

מי כרמל בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

**מי כרמל בע"מ**  
**תוכן העניינים**

**עמוד**

3	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים :
4 - 5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הרווח והכולל
7	דוחות על השינויים בהון עצמי
8 - 9	דוחות על תזרימי המזומנים
10 - 33	ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של**

**מי כרמל בע"מ**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי כרמל בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים 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), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

חיפה, 31 במרץ 2024.

זינגר אנגלר, שביט רו"ח  
כבוד רב



**דוחות על המצב הכספי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>נכסים שוטפים:</u></b>
88,665	112,635	3	מזומנים ושווי מזומנים
(*) 81,547	78,968	4	לקוחות - צרכנים
1,489	1,601	5	חייבים ויתרות חובה
<u>6,942</u>	<u>2,087</u>	6	רשות מקומית - חשבון חו"ז
178,643	195,291		<b><u>סה"כ נכסים שוטפים</u></b>
-----	-----		
597,574	646,591	7 א'	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
119,836	126,287	7 ב'	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
52,136	44,688	8	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----	-----		זכויות מים
<u>948,189</u>	<u>1,012,857</u>		<b><u>סה"כ נכסים</u></b>

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על המצב הכספי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>
5,750	5,750	12	אשראי מתאגידים בנקאיים
37,676	48,839	9	ספקים ונותני שירותים
(*) 10,917	11,356	10	זכאים ויתרות זכות
<u>2,305</u>	<u>3,001</u>	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
56,648	68,946		<b><u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u></b>
-----	-----		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>
94,625	88,875	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
395,100	432,491	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
5,979	-	22	עתודה למס לזמן ארוך
<u>44,111</u>	<u>51,544</u>	15	הלוואה מרשות מקרקעי ישראל
539,815	572,910		<b><u>סה"כ התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
-----	-----		
351,726	371,001	16	<b><u>הון עצמי:</u></b>
-----	-----		
<u>948,189</u>	<u>1,012,857</u>		<b><u>סה"כ התחייבויות והון עצמי</u></b>

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

  
 עידן רחמים, סמנכ"ל כספים

  
 עמי בן חיים, מנכ"ל

  
 יצחק (איזי) ענבר  
 יו"ר הדירקטוריון  
 31 במרץ 2024  
 תאריך אישור הדוחות

**דוחות על הרווח הכולל**

**מי כרמל בע"מ**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>ביאור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
252,334	262,259	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>206,276</u>	<u>221,930</u>	17 - 18	עלות השירותים
46,058	40,329		רווח גולמי
(*) 12,968	16,774	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים ואבודים
<u>11,469</u>	<u>11,206</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
12,621	12,349		רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון
(*) <u>(3,968)</u>	<u>2,003</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
17,653	14,352		רווח לאחר הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>174</u>	<u>209</u>		הכנסות אחרות, נטו
17,827	14,561		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>(6,680)</u>	<u>4,714</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>11,147</u>	<u>19,275</u>		רווח כולל לשנה

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

**מי כרמל בע"מ**

<u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>עודפים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>תקבולים</u> <u>ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u></b>
340,579	68,423	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>11,147</u>	<u>11,147</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>351,726</u>	<u>79,570</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
				<b><u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u></b>
351,726	79,570	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>19,275</u>	<u>19,275</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח כולל לשנה
<u>371,001</u>	<u>98,845</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
		<b><u>רווח כולל לשנה</u></b>
11,147	19,275	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>4,133</u>	<u>40,165</u>	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</u></b>
15,280	59,440	
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u></b>
		השקעות בתשתיות מים
(28,455)	(60,795)	השקעות בתשתיות ביוב ומט"ש
(71,958)	(39,402)	רכישת רכוש קבוע אחר
(517)	(758)	השתתפות אחרים בהשקעות
3,150	4,492	השקעה תעריפית (מענק)
20,000	20,000	תקבולים בגין דמי הקמה מים
20,564	19,655	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
<u>20,564</u>	<u>19,655</u>	<b><u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</u></b>
(36,652)	(37,153)	
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון:</u></b>
		פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(5,750)	(5,750)	קבלת הלוואה מרמ"י
<u>44,111</u>	<u>7,433</u>	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון</u></b>
38,361	1,683	
-----	-----	
16,989	23,970	<b>עליה במזומנים</b>
<u>71,676</u>	<u>88,665</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>88,665</u>	<u>112,635</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
43,913	48,443	פחת והפחתות
6,228	(6,364)	שינוי במיסים נדחים
<u>(19,315)</u>	<u>(21,919)</u>	מימוש הכנסות נדחות
30,826	20,160	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
942	2,579	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
(850)	24	עליה בחייבים ויתרות חובה
(23,111)	11,163	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(4,194)	4,855	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
1,258	1,332	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(738)</u>	<u>52</u>	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(26,693)	20,005	
-----	-----	
<u>4,133</u>	<u>40,165</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**ביאור 1 – כללי**

