

# 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 2024

### 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 &amp; 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 2024 ו- 2023 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2024 ו- 2023 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 תאידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון


תאריך: 24 באפריל 2025


מי אונו בע"מנכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
9,858	13,429	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
8,316	9,889	(4)	בטוחות סחירות
16,945	16,748	(5)	צרכנים
1,769	1,213	(6)	חייבים שונים
-	405		עיריית יהוד
-	3,538		מס הכנסה
<u>36,888</u>	<u>45,222</u>		
-----	-----		
1,133	1,163		מס נדחה לזמן ארוך
-----	-----		
201,536	201,124	(7)	רכוש קבוע
-----	-----		
12,756	24,261	(8)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
<u>252,313</u>	<u>271,770</u>		
=====	=====		

מי אונו בע"מ

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלש"ח	אלש"ח		
2,158	2,158	(10)	התחייבויות שוטפות
14,087	14,675	(11)	חלויים שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
890	903	(12)	ספקים ונותני שרותים
32	1	(13)	עובדים ומוסדות בגין שכר
811	594		זכאים שונים
329	-		עיריית קריית אונו
106	-		מס הכנסה חברה
-	114		עיריית יהוד
			מע"מ
<u>18,413</u>	<u>18,445</u>		
-----	-----		
10,779	8,637	(14)	התחייבויות לזמן ארוך
160,127	177,444	(15)	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
249	274	(17)	הכנסות נדחות - מהיטלים
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>171,155</u>	<u>186,355</u>		
-----	-----		
189,568	204,800		
-----	-----		
62,745	66,970	(16)	הון עצמי
-----	-----		
-	-	(25)	התחייבויות תלויות, שעבודים
-----	-----		
<u>252,313</u>	<u>271,770</u>		
=====	=====		

  
 דוד עוזר  
 מנכ"ל

  
 מיכל רוזנשיין  
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 24 באפריל 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**מי אונו בע"מ****זו"ח רווח והפסד**

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u> <u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>	
65,714	67,102	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(54,730)	(54,241)	18	עלות השרותים
<u>10,984</u>	<u>12,861</u>		רווח גולמי
(4,432)	(4,437)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(3,415)	(3,216)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>3,137</u>	<u>5,208</u>		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
52	192	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>3,189</u>	<u>5,400</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
889	(1,175)	22	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u>4,078</u>	<u>4,225</u>		רווח בשנת החשבון
=====	=====		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהזו"חות הכספיים.

בר-לב, מרדי, גבע ושות'  
רואי חשבון

**מי אונו 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>	
63,367	14,712	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(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
4,225	4,225	-	-	רווח בשנת 2024
<u>66,970</u>	<u>18,315</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

**מי אונז בע"מ****זו"ח על תזרימי המזומנים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
4,078	4,225	רווח נקי
1,586	2,697	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>5,664</u>	<u>6,922</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(2,558)	(1,426)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(3,798)	(1,989)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(1,590)	(1,209)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
14,431	12,168	תקבולים בגין היטלי מים
10,886	10,790	תקבולים בגין היטלי ביוב
(4,850)	(6,469)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(7,182)	(11,674)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(97)	(1,400)	מימוש (השקעה) בבטוחות סחירות, נטו
<u>5,242</u>	<u>(1,209)</u>	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
(4,700)	-	דיבידנד שחולק
(2,125)	(2,142)	החזר הלואה לבנק
<u>(6,825)</u>	<u>(2,142)</u>	
-----	-----	
4,081	3,571	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
5,777	9,858	יתרה לתחילת השנה
<u>9,858</u>	<u>13,429</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

**מי אונז בע"מ****ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלש"ח	
(156)	(173)	<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
48	25	שערוך בטוחות
11,649	11,674	הפרשה לפיצויים
360	205	פחת
(7,441)	(5,641)	הפרשה לחובות מסופקים
		היטלים החלק השוטף
<u>4,460</u>	<u>6,090</u>	
-----	-----	
(148)	(30)	<b>שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות</b>
(870)	(8)	גידול במס נדחה
2,541	556	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(2,177)	588	קיטון (גידול) בחייבים שונים
160	13	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(233)	(217)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
198	(511)	קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אונז
(28)	83	גידול ביתרת עיריית יהוד
2,353	(3,867)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(4,670)	-	קיטון (גידול) ביתרת מס הכנסה חברה
		קיטון החזר כספי
<u>(2,874)</u>	<u>(3,393)</u>	
-----	-----	
<u>1,586</u>	<u>2,697</u>	
=====	=====	

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

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 השירותים גם בתחומן).

ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית אונו 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 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 2024****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 המשך).
  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"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 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 2024****באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -**

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

<b>אורך החיים (כשנים)</b>		<b>סוג הנכס</b>
<b>נכסים בפעילות</b>	<b>נכסים בפעילות</b>	
<b>ביוב</b>	<b>מים</b>	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
15	15	צידוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
-	6	מונים
10	10	צידוד מעבדות
10	10	צידוד במתקני טיפול מים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b>צינורות:</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 אנו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 ביו. 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 ביו. נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביו. אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן 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 אנו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 2024**

**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 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 2024****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>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
4,758	7,357	מזומנים
5,100	6,072	פקדונות לא צמודים
<u>9,858</u>	<u>13,429</u>	
=====	=====	

**באור 4 - בטוחות סחירות**

4,789	5,440	אג"ח מדינה
3,133	3,855	אג"ח חברות
394	594	מניות ומק"ח
<u>8,316</u>	<u>9,889</u>	
=====	=====	

**מי אונז בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 5 - צרכנים**

א. הרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
7,096	8,870	צרכנים ללא מע"מ
11,125	6,045	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוז
2,597	5,880	כרטיסי אשראי
20	51	המחאות לגביה
(3,893)	(4,098)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>16,945</u>	<u>16,748</u>	
=====	=====	

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

ב. הפרשה לחובות מסופקים

3,533	3,893	יתרת פתיחה
<u>55,145</u>	<u>58,931</u>	סך ההכנסות
1%	1%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<u>551</u>	<u>589</u>	
<u>(191)</u>	<u>(384)</u>	עדכון בגין שנים קודמות
<u>3,893</u>	<u>4,098</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

**באור 6 - חייבים שונים**

הרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
1,135	-	מוסדות
547	911	הוצאות מראש
50	250	רשות המים - מענקים לקבל
4	52	אחרים
33	-	הכנסות לקבל
<u>1,769</u>	<u>1,213</u>	
=====	=====	

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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	
5,063	176,647	157,011	2,013	929	341,663	יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	15,792	8,800	269	19	24,880	רכישות השנה
-	(1,250)	-	-	-	(1,250)	גריעות השנה
5,063	191,189	165,811	2,282	948	365,293	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	7,892	3,163	164	43	11,262	רכישות השנה
5,063	199,081	168,974	2,446	991	376,555	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
1,519	85,819	64,034	1,500	486	153,358	יתרה ליום 1 בינואר 2023
506	7,031	3,821	226	65	11,649	הפרשה בשנת החשבון
-	(1,250)	-	-	-	(1,250)	ביטול בגין גריעות
2,025	91,600	67,855	1,726	551	163,757	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
506	6,834	4,019	249	66	11,674	הפרשה בשנת החשבון
2,531	98,434	71,874	1,975	617	175,431	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
2,532	100,647	97,100	471	374	201,124	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2024
3,038	99,589	97,956	556	397	201,536	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2023

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

ג. לגבי זכויות מים ראה ביאור 9.

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 7 - רכוש קבוע - פירוט (אלפי ש"ח):**

