

מי עכו בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2025

מי עכו בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025
תוכן העניינים

1	תוכן העניינים
2~3	דין וחשבון רואי התשבון המבקרים
4~5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות רווח והפסד
7	דוחות על השינויים בהון העצמי
8~9	דוחות על תורמי המזומנים
10~24	ביאורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

מי עכו בע"מ

ביקרנו את הדוחות הכספיים של מי עכו בע"מ (להלן - "החברה") המצורפים בזאת, הכוללים את הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימו באותו תאריך, וכן את הבאורים לדוחות הכספיים, לרבות עיקרי המדיניות החשבונאית.

לדעתנו, הדוחות הכספיים האמורים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2025 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

בסיס לחוות הדעת

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת (ישראל). אחריותנו לפי תקנים אלה מתוארת בהמשך תחת הפסקה "אחריות רואי החשבון המבקר לביקורת הדוחות הכספיים". אנו עצמאיים כלפי החברה, בהתאם לכללי האתיקה המקצועית לרואי חשבון בישראל, וקיימנו את יתר חובות האתיקה בהתאם לכללים אלה. אנו סבורים שראיות הביקורת שהשגנו מספקות בסיס נאות לחוות דעתנו.

אחריות הדירקטוריון והנהלה לדוחות הכספיים

הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכתם ולהצגתם הנאותה של הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP) ולבקרה פנימית שהדירקטוריון והנהלה סבורים שהיא נחוצה כדי לאפשר את עריכתם של דוחות כספיים שאינם כוללים הצגה מוטעית מהותית, בין אם מקורה במרמה ובין אם מקורה בטעות. בעריכת הדוחות הכספיים, הנהלה והדירקטוריון אחראים להערכת יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי, לגילוי, ככל שרלוונטי, עניינים הקשורים לעסק חי, ולשימוש בבסיס החשבונאות של עסק חי, אלא אם הנהלה מתכוונת לפרק את החברה או להפסיק את פעילותה או שאין לה חלופה מעשית אחרת לעשות כן.

אחריות רואי החשבון המבקר לביקורת הדוחות הכספיים

מטרתנו היא להשיג מידה סבירה של ביטחון שהדוחות הכספיים, בכללותם, אינם מכילים הצגה מוטעית מהותית בין אם מקורה במרמה ובין אם מקורה בטעות, ולהנפיק דוח הכולל את חוות דעתנו. ביטחון סביר הוא מידה גבוהה של ביטחון, אך אינו ערובה לכך שביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת (ישראל) תמיד תחשוף הצגה מוטעית מהותית כאשר קיימת כזו. הצגות מוטעות יכולות לנבוע ממרמה והן נחשבות למהותיות אם, בנפרד או במצטבר, הן יכולות סבירות להשפיע על ההחלטות הכלכליות של משתמשים, המתקבלות על בסיס הדוחות הכספיים. כחלק מביקורת בהתאם לתקני ביקורת (ישראל), אנו מפעילים שיקול דעת מקצועי ושומרים על ספקנות מקצועית. במהלך הביקורת אנו גם -

* מזהים ומעריכים את הסיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים, בין אם מקורה במרמה ובין אם מקורה בטעות, מתכננים ומבצעים נהלי ביקורת המגיבים לסיכונים אלה, ומשיגים ראיות ביקורת שהן מספקות ונאותות לשם מתן בסיס לחוות דעתנו. הסיכון לאי גילוי של הצגה מטעה מהותית שמקורה במרמה גבוה יותר מאשר זה שמקורה בטעות, שכן מרמה עשויה לכלול קשירת קשר, זיוף, מצגי שווא מכוונים, ההימנעות מגילוי או עקיפה של בקרה פנימית.

* מבינים את הבקרה הפנימית הרלוונטית לביקורת, כדי לתכנן נהלי ביקורת המתאימים בנסיבות, אך לא למטרת הבעת דעה על יעילות הבקרה הפנימית של החברה.

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות - המשך

* מעריכים את מידת ההתאמה של המדיניות החשבונאית שיושמה ואת הסבירות של האומדנים החשבונאיים והגילויים הקשורים אליהם, שנעשו על ידי ההנהלה והדירקטוריון.

* מסיקים לגבי מידת ההתאמה של השימוש של ההנהלה והדירקטוריון בבסיס החשבונאות של עסק חי, ומבססים על סמך ראיות הביקורת שהושגו, האם קיימת אי-ודאות מהותית הקשורה לאירועים או לתנאים שעשויים לעורר ספק משמעותי לגבי יכולת החברה להמשיך לפעול כעסק חי. אם אנו מסיקים שקיימת אי-ודאות מהותית, אנו נדרשים להפנות את תשומת הלב בחוות דעתנו לביאורים המתאימים בדוחות הכספיים או, אם הגילויים אינם נאותים, לשנות את חוות דעתנו. המסקנות שלנו מבוססות על ראיות הביקורת שהושגו עד לתאריך דוח רואה החשבון המבקר. עם זאת, אירועים או תנאים עתידיים עלולים לגרום לחברה לחזול מלפעול כעסק חי.

* מעריכים את ההצגה הכוללת, המבנה והתוכן של הדוחות הכספיים, לרבות הביאורים, וכן האם הדוחות הכספיים משקפים את העסקאות והאירועים שעליהם הם מדווחים באופן שמשגיג הצגה נאותה.

אנו מתקשרים עם הדירקטוריון והנהלה, בין היתר, לגבי ההיקף המתוכנן והתזמון של הביקורת וממצאים משמעותיים בביקורת, לרבות ליקויים משמעותיים בבקרה הפנימית שאנו מזהים במהלך ביקורתנו.

הפניית תשומת לב

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 25 לדוחות הכספיים בדבר אי הוודאות באשר להשלכות האפשריות מיישום החקיקה בעניין ניהול משק המים העירוני.

כרם, ח.א. חשבון

קרית ביאליק: 29 יוני 2026

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

	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
	<u>2024</u>	<u>2025</u>		
				<u>רכוש שוטף</u>
	19,426	16,571	3	מזומנים ושווי מזומנים
*	14,354	14,757	4	צרכנים
	81	634	24	רשות מקומית - חשבון שוטף
	784	1,283	5	חייבים שונים
	<u>34,645</u>	<u>33,245</u>		סה"כ רכוש שוטף
				<u>רכוש קבוע</u>
*	<u>139,199</u>	<u>142,084</u>	6	
*	<u>15,750</u>	<u>31,457</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
	<u>6,586</u>	<u>5,287</u>	8	<u>זכויות מים והוצאות נדחות</u>
	<u>196,180</u>	<u>212,073</u>		<u>סך אקטיב</u>

* מוין מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>פאסיב</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,002	6	12/14	אשראים מבנקים וחלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
8,824	8,617	9	ספקים ונותני שרותים
831	870	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
13	20	11	זכאים שונים
<u>10,670</u>	<u>9,513</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
* 85,276	99,113	13	הכנסות נדחות
<u>85,276</u>	<u>99,113</u>		סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
<u>100,234</u>	<u>103,447</u>	15	<u>הון עצמי</u>
<u>196,180</u>	<u>212,073</u>		<u>סך פאסיב</u>

* מוין מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אבי מיכאלי - מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך : 29 יוני 2026



מי עכו בע"מ
דו"ח רווח והפסד
(באלפי ₪)

<u>לשנה שנסתיימה ביום</u>		<u>ביאור</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>31 בדצמבר</u>		
42,280	44,920	17 הכנסות משירותי מים וביוז
31,780	34,090	17 עלות השירותים
<u>10,500</u>	<u>10,830</u>	רווח גולמי
3,858	3,988	18 עלויות גביה וחובות מסופקים
3,635	3,703	19 הוצאות הנהלה וכלליות
3,007	3,139	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,731	2,450	20 הכנסות מימון, נטו
4,738	5,589	רווח לאחר מימון
-	25	רווח הון
(252)	(1,068)	21 הוצאות אחרות, נטו
4,486	4,546	רווח לפני מיסים על הכנסה
(1,124)	-	22 מיסים על הכנסה
<u>3,362</u>	<u>4,546</u>	רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות (ביאור 15)	
96,872	23,134	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
3,362	3,362	-	-	רווח לשנת 2024
100,234	26,496	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
4,546	4,546	-	-	רווח לשנת 2025
(1,333)	(1,333)	-	-	דיבידנד שחולק
103,447	29,709	73,728	10	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

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

לשנה שנסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024 2025

תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

3,362	4,546	רווח נקי
7,238	4,031	התאמות הדרושות כדי להציג את
<u>10,600</u>	<u>8,577</u>	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי המזומנים בפעילות השקעה

		השקעות בפיתוח תשתיות-
-	(105)	מים
(2,975)	(645)	ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות -
(1,083)	(6,005)	מים
(4,833)	(5,278)	ביוב
-	(13)	הוצאות נדחות
-	68	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(576)	(65)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,865	2,938	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
<u>(2,602)</u>	<u>(9,105)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי המזומנים בפעילות מימון

(1,000)	(1,000)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
-	6	אשראי לזמן קצר מבנק
-	(1,333)	דיבידנד שהוכרז ושולם
<u>(1,000)</u>	<u>(2,327)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון

6,998	(2,855)
<u>12,428</u>	<u>19,426</u>
<u>19,426</u>	<u>16,571</u>

עליה (ירידה) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי עכו בע"מנספחים לדו"חות על תזרימי המזומנים(באלפי ₪)לשנה שנסתיימה ביום31 בדצמברנספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימיהמזומנים מפעילות שוטפת2024 2025הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

6,890	6,943	פחת
1,312	1,312	הפחתת זכויות מים
(5)	(2)	קיטון בשערוך הלוואות
1,901	2,345	הפרשה לחובות מסופקים
-	(25)	רווח הון
(2,391)	(2,581)	מימוש הכנסות נדחות
<u>7,707</u>	<u>7,992</u>	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(120)	(553)	עליה בחוב רשות מקומית
(2,458)	(2,693)	עליה ביתרת חוב צרכנים
(803)	(55)	עליה ביתרת הכנסות לקבל
(249)	(499)	עליה ביתרת חייבים שונים
3,216	(207)	(ירידה) עליה ביתרת ספקים ונותני שירותים
81	39	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(136)	7	עליה (ירידה) ביתרת זכאים שונים
(469)	(3,961)	
<u>7,238</u>	<u>4,031</u>	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדוח

2,793	6,739	השקעה בפיתוח תשתיות מים במתחם "שערי עכו" (רמות ים)
2,801	6,739	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב במתחם "שערי עכו" (רמות ים)
<u>5,594</u>	<u>13,478</u>	
<u>5,594</u>	<u>13,478</u>	השקעות שמומנו ע"י משרד השיכון בהתאם ל"הסכם גג"

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 הרשיון.
- ג. החברה הינה חברה בת של עיריית עכו (להלן - העירייה) המחזיקה בכל מניותיה, החברה הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וכיוב, התשס"א 2001, כדי לנהל את משק המים והכיווץ שבתחומי העיר עכו.
- ד. עם הקמת החברה העבירה העירייה את כל הנכסים ששימשו אותה בהפעלת משק המים והכיווץ 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 ההצגה של הדו"חות הכספיים:**
הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י כללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) בערכים נומינליים בהתאם לעקרון העלות ההיסטורית. לפיכך לא ניתן ביטוי לשינויים שחלו בכח הקניה של המטבע הישראלי, המתבטאים בעלית מדד המחירים לצרכן בשנת הדוח בשיעור של 2.6% (אשתקד - עליה בשיעור 3.2%).

- ב.2. **מזומנים ושווי מזומנים:**
המזומנים כוללים יתרות מזומן בבנקים אשר אינן מוגבלות בשיעבוד ספציפי.

