

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

---

## מי אנו בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

### 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 אנו בע"מ

ביקרנו את המצב על הדו"ח הכספי המצורפים של מי אנו בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 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, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל הרינו להפנות תשומת הלב לאמור בביאור 25 לגבי התביעות שאיננו יכולים להעריך תוצאותיהן, וכן להחזר לצרכנים כאמור בביאור 26. בקשר לאישורים הנדרשים לביצוע המהלך וכן לנושא המס המתבסס על חוות דעת מקצועיות.

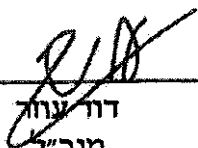
בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 25 במאי 2022

מי אונו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
2,154	2,158	(10)	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
18,942	13,522	(11)	ספקים ונותני שרותים
640	695	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
63	64	(13)	זכאים שונים
107	-		עיריית יהוד
394	182		עיריית קריית אונו
1,110	-		מס הכנסה חברה
-	7,500	(26)	החזר כספי לצרכנים
<u>23,410</u>	<u>24,121</u>		
-----	-----		
17,141	15,003	(14)	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
125,880	132,698	(15)	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
67	182	(17)	הכנסות נדחות - מהיטלים
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>143,088</u>	<u>147,883</u>		
-----	-----		
166,498	172,004		
-----	-----		
61,805	59,302	(16)	<b>הון עצמי</b>
-----	-----		
-	-	(25)	<b>התחייבויות תלויות, שעבודים</b>
-----	-----		
<u>228,303</u>	<u>231,306</u>		
=====	=====		

  
 דוד עשיל  
 מנכ"ל

  
 ישראל גל  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 25 במאי 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אונו בע"מנכסים

ליום 31 בדצמבר  
2020      2021  
אלש"ח      אלש"ח

באור

			רכוש
			רכוש שוטף
13,144	6,901	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
11,577	16,574	(4)	בטוחות סחירות
14,540	14,476	(5)	צרכנים
1,588	3,012	(6)	חייבים שונים
-	240		עיריית יהוד
<u>40,849</u>	<u>41,203</u>		
-----	-----		
168,043	178,786	(7)	רכוש קבוע
-----	-----		
19,411	11,317	(8)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
<u>228,303</u>	<u>231,306</u>		
=====	=====		

מי אוננו בע"מדו"ח רווח והפסד

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>באור</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
55,253	58,351	18	הכנסות משרותי מים וביוב
-	(7,500)	26	החזר לצרכנים
<u>55,253</u>	<u>50,851</u>		הכנסות לאחר ההחזר
(41,181)	(46,447)	18	עלות השרותים
<u>14,072</u>	<u>4,404</u>		רווח גולמי
(4,455)	(4,311)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(2,904)	(3,049)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>6,713</u>	<u>(2,956)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
92	453	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>6,805</u>	<u>(2,503)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
(868)	-	22	מיסים על הכנסה
<u><u>5,937</u></u>	<u><u>(2,503)</u></u>		רווח (הפסד) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אנו בע"מדו"ח על השינויים בהון עצמיאלש"ח

	רווח	פרמיה על	הון	
סה"כ	נצבר	מניות	מניות	
			(באור 16)	
59,868	11,213	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2020
5,937	5,937	-	-	רווח בשנת 2020
(4,000)	(4,000)	-	-	דיבידנד שחולק
61,805	13,150	48,488	167	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(2,503)	(2,503)	-	-	הפסד בשנת 2021 (*)
59,302	10,647	48,488	167	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	

4,997				(*) רווח בשנת החשבון לפני החזר כספי
(7,500)				החזר כספי
(2,503)				
=====				

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**מי אונו בע"מ****דו"ח על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020 אלש"ח	2021 אלש"ח	
5,937	4,997	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת רווח (הפסד) נקי, לא כולל החזר לצרכנים
10,901	(5,849)	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים לפעילות שוטפת (נספח א')
16,838	(852)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
(3,431)	(616)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(11,697)	8,713	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(3,185)	(5,061)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
5,982	6,951	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
12,455	6,078	תקבולים בגין היטלי מים
(4,270)	(8,260)	תקבולים בגין היטלי ביוב
(6,430)	(6,065)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(11,577)	(4,997)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
-----	-----	השקעה בבטוחות סחירות, נטו
(22,153)	(3,257)	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
(9,306)	-	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(2,135)	(2,134)	דיבידנד שחולק
-----	-----	החזר הלוואה לבנק
(11,441)	(2,134)	
-----	-----	
(16,756)	(6,243)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
29,900	13,144	יתרה לתחילת השנה
13,144	6,901	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

