19,209
44,552	4,892	-	49,444	(26,432)	(5,712)	-	(32,144)	17,300	18,120
9,364	18	-	9,382	(9,099)	(99)	-	(9,198)	184	265
307,224	18,666	(7,214)	318,676	(82,338)	(8,119)	7,214	(83,243)	235,433	224,884
589	-	-	589	(424)	(29)	-	(453)	136	166
1,847	-	-	1,847	(1,798)	(6)	-	(1,804)	43	49
148	-	-	148	(60)	(10)	-	(70)	78	88
384,614	24,804	(7,214)	402,204	(121,832)	(15,351)	7,214	(129,969)	272,235	262,781
76,539	1,861	-	78,400	(25,769)	(3,995)	-	(29,764)	48,636	50,769
381,576	25,737	(10,708)	396,605	(119,901)	(8,195)	10,708	(117,388)	279,217	261,676
121	-	-	121	(48)	(8)	-	(56)	65	73
458,236	27,598	(10,708)	475,126	(145,718)	(12,198)	10,708	(147,208)	327,918	312,518
3,080	114	-	3,194	(2,091)	(244)	-	(2,335)	859	989
1,169	54	-	1,223	(537)	(94)	-	(631)	592	632
1,087	-	-	1,087	(1,018)	(60)	-	(1,078)	9	69
5,336	168	-	5,504	(3,646)	(398)	-	(4,044)	1,460	1,690
1,046,128	55,446	(17,922)	1,083,652	(382,805)	(36,091)	17,922	(400,974)	682,678	663,323

(*) מוין מחדש.

באור 6 - רכוש קבוע בהקמה

מכונ טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
105,724	3,400	47,193	55,131
17,370	8,067	4,787	4,516
(109,588)	(42)	(50,948)	(58,598)
(1,847)	(1,847)	-	-
11,659	9,578	1,032	1,049
13,672	3,105	7,520	3,047
(11,507)	-	(8,012)	(3,495)
13,824	12,683	540	601

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה

בניכוי - מענקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

תוספות

בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2025

עלות לתחילת שנה	תוספות	רכוש שהופעל השנה	מענקים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,636	806	-	-	5,442
4,942	2,299	-	-	7,241
1,049	3,047	(3,496)	-	600
565	7,516	(8,011)	-	70
467	4	-	-	471
11,659	13,672	(11,507)	-	13,824

מכון טיהור שפכים נתיבות

מכון טיהור שפכים אשקלון

תשתיות מים - צינורות

תשתיות ביוב - צינורות

תשתיות ביוב - תחנות שאיבה

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024

עלות לתחילת שנה	תוספות	רכוש שהופעל השנה	מענקים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,403	4,122	(42)	(1,847)	4,636
997	3,945	-	-	4,942
55,131	4,516	(58,598)	-	1,049
46,948	4,565	(50,948)	-	565
245	222	-	-	467
105,724	17,370	(109,588)	(1,847)	11,659

מכון טיהור שפכים נתיבות

מכון טיהור שפכים אשקלון

תשתיות מים - צינורות

תשתיות ביוב - צינורות

תשתיות ביוב - תחנות שאיבה

באור 7 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38,385	38,385
(19,192)	(23,031)
19,193	15,354

להלן פירוט זכויות מים ועלותן:

יתרת פתיחה - עלות
הפחתה נצברת

בהתאם להנחיית הממונה, בשנת 2020 החלה החברה להפחית את זכויות המים על פני תקופה של 10 שנים.

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
35,306	23,397
5,410	4,503
40,716	27,900

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם

באור 9 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,758	1,675
-	340
1,758	2,015

עובדים ומוסדות שכר
מוסדות

באור 10 - הלוואות ממוסדות פיננסיים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
19,056	12,172
21,657	17,985
(11,045)	(6,191)
29,668	23,966

הלוואות מבנק מרכזי
הלוואה מבנק הפועלים
בניכוי חלויות שוטפות

באור 11 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
516,358	579,108
85,286	66,471
(22,536)	(21,719)
579,108	623,860

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי - הכנסות נדחות שהוכרו השנה

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2025 ו- 2024	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
10,000	10,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 13 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024 (*)	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
137,986	141,687
11,268	10,859
2,540	4,030
151,794	156,576
8,368	8,397
65	106
559	531
4,905	4,944
400	443
10,875	15,358
3,839	3,839
488	547
125	125
29,624	34,290
113,900	116,995
8,270	5,291

א. הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים
אחרות

ב. עלויות האספקה

משכורות ונלוות
אנרגיה
ארנונה
קבלני משנה רשת מים
ביטוחים
פחת
הפחתת זכויות מים
אחזקת רכב
מוקד תקלות

ג. עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

(*) מוין מחדש.

