

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 2022

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 2022 ו-2021 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 לדוחות 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 לדעות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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: 27 באפריל 2023

מי אונו בע"מנכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>	
6,901	5,777	(3)	רכוש
16,574	8,063	(4)	רכוש שוטף
14,476	16,435	(5)	מזומנים ושזוי מזומנים
2,742	6,334	(6)	בטוחות סחירות
240	92		צרכנים
			חייבים שונים
			עיריית יהוד
<u>40,933</u>	<u>36,701</u>		
-----	-----		
270	985		מס נדחה
-----	-----		
178,786	188,305	(7)	רכוש קבוע
-----	-----		
11,317	17,658	(8)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
<u>231,306</u>	<u>243,649</u>		
=====	=====		

מזן אגודת בע"מ

ליום 31 בדצמבר		באתר
2021	2022	
אלש"ח	אלש"ח	
2,158	2,188	(10)
13,522	16,264	(11)
695	730	(12)
64	60	(13)
182	1,044	(26)
7,500	4,670	
<u>24,121</u>	<u>24,926</u>	
-----	-----	
18,003	12,904	(14)
132,698	142,251	(15)
182	201	(17)
<u>147,883</u>	<u>155,356</u>	
-----	-----	
172,004	180,282	
-----	-----	
59,302	63,367	(16)
-----	-----	
"	"	(25)
<u>231,306</u>	<u>243,649</u>	
-----	-----	


התחייבויות שוטפות
 חלוקות שוטפות של הוצאות לזמן ארוך
 ספקים ונתני שירותים
 עובדים ומוטדות בנין שכר
 זכאים שונים
 עיריית קריית אונו
 החזר כספי לצרכנים

התחייבויות לזמן ארוך
 הוצאות לזמן ארוך - בנקים
 חכמות נדחות - מחיטלים
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

חזן עצמי

התחייבויות חלוקות, שעבודים


 דוד עזר
 מנכ"ל


 ישראל גל
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך הזאישור: 27 באפריל 2023

חבאוים חמצורפים מהחיים חלק בלתי נפרד מהחיות חכספיים

מי אוננו בע"מדו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	באור	
2021 אלש"ח	2022 אלש"ח		
58,351	59,439	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(7,500)	-	26	החזר לצרכנים
50,851	59,439		הכנסות לאחר ההחזר
(46,447)	(47,827)	18	עלות השרותים
4,404	11,612		רווח גולמי
(4,311)	(2,956)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(3,049)	(3,070)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,956)	5,586		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
453	(1,722)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,503)	3,864		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	201	22	מיסים על הכנסה
(2,503)	4,065		רווח (הפסד) בשנת החשבון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

בר-לב, מררי, 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>	
61,805	13,150	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(2,503)	(2,503)	-	-	הפסד בשנת 2021
<u>59,302</u>	<u>10,647</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
4,065	4,065	-	-	רווח בשנת 2022
<u><u>63,367</u></u>	<u><u>14,712</u></u>	<u><u>48,488</u></u>	<u><u>167</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

בר-לב, מורי, גבע ושות'
רואי חשבון

מי אוננו בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר

2021
אלש"ח

2022
אלש"ח

4,997	4,065
(5,849)	826
(852)	4,891
(616)	(4,428)
8,713	(3,637)
(5,061)	(5,239)
6,951	8,665
6,078	7,692
(8,260)	(5,598)
(6,065)	(7,796)
(4,997)	6,425
(3,257)	(3,916)
(2,134)	(2,099)
(6,243)	(1,124)
13,144	6,901
6,901	5,777

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח (הפסד) נקי, לא כולל החזר לצרכנים

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
מפעילות שוטפת (נספח א')

מזומנים נטו שנבעו מפעילות
(ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

השקעות בפיתוח תשתיות מים
השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
תקבולים בגין היטלי מים
תקבולים בגין היטלי ביוב
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
מימוש (השקעה) בבטוחות סחירות, נטו

מזומנים שנבעו מפעילות השקעה
(ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון

החזר הלוואה לבנק

גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון

יתרה לתחילת השנה

יתרה לתום השנה

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

מי אונן בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
-	2,086	הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
115	19	שערוך בטוחות
8,640	10,838	הפרשה לפיצויים
478	(897)	פחת
(6,211)	(6,804)	הפרשה לחובות מסופקים
-----	-----	היטלים החלק השוטף
3,022	5,242	
-----	-----	
-	(715)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות
(414)	(1,062)	גידול במס נדחה
(1,262)	(1,730)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(5,420)	2,742	קיטון (גידול) בחייבים שונים
55	35	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(212)	862	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(347)	148	קיטון (גידול) ביתרת עיריית קריית אונן
1	(2,834)	גידול ביתרת עיריית יהוד
(1,272)	(1,862)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
-----	-----	גידול ביתרת מס הכנסה חברה
(8,871)	(4,416)	
-----	-----	
(5,849)	826	
=====	=====	
7,500	-	פעילות שלא במזומן
(7,500)	-	החזר לצרכנים
-----	-----	הפרשה להחזר
-	-	
=====	=====	

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

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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

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

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 למרד ונושאת
ריבית שנתית צמודה בשעור 5%.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 1 - כללי (המשך) -

ד. הסכם שירותים, גביה ומוקד

1. ביום 12 במאי 2010 נחתם הסכם שירותים בתוקף לשנה (עד ליום 31.5.11) עם אפשרות להארכה למשך שנתיים. בפועל ההסכם לא הוארך באופן פורמלי.