## מי אנו בע"מ

### ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים לפעילות שוטפת – נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2020	2021
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

#### הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

-	115	הפרשה לפיצויים
7,841	8,640	פחת
770	478	הפרשה לחובות מסופקים
(5,313)	(6,211)	היטלים החלק השוטף
<hr/>	<hr/>	
3,298	3,022	
-----	-----	

#### שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות

(1,110)	(414)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
1,286	(1,262)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
6,842	(5,420)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
179	55	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(682)	(212)	קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אנו
(25)	(347)	גידול ביתרת עיריית יהוד
3	1	גידול (קיטון) בזכאים שונים
1,110	(1,272)	גידול ביתרת מס הכנסה חברה
<hr/>	<hr/>	
7,603	(8,871)	
-----	-----	
10,901	(5,849)	
=====	=====	

#### פעילות שלא במזומן החזר לצרכנים הפרשה להחזר

-	7,500
-	(7,500)
<hr/>	<hr/>
-	-
=====	=====

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

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 אונו. (אם יצורפו רשויות נוספות (ראה ג' בהמשך) ינתנו השרותים גם בתחומן.

ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית אונו ושל עיריית יהוד.

במסגרת הרישיון צוין כי הוא מותנה בצרוף הרשויות גני תקודה 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 אונו.

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 2021

באור 1 - כללי (המשך) -

ד. הסכם שרותים, 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 שרותי מוקד תמורת 12,500 ש"ח לחודש (ראה סעיף ה' לגבי ההמשך).

3. קריית אונו תספק שרותי עובדים לפי העלות (שרותים 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 כהלואה.

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 אנו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### 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 הוצרותן. 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 מאו. 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 אנו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

<u>אורך החיים (בשנים)</u>		<u>סוג הנכס</u>
<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	
<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
<b><u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u></b>		
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
<b><u>צינורות:</u></b>		
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 2021

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הוראות הממונה. יתרות עד וכולל 2017 נכללו במלואם. בגין שאר השנים נכלל לפי 1% מההכנסות (בגין 2020 2%).

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 וקיפת 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 (25 שנים).

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

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 מוצגות על בסיס העלות עד שנת החשבון. לא בוצעה הפחתה.

בהתאם להוראות חדשת מהממונה הזכויות מופחתות במשך 10 שנים החל משנת החשבון.

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 המאון.

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.

השנה לא עודכן המס הנדחה (ראה ביאור 26).

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 מחווי 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 המזומנים 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 ששימשו 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 אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021****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**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
6,020	6,782	מזומנים
7,124	119	פקדונות לא צמודים
<b>13,144</b>	<b>6,901</b>	
=====	=====	

**באור 4 - בטוחות סחירות**

8,151	4,645	אג"ח מדינה
3,102	11,043	אג"ח חברות
324	53	תעודות סל וקרנות נאמנות
-	833	מניות
<b>11,577</b>	<b>16,574</b>	
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 5 - צרכנים  
א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,365	7,205	צרכנים ללא מע"מ
9,486	9,232	הכנסות לקבל
2,458	2,469	כרטיסי אשראי
183	-	המחאות לגביה
(3,952)	(4,430)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>14,540</u>	<u>14,476</u>	
=====	=====	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

3,182	3,952	יתרת פתיחה
-----	-----	
49,939	50,070	סך ההכנסות
3%	1%	% הפרשה לחובות מסופקים
<u>1,498</u>	<u>500</u>	
-----	-----	
(728)	(22)	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<u>3,952</u>	<u>4,430</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

באור 6 - חייבים שונים  
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
958	1,658	מוסדות
273	393	הוצאות מראש
60	80	רשות המים - מענקים לקבל
27	449	אחרים
270	270	מס נדחה
-	162	מס הכנסה חברה
<u>1,588</u>	<u>3,012</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 7 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח)

