

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום

31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר

3

מאזנים

4

דוחות רווח והפסד

5

דוחות על השינויים בהון עצמי

6-7

דוחות על תזרימי מזומנים

8-17

באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בערבון מוגבל

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בערבון מוגבל (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את דוחות רווח והפסד, דוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לשנים שהסתיימו 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 פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 וההנהלה 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) התשי"ע 2010.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של מכון טיפול בשפכי אשקלון - ישות בהסדר משותף שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד מהווים כ-16% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותה ישות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה ישות מבוססת על דוחות רואי חשבון אחרים.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל הדוחות של רואי החשבון האחרים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראל רובין ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 15 ינואר, 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
			רכוש שוטף
11,951	12,454		רשויות
54,309	53,811	3	צרכנים
2,912	2,136	4	חייבים שונים
69,172	68,401		
457,277	485,234	5	רכוש קבוע, נטו
49,462	64,007	6	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר
1,435	1,713	21	נכס מס נדחה
30,708	26,870	7	זכויות מים
32,143	28,583		
608,054	646,225		
			התחייבויות שוטפות
7,159	7,243		בנקים – משיכת יתר
9,861	9,992	10	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
29,947	35,382	8	ספקים ונותני שירותים
3,997	1,962	9, (ט)1	זכאים שונים
50,964	54,579		
			התחייבויות לזמן ארוך
393,182	433,900	11	הכנסות נדחות
55,196	47,073	10	הלוואות ממוסדות פיננסים
448,378	480,973		
108,712	110,673	12	הון עצמי
608,054	646,225		

בשם החברה :



רו"ח שי חזנט
מנכ"ל



עו"ד אבי נמרודי
יו"ר הדירקטוריון

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
183,834	197,162	13,14	הכנסות משירותי מים ביוב
165,334	172,395	13,14, (ט)1	עלות השירותים
18,500	24,767		רווח גולמי
11,751	14,447	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,684	5,490	16	הוצאות הנהלה וכלליות
2,065	4,830		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
2,339	3,147	17	הוצאות מימון, נטו
(274)	1,683		רווח (הפסד) לפני הוצאות (הכנסות) מיסים
186	(278)	21	הוצאות (הכנסות) מיסים
(460)	1,961		רווח (הפסד) נקי

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באלפי ש"ח

סה"כ	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
109,172	(8,333)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(460)	(460)	-	-	הפסד לשנה
108,712	(8,793)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,961	1,961	-	-	רווח לשנה
110,673	(6,832)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2021 (*)	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,961	(460)	רווח (הפסד) לשנה
13,595	9,513	התאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>15,556</u>	<u>9,053</u>	
		מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים לפעילות השקעה
(44,891)	(42,848)	השקעה בפיתוח תשתיות וטיהור שפכים
2,991	-	מענקי השקעה
(15,026)	(9,938)	השקעות בתשתיות קימות:
(9,902)	(18,722)	מים
(276)	(515)	ביוב
		שונות
29,996	34,037	תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך מים
29,997	34,037	תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך ביוב
<u>(7,111)</u>	<u>(3,949)</u>	
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים לפעילות מימון
1,331	3,371	לקיחת הלוואות לזמן ארוך
84	1,258	עליה באשראי לזמן קצר מבנקים
(9,860)	(9,733)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(8,445)</u>	<u>(5,104)</u>	
		מזומנים ששימשו לפעילות מימון
-	-	קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
-	-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
-	-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
25,151	28,440	פחת והפחתות
1,781	2,422	הפרשה לחובות מסופקים
134	537	שערוכי הלוואות
(17,258)	(19,275)	מימוש הכנסות נדחות
<u>9,808</u>	<u>12,124</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(6,826)	(503)	קיטון ביתרות רשות מקומית
5,163	(1,924)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(57)	776	(גידול) קיטון בחייבים שונים
187	(278)	קיטון (גידול) בנכס מס נדחה
(1,027)	5,435	(קיטון) גידול בספקים ונותני שירותים
2,265	(2,035)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(295)</u>	<u>1,471</u>	
<u>9,513</u>	<u>13,595</u>	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 נתיבות, 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 נתיבות.
- 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 נתיבות (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 תאגידי 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 באיזור 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 מטרידים ומפגעים סביבתיים הקשורים בהפעלת המכון.

