

יובלים אשדוד בע"מ

=====

דין וחשבון כספי

ליום 31 בדצמבר 2023

=====

=====

=====

יובלים אשדוד בע"מ

התוכן

<u>עמוד</u>		
2		חוות דעת המבקר
3-4	ליום 31 בדצמבר 2023	מאזן
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	דוח רווח והפסד
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	דוח על השינויים בהון עצמי
7	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	דוח על תזרימי המזומנים
8	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9-23		באורים לדו"חות הכספיים
24	- רשימה א' 31 בדצמבר 2023	רווח והפסד גולמי מאספקת מים
25	- רשימה א-1' 31 בדצמבר 2023	רווח והפסד גולמי משירותי ביוב
26	- רשימה ב' 31 בדצמבר 2023	עלויות גביה וחובות מסופקים
27	- רשימה ג' 31 בדצמבר 2023	הוצאות הנהלה וכלליות
28	- רשימה ד' 31 בדצמבר 2023	(הוצאות) מימון, נטו
28	- רשימה ה' 31 בדצמבר 2023	(הוצאות) הכנסות אחרות, נטו
29-30	- רשימה ו' 31 בדצמבר 2023	מיסים על ההכנסה
31	- רשימה ז' 31 בדצמבר 2023	פירוט הוצאות שכר ונלוות
32	- רשימה ח' 31 בדצמבר 2023	יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים



אוליאל אברהם ושות'

רואי חשבון

אוליאל אברהם
CPA.(Isr.) B.A. (Econ.)

אוליאל מיכאל
CPA.(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 2023 ו-2022 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 דיעה 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), התשלי"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 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) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), התשי"ע 2010.

אוליאל אברהם ושות'
רואי חשבון

אשדוד, 17 באפריל 2024

יובלים אשדוד בע"מ

מ א ז ן

<u>31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>באור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
13,766	17,545	3	מזומנים ושווי מזומנים
54,342	56,110	4	צרכנים
73,667	70,157	5	השקעות בניירות ערך
175	1,230	6	רשות מקומית-חשבון שוטף
<u>1,284</u>	<u>1,224</u>		הוצאות מראש
143,234	146,266		
-----	-----		
294,083	312,133	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
103,043	120,864	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
34,898	29,913	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
-----	-----		
<u>575,258</u>	<u>609,176</u>		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר 2023

<u>31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>באור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,401	2,144	13	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
10,000	10,000		חלויות שוטפות לעיריית אשדוד
16,881	19,636	10	ספקים ונותני שירותים
9,095	5,627	11	זכאים ויתרות זכות
<u>38,377</u>	<u>37,407</u>		
-----	-----		
20,770	14,323	12	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד
9,074	6,970	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
267,308	293,314	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך
52	52	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
11,434	13,997		עתודה למסים נדחים
<u>10,901</u>	<u>10,901</u>	16	שטר הון נדחה
<u>319,539</u>	<u>339,557</u>		
-----	-----		
849	2,569	18	<u>התחייבויות תלויות</u>
<u>216,493</u>	<u>229,643</u>	17	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		
<u>575,258</u>	<u>609,176</u>		
=====	=====		


 רו"ח אלון ריזר
 מנהל כספים


 דינה בר אולפן
 חברת הדירקטוריון
 וחברת ועדת כספים

17/4/24
 תאריך אישור הדוחות

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רשימה</u>	
139,128	148,534	א'	הכנסות משירותי מים
45,631	48,684	א'-1	הכנסות משירותי ביוב
(115,877)	(128,441)	א'	עלות השירותים - מים
<u>(38,427)</u>	<u>(40,370)</u>	א'-1	עלות השירותים - ביוב
30,455	28,407		רווח גולמי
(8,299)	(9,524)	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(6,295)</u>	<u>(6,340)</u>	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
15,861	12,543		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(516)	(811)	ד'	(הוצאות) מימון, נטו
<u>1,482</u>	<u>(399)</u>	ה'	(הוצאות) הכנסות אחרות, נטו
16,827	11,333		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(5,079)</u>	<u>1,817</u>	ו'	מיסים על ההכנסה
<u>11,748</u>	<u>13,150</u>		רווח - לשנה
=====	=====		