	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
	ותשתית ביוב	ותשתית מים	משרדי	במושכר	סה"כ	
271,118	113,856	150,189	1,367	643	271,118	עלות -
40,216	28,084	11,971	115	46	40,216	יתרה ליום 1 בינואר 2020
311,334	141,940	162,160	1,482	689	311,334	רכישות השנה
19,383	3,947	14,911	354	171	19,383	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
330,717	145,887	177,071	1,836	860	330,717	רכישות השנה
-----	-----	-----	-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
135,450	54,749	79,390	994	317	135,450	פחת נצבר -
7,841	2,727	4,397	149	62	7,841	יתרה ליום 1 בינואר 2020
143,291	57,476	83,787	1,143	379	143,291	הפרשה בשנת החשבון
8,640	3,186	4,738	162	47	8,640	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
151,931	60,662	88,525	1,305	426	151,931	הפרשה בשנת החשבון
-----	-----	-----	-----	-----	-----	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
178,786	85,225	88,546	531	434	178,786	עלות מופחתת -
=====	=====	=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2021
168,043	84,464	78,373	339	310	168,043	עלות מופחתת -
=====	=====	=====	=====	=====	=====	ליום 31 בדצמבר 2020

ב. עלות הרכוש הקבוע שהופחת במלואו 60,828 אלש"ח.

ג. לגבי זכויות מים ראה ביאור 9.

מי אונג בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2021	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2021	ליום 31 בדצמבר 2021	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2021	
3,810	3,320	15,731	490	15,241	19,051	-	19,051	<b>הפקה</b>
605	568	1,031	37	994	1,599	-	1,599	קידוחים בארות-מבנה
4,415	3,888	16,762	527	16,235	20,650	-	20,650	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
54,328	62,163	43,471	2,344	41,127	105,634	10,179	95,455	<b>תשתיות מים</b>
3,150	2,796	5,400	354	5,046	8,196	-	8,196	צינורות תחנות שאיבה
3,157	2,699	9,569	460	9,109	12,268	2	12,266	מוני מים
6,404	6,177	9,445	227	9,218	15,622	-	15,622	בריכות
51	44	76	7	69	120	-	120	מלאי מחסנים
1,307	1,353	1,188	138	1,050	2,541	184	2,357	ציוד לשעת חירום
5,561	9,426	2,614	681	1,933	12,040	4,546	7,494	אחר
73,958	84,658	71,763	4,211	67,552	156,421	14,911	141,510	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
78,373	88,546	88,525	4,738	83,787	177,071	14,911	162,160	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4,557	4,050	1,013	507	506	5,063	-	5,063	זכויות מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4	4	4,452	-	4,452	4,456	-	4,456	<b>תשתיות ביוב</b>
70,898	72,689	40,374	2,156	38,218	113,063	3,947	109,116	תחנות שאיבה
13,541	12,525	15,615	1,016	14,599	28,140	-	28,140	צינורות
21	7	221	14	207	228	-	228	מאספי ביוב
84,464	85,225	60,662	3,186	57,476	145,887	3,947	141,940	אחרות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
310	434	426	47	379	860	171	689	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
339	531	1,305	162	1,143	1,836	354	1,482	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
168,043	178,786	151,931	8,640	143,291	330,717	19,383	311,334	מחשבים ריהוט וציוד
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	סה"כ

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב (אלש"ח):

מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח
סה"כ	ותשתית ביוב	ותשתיות מים	ותשתיות מים
19,411	13,872	5,539	ליום 1 בינואר 2021
(490)	(2,885)	2,395	תוספות (הקטנות), נטו בשנת החשבון
(7,604)	(3,711)	(3,893)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
-----	-----	-----	
11,317	7,276	4,041	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	

השנה התקבלה השתתפות מי רמת גן בסך 6,196 אלש"ח.

## באור 9 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהעירייה, במסגרת העברת הנכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 80,000 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוחל. 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

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלש"ח	אלש"ח

הרכב:

2,154	2,158	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
=====	=====	- בנקים (באור 14 א')

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## באור 11 - ספקים ונותני שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
11,595	6,914	ספקים ונותני שרותים
7,347	6,608	הוצאות לשלם
<u>18,942</u>	<u>13,522</u>	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

2,257	2,460	טיהור שפכים
1,889	1,736	אחרים
865	2,103	היטל הפקה
2,336	309	מקורות
<u>7,347</u>	<u>6,608</u>	
=====	=====	

## באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

153	82	עובדים ומוסדות בגין שכר
487	613	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
<u>640</u>	<u>695</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
60	60
3	4
<u>63</u>	<u>64</u>
=====	=====

הרכב:

הפרשה לתביעה (ביאור 25)  
אחרים

## באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ההלוואות בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאזן - 1.64%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
2,154	2,158
-----	-----
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
8,617	6,479
<u>17,141</u>	<u>15,003</u>
-----	-----
19,295	17,161
=====	=====

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
112,756	125,880	יתרת פתיחה
7,353	13,029	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
(5,313)	(6,211)	בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
11,084	-	רמ"י - קדם מימון
<u>125,880</u>	<u>132,698</u>	
=====	=====	

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

ב. ההכנסות מופחתות במשך 25 שנים.

