

**יובלים אשדוד בע"מ**  
=====

**דין וחשבון כספי**

**ליום 31 בדצמבר 2021**

=====  
=====  
=====

**התוכן**

<b><u>עמוד</u></b>		
2		חוות דעת המבקר
3-4	ליום 31 בדצמבר 2021	מאזן
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	דוח רווח והפסד
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	דוח על השינויים בהון עצמי
7	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	דוח על תזרימי המזומנים
8	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9-23		באורים לדו"חות הכספיים
24	- רשימה א' - רשימה א' 31 בדצמבר 2021	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב
25	- רשימה א-1' 31 בדצמבר 2021	רווח והפסד גולמי מאספקת מים ושירותי ביוב
26	- רשימה ב' 31 בדצמבר 2021	עלויות גביה וחובות מסופקים
27	- רשימה ג' 31 בדצמבר 2021	הוצאות הנהלה וכלליות
28	- רשימה ד' 31 בדצמבר 2021	הכנסות מימון, נטו
28	- רשימה ה' 31 בדצמבר 2021	הכנסות אחרות, נטו
29-30	- רשימה ו' 31 בדצמבר 2021	מיסים על ההכנסה
30	- רשימה ז' 31 בדצמבר 2021	פירוט הוצאות שכר
31	- רשימה ח' 31 בדצמבר 2021	יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים





**אוליאל אברהם ושות'**

רואי חשבון

אוליאל אברהם  
C.P.A.(Isr.) B.A. (Econ.)

אוליאל מיכאל  
C.P.A.(Isr.) 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 2021 ו-2020 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על ותזרימי 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), התשל"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 והנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וזווראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים (מידיים), התשי"ע 2010.

אוליאל אברהם ושות'  
רואי חשבון

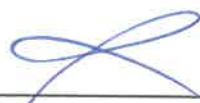
אשדוד, 28 באפריל 2022

**יובלים אשדוד בע"מ**

**מ א ז ן**

<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>באור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
21,445	67,018	3	מזומנים ושווי מזומנים
45,909	55,850	4	צרכנים
80,035	42,062	5	השקעות בניירות ערך
629	-	6	רשות מקומית-חשבון שוטף
<u>1,007</u>	<u>1,125</u>		הוצאות מראש
<u>149,025</u>	<u>166,055</u>		
-----	-----		
257,262	276,886	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
99,617	89,704	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
44,869	39,884	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
-----	-----		
<u>550,773</u>	<u>572,529</u>		
=====	=====		

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	באור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,700	3,811	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
19,334	18,765	10	ספקים ונותני שירותים
-	153	6	רשות מקומית- חשבון שוטף
<u>8,595</u>	<u>10,952</u>	11	זכאים ויתרות זכות
31,629	33,681		
-----	-----		
46,146	46,822	12	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד
15,188	11,370	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
243,829	253,425	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך
52	52	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
10,176	10,296		עתודה למסים נדחים
<u>10,901</u>	<u>10,901</u>	16	שטר הון נדחה
326,292	332,866		
-----	-----		
115	1,000	18	<u>התחייבויות תלויות</u>
192,737	204,982	17	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		
550,773	572,529		
=====	=====		

  
 רו"ח מלי בן ברוך  
 מ"מ מנכ"ל  
 וסמנכ"ל כספים

  
 דינה בר אולפן  
 חברת הדירקטוריון  
 וחברת ועדת כספים

תאריך אישור הדוחות

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח רווח והפסד  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רשימה</u>	
129,708*	140,685	א'	הכנסות משירותי מים
42,143 *	46,095	א'-1	הכנסות משירותי ביוב
(113,613)	(126,967)	א'	עלות השירותים - מים
<u>(37,469)</u>	<u>(36,121)</u>	א'-1	עלות השירותים - ביוב
20,769	23,692		רווח גולמי
(7,540)	(5,648)	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(5,343)</u>	<u>(5,451)</u>	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
7,886	12,593		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
6,375	1,607	ד'	הכנסות מימון, נטו
<u>141</u>	<u>168</u>	ה'	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
14,402	14,368		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(951)</u>	<u>(2,123)</u>	ו'	מיסים על ההכנסה
<u>13,451</u>	<u>12,245</u>		רווח - לשנה
=====	=====		

\* מוין מחדש

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<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>	
179,286	48,479	130,707	100	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>13,451</u>	<u>13,451</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2020
192,737	61,930	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>12,245</u>	<u>12,245</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2021
204,982	74,175	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
13,451	12,245	רווח
(5,599)	1,912	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
7,852	14,157	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(4,967)	(7,400)	השקעות בתשתיות קיימות מים
(2,625)	(1,095)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
(5,022)	(10,120)	השקעות בתשתיות קיימות מט"ש
29,014	38,712	מימוש השקעה לזמן קצר
(707)	-	רכישת רכוש קבוע
10,019	10,953	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
11,299	12,351	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(2,050)	-	השקעה בפיתוח תשתיות מט"ש
(3,938)	(1,043)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(20,167)	(7,210)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
10,856	35,148	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות השקעה)
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(3,596)	(3,706)	פרעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(10,000)	(26)	פרעון הלוואות העיריה
(13,596)	(3,732)	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון
		עליה (ירידה) במזומנים
5,112	45,573	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
16,333	21,445	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
21,445	67,018	
=====	=====	

**נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג  
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

<u>31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלפי ₪</u>	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
21,735	22,142	
(161)	138	פחת והפחתות
(1,219)	(3,453)	שינוי בעתודה לחופשה
(1,826)	885	הפרשה לחובות מסופקים
(6,651)	702	שינוי בהתחייבויות תלויות
(21)	(1)	שערוך הלוואה מבעל שליטה
951	120	שערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>1,956</u>	<u>(739)</u>	שינוי במיסים נדחים
14,764	19,794	שערוך ניירות ערך סחירים
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(11,009)	(6,488)	
(14)	(118)	(עליה) ירידה בצרכנים
2,792	(569)	(עליה) בחייבים ויתרות חובה
(381)	782	עליה בהתחייבויות לספקים
354	2,878	עליה (ירידה) בבעל שליטה
(12,854)	(13,708)	עליה בזכאים ויתרות זכות
<u>749</u>	<u>(659)</u>	מימוש הכנסות נדחות
(20,363)	(17,882)	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----	
(5,599)	1,912	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
=====	=====	מפעילות שוטפת

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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. רשיון 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 שנזילותן 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 2018 שלא קיים לגביהם הסדר חוב, הופחתו במלואם ואילו משנת 2019 החברה הפרישה לחובות מסופקים בגובה 2.0% מהחיוב המקורי (אשתקד 2.5%). 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 98%.

החברה מפרישה לחובות מסופקים בגין חיובי שפכים אסורים בשיעור של 50% מסך יתרות החייבים המצטברים עד ליום 31/12/21.

**באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

**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.
  - שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.
  5. מלאי בסיסי המצוי במחסנים אשר אמורים לשמש את החברה למשך יותר מתקופה אחת מוצגים ברכוש קבוע ומופחתים על פני אורך חייהם השימושיים.
  6. 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.
  7. 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:

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

**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 מתברת 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 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 2021 עמד על 102.9 נקודות ובגין חודש דצמבר 2020 על 100.1 נקודות. שיעור השינוי בשנים 2021 ו-2020 הינו 2.8% (עליה) ו-0.6% (ירידה) 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 2021

**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**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (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 חקייתם 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.

**יב. נגיף הקורונה**

בשנתיים האחרונות 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), התש"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), התש"ף-2020, ולפיכך הוחרזה ממרבית המגבלות אשר נקבעו בתקנות אלו והותר לה להעסיק עובדים באתריה או בעבודה מהבית ובלבד שצמצמה את פעילותה לזו הנדרשת להבטחת פעילותה החיונית.

