

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

## מי אוננו בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### 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 2023 ו-2022 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 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, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

תאריך: 14 במרץ 2024


מי אוננו בע"מנכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>	
			<b>רכוש</b>
			רכוש שוטף
5,777	9,858	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
8,063	8,316	(4)	בטוחות סחירות
16,435	16,945	(5)	צרכנים
6,334	1,769	(6)	חייבים שונים
92	-		עיריית יהוד
<u>36,701</u>	<u>36,888</u>		
-----	-----		
985	1,133		מס נדחה לזמן ארוך
-----	-----		
188,305	201,536	(7)	רכוש קבוע
-----	-----		
17,658	12,756	(8)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
<u>243,649</u>	<u>252,313</u>		
=====	=====		

מי אונו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			התחייבויות שוטפות
2,158	2,158	(10)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,264	14,087	(11)	ספקים ונותני שרותים
730	890	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
60	32	(13)	זכאים שונים
1,044	811		עיריית קריית אונו
4,670	-	(26)	החזר כספי לצרכנים
-	329		מס הכנסה חברה
-	106		עיריית יהוד
<u>24,926</u>	<u>18,413</u>		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
12,904	10,779	(14)	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
142,251	160,127	(15)	הכנסות נדחות - מהיטלים
201	249	(17)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>155,356</u>	<u>171,155</u>		
-----	-----		
180,282	189,568		
-----	-----		
63,367	62,745	(16)	הון עצמי
-----	-----		
-		(25)	התחייבויות תלויות, שעבודים
-----	-----		
<u>243,649</u>	<u>252,313</u>		
=====	=====		

  
 דוד עזר  
 מנכ"ל

  
 ישראל גל  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 14 במרץ 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**מי אוננו בע"מ****דו"ח רווח והפסד**

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>באור</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
59,439	65,714	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(47,827)	(54,730)	18	עלות השרותים
<u>11,612</u>	<u>10,984</u>		רווח גולמי
(2,956)	(4,432)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(3,070)	(3,415)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,586</u>	<u>3,137</u>		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,722)	52	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>3,864</u>	<u>3,189</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
201	889	22	הכנסות מיסים על הכנסה
<u><u>4,065</u></u>	<u><u>4,078</u></u>		רווח בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

בר-לב, מורי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מי אוננו בע"מ

### דו"ח על השינויים בהון עצמי

#### אלש"ח

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות (באור 16)</u>	
59,302	10,647	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2022
4,065	4,065	-	-	רווח בשנת 2022
<u>63,367</u>	<u>14,712</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(4,700)	(4,700)	-	-	דיבידנד שחולק
4,078	4,078	-	-	רווח בשנת 2023
<u>62,745</u>	<u>14,090</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

בר-לב, מרדי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מי אנו בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
4,065	4,078	רווח נקי
826	1,586	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>4,891</u>	<u>5,664</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(4,428)	(2,558)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(3,637)	(3,798)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(5,239)	(1,590)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
8,665	14,431	תקבולים בגין היטלי מים
7,692	10,886	תקבולים בגין היטלי ביוב
(5,598)	(4,850)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(7,796)	(7,182)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
6,425	(97)	מימוש (השקעה) בבטוחות סחירות, נטו
<u>(3,916)</u>	<u>5,242</u>	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
-	(4,700)	דיבידנד שחולק
(2,099)	(2,125)	החזר הלואאה לבנק
<u>(2,099)</u>	<u>(6,825)</u>	
-----	-----	
(1,124)	4,081	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
6,901	5,777	יתרה לתחילת השנה
<u>5,777</u>	<u>9,858</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

## מי אוננו בע"מ

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

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלש"ח</u>	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
2,086	(156)	שערוך בטוחות
19	48	הפרשה לפיצויים
10,838	11,649	פחת
(897)	360	הפרשה לחובות מסופקים
(6,804)	(7,441)	היטלים החלק השוטף
<u>5,242</u>	<u>4,460</u>	
-----	-----	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות</b>
(715)	(148)	גידול במס נדחה
(1,062)	(870)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,730)	2,541	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,742	(2,177)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
35	160	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
862	(233)	קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אוננו
148	198	גידול ביתרת עיריית יהוד
(2,834)	(28)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(1,862)	2,353	קיטון (גידול) ביתרת מס הכנסה חברה
-	(4,670)	קיטון החזר כספי
<u>(4,416)</u>	<u>(2,874)</u>	
-----	-----	
<u>826</u>	<u>1,586</u>	
=====	=====	

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

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

## מי אנו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית אנו 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 אנו.