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<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>	
204,745	73,938	130,707	100	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>11,748</u>	<u>11,748</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2022
216,493	85,686	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>13,150</u>	<u>13,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2023
<u>229,643</u>	<u>98,836</u>	<u>130,707</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
11,748	13,150	רווח
<u>8,585</u>	<u>9,922</u>	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות
<u>20,333</u>	<u>23,072</u>	שוטפת (נספח א') מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(9,483)	(8,274)	השקעות בתשתיות קיימות מים
(6,369)	(7,681)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
(11,756)	(16,937)	השקעות בתשתיות קיימות מט"ש
(39,659)	4,577	מימוש השקעה לזמן קצר
(125)	(221)	רכישת רכוש קבוע
13,456	19,819	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
15,174	22,350	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
(6,361)	(6,995)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
<u>(14,745)</u>	<u>(13,567)</u>	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
<u>(59,868)</u>	<u>(6,929)</u>	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות השקעה)
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(3,742)	(2,364)	פרעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
<u>(9,975)</u>	<u>(10,000)</u>	פרעון הלוואות העיריה
<u>(13,717)</u>	<u>(12,364)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון
		ירידה) עליה במזומנים
(53,252)	3,779	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>67,018</u>	<u>13,766</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
<u>13,766</u>	<u>17,545</u>	
=====	=====	

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

<u>31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
23,263	22,785	פחת והפחתות
46	14	שינוי בעתודה לחופשה
26	4	הפסד הון
(2,804)	(887)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
(151)	1,720	שינוי בהתחייבויות תלויות
(6,077)	3,553	שערור הלואאה מבעל שליטה
36	3	שערור הלואאות מתאגידים בנקאיים
1,138	2,563	שינוי במיסים נדחים
<u>8,054</u>	<u>(1,067)</u>	שערור ניירות ערך סחירים
<u>23,531</u>	<u>28,688</u>	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
4,312	(881)	(עליה) ירידה בצרכנים
(159)	60	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(1,884)	2,755	עליה (ירידה) בהתחייבויות לספקים
(328)	(1,055)	(ירידה) בבעל שליטה
(2,185)	(3,542)	(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(14,747)	(16,163)	מימוש הכנסות נדחות
45	60	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>(14,946)</u>	<u>(18,766)</u>	
-----	-----	
8,585	9,922	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
=====	=====	מפעילות שוטפת

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

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. 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 שזילותן 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 הגביה. החברה מפרישה לחובות מסופקים בהתאם לחוזר הממונה על תאגידי מים וביוב (להלן-החוזר), כאשר חובות עד וכולל שנת 2020 שלא קיים לגביהם הסדר חוב, הופחתו במלואם ואילו משנת 2021 החברה הפרישה לחובות מסופקים בגובה 1.8% מהחוב המקורי (אשתקד 2%). בהתאם לחוזה הממונה על תאגידי מים וביוב 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 98.2%. החברה מפרישה לחובות מסופקים בגין חיובי שפכים אסורים בשיעור של 70% (אשתקד 50%) מסך יתרות החייבים המצטברים עד ליום 31/12/23.

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

באור 2 – מדיניות חשבונאית – המשך

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 הקן 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 ביוב	נכסים בפעילות מים	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנה טרומי
40	40	מבנים מבטון מזוין
מדי מים:		
-	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	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
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	מערכות פיקוד ובקרה

יובלים אשדוד בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 – מדיניות חשבונאית – המשך 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 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.
7. הכנסות מדמי הקמה למים וביוב נרשמות על בסיס גביה בפועל כהכנסות נדחות על פי 25 שנים בהתאם למשך תקופת ההנאה מהכנסות אלה.

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 2023 עמד על 111.53 נקודות ובגין חודש דצמבר 2022 על 108.3 נקודות. שיעור השינוי בשנים 2022 ו- 2023 הינו 3% (עליה) ו- 5.06% (עליה) בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

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 2023

באור 2 – מדיניות חשבונאית – המשך

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים 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. מלחמת "חרבות ברזל"

בחודש אוקטובר 2023 פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") במדינת ישראל. הימשכות המלחמה הובילה להאטה בפעילות העסקית במשק הישראלי. הימשכות המלחמה עשויה לגרום השלכות נרחבות על תחומים ענפיים רבים ואזורים גאוגרפיים שונים במדינה. עד למועד האישור הדוחות הכספיים, למלחמה הייתה השפעה שלילית שאינה מהותית על תוצאותיה העסקיות של החברה ופעילות החברה בתחום גביית חובות התאגיד. יתר פעילות ותוצאות פעילות התאגיד ללא שינוי.