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

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 ההנהלה. שיפורים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- שווי הנכסים שהועברו מהעריה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. רכוש קבוע בהקמה - תשתיות כביצוע שטרם הושלמה הקמתן בסוף שנת הדוח
- ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע), מקוויזים מעלות ההשקעה. תקבולי מדינה מהווים חלק דמי הקמה לפי "הסכמי גג" מוצגים בהתחייבויות לזמן ארוך כהכנסות נדחות.
- ה. החברה אומדת את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל 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 וביוב ומדי מים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנים
10	10	מיתקנים לטיפול במים וטיהור שפכים
		מוצי מים:
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/
-	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.
45	40	ו. פ.א. מצולב
45	-	פוליאסטר משוריין
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה
-	6	מדי מים (ללא פירוש סוג)

מ"עכו בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

(באלפי נח)

ד.2. רשימה 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 לתום שנת 2019 לא הופחתו. בהתאם להנחיית רשות המים מיום 28 בפברואר 2021, מופחתות זכויות המים במשך 10 שנים החל משנת 2020 והפחת נזקף לדוח רווח והפסד.

ה.2. מדיניות הכרה בהכנסה:

הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר. תעריפי אספקת המים ואגרות הביוב הינם כפי שנקבע מידי פעם בכללי תאגידי מים וביוב בסמכות הרשות הממשלתית למים ולביוב. הכנסות מדמי הקמת תשתיות מים וביוב ומענקי חלף דמי הקמה אשר משקפים את השתתפות התושבים ומוסדות המדינה בעלויות פיתוח, נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש יתרתם של ההכנסות הנדחות, החל משנת 2024, לאחר הכרה בהכנסות עד שנת 2023, בהתאם להנחיית רשות המים מיום 17.11.2024, נפרש על פני תקופת המימוש שנותרה להשלמת 25 שנים ובתוספת של 10 שנים. כל הכנסה מדמי הקמה שהתקבלה החל משנת 2024 תוכר כהכנסה לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (35 שנים, במקום 25 שנים כפי שהוכר עד שנת 2023).

החברה זוקפת ריבית על חובות בשל שירותי מים וביוב בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים, בהתאם לסעיף 31 לכללי תאגידי מים וביוב (אמות מידה לשירות), תשע"א - 2011, שיעור הריבית, נכון לשנת הדוח, הינו ריבית ה"פריים" בתוספת 1% לשנה.

ו.2. מדיניות הכרה בהוצאות:

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ז.2. הפרשה לחובות מסופקים:

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת באופן נאות, לפי הערכת הנהלת החברה, את ההפסד הגלום בחובות צרכנים שגבייתם מוטלת בספק. בהתאם להנחיית רשות המים ובהסתמך על שיעורי הגביה המירביים של החברה באחת מחמש השנים שקדמו לשנת הדוח, הפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי שיעור של 2.94% מהכנסותיה השוטפות של החברה ובנוסף, מעדכון יתרת הפרשה בגין חובות צרכנים שגילם עד חמש שנים שלפני שנת הדוח לפי השיעור האמור לעיל ובתוספת הפרשה בשל מלוא חוב הצרכנים שהתהווה עד שש שנים שלפני יום הדוח.

ח.2. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים:

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

יובהר שההוצאות 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 ובכל תקופה עתידית מושפעת.

אומדן הפרשה ל"היוון חוזר" כפי שהוא מוצג בסעיף 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, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת החברה.

מי עבר בע"מביאורים לדו"חות הכספיים(באלפי ₪)ביאור 3 מזומנים ושווי מזומניםהרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
1,409	631
18,017	15,940
<u>19,426</u>	<u>16,571</u>

מזומנים ויתרות עו"ש בבנקים
פקדונות לא צמודים

ביאור 4 צרכניםהרכב:

22,411	25,213
1,867	1,963
5,929	6,433
534	85
881	676
(17,268)	(19,613)
<u>14,354</u>	<u>14,757</u>

צרכנים (כולל רשות מקומית) - בגין צריכת מים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוכ
הכנסות לקבל מרשות המים בגין זכאי הביטוח
הלאומי לכמות מוכרת מוגדלת
המחאות לגבייה והסדרי תשלום עתידיים
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

15,367	17,268
1,030	1,249
871	1,096
<u>17,268</u>	<u>19,613</u>

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

ביאור 5 חייבים שוניםהרכב:

7	24
340	527
40	732
397	-
<u>784</u>	<u>1,283</u>

עובדים
מקדמות לספקים והוצאות מראש
מס ערך מוסף
מס הכנסה - תשלומי יתר

מיועבן בע"מ
ביאורין לדו"חות הכספיים
(באלפי ש"ח)

