

יובלים אשדוד בע"מ

=====

דין וחשבון כספי

ליום 31 בדצמבר 2020

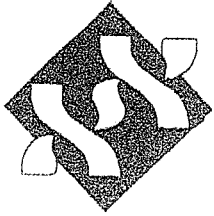
=====

=====

=====

יובלים אשדוד בע"מ

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
2	חוות דעת המבקר
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020
5	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
6	דוח על השינויים בהון עצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
8	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
9-24	באורים לדו"חות הכספיים
25	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה א'
26	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה א-1
27	עלויות גביה וחובות מסופקים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ב'
28	הוצאות הנהלה וכלליות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ג'
29	הכנסות מימון, נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ד'
29	הכנסות אחרות, נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ה'
30-31	מיסים על ההכנסה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ו'
31	פירוט הוצאות שכר לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ז'
32	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 - רשימה ח'



אוליאל אברהם ושות'

רואי חשבון

אוליאל אברהם

C.P.A. (Ist.) B.A. (Econ.)

אוליאל מיכאל

C.P.A. (Ist.) B.A. (Econ.)

דוח רואה חשבון המבקר לבעלי מניות של
יובלים אשדוד בע"מ

=====

ביקרנו את המאזנים המצורפים של יובלים אשדוד בע"מ (להלן-החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ע 2010.

אוליאל אברהם ושות'
רואי חשבון

אשדוד, 27 באפריל 2021

יובלים אשדוד בע"מ

מאזן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
16,333	21,445	3	מזומנים ושווי מזומנים
33,681	45,909	4	צרכנים
111,005	80,035	5	השקעות בניירות ערך
248	629	6	רשות מקומית-חשבון שוטף
993	1,007		הוצאות מראש
<u>162,260</u>	<u>149,025</u>		
-----	-----		
263,010	257,262	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
71,142	99,617	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
49,855	44,869	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
-----	-----		
<u>546,267</u>	<u>550,773</u>		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר 2020

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	באור	התחייבויות שוטפות
אלפי ₪	אלפי ₪		
3,596	3,700	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,542	19,334	10	ספקים ונותני שירותים
7,653	8,595	11	זכאים ויתרות זכות
27,791	31,629		
-----	-----		
62,797	46,146	12	התחייבויות לזמן ארוך הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד
18,909	15,188	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
235,365	243,829	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך
			התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
52	52	15	
9,225+	10,176		עתודה למסים נדחים
10,901	10,901	16	שטר הון נדחה
337,249	326,292		
-----	-----		
1,941	115	18	התחייבויות תלויות
179,286+	192,737	17	הון עצמי
-----	-----		
546,267	550,773		
=====	=====		

רו"ח מלי בן ברוך
מ"מ מנכ"ל
וסגן כספים

עו"ד יאיר לחן
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות

+ תוקן מחדש- ראה באור 2 יא
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>31 בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רשימה</u>	
106,575	117,084	א'	הכנסות משירותי מים
49,914	54,767	א'-1	הכנסות משירותי ביוב
(93,314)	(113,613)	א'	עלות השירותים - מים
(37,873)	(37,469)	א'-1	עלות השירותים - ביוב
25,302	20,769		רווח גולמי
(5,926)	(7,540)	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
(5,393)	(5,343)	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
13,983	7,886		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
5,302	6,375	ד'	הכנסות מימון, נטו
(7,985)	141	ה'	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
11,300	14,402		רווח לפני מיסים על ההכנסה
(1,348)+	(951)	ו'	מיסים על ההכנסה
9,952	13,451		רווח - לשנה
=====	=====		

+תוקן מחדש - ראה באור 2 יא
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>סה"כ</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רווח</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>פרמיה על מניות</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>הון מניות</u> <u>אלפי ₪</u>	
178,775	47,968	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<u>(9,441)</u>	<u>(9,441) +</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	השפעה מצטברת מתיקון עתודה למיסים נדחים
169,334	38,527	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 לאחר התיקון
<u>9,952</u>	<u>9,952 +</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2019
179,286	48,479	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>13,451</u>	<u>13,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2020
<u>192,737</u>	<u>61,930</u>	<u>130,707</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	

+תוקן מחדש- ראה באור 2 יא

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>31 בדצמבר</u> <u>2019</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
9,952 +	13,451	רווח
(2,741) +	(5,599)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>7,211</u>	<u>7,852</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(4,394)	(4,967)	השקעות בתשתיות קיימות מים
(4,042)	(2,625)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
(14,810)	(5,022)	השקעות בתשתיות קיימות מט"ש
3,126	29,014	מימוש השקעה לזמן קצר
(425)	(707)	רכישת רכוש קבוע
12,746	10,019	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
14,374	11,299	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
-	(2,050)	השקעה בפיתוח תשתיות מט"ש
(2,441)	(3,938)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
<u>(10,195)</u>	<u>(20,167)</u>	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(6,061)	10,856	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות השקעה)
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(3,528)	(3,596)	פרעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
(91)	(10,000)	פרעון הלוואות העיריה
<u>(3,619)</u>	<u>(13,596)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון
(2,469)	5,112	עליה (ירידה) במזומנים
<u>18,802</u>	<u>16,333</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>16,333</u>	<u>21,445</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	

+תוקן מחדש - ראה באור 2 יא
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

31 בדצמבר 2019 <u>אלפי ₪</u>	31 בדצמבר 2020 <u>אלפי ₪</u>
------------------------------------	------------------------------------

