

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 2020

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 אוננו בע"מ

ביקרנו את המצב על הדו"ח הכספי המצורפים של מי אוננו בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 החשבוונאות 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 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומיידים) ה"ש"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: 28 באפריל 2021

מי אונו בע"מנכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>
29,900	13,144	(3)
-	11,577	(4)
14,200	14,540	(5)
2,874	1,588	(6)
<u>46,974</u>	<u>40,849</u>	
-----	-----	
135,668	168,043	(7)
-----	-----	
30,614	19,411	(8)
-----	-----	
<u>213,256</u>	<u>228,303</u>	
=====	=====	

רכוש

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 בטוחות סחירות
 צרכנים
 חייבים שונים


רכוש קבוע

רכוש קבוע בהקמה

מי אוננו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
2,158	2,154	(10)	התחייבויות שוטפות
12,100	18,942	(11)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
461	640	(12)	ספקים ונותני שרותים
60	63	(13)	עובדים ומוסדות בגין שכר
132	107		זכאים שונים
1,076	394		עיריית יהוד
5,306	-		עיריית קריית אוננו
-	1,110		דיבידנד לשלם
			מס הכנסה חברה
<u>21,293</u>	<u>23,410</u>		
-----	-----		
19,272	17,141	(14)	התחייבויות לזמן ארוך
112,756	125,880	(15)	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
67	67	(17)	הכנסות נדחות - מהיטלים
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>132,095</u>	<u>143,088</u>		
-----	-----		
153,388	166,498		
-----	-----		
59,868	61,805	(16)	הון עצמי
-----	-----		
-	-	(25)	התחייבויות תלויות, שעבודים
-----	-----		
<u>213,256</u>	<u>228,303</u>		
=====	=====		


 דוד עזר
 מנכ"ל


 ישראל גל
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 28 באפריל 2021

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		
2019 אלש"ח	2020 אלש"ח	באור	
49,912	55,253	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(37,049)	(41,181)	18	עלות השרותים
12,863	14,072		רווח גולמי
(3,951)	(4,455)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(3,016)	(2,904)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,896	6,713		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(184)	92	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,712	6,805		רווח לאחר מימון
(869)	-	24	הקטנת הכנסות שנים קודמות
4,843	6,805		רווח לפני מיסים על הכנסה
-	(868)	22	מיסים על הכנסה
4,843	5,937		רווח בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות (באור 16)</u>	
60,331	11,676	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2019
(5,306)	(5,306)	-	-	דיבידנד שחולק
4,843	4,843	-	-	רווח בשנת 2019
<u>59,868</u>	<u>11,213</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
5,937	5,937	-	-	רווח בשנת 2020
(4,000)	(4,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>61,805</u>	<u>13,150</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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	
2019	2020	
אלש"ח	אלש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,843	5,937	רווח (הפסד) נקי
4,894	10,901	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>9,737</u>	<u>16,838</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(5,465)	(3,431)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(19,854)	(11,697)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(410)	(3,185)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
9,339	5,982	תקבולים בגין היטלי מים
24,157	12,455	תקבולים בגין היטלי ביוב
(3,972)	(4,270)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(2,610)	(6,430)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
2,084	-	תקבול מקרן שיקום
-	(11,577)	השקעה בבטוחות סחירות, נטו
<u>3,269</u>	<u>(22,153)</u>	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
-	(9,306)	דיבידנד שחולק
(2,133)	(2,135)	החזר הלוואה לבנק
<u>(2,133)</u>	<u>(11,441)</u>	
-----	-----	
10,873	(16,756)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
19,027	29,900	יתרה לתחילת השנה
<u>29,900</u>	<u>13,144</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

מי אונו בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

6,751	7,841
505	770
(4,145)	(5,313)
3,111	3,298
-----	-----

פחת
הפרשה לחובות מסופקים
היטלים החלק השוטף

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות

(1,317)	(1,110)
(371)	1,286
53	6,842
(69)	179
2,844	(682)
591	(25)
52	3
-	1,110
1,783	7,603
-----	-----
4,894	10,901
=====	=====

קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
קיטון (גידול) בחייבים שונים
גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אונו
גידול ביתרת עיריית יהוד
גידול (קיטון) בזכאים שונים
גידול ביתרת מס הכנסה חברה

פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח

5,306	-
5,306	-
=====	=====

חלוקת דיבידנד

דיבידנד לשלם

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

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 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 2020

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"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות	נכסים בפעילות	
ביוב	מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
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
		צינורות:
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 2020

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 3%).

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 (25 שנים).

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

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

מי אונן בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 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.

המס הנדחה חושב רק לגבי ההפרשים שנוצרו בשנת החשבון (החלק היחסי בחייב במס).

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 ומימוש 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"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
16,953	6,020
12,947	7,124
<u>29,900</u>	<u>13,144</u>
<u>=====</u>	<u>=====</u>

מזומנים
פקדונות לא צמודים

באור 4 - בטוחות סחירות

8,151
3,102
324

אג"ח מדינה
אג"ח חברות
תעודות סל וקרנות נאמנות

11,577
=====

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 5 - צרכנים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלש"ח	אלש"ח	
5,970	6,365	צרכנים ללא מע"מ
9,524	9,486	הכנסות לקבל
2,163	2,458	כרטיסי אשראי
50	183	המחאות לגביה
(3,182)	(3,952)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
(325)	-	הפרשה למחיקת יתרות (ביאור 24)
<u>14,200</u>	<u>14,540</u>	
=====	=====	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

2,677	3,182	יתרת פתיחה
-----	-----	
45,767	49,939	סך ההכנסות
1%	3%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<u>458</u>	<u>1,498</u>	
-----	-----	
47	(728)	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<u>3,182</u>	<u>3,952</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

באור 6 - חייבים שונים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלש"ח	אלש"ח	
1,521	958	מוסדות
282	273	הוצאות מראש
1,024	60	רשות המים - מענקים לקבל
47	27	אחרים
-	270	מס נדחה
<u>2,874</u>	<u>1,588</u>	
=====	=====	

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 7 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח)

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית מים	זכויות מים	
255,831	474	1,222	101,913	147,159	5,063	עלות - יתרה ליום 1 בינואר 2019 רכישות השנה
15,287	169	145	11,943	3,030	-	
271,118	643	1,367	113,856	150,189	5,063	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 רכישות השנה
40,216	46	115	28,084	11,971	-	
311,334	689	1,482	141,940	162,160	5,063	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
128,699	259	837	52,473	75,130	-	פחת נצבר - יתרה ליום 1 בינואר 2019 הפרשה בשנת החשבון
6,751	58	157	2,276	4,260	-	
135,450	317	994	54,749	79,390	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 הפרשה בשנת החשבון
7,841	62	149	2,727	4,397	506	
143,291	379	1,143	57,476	83,787	506	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
168,043	310	339	84,464	78,373	4,557	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
135,668	326	373	59,107	70,799	5,063	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2019
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

ג. לגבי זכויות מים ראה ביאור 9.

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2020	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2020	ליום 31 בדצמבר 2020	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2020	
4,063	3,810	15,241	544	14,697	19,051	(7)	19,058	הפקה קידוחים בארות-מבנה
652	605	994	37	957	1,599	-	1,599	
4,715	4,415	16,235	581	15,654	20,650	(7)	20,657	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
49,830	54,328	41,127	2,181	38,946	95,455	6,679	88,776	תשתיות מים צינורות תחנות שאיבה
1,787	3,150	5,046	266	4,780	8,196	1,917	6,279	
3,785	3,157	9,109	635	8,474	12,266	7	12,259	מוני מים
6,634	6,404	9,218	230	8,988	15,622	-	15,622	בריכות
58	51	69	7	62	120	-	120	מלאי מחסנים
1,165	1,307	1,050	123	927	2,357	265	2,092	ציוד לשעת חירום
2,825	5,561	1,933	374	1,559	7,494	3,110	4,384	אחר
66,084	73,958	67,552	3,816	63,736	141,510	11,978	129,532	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
70,799	78,373	83,787	4,397	79,390	162,160	11,971	150,189	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
5,063	4,557	506	506	-	5,063	-	5,063	זכויות מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
13	4	4,452	1	4,451	4,456	(8)	4,464	תשתיות ביוב תחנות שאיבה צינורות
44,500	70,898	38,218	1,694	36,524	109,116	28,092	81,024	
14,558	13,541	14,599	1,017	13,582	28,140	-	28,140	מאספי ביוב
36	21	207	15	192	228	-	228	אחרות
59,107	84,464	57,476	2,727	54,749	141,940	28,084	113,856	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
326	310	379	62	317	689	46	643	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
373	339	1,143	149	994	1,482	115	1,367	מחשבים ריהוט וציוד
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
135,668	168,043	143,291	7,841	135,450	311,334	40,216	271,118	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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	סה"כ
<u>ותשתית ביוב</u>	<u>ותשתית מים</u>		
30,614	23,115	7,499	ליום 1 בינואר 2020
14,267	9,885	4,382	תוספות בשנת החשבון
(25,470)	(19,128)	(6,342)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>19,411</u>	<u>13,872</u>	<u>5,539</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
=====	=====	=====	

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	
2019	2020
אלש"ח	אלש"ח
2,158	2,154
=====	=====

הרכב:

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

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,813	11,595	ספקים ונותני שרותים
5,287	7,347	הוצאות לשלם
<u>12,100</u>	<u>18,942</u>	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

2,900	2,257	טיהור שפכים
885	1,889	אחרים
486	865	היטל הפקה
1,016	2,336	מקורות
<u>5,287</u>	<u>7,347</u>	
=====	=====	

באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

44	153	עובדים ומוסדות בגין שכר
417	487	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
<u>461</u>	<u>640</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

60	60
-	3
<u>60</u>	<u>63</u>
<u><u>60</u></u>	<u><u>63</u></u>

הרכב:

הפרשה לתביעה (ביאור 26)
אחרים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ההלוואות בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאזן - 1.79%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

2,158	2,154
- - - -	- - - -
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
2,131	2,131
10,748	8,617
<u>19,272</u>	<u>17,141</u>
<u><u>21,430</u></u>	<u><u>19,295</u></u>

שנה ראשונה

שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
83,405	112,756
17,287	7,353
(4,145)	(5,313)
16,209	11,084
<u>112,756</u>	<u>125,880</u>
=====	=====

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
רמ"י - קדם מימון

ההכנסות לאחר עמלת גביה מצטברת לעיריית קריית אוננו 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>2019</u>	<u>2020</u>
166,667	166,667
<u>166,667</u>	<u>166,667</u>
=====	=====

הון רשום -
מניות רגילות

הון מונפק ונפרע -
מניות רגילות

כאמור בביאור 1 ובביאור 6 במסגרת רכישת הרכוש הונפקו לעיריית קריית אוננו 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 2020****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. לאור הספק ולאור אי קבלת אישורי צבירה הושארה היתרה מאשתקד. בהסכמים החדשים יש אזכור מפורש של קיום סעיף 14.

באור 18 - רווח גלמי (אלש"ח)**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
18.2	27,834	20,545	7,289
18.3	1,647	462	1,185
	<u>55,253</u>	<u>41,181</u>	<u>14,072</u>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:

<u>באור</u>	<u>הכנסות</u>	<u>עלות</u>	<u>רווח גלמי</u>
18.1	22,859	16,030	6,829
18.2	25,531	20,425	5,106
18.3	1,522	594	928
	<u>49,912</u>	<u>37,049</u>	<u>12,863</u>

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	
אלש"ח	אלש"ח	
		הכנסות
20,965	23,589	מאגרות מים
1,894	2,183	מדיטלי מים
<u>22,859</u>	<u>25,772</u>	
----	----	
		עלות אספקה
1,169	1,300	משכורת ונלוות
3,782	3,801	פחת
113	113	מוקד עירוני
1,469	805	אחזקה
849	914	ארנונה
120	131	אחזקת רכב
296	84	חשמל
263	356	אחרות
<u>8,061</u>	<u>7,504</u>	
----	----	
		עלויות הפקה ורכישה
5,425	6,876	רכישת מים ממקורות
332	3,266	היטל הפקה
530	580	פחת
516	574	משכורת ונלוות
470	319	חשמל
266	72	ארנונה
341	385	אחזקה ואחרות
44	47	ביטוח
45	45	מוקד עירוני
<u>7,969</u>	<u>12,164</u>	
----	----	
-	506	פחת זכויות מים
----	----	
16,030	20,174	סה"כ עלויות
----	----	
6,829	5,598	רווח גלמי
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	הכנסות
23,280	24,704	מאגרות ביוב
2,251	3,130	מזהיטלי ביוב
<u>25,531</u>	<u>27,834</u>	
-----	-----	
5,237	6,109	עלות איסוף והובלת שפכים
1,545	1,170	עלות איסוף שפכים
872	970	אחזקה
2,242	2,724	משכורת ונלוות
71	78	פחת
186	224	אחזקת רכב
68	68	אחרות
		מוקד עירוני
<u>10,221</u>	<u>11,343</u>	
-----	-----	
10,204	9,202	עלות טיהור שפכים
<u>20,425</u>	<u>20,545</u>	קבלני משנה (טיהור שפכים)
-----	-----	
5,106	7,289	סה"כ עלויות
<u>5,106</u>	<u>7,289</u>	רווח גלמי
=====	=====	
1,522	1,647	באור 18.3 – הכנסות אחרות
(594)	(462)	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
<u>928</u>	<u>1,185</u>	עלות העבודות
=====	=====	

