

30.4.24

מי עכו בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

מי עכו בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023
תוכן העניינים

1	תוכן העניינים
2	דין ותשובון רואי החשבון הטבקרים
3 ~ 4	דוחות על המוצב הכספי
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7 ~ 8	דוחות על הזרימי המזומנים
9 ~ 23	ביאורים לדוחות הכספיים

Yonah Kerem C.P.A.

Sharon Deana C.P.A.

Michal Avram C.P.A.

Avner Kerem C.P.A.

קרמפ

C.P.A. (ISR.) רואי חשבון

2

ארכיון כרם ר"ח

שרון אוחנה ר"ח

עופר כרם ר"ח

מירב כרם ר"ח

דיווח חשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של מי עכו בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי עכו בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דוחות רווח והפסד, הרוח על השינויים בהון העצמי והדוחות על תורימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלת 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), 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 שישומו 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, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותורימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו ע"י הרשות הממשלתית למים וביוב.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 26 לדוחות הכספיים בדבר אי הוודאות באשר להשלכות האפשריות מישום החקיקה להפחתת מספר האגודים מים וביוב.

כרם, רואי חשבון

קרית ביאליק: 24 בדצמבר 2024

מי עפר בע"מ
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ₪)

<u>ליים 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
			<u>רכיש שוטף</u>
14,103	12,428	3	מזומנים ושווי מזומנים
11,004	13,010	4	צרכנים
6	-	24	רשות מקומית - חשבון שוטף
2,036	535	5	היבכים שונים
<u>27,149</u>	<u>25,973</u>		<u>סה"כ רכיש שוטף</u>
<u>141,487</u>	<u>137,179</u>	6	<u>רכיש קבוע</u>
<u>212</u>	<u>9,210</u>	7	<u>רכיש קבוע בהקמה</u>
<u>9,207</u>	<u>7,898</u>	8	<u>זכויות מיס והוצאות נדחות</u>
<u>178,055</u>	<u>180,260</u>		<u>סך אקטיב</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי עכו בע"מ
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאר</u>	<u>פאסיב</u> <u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
1,016	1,007	12	אשראים מכנקים והלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
7,324	5,608	9	ספקים ונותני שרותים
-	39	24	רשות מקומית - חש' שוטף
618	750	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
255	149	11	זכאים שונים
<u>9,213</u>	<u>7,553</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>			
68,916	74,835	13	הכנסות נדחות
2,000	1,000	14	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
95	-	16	התחייבויות כשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>71,011</u>	<u>75,835</u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
<u>97,831</u>	<u>96,872</u>	15	הון עצמי
<u>178,055</u>	<u>180,260</u>		סך פאסיב

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אבי מיכאלי - מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך: אפריל 2024

מי עכו בע"מ
דו"חות רווח והפסד
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור
31 בדצמבר		
2022	2023	
37,834	42,096	17 הכנסות משירותי מים וביוז
29,378	33,467	17 עלות השירותים
8,456	8,629	רווח גולמי
3,224	3,580	18 עלויות גביה וחובות מסופקים
3,141	3,372	19 הוצאות הנהלה וכלליות
2,091	1,677	רווח מפעולות לפני הוצאת מימון
564	1,389	20 הכנסות מימון, נטו
2,655	3,066	רווח לאחר מימון
-	29	רווח הון
2,286	767	21 הכנסות אחרות, נטו
4,941	3,862	רווח לפני מיסים על הכנסה
-	(906)	22 מיסים על הכנסה
4,941	2,956	רווח לשנה

הביאורים לזוהות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי עכו בע"מ
דו"חות על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

סה"כ	יתרת ריזת	סרמיה על מניות	הון מניות (ביאיר 15)	
92,890	19,152	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
4,941	4,941	-	-	רווח השנה
97,831	24,093	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
2,956	2,956	-	-	רווח השנה
(3,915)	(3,915)	-	-	דיכודד השנה בנין רווחים ראויים לחלוקה עד 31.12.2022
96,872	23,134	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