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

18,785	21,735	
16	(161)	פחת והפחתות
(1,575)	(1,219)	שינוי בעתודה לחופשה
(5,194)	(1,826)	הפרשה לחובות מסופקים
848	(6,651)	שינוי בהתחייבויות תלויות
2	(21)	שערוך הלוואה מבעל שליטה
1,348 +	951	שערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(3,604)</u>	<u>1,956</u>	שינוי במיסים נדחים
10,626	14,764	שערוך ניירות ערך סחירים
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(3,585)	(11,009)	(עליה) ירידה בצרכנים
(649)	(14)	(עליה) בחיובים ויתרות חובה
2,153	2,792	עליה בהתחייבויות לספקים
47	(381)	עליה (ירידה) בבעל שליטה
659	354	עליה בזכאים ויתרות זכות
(11,985)	(12,854)	מימוש הכנסות נדחות
(7)	749	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(13,367)</u>	<u>(20,363)</u>	
-----	-----	
<u>(2,741)</u>	<u>(5,599)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
=====	=====	

+תוקן מחדש- ראה באור 2 יא
הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 1 – כללי

א. תיאור החברה

יובלים אשדוד בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 12 בדצמבר 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר אשדוד, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001, ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב, כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית אשדוד. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ביום 14 באוקטובר 2007 לתקופה של 25 שנים החל מיום 1 בינואר 2008. החברה החלה את פעילותה ביום 1 בינואר 2008.

ב. בדוחות כספיים אלה:

החברה – יובלים אשדוד בע"מ
צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה – עיריית אשדוד, בעלת המניות בחברה.
הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב.

באור 2 – מדיניות חשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. בטוחות סחירות

השקעות בבטוחות סחירות, אשר בכוונת ההנהלה לממשן בטווח הקצר, מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערכן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח הרווח וההפסד. השקעות באגרות חוב לזמן ארוך מוצגות לפי העלות בתוספת ריבית המחושבת על בסיס התשואה לפדיון של אגרות החוב ובתוספת הפרשי הצמדה או הפרשי שער.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

החברה מפרישה לחובות מסופקים בהתאם לחוזר הממונה על תאגידי מים וביוב (להלן- החוזר), כאשר חובות עד וכולל שנת 2017 שלא קיים לגביהם הסדר חוב, הופחתו במלואם ואילו משנת 2018 החברה הפרישה לחובות מסופקים בגובה 2.5% מהחיוב המקורי (אשתקד 2.8%). בהתאם לחוזה הממונה על תאגידי המים והביוב יש לחשב את אחוזי הגביה המצטברים ע"פ סך הגביה בגין אותה תקופה מחולק בסך החיובים (כולל ריבית שנצברה) בגין אותה תקופה, אחוז הגביה המצטבר בהתאם לחוזר בחברה הינו 97.5%. החברה מפרישה לחובות מסופקים בגין חיובי שפכים אסורים בשיעור של 50% מסך יתרות החייבים המצטברים עד ליום 31/12/20.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

ה. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית אשדוד באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
 2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
 3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
 4. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים, הוצאות פחת והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
 5. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.
 6. מלאי בסיסי המצוי במחסנים אשר אמורים לשמש את החברה למשך יותר מתקופה אחת מוצגים ברכוש קבוע ומופחתים על פני אורך חייהם השימושיים.
 7. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
 8. בשנת החשבון החברה שינתה אומדן בגין אורך חיי הנכסים עפ"י הנחיות רשות המים. השפעת השינוי הוכרה בדרך של מכאן ולהבא והוכרה בדוחות כספיים אלה.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

א. מים וביוב:

סוג הנכס	אורך החיים (בשנים)	
	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים:		
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15
מבנה טרומי	40	40
מבנים מבטון מזוין	40	40
מדי מים:		
מד מים רב-סילוני בגודל 10 מ"ק ומעלה	2	-
מד מים מהירותי-וולטמן	2	-
מד מים מהירותי-וולטמן, מדגם WPD תוצרת סנסוס (מיינקה), בגדלים 40 מילימטרים עד 150 מילימטרים	3	-
מד מים מהירותי-וולטמן, מדגם mcistream תוצרת סנסוס (מיינקה)	4	-
מד-מים מהירותי-וולטמן מדגם H-4000 תוצרת חברת ELSTER	4	-
מד מים רב-סילוני בגודל 1.5 מ"ק עד 2.5 מ"ק	3	-
מד מים רב-סילוני עם הנעה מגנטית, בגודל 1.5 מ"ק עד 6 מ"ק	6	-
מד מים משולב	2	-
מדי מים שונים	16.67	-
ציוד מעבדות		
ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות:		
א. אסבסט	30	35
ב. בטון	-	30
ג. פלדה	40	15
ד. P.V.C	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	40	45
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

ה. רכוש קבוע - המשך

- ב. כלי רכב – 15%
- ג. רהוט וציוד – 7%
- ד. ציוד אלקטרוני – 15%
- ה. מחשבים – 33%

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שבוצעה ביום הקמת החברה. הזכויות האמורות הינן צמיתות. הזכויות מופחתות על פני 10 שנים החל מיום 01/01/20.

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המיס 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

4. הכנסות ריבית הנזקפות בדוח רווח והפסד הינן עבור ריבית שנגבתה בפועל מלקוחות החברה על יתרות חוב שעבר מועד תשלומן.

5. הכנסות ממכירת מדי מים נרשמות על בסיס מצטבר.

6. הכנסות ממתן שירותים בגין טיפול בצנרת פגומה נרשמות על בסיס מזומן.

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2020 עמד על 101.2 נקודות ובגין חודש דצמבר 2019 על 101.8 נקודות.