בהתאם להנחיות 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 30/11/2021, 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:

- עליית סיכון אשראי צרכני בכל הקשור לחובות שהיו בפריסה ערב התפשטות נגיף הקורונה וכן בגין אי ביצוע פעולות אכיפה מנהליות

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

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪	
19,580	29,862	מזומנים
1,865	37,156	פקדונות
21,445	67,018	
=====	=====	

באור 4- צרכנים

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪	
62,412	65,047	א.הרכב:
6,313	6,622	חובות פתוחים
326	962	כרטיסי אשראי
25,861	28,769	המחאות לגביה
94,912	101,400	הכנסות לקבל
(49,003)	(45,550)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
45,909	55,850	
=====	=====	

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪	
50,222	49,003	ב. הפרשה לחובות מסופקים: יתרת פתיחה
157,794	169,550	תנועת השנה
2.5%	2%	סך ההכנסות
3,945	3,391	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
(4,357)	(6,746)	הפרשה לחובות מסופקים-ראה באור 2-ד
(807)	(98)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות (*)
(1,219 )	(3,453)	עדכון הפרשה בגין שפכים אסורים (**)
49,003	45,550	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 2021

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 למימון ביצוע פרויקטים של החברה.

באור 6 – בעל שליטה

היתרה הינה התחשבנות 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.

**יובלים אשדוד בע"מ**

**באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות צנרת, ציוד, עבודות, פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות צנרת, ציוד, עבודות, פיתוח, ותשתיות מים	ביאור 7-רכוש קבוע
<b>עלות</b>								
623,069	3,644	343	1,273	33,931	122,145	248,375	213,358	עלות ליום 1.1.2020
0	0	0	0	0	0	0	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
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
633,390	3,772	346	1,273	38,057	122,145	252,878	214,919	עלות ליום 1.1.2021
0	0	0	0	0	0	0	0	נכסים מועברים מהרשויות
36,781	535	0	461	4,110	2,050	25,834	3,791	רכישות השנה
(620)	0	0	0	0	0	(620)	0	(גריעות השנה)
669,551	4,307	346	1,734	42,167	124,195	278,092	218,710	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
<b>פחת נצבר</b>								
360,059	2,523	285	1,199	26,252	79,489	130,677	119,634	פחת נצבר ליום 1.1.2020
0	0	0	0	0	0	0	0	נכסים מועברים 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
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
376,128	2,838	297	1,211	28,992	82,046	136,833	123,911	פחת נצבר ליום 1.1.2021
0	0	0	0	0	0	0	0	נכסים שהועברו מהרשויות
17,157	380	12	91	3,504	2,416	6,129	4,625	פחת השנה
(620)	0	0	0	0	0	(620)	0	(פחת נכסים שנגרעו)
392,665	3,218	309	1,302	32,496	84,462	142,342	128,536	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
<b>עלות מופחתת</b>								
257,262	934	49	62	9,065	40,099	116,045	91,008	יתרה ליום 31.12.2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
276,886	1,089	37	432	9,671	39,733	135,750	90,174	יתרה ליום 31.12.2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

**באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

**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 וביו, 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. ההרכב:**

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 והמחאת 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.

**באורים לדו"חות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**באור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מט"ש	אחרים	קר"מ	סה"כ	
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	
6,235*	40,012*	52,368*	575	427*	99,617	יתרה ליום 1 בינואר 2021
4,280	8,093	10,298	-	5	22,676	תוספות השנה
10,515	48,105	62,666	575	432	122,293	סה"כ עלות
(3,735)	(25,622)	(2,228)	575	(429)	(32,589)	רכוש שהופעל במהלך השנה
6,780	22,483	60,438	-	3	89,704	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

\* מוין מחדש

**באור 9 - רכוש אחר**

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

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ₪	אלפי ₪	
49,855	49,855	זכויות מים
(4,986)	(9,971)	הפחתת זכויות מים
44,869	39,884	
=====	=====	

**באור 10 - ספקים ונותני שירותים**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ₪	אלפי ₪	
7,373	7,198	א. הרכב:
1,202	659	חשבונות פתוחים
10,759	10,908	המחאות לפירעון
19,334	18,765	הוצאות לשלם-ראה סעיף ב'
=====	=====	

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ₪	אלפי ₪	
7,832	7,629	ב. הוצאות לשלם:
976	1,330	מקורות חברת מים בע"מ
-	608	הפרשה להיטל הפקה בגין שנה שוטפת
1,951	1,341	הוצאות גביה
10,759	10,908	אחרים
=====	=====	

**באורים לדו"חות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**באור 11 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪
7,080	9,958
1,234	575
264	402
17	17
<u>8,595</u>	<u>10,952</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 הלוואה אשר יכלול גם את החודש והשנה בה יחל פירעון הלוואה, וזאת על פי יכולת הפיננסית תאפשר גיוס הלוואה מגורמי חוץ. מכל מקום מוסכם בין הצדדים כי מועד תחילת פירעון הלוואה יחל לכל המאוחר לאחר חמש שנים מיום תחילת פעילותה של החברה ובמקרה זה תפרע הלוואה 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).