מי עכו בע"מ
דו"חות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
4,941	2,956	רווח נקי
(159)	2,381	התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>4,782</u>	<u>5,337</u>	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</u>
(4,875)	(1,530)	השקעות בפיתוח השתיית- ביוב
(4,192)	(1,634)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(3,645)	(514)	ביוב
(20)	(3)	הוצאות נדחות
-	29	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(56)	(266)	השקעות ברכוש קבוע למעט השחיות
<u>4,436</u>	<u>1,821</u>	תקבולים בגין היטלי מים וכיוב
<u>(8,352)</u>	<u>(2,097)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</u>
(1,000)	(1,000)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
8	-	קבלת (החזר) אשראי לזמן קצר מכנק
-	(3,915)	דיבידנד שהוכרז ושולם
<u>(992)</u>	<u>(4,915)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
(4,562)	(1,675)	(ירידה) עליה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>18,665</u>	<u>14,103</u>	יחרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>14,103</u>	<u>12,428</u>	יחרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי עכו בע"מ
נספחים לדו"חות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שנכתיימה ביום
31 בדצמבר

2022 **2023**

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות ותכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

	6,317	6,785	
מחח	1,312	1,312	
הפחתת זכויות מים	(2)	(9)	
קיטון בשערוך הלוואות	103	1,027	
הפרשה לחובות מסופקים	-	(29)	
רווח הון	(3,299)	(3,433)	
מימוש הכנסות נדחות	-	(95)	
ירידה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד	4,431	5,558	

שינויים במעטי רכוש והתחייבויות:

	-	45	
עליה ביתרת זכות רשות מקומית	(1,129)	(2,803)	
עליה ביתרת חוב צרכנים	(350)	(230)	
עליה ביתרת הכנסות לקבל	(1,427)	1,501	
(עליה) ירידה ביתרת חייבים שונים	(625)	(1,716)	
ירידה ביתרת ספקים ונותני שירותים	113	132	
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	(1,172)	(106)	
(ירידה) עליה ביתרת זכאים שונים	(4,590)	(3,177)	
	(159)	2,381	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

	3,770
	3,761
	7,531
	7,531

השקעה במיתוח תשתיות מים כמתחם "שערי עכו"
השקעה במיתוח תשתיות ביוב כמתחם "שערי עכו"

השקעות שמומנו ע"י משרד השיכון

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

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 בסמך לקבלת הרשיון.
- 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 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 שהועברו) והיתרה בסך 31,602 אלפי ש"ח ניתנה לחברה כהלוואה אשר נפרעה ע"י החברה במלואה.

ביאור 2. כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א.2. **בסיס ההערכה של הדו"חות הכספיים:**
הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י כללי החשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) בערכים נומינליים בהתאם לעקרונן העלות ההיסטורית. לפיכך לא ניתן ביטוי לשינויים שחלו בכח הקניה של המטבע הישראלי, המתבטאים בעלית מדד המחירים לצרכן בשנת הדוח בשיעור של 3% (אשתקד - עליה בשיעור 5.3%).

ב.2. **מוזמנים ושווי מוזמנים:**

המוזמנים כוללים יתרות מאמן בכניקים אשר אינן מוגבלות בשיעבוד ספציפי.

מי עטו בע"מ
ביאורים לדר"ח תות הכספיים
(באלפי ש"ח)

2. רכיש קביע:

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי מפת 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 ההנהלה. שיפורים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרותן. מתקני מים וכיבוי כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הערייה באספקת שירותי מים וכיבוי ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- ג. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ד. רכוש קבוע בהקמה - תשמיית כביצוע שטרם הושלמה הקמתן בסוף שנת הדוח מענקים - מענקים המתקבלים מאמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויים מעלות ההשקעה). תקבולי מדינה המהווים חלקי דמי הקמה לפי "הסכמי גג" מצגים בהתחייבויות לזמן ארוך כהכנסות נדחות.
- ה. החברה אומדת את הרכוש הקבוע שלה לפי מחל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים. אומדן שנות אורך החיים נקבע מחדש בהנחיה של רשות המים מיום 25 פברואר 2021 אשר הוסיפה לתקופות אורך חיים של צנרות מים וכיבוי ומדי מים - תחולה משנת הדוח ואילך, ללא השפעה מצטברת.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		תחנת שאיבה וקניונים:
15	15	ציווד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
40	40	מכנים
10	10	מתקנים לטיפול במים ויזרו שפכים
		מוני מים:
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציווד מעבדות
10	10	ציווד בנתקני טיטיל במים/
-	40	בריכות מים ומגדלים
		ציערות:
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
45	40	ה. פ.א.
45	40	ו. פ.א. מצולב
45	-	פוליאסטר משוריין
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיצוד ומברז
-	6	מדי מים (ללא פירנת סוג)

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

ד.2. רכיב אחר:

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית עכו. הזכויות מוצגות על בסיס העלות ועד לחום שנת 2019 לא הופחתו. בהתאם להנחיית רשות המים מיום 28 בפברואר 2021, מופחתות זכויות המים במשך 10 שנים החל משנת 2020 והפחת ייקף לדוח רווח והפסד.

ה.2. מדיניות הכרה בהכנסה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביווב נרשמות על בסיס מצטבר. תעריפי אספקת המים ואגרות הביווב הינם כפי שנקבע מידי פעם בכללי תאגידי מים וביווב בסמכות הרשות הממשלתית למים ולביווב. הכנסות מדמי הקמת תשתיות מים וביווב ומענקי חלף דמי הקמה אשר משקפים את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות בהכנסות נדחות. מימשן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים הינה בהתאם לכללי תאגידי מים וביווב (אמות מידה לשירות), תשע"א - 2011, בשיעור של 4% לשנה.

ו.2. מדיניות הכרה בהוצאות:

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ז.2. הפרשה לחובות מסוימים:

החברה ביצעה הפרשה כללית לחובות מסוימים. בהתאם להנחיות החשבונאיות של הממונה על תאגידי מים וביווב ברשות המים נקבעה סכום הפרשה כאחוז מהיקף החיובים בנין תשלומים שוטפים של מים וביווב בתקופה של שלוש השנים שהסתיימו כמועד הדוחות 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 שבבסיסם נסקרים באופן שוטף, שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים וככל תקופה עתידית מושפעת.

אומדן הפרשה ל"היוון חור" כפי שהוא מוצג כסעיף הוצאות לשלם, בביאור 9 להלן, נעשה לפי נתונים כמותיים שנמסרו ע"י ההנהלה בהתאם לכללים חשבונאיים שפורסמו על ידי רשות המים.

ט.2. מטבע פעילות ומטבע הצגה:

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

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

ביאור 3 מוזמנים ושאי מוזמנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
2,184	1,578
11,919	10,850
<u>14,103</u>	<u>12,428</u>

מוזמנים ויתרות עו"ש בכניס
פקדונות לא צמודים

ביאור 4 צרכנים

הרכב:

18,066	20,851
1,412	1,501
5,080	5,581
350	79
436	365
<u>(14,340)</u>	<u>(15,367)</u>
<u>11,004</u>	<u>13,010</u>

צרכנים (כולל רשות מקומית) - בגין צריכת מים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וכיוב
הכנסות לקבל בגין סכסוד רשות המים עבור
זכאי הביטוח הלאומי לכמות מוכרת מוגדלת
המתאות לגבייה והסדרי תשלום עתיריים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ.

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

14,237	14,340
833	903
<u>(730)</u>	<u>124</u>
<u>14,340</u>	<u>15,367</u>

יתרת פתיחה
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
יתרת סגירה

ביאור 5 זייבום שונים

הרכב:

278	-
43	15
232	438
1,483	82
<u>2,036</u>	<u>535</u>

חייבים - דמי הקמה
עובדים
מקדמות לספקים והוצאות מראש
מס הכנסה - תשלומי יתר

מז עם בע"מ
ביאורים לז"ח חות המספיים
(באלפי ₪)

באתר 66 - דפוס פתוח

סדר"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	מבנים וקניינים במועצה	מזי מיס	מכבי סיחור שפכים	מערכת רישומי אגרת, עזר, עבודות פיסות, ומשמורת ביוט	מערכת רישומי אגרת, עזר, עבודות פיסות, ומשמורת מיס	עלות
209,012	653	638	760	15,041	17,825	85,903	88,192	עלות ליום 1.1.2022
12,841	56	-	-	945	-	8,593	3,247	דרישות השנה
39,414	-	-	-	-	-	39,386	28	הפעלות השנה
(11,715)	-	-	-	-	-	(7,980)	(3,735)	ברישות השנה
249,552	709	638	760	15,986	17,825	125,902	87,732	יחדה ליום 31.12.2022
2,382	190	52	24	1,288	-	512	316	דרישות השנה
92	-	-	-	-	-	92	-	הפעלות השנה
(44)	-	-	-	-	-	(44)	-	ברישות השנה
251,982	899	690	784	17,274	17,825	126,462	88,048	יחדה ליום 31.12.2023
								פחות מכבי
113,462	502	93	737	10,181	13,327	45,077	43,545	1.1.2022 עלות ליום
6,318	58	98	6	1,350	397	2,475	1,934	פחת השנה
(11,715)	-	-	-	-	-	(7,980)	(3,735)	פחת נכבד נכסים שנגרעו השנה
108,065	560	191	743	11,531	13,724	39,572	41,744	יחדה ליום 31.12.2022
6,782	68	101	7	1,394	397	2,862	1,953	פחת השנה
(44)	-	-	-	-	-	(44)	-	פחת נכסים שנגרעו השנה
114,803	628	292	750	12,925	14,121	42,390	43,697	יחדה ליום 31.12.2023
								עלות מפורטת
141,487	149	447	17	4,455	4,101	86,330	45,988	יחדה ליום 31.12.2022
137,179	271	398	34	4,349	3,704	84,072	44,351	יחדה ליום 31.12.2023

מי עובד בע"מ
ביאורים לז"ח חות הספקים
(באלפי ₪)

באתר 6 ב' - רישוי קבוע - פירוט

יחיד מומחית		יחיד מומחית		פחות שיפוט		עלות		פירוט הרישוי
31.12.2022 →	31.12.2023 →	יחיד לים	יחיד לים	תוספות (גרועות)	פחות מצבר לים	יחיד לים	תוספת הפעלות (גרועות)	
-	-	3,071	3,071	-	3,071	3,071	-	קודמים
55	50	337	332	5	332	387	387	תשתיות מיזם
1,845	1,801	5,559	5,505	54	5,505	7,360	7,350	תחנות שאבה
43,889	42,270	32,783	30,919	1,864	30,919	75,053	74,808	ברמת ומגדל לים
-	-	339	339	-	339	339	339	עננות
193	225	907	878	29	878	1,132	1,071	מלאי מחסנים
6	5	701	700	1	700	706	705	צילון לעת חורף
45,988	44,351	40,626	38,673	1,953	38,673	84,977	84,661	אחר
44,313	43,037	20,857	19,476	1,381	19,476	63,894	63,789	תשתיות ביוב
41,817	40,815	20,477	19,026	1,451	19,026	61,292	60,843	תחנות שאבה
-	-	805	849	-	849	805	849	עננות
-	-	-	-	(44)	-	-	-	מכונות ומכשירים
200	220	251	221	30	221	471	421	גרעית מכונות ומכשירים
86,330	84,072	42,390	39,572	2,818	39,572	126,462	125,902	אחר
4,101	3,704	14,121	13,724	397	13,724	17,825	17,825	סול"ל תשתיות ביוב
4,455	4,349	12,925	11,531	1,394	11,531	17,274	15,986	סול"ל תשתיות ביוב
447	398	292	191	101	191	690	638	מכלי רבב
149	271	628	560	68	560	899	709	מחשבים רחוק ואוד
17	34	750	743	7	743	784	760	שישורים מבוטלים
141,487	137,179	114,803	108,065	6,738	108,065	251,982	249,552	סול"ל

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

ביאור 6 ג' רכיש קבוע - המשך -

רכיש קבוע שהועבר מרשויות

	עלות באלפי ₪	סחח נאבר באלפי ₪	סה"כ
נכסי מים	86,236	52,335	33,901
נכסי מים שנגרעו עקב החלפתם	(18,278)	(18,278)	-
נכסי ביוב	93,427	64,499	28,928
נכסי ביוב שנגרעו עקב החלפתם	(27,073)	(27,073)	-
סה"כ	134,312	71,483	62,829

במסגרת להעברת והמחאת המגבר לתאגיד החזיב התאגיד כלפי העריות/יות כדלקמן:

שם העריה מעברת הנכסים	שווי מצוה שהוקצו	שיעור המצוה מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת חבועלים מסך התמורה	מערד חתימת ההסכם
עריית עכו	73,738	70%	31,602	30%	1.3.2010

ביאור 7 רכיש בהקמה - פירוט עלות

עלות ליום 1.1.2023	רכיש שהוסעל השנה	מענקים	יתרה ליום 31.12.2023
תשתיות מים			
-	3808	-	3,808
-	29	-	29
-	3,837	-	3,837
תשתיות ביוב			
212	5,219	(92)	5,339
-	34	-	34
212	5,253	(92)	5,373
212	9,090	(92)	9,210

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

ביאור 8 זכויות מים והוצאות נדחיות

א. פירוט זכויות מים ועלותן:

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
13,125	13,125	זכויות מים בהקמת התאגיד
<u>(3,938)</u>	<u>(5,250)</u>	כניכוי הפחתה נצברת
<u>9,187</u>	<u>7,875</u>	
<u>20</u>	<u>23</u>	ב. הוצאות נדחיות אחרות
<u>9,207</u>	<u>7,898</u>	

ביאור 9 ספקים וניתני שירותים

הרכב:

976	900	מקורות חברת מים בע"מ
436	783	מט"ש
1,204	1,078	ספקים וניתני שירותים (כולל המחאות לפרעון)
<u>4,708</u>	<u>2,847</u>	הוצאות לשלם (1)
<u>7,324</u>	<u>5,608</u>	

(1) הוצאות לשלם

2,416	570	חביעות תלויות
1,837	973	הפרשה היזון חוזר
455	1,304	אחרות
<u>4,708</u>	<u>2,847</u>	

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

ביאור 10 עובדים ומסדות בנין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הרכב:</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
287	391	מוסדות ועובדים בנין שכר
284	276	הפרשה לחופשה
47	83	הפרשה להבראה
<u>618</u>	<u>750</u>	

ביאור 11 זכאים שונים

<u>הרכב:</u>		
255	130	מס ערך מוסף
-	19	חברות אשראי
<u>255</u>	<u>149</u>	

ביאור 12 אשראי מבנקים

1,007	1,005	חליות שוטפות של הלוואות וזמן ארוך
9	2	משיכת יתר מבנק הדואר
<u>1,016</u>	<u>1,007</u>	

ביאור 13 הכנסות נדחות

<u>הרכב:</u>		
80,506	84,943	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(12,728)	(16,027)	(בניכוי - הכנסה מצטברת שהוכרה)
67,778	68,916	
4,437	9,352	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,299)	(3,433)	(בניכוי- הכנסות שהוכרו השנה)
<u>68,916</u>	<u>74,835</u>	

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

ביאר 14 הלוואות

הלוואה מכנס מרכנתיל ויסקונט (בעבר - בנק דסמיה) התקבלה לתקופה של 10 שנים בהחזרי קרן חודשיים שווים לאורך התקופה ונושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.65%.

הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
3007	2,005	הלוואות לא צמודות
(1,007)	(1,005)	(בניכוי חלויות שוטמות)
<u>2,000</u>	<u>1,000</u>	
1,000	-	מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות
1,000	1,000	שנת 2024 (מוצג בחלויות שוטמות)
<u>2,000</u>	<u>1,000</u>	שנת 2025

ביאר 15 הון המניות

הרכב:

		הון רשום -
400	400	מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
<u>400</u>	<u>400</u>	
		הון מונפק ונסרע -
10	10	מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג.
73,728	73,728	מרמיה על מניות
<u>73,738</u>	<u>73,738</u>	

ביאר 16 התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

א. הרכב:

95	-	הפרשה לפיצויים (כולל פדיון ימי מחלה)
<u>95</u>	<u>-</u>	

ב. זכויות עובדים בנין פרישה:

עובדי החברה חתמו בהסכמה על החלת סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הודעה על כך נמסרה לחברות הכיטוח והפנסיה אליהן מפרישה החברה הפרשה כשיעור 8.33% לפיצויים לקופות ע"ש כל עובד בנפרד.

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

<u>לשנה שנפתחה</u>		<u>רווח גולמי</u>	<u>ביאור 17</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>	<u>17.1</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		<u>הרכב:</u>
19,803	21,798		17.1.1
1,881	1,957	הכנסות - מאגרות מים	
<u>21,684</u>	<u>23,755</u>	מהיטלי מים	
1,163	1,203		17.1.2
40	26	עלויות אספקה - משכורות ונלוות אנרגיה	
1,013	752	קבלני משנה רשת	
169	240	קבלני משנה מתקנים	
132	137	ארנונה	
118	154	ביטוח	
60	67	דמי שכירות ותחזוקת מחסנים	
4,697	4,719	פחת כולל הפחתת זכויות מים	
9	66	יעוץ מקצועי	
100	100	מקד ערוני	
139	173	אחזקת רכב	
<u>7,640</u>	<u>7,637</u>		
11,857	14,571		17.1.3
381	(230)	עלויות הפקה ורכישה- רכישת מים ממקורות (זיכוי) הוצאות בגין הפרשה להיוון חוזר	
<u>12,238</u>	<u>14,341</u>		
<u>1,806</u>	<u>1,777</u>	רווח גולמי מאספקת מים	

מי עכר בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
(כאלפי ש"ח)

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>רווח גולמי משירותי כיוב</u>	17.2
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
			הרכב:
			17.2.1
			הכנסות -
			מאגרות כיוב
14,415	16,444		הכנסות משפכי תעשייה ודיגומים
316	421		הכנסות מהיטלי כיוב
1,419	1,476		
<u>16,150</u>	<u>18,341</u>		
			17.2.2
			עלויות איסוף והולכת שפכים -
			משכורות ונלוות
845	1,037		אנרגיה
487	563		קבלני משנה רשת
1,839	1,933		קבלני משנה מתקנים
329	710		אירונה
139	144		ביטוח
123	162		אחזקת רכב
104	148		פחת
2,474	2,905		מוקד תקלות
100	100		יעוץ מקצועי
108	108		
<u>6,548</u>	<u>7,810</u>		
			17.2.3
			עלויות טיהור שפכים
2,506	3,234		קבלני משנה
49	48		יעוץ מקצועי למס"ש
397	397		פחת
<u>2,952</u>	<u>3,679</u>		
<u>6,650</u>	<u>6,852</u>		רווח גולמי משירותי כיוב

ביאור 18 עלויות נבייה וזכויות מסופקים

<u>הרכב:</u>		
		הוצאות גביה
70	53	דמי שכירות אגף גביה
100	115	עמלות כרטיסי אשראי
93	113	עמלות כנגד הדואר
110	76	הפרשה לחובות מסופקים ראבנדים
838	1,026	הוצאות שכר
1,247	1,566	הוצאות רכב
73	85	משרדיות, מיכון ומיחשוב - גביה
693	546	
<u>3,224</u>	<u>3,580</u>	

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור 19 הוצאות הנמלת וכלליות</u>
		הרכב:
1,408	1,463	משכורות ונלוות
339	407	הוצאות משרדיות
89	102	דמי שכירות
88	120	ביטוח
84	90	מסים עירוניים
61	75	פחת
843	824	יעוץ מקצועי
72	60	אחזקה כלי רכב
48	96	פרסום ויחסי ציבור
109	135	אחרות
3,141	3,372	
		ביאור 20 הכנסות מימון נצי
		הרכב:
		הכנסות -
687	752	הכנסות מימון מלקוחות
105	610	הכנסות מימון נפקדונות
-	115	ריבית ממס הכנסה
792	1,477	
		הוצאות -
92	65	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
113	-	מהבנקים
23	23	ריבית למס הכנסה
228	88	עמלות בנק
564	1,389	
		ביאור 21 הכנסות (הוצאות) אחרות
		הרכב:
126	-	הפרש בהטלי סלילה ותיעול ח"ש 8 111
-	(406)	הפרשי אחזקה מט"ש אשתקד
-	(812)	הפרשי הוצאות לקבלן גביה שנים קודמות
-	(72)	שכירות כולל הפרשי הצמדה שנים קודמות
-	356	תיקון הפרשה להיזון חוזר שנים קודמות
39	1,419	ירידה כהפרשה לתביעות תלויות
735	-	עדכון הפרשה לחזמ"ס בגין שנים קודמות
-	59	חיקון הפרשה להוצאות שונות שנים קודמות
-	21	הכנסות שימוש בהשמל שנים קודמות
80	88	הכנסות שונות
-	114	ריבית ממס הכנסה שנת 2020
1,306	-	תיקון הפרשה למיסים על הכנסה לשנים 2020; 2021
2,286	767	

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

ביאור 22 מיסים על הכנסה

ביום 21 יוני 2023 פורסם תיקון חוק האגודי מים וכיוב (תיקון מס' 15), התשפ"ג-2023 לפיו הוארך תוקף פטור ממס על הכנסות של תאגודי מים וכיוב עד לשנת 2022 וכולל. עקב תיקון זה לא נרשמה בשנת הדוח הקודמת הפרשה למיסים על הכנסה. החל משנת הדוח חל על התאגיד חיוב מס חברות בשיעור 23% ככלל החברות במשק הישראלי ובהתאם לכך נרשמה הפרשה למיסים בכפוף להתאמה לצרכי מס.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>באור</u>	<u>ביאור 23 סידור הוצאות שכר</u>	<u>הרכב:</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>			
1,163	1,203	17.1.2		אספקת מים
845	1,037	17.2.2		שירותי ביוב
1,408	1,463	19		הנהלה וכלליות
1,247	1,566	18		שכר גביה
<u>4,663</u>	<u>5,269</u>			

ביאור 24 יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

			א. כדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים (עירית עכו) ובעלי עניין כדלקמן:
(2,502)	(2,993)		הכנסות מאגרות מים
(1,887)	(2,258)		הכנסות מאגרות ביוב
344	356		הוצאות ארנונה לבעלי עניין
200	200		מוקד עירוני
-	26		השתתפות בהוצאות משפטיות
20	-		השתתפות בארועי עיריה
11	5		שכר דירקטורים
<u>(3,814)</u>	<u>(4,664)</u>		
6	(39)		ב. כדוח הכספי נכללו יתרות בנין צדדים קשורים כדלקמן: (זכאים) חייבים

מי עכו בע"מ**ביאורים לדו"חות הכספיים****(באלפי ₪)****באר 25 התחייבויות תלויות**

א. כנגד החברה קיימות תביעות תלויות בסך של 971 אלפי ₪ (לא כולל תביעות ייצוגיות) על פי הערכת יועציה המשפטיים וההגהלה, חשופה החברה לסיכונים התביעה בסך של כ 570 אלפי ₪, בהתאם לכך רשמה החברה הפרשה לתביעות תלויות בסכום החשיפה.