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2024	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2024	ליום 31 בדצמבר 2024	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2024	
3,778	3,883	16,852	376	16,476	20,735	481	20,254	<b>הפקה</b> קידוחים בארות-מבנה
494	458	1,141	36	1,105	1,599	-	1,599	
4,272	4,341	17,993	412	17,581	22,334	481	21,853	
72,224	75,224	52,104	3,136	48,968	127,328	6,136	121,192	<b>תשתיות מים</b> צינורות תחנות שאיבה
2,122	1,770	6,464	352	6,112	8,234	-	8,234	
453	11	1,596	442	1,154	1,607	-	1,607	מוני מים
6,171	5,931	10,147	240	9,907	16,078	-	16,078	בריכות
31	24	96	7	89	120	-	120	מלאי מחסנים
1,363	1,458	1,682	178	1,504	3,140	273	2,867	ציוד לשעת חירום
12,953	11,888	8,352	2,067	6,285	20,240	1,002	19,238	אחר
95,317	96,306	80,441	6,422	74,019	176,747	7,411	169,336	
99,589	100,647	98,434	6,834	91,600	199,081	7,892	191,189	סה"כ מים-הפקה תשתיות
3,038	2,532	2,531	506	2,025	5,063	-	5,063	זכויות מים
3	2	4,454	1	4,453	4,456	-	4,456	<b>תשתיות ביוב</b> תחנות שאיבה צינורות
72,487	73,198	46,282	2,452	43,830	119,480	3,163	116,317	
25,466	23,900	20,910	1,566	19,344	44,810	-	44,810	מאספי ביוב
-	-	228	-	228	228	-	228	אחרות
97,956	97,100	71,874	4,019	67,855	168,974	3,163	165,811	סה"כ תשתיות ביוב
397	374	617	66	551	991	43	948	שיפורים במושכר
556	471	1,975	249	1,726	2,446	164	2,282	מחשבים ריהוט וציוד
<b>201,536</b>	<b>201,124</b>	<b>175,431</b>	<b>11,674</b>	<b>163,757</b>	<b>376,555</b>	<b>11,262</b>	<b>365,293</b>	<b>סה"כ</b>

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

הרכב (אלש"ח):

מ"ח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	
12,756	6,945	5,811	ליום 1 בינואר 2024
13,757	11,031	2,726	תוספות (הקטנות), נטו בשנת החשבון
(2,252)	(531)	(1,721)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>24,261</u>	<u>17,445</u>	<u>6,816</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	

**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**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלש"ח	אלש"ח

הרכב:

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

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

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 11 - ספקים ונותני שרותים**

א. הרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
7,542	6,902	ספקים ונותני שרותים
6,545	7,773	הוצאות לשלם
<u>14,087</u>	<u>14,675</u>	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

2,425	2,572	טיהור שפכים
1,638	2,414	אחרים
2,047	1,809	היטל הפקה
435	978	מקורות
<u>6,545</u>	<u>7,773</u>	
=====	=====	

**באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר**

הרכב:

105	218	עובדים ומוסדות בגין שכר
785	685	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
<u>890</u>	<u>903</u>	
=====	=====	

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 13 - זכאים שונים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>
30	-
2	1
<u>32</u>	<u>1</u>
=====	=====

הרכב:

הפרשה לתביעה (ביאור 25)

אחרים

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים**

א. הרכב:

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

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>
2,158	2,158
-----	-----
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
2,255	113
<u>10,779</u>	<u>8,637</u>
-----	-----
<u>12,937</u>	<u>10,795</u>
=====	=====

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים**

א. הרכב

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
142,251	160,127	יתרת פתיחה
25,317	22,958	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
(7,441)	(5,641)	בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
<u>160,127</u>	<u>177,444</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):

<b>מספר מניות</b>		
<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
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 אונז בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 2024:**

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

**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	מאספקת מים
18.2	31,432	25,955	5,477	משרותי ביוב
18.3	3,128	521	2,607	אחרות
	<u>65,714</u>	<u>54,730</u>	<u>10,984</u>	
	=====	=====	=====	

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
27,988	28,353	הכנסות
3,166	2,491	מאגרות מים
		מהיטלי מים
<u>31,154</u>	<u>30,844</u>	
-----	-----	
103	107	עלות אספקה
884	1,067	ייעוץ מקצועי
527	321	קבלני משנה רשת
1,793	1,712	קבלני משנה מתקנים
6,480	6,419	משכורת ונלוות
113	113	פחת
118	118	מוקד עירוני
982	1,002	חומרים
185	200	ארנונה
282	249	אחזקת רכב
392	518	חשמל
506	506	אחרות
166	218	פחת זכויות מים
		ביטוח
<u>12,531</u>	<u>12,550</u>	
-----	-----	
9,410	8,217	עלויות הפקה ורכישה
3,919	2,438	רכישת מים ממקורות
394	412	היטל הפקה
787	751	פחת
481	457	משכורת ונלוות
78	80	חשמל
532	628	ארנונה
77	98	אחזקה ואחרות
45	45	ביטוח
		מוקד עירוני
<u>15,723</u>	<u>13,126</u>	
-----	-----	
<u>28,254</u>	<u>25,676</u>	סה"כ עלויות
-----	-----	
<u>2,900</u>	<u>5,168</u>	רווח גלמי
=====	=====	