באור 14 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024 (*)	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
63,367	78,716
11,268	10,859
1,600	871
76,235	90,446
4,723	4,961
649	675
1,474	1,477
3,289	3,371
400	443
10,786	12,196
381	590
125	125
21,827	23,838
88	90
25,193	24,735
4,348	4,382
8,571	8,660
38,200	37,867
16,208	28,741

א. הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
משפכי תעשייה

ב. עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ונלוות
אנרגיה
ארנונה
קבלני משנה רשת ביוב
ביטוחים
פחת
אחזקת רכב
מוקד תקלות

ג. עלויות טיהור שפכים

ביטוחים
קבלני משנה
ארנונה
פחת

(*) מוין מחדש.

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024 (*)	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,121	1,273
4,791	5,289
9,455	9,335
5,323	2,037
(3,058)	(3,126)
17,632	14,808

שכר דירה וארנונה
שכר עבודה ונלוות
עלויות גביה
הוצאות חובות מסופקים
בניכוי הכנסות מאכיפה

(*) מוין מחדש.

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,662	1,756
985	977
582	572
242	183
1,477	1,390
277	573
224	155
481	382
5,930	5,988

שכר עבודה ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות וארנונה
פרסום
יעוץ מקצועי
תביעות צד ג
אחזקת רכב
פחת והפחתות

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,290	2,523
490	524
3,780	3,047

ריבית והפרשי שערך על הלוואות לזמן ארוך מבנקים
ריבית לבנקים בגין אשראי לזמן קצר

באור 18 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,368	8,397
4,723	4,961
4,791	5,289
1,662	1,756
19,544	20,403

מים
ביוב
שירותי גביה
הנהלה

באור 19 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
25,645	26,957	הכנסות
25,645	26,957	
		הוצאות:
8,306	7,722	הוצאות ארנונה
6,726	6,841	עלות שכר עבודה עובדים מושאלים
632	691	שכירות
250	250	שירותי מוקד
15,914	15,504	
9,731	11,453	

באור 20 - התחייבויות תלויות

תביעות משפטיות

להלן פירוט התביעות המשפטיות העיקריות שהוגשו כנגד החברה ואשר תלויות ועומדות:

1. תביעה ייצוגית בעניין נגישות בסך של 1.8 מיליון ₪. לאחר דיון שנערך, יועצה המשפטיים של התאגיד מעריכים את החשיפה בכמה עשרות אלפי ש"ח.
 2. תביעה ייצוגית שהוגשה נגד העירייה, חכ"ל, הועדה המקומית והתאגיד בגין גביית היטלים ביתר בסך 54 מיליון ₪. החשיפה המקסימלית של התאגיד בתיק זה היא סך ההיטלים ודמי ההקמה שגבה במתחם ברנע ב' - ג'. לאור העובדה כי מדובר בתביעה להשבת היטלים, אשר נרשמו בדוחות הכספיים כהכנסות נדחות, הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשה כלשהי בגין תביעה זו.
 3. בקשה לאישור תובענה כייצוגית בסך של למעלה מ-2.5 מיליון ש"ח בגין השבת תשלומי יתר. מתנהל דיון בבית המשפט העליון וממתנים להחלטה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
 4. הוגשה השגה על שומת ארנונה לשנת 2024 בסך 1.7 מיליון ש"ח. עדיין ממתנים להחלטת העירייה.
 5. הוגשו מכתבי דרישה לתשלום היטל סלילה ותיעול בהיקף של כ- 11 מיליון ש"ח. בשלב זה במסגרת סיכומים עם העירייה בעניין, מימוש החוב הוקפא.
- להערכת הנהלת החברה ויועצה המשפטיים, חלק מהתביעות מצוי בשלב מקדמי בו לא ניתן להעריך את סיכוני החברה ולגבי יתר התביעות חשיפת החברה אינה מהותית. אשר על כן, הדוחות הכספיים אינם כוללים הפרשות כלשהן בגין תביעות אלו.

תביעות משפטיות - שותפות מכון טיפול בשפכי אשקלון

בתאריך 9 באוגוסט, 2023 הוגשה לבית המשפט המחוזי בבאר שבע בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד השותפות בסכום של 3 מיליון ש"ח בטענה כי השותפות הפרה הוראות חוקיות כפי שפורטו בבקשה ובכך גרמה למפגעי ריח לתושבי הסביבה.

במהלך השנה התקיימו מספר דיונים. להערכת יועצה המשפטיים של השותפות, ההליך מצוי בשלב מקדמי ולא ניתן עדיין להעריך את תוצאותיו, לפיכך לא נערכה הפרשה בדוח השותפות.

באור 21 - (הכנסות) הוצאות מיסים

בחודש נובמבר 2012 נוסף סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב לפיו בדיעבד משנת 2011, למשך 5 שנים עד וכולל שנת המס 2015, יהא התאגיד פטור ממס חברות. הפטור הוארך מעת לעת עד וכולל שנת 2022. החל משנת 2023 תאגידי המים היו מחוייבים במס חברות. בהתאם לאמור לעיל ומכיוון שהנהלת התאגיד צופה הכנסה חייבת בעתיד אשר כנגדה יהיה ניתן לנצל את הטבת המס בגין הפסדים שנוצרו, נרשם בספרים נכס מס בגין הפסדים שנוצרו בשנים 2023-2024. בשנת 2025 חודש והוארך תוקף הפטור ממס חברות על פי סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב.