

יובלים אשדוד בע"מ

=====

דין וחשבון כספי

ליום 31 בדצמבר 2024

=====

=====

=====

יובלים אשדוד בע"מ

התוכן

<u>עמוד</u>		
2		חוות דעת המבקר
3-4	ליום 31 בדצמבר 2024	מאזן
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	דוח רווח והפסד
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	דוח על השינויים בהון עצמי
7	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	דוח על תזרימי המזומנים
8	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024	נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
9-23		באורים לדו"חות הכספיים
24	- רשימה א' 31 בדצמבר 2024	רווח והפסד גולמי מאספקת מים
25	- רשימה א-1' 31 בדצמבר 2024	רווח והפסד גולמי משירותי ביוב
26	- רשימה ב' 31 בדצמבר 2024	עלויות גביה וחובות מסופקים
27	- רשימה ג' 31 בדצמבר 2024	הוצאות הנהלה וכלליות
28	- רשימה ד' 31 בדצמבר 2024	(הוצאות) מימון, נטו
28	- רשימה ה' 31 בדצמבר 2024	(הוצאות) הכנסות אחרות, נטו
29-30	- רשימה ו' 31 בדצמבר 2024	מיסים על ההכנסה
31	- רשימה ז' 31 בדצמבר 2024	פירוט הוצאות שכר ונלוות
32	- רשימה ח' 31 בדצמבר 2024	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 2024 ו-2023 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 ולבצעה 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 2024 ו- 2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), התשי"ע 2010.

אוליאל אברהם ושות'
רואי חשבון

אשדוד, 28 באפריל 2025

מ א ז ו


<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		<u>רכוש שוטף</u>
17,545	20,302	3	מזומנים ושווי מזומנים
56,110	53,948	4	צרכנים
70,157	69,330	5	השקעות בניירות ערך
1,230	56	6	רשות מקומית-חשבון שוטף
<u>1,224</u>	<u>1,350</u>		הוצאות מראש
<u>146,266</u>	<u>144,986</u>		
-----	-----		
312,133	405,168	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
120,864	66,119	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
29,913	24,927	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
-----	-----		זכויות מים
-----	-----		
<u>609,176</u>	<u>641,200</u>		
=====	=====		

ליום 31 בדצמבר 2024

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	באור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,144	2,178	13	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
10,000	10,000		חלויית שוטפות לעיריית אשדוד
19,636	18,747	10	ספקים ונותני שירותים
5,627	7,222	11	זכאים ויתרות זכות
37,407	38,147		
-----	-----		
14,323	4,987	12	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u> הלוואה לזמן ארוך-עיריית אשדוד
6,970	4,821	13	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
293,314	324,630	14	הכנסות נדחות לזמן ארוך
52	-	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
13,997	13,248		עתודה למסים נדחים
10,901	10,901	16	שטר הון נדחה
339,557	358,587		
-----	-----		
2,569	2,695	18	<u>התחייבויות תלויות</u>
229,643	241,771	17	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		
609,176	641,200		
=====	=====		


רו"ח אלכס רייזר
מנהל כספים


רו"ח מלי בן ברוך
מנכ"ל


מר שמעון כצלנסון
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דו"ח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31 בדצמבר</u> <u>2024</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>רשימה</u>	
148,534	152,549	א'	הכנסות משירותי מים
48,684	48,360	א'-1	הכנסות משירותי ביוב
(128,441)	(131,039)	א'	עלות השירותים - מים
<u>(40,370)</u>	<u>(45,496)</u>	א'-1	עלות השירותים - ביוב
28,407	24,374		רווח גולמי
(9,524)	(8,311)	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(6,340)</u>	<u>(7,301)</u>	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
12,543	8,762		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(811)	2,890	ד'	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(399)</u>	<u>65</u>	ה'	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
11,333	11,717		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,817</u>	<u>411</u>	ו'	מיסים על ההכנסה
<u>13,150</u>	<u>12,128</u>		רווח - לשנה
=====	=====		

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<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>	
216,493	85,686	130,707	100	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>13,150</u>	<u>13,150</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2023
229,643	98,836	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>12,128</u>	<u>12,128</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2024
241,771	110,964	130,707	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	=====	

הבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

31 בדצמבר 2023 <u>אלפי ₪</u>	31 בדצמבר 2024 <u>אלפי ₪</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
13,150	12,128	רווח
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות
<u>9,922</u>	<u>16,664</u>	שוטפת (נספח א')
<u>23,072</u>	<u>28,792</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
(8,274)	(8,924)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(7,681)	(10,893)	השקעות בתשתיות קיימות מים
(16,937)	(12,623)	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
4,577	2,279	השקעות בתשתיות קיימות מט"ש
(221)	(365)	מימוש השקעה לזמן קצר
19,819	19,981	רכישת רכוש קבוע
22,350	22,531	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה מים
(6,995)	(4,007)	הכנסות נדחות בגין דמי הקמה ביוב
<u>(13,567)</u>	<u>(21,870)</u>	השקעה בפיתוח תשתיות מים
<u>(6,929)</u>	<u>(13,891)</u>	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
-----	-----	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות השקעה)
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
(2,364)	(2,144)	פרעון הלוואת מתאגידים בנקאיים
<u>(10,000)</u>	<u>(10,000)</u>	פרעון הלוואות העיריה
<u>(12,364)</u>	<u>(12,144)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) לפעילות מימון
-----	-----	
3,779	2,757	(ירידה) עליה במזומנים
<u>13,766</u>	<u>17,545</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>17,545</u>	<u>20,302</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
=====	=====	

נספח א' – התאמות הדרושות כדי להציג
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
22,785	25,349	פחת והפחתות
14	487	שינוי בעתודה לחופשה ומחלה
-	(52)	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
4	29	הפסד הון
(887)	(3,947)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
1,720	126	שינוי בהתחייבויות תלויות
3,553	664	שערוך הלוואה מבעל שליטה
3	29	שערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
2,563	(749)	שינוי במיסים נדחים
(1,067)	(1,452)	שערוך ניירות ערך סחירים
28,688	20,484	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(881)	6,109	ירידה/(עליה) בצרכנים
60	(126)	(עליה)/ירידה בחייבים ויתרות חובה
2,755	(889)	(ירידה)/עליה בהתחייבויות לספקים
(1,055)	1,174	ירידה/(עליה) בבעל שליטה
(3,542)	935	עליה/(ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(16,163)	(11,196)	מימוש הכנסות נדחות
60	173	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(18,766)	(3,820)	
-----	-----	
9,922	16,664	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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 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 2020 שלא קיים לגביהם הסדר חוב, הופחתו במלואם ואילו משנת 2021 החברה הפרישה לחובות מסופקים בגובה 1.8% מהחויב המקורי. 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 98.2%. החברה מפרישה לחובות מסופקים בגין חיובי שפכים אסורים בשיעור של 70% מסך יתרות החייבים המצטברים עד ליום 31/12/24.

**באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024**

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 הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:
א. מים וביוב:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
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
-	10	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

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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 מדמי הקמה מים וביוב נרשמות על בסיס גביה בפועל ומשקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח. הכנסות מדמי הקמה נרשמות כהכנסות נדחות ומימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים 35 שנה (אשתקד 25 שנה).
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 2024 עמד על 115.14 נקודות ובגין חודש דצמבר 2023 על 111.53 נקודות. שיעור השינוי בשנים 2024 ו-2023 הינו 3.2% (עליה) ו-3% (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 2024

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, 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. הפרשה למחלה

הטבות לעובדים בגין ימי מחלה נצברות ונמדדות בערך הנוכחי בשיטות אקטואריות על ידי אקטואר בלתי תלוי, על בסיס שיטת יחידת הזכאות החזויה. הערך הנוכחי של מחויבות ההטבה נקבע באמצעות הוון תזרימי מזומנים העתידיים הצפויים. החישוב האקטוארי מביא בחשבון עליות שכר עתידיות, שיעור עזיבת העובדים, שיעורי אינפלציה, שיעורי תמותה / נכות ועוד. הסכומים מוצגים על בסיס הוון תזרימי מזומנים של סכומי המענק העתידיים הצפויים, לפי שיעור ריבית בהתאם לתשואה במועד הדיווח של אגרות חוב קונצרניות צמודות מדד בדירוג גבוה.

יב. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמנים (Temporary Differences) הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים הנובעים משיעורי פחת שונים בין הספרים לבין ההכרה למס הכנסה 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.

