

Arnon Kerem C.P.A.

Sharon Ohana C.P.A.

Ofer Kerem C.P.A.

Merav Kerem C.P.A.

Ami Maarati Tax Advisor

**Kerem** כרם  
C.P.A. (ISR.) רואי חשבון

רואי חשבון כרם ר"ח

שרון אוחנה ר"ח

עופר כרם ר"ח

מירב כרם ר"ח

עמי מערתי יועץ מס

**מי עכו בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2017**

מי עכו בע"מ  
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017  
תוכן העניינים

1	תוכן העניינים
2	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3~4	מאזנים
5	דו"ח רווח והפסד
6	דו"ח על השינויים בהון העצמי
7~8	דו"ח על תזרימי המזומנים
9~24	ביאורים לדו"חות הכספיים

## דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מי עכו בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי עכו בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו ע"י הרשות הממשלתית למים וכיוב.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בכאור 25 בדבר התאמה כדרך של הצגה מחדש (restatement) של הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016, על מנת לשקף בהם, למפרע, את השפעת תיקון הטעות בהצגת יתרת החייבים עבור הספקת מים ושירותי ביוב.

כרם רואי חשבון

קרית ביאליק : 19 מרץ 2018

**מזי עכו בע"מ**  
**מאזנים**  
**(באלפי ₪)**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
13,518	18,134	3	מזומנים ושווי מזומנים
* 6,257	5,951	4	צרכנים
370	408	5	חייבים שונים
<u>20,145</u>	<u>24,493</u>		סה"כ רכוש שוטף
			<u>רכוש קבוע</u>
<u>87,422</u>	<u>87,691</u>	6	
<u>5,530</u>	<u>3,710</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
49	49		הוצאות נדחות ורכוש אחר
<u>13,125</u>	<u>13,125</u>	8	זכויות מים
<u>13,174</u>	<u>13,174</u>		סה"כ רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>126,271</u>	<u>129,068</u>		<u>סך אקטיב</u>

\* הוצג מחדש (restatement)

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי עכו בע"ממאזנים(באלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>פאסיב</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
119	58	23	רשות מקומית - חשבון שוטף
* 1,020	1,018	13	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
4,170	4,783	9	ספקים ונותני שרותים
260	276	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
3	44		זכאים שונים
<u>5,572</u>	<u>6,179</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
25,818	29,028	12	הכנסות נדחות
8,000	7,000	13	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
50	40	15	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>33,868</u>	<u>36,068</u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
<u>86,831</u>	<u>86,821</u>	14	<u>הון עצמי</u> הון עצמי
<u>126,271</u>	<u>129,068</u>		<u>סך פאסיב</u>

\* הוצג מחדש (restatement)

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דני ספגני - מנכ"ל

אורי אסיג - יו"ר  
הדירקטוריון19/3/2018  
תאריך

**מז עכו בע"מ**  
**דו"חות רווח והפסד**  
**(באלפי שח)**

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>				
<u>31 בדצמבר</u>				
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>		
*	29,583	29,141	16	הכנסות משירותי מים וביוב
	<u>21,510</u>	<u>22,551</u>	16	עלות השירותים
	<u>8,073</u>	<u>6,590</u>		רווח גולמי
	3,142	2,907	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
	<u>3,045</u>	<u>2,582</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
	1,886	1,101		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
	<u>405</u>	<u>8</u>	19	הכנסות מימון, נטו
	2,291	1,109		רווח לאחר מימון
	128	752	20	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
	<u><u>2,419</u></u>	<u><u>1,861</u></u>		רווח לשנה

\* הוצג מחדש (restatement)

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**מ"ע עכ"מ**  
**דו"חות על השינויים בהון העצמי**  
**(באלפי ₪)**

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות (ביאור 14)	
84,412 *	10,674	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
2,419	2,419	-	-	רווח השנה
<u>86,831 *</u>	<u>13,093</u>	<u>73,728</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,861	1,861	-	-	רווח השנה
(1,871)	(1,871)			דיבידנד שהולק
<u>86,821</u>	<u>13,083</u>	<u>73,728</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