שיעור השינוי בשנים 2020 ו-2019 הינו 0.6% (ירידה) ו-0.6% (עליה) בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערות

בעת הכנתם של דוחות כספיים עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על נתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יא. מיסים נדחים

1. החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן. החברה אינה יוצרת נכס מס בגין הפסדים וחובות מסופקים אשר נוצרו בתקופת פטור ממס לפי סעי' 13 לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
2. בשנת 2020 החברה תיאמה בדרך של הצגה מחדש (restatement) את הדוחות הכספיים לשנת 2019 על מנת לשקף בהם למפרע את תיקון השפעת המס המצטברת בחישוב עתודה למיסים נדחים, עקב אי הכרתם של חובות מסופקים שנוצרו בתקופת הפטור ממיסים כנכס מס.
3. השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים של החברה הינה כדלקמן:

במאזן

ליום 31 בדצמבר 2019			
כמוצג בדוחות כספיים אלו אלפי ש"ח	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח	
9,225	9,146	79	עתודה למס
=====	=====	=====	
179,286	(9,146)	188,432	הון עצמי
=====	=====	=====	
9,952	(295)	9,657	יתרת רווח
=====	=====	=====	
38,527	(9,441)	47,968	תיקון י.פ. עודפים בגין השפעה עד ליום 31/12/18
=====	=====	=====	

בדוחות רווח והפסד

ליום 31 בדצמבר 2019			
כמוצג בדוחות כספיים אלו אלפי ש"ח	השינוי אלפי ש"ח	כפי שדווח בעבר אלפי ש"ח	
(1,348)	295	(1,643)	מיסים על הכנסה
=====	=====	=====	
9,952	(295)	9,657	רווח נקי
=====	=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

יב. נגיף הקורונה

בשנה האחרונה פוקד את העולם אירוע גלובלי בעל השלכות מקרו כלכליות משמעותיות שמקורו בהתפרצות נגיף הקורונה (COVID-19).

עם תחילתו של משבר זה, הוטלו מגבלות תנועה ופעילות מכוח תקנות שעת חירום (נגיף הקורונה החדש-הגבלת פעילות), התשי"ף-2020 שפורסמו ברשומות ביום 31 במרס 2020 ותוקנו לאחר מכן, המגבילות הן את ההתנהלות במרחב הציבורי והן את הפעילות העסקית. בעקבות הכרזת מצב החירום

כמופרט לעיל, החלה החברה לעבוד במתכונת מצומצמת, אשר כללה הוצאת חלק מהעובדים לחופשה על חשבון ימי החופשה. פעילותה של החברה נכללה במסגרת התוספת השנייה לתקנות שעת חירום (הגבלת מספר העובדים במקום העבודה לשם צמצום התפשטות נגיף הקורונה החדש), התשי"ף-2020, ולפיכך הוחררה ממרבית המגבלות אשר נקבעו בתקנות אלו והותר לה להעסיק עובדים באתריה או בעבודה מהבית ובלבד שצמצמה את פעילותה לזו הנדרשת להבטחת פעילותה החיונית.

הנחיה זו בטלה בהמשך, והחל מיום 19 באפריל 2020, חזרו עובדי החברה לעבודה מלאה תוך שמירה קפדנית על הנחיות משרד הבריאות. בהמשך לאמור, החברה בצעה מספר הקלות לצרכנים הכוללות גביית חובות ללא ריבית פיגורים עד ליום 30/4/2020, פריסה רחבה לתשלום יתרות חוב ואי ביצוע עיקולי בנקים.

בתקופת המגבלות שהוטלו בעקבות השלכות משבר נגיף הקורונה ובתקופת הדיווח, פעילות החברה לא השתנתה באופן מהותי בהשוואה לפעילותה טרם התפשטות נגיף הקורונה, למעט:

1. עליית סיכון אשראי צרכני בכל הקשור לחובות שהיו בפריסה ערב התפשטות נגיף הקורונה וכן בגין אי ביצוע פעולות אכיפה מנהליות
2. חל שינוי בתמהיל צריכת המים כך שחלה עליה בצריכת המים למגורים וירידה בצריכת המים לעסקים, מוסדות עירוניים וגינון ציבורי. שינוי זה לא הוביל לשינוי מהותי בהכנסות החברה.

לגבי המשך פעילותה של החברה, הרי שלמועד אישור הדוחות הכספיים, החברה אינה צופה פגיעה משמעותית בהמשך פעילותה בעקבות משבר נגיף הקורונה.

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
14,365	19,580
<u>1,968</u>	<u>1,865</u>
16,333	21,445
=====	=====

מזומנים
פקדונות

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 4- צרכנים

31 בדצמבר 2019 אלפי ₪	31 בדצמבר 2020 אלפי ₪
55,060	62,412
5,291	6,313
665	326
<u>22,887</u>	<u>25,861</u>
83,903	94,912
(50,222)	(49,003)
33,681	45,909
=====	=====

31 בדצמבר 2019 אלפי ₪	31 בדצמבר 2020 אלפי ₪
51,797	50,222
-----	-----
143,229	157,794
2.8%	2.5%
4,010	3,945
(5,486)	(4,357)
(99)	(807)
<u>(1,575)</u>	<u>(1,219)</u>
-----	-----
50,222	49,003
=====	=====

א. הרכב:

חובות פתוחים
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הכנסות לקבל

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

ב. הפרשה לחובות מסופקים:
יתרת פתיחה

תנועת השנה

סך ההכנסות
אחוז הפרשה לחובות מסופקים
הפרשה לחובות מסופקים-ראה באור 2-ד
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות (*)
עדכון הפרשה בגין שפכים אסורים (**)

יתרת סגירה

* על פי חוזה הממונה על תאגידי המים וביוב, חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן יופרש במלואו.
** ע"פ ניסיון הנהלת החברה, שיעור ההפרשה הינו 50%.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 5 - השקעה בניירות ערך

החברה אימצה את חוזר מנכ"ל משרד הפנים 4/2008 בקשר למדיניות ניהול השקעות. בהתאם לחוזה החברה משקיעה ב-75% אג"ח ממשלתי ו-25% אג"ח קונצרני מדירוג מעלות A. סכום ההשקעה בניירות ערך מיועדים לביצוע פרויקטים של החברה.