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב**

<b>לשנה שהסתיימה</b>	<b>לשנה שהסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
27,157	30,355	הכנסות
4,275	3,150	מאגרות ביוב
		מהיטלי ביוב
<u>31,432</u>	<u>33,505</u>	
2,429	2,826	עלות איסוף והובלת שפכים
6,670	7,260	קבלני משנה רשת
48	80	עלות איסוף שפכים
1,330	1,270	קבלני משנה מתקנים
3,821	4,020	משכורת ונלוות
110	119	פחת
207	305	אחזקת רכב
68	68	כלליות
100	132	מוקד עירוני
22	32	ביטוח
61	49	ייעוץ מקצועי
	381	אחזקת תחנות ביוב
		ארנונה
<u>14,866</u>	<u>16,542</u>	
11,089	11,313	עלות טיהור שפכים
		קבלני משנה (טיהור שפכים)
<u>25,955</u>	<u>27,855</u>	
5,477	5,650	סה"כ עלויות
<u>====</u>	<u>====</u>	רווח גלמי
		<b>באור 18.3 – הכנסות אחרות</b>
3,128	2,753	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
(521)	(710)	עלות העבודות
<u>2,607</u>	<u>2,043</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים**

<b>לשנה שהסתיימה</b>	<b>לשנה שהסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
557	557	שירותי גביה
1,673	1,723	משכורת ונלוות
106	188	גביה טלפונית
388	423	אחזקת משרד
10	4	קריאות מדי מים
284	279	עמלת חברות אשראי
56	64	אחזקת רכב
202	257	אכיפה
558	424	הפקת דו"חות
238	313	מיכון גבייה
<hr/>	<hr/>	
4,072	4,232	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
360	205	עדכון חובות מסופקים
<hr/>	<hr/>	
4,432	4,437	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים
=====	=====	

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

1,486	1,381	משכורת ונלוות
218	225	דמי שכירות
172	155	משרדיות ואחזקת משרד
369	442	שכר מקצועי
176	107	משפטיות
52	59	מיכון הנה"ח
113	169	השתלמות ורווחה
26	26	ביטוח
90	89	אחזקת רכב
53	54	מיסים עירוניים
449	317	פחת
5	28	אחרות
206	164	פרסום ויחסי ציבור
<hr/>	<hr/>	
3,415	3,216	
=====	=====	

משכורת ונלוות כולל 23 אלש"ח (אשתקד 22 אלש"ח) שכר דירקטורים.

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 אלש"ח</b>	<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 אלש"ח</b>	
		<b>הכנסות</b>
202	270	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
85	136	ריבית מפקדונות
317	446	מניירות ערך, נטו
365	137	ריבית מס הכנסה
<u>969</u>	<u>989</u>	
----	----	
		<b>הוצאות</b>
79	86	עמלות בנקים
838	711	ריבית הלוואה מהבנק
<u>917</u>	<u>797</u>	
----	----	
52	192	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
=====	=====	

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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:

<b>לשנה שהסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
(915)	(1,205)	הוצאות מס שוטפות
148	30	מס נדחה
1,656	-	החזר מס
<b>889</b>	<b>(1,175)</b>	
<b>====</b>	<b>====</b>	

בשנת 2022 בוצעה הפרשה למס. לאור החלת 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 המקומית 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 2024****באור 23 - פירוט הוצאות שכר**

<b>לשנה שהסתיימה</b>	<b>לשנה שהסתיימה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2023</b>	<b>2024</b>	
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	
1,793	1,712	אספקת מים (באור 18.1)
787	751	עלויות הפקה (באור 18.1)
1,330	1,270	שירותי ביוב (באור 18.2)
1,673	1,723	עלויות גביה (באור 19)
1,486	1,381	הנהלה וכלליות (באור 20)
<u>7,069</u>	<u>6,837</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:

5,568	6,359	הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
225	225	שרותי מוקד - קריית אונו
22	23	שכר דירקטורים

ב. יתרות הרשויות:

(811)	(594)	קריית אונו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
(329)	405	יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

**מי אנו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024****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 תביעת נזקי רכוש בסך 22 אלש"ח. להערכת היועץ המשפטי סיכון אפסי.