יג. 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 מים שתקופת השירות מסתיימת במהלך רבעון אחרון של השנה, הקלה במועדי פתיחה של מרכזי שירות, אפשרות להארכת מועדי המענה לפניות 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 המים על ידי רשות המיס להימנע מפעולות אכיפה אשר מוקנות לפי חוק בימי שגרה. בחודש אפריל 2024 בוטלו ההקלות והתאגיד חזר לבצע אכיפה כפי שנהג בעבר.

התאגיד, יישם את הנחיות המחוקק החל מכניסתן לתוקף, וכאמור להקלות והנחיות אלו לא הייתה השפעה שלילית מהותית על תוצאות עסקיות של התאגיד במהלך שנת 2024.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
10,566	2,386	מזומנים
6,979	17,916	פקדונות
17,545	20,302	
=====	=====	

באור 4- צרכנים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
62,270	52,714	א.הרכב:
6,776	7,611	חובות פתוחים
692	956	כרטיסי אשראי
28,231	30,579	המחאות לגביה
97,969	91,860	הכנסות לקבל
(41,859)	(37,912)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
56,110	53,948	
=====	=====	

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
42,746	41,859	ב. הפרשה לחובות מסופקים:
		יתרת פתיחה
		תנועת השנה
3,436	3,177	הפרשה לחובות מסופקים-ראה באור 2-ד
(4,764)	(6,940)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות (*)
441	(184)	עדכון הפרשה בגין שפכים אסורים (**)
(887)	(3,947)	
41,859	37,912	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% מהכנסה שנתית של חיוב בגין שפכים אסורים.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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 לשרותי מוקד והארכת ההסכם המקורי.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

								<u>ביאור 7-רכוש קבוע</u>
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	
								<u>עלות</u>
703,474	4,413	368	1,734	48,994	124,195	300,234	223,536	1.1.2023 עלות ליום נכסים מועברים מהרשויות
-	-	-	-	-	-	-	-	רכישות השנה (גריעות השנה)
35,854	221	-	-	4,146	39	23,845	7,603	
(4,507)	-	-	-	-	-	(3,446)	(1,061)	
734,821	4,634	368	1,734	53,140	124,234	320,633	230,078	31.12.2023 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
734,821	4,364	368	1,734	53,140	124,234	320,633	230,078	1.1.2024 עלות ליום נכסים מועברים מהרשויות
-	-	-	-	-	-	-	-	רכישות השנה (גריעות השנה)
113,427	211	14	140	6,064	82,331	12,419	12,248	
(2,640)	-	-	-	-	-	(2,640)	-	
845,608	4,845	382	1,874	59,204	206,565	330,412	242,326	31.12.2024 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
								<u>פחת נצבר</u>
409,391	3,575	322	1,406	36,252	86,795	149,032	132,009	1.1.2023 פחת נצבר ליום נכסים מועברים מהרשויות
-	-	-	-	-	-	-	-	פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
17,800	347	14	104	3,382	2,130	7,008	4,815	
(4,503)	-	-	-	-	-	(3,446)	(1,057)	
422,688	3,922	336	1,510	39,634	88,925	152,594	135,767	31.12.2023 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
422,688	3,922	336	1,510	39,634	88,925	152,594	135,767	1.1.2024 פחת נצבר ליום נכסים שהועברו מהרשויות
-	-	-	-	-	-	-	-	פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
20,363	353	15	124	3,217	4,689	6,801	5,164	
(2,611)	-	-	-	-	-	(2,611)	-	
440,440	4,275	351	1,634	42,851	93,614	156,784	140,931	31.12.2024 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
								<u>עלות מופחתת</u>
312,133	712	32	224	13,506	35,309	168,039	94,311	31.12.2023 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	
405,168	570	31	240	16,353	112,951	173,628	101,395	31.12.2024 יתרה ליום
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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, מתחפש 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:

1. הסכם העברת מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד. ההסכם להעברת מקרקעין טרם אושר.
2. הכללים קובעים שכל נכסי המקרקעין שלא שולם עבורם יועברו ללא תמורה לתאגיד.
3. 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 הלוואות בעלים בסך של 76,304 אלפי ₪ המהווה 35% מסך התמורה.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מט"ש	אחרים	קר"מ	סה"כ	
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	
13,255	18,517	89,092	-	-	120,864	יתרה ליום 1 בינואר 2024
6,483	32,457	13,323	-	-	52,263	תוספות השנה
19,738	50,974	102,415	-	-	173,127	סה"כ עלות
(11,854)	(10,556)	(82,273)	-	-	(104,683)	רכוש שהופעל במהלך השנה
(10)	(1,557)	(758)	-	-	(2,325)	השתתפות אחרים
7,874	38,861	19,384	-	-	66,119	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

באור 9 - רכוש אחר

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

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ₪	אלפי ₪
34,898	29,913
(4,985)	(4,986)
29,913	24,927
=====	=====

זכויות מים
הפחתת זכויות מים

באור 10 - ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ₪	אלפי ₪
8,084	5,810
832	665
10,720	12,272
19,636	18,747
=====	=====

א. הרכב:
חשבונות פתוחים
המתאות לפירעון
הוצאות לשלם-ראה סעיף ב'

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
אלפי ₪	אלפי ₪
7,718	8,380
455	1,292
355	556
2,192	2,044
10,720	12,272
=====	=====

ב. הוצאות לשלם:
מקורות חברת מים בע"מ
הפרשה להיטל הפקה בגין שנה שוטפת
הוצאות גביה
אחרים

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 11- זכאים ויתרות זכות

31 בדצמבר 2023 אלפי ₪	31 בדצמבר 2024 אלפי ₪
4,468	5,403
680	853
462	949
17	17
<u>5,627</u>	<u>7,222</u>
=====	=====

הרכב:

מוסדות ממשלתיים
עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה ומחלה*
אתרים

* החברה הכירה השנה לראשונה בהתחייבות בגין מחלה ומדדה אותה בשיטת הערכה אקטוארית.

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. 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.

ה. 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 2023 הריבית חושבה לפי 2.14% ריבית צמודה (בחישוב רבעוני) עד לתאריך 30/06/2023. החל מתאריך 1/07/2023 חושבו רק הפרשי הצמדה על יתרת ריבית.

ו. בכל אחת מהשנים 2023, 2024 החברה פרעה סך של 10 מיליון ₪ וסיימה לפרוע את קרן ההלוואה. יתרת ריבית בסך של כ- 15 מיליון ש"ח תפרע במהלך השנים הבאות.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 13- הלוואה לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-	1. הרכב
9,114	6,999	הלוואות צמודות
9,114	6,999	הלוואות לא צמודות
(2,144)	(2,178)	סה"כ
6,970	4,821	בניכוי חלויות שוטפות
=====	=====	
		2. מועדי הפירעון של ההלוואות
2,144	2,178	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
2,149	2,196	שנה שניה
2,196	2,246	שנה שלישית
2,246	379	שנה רביעית
379	-	שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
9,114	6,999	
=====	=====	
		3. התחייבויות לתאגידים בנקאיים

א. הלוואות מבנק מרכנתיל דיסקונט

- ביום 7 בפברואר 2008 התקבל מבנק מרכנתיל דיסקונט (בנק דקסיה לשעבר) 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.
- 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.

ב. 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.
- 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.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 14 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
382,983	425,152	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מדמי הקמה
42,169	42,512	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(115,675)	(131,838)	בניכוי הכנסות שהוכרו י.פ.
(16,163)	(11,196)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
293,314	324,630	
=====	=====	

ביום 17/11/24 פורסמה רשות המיס הנחיה לשינוי הכרה בהכנסות נדחות בגין דמי הקמה. עפ"י הנחיות אלה נקבע כי החל משנת 2024 הכנסות מדמי הקמה יופחתו למשך 35 שנה. השינוי מטופל בשיטה של שינוי אומדן מתחילת השנה כך שלהפחתה של הכנסות נדחות הקיימות במאזן יש להוסיף 10 שנים ליתרת שנות ההכרה להשלמת הפחתה על פני 35 שנים. שינוי אומדן כאמור גרם לירידה בהכנסות מוכרות השנה בסך של 6,661 אש"ת.

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.

באור 17 - הון עצמי

31 בדצמבר 2024 ו- 2023	
מונפק ונפרע	רשום
אלפי ₪	אלפי ₪
100	100
=====	=====

א. הרכב הון מניות.