באור 6 - בעל שליטה

היתרה הינה התחשבות שוטפת. החברה חתמה עם עיריית אשדוד הסכם למתן שירותים-העירייה תעניק לחברה שירותי מוקד. תוקף ההסכם הינו למשך 36 חודשים החל 1 בינואר 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. כל הארכה נוספת של ההסכם מעבר לכך טעונה אישור של הממונה. התאגיד פועל להסדרת המשך התקשרות לשירותי מוקד והארכת ההסכם המקורי.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

								ביאור 7-רכוש קבוע
סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות צנרת, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות צנרת, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	עלות
612,767	3,219	343	1,273	30,400	122,145	243,614	211,773	עלות ליום 1.1.2019
13,220	425	0	0	3,531	0	7,085	2,179	רכישות השנה
0	0	0	0	0	0	0	0	נכסים שהועברו מהרשויות
(2,918)	0	0	0	0	0	(2,324)	(594)	(גריעות השנה)
623,069	3,644	343	1,273	33,931	122,145	248,375	213,358	יתרה ליום 31.12.2019
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
623,069	3,644	343	1,273	33,931	122,145	248,375	213,358	עלות ליום 1.1.2020
0								נכסים מועברים מהרשויות
11,001	128	3	0	4,126	0	4,853	1,891	רכישות השנה
(680)	0	0	0	0	0	(350)	(330)	(גריעות השנה)
633,390	3,772	346	1,273	38,057	122,145	252,878	214,919	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
344,191	2,218	264	1,187	23,700	76,750	125,186	114,886	פחת נצבר עלות ליום 1.1.2019
0								נכסים מועברים מהרשויות
18,786	305	21	12	2,552	2,739	7,815	5,342	פחת השנה
(2,918)	0	0	0	0	0	(2,324)	(594)	(פחת נכסים שנגרעו)
360,059	2,523	285	1,199	26,252	79,489	130,677	119,634	יתרה ליום 31.12.2019
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
360,059	2,523	285	1,199	26,252	79,489	130,677	119,634	פחת נצבר ליום 1.1.2020
0								נכסים שהועברו מהרשויות
16,749	315	12	12	2,740	2,557	6,506	4,607	פחת השנה
(680)	0	0	0	0	0	(350)	(330)	(פחת נכסים שנגרעו)
376,128	2,838	297	1,211	28,992	82,046	136,833	123,911	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
263,010	1,121	58	74	7,679	42,656	117,698	93,724	עלות מופחתת
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	יתרה ליום 31.12.2019
257,262	934	49	62	9,065	40,099	116,045	91,008	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 7- רכוש קבוע- המשך
מכון טיהור שפכים

1. על פי הסכם בין מקורות חברת מים בע"מ (להלן: מקורות) לבין עיריית אשדוד (להלן: עירייה) הקימה מקורות מכון טיהור שפכים, בשיטת B.O.T אשר היה אמור להיות מופעל על ידה במשך 15 שנים.
2. בעקבות מחלוקות בין מקורות לבין העירייה בנוגע להפעלת המכון, הועבר הנושא לבוררות.
3. בחודש יולי 2007 ניתן פסק הבורר על פיו על העירייה לשלם למקורות סך של כ- 92 מיליון ₪ בתוספת מע"מ ובתוספת ריבית, כפי שנקבע בפסק הדין, מחודש פברואר 2006 ועד ליום התשלום.
4. בחודש אוקטובר 2007 הסתיים הליך הקמת החברה ובתאריך 14.10.2007 ניתן לחברה רישיון, על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב, בתוקף מיום 1.1.2008.
5. ביום 1.1.2008 נרשמה החברה כעוסק מורשה והחל מינואר 2008, נכנסה החברה לנעלי העירייה בכל הקשור להפעלת משק המים והביוב שהיה בבעלותה.
6. במהלך הקמת החברה הועברו כל נכסי התשתית של העירייה לחברה, לרבות בכל הנוגע לזכויות העירייה במכון הטיהור.
7. החברה שילמה על מלוא התמורה למקורות.

ב. התרכב:

החברה חתמה עם עיריית אשדוד על שני הסכמים:
הסכם העברת מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד. ההסכם להעברת מקרקעין טרם אושר.
הכללים קובעים שכל נכסי המקרקעין שלא שולם עבורם יועברו ללא תמורה לתאגיד. בטרם העברה, מתבצע הליך של הסדרת הבעלות של המקרקעין.

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מהעירייה ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 218,012 אלפי ₪ (על פי הכללים שקבע מינהל המים) באופן הבא:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
226,284	77,989	148,295	נכסי מים
144,277	74,560	69,717	נכסי ביוב
370,561	152,549	218,012	
=====	=====	=====	

א. בתמורה להעברת והמתאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 130,807 אלפי ₪, המהווים 60% מסך התמורה, עד היום הוקצו מניות בסך של 100 אלפי ₪, בתוספת פרמיה בסך של 130,707 אלפי ש"ח.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 10,901 אלפי ₪ המהווה 5% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 76,304 אלפי ₪ המהווה 35% מסך התמורה.

יובלים אשדוד בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מט"ש</u>	<u>אחרים</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
3,774	22,441	44,927	-	71,142	יתרה ליום 1 בינואר 2020 תוספות השנה סה"כ עלות רכוש שהופעל במהלך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
4,549	22,643	7,072	575	34,839	
8,323	45,084	51,999	575	105,981	
(1,661)	(4,703)	-	-	(6,364)	
6,662	40,381	51,999	575	99,617	
=====	=====	=====	=====	=====	

באור 9 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 49,855 אלפי ₪ הינן צמיתות ומופחתות החל משנת 2020 בשיעור של 10% לשנה.

