

**מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ**

**דוחות כספיים ליום  
31 בדצמבר 2024**

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 2023 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 וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותה ישות מבוססת על דוחות רואי חשבון אחרים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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  
7 באפריל 2025

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			<b>נכסים שוטפים</b>
17,783	20,109		רשויות
65,084	54,984	3	צרכנים
2,404	2,390	4	חייבים שונים
<u>85,271</u>	<u>77,483</u>		
			<b>נכסים בלתי שוטפים</b>
501,051	663,323	(ו)2,5	רכוש קבוע, נטו
105,724	11,659	6	רכוש קבוע בהקמה
659	814		נכס מס נדחה
23,031	19,193	7	זכויות מים
<u>630,465</u>	<u>694,989</u>		
<u>715,736</u>	<u>772,472</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
7,222	6,223		בנקים - משיכת יתר
10,188	11,045		חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
32,561	40,716	8	ספקים ונותני שירותים
1,412	1,758	9	זכאים שונים
<u>51,383</u>	<u>59,742</u>		
			<b>התחייבויות בלתי שוטפות</b>
39,868	29,668	10	הלוואות ממוסדות פיננסיים
516,357	579,108	11	הכנסות נדחות
<u>556,225</u>	<u>608,776</u>		
<u>108,128</u>	<u>103,954</u>		<b>הון עצמי</b>
<u>715,736</u>	<u>772,472</u>		

  
 רו"ח שי חזנט  
 מנכ"ל

  
 מר תומר גלאם  
 יו"ר הדירקטוריון

7 באפריל 2025  
 תאריך אישור  
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
213,923	231,087	13,14	הכנסות משירותי מים וביוב
189,007	203,551	13,14	עלות השירותים
24,916	27,536		<b>רווח גולמי</b>
16,381	20,690	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,672	5,930	16	הוצאות הנהלה וכלליות
2,863	916		<b>רווח תפעולי</b>
4,354	3,780	17	הוצאות מימון, נטו
(1,491)	(2,864)		<b>הפסד לפני הוצאות אחרות</b>
-	1,465		הוצאות אחרות
(1,491)	(4,329)		<b>הפסד לפני (הכנסות) הוצאות מיסים</b>
1,055	(155)	21	(הכנסות) הוצאות מיסים
(2,546)	(4,174)		<b>הפסד נקי לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת הפסד	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
110,674	(6,831)	117,495	10	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,546)	(2,546)	-	-	הפסד נקי לשנה
108,128	(9,377)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(4,174)	(4,174)	-	-	הפסד נקי לשנה
103,954	(13,551)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(2,546)	(4,174)
(11,170)	28,361
(13,716)	24,187
(26,793)	(4,516)
(13,251)	(4,787)
(2,653)	(4,122)
(997)	(3,945)
(43,694)	(17,370)
(28,719)	(50,937)
(12,866)	(31,698)
(629)	(761)
(42,214)	(83,396)
52,495	42,643
52,495	42,643
104,990	85,286
1,977	1,847
21,059	(13,633)
(21)	(999)
1,675	786
(8,997)	(10,341)
(7,343)	(10,554)
-	-
-	-

**תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת**

הפסד נקי לפי דוח התוצאות העסקיות  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')  
**מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) השקעה**

השקעה בפיתוח תשתיות וטיהור שפכים:

מים  
ביוב  
טיהור שפכים - נתיבות  
טיהור שפכים - אשקלון

השקעות בתשתיות קיימות:

מים  
ביוב  
שונות

היטלי מים וביוב:

תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - מים  
תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - ביוב

מענקי השקעה

**מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים לפעולות מימון**

ירידה באשראי לזמן קצר מבנקים, נטו  
קבלת הלוואות לזמן ארוך  
פרעון הלוואות לזמן ארוך  
**מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון**

**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		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
314	212	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
30,234	34,551	הפרשי שערך
(22,533)	(22,536)	פחת והפחתות
3,542	5,323	מימוש הכנסות נדחות
11,557	17,550	הוצאות חובות מסופקים
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(14,814)	4,777	ירידה (עליה) בצרכנים
(268)	14	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(5,329)	(2,326)	עליה ברשויות
1,055	(155)	(עליה) ירידה בנכס מס נדחה
(2,821)	8,155	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(550)	346	עליה (ירידה) בזכאים אחרים
(22,727)	10,811	
(11,170)	28,361	

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

- 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 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 מטרידים 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.