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג. כ"א

ב. ראה דוח על השינויים בהון עצמי.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

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. התיק קבוע לדיון קד"מ נוסף.
בשלב הטענות הנ"ל, להערכת יועציה המשפטיים של החברה לא ניתן להעריך את הסיכון.

2. ע"א 867/24 אילוז נ' חברת ארד בע"מ ואח':
ערעור על דחית תביעה ייצוגית כנגד חברת מדי המים ארד וכנגד 23 תאגידי מים. התביעה שנדחתה עסקה במדי המים האולטרסוניים המיוצרים על ידי ארד, ונטעו שהם לקויים ואין להשתמש בהם.
לאחר הגשת עמדת רשות המים בענין הטביעה ובקשת האישור נדחו, על פסק הדין במחוזי הוגש ערעור לבית המשפט העליון. הוגשה תשובת החברה והתיק נקבע לדיון.
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.
לאחר הגשת תשובת החברה וכן תגובת המבקש לתשובה נערך ביום 8/1/25 דיון קד"מ. בדיון המליץ השופט לצדדים להידבר ביניהם.
בנסיבות אלה לא ניתן להעריך כיום את הסיכון.

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. לטענת החברה אין לחייבה בתשלום עבור העתקת התשתיות שנמצאות במקרקעין זה עשרות שנים בהתאם לחוק, התקיים קדם דיון בתיק והוגשו ראיות הצדדים התקיים דיון הוכחות ונקבע דיון נוסף.
לדעת יועציה המשפטיים של החברה התביעה מציבה סיכון נמוך.

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 2024

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. הוגשו הראיות מטעם הצדדים והתקיים קדם מורחב ונתנה החלטה למינוי מומחה מטעם ביהמ"ש. **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 100,000,000 ₪ בקשר עם נזקים אשר נסבו לתובעת לטענתה פסולת שהוטמנה במגרש שהוחכר על ידה. התובענה לא נוגעת לחברת יובלים למעט בנקודה מינורית אחת הנוגעת ללחצים 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. הוגש כתב הגנה מטעם החברה ובו נכללו גם בקשות לסילוק על הסף מהעדר יריבות ומהעדר עילה. **לדעת יועציה המשפטיים של החברה התביעה מציבה סיכום נמוך.**

8. תאד"מ 24-04-15587: הראל חברה לביטוח בע"מ נ' עיריית אשדוד ואח':

תביעה בסדר דין מהיר על סך של 79,929 ₪, שהוגשה נגד עיריית אשדוד והתאגיד בגין נזקים שמקורם במי גשמים. התביעה טופלה תחילה ע"י היועמ"ש הפנימי שיצר קשר עם ב"כ התובעת והסביר שאין לתאגיד אחריות לניקוז. לאור זאת שהעירייה עוד לא הגישה כתב הגנה סוכם עם ב"כ התובעת שבשלב זה יקבל התאגיד ארכה להגשת כתב הגנה ולאחר שיוגש כתב ההגנה מטעם העירייה תבחן הטובעת מחדש את שאלת שייכות התאגיד להליך. העירייה צריכה להגיש כתב ההגנה מטעם העירייה עד ליום 10.1.25 ולאחר מכן ניתן יהיה לבדוק בשנית את מחיקת התאגיד. **בנסיבות העניין אין חשיפה כספית משמעותית.**

9. 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 הני"ל (ס' 24) ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות המצטבר מתחילת הפעילות ועד ליום 31/12/24.

באורים לדו"חות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2024

באור 19- שעבודים

תאריך הרישום	הסכום המובטח	שם המלווה	הערות
17/02/2008	הסכום המובטח	בנק מרכנתיל דיסקונט 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' 001-191-33 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	בנק מרכנתיל דיסקונט 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 אח' 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 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
139,772	146,272	<u>הכנסות משירותי מים</u>
7,597	5,263	מאגרות מים
1,165	1,014	מדמי הקמה
148,534	152,549	הכנסות שונות מים
-----	-----	
101,044	105,482	<u>עלות השירותים - מים</u>
4,480	2,330	<u>עלויות רכישה והפקה</u>
1,657	1,718	רכישת מים ממקורות
42	43	היזון חוזר בגין ש.ק.
4,985	4,986	היטל הפקה
55	43	ארנונה
112,263	114,602	פחת זכויות מים
-----	-----	אנרגיה
1,235	1,515	<u>עלויות אספקה</u>
848	662	משכורות ונלוות
1,230	1,396	אנרגיה
1,379	1,239	קבלני משנה
409	240	קבלני משנה רשת
933	967	חומרים
8,197	8,381	הוצאות אחרות
278	328	פחת
175	175	אחזקת רכב
1,083	1,089	מוקד עירוני
411	445	ארנונה
16,178	16,437	ביטוח
-----	-----	
128,441	131,039	עלות השירותים – מים
-----	-----	
20,093	21,510	רווח גולמי מאספקת מים
=====	=====	

