

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

**דוחות כספיים ליום
31 בדצמבר 2023**

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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
8-17	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-2022 ואת דוחות רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמיהודחות 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, 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-13% ו-15% 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, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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
9 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
12,454	17,783		רשויות
53,812	65,084	3	צרכנים
2,136	2,404	4	חייבים שונים
<u>68,402</u>	<u>85,271</u>		
			נכסים בלתי שוטפים
485,233	501,051	5	רכוש קבוע, נטו
64,007	105,724	6	רכוש קבוע בהקמה
1,714	659	21	נכס מס נדחה
26,870	23,031	7	זכויות מים
<u>577,824</u>	<u>630,465</u>		
<u>646,226</u>	<u>715,736</u>		
			התחייבויות שוטפות
7,243	7,222		בנקים - משיכת יתר
9,992	10,188	10	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
35,382	32,561	8	ספקים ונותני שירותים
1,962	1,412	9	זכאים שונים
<u>54,579</u>	<u>51,383</u>		
			התחייבויות בלתי שוטפות
47,073	39,868	10	הלוואות ממוסדות פיננסיים
433,900	516,357	11	הכנסות נדחות
<u>480,973</u>	<u>556,225</u>		
<u>110,674</u>	<u>108,128</u>	12	הון עצמי
<u>646,226</u>	<u>715,736</u>		


 רו"ח שי חזוט
 מנכ"ל


 עו"ד אבי נמרודי
 יו"ר הדירקטוריון

9 באפריל 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
197,164	213,923		הכנסות משירותי מים וביוב
172,486	189,007		עלות השירותים
24,678	24,916		רווח גולמי
14,357	16,381	15	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,490	5,672	16	הוצאות הנהלה וכלליות
4,831	2,863		רווח תפעולי
3,147	4,354	17	הוצאות מימון, נטו
1,684	(1,491)		(הפסד) רווח לפני הכנסות (הוצאות) מיסים
(278)	1,055	21	הכנסות (הוצאות) מיסים
1,962	(2,546)		(הפסד) רווח נקי לשנה

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	
108,712	(8,793)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,962	1,962	-	-	רווח נקי
110,674	(6,831)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(2,546)	(2,546)	-	-	הפסד
108,128	(9,377)	117,495	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,961	(2,546)	(הפסד) רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
13,595	(11,170)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
15,556	(13,716)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		<u>השקעה בפיתוח תשתיות וטיהור שפכים:</u>
(18,064)	(26,793)	מים
(23,903)	(13,251)	ביוב
(2,924)	(2,653)	טיהור שפכים - נתיבות
-	(997)	טיהור שפכים - אשקלון
(44,891)	(43,694)	
		<u>השקעות בתשתיות קיימות:</u>
(15,026)	(28,719)	מים
(9,902)	(12,866)	ביוב
(276)	(629)	שונות
(25,204)	(42,214)	
		<u>היטלי מים וביוב:</u>
29,996	52,495	תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - מים
29,997	52,495	תקבולים בגין הכנסות נדחות לזמן ארוך - ביוב
59,993	104,990	
		<u>מענקי השקעה</u>
2,991	1,977	
(7,111)	21,059	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעולות מימון
84	(21)	אשראי לזמן קצר מבנקים, נטו
1,331	1,675	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(9,860)	(8,997)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(8,445)	(7,343)	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		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
537	314	הפרשי שערות
28,440	30,234	פחת והפחתות
(19,275)	(22,533)	מימוש הכנסות נדחות
2,422	3,542	הוצאות חובות מסופקים
12,124	11,557	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(1,924)	(14,814)	עליה בצרכנים
776	(268)	(עליה) ירידה בחייבים שונים
(503)	(5,329)	עליה ברשויות
(278)	1,055	ירידה (עליה) בנכס מס נדחה
5,435	(2,821)	(ירידה) עליה בספקים ונותני שירותים
(2,035)	(550)	ירידה בזכאים אחרים
1,471	(22,727)	
13,595	(11,170)	

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 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 חברים 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 מטהורים 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.

באור 1 - כללי (המשך)

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.

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 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

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 ונקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים.

ד. שווי מזומנים

שווי מזומנים כולל השקעות שניזולתן 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 ביטויים 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 ובה לידי ביטוי בדוחות הכספיים לשנת 2020

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
70,066	72,004	חובות פתוחים (1)
(53,128)	(53,515)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
16,938	18,489	סה"כ חובות פתוחים
18,312	21,820	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב (2)
4,751	4,971	כרטיסי אשראי
4,387	11,682	המחאות לגביה
9,424	8,122	הוראות קבע לגביה
53,812	65,084	

(1) כולל כ- 23.9 מיליון ש"ח בגין חיובים עבור הרבעון האחרון של השנה שיצאו בחודש דצמבר, 2023 ונגבו בתחילת 2024.
 (2) בגין חיובים עבור שנת 2023 שיצאו בפועל בתחילת שנת 2024.