בהקשר זה יש לציין, כי התאגיד מוגדר בתור "מפעל או פעילות חיונית".

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים קיים חוסר וודאות בקשר להתפתחות המלחמה, היקפה, משכה והשלכותיה ולפיכך לא ניתן בשלב זה להעריך את היקף ההשפעה העתידי המלא של המלחמה על המשק הישראלי ועל פעילותו של התאגיד.

התאגיד ימשיך ויבחן את התפתחויות המלחמה והשלכותיה ויעדכן את תוצאותיו בהתאם לצורך.

במהלך אוקטובר 2023 פרסמה מועצת רשות המיס מספר החלטות בעניין אפשרות להקלה מהוראות אמות מידה לשירות ובין היתר :

דחיית מועדי החלפת מוני מיס שתקופת השירות מסתיימת במהלך רבעון אחרון של השנה, הקלה במועדי פתיחה של מרכזי שירות, אפשרות להארכת מועדי המענה לפניית הציבור.

בנוסף, חוקק חוק דחיית מועדים המורה על דחיית פעולות שהיו מתבצעות בשגרה לאוכלוסיות זכאיות לתקופה של 30 יום .

בהתבסס על חקיקה זאת, התבקשו תאגידי המיס על ידי רשות המיס להימנע מפעולות אכיפה אשר מוקנות לפי חוק בימי שגרה.

התאגיד, יישם את הנחיות המחוקק החל מכניסתן לתוקף, וכאמור להקלות והנחיות אלו לא הייתה השפעה שלילית מהותית על תוצאות עסקיות של התאגיד במהלך שנת 2023.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪
13,226	10,566
540	6,979
<u>13,766</u>	<u>17,545</u>
=====	=====

מזומנים
פקדונות

באור 4- צרכנים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪
61,361	62,270
6,246	6,776
749	692
<u>28,732</u>	<u>28,231</u>
97,088	97,969
<u>(42,746)</u>	<u>(41,859)</u>
54,342	56,110
=====	=====

א. הרכב:
חובות פתוחים
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הכנסות לקבל
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪
45,550	42,746
-----	-----
3,366	3,436
(5,719)	(4,764)
<u>(451)</u>	<u>441</u>
<u>(2,804)</u>	<u>(887)</u>
-----	-----
<u>42,746</u>	<u>41,859</u>
=====	=====

ב. הפרשה לחובות מסופקים:
יתרת פתיחה

תנועת השנה

הפרשה לחובות מסופקים-ראה באור 2-T
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 70% (אשתקד 50%).

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023**

								ביאור 7-רכוש קבוע
סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	מבנים ושימורים במושכר	מדי מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
								עלות
669,551	4,307	346	1,734	42,167	124,195	278,092	218,710	1.1.2022 עלות ליום נכסים מהרשיות
0	0	0	0	0	0	0	0	רכישות השנה (גריעות השנה)
35,500	106	22	0	6,827	0	22,483	6,062	
(1,577)	0	0	0	0	0	(341)	(1,236)	
703,474	4,413	368	1,734	48,994	124,195	300,234	223,536	יתרה ליום 31.12.2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
703,474	4,413	368	1,734	48,994	124,195	300,234	223,536	1.1.2023 עלות ליום נכסים מהרשיות
0	0	0	0	0	0	0	0	רכישות השנה (גריעות השנה)
35,854	221	0	0	4,146	39	23,845	7,603	
(4,507)	0	0	0	0	0	(3,446)	(1,061)	
734,821	4,634	368	1,734	53,140	124,234	320,633	230,078	יתרה ליום 31.12.2023
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
								פחת נצבר
392,665	3,218	309	1,302	32,496	84,462	142,342	128,536	1.1.2022 פחת נצבר נכסים מהרשיות
0	0	0	0	0	0	0	0	פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
18,277	357	13	104	3,756	2,333	7,031	4,683	
(1,551)	0	0	0	0	0	(341)	(1,210)	
409,391	3,575	322	1,406	36,252	86,795	149,032	132,009	יתרה ליום 31.12.2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
409,391	3,575	322	1,406	36,252	86,795	149,032	132,009	1.1.2023 פחת נצבר נכסים שהועברו מהרשיות
0	0	0	0	0	0	0	0	פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
17,800	347	14	104	3,382	2,130	7,008	4,815	
(4,503)	0	0	0	0	0	(3,446)	(1,057)	
422,688	3,922	336	1,510	39,634	88,925	152,594	135,767	יתרה ליום 31.12.2023
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
								עלות מופחתת
294,083	838	46	328	12,742	37,400	151,202	91,527	יתרה ליום 31.12.2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
312,133	712	32	224	13,506	35,309	168,039	94,311	יתרה ליום 31.12.2023
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

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

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.