באור 1 - כללי (המשך)

ז. שותפות במכון טיהור שפכים אשקלון (המשך)

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.

ח. זכויות מים

- לחברה זכויות מים בגובה 12,462,760 קו"ב.
- צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2019 הינה 20,121,411 קוב.
- צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2020 הינה 20,777,236 קוב.
- צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2021 הינה 21,579,551 קוב.
- צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2022 הינה 22,282,252 קוב.

על פי תיקון משנת 2019 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב תש"ע – 2009) נקבע כי ההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור ובהתאם להנחיית המומחה, 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) תש"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, לתאגידי 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 בכח 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

שוויים 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 ונוקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כולל השקעות שנילותן 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 1ז, 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 המשוערת 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 ובהא לידי ביטוי בדוחות הכספיים לשנת 2020 והלאה.

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 וכולי, 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.

באור 3 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
76,337	70,065	חובות פתוחים (1)
(55,264)	(53,128)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
21,073	16,937	סה"כ חובות פתוחים
16,586	18,313	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב (2)
4,912	4,751	כרטיסי אשראי
1,582	4,388	המחאות לגביה
10,156	9,422	הוראות קבע לגביה
<u>54,309</u>	<u>53,811</u>	

(1) כולל כ- 17.4 מיליון ₪ בגין חיובים עבור הרבעון האחרון של השנה שיצאו בחודש דצמבר, 2022 ונגבו בתחילת 2023.

(2) בגין חיובים עבור שנת 2022 שיצאו בפועל בתחילת 2023.

באור 4 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,404	1,880	הוצאות מראש (1)
272	-	מוסדות
236	256	שונות
<u>2,912</u>	<u>2,136</u>	

(1) בשנת הדו"ח הוצאות מראש כוללות יתרת עמלת פירעון מוקדם ומחזור הלוואה מבנק דקסיה בסך 1.2 מיליון ₪. עמלה זו נזקפה כהוצאה מראש ומוכרת על פני אורך חיי הלוואה החדשה שנלקחה.

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	מכוני טיהור שפכים נתיבות	מכון טיהור שפכים אשקלון
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
781,324	1,021	721	1,928	345,030	234,681	29,292	168,651
52,559	66	46	164	24,796	27,345	142	-
(4,000)	-	-	-	(2,000)	(2,000)	-	-
829,883	1,087	767	2,092	367,826	260,026	29,434	168,651
324,047	611	322	1,258	121,293	114,666	8,728	77,169
24,602	133	62	280	9,420	6,136	2,934	5,637
(4,000)	-	-	-	(2,000)	(2,000)	-	-
344,649	744	384	1,538	128,713	118,802	11,662	82,806
485,234	343	383	554	239,113	141,224	17,772	85,845
457,277	410	399	670	223,737	120,015	20,564	91,482

עלות
עלות ליום
31 בדצמבר, 2021
רכישות השנה
גריעות השנה
עלות ליום
31 בדצמבר, 2022
פחת נצבר
פחת נצבר ליום
31 בדצמבר, 2021
פחת השנה
גריעות השנה
פחת ליום
31 בדצמבר, 2022
עלות מופחתת ליום
31.12.2022
עלות מופחתת ליום
31.12.2021

להלן הפירוט:

יתרה מופחתת ל- 31.12.21	יתרה מופחתת ל- 31.12.22	פחת שנצבר				עלות				עלויות ליום 31.12.21
		יתרה ליום 31.12.22	גריעות השנה	תוספת	פחת נצבר ליום 31.12.21	יתרה ליום 31.12.22	מענקים	גריעות השנה	תוספות	
91,482	85,845	82,806	-	5,637	77,169	168,651	-	-	-	168,651
20,564	17,772	11,662	-	2,934	8,728	29,434	-	-	142	29,292
83	81	1,019	-	7	1,012	1,100	-	-	5	1,095
5,024	4,482	20,406	-	1,566	18,840	24,888	-	-	1,024	23,864
830	647	8,717	-	191	8,526	9,364	-	-	8	9,356
113,636	135,618	86,471	(2,000)	4,326	84,145	222,089	-	(2,000)	26,308	197,781
253	224	365	-	29	336	589	-	-	-	589
71	64	1,784	-	7	1,777	1,848	-	-	-	1,848
118	108	40	-	10	30	148	-	-	-	148
120,015	141,224	118,802	(2,000)	6,136	114,666	260,026	-	(2,000)	27,345	234,681
54,626	55,095	17,733	-	2,062	15,671	72,828	-	-	2,531	70,297
169,014	183,929	110,948	(2,000)	7,350	105,598	294,877	-	(2,000)	22,265	274,612
97	89	32	-	8	24	121	-	-	-	121
223,737	239,113	128,713	(2,000)	9,420	121,293	367,826	-	(2,000)	24,796	345,030
347	344	589	-	71	518	933	-	-	68	865
323	210	949	-	209	740	1,159	-	-	96	1,063
399	383	384	-	62	322	767	-	-	46	721
410	343	744	-	133	611	1,087	-	-	66	1,021
1,479	1,280	2,666	-	475	2,191	3,946	-	-	276	3,670
457,277	485,234	344,649	(4,000)	24,602	324,047	829,883	-	(4,000)	52,559	781,324

מכון טיהור שפכים אשקלון
מכוני טיהור שפכים נתיבות
תשתיות מים
תחנות שאיבה
מוני מים
מגדלים
צינורות
מלאי מחסנים
ציוד לשעת חירום
מחשוב
תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צינורות
מחשוב
מחשבים, ריהוט וציוד ושיפורים במושכר
ריהוט וציוד
מחשבים
שיפורים במושכר
כלי רכב

סה"כ

באור 6 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	מכוני טיהור שפכים אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
15,681	48,472	1,045	65,198	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
19,320	22,637	891	42,848	תוספות
(12,408)	(46,176)	-	(58,584)	עלות רכוש שהופעל השנה
22,593	24,933	1,936	49,462	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
18,064	23,903	2,782	44,749	תוספות
(12,319)	(14,894)	-	(27,213)	בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה
-	-	(2,991)	(2,991)	בניכוי - מענקים
28,338	33,942	1,727	64,007	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

להלן הפירוט:

עלות ליום 31.12.2021 (*) אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	עלות שהופעל השנה אלפי ש"ח	מענקים אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.2022 אלפי ש"ח	
1,936	2,782	-	(2,991)	1,727	מכון טיהור שפכים - נתיבות
22,593	18,064	(12,319)	-	28,338	תשתיות מים- צינורות
24,911	23,773	(14,894)	-	33,790	תשתיות ביוב- צינורות
22	130	-	-	152	תשתיות ביוב- תחנות שאיבה
49,462	44,749	(27,213)	(2,991)	64,007	

(*) מיון מחדש.

עלות ליום 31.12.2020 (*) אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	עלות שהופעל השנה אלפי ש"ח	מענקים אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.2021 אלפי ש"ח	
1,045	891	-	-	1,936	מכון טיהור שפכים - נתיבות
15,681	19,320	(12,408)	-	22,593	תשתיות מים- צינורות
18,317	15,477	(8,883)	-	24,911	תשתיות ביוב- צינורות
30,155	7,160	(37,293)	-	22	תשתיות ביוב- תחנות שאיבה
65,198	42,848	(58,584)	-	49,462	

(*) מיון מחדש.