**א. תיאור החברה**

מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:

1. אספקת מים ברציפות, ביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
3. תחום הפעילות של התאגיד הינו תחום השיפוט של עיריית חיפה.

**ב. הגדרות - בדו"חות כספיים אלה:**

החברה – מי כרמל בע"מ.  
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
העירייה – עיריית חיפה.  
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.  
החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המיס.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**ג. השקעות לזמן קצר:**

על פי חוזר המנהל הכללי (משרד הפנים) 2/2020 מדיניות השקעות המותרת לחברה:

1. איגרות חוב של מדינת ישראל הנסחרות בבורסה כולל תעודות מלווה קצר מועד.
2. פיקדונות לזמן קצוב.
3. אג"ח חברות בדירוג מעלות A ומעלה בהיקף של עד 25% מכלל תיק ההשקעות.
4. 15% נוספים מכלל תיק ההשקעות, השקעה באג"ח חברות בדירוג AA ומעלה.
5. מניות של חברות הנכללות במדד ת"א 125 בהיקף 5% – 10% מכלל התיק.

**ד. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים:

ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים.

העקרונות שנקבעו בו הינם:

"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:

הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום הפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת. הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם".

## ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

### ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

#### ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b>ציוד ומתקנים:</b>		
	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
	30	קדיחה
	40	מבנים
15	10	ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים
	20	מיכליות מים
	15	גנרטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
	40	בריכות מים ומגדלים
	6	<b>מוני מים:</b>
		<b>צנרת:</b>
	40	פלדה
15	30	אסבסט
35	-	בטון
30		p.v.c
40	25	
45	40	פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין)
<b>מחשבים ותוכנות:</b>		
<b>ריהוט וציוד:</b>		
<b>כלי רכב:</b>		
	3.33-4	
	7-15	
	15	

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים. (ראה ביאור 6).

**ז. הכרה בהכנסות**

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").  
התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

**התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:**

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

**טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן**

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה 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 לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

**להלן ההכנסות בחברה:**

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית - החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

**ח. רישום הוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו-2022 הינו 126.83 ו-123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 הינו 2.95% ו-5.26% בהתאמה.

**י. שימוש באומדנים ובהערכות**

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 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. האומנים וההנחות נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית המושפעת מכך.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)**

**יא. 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.

**יב. ירידת ערך נכסים**  
החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו).  
על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים.  
בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף, מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב.  
לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

**יג. מיסים נדחים**  
החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצורכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים נדחים 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.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי כרמל בע"מ

**ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
57,709	97,363	מזומנים ופיקדונות בבנקים (1)
<u>30,956</u>	<u>15,272</u>	בטוחות סחירות (2)
<u>88,665</u>	<u>112,635</u>	

- (1) היתרות מופקדות לרוב בפיקדונות לתקופות קצרות של עד 3 חודשים בריביות בשיעור של 4.2%-4.8%.  
 (2) סך של כ- 11.4 מילון ש"ח באג"ח מדינה והיתרה באג"ח קונצרני המדורגים בדירוג מעלות (או מקביל) A ומעלה.