באור 6א' - רכוש קבוע

סמ"כ	מחשבים ואיוור משרדי	כלי רכב	מבנים ושיפורים במושבר	מד"מים	מכונות טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ומשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ומשתיות מים	עלות
252,256	900	691	783	17,275	17,825	126,733	88,049	עלות ליום 1.1.2024
8,638	161	2	-	413	-	7,280	782	רכישות השנה
260,894	1,061	693	783	17,688	17,825	134,013	88,831	יתרה ליום 31.12.2024
8,880	59	7	-	2,516	-	4,977	1,321	רכישות השנה
991	-	-	-	-	-	715	276	הפעלות השנה
(12,954)	-	(145)	-	(9,170)	-	(2,489)	(1,150)	גרועות השנה
257,811	1,120	555	783	11,034	17,825	137,216	89,278	יתרה ליום 31.12.2025
								פחת נצבר
114,803	628	292	750	12,925	14,121	42,390	43,697	פחת נצבר עלות ליום 1.1.2024
6,892	103	109	6	1,522	397	2,780	1,975	פחת השנה
121,695	731	401	756	14,447	14,518	45,170	45,672	יתרה ליום 31.12.2024
6,943	114	104	6	1,344	397	2,959	2,019	פחת השנה
(12,911)	-	(102)	-	(9,170)	-	(2,489)	(1,150)	גרועות השנה
115,727	845	403	762	6,621	14,915	45,640	46,541	יתרה ליום 31.12.2025
								עלות מופחתת
139,199	330	292	27	3,241	3,307	88,843	43,159	יתרה ליום 31.12.2024
142,084	275	152	21	4,413	2,910	91,576	42,737	יתרה ליום 31.12.2025

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

באור 6 ב' - רוש קבוע - פירושים

יתרה מופחתת		יתרה		פחת שצבר		עלות		פירוט הרכוש
31.12.2024	31.12.2025	יתרה ליום 31.12.2025	תוספות (גרעות)	פחת צבר ליום 31.12.2024	יתרה ליום 31.12.2025	תוספות הפעלות (גרעות)	31.12.24	
-	-	3,071	-	3,071	3,071	-	3,071	קידוחים
44 1,887 41,008	39 1,825 40,664	348 5,678 35,414	5 62 1,909 (1,150)	343 5,616 34,655	387 7,503 76,078	- - 1,565 (1,150)	387 7,503 75,663	תשתיות מים תחנות שאיבה בריכות ומגדל מים צינורות
2 201 17	1 163 45	341 983 706	1 38 4	340 945 702	342 1,146 751	- - 32	342 1,146 719	גריעת צינורות שהוחלפו מלאי מחסנים ציוד לשעת חירום
43,159	42,737	43,470	869	42,601	86,207	447	85,760	אתר
48,219 40,375	47,177 43,851	23,805 20,698	1,562 1,353 (2,489)	22,243 21,834	70,982 64,549	520 4,829 (2,489)	70,462 62,209	סה"כ תשתיות מים תשתיות ביוץ תחנות שאיבה צינורות
-	-	805 332	44	805 288	805 880	- 343	805 537	גריעת צינורות שהוחלפו מכונות ומכשירים אתר
249	548	45,640	470	45,170	137,216	3,203	134,013	סה"כ תשתיות ביוץ
88,843	91,576	45,640	470	45,170	137,216	3,203	134,013	סה"כ תשתיות ביוץ
3,307	2,910	14,915	397	14,518	17,825	-	17,825	מכון טיהור שפכים
3,241	4,413	6,621	1,344	14,447	11,034	2,516	17,688	מדי מים
			(9,170)			(9,170)		מדי מים שהוחלפו
292	152	403	104	401	555	7	693	כלי רכב
			(102)			(145)		גרעת רכב שנמכר
330	275	845	114	731	1,120	59	1,061	מחשבים ויוזם וציוד
27	21	762	6	756	783	-	783	שיפורים במושב
139,199	142,084	115,727	(5,968)	121,695	257,811	(3,083)	260,894	סה"כ