\* הוצג מחדש (restatement)

**מי עכו בע"מ**  
**דו"חות על תזרימי המזומנים**  
**(באלפי ₪)**

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2016                      2017

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

	2,419	1,861	
*	3,572	6,986	רווח נקי
*	5,991	8,847	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

**תזרימי המזומנים בפעילות השקעה**

	(1,100)	(2,248)	
	(1,879)	(2,597)	השקעות בפיתוח השתיות - מים
	(673)	(626)	מכון טיהור שפכים
	(846)	-	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
	(920)	(309)	תקבולים בגין היטלי מים
	(94)	(68)	תמורה מממוש רכוש קבוע
	-	-	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
	3,041	4,488	
	6	-	
	(2,465)	(1,360)	

**תזרימי המזומנים בפעילות מימון**

	-	(1,871)	
	(1,000)	(1,000)	תשלום דיבידנד
	(1,000)	(2,871)	פרעון הלוואות לזמן ארוך

	2,526	4,616	
	10,992	13,518	גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
	13,518	18,134	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
	13,518	18,134	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

\* הוצג מחדש (restatement)

מ"ע כ"ב  
נספח א' לדו"חות על תזרימי המזומנים  
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>		
7,135	7,399	פחת והפחתות
(14)	(2)	קיטון בשערוך הלוואות
936	27	הפרשה לחובות מסופקים
(11)	-	רווח הון
32	(10)	קיטון) גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>8,078</u>	<u>7,414</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(467)	(61)	שינוי ביתרות רשות מקומית
* (575)	279	קיטון (גידול) ביתרת חוב צרכנים
107	(38)	קיטון ביתרת חייבים שונים
(598)	613	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
(1,116)	(1,278)	מימוש הכנסות נדחות
(94)	16	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות כגין שכר
(1,763)	41	גידול (קיטון) ביתרת זכאים שונים
<u>(4,506)</u>	<u>(428)</u>	
<u>3,572</u>	<u>6,986</u>	

\* הוצג מחדש (restatement)

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 1. כללי**

- א. החברה הוקמה בתאריך י' בשבט תש"ע, 25 בינואר 2010. מספרה הרשום של החברה ברשם החברות 514396159.
- ב. לחברה ניתן רשיון הפעלה מתאריך 1/3/2010 והחלה פעילותה בסמוך לקבלת הרישיון.
- ג. החברה הינה חברה בת של עיריית עכו (להלן - העירייה) המחזיקה בכל מניותיה, החברה הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2001, כדי לנהל את משק המים והביוב שבתחומי העיר עכו.
- ד. עם הקמת החברה העבירה העירייה את כל הנכסים ששימשו אותה בהפעלת משק המים והביוב בעיר, לחברה תמורת כל מניות החברה. הנכסים הוערכו ביום העברתם בסך של 105,340 אלפי ש"ח מסך זה נרשם הון מניות נפרע בסך 73,738 אלפי ש"ח (70% משווי הנכסים) והיתרה בסך 31,602 אלפי ש"ח ניתנה לחברה כהלוואה אשר נפרעה ע"י החברה במלואה.

**ביאור 2. כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**2.א. בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים:**

הדוחות מוצגים על בסיס נומינלי ללא שיערוך נכסים ו/או התחייבויות, למעט נכסים נושאי ריבית והתחייבויות צמודות.

**2.ב. מזומנים ושווי מזומנים:**

המזומנים כוללים יתרות מזומן בבנקים ופקדונות בנקאיים נושאי ריבית שתקופת פרעונם אינה עולה על שלשה חדשים ואינם מוגבלים כשיעבוד ספציפי.

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ש"ח)**

**2.ג. רכוש קבוע:**

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה להנהלה.

שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרתן.

מתקני מים וכיוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וכיוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.

שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

ד. מענקים-מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).

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:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מכנים
<b>מוצי מים:</b>		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>צינורות:</b>		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי נח)**

**ד.2. רכוש אחר:**

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעריית עכו.

הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

**ה.2. מדיניות הכרה בהכנסה:**

הכנסות מאספקת מים ושירותי כיוו נרשמות על בסיס מצטבר. תעריפי אספקת המים ואגרות הביוב הינם כפי שנקבע מידי פעם בכללי תאגידי מים וביוב בסמכות הרשות הממשלתית למים ולביוב.

הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.

החברה זוקפת ריבית על חובות כפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011.

ריבית הפיגורים הינה בהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות), תשע"א - 2011, בשיעור של 4% לשנה (עד 31.1.2017 8.1%).

**ו.2. מדיניות הכרה בהוצאות:**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ז.2. הפרשה לחובות מסופקים:**

החברה ביצעה הפרשה כללית לחובות מסופקים. בהתאם להנחיות החשבונאיות של הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים נקבעה סכום ההפרשה כאחוז מהיקף החיובים בגין תשלומים שוטפים של מים וביוב בתקופה של שלוש השנים שהסתיימו במועד הדוחת הכספיים בתוספת חובות של צרכנים שגילם מעל שלוש שנים כולל הריבית שנצברה בגינם.

**ח.2. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים:**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

אומדן ההפרשה ל"היזון חוזר" כפי שהוא מוצג בסעיף הוצאות לשלם, בכיאר 9 להלן, נעשה לפי נתונים כמותיים שנמסרו ע"י מחלקת האסדרה של הרשות הממשלתית למים וביוב בהתאם לכללים חשבונאיים שפורסמו על ידה.

**ט.2. מטבע פעילות ומטבע הצגה:**

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מזומנים ושויי מזומנים</u>	<u>ביאור 3</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
12,014	5,134		
1,504	13,000		מזומנים (יתרות עו"ש בבנקים)
<u>13,518</u>	<u>18,134</u>		פקדונות לא צמודים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>צרכנים</u>	<u>ביאור 4</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
* 14,114	13,964		צרכנים (כולל רשות מקומית - בגין צריכת מים)
729	645		כרטיסי אשראי
4,188	4,178		הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
42	-		המחאות לגבייה
-	7		לקוחות שונים
<u>(12,816)</u>	<u>(12,843)</u>		בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>6,257</u>	<u>5,951</u>		

סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ.

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
11,880	12,816	יתרת פתיחה
1,370	1,018	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>(434)</u>	<u>(991)</u>	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>12,816</u>	<u>12,843</u>	יתרת סגירה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>חייבים שונים</u>	<u>ביאור 5</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
10	13		עובדים
65	12		מוסדות
295	236		מקדמות לספקים והוצאות מראש
-	147		הכנסות אחרות לקבל
<u>370</u>	<u>408</u>		

\* הוצג מחדש (restatement)

## פי עפי בע"מ

## באזורים לדו"ח דהמפנים

(באלפי ₪)

## באור א' - רכש קבוע

פוזיב	מחשבים וציוד משווקי	מבנים ושיפורים במלשר	מדד מים וק"מ	מכרה טלור שפנים	מרכיב רשות, גפיה, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות כרוב	משיכת רשות, גפיה, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	צלות
189,287	383	720	7,337	16,128	82,063	82,656	צלות ליום 1.1.2016
4,567	54	23	331	-	1,990	2,169	רכישות השנה
(11)	-	-	-	-	-	(11)	(מריעות השנה)
193,843	437	743	7,668	16,128	84,053	84,814	יתרה ליום 31.12.2016
193,843	437	743	7,668	16,128	84,053	84,814	צלות ליום 1.1.2017
7,668	51	17	626	-	3,713	3,261	רכישות השנה
201,511	488	760	8,294	16,128	87,766	88,075	יתרה ליום 31.12.2017
<b>פחת נצבר</b>							
99,337	163	303	1,832	7,957	46,970	42,112	פחת נצבר צלות ליום 1.1.2016
7,093	45	73	1,488	1,226	1,817	2,444	פחת השנה
(9)	-	-	-	-	-	(9)	(פחת נכסים שנתרעו)
106,421	208	376	3,320	9,183	48,787	44,547	יתרה ליום 31.12.2016
106,421	208	376	3,320	9,183	48,787	44,547	פחת נצבר ליום 1.1.2017
7,399	55	75	1,572	1,226	1,900	2,571	פחת השנה
113,820	263	451	4,892	10,409	50,687	47,118	יתרה ליום 31.12.2017
<b>צלות מועתות</b>							
87,422	229	367	4,348	6,945	35,266	40,267	יתרה ליום 31.12.2016
87,691	225	309	3,402	5,719	37,079	40,957	יתרה ליום 31.12.2017