## באור 16 - הון מניות

א. הרכב (ש"ח):

<u>מספר מניות</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
166,667	166,667	הון רשום - מניות רגילות
<u>166,667</u>	<u>166,667</u>	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 אנו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021****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 2021:**

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>	
18.1	26,293	22,977	3,316	מאספקת מים
18.2	29,988	22,953	7,035	משרותי ביוב
18.3	2,070	517	1,553	אחרות
	<u>58,351</u>	<u>46,447</u>	<u>11,904</u>	
	=====	=====	=====	

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020:**

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>	
18.1	25,772	20,174	5,598	מאספקת מים
18.2	27,834	20,545	7,289	משרותי ביוב
18.3	1,647	462	1,185	אחרות
	<u>55,253</u>	<u>41,181</u>	<u>14,072</u>	
	=====	=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
23,589	23,789	מאגרות מים
2,183	2,504	מהיטלי מים
<u>25,772</u>	<u>26,293</u>	
-----	-----	
		עלות אספקה
1,300	1,382	משכורת ונלוות
3,801	4,205	פחת
113	113	מוקד עירוני
805	1,421	אחזקה
914	922	ארנונה
131	137	אחזקת רכב
84	306	חשמל
356	518	אחרות
<u>7,504</u>	<u>9,004</u>	
-----	-----	
		עלויות הפקה ורכישה
6,876	7,800	רכישת מים ממקורות
3,266	3,617	היטל הפקה
580	527	פחת
574	610	משכורת ונלוות
319	340	חשמל
72	73	ארנונה
385	405	אחזקה ואחרות
47	50	ביטוח
45	45	מוקד עירוני
<u>12,164</u>	<u>13,467</u>	
-----	-----	
506	506	פחת זכויות מים
<u>20,174</u>	<u>22,977</u>	סה"כ עלויות
-----	-----	
5,598	3,316	רווח גלמי
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	
אלש"ח	אלש"ח	הכנסות
24,704	26,281	מאגרות ביוב
3,130	3,707	מהיטלי ביוב
<hr/>	<hr/>	
27,834	29,988	
-----	-----	
6,109	5,844	עלות איסוף והובלת שפכים
1,170	1,399	עלות איסוף שפכים
970	1,022	אחזקה
2,724	3,188	משכורת ונלוות
78	82	פחת
224	224	אחזקת רכב
68	68	אחרות
		מוקד עירוני
<hr/>	<hr/>	
11,343	11,827	
-----	-----	
9,202	11,126	עלות טיהור שפכים
-----	-----	קבלני משנה (טיהור שפכים)
20,545	22,953	
-----	-----	
7,289	7,035	סה"כ עלויות
=====	=====	רווח גלמי

## באור 18.3 – הכנסות אחרות

1,647	2,070	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
(462)	(517)	עלות העבודות
<hr/>	<hr/>	
1,185	1,553	
=====	=====	

## מי אונן בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

**באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים**

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלש"ח</u>	
995	1,186	משכורת ונלוות
1,673	1,721	שכר קבלני
210	232	הדפסות ומשלוח
406	362	אחזקת משרד
182	93	קריאות מדי מים
219	227	עמלת חברות אשראי
-	12	אחזקת רכב
<hr/>	<hr/>	
3,685	3,833	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
770	478	עדכון חובות מסופקים
<hr/>	<hr/>	
4,455	4,311	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

1,196	1,322	משכורת ונלוות
198	200	דמי שכירות
193	202	משרדיות ואחזקת משרד
583	510	יעוץ מקצועי
21	21	ביטוח
117	134	אחזקת רכב
49	50	מיסים עירוניים
229	215	פחת
129	97	אחרות
189	298	פרסום ויחסי ציבור
<hr/>	<hr/>	
2,904	3,049	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

משכורת ונלוות כולל 15 אלש"ח (אשתקד 13 אלש"ח) שכר דירקטורים.

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	
אלש"ח	אלש"ח	
		<b>הכנסות</b>
480	238	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
5	4	ריבית מפקדונות
37	702	מניירות ערך, נטו
<u>522</u>	<u>944</u>	
- - - -	- - - -	
87	76	<b>הוצאות</b>
343	298	עמלות בנקים
-	117	ריבית הלוואה מהבנק
		ריבית מס הכנסה
<u>430</u>	<u>491</u>	
- - - -	- - - -	
<u>92</u>	<u>453</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
=====	=====	

באור 22 - הוצאות מיסים על הכנסה

א. בשנים 2011-2018 תאגידי מים היו פטורים ממס על פי הוראת שעה (הפטור חל גם על דיבידנד). על פי הוראות סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת לאור פיזורי הכנסת הפטור עומד בתוקפו עד אמצע יוני 2020 (שלושה חודשים ממועד כניסת הכנסת ה- 23).