מי עכו בע"מביאורים לדו"חות הכספיים(באלפי ₪)ביאור 6 ג' רכוש קבוע - המשך -רכוש קבוע שהועבר מרשויות

	עלות באלפי ₪	פחת נצבר באלפי ₪	סה"כ
נכסי מים	86,236	64,085	22,151
נכסי מים שנגרעו עקב החלפתם	(19,428)	(19,428)	-
נכסי ביוב	93,427	75,988	17,439
נכסי ביוב שנגרעו עקב החלפתם	(29,562)	(29,562)	-
סה"כ	130,673	91,083	39,590

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

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

ביאור 7 רכוש בהקמה - פירוט עלות

עלות ליום 1.1.2025	תוספות	רכוש שהופעל השנה	מענקים	יתרה ליום 31.12.2025
תשתיות מים				
6,916	8,248	(276)	-	14,888
29	67	-	-	96
-	94	-	-	94
6,945	8,409	(276)	-	15,078
תשתיות ביוב				
8,771	8,249	(715)	-	16,305
34	-	-	-	34
-	40	-	-	40
8,805	8,289	(715)	-	16,379
15,750	16,698	(991)	-	31,457

מ"ע כ"ב בע"מ
ביאורים לדו"ח הכספיים
(באלפי ש"ח)

ביאור 8 זכויות מים והוצאות נדחות

א. פירוט זכויות מים ועלות:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
13,125	13,125
(6,562)	(7,874)
6,563	5,251
23	36
6,586	5,287

זכויות מים בהקמת התאגיד
 בניכוי הפחתה נצברת

ב. הוצאות נדחות אחרות

ביאור 9 ספקים ונותני שירותים

הרכב:

333	845
1,541	1,293
1,938	3,950
5,012	2,529
8,824	8,617

מקורות חברת מים בע"מ
 מפעיל המכון לטיהור שפכים
 ספקים ונותני שירותים
 הוצאות לשלם (1)

(1) הוצאות לשלם

405	97
2,650	-
1,144	1,487
813	945
5,012	2,529

תביעות תלויות
 גמר חשבון הקמת ת"ש
 הפרשה היזון חוזר
 אחרות

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

ביאור 10 עובדים ומוסדות בגין שכר

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
375	366	מוסדות ועובדים בגין שכר
382	420	הפרשה לחופשה
74	84	הפרשה להבראה
<u>831</u>	<u>870</u>	

ביאור 11 זכאים שונים

הרכב:

13	20	חברות אשראי
<u>13</u>	<u>20</u>	

ביאור 12 אשראי מבנקים

חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך
משיכת יתר מבנק הדואר

1,002	-
-	6
<u>1,002</u>	<u>6</u>

ביאור 13 הכנסות נדחות

הרכב:

94,569	107,028	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(19,361)	(21,752)	(בניכוי - הכנסה מצטברת שהוכרה)
75,208	85,276	
12,459	16,418	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,391)	(2,581)	(בניכוי- הכנסות שהוכרו השנה)
<u>85,276</u>	<u>99,113</u>	

* מוין מחדש

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

ביאור 14 הלוואות

הלוואה מבנק מרכנתיל דיסקונט (בעבר - בנק דקסיה) התקבלה לתקופה של 10 שנים בהחזרי קרן חודשיים שווים לאורך התקופה ונושאת ריבית קבועה בשיעור של 2.65%. בשנת הדוח סולקה יתרת חלות שוטפת של הלוואה ובכך סולקה הלוואה כולה.

הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
1,002	-	הלוואות לא צמודות
(1,002)	-	(בניכוי חלויות שוטפות)
-	-	
1,000	-	<u>מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות</u>
1,000	-	שנת 2025 (מוצג השנה בחלויות שוטפות)

ביאור 15 הון המניות

הרכב:

<u>הון רשום -</u>		
400	400	מניות רגילות 1 ₪ ע.ג.
400	400	
10	10	<u>הון מונפק ונפרע -</u>
73,728	73,728	מניות רגילות 1 ₪ ע.ג.
73,738	73,738	פרמיה על מניות

ביאור 16 התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

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. אין לחברה התחייבות העולה על הצבירה הנובעת מהפרשות החברה לפיצויי פרישה בקופות פיצויים של העובדים.