באור 7 - זכויות מים

פירוט זכויות מים ועלותן:

ליום 31 בדצמבר 2021 אלפי ש"ח	ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	
34,547	30,708	יתרת פתיחה - עלות הפחתה
(3,839)	(3,838)	
30,708	26,870	

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,755	31,875
3,124	3,499
68	8
<u>29,947</u>	<u>35,382</u>

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם
המחאות לפירעון

באור 9 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,084	1,277
-	685
2,913	-
<u>3,997</u>	<u>1,962</u>

עובדים ומוסדות שכר
מוסדות
אחרים

באור 10 - הלוואות ממוסדות פיננסים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
32,992	28,351
32,065	28,714
(9,861)	(9,992)
<u>55,196</u>	<u>47,073</u>

הלוואה מבנק דקסיה
הלוואה מבנקים אחרים
בניכוי חלויות שוטפות

באור 11 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
342,366	393,182
68,074	59,993
(17,258)	(19,275)
<u>393,182</u>	<u>433,900</u>

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

באור 12 - הון המניות

מספר מניות ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10	10
<u>10</u>	<u>10</u>

הון רשום
הון מונפק ונפרע

באור 13 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
112,909	120,666
8,629	9,637
1,905	2,089
<u>123,443</u>	<u>132,392</u>

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

6,766	7,263
45	62
528	527
2,762	3,105
190	238
5,168	6,136
3,839	3,839
230	299
<u>19,528</u>	<u>21,469</u>

ג. עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

97,026	97,901
<u>6,889</u>	<u>13,022</u>

באור 14 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
51,464	55,000
8,629	9,637
298	133
<u>60,391</u>	<u>64,770</u>

א. הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
משפכי תעשייה

ב. עלויות איסוף והולכת שפכים

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

3,713	3,615
399	425
733	737
225	299
196	250
7,177	9,420
4,413	5,131
<u>16,856</u>	<u>19,877</u>

ג. עלויות טיהור שפכים

ביטוחים
קבלני משנה
ארנונה
פחת

77	77
19,030	19,986
4,249	4,513
8,568	8,572
<u>31,924</u>	<u>33,148</u>
<u>11,611</u>	<u>11,745</u>

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,970	12,025
1,781	2,422
<u>11,751</u>	<u>14,447</u>

עלויות גביה
הפרשה לחובות מסופקים

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,277	1,451
550	657
506	525
396	179
1,002	1,218
313	794
242	192
398	474
<u>4,684</u>	<u>5,490</u>

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

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,985	2,736
354	411
<u>2,339</u>	<u>3,147</u>

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

באור 18 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,766	7,263
3,713	3,615
2,945	3,556
1,277	1,451
<u>14,701</u>	<u>15,885</u>

אספקת מים
שירותי ביוב
שירותי גביה
הנהלה וכלליות

באור 19- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

להלן פירוט הפעולות שנכללו בדוחות הכספיים הקשורות לרשויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
16,649	16,565	הכנסות מאגרות מים
		הוצאות:
		הוצאות ארנונה
5,870	5,907	עלות שכר עבודה עובדים מושאלים
6,405	6,199	שכירות
681	582	
12,956	12,688	

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 ₪. הוגשה תגובה מטעם התאגיד וטרם נערך דיון.
 2. תביעה ייצוגית שהוגשה נגד העירייה, תכ"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 ייצוגית מתן סעד הצהרתי וסך כספי של 4.24 מיליון ₪. נערך דיון מקדמי, התיק קבוע לדיון ב- 16.3.23.
- להערכת הנהלת החברה ויועציה 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.

באור 21- הוצאות (הכנסות) 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 עד ל-16 ביוני, 2020 והחל מתאריך זה, תאגידי המים והביוב מחויבים במס חברות.

הנהלת התאגיד צופה הכנסה חייבת בעתיד אשר כנגדה יהיה ניתן לנצל את הטבת המס בגין ההפסדים שנוצרו לה החל משנת 2020 ולכן בהתאם לתקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על הכנסה, נרשם בספרים נכס מס בגין אותו הפסד.