

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

מי אונו בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדו"חות הכספיים -
3 - 4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	דו"חות על השינויים בהון העצמי
7 - 8	דו"ח על תזרימי מזומנים
9 - 31	באורים לדו"חות הכספיים

* * * * *

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של

מי אונו בע"מ

ביקרנו את המצב על הדו"ח הכספי המצורפים של מי אונו בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת דו"חות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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 מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון 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 (דו"חות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 28 באפריל 2026

מי אונו בע"מ

נכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
13,429	5,731	(3)
9,889	14,868	(4)
16,748	17,994	(5)
1,213	3,463	(6)
405	320	
	626	
3,538	119	
<u>45,222</u>	<u>43,121</u>	
-----	-----	
1,163	1,163	
-----	-----	
201,124	218,119	(7)
-----	-----	
24,261	26,090	(8)
-----	-----	
<u>271,770</u>	<u>288,493</u>	
=====	=====	

רכוש

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 בטוחות סחירות
 צרכנים
 חייבים שונים
 עיריית יהוד
 עיריית קריית אונו
 מס הכנסה

מס נדחה לזמן ארוך

רכוש קבוע

רכוש קבוע בהקמה

מי אונו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			התחייבויות שוטפות
2,158	2,158	(10)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
14,675	16,511	(11)	ספקים ונותני שרותים
903	1,078	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
1	17	(13)	זכאים שונים
594	-		עיריית קריית אונו
114	-		מע"מ
<u>18,445</u>	<u>19,764</u>		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
8,637	6,495	(14)	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
177,444	190,520	(15)	הכנסות נדחות - מהיטלים
274	169	(17)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>186,355</u>	<u>197,184</u>		
-----	-----		
204,800	216,948		
-----	-----		
66,970	71,545	(16)	הון עצמי
-----	-----		
-	-	(25)	התחייבויות תלויות, שעבודים
-----	-----		
271,770	288,493		
=====	=====		

אלי קוצרו
מ"מ מנכ"ל

מיכל רוזנשיין
יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 28 באפריל 2026

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אונו בע"מ**דו"ח רווח והפסד**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	<u>באור</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
67,102	71,928	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(54,241)	(55,294)	18	עלות השרותים
<u>12,861</u>	<u>16,634</u>		רווח גולמי
(4,437)	(5,301)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(3,216)	(3,999)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,208</u>	<u>7,334</u>		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
192	1,152	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>5,400</u>	<u>8,486</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
(1,175)	-	22	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u>4,225</u>	<u>8,486</u>		רווח בשנת החשבון
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אונו בע"מ

דו"ח על השינויים בהון עצמי

אלש"ח

הון מניות (באור 16)	פרמיה על מניות	רווח נצבר	סה"כ	
167	48,488	14,090	62,745	יתרה ליום 1 בינואר 2024
-	-	4,225	4,225	רווח בשנת 2024
167	48,488	18,315	66,970	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-	-	8,486	8,486	רווח בשנת 2025
-	-	(3,911)	(3,911)	דיבידנד שחולק
167	48,488	22,890	71,545	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אונו בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 אלש"ח
--	--

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

4,225	8,486	רווח נקי
2,697	5,240	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
6,922	13,726	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

(1,426)	(2,591)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(1,989)	(5,629)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(1,209)	(6,247)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
12,168	11,101	תקבולים בגין היטלי מים
10,790	8,353	תקבולים בגין היטלי ביוב
(6,469)	(6,792)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(11,674)	(9,357)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(1,400)	(4,209)	מימוש (השקעה) בבטוחות סחירות, נטו
(1,209)	(15,371)	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	

תזרימי מזומנים לפעילות מימון

-	(3,911)	דיבידנד שחולק
(2,142)	(2,142)	החזר הלואה לבנק
(2,142)	(6,053)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
3,571	(7,698)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
9,858	13,429	יתרה לתחילת השנה
13,429	5,731	יתרה לתום השנה
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי אנו בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025 אלש"ח
--	--

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

(173)	(770)	שערך בטוחות
25	(105)	הפרשה לפיצויים
11,674	11,792	פחת
205	656	הפרשה לחובות מסופקים
(5,641)	(6,378)	היטלים החלק השוטף
<u>6,090</u>	<u>5,195</u>	
-----	-----	

שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות

(30)	-	גידול במס נדחה
(8)	(1,902)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
556	(2,364)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
588	1,836	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
13	175	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(217)	(1,220)	קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אונו
(511)	85	גידול ביתרת עיריית יהוד
83	16	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(3,867)	3,419	קיטון (גידול) ביתרת מס הכנסה חברה
<u>(3,393)</u>	<u>45</u>	
-----	-----	
2,697	5,240	
=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי אונז בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 1 - כללי -

א. החברה נוסדה ביום 31 במאי 2010 בהתאם לחוק תאגידי מיום וביוב, התשס"א – 2001.

רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביוני 2010 (למשך 25 שנים).

ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום עיריית קריית אונז. (אם יצורפו רשויות נוספות (ראה ג' בהמשך) ינתנו השרותים גם בתחומן.

ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית אונז ושל עיריית יהוד מונסון.
במסגרת הרישיון צוין כי הוא מותנה בצרוף הרשויות גני תקוה וגבעת שמואל עד ליום 30.9.10 וסביון בשלב מאוחר יותר. בפועל לא בוצע הצרוף שלא באשמת החברה. ההתניה לא רלוונטית.

2. הסכמים מול קריית אונז.

2.1 הסכם העברת מטלטלין

2.1.1 בהסכם להעברת מטלטלין מיום 12 במאי 2010 נקבע כי העירייה תמכור לחברה את כל הנכסים שיכללו בסקר הנכסים בערך כינון מופחת.

2.1.2 בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי התמורה תהיה בסך 45,651 אלש"ח מזה 60% שהם סך 27,391 אלש"ח יהיו כנגד הון מניות כולל פרמיה, 10% שהם בסך של 4,566 אלש"ח יהיו שטר הון נדחה (עם צרוף רשויות נוספות יהפוך שטר ההון להלוואה מאותו מועד) והיתרה בסך של 13,694 אלש"ח יהיו הלוואה הצמודה למדד ונושאת ריבית שנתית צמודה בשעור 5%.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 1 - כללי (המשך) -

- ד. הסכם שירותים, גביה ומוקד
1. ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם שירותים בתוקף לשנה (עד ליום 31.5.11) עם אפשרות להארכה למשך שנתיים. בפועל ההסכם לא הוארך באופן פורמלי.
 2. קריית אונו תספק שירותי מוקד תמורת 12,500 ש"ח לחודש (ראה סעיף ה' לגבי ההמשך).
 3. קריית אונו תספק שירותי עובדים לפי העלות (שירותים אלו הופסקו).
- ה. נחתם הסכם חדש עם קריית אונו לפיו קריית אונו תספק שירותי מוקד כולל בגין תושבי יהוד-מונוסון. ההסכם בתוקף מחודש יולי 2015. בהתאם להסכם החברה תשלם סך של 18,750 ש"ח לחודש בגין שירותים אלו.
- ו. הסכמים עם עיריית יהוד מונוסון (להלן: "יהוד")
1. בחודש יוני 2015 הועברו נכסים בעלות מופחתת של 35,439 אלש"ח (כולל 4,823 אלש"ח זכויות מים).
 2. כנגד העברת הרכוש הונפקו ליהוד מניות כולל פרמיה בסך 21,264 אלש"ח והיתרה בסך 14,175 אלש"ח ניתנה כהלוואה.
 3. במסגרת ההסכם עם יהוד מושאלים עובדים לתאגיד לזמן קצוב. בתום התקופה העובד יקלט בתאגיד או יחזור לעירייה. העובדים הינם עובדי יהוד והתאגיד משלם ליהוד את מלוא שכרם.
- ז. הגדרות
1. החברה – מי אונו בע"מ.
 2. קריית אונו – עיריית קריית אונו.
 3. יהוד – עיריית יהוד מונוסון.
- ח. ההלוואות ושטר ההון הן של קריית אונו והן של יהוד הוחזרו במלואם.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית -

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים.

א. מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות שוטפות בחשבון הבנק, פקדונות שמועד פדיונם המקורי אינו עולה על שלושה חודשים ומזומן בתאגיד.

ב. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.
2. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדו"ח רווח והפסד עם הוצרות. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
5. 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.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		
<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	
<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	<u>סוג הנכס</u>
		<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
-	6	מונים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול מים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<u>צינורות:</u>
35	30	אסבסט
30	-	בטון
15	40	פלדה
40	25	P.V.C
45	40	ה.פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

שעורי הפחת הינם לפי הוראות הממונה.

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הוראות הממונה.
יתרות עד וכולל 2020 נכללו במלואם. בגין שאר השנים נכלל לפי 1% מההכנסות.

ד. מדיניות הכרה בהכנסות

אופן רישום ההכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב.
אופן רישום ההכנסות מהיטלים ואגרות.

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.

2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (35 שנים).

עד וכולל שנת 2023 המימוש נפרש לאורך 25 שנים.

3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים.

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

מי אונז בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ה. רכוש אחר

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

הזכויות מופחתות במשך 10 שנים החל מהמועד של שינוי המדיניות על ידי הממונה.

ו. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (TEMPORARY DIFFERENCES). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.

יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מיסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ז. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזמנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימושו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ט. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

י. שיעורי הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.

י"א. 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 הפרעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים מוסדות פיננסיים, ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
7,357	3,660	מזומנים
6,072	2,071	פקדונות לא צמודים
<u>13,429</u>	<u>5,731</u>	
=====	=====	

באור 4 - בטוחות סחירות

5,440	6,262	אג"ח מדינה
3,855	4,146	אג"ח חברות
594	4,460	מניות וקרנות
<u>9,889</u>	<u>14,868</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 5 - צרכנים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
8,870	8,356	צרכנים ללא מע"מ
6,045	11,489	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
5,880	2,893	כרטיסי אשראי
51	10	המחאות לגביה
(4,098)	(4,754)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>16,748</u>	<u>17,994</u>	
=====	=====	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

3,893	4,098	יתרת פתיחה
-----	-----	
58,931	63,700	סך ההכנסות
1%	1%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<u>589</u>	<u>637</u>	
-----	-----	
(384)	19	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<u>4,098</u>	<u>4,754</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

באור 6 - חייבים שונים

-	2,574	מוסדות
911	236	הוצאות מראש
250	30	רשות המים - מענקים לקבל
52	6	אחרים
-	617	הכנסות לקבל
<u>1,213</u>	<u>3,463</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 7 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח)

זכויות מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית ביוב	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
עלות -					
5,063	191,189	165,811	2,282	948	365,293
-	7,892	3,163	164	43	11,262
5,063	199,081	168,974	2,446	991	376,555
-	8,986	16,174	752	2,875	28,787
5,063	208,067	185,148	3,198	3,866	405,342
-	-	-	-	-	-
פחת נצבר -					
2,025	91,600	67,855	1,726	551	163,757
506	6,834	4,019	249	66	11,674
2,531	98,434	71,874	1,975	617	175,431
506	6,610	4,249	245	182	11,792
3,037	105,044	76,123	2,220	799	187,223
-	-	-	-	-	-
עלות מופחתת -					
2,026	103,023	109,025	978	3,067	218,119
=====	=====	=====	=====	=====	=====
עלות מופחתת -					
2,532	100,647	97,100	471	374	201,124
=====	=====	=====	=====	=====	=====

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 7 - רכוש קבוע - פירוט (אלפי ש"ח):