מי אונו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020****באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 אלש"ח	
905	995	משכורת ונלוות
1,643	1,673	שכר קבלני
145	210	הדפסות ומשלוח
398	406	אחזקת משרד
244	182	קריאות מדי מים
111	219	עמלת חברות אשראי
<u>3,446</u>	<u>3,685</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
505	770	עדכון חובות מסופקים
<u>3,951</u>	<u>4,455</u>	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

1,192	1,196	משכורת ונלוות
198	198	דמי שכירות
168	193	משרדיות ואחזקת משרד
739	583	יעוץ מקצועי
20	21	ביטוח
94	117	אחזקת רכב
48	49	מיסים עירוניים
197	229	פחת
174	129	אחרות
186	189	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,016</u>	<u>2,904</u>	

משכורת ונלוות כולל 13 אלש"ח (אשתקד 12 אלש"ח) שכר דירקטורים.

מי אונו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020****באור 21 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020	
אלש"ח	אלש"ח	
		הכנסות
298	480	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
40	5	ריבית מפקדונות
	37	מניירות ערך, נטו
<u>338</u>	<u>522</u>	
-----	-----	
		הוצאות
119	87	עמלות בנקים
403	343	ריבית הלוואה מהבנק
<u>522</u>	<u>430</u>	
-----	-----	
(184)	92	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
=====	=====	

באור 22 - הוצאות מיסים על הכנסה

א. בשנים 2018-2011 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 חושבה לפי חלק יחסי, כאשר הרווח למס חושב שנתית והחלק החייב חושב יחסי.

הפחתת ההיטלים (דמי ההקמה) לצרכי מס מתבצעת במשך 20 שנה (לעומת 25 שנים בספרים).

ב. הרכב:

אלש"ח

1,138
(270)

הוצאות מס שוטפות
מס נדחה

868

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 23 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמברלשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר2019
אלש"ח2020
אלש"ח

1,192

1,300

516

574

872

970

905

995

1,187

1,196

4,672

5,035

אספקת מים (באור 18.1)
 עלויות הפקה (באור 18.1)
 שירותי ביוב (באור 18.2)
 עלויות גביה (באור 19)
 הנהלה וכלליות (באור 20)

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

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

4,086

4,177

225

225

12

13

הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
 שרותי מוקד - קריית אונו
 שכר דירקטורים

ב. יתרות הרשויות:

(1,076)

(394)

(132)

(107)

קריית אונו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
 יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 24 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים (המשך)

ג. בהסכם השירותים משנת 2010, נקבע כי קריית אוננו תגבה עבור התאגיד אגרות והיטלים תמורת 3.5% מסך הגביה. בפועל הגביה היא רק בגין ההיטלים היות והחברה גובה האגרות וההיטלים בעצמה. התשלום הוא בגין שרותי החישוב והפקת החיובים. לאור אי הסכמה על גובה העמלה הפסיקה החברה משנת 2011 לזכות את קריית אוננו בגין העמלה. קריית אוננו המשיכה לחייב עד שנת 2015, ונוצר הפרש בסך של כ- 900 אלש"ח. בהסדר פשרה אשתקד הוסכם על תשלום של 509 אלש"ח כאשר קריית אוננו מחקה סך של 391 אלש"ח. החל משנת 2015 אין חיוב עמלה.

ד. המרכז לספורט ובריאות קריית אוננו בע"מ ("הבריכה") שהיא חברת בת של קריית אוננו נקלעה לקשיים ולכן נוצרו חובות שלא שולמו כולל ריבית. החברה הגישה תביעה בבית המשפט כנגד הבריכה לשם גביית החוב. במסגרת פשרה שאושרה בדירקטוריון הוסכם על ביטול ריבית בסך 325 אלש"ח ללא מע"מ, כאשר הבריכה התחייבה לשלם את יתרת החוב בסך 830 אלש"ח (הסכום שולם במרץ 2020).

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.

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 25 - התחייבויות תלויות ושעבודים (המשך)

25.6 הממונה על התאגידיים הוציא מכתב לעיריית יהוד מונוסון על חוב בגין היזון חוזר בסך של 1.6 מיליון ש"ח. במכתב מציין הממונה כי העירייה תעביר לתאגיד את כמויות המים בגין ההיזון החוזר שנצבר משנת 2010 ועד מועד ההצטרפות לתאגיד.

העירייה תתחייב 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 הפרשה להחזר היטלים בסך 1,026 אלש"ח. בוצעה הפרשה בסך 30 אלש"ח.

25.9 הוגשה תביעה ייצוגית נגד תאגידי המים בנושא הנגישות. להערכת היועץ המשפטי הסיכון 30,000 ש"ח. בוצעה הפרשה.