ה. בשנת 2020 החברה פרעה 10 מיליון ₪ מתוך קרן הלוואה.

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 הלוואה במועד היווצרות החיוב. בשנת 2021 היה קיזוז בסך של 26 אש"ח (אשתקד לא היה קיזוז).

**באורים לדו"חות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**באור 13- הלוואה לזמן ארוך**

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021	
אלפי ₪	אלפי ₪	
18,888	15,181	1. הרכב
18,888	15,181	הלוואות לא צמודות
(3,700)	(3,811)	סה"כ
15,188	11,370	בניכוי חלויות שוטפות
=====	=====	
		2. מועדי הפירעון של ההלוואות
3,700	3,811	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
3,816	2,297	שנה שניה
2,298	2,103	שנה שלישית
2,104	2,149	שנה רביעית
1,250	2,196	שנה חמישית
5,720	2,625	שנה שישית ואילך
18,888	15,181	
=====	=====	

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 הלוואה 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 2021**

**ג. הלוואות בנק הפועלים**

1. 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.
2. 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.
3. 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**

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
309,731	331,049
21,318	23,304
(74,366)	(87,220)
<u>(12,854)</u>	<u>(13,708)</u>
243,829	253,425
=====	=====

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 וההתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**באור 16 – שטר הון נדחה**

1. 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.
2. בשנת 2015 התאגיד פרעה שטר הון אשר הונפק בשנת 2010 על סך 33,000 אשי"ח שאינו נושא ריבית ומועד פרעונו לא יחול לפני יום 08/09/2015. ראה גם באור 12.

**באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

**באור 17 - הון עצמי**

31 בדצמבר 2021 ו - 2020	31 בדצמבר 2021
מונפק ונפרע	רשום
אלפי ₪	אלפי ₪
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. 72810 12-19 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 ₪. הוגשה בקשה לתיקון כתב התביעה ע"י התובעים והתיק נקבע לדיון מקדמי. בשלב הטענות הנ"ל, להערכת יועציה המשפטיים של החברה לא ניתן להעריך את הסיכון.

2. ה"פ 65762-06-20 אברהמי נ. יובלים אשדוד: תביעה לסעד הצהרתי בו תחוייב החברה לפרסם באתר האינטרנט. יועציה המשפטים של החברה סבורים כי התביעה אינה מציבה סיכון כספי.

3. ת.צ. 55750-06-21 אילוז נ' חברת ארד בע"מ ואח': תביעה ייצוגית כנגד חברת המים ארד וכנגד 23 תאגידי מים. התביעה נסובה על טענה שמדי המים האולטרסוניים המיוצרים על ידי ארד לקויים ואין להשתמש בהם. עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד המייצרת את המדים ושלטענת התובעים מודעת לליקויים. יחד עם זאת לטענת התובעים גם התאגידיים ידעו או היו צריכים לדעת על כך ועל כן התרשלו כנגד צרכניהם. סכום התביעה אינו ניתן להערכה בשלב זה. התביעה נמצאת בשלב ראשוני ביותר וטרם הוגשו תשובות הנתבעים, כמו כן כלל לא ברור בשלב זה הקשר של החברה לטענות הנטענות. הוגשו בקשות לפיצול התביעה ולסילוקה על הסף והושג הסדר דיוני שעד להכרעה בבקשות אלו לא תוגשנה תשובות לבקשת האישור נקבע לדיון מקדמי. בשלב הטענות הנ"ל להערכת יועציה המשפטיים של החברה לא ניתן להעריך את הסיכון.

4. בג"ץ 4916/20 עיריית יבנה נ' מועצת רשות המים: עתירה לבג"ץ נגד מפת השיוך שקבעה רשות המים ושעל פיה צפויים תאגידי המים להתאגד לתאגידיים אזוריים. העתירה עוסקת במפת השיוך ובהיעדר כלים לביצוע המיזוג הנדרש בין תאגידי המים והביוב בהתאם למפת השיוך. הוגשה תגובה מקדמית לעתירה והתקיים דיון, יועציה המשפטיים של החברה סבורים כי התביעה אינה מציבה סיכון כספי.