יובלים אשדוד בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8- רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מט"ש</u>	<u>אחרים</u>	<u>קר"מ</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
9,735	21,114	72,194	-	-	103,043	יתרה ליום 1 בינואר 2023
10,609	21,795	17,441	-	-	49,845	תוספות השנה
20,344	42,909	89,635	-	-	152,888	סה"כ עלות
(7,089)	(23,074)	-	-	-	(30,163)	רכוש שהופעל במהלך השנה
-	(1,318)	(543)	-	-	(1,861)	השתתפות אחרים
13,255	18,517	89,092	-	-	120,864	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
39,884	34,898
(4,986)	(4,985)
34,898	29,913
=====	=====

זכויות מים
הפחתת זכויות מים

באור 10- ספקים ונותני שירותים

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
4,616	8,084
1,678	832
10,587	10,720
16,881	19,636
=====	=====

א. הרכב:

חשבונות פתוחים
המחאות לפירעון
הוצאות לשלם-ראה סעיף ב'

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
7,610	7,718
324	455
541	355
2,112	2,192
10,587	10,720
=====	=====

ב. הוצאות לשלם:

מקורות חברת מים בע"מ
הפרשה להיטל הפקה בגין שנה שוטפת
הוצאות גביה
אחרים

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 11- זכאים ויתרות זכות

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
8,010	4,468	מוסדות ממשלתיים
620	680	עובדים ומוסדות בגין שכר
448	462	הפרשה לחופשה
17	17	אחרים
<u>9,095</u>	<u>5,627</u>	
=====	=====	

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' ₪ 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 ההחזר של כספי הגיוס-השיעור הנמוך מבין אלה. בשנת החשבון הריבית חושבה לפני 2.14% (אשתקד 1.83%) ריבית צמודה (בחישוב רבעוני) עד לתאריך 30/06/2023. החל מתאריך 1/07/2023 חושבו רק הפרשי הצמדה על יתרת ריבית.

ה. 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.

ו. בשנת 2023 החברה פרעה 10 מיליון ₪ וסיימה לפרוע את קרן ההלוואה. יתרת ריבית בסך של 24 מיליון צמודה למדד המחירים לצרכן.

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

באור 13- הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-	1. הרכב
11,475	9,114	הלוואות צמודות
11,475	9,114	הלוואות לא צמודות
(2,401)	(2,144)	סה"כ
9,074	6,970	בניכוי חלויות שוטפות
=====	=====	
		2. מועדי הפירעון של ההלוואות
2,401	2,144	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
2,104	2,149	שנה שניה
2,149	2,196	שנה שלישית
2,196	2,246	שנה רביעית
2,246	379	שנה חמישית
379	-	שנה שישית ואילך
11,475	9,114	
=====	=====	

3. התחייבויות לתאגידים בנקאיים

א. הלוואות בנק אוצר החייל

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.

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. 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 2023**

באור 14 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
354,353	382,983	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
28,630	42,169	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(100,928)	(115,675)	בניכוי הכנסות שהוכרו י.פ.
(14,747)	(16,163)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
267,308	293,314	
=====	=====	

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

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.

באור 17 - הון עצמי

31 בדצמבר 2023 ו- 2022	רשום	א. הרכב הון מניות.
מונפק ונפרע	אלפי ₪	
אלפי ₪	אלפי ₪	
100	100	מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כ"א
=====	=====	

ב. ראה דוח על השינויים בהון עצמי.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 18 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

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 ₪. הוגשה בקשה לתיקון כתב התביעה ע"י הנתבעים והתקיים דיון מקדמי. בהסכמת הצדדים הועבר התיק לגישור, המתווה לא היה מקובל על הצדדים השלישיים ונשלחה על כך הודעה למגשר ולבית המשפט.

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

2. ת.צ. -21-06-55750 אילוז נ' חברת ארד בע"מ ואח':

תביעה ייצוגית כנגד חברת מדי 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.