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
49,855	49,855	זכויות מים הפחתת זכויות מים
-	(4,986)	
49,855	44,869	
=====	=====	

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
6,291	7,373	א. הרכב: חשבונות פתוחים המחאות לפירעון הוצאות לשלם-ראה סעיף ב'
2,039	1,202	
8,212	10,759	
16,542	19,334	
=====	=====	
<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
5,765	7,832	ב. הוצאות לשלם: מקורות חברת מים בע"מ הפרשה להיטל הפקה בגין שנה שוטפת אחרים
465	976	
1,982	1,951	
8,212	10,759	
=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 11- זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
אלפי ₪	אלפי ₪
6,726	7,080
485	1,234
425	264
17	17
<u>7,653</u>	<u>8,595</u>
=====	=====

מוסדות ממשלתיים
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה
אחרים

באור 12 – הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד

ביום 7 בנובמבר 2007 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. בתמורה להעברת הזכויות בנכסים לחברה התחייבה החברה, להעביר לעירייה סכום של 76,304 א' ש' אשר מהווה הלוואת בעלים (בנוסף להקצאת מניות ושטר הון). בהסכם נקבע כי הלוואת הבעלים תפרע בהתאם ליכולת הכספית של החברה.

כמו כן נקבע בהסכם:

א. במהלך שנת הפעילות הראשונה של התאגיד, לא תפרע הלוואת הבעלים. לאחר הגשת הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת הפעילות הראשונה יוכן על ידי החברה לוח סילוקין של פירעון ההלוואה אשר יכלול גם את החודש והשנה בה יחל פירעון ההלוואה, וזאת על פי יכולתה הפיננסית תאפשר גיוס הלוואה מגורמי חוץ. מכל מקום מוסכם בין הצדדים כי מועד תחילת פירעון ההלוואה יחל לכל המאוחר לאחר חמש שנים מיום תחילת פעילותה של החברה ובמקרה זה תפרע ההלוואה במלואה לכל המאוחר תוך 10 שנים נוספות.

ב. יישום ההסדר וכל שינוי בתנאי ההסדר טעונים את אישור הממונה בהתאם ליכולתה של החברה.

ג. העירייה מתחייבת, אם יהיה צורך בכך, להלוות לחברה את הסכומים שהעירייה אמורה לקבל מהמדינה כמענקים כהלוואת בעלים. הלוואה זו תוחזר על פי יכולתו הכספית של החברה.

ד. הלוואת הבעלים לחברה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה או בשיעור הריבית שנקבעה במסגרת תנאי החוזר של כספי הגיוס-השיעור הנמוך מבין אלה. בשנת החשבון הריבית חושבה לפני 2.5% ריבית צמודה (בחישוב רבעוני) (אשתקד 3.25%).

ה. בשנת החשבון החברה פרעה 10 מיליון ש' מתוך קרן ההלוואה.

בהתאם להחלטת דירקטוריון החברה מיום 12.6.12 ובהתאם להסכמה בין התאגיד לעירייה הוחלט כי חיובי היטלי פיתוח עבור נכסי ציבור של העירייה ישולמו בקיזוז של ההלוואה במועד היווצרות החיוב. בשנת 2020 לא היה קיזוז (אשתקד סך של 91 אש"ח).

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 13- הלוואה לזמן ארוך

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
22,505	18,888	1. הרכב
22,505	18,888	הלוואות לא צמודות
(3,596)	(3,700)	סה"כ
18,909	15,188	בניכוי חלויות שוטפות
=====	=====	
		2. מועדי הפירעון של ההלוואות
3,596	3,700	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
3,703	3,816	שנה שנייה
3,833	2,298	שנה שלישית
2,300	2,104	שנה רביעית
2,103	1,250	שנה חמישית
6,970	5,720	שנה שישית ואילך
22,505	18,888	
=====	=====	
		3. התחייבויות לתאגידים בנקאיים
		א. הלוואות בנק אוצר החייל

1. ביום 30 בינואר 2008 התקבל אשראי בסך 10 מיליוני ₪ מבנק אוצר החייל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 10 שנים. האשראי יפרע ב- 108 פירעונות חודשיים החל מיום 28 בפברואר 2009. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית בשיעור של 4.39% לשנה, בשנת 2019 ההלוואה נפרעה במלואה.
 2. לצורך הבטחת סילוקים המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי הממונה מיום 31 בדצמבר 2007.
- ב. הלוואות בנק דקסיה**
1. ביום 7 בפברואר 2008 התקבל מבנק דקסיה אשראי בסך של 25 מיליוני ₪. האשראי הועמד לתקופה של 20 שנים, האשראי יפרע ב-240 פירעונות חודשיים החל מיום 1 במרס 2008. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
 2. לצורך הבטחת סילוקים המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כפי שנחתם באגרות החוב שנחתם לצורך כך.

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020**

ג. הלוואות בנק הפועלים

- ביום 7 לפברואר 2008 התקבל מבנק פועלים אשראי בסך של 12.5 מיליון ₪. האשראי הועמד לתקופה של 20 שנים.
האשראי יפרע ב- 168 פירעונות חודשיים החל מיום 7 במרס 2009 האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון של 0.6% לשנה.
- ביום 21 לפברואר 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 10 מיליון ₪ מבנק הפועלים בע"מ.
האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
האשראי יפרע ב-168 פירעונות חודשיים החל מיום 21 למרס 2009.
האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" פחות תוספת סיכון של 0.6% לשנה, בשנת 2019 ההלוואה נפרעה במלואה.
- לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כפי שנחתם באגרות החוב שנחתם לצורך כך.