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 2023

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 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 אנו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות 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 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 אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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>	
		<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 2023

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

#### ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הוראות הממונה. יתרות עד וכולל 2019 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

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

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023

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 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 אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****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>2022</b>	<b>2023</b>
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>
5,749	4,758
28	5,100
<b>5,777</b>	<b>9,858</b>
=====	=====

מזומנים  
פקדונות לא צמודים

**באור 4 - בטוחות סחירות**

4,562	4,789
3,135	3,133
366	394
<b>8,063</b>	<b>8,316</b>
=====	=====

אג"ח מדינה  
אג"ח חברות  
מניות

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****צרכנים - באור 5**

א. הרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
5,697	7,096	צרכנים ללא מע"מ
9,868	11,125	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
4,346	2,597	כרטיסי אשראי
57	20	המחאות לגביה
(3,533)	(3,893)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<b>16,435</b>	<b>16,945</b>	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ. סעיף צרכנים לא כולל יתרת רשויות.

**ב. הפרשה לחובות מסופקים**

4,430	3,533	יתרת פתיחה
---	---	
50,073	55,145	סך ההכנסות
1%	1%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<b>501</b>	<b>551</b>	
---	---	
(1,398)	(191)	עדכון בגין שנים קודמות
---	---	
<b>3,533</b>	<b>3,893</b>	יתרת סגירה

**חייבים שונים - באור 6**

הרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2022</b>	<b>2023</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
3,125	1,135	מוסדות
602	547	הוצאות מראש
-	50	רשות המים - מענקים לקבל
53	4	אחרים
2,024	-	מס הכנסה חברה
530	33	הכנסות לקבל
<b>6,334</b>	<b>1,769</b>	

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****באור 7 - רכוש קבוע****א. הרכב (אלש"ח)**

	מחשבים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	זכויות		
שיפורים במושכר	וציוד משרדי	ותשתית ביוב	ותשתית מים	מיום		
סה"כ						
330,717	860	1,836	145,887	177,071	5,063	עלות - יתרה ליום 1 בינואר 2022
20,357	69	177	11,124	8,987	-	רכישות השנה
(9,411)	-	-	-	(9,411)	-	גריעות השנה
341,663	929	2,013	157,011	176,647	5,063	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
24,880	19	269	8,800	15,792	-	רכישות השנה
(1,250)	-	-	-	(1,250)	-	גריעות השנה
365,293	948	2,282	165,811	191,189	5,063	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
151,931	426	1,305	60,662	88,525	1,013	פחת נצבר - יתרה ליום 1 בינואר 2022
10,838	60	195	3,372	6,705	506	הפרשה בשנת החשבון
(9,411)	-	-	-	(9,411)	-	ביטול בגין גריעות
153,358	486	1,500	64,034	85,819	1,519	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
11,649	65	226	3,821	7,031	506	הפרשה בשנת החשבון
(1,250)	-	-	-	(1,250)	-	ביטול בגין גריעות
163,757	551	1,726	67,855	91,600	2,025	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
201,536	397	556	97,956	99,589	3,038	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2023
188,305	443	513	92,977	90,828	3,544	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2022

ב. עלות הרכוש הקבוע שהופחת במלואו 60,828 אלש"ח.  
ג. לגבי זכויות מים ראה ביאור 9.

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

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

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2023	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2023	ליום 31 בדצמבר 2023	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2023	
2,932	3,778	16,476	357	16,119	20,254	1,203	19,051	הפקה
531	494	1,105	37	1,068	1,599	-	1,599	קידוחים בארות-מבנה
3,463	4,272	17,581	394	17,187	21,853	1,203	20,650	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
63,354	72,224	48,968	2,862	46,106	121,192	11,732	109,460	<b>תשתיות מים</b>
2,443	2,122	6,112	359	5,753	8,234	38	8,196	צינורות
1,543	453	1,154	(160)	1,314	1,607	(1,250)	2,857	תחנות שאיבה
5,948	6,171	9,907	233	9,674	16,078	456	15,622	מוני מים
38	31	89	7	82	120	-	120	בריכות
1,371	1,363	1,504	166	1,338	2,867	158	2,709	מלאי מחסנים
12,668	12,953	6,285	1,920	4,365	19,238	2,205	17,033	ציוד לשעת חירום אחר
87,365	95,317	74,019	5,387	68,632	169,336	13,339	155,997	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
90,828	99,589	91,600	5,781	85,819	191,189	14,542	176,647	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
3,544	3,038	2,025	506	1,519	5,063	-	5,063	זכויות מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4	3	4,453	1	4,452	4,456	-	4,456	<b>תשתיות ביוב</b>
81,465	72,487	43,830	2,254	41,576	116,317	8,800	107,517	תחנות שאיבה
11,508	25,466	19,344	1,566	17,778	44,810	-	44,810	צינורות
-	-	228	-	228	228	-	228	מאספי ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	אחרות
92,977	97,956	67,855	3,821	64,034	165,811	8,800	157,011	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
443	397	551	65	486	948	19	929	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
513	556	1,726	226	1,500	2,282	269	2,013	מחשבים ריהוט וציוד
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
188,305	201,536	163,757	10,399	153,358	365,293	23,630	341,663	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