רשימה א'-1
לדו"ח רווח והפסד

רווח והפסד גולמי משירותי ביוב
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
39,423	41,256	הכנסות משירותי ביוב
606	827	מאגרות ביוב
8,566	5,933	הכנסות משפכי תעשייה
89	344	מדמי הקמה
<u>48,684</u>	<u>48,360</u>	הכנסות שונות ביוב
-----	-----	
1,266	1,410	עלות השירותים - ביוב
1,472	1,398	עלויות איסוף והולכת שפכים
6,968	7,234	משכורות ונלוות
739	669	אנרגיה
429	440	קבלני משנה ביוב
787	803	קבלני משנה רשת
411	445	חומרים
201	183	ארנונה
175	175	ביטוח
7,008	6,801	אחזקת רכב
751	756	מוקד עירוני
<u>20,207</u>	<u>20,314</u>	פחת
-----	-----	שכירות והוצאות אחרות
25	-	עלויות טיהור שפכים
13,422	15,557	משכורות ונלוות
3,334	3,413	קבלני משנה
13	231	ארנונה
180	84	הוצאות אחרות (אחזקה)
7	-	שאיבת קולחין לים
<u>2,144</u>	<u>4,704</u>	אחזקת רכב
<u>19,125</u>	<u>23,989</u>	פחת
-----	-----	
362	425	עלויות שפכי תעשייה
440	395	משכורות ונלוות
134	193	דיגום שפכי תעשייה
51	136	אחזקת רכב
51	44	משפטיות
<u>1,038</u>	<u>1,193</u>	יועצים ואחרות
-----	-----	
<u>40,370</u>	<u>45,496</u>	עלות השירותים – ביוב
-----	-----	
<u>8,314</u>	<u>2,864</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
=====	=====	

רשימה ב'
לדו"ח רווח והפסד

עלויות גביה וחובות מסופקים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
6,188	7,213	הוצאות גבייה,נטו (*)
580	734	הוצאות עמלות אכיפה
(580)	(788)	הכנסות מעמלות אכיפה
(887)	(3,947)	הפרשה לחומ"ס
1,460	2,379	חובות אבודים
462	487	עמלות כרטיסי אשראי
283	346	עמלות בנק הדואר
915	1,157	שכר עבודה ונלוות
139	97	אתזקת רכב
84	54	פרסום ויחסי ציבור
2	5	שונות גבייה
568	448	מיכון
<u>310</u>	<u>126</u>	משפטיות
<u>9,524</u>	<u>8,311</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 2024

2023	2024	
אלפי ₪	אלפי ₪	
3,183	3,866	שכר עבודה ונלוות
627	655	שכר עבודה ואחרות דמי הקמה
52	407	משפטיות ואחרות דמי הקמה
945	779	שירותים מקצועיים
184	143	משרדיות
72	79	ביטוח
215	242	אחזקת רכב
374	427	שכירות משרדים ואחזקה (*)
92	84	השתלמויות, כיבודים ורווחה
2	1	פרסום ויחסי ציבור
131	134	אגרות מיסים עירוניים
451	477	פחת
12	7	אחרות
6,340	7,301	
=====	=====	

(*) עבור משרדי הנהלה

רשימה ד'
לדו"ח רווח והפסד

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(547)	(433)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואות בנקאיות
(3,553)	(664)	ריבית והפרשי הצמדה-הלוואה עירייה *
(216)	(234)	עמלות בנק
267	312	ריבית מוסדות
292	491	ריבית והצמדה צרכנים
1,879	1,966	הכנסות ריבית מפיקדונות ואג"ח
<u>1,067</u>	<u>1,452</u>	שיערוך תיק השקעות
(811)	2,890	
=====	=====	

(*ע"פ הסכם שנחתם בין העירייה לבין החברה הלוואת עירייה לחברה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה או בשיעור הריבית שנקבע במסגרת תנאי ההחזר של כספי הגיוס- השיעור הנמוך מבין אלה. בשנת 2023 התאגיד סיים לפרוע את קרן ההלוואה. בשנת החשבון חושבו הפרשי הצמדה למדד ליתרת הריבית שטרם נפרעה. (אשתקד הריבית חושבה לפי 2.14% ריבית צמודה (בחישוב רבעוני)).