עמדת רשות המיסים תומכת בטענה לפיה מדי המים תקינים וכי תאגידי המים פעלו כמתחייב. **בנסיבות אלה לא ניתן להעריך כיום את הסיכון.**

3. ת.צ. -23-09-23988 דוד חמו נגד יובלים:

תביעה ייצוגית שהוגשה כנגד מרבית תאגידי המים בישראל במסגרתה נטען כי התאגיד לא פועל לסנכרן את רשימת הצרכנים בתאגיד מים מול רישומי משרד הפנים (כעולה מהנחיות רשות המים). היעדר עדכון הצרכנים יוצר הלכה למעשה חיוב יתר(בצריכת המים) אשר התובע הייצוגי כימת בסכום של כעשרים מיליון שקלים חדשים.

4. ת.א. -22-04-47227 אבו יחיאל נ. יובלים אשדוד:

תביעה כספית בהמשך לתביעה לפינוי וסילוק יד (ת.א. -21-07-37823). בסך כללי של 4,649,177 ₪. 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.

5. ת.א. -22-09-3868 מ.ד.א. מטענים נ' יובלים אשדוד:

תביעה בסך 44,822 ₪ להשבת תשלומים ששילמה התובעת (לטענתה) בגין צריכה. לטענת התובעת הייתה נזילה מחוץ לשטח שלה ולכן היא פטורה מתשלום חשבונות המים. הוגש כתב הגנה במסגרתו נטען בין היתר שמד המים של התובעת צמוד לקצה המגרש ולכן בהכרח הנזילה הייתה בתשתית שבמגרש הפרטי, וכן הובהר שבפועל מרבית החוב של התובעת כלל לא שולם ועל כן אין מקום לדרישת השבה. **לדעת יועציה השפטים של התאגיד התביעה מציבה סיכון נמוך.**

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023**

באור 18 - התחייבויות תלויות והתקשרויות – המשך

6. ת.א. 23-02-68832 יצ-אר נ' יובלים:

תביעה בסך 8,622,390 ₪ אשר הוגשה לבית המשפט המחוזי בבאר שבע בקשר עם הקמת תחנת שאיבה לביוב במרינה הדרומית בעיר אשדוד. לטענת התובעת (הקבלן אשר זכה במכרז להקמת התחנה) הנתבעת חייבה לו תשלומים על עבודות שבוצעו, תקורות על התמשכות הפרויקט, פיצוי קיום (על מסירת חלק מהעבודות לקבלן אחר) בהיקף הנתבע.

במהלך ביצוע העבודות בוצעו שינויים בפרויקט אשר לטענת התובעת הביאו לכך שהשפלת המים לא צלחה. לטענת המומחים מטעם התאגיד השפלת המים לא צלחה בשל טעמים הקשורים בעבודת התובעת. זאת ועוד, במסגרת החשבונות של הפרויקט לא אושרו לתובעת תשלומים על עבודות אשר חלקם בוצעו. טרם קיבלנו את מלוא ההסברים הנדרשים בקשר לחלק מהטענות. ביום 28/09/2023 התקיימה ישיבת קדם משפט בפני בית המשפט במהלכה הושגו הסכמות בדבר השלמת הליך גילוי המסמכים.

לדעת יועציה המשפטיים של החברה התביעה מציבה סיכום נמוך.

7. ת.א. 24-01-23094 קבוצת טלאור כראדי נגד החברה העירונית לפיתוח אשדוד, עיריית אשדוד, רשות מקרקעי ישראל, יובלים אשדוד:

תביעה שהוגשה לבית המשפט המחוזי בתל אביב על סך 50,977,184 ₪ בקשר עם נזקים אשר נסבו לתובעת לטענתה פסולת שהוטמנה במגרש שהוחכר על ידה. התובענה לא נוגעת לחברת יובלים למעט בנקודה מינורית אחת הנוגעת לחצאים בקו המים העירוני הסמוך למקרקעין. בכתב התביעה נטען שלחץ המים בקו הסמוך למקרקעין נמוך מהמתחייב בתקן וכי בשל בעיית לחצים התקשתה התובעת לכבות שרפה שפרצה במקום. טרם קיבלנו את התייחסות יובלים לטענה כך שאין אפשרותו להעריך בשלב זה את הסיכון בתיק.