מי אנו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## 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	ותשתיות מים	ותשתית ביוב	סה"כ
17,658	7,586	10,072			
8,120	6,034	2,086			
(13,022)	(6,675)	(6,347)			
<u>12,756</u>	<u>6,945</u>	<u>5,811</u>			
=====	=====	=====			

ליום 1 בינואר 2023  
תוספות (הקטנת), נטו בשנת החשבון  
בניכוי רכוש שהופעל השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

## 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הרכב:
		חליות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
		- בנקים (באור 14 א')
<u>2,158</u>	<u>2,158</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## באור 11 - ספקים ונותני שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
7,807	7,542	ספקים ונותני שרותים
8,457	6,545	הוצאות לשלם
<u>16,264</u>	<u>14,087</u>	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

4,310	2,425	טיהור שפכים
1,726	1,638	אחרים
1,352	2,047	היטל הפקה
1,069	435	מקורות
<u>8,457</u>	<u>6,545</u>	
=====	=====	

## באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

182	105	עובדים ומוסדות בגין שכר
548	785	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
<u>730</u>	<u>890</u>	
=====	=====	

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
60	30
-	2
<u>60</u>	<u>32</u>
=====	=====

הרכב:

הפרשה לתביעה (ביאור 25)  
אחרים

## באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ההלוואות בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאון 6.25%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
2,158	2,158
- - - -	- - - -
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
4,380	2,255
<u>12,904</u>	<u>10,779</u>
- - - -	- - - -
<u>15,062</u>	<u>12,937</u>
=====	=====

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
132,698	142,251	יתרת פתיחה
16,357	25,317	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
(6,804)	(7,441)	בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
<u>142,251</u>	<u>160,127</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>2022</u>	<u>2023</u>	
166,667	166,667	הון רשום - מניות רגילות
<u>166,667</u>	<u>166,667</u>	
=====	=====	
166,667	166,667	הון מונפק ונפרע - מניות רגילות
<u>166,667</u>	<u>166,667</u>	
=====	=====	

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 197,21 אלש"ח פרמיה.

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****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 2023:**

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>
18.1	31,154	28,254	2,900
18.2	31,432	25,955	5,477
18.3	3,128	521	2,607
	<u>65,714</u>	<u>54,730</u>	<u>10,984</u>

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022:**

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>
18.1	27,797	23,662	4,135
18.2	29,080	23,183	5,897
18.3	2,562	982	1,580
	<u>59,439</u>	<u>47,827</u>	<u>11,612</u>