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

		<u>רווח גולמי</u>	<u>ביאור 17</u>
		<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>	<u>17.1</u>
			<u>הרכב:</u>
<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
22,808	23,979	הכנסות -	17.1.1
1,363	1,471	מאגרות מים	
24,171	25,450	מהיטלי מים	
		עלויות אספקה -	17.1.2
1,278	1,231	משכורות ונלוות	
41	43	אנרגיה	
647	904	קבלני משנה רשת	
218	125	קבלני משנה מתקנים	
107	92	ארנונה	
180	174	ביטוח	
62	10	דמי שכירות ותחזוקת מחסנים	
4,918	4,779	פחת כולל הפחתת זכויות מים	
-	6	יעוץ מקצועי	
100	100	מוקד עירוני	
205	213	אחזקת רכב	
7,756	7,677		
		עלויות הפקה ורכישה -	17.1.3
11,308	13,597	רכישת מים ממקורות	
171	343	הוצאות בגין הפרשה להיוון חוזר	
11,479	13,940		
4,936	3,833	רווח גולמי מאספקת מים	

מי עבר בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
(באלפי שח)

<u>לשנה שנתיימה</u>		<u>ביום 31 בדצמבר</u>		<u>רווח גולמי משירותי ביוב</u>		17.2
2024	2025	2024	2025	2024	2025	17.2
						<u>הרכב:</u>
				הכנסות -		17.2.1
				מאגרות ביוב		
16,807	18,090	274	270	הכנסות משפכי תעשייה ודיגמים		
1,028	1,110			הכנסות מהיטלי ביוב		
18,109	19,470					
				עלויות איסוף והולכת שפכים -		17.2.2
978	1,175			משכורות ונלוות		
610	677			אנרגיה		
1,796	1,574			קבלני משנה רשת		
641	885			קבלני משנה מתקנים		
350	272			ארנונה		
180	174			ביטוח		
207	237			אחזקת רכב		
2,778	2,960			פחת		
100	100			מוקד תקלות		
108	108			ייעוץ מקצועי		
7,748	8,162					
				עלויות טיהור שפכים		17.2.3
4,353	3,870			קבלני משנה		
47	44			ייעוץ מקצועי למט"ש		
397	397			פחת		
4,797	4,311					
5,564	6,997			רווח גולמי משירותי ביוב		

ביאור 18 **עלויות גבייה וחובות מסופקים**
הרכב:

35	29	הוצאות גביה
142	120	דמי שכירות אגף גביה
142	152	עמלות כרטיסי אשראי
75	77	עמלות בנק הדואר
1,030	1,249	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
1,873	1,568	הוצאות שכר
62	66	הוצאות רכב
499	727	משרדיות, מיכון ומיחשוב - גביה
3,858	3,988	

מי עכר בע"מביאורים לדו"חות הכספיים(באלפי ₪)לשנה שנסתיימהביום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

1,616	1,574
482	484
126	120
123	129
91	96
109	121
696	780
81	60
130	115
181	224
<u>3,635</u>	<u>3,703</u>

ביאור 19 הוצאות הנהלה וכלליותהרכב:

משכורות ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ביטוח
מסים עירוניים
פחת
יעוץ מקצועי
אחזקת כלי רכב
פרסום ויחסי ציבור
אחרות

ביאור 20 הכנסות מימון נטוהרכב:הכנסות -

הכנסות מימון מלקוחות
הכנסות מימון מפקדונות
ריבית ממס הכנסה

1,216	1,668
587	793
-	35
<u>1,803</u>	<u>2,496</u>

הוצאות -

ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
מהבנקים
עמלות בנק

39	12
33	34
<u>72</u>	<u>46</u>
<u>1,731</u>	<u>2,450</u>

ביאור 21 הכנסות (הוצאות) אחרותהרכב:

ירידה בהפרשה לתביעות תלויות
עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
הוצאות שונות שנים קודמות
הכנסות שונות