באור 14 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
אלפי ₪	אלפי ₪
282,611	309,731
27,120	21,318
(62,381)	(74,366)
(11,985)	(12,854)
235,365	243,829
=====	=====

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי הכנסות שהוכרו י.פ.
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

ביום 31.3.15 פורסמו כללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב), התשע"ה-2015 (להלן "הכללים"). כניסת הכללים לתוקף ביום 1.5.2015 ממועד זה החל התאגיד לחייב נכסים בדמי הקמה לפי הוראות הכללים

באור 15 – התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין.
הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 16 – שטר הון נדחה

- בתמורה ל- 5% מערך הנכסים שהועברו, הונפק שטר הון לעירייה בסך של 10,901 אלפי ₪ שאינו נושא ריבית וללא זמן פירעון אשר יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד, לתאגיד איזורי ויחולו לגביו הכללים המפורטים בהסכם העברת המיטלטלין.
- בשנת 2015 התאגיד פרעה שטר הון אשר הונפק בשנת 2010 על סך 33,000 אש"ח שאינו נושא ריבית ומועד פרעונו לא יחול לפני יום 08/09/2015. ראה גם באור 12.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 17 - הון עצמי

<u>2019 ו - 2020</u>	<u>בדצמבר 2020</u>	<u>31</u>
<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	<u>אלפי ₪</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
100	100	100
=====	=====	=====

א. הרכב הון מניות.

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כ"א

ב. ראה דוח על השינויים בהון עצמי.

באור 18 - התחייבויות תלויות

תביעות

1. ת.צ - 19-12-72810 טדי מנשה נ' מ.א. באר טוביה נ' יובלים אשדוד בע"מ:

תובענה ייצוגית שהוגשה נגד מ.א. באר טוביה ואחרים בטענה שהגלשות קולחין ממאגרי תימורים הביאו לזיהום נחל לכיש וחופי אשדוד. הנתבעים המקוריים הגישו הודעת צד ג' כנגד החברה והעיריה בטענה ששפכים שהוזרמו ע"י החברה למערכת ניקוז הם שגרמו לזיהום. סכום התביעה המוערך הוא 90,000,000 ש"ח.

בשלב הטענות הנ"ל, להערכת יועציה המשפטיים של החברה לא ניתן להעריך את הסיכון.

2. ה"פ 20-06-65762 אברהמי נ. יובלים אשדוד:

תביעה לסעד הצהרתי בו תחוייב החברה לפרסם באתר האינטרנט. יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי התביעה אינה מציבה סיכון כספי.

3. ת"א 18-09-11595 (שלום ת"א) ג. דניאל מיזמים ואח' חנ"י בע"מ ואח' נ' יובלים:

הודעת צד שלישי כנגד החברה בתביעה העיקרית של ג. דניאל נגד חנ"י וחברת נמל אשדוד (חנ"א). עיקרה של התביעה בטענת התובעים שחנ"י וחנ"א גובים מהם תעריף מופרז בגין צריכת מים במתחם שבאחזקתם הנמצא בעורף הנמל. סכום התביעה עומד על 881,825 ש"ח.

הוגשו כתבי הגנה מטעם חנ"י וחנ"א ויחד עם כתבי ההגנה שלחה חנ"א הודעת צד ג' כנגד התאגיד. הטענה המרכזית שבהודעה היא שחובת התאגיד לספק את המים לצרכנים והתאגיד התנער מחובה זאת שלא כדין ולמעשה כפה על חנ"א לספק את השירות במקומו, ולכן כל נזק שיגרם לחנ"א כתוצאה מאספקת השירות על ידה צריך ליהות משופה על ידי התאגיד.

ביום 3.3.2019 הוגש כתב הגנה מטעם התאגיד.

התיק נקבע להוכחות.

בשלב זה יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי רמת החשיפה נמוכה.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 18 - התחייבויות תלויות - המשך

4. היזון חוזר על פי כללי תאגידי המים והביוב:

על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי המים והביוב והקמת מערכות מים או ביוב) תשי"ע 2009 החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים בהפחתת עודף ההקצבה לשנה קודמת. לדעת רשות המים על החברה ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. החברה סבורה כי לא נוצרה לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל (ס' 24) ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות המצטבר מתחילת הפעילות ועד ליום 31/12/20.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2020

באור 19 - שעבודים

תאריך הרישום	הסכום המובטח	שם המלווה	הערות
12/02/2008	20,000,000.0 שקל חדש	בנק אוצר החייל בע"מ	שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסים של התאגיד
17/02/2008	הסכום המובטח	מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל הנכסים הפיננסים של החברה כהגדרתם באג"ח הרצ"ב, להבטחת כל הסכומים המגיעים ושיגיעו לדקסיה ישראל בעתיד בקשר עם הלוואה מס' 33-191-001 הכל כמפורט באג"ח
27/04/2008	ללא הגבלה	בנק הפועלים בע"מ	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ולבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד", כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסים העתידיים של הממשכן כהגדרתם בתוספת לאג"ח.
02/02/2009	ללא הגבלה	בנק הפועלים בע"מ	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסים העתידיים של הממשכן כהגדרתם.
02/02/2009	ללא הגבלה	מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	שיעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" ושיעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסים העתידיים להבטחת סכום מובטח בקשר עם הלוואות או מסגרות האשראי ו/או אשראים אח' העומדים/ יעמדו לחברה ע"י המלווה לרבות מסגרת אשראי בסך 10.000.000 ₪