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2025	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2025	ליום 31 בדצמבר 2025	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2025	
3,883	4,081	17,255	403	16,852	21,336	601	20,735	הפקה
458	422	1,177	36	1,141	1,599	-	1,599	קידוחים בארות-מבנה
4,341	4,503	18,432	439	17,993	22,935	601	22,334	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
75,224	76,312	55,381	3,277	52,104	131,693	4,365	127,328	תשתיות מים
1,770	1,538	6,696	232	6,464	8,234	-	8,234	צינורות
11	-	1,607	11	1,596	1,607	-	1,607	תחנות שאיבה
5,931	5,692	10,386	239	10,147	16,078	-	16,078	מוני מים
24	20	100	4	96	120	-	120	בריכות
1,458	1,544	1,879	197	1,682	3,423	283	3,140	מלאי מחסנים
11,888	13,414	10,563	2,211	8,352	23,977	3,737	20,240	ציוד לשעת חירום
								אחר
96,306	98,520	86,612	6,171	80,441	185,132	8,385	176,747	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
100,647	103,023	105,044	6,610	98,434	208,067	8,986	199,081	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
2,532	2,026	3,037	506	2,531	5,063	-	5,063	זכויות מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
2	2	4,454	-	4,454	4,456	-	4,456	תשתיות ביוב
73,198	86,692	48,962	2,680	46,282	135,654	16,174	119,480	תחנות שאיבה
23,900	22,331	22,479	1,569	20,910	44,810	-	44,810	צינורות
-	-	228	-	228	228	-	228	מאספי ביוב
								אחרות
97,100	109,025	76,123	4,249	71,874	185,148	16,174	168,974	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
374	3,067	799	182	617	3,866	2,875	991	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
471	978	2,220	245	1,975	3,198	752	2,446	מחשבים ריהוט וציוד
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
201,124	218,119	187,223	11,792	175,431	405,342	28,787	376,555	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב (אלש"ח):

מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	סה"כ
<u>ותשתיות מים</u>	<u>ותשתית ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
6,816	17,445	24,261
6,313	7,521	13,834
(3,298)	(8,707)	(12,005)
<u>9,831</u>	<u>16,259</u>	<u>26,090</u>
=====	=====	=====

ליום 1 בינואר 2025
תוספות (הקטנת), נטו בשנת החשבון
בניכוי רכוש שהופעל השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

באור 9 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהעירייה, במסגרת העברת הנכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 80,000 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוזל. העלות 240 אלש"ח. בשנת 2015 רכשה החברה מיהוד זכויות מים בסך 4,823 אלש"ח. רשות המים הוציאה הנחיה להפחתת הזכויות על פני 10 שנים החל מתחילת 2020.

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

הרכב:

2,158	2,158
=====	=====

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
- בנקים (באור 14 א')

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,902	7,707	ספקים ונותני שרותים
7,773	8,804	הוצאות לשלם
14,675	16,511	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

2,572	4,753	טיהור שפכים
2,414	461	אחרים
1,809	2,704	היטל הפקה
978	886	מקורות
7,773	8,804	
=====	=====	

באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

218	161	עובדים ומוסדות בגין שכר
685	917	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
903	1,078	
=====	=====	

השנה כולל הפרשה לסיום יחסי עובד-מעביד מנכ"ל.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
-	15
1	2
<u>1</u>	<u>17</u>
=====	=====

הרכב:

האוצר – הפחתת שכר
אחרים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ההלוואות בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאזן 5.79%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

2,158	2,158	שנה ראשונה
----	----	
2,131	2,131	שנה שניה
2,131	2,131	שנה שלישית
2,131	2,131	שנה רביעית
2,131	102	שנה חמישית
113	-	שנה שישית
<u>8,637</u>	<u>6,495</u>	
-----	-----	
10,795	8,653	
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
160,127	177,444	יתרת פתיחה
22,958	19,454	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
(5,641)	(6,378)	בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
<u>177,444</u>	<u>190,520</u>	
=====	=====	

ההכנסות לאחר עמלת גביה מצטברת לעיריית קריית אונו בסך 1,200 אלש"ח.

ב. ההכנסות מופחתות במשך 35 שנים (עד וכולל שנת 2023 הופחתו ההכנסות במשך 25 שנים).