## ח. זכויות מים

לחברה זכויות מים בגובה 12,462,760 קו"ב.  
 צריכת המים השוטפת של התאגיד במהלך שנת 2022 הינה 22,282,252 קוב.  
 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.

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, 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 הני"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**  
 שווים 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 35 שנים בהתאם לחוזר הממונה כמפורט בבאור 2(י).

ד. **שווי מזומנים**  
 שווי מזומנים כולל השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי 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") המוזק, 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 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 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.
- 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
72,004	77,072
(53,515)	(58,838)
18,489	18,234
21,820	21,303
4,971	5,830
11,682	834
8,122	8,783
65,084	54,984

- 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- 39.6 מיליון ש"ח בגין חיובים עבור הרבעון האחרון של השנה שיצאו בחודש דצמבר, 2024 ונגבו בתחילת 2025.  
 (2) בגין חיובים עבור שנת 2024 שיצאו בפועל בתחילת שנת 2025.

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,951	1,908	הוצאות מראש (1)
352	442	שוונות
101	40	מוסדות
<u>2,404</u>	<u>2,390</u>	

(1) בשנת הדו"ח הוצאות מראש כוללות יתרת עמלת פירעון מוקדם ומחזור הלוואה מבנק דקסיה בסך 437 אלפי ש"ח. עמלה זו נוקפה כהוצאה מראש ומוכרת על פני אורך חיי הלוואה 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
168,651	29,292	286,745	378,834	982	2,506	1,087	868,097
-	-	109,535	82,688	187	574	-	192,984
-	-	(11,666)	(3,287)	-	-	-	(14,953)
168,651	29,292	384,614	458,235	1,169	3,080	1,087	1,046,128
(88,444)	(14,595)	(122,622)	(138,219)	(455)	(1,828)	(882)	(367,045)
(5,637)	(2,933)	(10,877)	(10,785)	(82)	(263)	(1,366)	(30,713)
-	-	11,666	3,287	-	-	-	14,953
(94,081)	(17,528)	(121,833)	(145,717)	(537)	(2,091)	(1,018)	(382,805)
74,570	11,764	262,781	312,518	632	989	69	663,323
80,208	14,697	164,122	240,614	527	678	205	501,051

עלות יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 (\*)

תוספות במשך השנה גריעות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

פחת שנצבר

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

(\*) מוין מחדש.

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר									
2024									
עלות יתרת פתיחה (*) אלפי ש"ח	גריעות השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.23 אלפי ש"ח	פחת נצבר - יתרת פתיחה אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	גריעות השנה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.23 אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.23 אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח
168,651	-	-	(88,444)	(5,637)	-	168,651	-	(94,081)	80,208
29,292	-	-	(14,595)	(2,933)	-	29,292	-	(17,528)	14,697
1,100	19,790	-	(1,025)	(656)	-	20,890	19,790	(1,681)	75
32,638	11,914	-	(22,488)	(3,944)	-	44,552	11,914	(26,432)	10,150
9,364	-	-	(8,908)	(191)	-	9,364	-	(9,099)	456
241,061	77,831	(11,666)	(87,966)	(6,040)	11,666	307,226	77,831	(82,340)	153,092
588	-	-	(394)	(29)	-	588	-	(423)	195
1,847	-	-	(1,791)	(7)	-	1,847	-	(1,798)	56
148	-	-	(50)	(10)	-	148	-	(60)	98
286,746	109,535	(11,666)	(122,622)	(10,877)	11,666	384,615	109,535	(121,833)	164,122
73,635	2,903	-	(21,837)	(3,932)	-	76,538	2,903	(25,769)	51,798
305,077	79,785	(3,287)	(116,342)	(6,845)	3,287	381,575	79,785	(119,900)	188,735
121	-	-	(40)	(8)	-	121	-	(48)	81
378,833	82,688	(3,287)	(138,219)	(10,785)	3,287	458,234	82,688	(145,717)	240,614
2,506	574	-	(1,828)	(263)	-	3,080	-	(2,091)	678
982	187	-	(455)	(82)	-	1,169	-	(537)	527
1,087	-	-	(882)	(136)	-	1,087	-	(1,018)	205
4,575	761	-	(3,165)	(481)	-	5,336	-	(3,646)	1,410
868,097	192,984	(14,953)	(367,045)	(30,713)	14,953	1,046,128	192,984	(382,805)	501,051

(\*) מוין מחדש.