יובלים אשדוד בע"מ

רשימה א'
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי מאספקת מים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
100,260	110,458	<u>הכנסות משירותי מים</u>
5,633	6,041	מאגרות מים
682	585	מהיטלי מים
<u>106,575</u>	<u>117,084</u>	הכנסות שונות מים
-----	-----	
76,022	92,206	<u>עלות השירותים - מים</u>
1,566	1,649	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
39	40	רכישת מים ממקורות
-	4,986	היטל הפקה
77	63	ארנונה
<u>77,704</u>	<u>98,944</u>	פחת זכויות מים
-----	-----	אנרגיה
1,166	1,107	<u>עלויות אספקה</u>
1,001	950	משכורות ונלוות
1,392	945	אנרגיה
1,296	1,293	קבלני משנה
376	273	קבלני משנה רשת
985	1,042	חומרים
7,815	7,347	הוצאות אחרות
226	204	פחת
150	175	אחזקת רכב
887	1,008	מוקד עירוני
316	325	ארנונה
<u>15,610</u>	<u>14,669</u>	ביטוח
-----	-----	
93,314	113,613	עלות השירותים – מים
-----	-----	
<u>13,261</u>	<u>3,471</u>	רווח גולמי מאספקת מים
=====	=====	

יובלים אשדוד בע"מ

**רשימה א'-1
לדו"ח רווח והפסד**

**רווח והפסד גולמי משירותי ביוב
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
42,969	47,339	הכנסות משירותי ביוב
414	492	מאגרות ביוב
6,351	6,812	הכנסות משפכי תעשיה
180	124	מהיטלי ביוב
<u>49,914</u>	<u>54,767</u>	הכנסות שונות ביוב

963	1,004	עלות השירותים - ביוב
1,407	1,351	עלויות איסוף והולכת שפכים
6,880	6,909	משכורות ונלוות
701	699	אנרגיה
722	734	קבלני משנה ביוב
316	325	קבלני משנה רשת
184	185	ארנונה
150	175	ביטוח
7,737	6,506	אחזקת רכב
687	689	מוקד עירוני
<u>19,747</u>	<u>18,577</u>	פחת

43	80	הוצאות אחרות
11,249	11,513	עלויות טיהור שפכים
2,108 *	3,077	משכורות ונלוות
64 *	239	קבלני משנה
1,093	538	ארנונה
152	270	הוצאות אחרות (אחזקה)
15	18	שאיבת קולחין לים
2,758	2,569	פינוי בוצה
<u>17,482</u>	<u>18,304</u>	אחזקת רכב

274	268	פחת
181	135	עלויות שפכי תעשיה
113	111	משכורות ונלוות
41	55	דיגום שפכי תעשיה
35	19	אחזקת רכב
<u>644</u>	<u>588</u>	משפטיות

<u>37,873</u>	<u>37,469</u>	יועצים ואחרות

<u>12,041</u>	<u>17,298</u>	עלות השירותים - ביוב
=====	=====	רווח גולמי משירותי ביוב

* מויין מחדש

יובלים אשדוד בע"מ

רשימה ב'
לדו"ח רווח והפסד

עלויות גביה וחובות מסופקים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
5,240	5,866	הוצאות גבייה, נטו (*)
620	257	הוצאות עמלות אכיפה
(621)	(257)	הכנסות מעמלות אכיפה
(1,575)	(1,219)	הפרשה לחומ"ס
127	682	חובות אבודים
308	362	עמלות כרטיסי אשראי
526	412	עמלות בנק הדואר
482	592	שכר עבודה ונלוות
94	104	אחזקת רכב
78	93	פרסום ויחסי ציבור
26	39	שונות גבייה
497	527	מיכון
124	82	משפטיות
<u>5,926</u>	<u>7,540</u>	
=====	=====	

(*) במסגרת הסכם שנחתם עם קבלן הגביה הוצאות שכירות מבנה שירות הלקוחות והוצאות שכר של מנהלת שירות הלקוחות משולמות על ידו ועל חשבונו.

**רשימה ג'
לדו"ח רווח והפסד**

**הוצאות הנהלה וכלליות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
2,725	2,906	שכר עבודה ונלוות
457	475	שכר עבודה ואחרות היטלים
104	152	משפטיות היטלים
589	461	שירותים מקצועיים
166	155	משרדיות
55	58	ביטוח
247	240	אחזקת רכב
357	395	שכירות משרדים ואחזקה (*)
89	48	השתלמויות, כיבודים ורווחה
2	2	פרסום ויחסי ציבור
117	119	אגרות מיסים עירוניים
475	327	פחת
10	5	אחרות
<u>5,393</u>	<u>5,343</u>	
=====	=====	

(*) עבור משרדי הנהלה

רשימה ד'
לדו"ח רווח והפסד

(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(292)	(224)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואות בנקאיות
(848)	6,651	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואה עירייה *
(244)	(226)	עמלות בנק
19	-	ריבית מוסדות
246	207	ריבית והצמדה צרכנים
2,817	1,923	הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח
<u>3,604</u>	<u>(1,956)</u>	שיערוך תיק השקעות
<u>5,302</u>	<u>6,375</u>	
===	====	

*בשנת החשבון החברה שינתה שיעור הריבית על הלוואת עירייה מ 3.25% ל 2.5%. שינוי הריבית כאמור יצר הכנסה מצטברת לסך של 7,143 אש"ח, המיוחסת לתקופה שעד 31.12.19 אשר נכללה בדוח כספי לשנת 2020.