בהעדר הוראות מעבר ההפרשה למס לשנת 2020 חושבה לפי חלק יחסי, כאשר הרווח למס חושב שנתיית והחלק החייב חושב יחסי.

ב. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	
אלש"ח	אלש"ח	
1,138	-	הוצאות מס שוטפות
(270)	-	מס נדחה
<u>868</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

לגבי שנת החשבון ראה ביאור 26.

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

## באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021	
אלש"ח	אלש"ח	
1,300	1,382	אספקת מים (באור 18.1)
574	610	עלויות הפקה (באור 18.1)
970	1,022	שירותי ביוב (באור 18.2)
995	1,186	עלויות גביה (באור 19)
1,196	1,322	הנהלה וכלליות (באור 20)
<u>5,035</u>	<u>5,522</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:

4,177	4,738	הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
225	225	שרותי מוקד - קריית אוננו
13	15	שכר דירקטורים

ב. יתרות הרשויות:

(394)	(182)	קריית אוננו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
(107)	240	יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

## מי אנו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### 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 הוגשה תביעה על אי זכיה במכרז בסך 667 אלש"ח. לא בוצעה הפרשה לאור הערכת היועץ המשפטי.
- 25.5 לגבי אי הארכת הפטור על מס הכנסה ראה ביאור 22.
- 25.6 הממונה על התאגידיים הוציא מכתב לעיריית יהוד מונוסון על חוב בגין היזון חוזר בסך של 1.6 מיליון ש"ח. במכתב מצוין הממונה כי העירייה תעביר לתאגיד את כמויות המים בגין ההיזון החוזר שנצבר משנת 2010 ועד מועד ההצטרפות לתאגיד.
- העירייה התחייבה כי אם הכללים ישונו כך שהתאגיד יחוייב להשיב את ההיזון החוזר היא תשפה את התאגיד.
- 25.7 הוגשה תביעה נגד החברה ואחרים בסך 1,354 אלש"ח. להערכת היועץ המשפטי אין סיכון ממשי.
- 25.8 הוגשה תביעה ייצוגית נגד תאגידי המים בנושא הנגישות ובנושאים נוספים. להערכת היועץ המשפטי הסיכון 60,000 ש"ח. בוצעה הפרשה.
- 25.9 לגבי החוזר כספי לצרכים והיבטי המס ראש ביאור 26.

## מי אנו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

#### באור 26 - החזר כספי לצרכנים

26.1 כללי תאגידי מים וביוב (ייעוד רווחים) תשע"ד-2014 מאפשר החזר לצרכנים. סעיף 4 קובע כדלקמן:

"חברה רשאית להחליט, בהסכמת בעלי מניותיה, לבצע החזר כספי לצרכניה מתוך הרווחים המותרים לחלוקה. החליטה החברה על החזר כאמור יבוצע החזר לכלל הצרכנים באופן שווה פרט לצרכן גדול, כהגדרתו בכללי התעריפים, שיהיה זכאי להחזר כאמור במכפלה של 60. לענין זה צרכן - מי שרשום כצרכן בספרי החברה במועד ביצוע החזר".

26.2 החברה החליטה לבצע את החזר על פי הכללים הנ"ל בסך 7.5 מיליון ש"ח מתוך רווחים של השנה ושנה קודמת. ההחלטה מחייבת הסכמת בעלי המניות והממונה.

26.3 בהתאם לחוות דעת מקצועיות שקיבלה החברה, החברה יכולה לבצע הליך כזה כפוף כאמור להסכמות.

26.4 בהתאם לחוות דעת מקצועיות שפורטו בכתב ושנמסרו לדירקטוריון אין מדובר בדיבידנד היות והחלוקה הינה לצרכנים ולא לבעלי המניות וכן כי החלוקה הינה לצרכנים כולל כאלה שאינם תושבי הרשויות. כמו כן מדובר למעשה בהנחה לצרכנים לאור עמידת החברה ביעדיה.

26.5 לאור האמור לעיל ובהתאם לחוות הדעת המקצועיות אין לחברה חבות במס בשנת החשבון. כמו כן ולאור זאת לא נערכה השנה הפרשה למס נדחה.