**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 6 רכוש קבוע - המשך -**

**רכוש קבוע שהועבר מרשויות**

	עלות באלפי ₪	פחת נזכר באלפי ₪	סה"כ
נכסי מים	86,236	52,335	33,901
נכסי ביוב	93,427	64,499	28,928
	179,663	116,834	62,829

**בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העריה/יות כדלקמן:**

שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה	מועד חתימת ההסכם
עיריית עכו	73,738	70%	31,602	30%	1.3.2010

**עלות**

**ביאור 7 רכוש בהקמה - פירוט**

עלות ליום 1.1.2017	תוספות	רכוש שהופעל השנה	מענקים	יתרה ליום 31.12.2017	
					תשתיות מים
1,752	1,005	1,378	640	739	צינורות
122				122	מייחשוב
1,874	1,005	1,378	640	861	סה"כ מים - הפקה ותשתיות
					תשתיות ביוב
2,342	1,208	2,324		1,226	צינורות
					מכון טיהור שפכים
1,314	309			1,623	
5,530	2,522	3,702	640	3,710	סה"כ

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 8 זכויות מים**

פירוט זכויות מים ועלותן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
13,125	13,125
<u>13,125</u>	<u>13,125</u>

**הרכב:**

זכויות מים בהקמת התאגיד

**ביאור 9 ספקים ונותני שירותים**  
**הרכב:**

413	368
661	684
815	1,561
1,721	2,086
560	84
<u>4,170</u>	<u>4,783</u>

מקורות חברת מים בע"מ  
 מט"ש  
 ספקים ונותני שירותים  
 הוצאות לשלם (1)  
 המחאות לפרעון

**(1) הוצאות לשלם**

460	-
397	756
386	827
478	503
<u>1,721</u>	<u>2,086</u>

מט"ש  
 הפרשה היזון חוזר  
 הוצאות גביה  
 אחרות

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 10 עובדים ומיסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
148	154	מוסדות ועובדים בגין שכר
88	92	הפרשה להופשה
24	30	הפרשה להבראה
<u>260</u>	<u>276</u>	

**ביאור 11 זכאים שונים**  
**הרכב:**

3	44	מקדמות מלקוחות
<u>3</u>	<u>44</u>	

**ביאור 12 הכנסות נדחות**  
**הרכב:**

26,421	29,462	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(2,529)	(3,644)	(בניכוי - הכנסה מצטברת שהוכרה)
23,892	25,818	
3,041	4,488	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,115)	(1,278)	(בניכוי- הכנסות שהוכרו השנה)
<u>25,818</u>	<u>29,028</u>	

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 13 הלוואות**

הלוואה מבנק דקסיה התקבלה לתקופה של 10 שנים בהחזרי קרן שווים לאורך התקופה ונושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.65%

**א. הרכב:**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שערי</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ריבית</u>	
9,020	8,018	2.6%	הלוואות לא צמודות
9,020	8,018		סה"כ
(1,020)	(1,018)		(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>8,000</u>	<u>7,000</u>		

**מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות**

1,020	1,018	שנה ראשונה
1,000	1,000	שנה שניה
1,000	1,000	שנה שלישית
1,000	1,000	שנה רביעית
1,000	1,000	שנה חמישית
4,000	3,000	שנה שישית ואילך
<u>9,020</u>	<u>8,018</u>	

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

**ביאור 14** הון מניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
400	400	הון רשום -
<u>400</u>	<u>400</u>	מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.
10	10	הון מונסק ונפרע -
<u>73,728</u>	<u>73,728</u>	מניות רגילות 1 ₪ ע.נ.
<u>73,738</u>	<u>73,738</u>	פרמיה על מניות