באור 4 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,880	1,951	הוצאות מראש (1)
256	352	שונות
-	101	מוסדות
2,136	2,404	

(1) בשנת הדו"ח הוצאות מראש כוללות יתרת עמלת פירעון מוקדם ומחזור הלוואה מבנק דקסיה בסך 787 אלפי ש"ח. עמלה זו נזקפה כהוצאה מראש ומוכרת על פני אורך חיי הלוואה החדשה שנלקחה.

מי אשקלון תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	מחשבים וציוד משרדי אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מים אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים נתיבות אלפי ש"ח	מכון טיהור שפכים אשקלון אלפי ש"ח	עלות
168,651	168,651	2,092	767	367,968	260,026	29,292	168,651	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 (*)
-	-	414	215	12,866	28,718	-	-	תוספות במשך השנה
-	-	-	-	(2,000)	(2,000)	-	-	גריעות במשך השנה
168,651	168,651	2,506	982	378,834	286,744	29,292	168,651	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(82,806)	(82,806)	(1,538)	(383)	(130,137)	(117,379)	(11,662)	(82,806)	פחת שנצבר
(5,637)	(5,637)	(290)	(72)	(10,083)	(7,243)	(2,933)	(5,637)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 (*)
-	-	-	-	2,000	2,000	-	-	תוספות במשך השנה
(88,443)	(88,443)	(1,828)	(455)	(138,220)	(122,622)	(14,595)	(88,443)	גריעות במשך השנה
-	-	-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
80,208	80,208	678	527	240,614	164,122	14,697	80,208	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
85,845	85,845	554	384	235,830	144,647	17,630	85,845	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(*) מוין מחדש.

להלן הפירוט:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר										
2022		2023								
עלות - יתרה פתיחה (*) אלפי ש"ח	גריעות השנה אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	פחת נצבר - יתרת פתיחה אלפי ש"ח	יתרה ליום 31.12.23 אלפי ש"ח	גריעות השנה אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	עלות - יתרה פתיחה (*) אלפי ש"ח	גריעות השנה אלפי ש"ח	תוספות אלפי ש"ח	
168,650	-	(5,637)	(82,806)	168,650	-	-	168,650	-	-	מכון טיהור שפכים אשקלון
29,292	-	(2,933)	(11,662)	29,292	-	-	29,292	-	-	מכון טיהור שפכים נתיבות
1,100	-	(6)	(1,019)	1,100	-	-	1,100	-	-	תשתיות מים תחנות שאיבה
24,888	7,750	(2,082)	(20,406)	32,638	-	7,750	24,888	-	-	מוני מים
9,364	-	(191)	(8,717)	9,364	-	-	9,364	-	-	מגדלים
222,090	20,968	(4,918)	(85,048)	241,058	(2,000)	20,968	222,090	-	-	צינורות
589	-	(29)	(365)	589	-	-	589	-	-	מלאי מחסנים
1,847	-	(7)	(1,784)	1,847	-	-	1,847	-	-	ציוד לשעת חירום
148	-	(10)	(40)	148	-	-	148	-	-	מחשוב
260,026	28,718	2,000	(7,243)	286,744	(2,000)	28,718	260,026	-	-	תשתיות ביוב תחנות שאיבה
72,828	807	-	(4,104)	73,635	-	807	72,828	-	-	תחנות שאיבה
295,020	12,059	2,000	(5,971)	305,079	(2,000)	12,059	295,020	-	-	צינורות
121	-	-	(8)	121	-	-	121	-	-	מחשוב
367,969	12,866	2,000	(10,083)	378,835	(2,000)	12,866	367,969	-	-	רכוש אחר מחשבים וציוד משרדי
2,092	414	-	(290)	1,538	-	414	2,092	-	-	שיפורים במושכר
767	215	-	(72)	(383)	-	215	767	-	-	כלי רכב
1,087	-	(882)	(138)	(744)	-	-	1,087	-	-	
3,946	629	-	(500)	(2,665)	-	-	3,946	-	-	
829,883	42,213	(3,165)	(26,396)	868,096	(4,000)	42,213	829,883	-	-	

(*) 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
1,936	24,933	22,593	49,462
2,782	23,903	18,064	44,749
-	(14,894)	(12,319)	(27,213)
(2,991)	-	-	(2,991)
1,727	33,942	28,338	64,007
3,650	13,251	26,793	43,694
(1,977)	-	-	(1,977)
<u>3,400</u>	<u>47,193</u>	<u>55,131</u>	<u>105,724</u>