רשימה ה'
לדו"ח רווח והפסד

(הוצאות) הכנסות אחרות, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
15	141	הכנסות בגין השתתפות במכרזים ושכירות
(8,000)	-	(הוצאות) בגין שנים קודמות(*)
<u>(7,985)</u>	<u>141</u>	
===	====	

(*) בין החברה לעיריית אשדוד התעוררה בשנת 2014 מחלוקת באשר לאופן חיוב מכון טיהור השפכים בארנונה. לטענת העירייה תשלומי הארנונה השנתיים המשולמים על-ידי החברה באופן שוטף החל משנת 2008 שעמדו על סך כ- 2 מיליון ₪ שגויים הן בסיווג, הן בתעריף והן בחישוב השטחים. בנסיבות אלה שלחה העירייה שומות חיוב מתוקנות החל משנת 2008 ועד שנת 2019 כולל. סה"כ התוספת שנדרשה החברה לשלם בגין התקופה האמורה עמדה על קרן של כ- 31 מיליון ₪ בתוספת ריבית בסך של כ- 10 מיליון ₪. בין החברה לעירייה התנהלו הליכים משפטיים ולרבות השגות, עררים ועתירה מנהלית. בסיכומו של דבר הגיעו הצדדים להסכם פשרה שאושר על-ידי דירקטוריון התאגיד ביום 9/12/19. על-פי הסכם הפשרה שילמה החברה סך כולל של 10 מיליון ₪ עבור דרישות העבר עד וכולל שנת 2019. כמו-כן הסכימו הצדדים על תוספת לשומה השוטפת בכל שנה של כ- 930 אש"ח (במקום תוספת של כ- 2,100 אש"ח), כך שהדרישה השנתית השוטפת הועמדה על סך של כ- 3 מיליון ₪ (במקום כ- 5 מיליון ₪ שנדרשו).

**מיסים על ההכנסה
לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 25 ביולי 2005 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (147), התשס"ה- 2005 אשר קבע בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות עד ל- 25% בשנת 2010 ואילך.
ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט- 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך.
במסגרת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי תקציב לשנים 2013 ו-2014). התשע"ג - 2013 הועלו שיעורי מס חברות החל משנת המס 2014 מ-25% ל-26.5%.
במסגרת חוק ההסדרים לשנים 2017 ו- 2018 הופחתו שיעורי מס חברות לשנים 2017 ל- 24% ולשנים 2018 ואילך ל-23%.

בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2010 ואילך הינם כדלקמן:
בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 25%, בשנת המס 2013 - 25%,
בשנת 2014 - 26.5% בשנת 2015 - 26.5%, בשנת המס 2016 - 25%, בשנת מס 2017 - 24%, בשנת מס 2018 ואילך יחול שיעור מס חברות של 23%.
יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההסדרים.

ביום 5 בנובמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), תשע"ג - 2012. בהתאם לחוק, תאגידי מים וביוב יהיו פטורים ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. תיקון מס' 230 תשע"ז- 2016 האריך את תקופת ההטבה עד לשנת מס 2018.
תקופת הארכת הפטור הסתיימה ביום 16/06/20 והחל מתאריך 16/06/20 יחולו על תאגידי המים שיעורי מס חברות.

עקב כך ההפרשה למס בגין שנת החשבון חושבה כדלהלן:

ההכנסה החייבת במס חולקה ל-2 תקופות באופן לינארי כאשר ההכנסה החייבת התבססה על ההכנסה השנתית בנטרול הכנסות מריבית בגין השפעה מצטברת לשנים קודמות המיוחסת ספציפית לתקופת הפטור והיתרה חולקה באופן לינארי ובגין התקופה החייבת מתאריך 16/6/20 חושבה ההפרשה למס.

2. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

ס"ה"כ אלפי ₪	פיצויים אלפי ₪	חופשה אלפי ₪	חובות מסופקים אלפי ₪	רכוש קבוע אלפי ₪	
(7,877)	12	94	2,472	(10,455)	יתרה ליום 1.1.19
(1,348)	-	4	(68)+	(1,284)	תנועה בשנת 2019
(9,225)	12	98	2,404	(11,739)	יתרה ליום 31.12.19
(951)	-	(37)	319	(1,233)	תנועה בשנת 2020
(10,176)	12	61	2,723	(12,972)	יתרה ליום 31.12.20
=====	=====	=====	=====	=====	
	23%	23%	23%	23%	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלהלן:

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(9,225)+	(10,176)
(9,225)	(10,176)
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

+תוקן מחדש- ראה באור 2 יא

יובלים אשדוד בע"מ

רשימה ו'
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה - המשך
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

3. הרכב הוצאות מס:

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,348	951
1,348	951
=====	=====

הוצאות מיסים נדחים, נטו

4. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת מס 2010.

רשימה ז'
לדו"ח רווח והפסד

פירוט הוצאות שכר ונלוות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

31 בדצמבר 2019	31 בדצמבר 2020
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,166	1,107
963	1,004
43	80
274	268
2,725	2,906
482	592
5,653	5,957
=====	=====

אספקת מים
שירותי ביוב
טיהור שפכים
שפכי תעשיה
הנהלה
שכר גביה

רשימה ח'
לדו"ח רווח והפסד

יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

31 בדצמבר	31 בדצמבר
2019	2020
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>

א. במאזן

רכוש שוטף

1. בעל שליטה-חוי"ז
2. לקוחות בעל שליטה

248	629
-	-

התחייבויות שוטפות

1. ספקים ונותני שירותים
2. בעל שליטה חוי"ז

(150)	-
-	-

התחייבויות לזמן ארוך

1. הלוואה לזמן ארוך
2. שטר הון נדחה

(62,797)	(46,146)
(10,901)	(10,901)
(73,600)	(56,418)
=====	=====

ב. בדוח רווח והפסד של החברה

31 בדצמבר	31 בדצמבר
2019	2020
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>

- הכנסות משירותי מים וביוב
ארנונה
ארנונה שנים קודמות
מוקד עירוני
(הכנסות)הוצאות מימון

(12,330)	(12,188)
3,873	4,978
8,000	-
300	350
<u>848</u>	<u>(6,651)</u>
691	(13,511)
=====	=====