8. 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 31/12/23.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

באור 19- שעבודים

הערות	שם המלווה	הסכום המובטח	תאריך הרישום
שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסים של התאגיד	בנק אוצר החייל בע"מ	20,000,000.0 שקל חדש	12/02/2008
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' 001-191-33 הכל כמפורט באג"ח	מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	הסכום המובטח	17/02/2008
נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ולבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד", כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסים העתידיים של הממשכן כהגדרתם בתוספת לאג"ח.	בנק הפועלים בע"מ	ללא הגבלה	27/04/2008
נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשיעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן הנכסים הפיננסים העתידיים של הממשכן כהגדרתם.	בנק הפועלים בע"מ	ללא הגבלה	02/02/2009
שיעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסי 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 ₪	מוניציפל בנק בע"מ (לשעבר בנק דקסיה ישראל בע"מ)	ללא הגבלה	02/02/2009

רשימה א'
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי מאספקת מים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
131,280	139,772	<u>הכנסות משירותי מים</u>
6,931	7,596	מאגרות מים
917	1,166	מהיטלי מים
139,128	148,534	הכנסות שונות מים
-----	-----	
95,276 *	101,044	<u>עלות השירותים - מים</u>
(2,120)*	4,480	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
1,475	1,657	רכישת מים ממקורות
42	42	היזון חוזר בגין ש.ק.
4,986	4,985	היטל הפקה
51	55	ארנונה
99,710	112,263	פחת זכויות מים
-----	-----	אנרגיה
1,130	1,235	<u>עלויות אספקה</u>
923	848	משכורות ונלוות
1,086	1,230	אנרגיה
1,339	1,379	קבלני משנה
373	409	קבלני משנה רשת
1,016	933	חומרים
8,439	8,197	הוצאות אחרות
242	278	פחת
175	175	אחזקת רכב
1,071	1,083	מוקד עירוני
373	411	ארנונה
16,167	16,178	ביטוח
-----	-----	
115,877	128,441	עלות השירותים – מים
-----	-----	
23,251	20,093	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 2023**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
37,027	39,423	הכנסות משירותי ביוב
402	606	מאגרות ביוב
7,816	8,566	הכנסות משפכי תעשיה
386	89	מהיטלי ביוב
<u>45,631</u>	<u>48,684</u>	הכנסות שונות ביוב
-----	-----	
1,320	1,266	עלות השירותים - ביוב
1,448	1,472	עלויות איסוף והולכת שפכים
6,301 *	6,968	משכורות ונלוות
721	739	אנרגיה
537 *	429	קבלני משנה ביוב
778	787	קבלני משנה רשת
373	411	חומרים
191	201	ארנונה
175	175	ביטוח
7,031	7,008	אחזקת רכב
676	751	מוקד עירוני
<u>19,551</u>	<u>20,207</u>	פחת
-----	-----	שכירות והוצאות אחרות
56	25	עלויות טיהור שפכים
12,147	13,422	משכורות ונלוות
3,289	3,334	קבלני משנה
2	13	ארנונה
204	180	הוצאות אחרות (אחזקה)
16	7	שאיבת קולחין לים
<u>2,346</u>	<u>2,144</u>	אחזקת רכב
<u>18,060</u>	<u>19,125</u>	פחת
-----	-----	
321	362	עלויות שפכי תעשיה
269	440	משכורות ונלוות
129	134	דיגום שפכי תעשיה
53	51	אחזקת רכב
44	51	משפטיות
<u>816</u>	<u>1,038</u>	יועצים ואחרות
-----	-----	
<u>38,427</u>	<u>40,370</u>	עלות השירותים – ביוב
-----	-----	
<u>7,204</u>	<u>8,314</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
=====	=====	

* מוין מחדש

רשימה ב'
לדו"ח רווח והפסד

עלויות גביה וחובות מסופקים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
6,383	6,188	הוצאות גבייה, נטו (*)
709	580	הוצאות עמלות אכיפה
(709)	(580)	הכנסות מעמלות אכיפה
(2,804)	(887)	הפרשה לחומ"ס
2,016	1,460	חובות אבודים
441	462	עמלות כרטיסי אשראי
349	283	עמלות בנק הדואר
914	915	שכר עבודה ונלוות
164	139	אחזקת רכב
84	84	פרסום ויחסי ציבור
4	2	שונות גבייה
537	568	מיכון
<u>211</u>	<u>310</u>	משפטיות
<u>8,299</u>	<u>9,524</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 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
2,672	3,183	שכר עבודה ונלוות
769	627	שכר עבודה ואחרות היטלים
95	52	משפטיות היטלים
1,210	945	שירותים מקצועיים
133	184	משרדיות
65	72	ביטוח
228	215	אחזקת רכב
428	374	שכירות משרדים ואחזקה (*)
87	92	השתלמויות, כיבודים ורווחה
2	2	פרסום ויחסי ציבור
130	131	אגרות מיסים עירוניים
461	451	פחת
15	12	אחרות
<u>6,295</u>	<u>6,340</u>	
=====	=====	