באור 16 - הון מניות

א. הרכב (ש"ח):

<u>מספר מניות</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
166,667	166,667	הון רשום -
=====	=====	מניות רגילות
166,667	166,667	הון מונפק ונפרע -
=====	=====	מניות רגילות

כאמור בביאור 1 ובביאור 6 במסגרת רכישת הרכוש הונפקו לעיריית קריית אונו מניות בסך 100 אלש"ח והיתרה בסך 27,291 אלש"ח פרמיה. בשנת 2015 הונפקו מניות לעיריית יהוד בסך 67 אלש"ח ובנוסף 21,197 אלש"ח פרמיה.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

בהסכמי העבודה של העובדים מצוין כי התשלום לקופות האישיות בא במקום תשלום פיצויי פיטורין (סעיף 14) עם זאת ישנו סעיף לפיו יש להשלים לעובדים אם יהיה חוסר ואם יש עודף הוא של החברה. ניסוחים אלו סותרים זה את זה. ככל הנראה סעיף 14 גובר. בהסכמים החדשים יש אזכור מפורש של קיום סעיף 14. החברה החילה תשלום ימי מחלה בלתי מנוצלים בעת פרישה בהתאם לכללים. העתודה הינה בגין ימי המחלה.

באור 18 - רווח גלמי (אלש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025:

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>	
מאספקת מים	18.1	35,038	27,641	7,397
משרותי ביוב	18.2	35,040	27,244	7,796
אחרות	18.3	1,850	409	1,441
		<u>71,928</u>	<u>55,294</u>	<u>16,634</u>
		=====	=====	=====

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024:

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>	
מאספקת מים	18.1	30,844	25,676	5,168
משרותי ביוב	18.2	33,505	27,855	5,650
אחרות	18.3	2,753	710	2,043
		<u>67,102</u>	<u>54,241</u>	<u>12,861</u>
		=====	=====	=====

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u> <u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
28,353	32,147	מאגרות מים
2,491	2,891	מהיטלי מים
<u>30,844</u>	<u>35,038</u>	
-----	-----	
		עלות אספקה
107	83	ייעוץ מקצועי
1,067	621	קבלני משנה רשת
321	378	קבלני משנה מתקנים
1,712	1,872	משכורת ונלוות
6,419	6,172	פחת
506	506	פחת זכויות מים
113	113	מוקד עירוני
118	122	חומרים
1,002	1,053	ארנונה
200	231	אחזקת רכב
249	345	חשמל
518	441	אחרות
218	193	ביטוח
<u>12,550</u>	<u>12,130</u>	
-----	-----	
		עלויות הפקה ורכישה
8,217	9,562	רכישת מים ממקורות
2,438	3,378	היטל הפקה
412	440	פחת
751	822	משכורת ונלוות
457	496	חשמל
80	84	ארנונה
628	597	אחזקה ואחרות
98	87	ביטוח
45	45	מוקד עירוני
<u>13,126</u>	<u>15,511</u>	
-----	-----	
25,676	27,641	סה"כ עלויות
-----	-----	
5,168	7,397	רווח גלמי
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u> <u>אלש"ח</u>	
30,355	31,553	הכנסות
3,150	3,487	מאגרות ביוב
33,505	35,040	מהיטלי ביוב
-----	-----	
2,826	1,624	עלות איסוף והובלת שפכים
7,260	7,473	קבלני משנה רשת
80	65	עלות איסוף שפכים
1,270	1,388	קבלני משנה מתקנים
4,020	4,245	משכורת ונלוות
119	138	פחת
305	252	אחזקת רכב
68	68	כלליות
132	115	מוקד עירוני
32	16	ביטוח
49	35	ייעוץ מקצועי
381	86	אחזקת תחנות ביוב
16,542	15,505	ארנונה
-----	-----	
11,313	11,739	עלות טיהור שפכים
-----	-----	קבלני משנה (טיהור שפכים)
27,855	27,244	
-----	-----	סה"כ עלויות
5,650	7,796	רווח גלמי
=====	=====	

באור 18.3 – הכנסות אחרות

2,753	1,850	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
(710)	(409)	עלות העבודות
2,043	1,441	
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
557	296	שירותי גביה
1,723	2,092	משכורת ונלוות
188	178	גביה טלפונית
423	729	אחזקת משרד
4	4	קריאות מדי מים
279	314	עמלת חברות אשראי
64	64	אחזקת רכב
257	314	אכיפה
424	445	הפקת דו"חות
313	209	מיכון גביה
4,232	4,645	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
205	656	עדכון חובות מסופקים
4,437	5,301	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים
====	====	