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	
אלש"ח	אלש"ח	
24,983	27,988	הכנסות
2,814	3,166	מאגרות מים
		מהיטלי מים
<u>27,797</u>	<u>31,154</u>	
----	----	
122	103	עלות אספקה
785	884	ייעוץ מקצועי
251	527	קבלני משנה רשת
1,504	1,793	קבלני משנה מתקנים
6,265	6,480	משכורת ונלוות
113	113	פחת
61	118	מוקד עירוני
977	982	חומרים
172	185	ארנונה
241	282	אחזקת רכב
335	392	חשמל
506	506	אחרות
142	166	פחת זכויות מים
		ביטוח
<u>11,474</u>	<u>12,531</u>	
----	----	
6,734	9,410	עלויות הפקה ורכישה
3,379	3,919	רכישת מים ממקורות
425	394	היטל הפקה
660	787	פחת
370	481	משכורת ונלוות
77	78	חשמל
431	532	ארנונה
67	77	אחזקה ואחרות
45	45	ביטוח
		מוקד עירוני
<u>12,188</u>	<u>15,723</u>	
----	----	
<u>23,662</u>	<u>28,254</u>	סה"כ עלויות
----	----	
<u>4,135</u>	<u>2,900</u>	רווח גלמי
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	
אלש"ח	אלש"ח	הכנסות
25,090	27,157	מאגרות ביוב
3,990	4,275	מהיטלי ביוב
<u>29,080</u>	<u>31,432</u>	
-----	-----	
1,907	2,429	עלות איסוף והובלת שפכים
5,622	6,670	קבלני משנה רשת
54	48	עלות איסוף שפכים
1,116	1,330	קבלני משנה מתקנים
3,372	3,821	משכורת ונלוות
102	110	פחת
189	207	אחזקת רכב
68	68	כלליות
101	100	מוקד עירוני
24	22	ביטוח
37	61	ייעוץ מקצועי
		אחזקת תחנות ביוב
<u>12,592</u>	<u>14,866</u>	
-----	-----	
10,591	11,089	עלות טיהור שפכים
		קבלני משנה (טיהור שפכים)
<u>23,183</u>	<u>25,955</u>	
-----	-----	
5,897	5,477	סה"כ עלויות
=====	=====	רווח גלמי
		באור 18.3 – הכנסות אחרות
2,562	3,128	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
(982)	(521)	עלות העבודות
<u>1,580</u>	<u>2,607</u>	
=====	=====	

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר אלש"ח	
1,213	557	שירותי גביה
1,404	1,673	משכורת ונלוות
204	106	גביה טלפונית
424	388	אחזקת משרד
13	10	קריאות מדי מים
217	284	עמלת חברות אשראי
35	56	אחזקת רכב
110	202	אכיפה
87	558	הפקת דו"חות
146	238	מיכון גבייה
<u>3,853</u>	<u>4,072</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
(897)	360	עדכון חובות מסופקים
<u>2,956</u>	<u>4,432</u>	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים

בשל הסכם חדש שונו מרכיבי החיוב של קבלן הגביה.

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

1,205	1,486	משכורת ונלוות
208	218	דמי שכירות
156	172	משרדיות ואחזקת משרד
293	369	שכר מקצועי
256	176	משפטיות
49	52	מיכון הנה"ח
147	113	השתלמות ורווחה
24	26	ביטוח
114	90	אחזקת רכב
53	53	מיסים עירוניים
270	449	פחת
8	5	אחרות
287	206	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,070</u>	<u>3,415</u>	

משכורת ונלוות כולל 22 אלש"ח (אשתקד 17 אלש"ח) שכר דירקטורים.

**מי אונן בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023**

באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	
אלש"ח	אלש"ח	
150	202	הכנסות
1	85	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
-	317	ריבית מפקדונות
143	365	מניירות ערך, נטו
		ריבית מס הכנסה
<u>294</u>	<u>969</u>	
-----	-----	
73	79	הוצאות
441	838	עמלות בנקים
1,502	-	ריבית הלוואה מהבנק
		ניירות ערך, נטו
<u>2,016</u>	<u>917</u>	
-----	-----	
<u>(1,722)</u>	<u>52</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
=====	=====	

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	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023	
אלש"ח	אלש"ח	
(514)	(915)	הוצאות מס שוטפות
715	148	מס נדחה
-	1,656	החזר מס
<u>201</u>	<u>889</u>	
=====	=====	

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

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
אלש"ח	אלש"ח	
1,504	1,793	אספקת מים (באור 18.1)
660	787	עלויות הפקה (באור 18.1)
1,116	1,330	שירותי ביוב (באור 18.2)
1,404	1,673	עלויות גביה (באור 19)
1,205	1,486	הנהלה וכלליות (באור 20)
<u>5,889</u>	<u>7,069</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:

5,790	5,568	הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
225	225	שרותי מוקד - קריית אוננו
17	22	שכר דירקטורים

ב. יתרות הרשויות:

(1,044)	(811)	קריית אוננו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
92	(329)	יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

## מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### 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 נגד החברה ואחרים בסך 1,354 אל"ש"ח. להערכת היועץ המשפטי אין סיכון ממשי.
- 25.6 הוגשה תביעה ייצוגית נגד תאגידי המים בנושא עדכון נפשות. בוצעה הפרשה בסך 30,000 ש"ח.
- 25.7 לגבי החזר כספי לצרכים וזיבטי המס ראה ביאור 26.

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### 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 2021 ו 2020. ההחלטה מחייבת הסכמת בעלי המניות והממונה. ההסכמה התקבלה ובהתאם בוצע החזר.

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