(*) עבור משרדי הנהלה

רשימה ד'
לדו"ח רווח והפסד

(הוצאות) מימון, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(283)	(547)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואות בנקאיות
6,077	(3,553)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואה עירייה *
(235)	(216)	עמלות בנק
(99)	267	ריבית מוסדות
367	292	ריבית והצמדה צרכנים
1,711	1,879	הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח
<u>(8,054)</u>	<u>1,067</u>	שיערוך תיק השקעות
(516)	(811)	
=====	=====	

* בשנת 2023 החברה שינתה שיעור הריבית על הלוואות עירייה מ 1.83% ל 2.14%.

רשימה ה'
לדו"ח רווח והפסד

(הוצאות) הכנסות אחרות, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
-	(490)	הוצאות ארנונה בגין שנים קודמות
1,508	95	הכנסות בגין תקורה ושכירות
<u>(26)</u>	<u>(4)</u>	הפסד הון
<u>1,482</u>	<u>(399)</u>	
=====	=====	

**מיסים על ההכנסה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023**

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 המס 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 הפרשה 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 הפרשה למס.

ביום 21/06/23 אישרה הכנסת תיקון מס' 15 להארכת פטור ממס חברות עד לשנת 2022 (כולל). בעקבות השינוי נוצרה לחברה הכנסה ממיסים בגין שנים קודמות אשר הוצגה כהכנסה בדוחות כספיים לשנת 2023.

רשימה ו'
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה - המשך
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

סה"כ אלפי ₪	פיצויים אלפי ₪	חופשה אלפי ₪	חובות מסופקים אלפי ₪	רכוש קבוע אלפי ₪	
(10,296)	12	92	3,351	(13,751)	יתרה ליום 1.1.22
(1,138)	-	11	22	(1,171)	תנועה בשנת 2021
(11,434)	12	103	3,373	(14,922)	יתרה ליום 31.12.22
(2,563)	-	3	(1,126)	(1,440)	תנועה בשנת 2023
(13,997)	12	106	2,247	(16,362)	יתרה ליום 31.12.23
=====	=====	=====	=====	=====	
	23%	23%	23%	23%	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלהלן:

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪
-	-
(11,434)	(13,997)
(11,434)	(13,997)
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

3. הרכב הוצאות מס:

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪
3,941	1,801
1,138	2,563
-	(6,181)
5,079	(1,817)
=====	=====

הוצאות מיסים שוטפים
הוצאות מיסים נדחים, נטו
הכנסה מביטול מיסים בגין שנים קודמות

4. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת מס 2014.

רשימה ז'
לדו"ח רווח והפסד

פירוט הוצאות שכר ונלוות
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>31 בדצמבר 2022</u>	<u>31 בדצמבר 2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1,130	1,235	אספקת מים
1,320	1,266	שירותי ביוב
56	25	טיהור שפכים
321 *	362	שפכי תעשייה
2,672	3,183	הנהלה
914	915	שכר גביה
615	627	תכנון והיטלים
<u>7,028</u>	<u>7,613</u>	
=====	=====	

רשימה ח'
לדו"ח רווח והפסד

יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪

א. במאזן

רכוש שוטף

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

-	188
175	1,042

התחייבויות שוטפות

1. ספקים ונותני שירותים
2. בעל שליטה חו"ז
3. חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

-	-
-	-
(10,000)	(10,000)

התחייבויות לזמן ארוך

1. הלוואה לזמן ארוך
2. שטר הון נדחה

(20,770)	(14,323)
<u>(10,901)</u>	<u>(10,901)</u>
(41,496)	(33,994)
=====	=====

ב. בדוח רווח והפסד של החברה

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023
אלפי ₪	אלפי ₪

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

(13,008)	(15,952)
5,310	5,867
350	350
<u>(6,077)</u>	<u>3,553</u>
(13,425)	(6,182)
=====	=====