**ביאור 4 – צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
74,902	76,656	חובות פתוחים
2,338	1,427	המחאות לגבייה
3,932	5,825	אגודות מים ורשויות מקומיות
7,612	7,461	כרטיסי אשראי
<u>43,198</u>	<u>38,034</u>	הכנסות לקבל
131,982	129,403	
<u>(50,435)</u>	<u>(50,435)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (*)
<u>81,547</u>	<u>78,968</u>	
		<b><u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u></b>
58,230	50,435	יתרת פתיחה
(7,795)	-	חובות אבודים
-	-	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>(50,435)</u>	<u>50,435</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,391	1,251	מס הכנסה
83	194	הוצאות מראש
-	136	מס נדחה
<u>15</u>	<u>20</u>	אחרים
<u>1,489</u>	<u>1,601</u>	

ביאור 6 – רשות מקומית – חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה מקבלת מהעירייה את השירותים הבאים:
1. שירותי גבייה.
  2. שירותי מוקד עירוני.
  3. שכירות מחסנים.
- ג. שירותי גבייה - טרם נחתם הסכם עם העירייה ואף לא ניתנה הסכמת העירייה לחישוב העמלה ע"י החברה. כמו כן טרם ניתן אישור הממונה להסכם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי כרמל בע"מ

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

א. ההרכב :

ס"ה"כ	מחשבים			מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	בית התאגיד	רכבים				
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
1,521,521	4,267	9,985	4,604	87,601	736,868	678,196	עלות ליום 1 בינואר 2022
109,253	440	77	1,028	7,205	59,967	40,536	תוספות לשנת 2022
(577)	-	-	-	(577)	-	-	השתתפות אחרים
(7,734)	-	-	(510)	-	(7,224)	-	גריעות לשנת 2022
1,622,463	4,707	10,062	5,122	94,229	789,611	718,732	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
91,083	484	274	47	6,070	48,659	35,549	תוספת לשנת 2023
(7,697)	-	-	(510)	-	(7,187)	-	גריעות לשנת 2023
(1,071)	-	-	-	(1,071)	-	-	השתתפות אחרים
1,704,778	5,191	10,336	4,659	99,228	831,083	754,281	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
996,158	3,509	1,729	2,826	80,533	506,117	401,444	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022
36,465	426	251	417	3,473	14,002	17,896	פחת לשנת 2022
(7,734)	-	-	(510)	-	(7,224)	-	גריעות לשנת 2022
1,024,889	3,935	1,980	2,733	84,006	512,895	419,340	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
40,995	465	260	525	4,080	15,085	20,580	פחת לשנת 2023
(7,697)	-	-	(510)	-	(7,187)	-	גריעות לשנת 2023
1,058,187	4,400	2,240	2,748	88,086	520,793	439,920	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
597,574	772	8,082	2,389	10,223	276,716	299,392	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <u>31 בדצמבר 2022</u>
646,591	791	8,096	1,911	11,142	310,290	314,361	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <u>31 בדצמבר 2023</u>

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 7 א' – רכוש קבוע – (המשך)**

1. במסגרת הסכם העברת הנכסים ערב הקמת החברה, העבירה העירייה לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.  
להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>יתרה</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>(אלפי ש"ח)</u>	
302,571	325,332	627,903	נכסי מים (*)
149,089	403,856	552,945	נכסי ביוב
<u>1,933</u>	<u>3,658</u>	<u>5,591</u>	אחרים
<u>453,593</u>	<u>732,846</u>	<u>1,186,439</u>	

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה, התחייבה החברה כלפי העירייה שתי התחייבויות, המפורטות כדלקמן:

- א. להקצות לעירייה מניות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- ב. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח, המהווה 40% מסך התמורה.

3. העירייה השלימה בניית תחנת ביוב (מת"מ) לאחר הקמת החברה. עלות התחנה 6,315 אלפי ש"ח. הממונה אישר את העברת הנכס לחברה, וציין כי התמורה בגין נכס זה יחשבו כהכנסות מהיטלים.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 7 ב' – רכוש קבוע בהקמה**

<u>תשתיות מים</u> (אלפי ש"ח)	<u>תשתיות ביוב</u> (אלפי ש"ח)	<u>מט"ש</u> (אלפי ש"ח)	<u>סה"כ</u> (אלפי ש"ח)	
58,290	62,865	-	121,155	יתרה ליום 1 בינואר 2022
23,922	14,133	23,495	61,550	תוספות לשנת 2022
(1,223)	(1,350)	-	(2,573)	השתתפות אחרים
<u>(34,659)</u>	<u>(25,637)</u>	-	<u>(60,296)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
46,330	50,011	23,495	119,836	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
54,510	18,842	20,560	93,912	תוספות לשנת 2023
(1,142)	(2,279)	-	(3,421)	השתתפות אחרים
<u>(35,381)</u>	<u>(48,659)</u>	-	<u>(84,040)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>64,317</u>	<u>17,915</u>	<u>44,055</u>	<u>126,287</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**ביאור 8 - רכוש אחר**

**זכויות לרכישת מים ממקורות** – בשנת 2019 עדכנה רשות המים את הכללים שחלו ברכיב זכויות המים וקבעה שההכרה התעריפית ברכיב זכויות המים תוכר עד לינואר 2030. לפיכך הנחתה רשות המים את תאגידי המים לבצע הפחתה של נכס זכויות המים לתקופה של 10 שנים וזאת החל משנת 2020.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
59,584	52,136	יתרת פתיחה
<u>(7,448)</u>	<u>(7,448)</u>	הפחתה לשנה
<u>52,136</u>	<u>44,688</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי כרמל בע"מ

**ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
29,821	36,363	הוצאות לשלם (*)
<u>7,855</u>	<u>12,476</u>	אחרים
<u>37,676</u>	<u>48,839</u>	
		<b><u>(*) הוצאות לשלם:</u></b>
3,677	3,539	מקורות בגין חשבון שוטף
3,586	2,951	מקורות בגין היזון חוזר
312	352	ריבית לשלם
2,000	2,000	תביעות תלויות בגין היטלים ודמי קמה
<u>20,246</u>	<u>27,521</u>	אחרים- בעיקר ספקי רכוש
<u>29,821</u>	<u>36,363</u>	

**ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
249	-	עתודה למס זמן קצר
<u>10,668</u>	<u>11,356</u>	מוסדות ממשלתיים
<u>10,917</u>	<u>11,356</u>	

תאגידי מים וביוב מחויבים בדיווח למע"מ על בסיס מזומן, היתרה משקפת התחייבות למע"מ ככל ויגבו כל יתרת הלקוחות.

**ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
721	824	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,584</u>	<u>2,177</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה
<u>2,305</u>	<u>3,001</u>	

## ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

### ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר		ריבית	א. הרכב:
2022	2023		
(אלפי ש"ח)			
100,375	94,625	P+0.37% , 3%	הלוואות לא צמודות
5,750	5,750		בניכוי חלויות שוטפות
<u>94,625</u>	<u>88,875</u>		
			מועדי הפירעון של ההלוואות:
5,750	5,750		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,750	5,750		שנה שניה
5,750	5,750		שנה שלישית
5,750	5,750		שנה רביעית
5,750	5,750		שנה חמישית
71,625	65,875		שנה שישית ואילך
<u>100,375</u>	<u>94,625</u>		

### התחייבות לתאגידים בנקאיים:

#### א. הלוואה בנק לאומי לישראל בע"מ:

ביום 7 במאי 2020 התקבלה הלוואה בסך של 60,000 אלפי ש"ח מבנק לאומי. ההלוואה ניפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 7 ביוני 2020, הלוואה נושאת ריבית שנתית קבועה לא צמודה בשיעור של 3%.

#### ב. הלוואה בנק מרכנתיל דיסקונט לישראל:

ביום 20 במאי 2020 התקבלה הלוואה בנקאית בסך של 55,000 אלפי ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה נפרעת ב- 240 פירעונות שווים החל מיום 1 ביולי 2020. ההלוואה נושאת ריבית שנתית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.37% לשנה.

## ביאורים לדוחות הכספיים

מי כרמל בע"מ

### ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
353,287	395,100	יתרת פתיחה
41,128	39,310	תקבולים מדמי הקמה מים וביוב
20,000	20,000	השקעה תעריפית (מענק)
<u>(19,315)</u>	<u>(21,919)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>395,100</u>	<u>432,491</u>	

### ביאור 14 – התחייבויות 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, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

### ביאור 15 – הלוואה מרשות מקרקעי ישראל

לאור כמות יחידות הדיור שצפויות להיבנות (ונבנו) בדרום העיר, הוחלט במנהלת הביוב על הזרמת השפכים מהאזור הדרומי למט"ש ניר עציון במקום למט"ש חיפה (כמו שאר העיר). התאגיד חתם הסכם עם רשות מקרקעי ישראל (רמ"י) לפיו רמ"י יישא במימון מוקדם הדרוש לשדרוג המט"ש באומדן של 75 מיליון ש"ח (כולל מע"מ), התאגיד התחייב להעביר לרמ"י תשלומים רבעוניים בגין החזר הקרן בהצמדה במועדים קבועים החל מיום הוצאת טופס אכלוס יח"ד ראשונה שבתוכנית בתחום העיר חיפה ובכפוף להזרמת השפכים בפועל (על בסיס רכיב ההון שמוכר למי כרמל בתעריף המשולם למקורות). הפירעון הסופי של קדם המימון שניתן ע"י רמ"י יעשה באמצעות הלוואה לזמן ארוך שתגויס ע"י התאגיד ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים ובהתאם לכללי השעבוד שיהיו בתוקף באותה עת. המועד שנקבע הינו 30 יום לאחר הוצאת טופס אכלוס ל- 3,733 יח"ד המזרימות שפכים למט"ש ניר עציון ע"י תאגיד מי כרמל. לפי תחזית אכלוס שהוכנה ע"י רמ"י, חיבור היחידות כאמור לעייל, אמור להתבצע רק בסוף העשור.

### ביאור 16 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>1,000</u>	<u>1,000,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
		אספקת מים
126,393	127,209	היטלי מים ודמי הקמה
<u>9,662</u>	<u>10,965</u>	
136,055	138,174	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
64,617	70,669	רכישת מים ממקורות
29,234	32,633	פחת
9,291	9,936	שכר עבודה
6,428	6,624	חשמל
2,375	2,390	ארנונה
4,338	3,363	עבודות קבלניות
1,019	975	אחזקת תחנות שאיבה
794	812	אחזקת רכב
647	752	ביטוח
466	513	שמירה
400	400	מוקד עירוני
291	245	חומרים
156	156	שכירות מחסנים
<u>1,352</u>	<u>1,137</u>	אחרות
121,408	130,605	
-----	-----	
<u>14,647</u>	<u>7,569</u>	רווח גולמי משירותי מים

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הכנסות</u></b>
		שירותי ביוב
105,327	111,552	היטלי ביוב ודמי הקמה
9,653	10,954	הכנסות מניטור שפכים
<u>1,299</u>	<u>1,579</u>	
116,279	124,085	
-----	-----	
		<b><u>הוצאות</u></b>
57,085	61,335	מכון טיהור שפכים
14,002	15,085	פחת
6,121	6,362	עבודות קבלניות
2,568	2,539	שכר ונלוות
1,699	1,672	אחזקת תחנות שאיבה
647	751	ביטוח
504	928	ניטור שפכים
516	725	חשמל
543	546	ארנונה
579	739	היתר הזרמה
310	301	אחזקת רכב
<u>294</u>	<u>342</u>	אחרות
84,868	91,325	
-----	-----	
<u>31,411</u>	<u>32,760</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