באורים לדו"חות הכספיים  
ליום 31 בדצמבר 2021

באור 18 - התחייבויות תלויות - המשך

5. ת.א. 21-07-37823 אבו יחיאל נ. יובלים אשדוד:

תביעה לפינוי וסילוק יד. לטענת התובעת במקרקעין בהם היא מבקשת לבנות עוברת שלא כחוק תשתית מים. הוגש כתב הגנה. במסגרת הדין שהתקיים הגיעו הצדדים להסכמה והחברה הפרישה עלויות הנדרשות לפי הערכת הנהלה לביצוע העבודות הנדרשות.

6. 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 31/12/21.

**באורים לדו"חות הכספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2021**

**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 הפיננסיים של התאגיד
17/02/2008	הסכום המובטח	מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל הנכסים הפיננסיים 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 הפיננסיים 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 הפיננסיים 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 הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" ושיעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים להבטחת סכום מובטח בקשר עם הלוואות או מסגרות האשראי ו/או אשראים אחי העומדים/ יעמדו לחברה ע"י המלווה לרבות מסגרת אשראי בסך 10.000.000 ₪

רשימה א'  
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי מאספקת מים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
123,082 *	133,319	<u>הכנסות משירותי מים</u>
6,041	6,443	מאגרות מים **
585	923	מהיטלי מים
129,708	140,685	הכנסות שונות מים
-----	-----	
92,206	104,185	<u>עלות השירותים - מים</u>
1,649	2,118	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
40	40	רכישת מים ממקורות
4,986	4,985	היטל הפקה
63	62	ארנונה
98,944	111,390	פחת זכויות מים
-----	-----	אנרגיה
1,107	1,100	<u>עלויות אספקה</u>
950	972	משכורות ונלוות
945	1,053	אנרגיה
1,293	1,301	קבלני משנה
273	336	קבלני משנה רשת
1,042	879	חומרים
7,347	8,129	הוצאות אחרות
204	244	פחת
175	175	אחזקת רכב
1,008	1,037	מוקד עירוני
325	351	ארנונה
14,669	15,577	ביטוח
-----	-----	
113,613	126,967	עלות השירותים – מים
-----	-----	
16,095	13,718	רווח גולמי מאספקת מים
=====	=====	

\* מוין מחדש  
\*\* החברה ביצעה מיון מחדש בין חלוקת הכנסות מים והכנסות ביוב. השינוי מציג בצורה נאותה את חלוקת ההכנסות לאור השינוי בהרכב צריכת המים והביוב.

רווח והפסד גולמי משירותי ביוב  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020 אלפי ₪	2021 אלפי ₪	
34,715 *	37,603	<b>הכנסות משירותי ביוב</b>
492	442	מאגרות ביוב **
6,812	7,265	הכנסות משפכי תעשייה
124	785	מהיטלי ביוב
42,143	46,095	הכנסות שונות ביוב
-----	-----	
1,004	1,282	<b>עלות השירותים - ביוב</b>
1,351	1,478	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
6,909	6,347	משכורות ונלוות
699	701	אנרגיה
734	754	קבלני משנה ביוב
325	351	קבלני משנה רשת
185	195	ארנונה
175	175	ביטוח
6,506	6,129	אחזקת רכב
689	666	מוקד עירוני
18,577	18,078	פחת
-----	-----	שכירות והוצאות אחרות
80	52	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
11,513	11,524	משכורות ונלוות
3,077	3,176	קבלני משנה
239	95	ארנונה
538	30	הוצאות אחרות (אחזקה)
270	47	שאיבת קולחין לים
18	16	פינוי בוצה
2,569	2,428	אחזקת רכב
18,304	17,368	פחת
-----	-----	
268	293	<b>עלויות שפכי תעשייה</b>
135	124	משכורות ונלוות
111	123	דיגום שפכי תעשייה
55	53	אחזקת רכב
19	82	משפטיות
588	675	יועצים ואחרות
-----	-----	
37,469	36,121	עלות השירותים – ביוב
-----	-----	
4,674	9,974	רווח גולמי משירותי ביוב
=====	=====	

\* מויין מחדש  
\*\* החברה ביצעה מיון מחדש בין חלוקת הכנסות מים והכנסות ביוב. השינוי מציג בצורה נאותה את חלוקת ההכנסות לאור השינוי בהרכב צריכת המים והביוב.