ב. עם מסירת תחנות שאיכת ביוב חדשות לחברה מאת הקבלן המבצע (להלן - אלקטרה) הוגש לה חשבון סופי ובו דרישת לתשלום של 5,601 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ) בנוסף להשקעה ששולמה ונרשמה בדוחות על המצב הכספי, בסעיף הרכוש הקבוע. לטענת החברה, האיחור במסירת תחנות השאיכה מאפשר לה לקזח קנס בשל איחור, בכפוף להסכם שנחתם עם אלקטרה, באופן המותר את החוב שלדעתה אינו שנוי במחלוקת על סך של 2,226 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ) בלבד. האיל והחברה צפויה לקבל את יתרת הקצבת משרד השיכון לפרויקט תחנות השאיכה בסך של 3,330 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ), לא מצאה לנכון, עו שתהיינה הסכמות או החלטה שיפוטית, לרשום המרשה להתחייבות אפשרית בשל דרישת התשלום, כנגד הגדלת סעיף הרכוש הקבוע בדוחות הכספיים.

באר 26 ארועים מיוחדים-השלפת חקיקה

ביום 27.12.2018 אושר בכנסת חוק תאגידי מים וכיוב (תיקון מס' 12), התשע"ט - 2019 (להלן - החוק). רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והכיוב באופן שיותיר לא יותר מ 30 תאגידים בדרך של מיזוג תאגידים קיימים. החאגיד הגיש בקשה לפטור מחובת התמוגות לתאגיד אזורי בהתאם לתנאים שבחוק ונענה בשלילה. על שולחן הכנסת עומד לדיון והצבעה תיקון נוסף לחוק ה"ל" שעיקרו קריטריונים חדשים לפטור ממיווג והגדלת מספר התאגידים שישארו, ללא קביעת רף של 30 תאגידים שיוותרו לאחר מיזוג תאגידים.

כשנת 2021 קיבלה החברה רחיה למוג אליה תאגיד אזורי אחר, פעולה הכרוכה במוכנות התאגיד המתמוג. עד למועד חתימת הרוחות לא פנו מנהלי התאגיד המתמוג על מנת לעשות את המהלכים הדרושים להתמוגות זו.

התאגיד ממתין לתוצאות הצבעה בכנסת בנוגע לתיקון החדש בהנחה כי קריטריונים חדשים ימנעו ממנו את הצורך להחמוג עם תאגיד אחר.

בשנת הדוח קבע כג"ץ כי צמצום מספר תאגידי המים ידחה עד אשר תמציא רשות המים את הקריטריונים המפורטים המתחייבים מהליכי מיזוג תאגידים וכי עד להמצאת קריטריונים אלו ימשיכו תאגידי המים את פעילותם. כמו כן, תוקן חוק תאגידי מים וכיוב (תיקון מס' 15) התשפ"ג - 2023 לפיו החילת שלבי מזוג תאגידים ידחה ליום 1 בספטמבר 2024 וכן נפתחה מחדש אפשרות להגיש בקשה לפטור ממיווג בשל שינוי המועד הקובע ליום 1.1.2025.

באר 27 שעבודים ומשכונות

החברה רשמה שיעבוד צף, ראשון בדרגה, על כל נכסיה הפיננסיים לרבות נכסים פיננסיים עתידיים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ (כיום - בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ) להכטחת הלוואה שהתקבלה בסך 10 מיליון ₪ (יתרה ליום הוצ'ה - 2 מיליון ₪).