**ביאור 15** התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>א. הרכב:</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
50	40	הפרשה לפיצויים
<u>50</u>	<u>40</u>	

**ב. זכויות עובדים בגין פרישה:**

עובדי החברה חתמו בהסכמה על החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הודעה על כך נמסרה לחברות הביטוח והפנסיה אליהן מפרישה החברה הפרשה בשיעור 8.33% לפיצויים לקופות ע"ש כל עובד בנפרד. ההפרשה לפיצויים המוצגת בדוחות הכספיים משקפת את ההתחייבות לפיצויים שמיום תחילת העבודה ועד יום החתימה על סעיף 14 והנובעת מעליות שכר מיום תחילת העבודה ועד תום שנת הדו"ח.

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>רווח גולמי</u>	<u>ביאור 16</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>	<u>16.1</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
*	16,034	15,851	16.1.1
	604	685	הכנסות - מאגרות מים מהיטלי מים
<u>16,638</u>	<u>16,536</u>		
	682	718	16.1.2
	32	31	עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה
	829	716	קבלני משנה רשת קבלני משנה מתקנים
	106	161	ארנונה
	101	100	ביטוח
	94	85	דמי שכירות
	47	80	פחת
	3,930	4,143	יעוץ מקצועי
	73	90	מוקד עירוני
	100	100	אחזקת רכב
	92	143	
<u>6,086</u>	<u>6,367</u>		
	7,068	6,227	16.1.3
	(789)	60	עלויות הפקה ורכישה - רכישת מים ממקורות הוצאות בגין הפרשה להיוון חוזר
<u>6,279</u>	<u>6,287</u>		
<u>4,273</u>	<u>3,882</u>	רווח גולמי מאספקת מים	

\* הוצג מחדש (restatement)

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>	16.2
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2017</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
* 11,653	11,477	הכנסות -	16.2.1
781	535	מאגרות ביוב	
511	593	הכנסות משפכי תעשייה	
<u>12,945</u>	<u>12,605</u>	הכנסות מהיטלי ביוב	
488	524	עלויות איסוף והולכת שפכים -	16.2.2
323	319	משכורות ונלוות	
1,624	1,893	אנרגיה	
586	548	קבלני משנה רשת	
84	201	קבלני משנה מתקנים	
93	86	ארנונה	
42	34	ביטוח	
1,818	1,900	אחזקת רכב	
100	100	פחת	
126	125	מוקד תקלות	
7	-	ייעוץ מקצועי	
<u>5,291</u>	<u>5,730</u>	אהרות	
2,628	2,890	עלויות טיהור שפכים	16.2.3
-	51	קבלני משנה	
1,226	1,226	ייעוץ מקצועי למט"ש	
<u>3,854</u>	<u>4,167</u>	פחת	
<u>3,800</u>	<u>2,708</u>	רווח גולמי משירותי ביוב	

\* הוצג מחדש (restatement)

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

<u>לשנה שנתיימה</u>		<u>ביאור 17</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>עלויות גבייה וחובות מסופקים</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הרכב:</u>
1,054	1,174	הוצאות גבייה היטלים
60	61	עמלות כרטיסי אשראי
184	172	עמלות בנק הדואר
1,370	1,018	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
172	205	הוצאות שחר
302	277	מיכון ומיחשוב - גביה
<b>3,142</b>	<b>2,907</b>	

<u>ביאור 18</u>		
<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>		
<u>הרכב:</u>		
1,261	1,190	משכורות ונלוות
285	297	הוצאות משרדיות
90	99	דמי שכירות
91	77	ביטוח
63	64	מסים עירוניים
119	130	פחת
584	538	יעוץ מקצועי
290	-	הפרשה בגין תביעות משפטיות
109	114	אחזקת כלי רכב
48	23	פרסום ויחסי ציבור
105	50	אחרות
<b>3,045</b>	<b>2,582</b>	