**ביאורים לדוחות הכספיים**

מי כרמל בע"מ

**ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,511	9,974	עמלות גבייה ואכיפה
1,932	2,909	קריאת מדי מים
969	1,119	שכר עבודה
930	987	מיכון
727	677	עמלות כרטיסי אשראי
508	387	עמלות דואר
687	798	אחרות
13,264	16,851	
-----	-----	
(296)	(77)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>12,968</u>	<u>16,774</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

**ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,768	5,982	שכר עבודה ונלוות
1,031	1,098	שירותים מקצועיים
677	725	פחת
791	790	אחזקת מחשבים
466	526	אבטחה
423	426	ארנונה
391	415	אחזקת רכב
312	328	חשמל וניקיון
183	198	השתלמויות, כיבודים ורווחה
231	304	משרדיות ואחזקה
51	86	דואר ותקשורת
95	57	פרסום ויחסי ציבור
109	50	ביטוח
26	37	הדפסות
1,766	-	הוצאות משפטיות
149	184	אחרות
<u>11,469</u>	<u>11,206</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
(3,139)	(4,489)	מימון בגין הלוואות מבנקים
(261)	(201)	עמלות בנקאיות
(38)	-	ריבית מס הכנסה
<u>(2,542)</u>	<u>-</u>	הפסדים משערוך תיק השקעות
(5,980)	(4,690)	
-----	-----	
225	4,790	<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
-	277	ריבית מפיקדונות
<u>1,787</u>	<u>1,626</u>	רווחים משערוך תיק השקעות
2,012	6,693	ריבית מצרכנים
-----	-----	
<u>(3,968)</u>	<u>2,003</u>	

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 22 – מיסים על ההכנסה**

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. המיסים השוטפים לשנים 2023 ואילך מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים- בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

**ה. מיסים נדחים הרכב ותנועה**

סה"כ (אלפי ש"ח)	חופשה וחומ"ס (אלפי ש"ח)	רכוש קבוע (אלפי ש"ח)	
(6,228)	(249)	(5,979)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
<u>6,364</u>	<u>385</u>	<u>5,979</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>136</u>	<u>136</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	<u>23%</u>	<u>23%</u>	שיעורי המס שחושבו

**ו. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:**

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
(אלפי ש"ח)		
-	136	במסגרת הנכסים השוטפים
(249)	-	במסגרת התחייבויות השוטפות
<u>(5,979)</u>	<u>-</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
<u>(6,228)</u>	<u>136</u>	

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה – (המשד)

ז. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(6,228)	6,364	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
-	(1,650)	מיסים שוטפים
(452)	-	מיסים שנים קודמות
<u>(6,680)</u>	<u>4,714</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,291	9,936	שירותי מים
2,568	2,539	שירותי ביוב
4,768	5,982	הנהלה וכלליות
969	1,119	גבייה וחובות מסופקים
<u>1,784</u>	<u>2,197</u>	שכר שהוון לפרויקטים
<u>19,380</u>	<u>21,773</u>	



**ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים**

**לחברה ישנן תביעות השבת דמי הקמה, תביעות ייצוגיות ותביעות אחרות כדלקמן:**

**א. תביעות השבת דמי הקמה:**

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות להשבת דמי הקמה שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח מסתכם בסך של כ- 13,100 אלפי ש"ח.

**ב. תביעות ייצוגיות:**

1. לפי הסכם פשרה שקיבל תוקף של פסק דין, על החברה להקים קרן שתשמש "חלף הכרה בנזילה לקבוצה" ביחס לתקופה מיום כניסתם לתוקף של הכללים (2018) ועד מועד פסק הדין. לאור קושי בזיהוי הקבוצה וכימות הנתונים נקבע כי ההכרה בנזילה תינתן עבור כלל צרכני החברה על פי אומדן, בהיקף של 1,200,000 מ"ק. סכום ההוצאה ייפרס על פני חמש שנים בתוספת תקציבית בין השנים 2023-2026 על פי המטרות שנקבעו בפסק הדין ובמתכונת שתיקבע על ידי וועדת הפשרות בראשות מנכ"ל החברה ובהשתתפות סמנכ"ל הנדסה, סמנכ"ל כספים והיועמ"ש. בעקבות פסק הדין פנתה החברה וקיבלה מאיגוד ערים חיפה זיכוי בגין נזילה שנרשמה כהקטנת חיוב לאיגוד ערים בשנת 2023 בסך של כ- 3 מיליון ש"ח.