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

1,381	1,695	משכורת ונלוות
225	330	דמי שכירות
155	242	משרדיות ואחזקת משרד
442	542	שכר מקצועי
107	69	משפטיות
59	69	מיכון הנה"ח
169	179	השתלמות ורווחה
26	26	ביטוח
89	78	אחזקת רכב
54	59	מיסים עירוניים
317	427	פחת
28	45	אחרות
164	238	פרסום ויחסי ציבור
3,216	3,999	
====	====	

משכורת ונלוות כולל 46 אלש"ח (אשתקד 23 אלש"ח) שכר דירקטורים.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2024</u> <u>אלש"ח</u>	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2025</u> <u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
270	464	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
136	203	ריבית מפקדונות
446	987	מניירות ערך, נטו
137	157	ריבית מס הכנסה
<u>989</u>	<u>1,811</u>	
- - - -	- - - -	
		הוצאות
86	81	עמלות בנקים
711	578	ריבית הלוואה מהבנק
<u>797</u>	<u>659</u>	
- - - -	- - - -	
192	1,152	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 22 - הכנסות מיסים על הכנסה

א. בשנים 2011-2022 תאגידי מים היו פטורים ממס על פי הוראת שעה (הפטור חל גם על דיבידנד).

ב. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 2025 אלש"ח אלש"ח

(1,205)	הוצאות מס שוטפות
30	מס נדחה
-	החזר מס
(1,175)	
=====	=====

בשנת 2022 בוצעה הפרשה למס. לאור החלטת הפטור רטרואקטיבית לשנים 2020-2022 בוטל החיוב במס והתקבל החזר בשנת 2023 בגין השנים הנ"ל.

בחודש מרס 2025 פורסם החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת 2025.

בהוראות החוק הנ"ל נכלל תיקון 18 לחוק תאגידי מים וביוב.

במסגרת התיקון נקבע פטור ממס בשנים 2025 ו- 2026 כך שלמעשה הפטור חל בשנים 2011-2023 ובנוסף יחול בשנים 2025-2026.

התיקון קובע גם כי דיבידנד ו/או ריבית שתקבל הרשות המקומיות מתאגיד מים בבעלותה יהיה פטור ממס. הפטור יחול לגבי דיבידנד שיחולק בשנים 2025-2026.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2024</u> <u>אלש"ח</u>	<u>2025</u> <u>אלש"ח</u>	
1,712	1,872	אספקת מים (באור 18.1)
751	822	עלויות הפקה (באור 18.1)
1,270	1,388	שירותי ביוב (באור 18.2)
1,723	2,092	עלויות גביה (באור 19)
1,381	1,695	הנהלה וכלליות (באור 20)
<u>6,837</u>	<u>7,869</u>	
=====	=====	

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

א. בדו"ח רווח והפסד נכללו הכנסות והוצאות
מפעילות עם צדדים קשורים ובעלי ענין כדלקמן:

6,359	8,156	הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
225	225	שרותי מוקד - קריית אונו
23	46	שכר דירקטורים

ב. יתרות הרשויות:

(594)	626	קריית אונו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
405	320	יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

מי אנו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 25 - התחייבויות תלויות ושעבודים

- 25.1 החברה כפופה בפעולותיה לממונה.
- 25.2 החברה שעבדה לטובת הבנק שעבוד צף על כל נכסיה הפיננסיים.
- 25.3 בהתאם לחוזר הרשות מיום ה 6 במרס 2014 יש ליצור הפרשה בספרים בגין הפער בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות בפועל שנמכרה לצרכנים בתקופת הדוח הכספי (היזון חוזר).
- "על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער הצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבו לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי לא נוצר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.
- 25.4 לגבי הארכת הפטור על מס הכנסה ראה ביאור 22.
- 25.5 הוגשה תביעה כנגד המנכ"ל היוצא, החברה ועיריית קריית אונ. תביעה בסך 300 אלש"ח בגין פגיעה מצד המנכ"ל זאת לטענת התובעת. מבלי להכנס למהות התביעה, ומבלי להודות בדבר ותוך שמירת זכויות, החברה דוחה את התביעה היות ואין כל קשר לחברה.