באור 6 - רכוש קבוע בהקמה

מכונני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,727	33,942	28,338	64,007
3,650	13,251	26,793	43,694
(1,977)	-	-	(1,977)
3,400	47,193	55,131	105,724
8,067	4,787	4,516	17,370
(42)	(50,948)	(58,598)	(109,588)
(1,847)	-	-	(1,847)
9,578	1,032	1,049	11,659

יתרה ליום 1 בינואר 2023  
תוספות  
בניכוי - מענקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023  
תוספות  
בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה  
בניכוי - מענקים

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024

סה"כ	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות לתחילת שנה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,677	(1,847)	-	4,121	2,403
4,942	-	-	3,945	997
1,049	-	(58,598)	4,516	55,131
565	-	(50,948)	4,565	46,948
426	-	(42)	222	246
11,659	(1,847)	(109,588)	17,369	105,725

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

2023

סה"כ	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות לתחילת שנה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,403	(1,977)	-	2,653	1,727
997	-	-	997	-
55,131	-	-	26,793	28,338
46,948	-	-	13,158	33,790
245	-	-	93	152
105,724	(1,977)	-	43,694	64,007

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38,385	38,385
(15,354)	(19,192)
<u>23,031</u>	<u>19,193</u>

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,515	35,306
4,046	5,410
<u>32,561</u>	<u>40,716</u>

ספקים ונותני שירותים  
הוצאות לשלם

באור 9 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,412	1,758

עובדים ומוסדות שכר

באור 10 - הלוואות ממוסדות פיננסיים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
24,814	19,056
25,242	21,657
(10,188)	(11,045)
<u>39,868</u>	<u>29,668</u>

הלוואות מבנק מרכזי  
הלוואה מבנק הפועלים  
בניכוי חלויות שוטפות

באור 11 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
433,900	516,358
104,990	85,286
(22,533)	(22,536)
<u>516,357</u>	<u>579,108</u>

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

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2024 ו- 2023	
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	
2023 (*)	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
128,708	141,044
11,267	11,268
4,037	2,540
144,012	154,852
8,179	8,368
71	65
631	559
4,624	4,905
314	400
7,243	10,875
3,839	3,839
444	488
125	125
25,470	29,624
106,536	113,900
12,006	11,328

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	
2023 (*)	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
58,000	63,367
11,266	11,268
645	1,600
<u>69,911</u>	<u>76,235</u>
4,336	4,723
598	649
1,511	1,474
5,361	3,289
332	400
10,085	10,786
664	381
125	125
<u>23,012</u>	<u>21,827</u>
82	88
21,075	25,193
4,261	4,348
8,571	8,571
<u>33,989</u>	<u>38,200</u>
<u>12,910</u>	<u>16,208</u>

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
665	1,121
3,917	4,791
8,257	9,455
3,542	5,323
<u>16,381</u>	<u>20,690</u>

שכר דירה וארנונה  
שכר עבודה ונלוות  
עלויות גביה  
הוצאות חובות מסופקים

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,664	1,662
890	985
540	582
163	242
1,362	1,477
300	277
254	224
499	481
<u>5,672</u>	<u>5,930</u>

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,763	3,290
591	490
<u>4,354</u>	<u>3,780</u>

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

באור 18 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,179	8,368
4,336	4,723
3,917	4,791
1,664	1,662
<u>18,096</u>	<u>19,544</u>

מים  
ביוב  
שירותי גביה  
הנהלה

באור 19 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023 (*)	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
21,169	25,645	הכנסות
21,169	25,645	
		הוצאות:
6,771	8,307	הוצאות ארנונה (**)
7,484	6,726	עלות שכר עבודה עובדים מושאלים
632	631	שכירות
250	250	שירותי מוקד
15,137	15,914	
6,032	9,731	

(\*) מוין מחדש.

(\*\*) כולל הוצאות ארנונה בגין שנים קודמות על סך 1,464 אלפי ש"ח.

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, יועציה 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 משא ומתן ועל פי הערכת יועציה המשפטיים של התאגיד, החשיפה נאמדת בכ-50,000 ש"ח.

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.

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 יועציה 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 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 החל משנת 2023 ואילך.