550	-
(871)	(1,096)
(26)	(125)
95	153
<u>(252)</u>	<u>(1,068)</u>

מי עבר בע"מביאורים לדו"חות הכספיים(באלפי ₪)ביאור 22 מיסים על הכנסה

ביום 21 יוני 2023 פורסם תיקון 15 לסעיף 13 א. לחוק תאגידי מים וכיוב, תשס"א-2001 (להלן - החוק) לפיו הוארך תוקף פטור ממס על הכנסות של תאגידי מים וכיוב עד לשנת 2022 וכולל. החל משנת 2023 חל על התאגיד חיוב מס חברות בשיעור 23% ככלל החברות במשק הישראלי ובהתאם לכך נרשמה הפרשה למיסים בשנה קודמת, בכפוף להתאמה לצרכי מס. בהתאם לתיקון 18 לחוק שפורסם ביום 27.3.2025 יוחזר הפטור ממס מהכנסותיו בשנתיים שאחרי שנת הדוח דהיינו שנת 2025 ושנת 2026.

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>באור</u>	<u>פירוט הוצאות שכר</u>	<u>ביאור 23 הרכב:</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>				
<u>2024</u>	<u>2025</u>			
1,278	1,231	17.1.2		אספקת מים
978	1,175	17.2.2		שירותי ביוב
1,616	1,574	19		הנהלה וכלליות
1,873	1,568	18		שכר גביה
<u>5,745</u>	<u>5,548</u>			

ביאור 24 יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א.

בדוח רווח והפסד של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים (עיריית עכו) ובעלי עניין כדלקמן:

(3,234)	(3,170)	הכנסות מאגרות מים
(2,439)	(2,391)	הכנסות מאגרות ביוב
487	444	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
200	200	מוקד עירוני
-	9	פינוי פסולת
-	15	אגרת שילוט
14	-	השתתפות בהוצאות משפטיות
(75)	(370)	הכנסות משירותים מיוחדים לעיריה
5	15	שכר דירקטורים
<u>(5,042)</u>	<u>(5,248)</u>	
81	634	

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

מי עכו בע"מביאורים לדו"חות הכספיים(באלפי ₪)**באור 25 אירועים מיוחדים - השלכת חקיקה**

בחוק תאגידי מים וכיוב, התשס"א - 2001 (להלן - החוק) נקבע כי החל ממועד קובע מסוים, חברה המאגדת משקי מים וכיוב לא תעסוק בפעילות חיונית או בפעילות נוספת אלא באמצעות חברה אזורית, אלא אם קיבלה פטור על ידי שר האנרגיה והתשתיות (להלן - השר) בהתאם להוראות החוק. במהלך השנים האחרונות נדחה כמה פעמים "המועד הקובע" המוגדר בסעיף 2 לחוק. המועד הקובע המקורי נקבע ליום י"ב בטבת התשס"ג (1 בינואר 2003) אך הועתק מספר פעמים בעקבות בחינות ממשלתיות של מבנה משק המים העירוני. בתיקון מס' 17 לחוק (התשפ"א - 2025) נדחה המועד הקובע ליום י"ב בטבת התשפ"ו (1 בינואר 2026). בתיקון מס' 19 לחוק (התשפ"ו - 2025) המאשר החלטה של השר לקיים בחינה מעמיקה בנושא מבנה משק המים העירוני, נדחה המועד הקובע בשנה נוספת. לפי התיקון המועד הקובע החדש יהיה יום כ"ב בטבת התשפ"ז (1 בינואר 2027). בנוסף, נדחה התאריך בסעיף 26(ב) לחוק (הנוגע ליום התחילה של תקופת ההקמה של חברה אזורית) מיום ח' באלול התשפ"ה (1 בספטמבר 2025) ליום י"ט באלול התשפ"ו (1 בספטמבר 2026). בנימוקיה לתיקון 19, הביעה הממשלה כי הדחיה נדרשת כדי להשלים את גיבוש המדיניות הממשלתית הדרושה בעניין ניהול משק המים העירוני. לדעת הנהלת התאגיד, אין להליך החקיקה האמור לעיל וחוסר הודאות באשר לגיבוש המדיניות בנוגע לו, השפעה חשבונית על הדוחות הכספיים של התאגיד.