<u>ביאור 19</u>		
<u>הכנסות (הוצאות) מימון נטו</u>		
<u>הרכב:</u>		
<b>הכנסות -</b>		
689	266	הכנסות מימון מלקוחות
2	4	הכנסות מימון מפקדונות
<b>691</b>	<b>270</b>	
<b>הוצאות -</b>		
251	224	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
35	38	מהבנקים
<b>286</b>	<b>262</b>	עמלות בנק
<b>405</b>	<b>8</b>	

**מי עכו בע"מ**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**  
**(באלפי ₪)**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות</u>	<u>ביאור 20</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הרכב:</u>
4	-		רווח הון
(401)	(329)		הוצאות כגין שנים קודמות
434	991		עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
91	90		הכנסות שונות
<u>128</u>	<u>752</u>		

**ביאור 21 מיסים על הכנסה**  
 בתיקון לפקודת מס הכנסה ניתן, החל משנת 2011 למשך 5 שנים, פטור ממס על דיבידנדים בידי רשויות מקומיות שמקורם בתאגידי מים וביוב המוחזקים במלואם על ידי רשויות מקומיות. בתיקון לחוק תאגידי מים וביוב ניתן, החל משנת 2011 למשך 5 שנים, פטור ממס חברות לתאגידי מים וביוב המוחזקים במלואם על ידי רשויות מקומיות. ביום 1 אוגוסט 2016 הודיע סגן הממונה על התקציבים במשרד האוצר כי הוסכם בין מרכז השילטון המקומי לרשות המיסים כי הוראת השעה לפטור תאגידי המים ממס חברות וממס על דיבידנדים מחולקים, תוארך בשלש שנים נוספות, דהיינו עד 31.12.2018.

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>פירוט הוצאות שכר</u>	<u>ביאור 22</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	<u>הרכב:</u>
682	718	16.1.2	אספקת מים
488	524	16.2.2	שירותי ביוב
1,261	1,190	18	הנהלה וכלליות
172	205	17	שכר גביה
<u>2,603</u>	<u>2,637</u>		

**מי עכו בע"מ****ביאורים לדו"חות הכספיים****(באלפי ₪)****ביאור 23 יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(2,728)	(2,997)	(הכנסות מאגרות מים)
(604)	(447)	(הכנסות מאגרות ביוב)
(24)	(3)	(הכנסות משירותי ביוב)
-	(77)	(הכנסות בגין דמי הקמה)
240	362	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
477	408	עובדים
200	200	מוקד עירוני
20	20	הוצאות אחרות
17	6	שכר דירקטורים
542	-	חיובים שונים בגין שנים קודמות
<u>(1,860)</u>	<u>(2,528)</u>	
<u>119</u>	<u>38</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:  
זכאים

**ביאור 24 התחייבויות תלויות**

כנגד החברה קיימות תביעות תלויות בסך של כ-1.5 מיליון ₪. על פי הערכת יועציה המשפטיים חשופה החברה לסיכוני התביעה בסך של כ-262 אלפי ₪, בהתאם לכך רשמה החברה הפרשה לתביעות תלויות בסכום החשיפה.

**ביאור 25 הצגה מחדש (restatement)**

לאחר החתימה על הדוחות הכספיים של שנה קודמת (31.12.2016) התגלתה בדוחות טעות בהצגת סכום החייבים וכנגדם סכום זהה של ההכנסות משרותי מים וביוב. עקב גילוי הטעות בדיעבד תוקנה הטעות לפי תקן חשבונאות מספר 35 לפיו: "ישות תתקן טעויות מהותיות של תקופה קודמת בדרך של הצגה מחדש בדוחות הכספיים הראשונים שאושרו לפרסום". בהתאם לכך נעשתה הצגה מחדש (restatement) על מנת לשקף, למפרע, את השפעת תיקון הטעות שהתגלתה בהצגת יתרת החייבים עבור הספקת מים ושרותי ביוב ואת ההכנסות בגינם בהתאם.

**ביאור 26 שעבודים ומשכונות**

החברה רשמה שיעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים לרבות נכסים פיננסיים עתידיים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ להבטחת הלוואה בסך 10 מיליון ₪ (יתרה ליום הדו"ח - 8 מיליון ₪).