רשימה ה'
לדו"ח רווח והפסד

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
(490)	-	הוצאות ארנונה בגין שנים קודמות
95	94	הכנסות בגין תקורה ושכירות
<u>(4)</u>	<u>(29)</u>	הפסד הון
(399)	65	
=====	=====	

מיסים על ההכנסה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

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%.

ביום 5 בנובמבר 2012 אישרה הכנסת את החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), תשע"ג - 2012. בהתאם לחוק, תאגידי מים וביוז יהיו פטורים ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. תיקון מס' 230 תשע"ז - 2016 האריך את תקופת הטבה 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.

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.

ביום 27/03/25 אישרה הכנסת חוק להשגת יעדי התקציב ולישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) התשפ"ה - 2025. במסגרת החוק ניתן פטור ממס לשנים 2025-2026.

יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההסדרים.

רשימה ו'
לדו"ח רווח והפסד

מיסים על ההכנסה - המשך
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

סה"כ אלפי ₪	פיצויים אלפי ₪	מחלה וחופשה אלפי ₪	חובות מסופקים אלפי ₪	רכוש קבוע אלפי ₪	
(11,434)	12	103	3,373	(14,922)	יתרה ליום 1.1.23
(2,563)	-	3	(1,126)	(1,440)	תנועה בשנת 2023
(13,997)	12	106	2,247	(16,362)	יתרה ליום 31.12.23
749	(12)	(33)	77	717	תנועה בשנת 2024
(13,248)	-	73	2,324	(15,645)	יתרה ליום 31.12.24
=====	=====	=====	=====	=====	
	13.80%	7.67%	18.40%	19.93%	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלהלן:

31 בדצמבר 2023 אלפי ₪	31 בדצמבר 2024 אלפי ₪
-	-
(13,997)	(13,248)
(13,997)	(13,248)
=====	=====

במסגרת הרכוש השוטף
במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

3. הרכב (הכנסות) מס:

31 בדצמבר 2023 אלפי ₪	31 בדצמבר 2024 אלפי ₪
1,801	338
2,563	(749)
(6,181)	-
(1,817)	(411)
=====	=====

הוצאות מיסים שוטפים
(הכנסות) 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 2024

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
1,235	1,515	אספקת מים
1,266	1,410	שירותי ביוב
25	-	טיהור שפכים
362	425	שפכי תעשייה
3,183	3,866	הנהלה
915	1,157	שכר גביה
<u>627</u>	<u>655</u>	תכנון והיטלים
<u>7,613</u>	<u>9,028</u>	
=====	=====	

רשימה ח'
לדו"ח רווח והפסד

יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

<u>31 בדצמבר 2023</u>	<u>31 בדצמבר 2024</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
188	-
1,042	56
(10,000)	(10,000)
(14,323)	(4,987)
<u>(10,901)</u>	<u>(10,901)</u>
<u>(33,994)</u>	<u>(25,832)</u>
=====	=====

א. במאזן

רכוש שוטף

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

התחייבויות שוטפות

1. חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

התחייבויות לזמן ארוך

1. הלוואה לזמן ארוך
2. שטר הון נדחה

ב. בדוח רווח והפסד של החברה

<u>31 בדצמבר 2023</u>	<u>31 בדצמבר 2024</u>
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
(15,952)	(16,627)
(2,950)*	(2,380)
(270)*	(117)
5,867	5,482
350	350
<u>3,553</u>	<u>664</u>
<u>(9,402)</u>	<u>(12,628)</u>
=====	=====

- הכנסות משירותי מים וביוב
- הכנסות מדמי הקמה
- הכנסות אחרות
- ארנונה
- מוקד עירוני
- הוצאות מימון

*הצגה מחדש