יתרה ליום 1 בינואר 2022
תוספות
בניכוי - עלות רכוש שהופעל השנה
בניכוי - מענקים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
תוספות
בניכוי - מענקים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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
13,310	-	-	13,158	152
33,883	-	-	93	33,790
<u>105,724</u>	<u>(1,977)</u>	<u>-</u>	<u>43,694</u>	<u>64,007</u>

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

2022				
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
1,727	(2,991)	-	2,782	1,936
28,338	-	(12,319)	18,064	22,593
9,031	-	(14,894)	23,773	152
24,911	-	-	130	24,781
<u>64,007</u>	<u>(2,991)</u>	<u>(27,213)</u>	<u>44,749</u>	<u>49,462</u>

מכון טיהור שפכים נתיבות
תשתיות מים - צינורות
תשתיות ביוב - צינורות
תשתיות ביוב - תחנות שאיבה

באור 7 - זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38,386	38,385
(11,516)	(15,354)
<u>26,870</u>	<u>23,031</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	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,875	28,515
3,499	4,046
8	-
<u>35,382</u>	<u>32,561</u>

ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם
המחאות לפרעון

באור 9 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,277	1,412
685	-
<u>1,962</u>	<u>1,412</u>

עובדים ומוסדות שכר
מוסדות

באור 10 - הלוואות ממוסדות פיננסיים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
28,351	24,814
28,714	25,242
(9,992)	(10,188)
<u>47,073</u>	<u>39,868</u>

הלוואות מבנק מרכזתיל
הלוואה מבנק הפועלים
בניכוי חלויות שוטפות

באור 11 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
393,182	433,900
59,993	104,990
(19,275)	(22,533)
<u>433,900</u>	<u>516,357</u>

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

באור 12 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו- 2022	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

באור 13 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022(*)	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
120,666	128,708
9,639	11,267
2,089	4,037
<u>132,394</u>	<u>144,012</u>
7,264	8,179
62	71
527	631
3,866	4,749
238	314
6,136	7,243
3,839	3,839
299	444
<u>22,231</u>	<u>25,470</u>
97,902	106,536
<u>12,261</u>	<u>12,006</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

ג. עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

(*) מויך מחדש.

באור 14 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022 (*)	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
55,000	58,000
9,637	11,266
133	645
<u>64,770</u>	<u>69,911</u>
3,615	4,336
572	598
737	1,511
4,085	5,486
251	332
9,420	10,085
525	664
<u>19,205</u>	<u>23,012</u>
77	82
19,987	21,075
4,513	4,261
8,571	8,571
<u>33,148</u>	<u>33,989</u>
<u>12,417</u>	<u>12,910</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

ג. עלויות טיהור שפכים

ביטוחים

קבלני משנה

ארנונה

פחת

(*) מוין מחדש.

באור 15 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
595	665
3,556	3,917
7,784	8,257
2,422	3,542
<u>14,357</u>	<u>16,381</u>

שכר דירה וארנונה

שכר עבודה ונלוות

עלויות גביה

הוצאות חובות מסופקים

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,452	1,664
656	890
524	540
179	163
1,218	1,362
794	300
193	254
474	499
5,490	5,672

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

באור 17 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,736	3,763
411	591
3,147	4,354

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

באור 18 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,264	8,179
3,615	4,336
3,556	3,917
1,452	1,664
15,887	18,096

מים
ביוב
שירותי גביה
הנהלה

באור 19 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022 (*)	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16,565	21,169
16,565	21,169
6,141	6,771
6,200	7,484
755	837
13,096	15,092
3,469	6,077

הכנסות

הוצאות:

הוצאות ארנונה

עלות שכר עבודה עובדים מושאלים

שכירות

(*) הוצג מחדש.

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 ₪. נערך דיון, נראה כי החשיפה היא של כמה 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 ייצוגית מתן סעד הצהרתי וסך כספי של 4.24 מיליון ₪. ממתניס לפסק הדין.

4. בקשה לאישור תובענה כייצוגית בסך של למעלה מ-2.5 מיליון ש"ח בגין השבת תשלומי יתר. טרם ניתן להעריך את החשיפה.

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 - 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 עד 16 ביוני, 2020 והחל מתאריך זה, תאגידי המים והביוב חוייבו במס חברות ולפיכך נרשם נכס מס בגין הפסדים שנצברו בתאגיד החל ממועד זה. בחודש יוני, 2023 אושר בכנסת תיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב ומסגרתו הוארך הפטור בדיעבד עד לשנת 2022.

בהתאם לאמור לעיל ומכיוון שהנהלת התאגיד צופה הכנסה חייבת בעתיד אשר כנגדה יהיה ניתן לנצל את הטבת המס בגין ההפסד שנוצר לה בשנת הדוח, נכס המס בספרים קטן והועמד בהתאם להפסד שנוצר בשנת הדוח ואשר כנגדו ניתן יהיה לנצל את הטבת המס בהתאם לתקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על הכנסה.