2. כנגד החברה, חברת מדי המים ארד 1 – 23 תאגידי מים תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית. התביעה נסובה בטענה שמדי המים האולטרסונניים המיוצרים ע"י ארד לקויים ואין להשתמש בהם. עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד. סכום התביעה אינו ניתן להערכה בשלב זה. בסופו של הליך ארוך ומורכב, קיבל בית המשפט המחוזי את בקשת החברה לסילוק על הסף (יחד עם בקשות סילוק נוספות שהוגשו על ידי יתר המשיבים להליך) וסילק את הבקשה לאישור תובענה ייצוגית תוך חיוב מבקשי האישור בהוצאות החברה. לאחרונה, הובא לידיעת החברה כי מגישי בקשת האישור פעלו ביום 29 בינואר 2024 להגשת ערעור על פסק הדין לבית המשפט העליון.

3. כנגד החברה, עיריית חיפה וחנו"י, כל אחת בתחום תפקידה, תלויה ועומדת בקשה לאישור תביעה ייצוגית.

**חמש טענות כנגד החברה, כדלקמן:**

- א. ניהול רשלני של תשתיות הביוב.
- ב. הזרמה אסורה לנחל.
- ג. פיצוי בגין עוגמת נפש.
- ד. מפגע בריאותי.
- ה. פגיעה בשגרת החיים.

סכום התביעה מסתכם בסך של כ- 30 מיליון ש"ח לקבוצה וכן פיצוי לתובע הייצוגי בסך של 1.5 מיליון ש"ח. החברה כופרת בתביעות נגדה.

**ביאור 25 - התחייבויות תלויות ואירועים מהותיים – (המשך)**

**ג. תביעות אחרות:**

1. כגד החברה הוגשו מספר תביעות בגין תיקוני חיובים בסכום כולל של כ- 3.1 מיליון ש"ח.
2. כנגד החברה והדירקטורים שכינהו בחברה בתקופות הרלוונטיות תלויה ועומדת תביעה של משרד עו"ד ניר רוקח ושות' בסך של 21,000 אלפי ש"ח. בסיס התביעה נסוב סביב הסכם שכ"ט בנושא גביית היטלי פיתוח. לטענת התובעים, המוכחשת שלעצמה, הינה כי החלטה לסיום ההתקשרות עימם התקבלה מנימוקים זרים. בית המשפט צרף את עיריית חיפה להליך. החברה הגישה תביעה נגדית ע"ס 21,000 אלפי ש"ח. בית המשפט קבע, כי ידון בבקשה לסילוק על הסף רק לאחר מיצוי הליכי גישור, הליכי הגישור לא צלחו. טרם נקבע מועד לדיון.

**ד. תיאגוד אזורי**

- בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב. השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:
1. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל- 1 בינואר 2025.
  2. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל- 1 במאי 2024.
  3. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
  4. הארכת הפטור ממס חברות לתאגידי המים והביוב עד וכולל 31 בדצמבר 2022.
  5. פטור ממס לרשויות המקומיות על קבלת הדיווידנד מהתאגיד שבבעלותה עד 31 בדצמבר 2023 בגין רווחי תאגידיים שהצטברו עד 31 בדצמבר 2022.

**ה. השקעה תעריפית:**

- רשות המים אישרה לחברה תוכנית השקעות חמש שנתית שתסתיים בשנת 2026. היקף התוכנית מוערך בסך של כ-500 מיליון ש"ח.
- רשות המים הכירה לחברה מענק תעריפי בסך של 100 מיליון ש"ח אשר נפרס לאורך תוכנית ההשקעות.