רשימה ב'  
לדו"ח רווח והפסד

עלויות גביה וחובות מסופקים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
5,866	6,038	הוצאות גבייה,נטו (*)
257	418	הוצאות עמלות אכיפה
(257)	(418)	הכנסות מעמלות אכיפה
(1,219)	(3,453)	הפרשה לחומ"ס
682	632	חובות אבודים
362	391	עמלות כרטיסי אשראי
412	378	עמלות בנק הדואר
592	827	שכר עבודה ונלוות
104	148	אחזקת רכב
93	116	פרסום ויחסי ציבור
39	24	שונות גבייה
527	525	מיכון
<u>82</u>	<u>22</u>	משפטיות
<u>7,540</u>	<u>5,648</u>	
=====	=====	

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

הוצאות הנהלה וכלליות  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
2,906	2,634	שכר עבודה ונלוות
475	505	שכר עבודה ואחרות היטלים
152	66	משפטיות היטלים
461	783	שירותים מקצועיים
155	148	משרדיות
58	61	ביטוח
240	189	אחזקת רכב
395	379	שכירות משרדים ואחזקה (*)
48	81	השתלמויות, כיבודים ורווחה
2	1	פרסום ויחסי ציבור
119	126	אגרות מיסים עירוניים
327	471	פחת
5	7	אחרות
<u>5,343</u>	<u>5,451</u>	
=====	=====	

(\*) עבור משרדי הנהלה

רשימה ד'  
לדו"ח רווח והפסד

(הוצאות) הכנסות מימון, נטו  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(224)	(180)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואות בנקאיות
6,651	(702)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואה עירייה *
(226)	(217)	עמלות בנק
207	299	ריבית והצמדה צרכנים
1,923	1,668	הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח
<u>(1,956)</u>	<u>739</u>	שיערוך תיק השקעות
6,375	1,607	
=====	=====	

\*בשנת 2020 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 2021

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
141	168	הכנסות בגין השתתפות במכרזים ושכירות
-	-	(הוצאות) בגין שנים קודמות(*)
<u>141</u>	<u>168</u>	
=====	=====	

**מיסים על ההכנסה**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

**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 המס 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**

רכוש קבוע אלפי ₪	חובות מסופקים אלפי ₪	חופשה אלפי ₪	פיצויים אלפי ₪	סה"כ אלפי ₪
11,739	2,404	98	12	(9,225)
(1,233)	319	(37)	-	(951)
12,973	2,723	61	12	(10,176)
(779)	628	31	-	(120)
13,751	3,351	92	12	(10,296)
=====	=====	=====	=====	=====
23%	23%	23%	23%	

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלהלן:

31 בדצמבר 2020 אלפי ₪	31 בדצמבר 2021 אלפי ₪
-	-
(10,176)	(10,296)
(10,176)	(10,296)
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף  
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

רשימה ו'  
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה- המשך  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

3. הרכב הוצאות מס:

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
-	2,003
<u>951</u>	<u>120</u>
951	2,123
=====	=====

הוצאות מיסים שוטפים  
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 2021

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
1,107	1,100
1,004	1,282
80	52
268	175
2,906	2,634
<u>592</u>	<u>827</u>
5,957	6,070
=====	=====

אספקת מים  
שירותי ביוב  
טיהור שפכים  
שפכי תעשייה  
הנהלה  
שכר גביה

יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>

א. במאזן

רכוש שוטף

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

629	-
-	-

התחייבויות שוטפות

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

-	-
-	(153)

התחייבויות לזמן ארוך

1. הלואה לזמן ארוך
2. שטר הון נדחה

(46,146)	(46,822)
<u>(10,901)</u>	<u>(10,901)</u>
(56,418)	(57,876)
=====	=====

ב. בדוח רווח והפסד של החברה

31 בדצמבר 2020	31 בדצמבר 2021
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>

(12,188)	(14,612)
4,978	5,092
350	350
<u>(6,651)</u>	<u>702</u>
( 13,511)	(8,468 )
=====	=====

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