2. קריית אונו תספק 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 אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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, מקוזים 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 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

לחלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות	נכסים בפעילות	
מיום	ביוב	
15	15	תחנות שאיבה וקידוחים:
-	30	ציד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
40	40	קדיחה
-	6	מבנים
10	10	מונים
10	10	ציד מעבדות
-	40	ציד במתקני טיפול מים
		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 אונן בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הוראות הממונה. יתרות עד וכולל 2018 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 וקייפת 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 לחחר מנהל רשות המים.

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 אנו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****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 מחזי 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 לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 חכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית חמני 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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,782	5,749	מזומנים
119	28	פקדונות לא צמודים
<u>6,901</u>	<u>5,777</u>	
=====	=====	

באור 4 - בטוחות סחירות

4,645	4,562	אג"ח מדינה
11,043	3,135	אג"ח חברות
53	-	תעודות סל וקרנות נאמנות
833	366	מניות
<u>16,574</u>	<u>8,063</u>	
=====	=====	

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

מי אונו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****באור 5 - צרכנים**

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלש"ח	אלש"ח	
7,205	5,697	צרכנים ללא מע"מ
9,232	9,868	הכנסות לקבל
2,469	4,346	כרטיסי אשראי
-	57	המחאות לגביה
(4,430)	(3,533)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>14,476</u>	<u>16,435</u>	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

3,952	4,430	יתרת פתיחה
-----	-----	
50,070	50,073	סך ההכנסות
1%	1%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<u>500</u>	<u>501</u>	
-----	-----	
(22)	(1,398)	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<u>4,430</u>	<u>3,533</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

באור 6 - חייבים שונים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלש"ח	אלש"ח	
1,658	3,125	מוסדות
393	602	הוצאות מראש
80	-	רשות המים - מענקים לקבל
449	53	אחרים
162	2,024	מט הכנסה חברה
-	530	הכנסות לקבל
<u>2,742</u>	<u>6,334</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

באור 7 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח)

	מחשבים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח	זכויות מים		
סה"כ	שיפורים במושכר	וציוד משרדי	ותשתית ביוב	ותשתית מים		
					עלות -	
311,334	689	1,482	141,940	162,160	5,063	יתרה ליום 1 בינואר 2021
19,383	171	354	3,947	14,911	-	רכישות השנה
330,717	860	1,836	145,887	177,071	5,063	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר -
143,291	379	1,143	57,476	83,787	506	יתרה ליום 1 בינואר 2021
8,640	47	162	3,186	4,738	507	הפרשה בשנת החשבון
151,931	426	1,305	60,662	88,525	1,013	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						עלות מופחתת -
188,305	443	513	92,977	90,828	3,544	ליום 31 בדצמבר 2022
=====	=====	=====	=====	=====	=====	
						עלות מופחתת -
178,786	434	531	85,225	88,546	4,050	ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	=====	=====	

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

ג. לגבי זכויות מים ראה ביאור 9.

מי אוננו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	פחת וצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2022	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2022	ליום 31 בדצמבר 2022	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2022	
3,320	2,932	16,119	388	15,731	19,051	-	19,051	הפקה
568	531	1,068	37	1,031	1,599	-	1,599	קידוחים בארות-מבנה
3,888	3,463	17,187	425	16,762	20,650	-	20,650	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
62,163	63,354	46,106	2,635	43,471	109,460	3,826	105,634	תשתיות מים
2,796	2,443	5,753	353	5,400	8,196	-	8,196	צינורות תחנות שאיבה
2,699	1,543	1,314	(8,255)	9,569	2,857	(9,411)	12,268	מוני מים
6,177	5,948	9,674	229	9,445	15,622	-	15,622	בריכות
44	38	82	6	76	120	-	120	מלאי מחסנים
1,353	1,371	1,338	150	1,188	2,709	168	2,541	ציוד לשעת חירום
9,426	12,668	4,365	1,751	2,614	17,033	4,993	12,040	אחר
84,658	87,365	68,632	(3,131)	71,763	155,997	(424)	156,421	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
88,546	90,828	85,819	(2,706)	88,525	176,647	(424)	177,071	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4,050	3,544	1,519	506	1,013	5,063	-	5,063	זכויות מים
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
4	4	4,452	-	4,452	4,456	-	4,456	תשתיות ביוב
72,689	81,465	42,722	2,348	40,374	124,187	11,124	113,063	תחנות שאיבה
12,525	11,508	16,632	1,017	15,615	28,140	-	28,140	צינורות
7	-	228	7	221	228	-	228	מאספי ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	אחרות
85,225	92,977	64,034	3,372	60,662	157,011	11,124	145,887	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
434	443	486	60	426	929	69	860	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
531	513	1,500	195	1,305	2,013	177	1,836	מחשבים ריהוט וציוד
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
178,786	188,305	153,358	1,427	151,931	341,663	10,946	330,717	סה"כ

בר-לב, מררי, גבע ושות'
רואי חשבון

מי אוננו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****באור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

הרכב (אלש"ח):

מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח <u>ותשתיות מים</u>	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח <u>ותשתיות ביוב</u>	סה"כ	
4,041	7,276	11,317	ליום 1 בינואר 2022
6,739	7,540	14,279	תוספות (הקטנת), נטו בשנת החשבון
(708)	(7,230)	(7,938)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>10,072</u>	<u>7,586</u>	<u>17,658</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 9 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהעירייה, במסגרת העברת הנכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 80,000 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מול. 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>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
<u>2,158</u>	<u>2,158</u>

הרכב:

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

<u>2,158</u>	<u>2,158</u>
--------------	--------------

מי אוננו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****באור 11 - ספקים ונותני שרותים**

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,914	7,807	ספקים ונותני שרותים
6,608	8,457	הוצאות לשלם
<u>13,522</u>	<u>16,264</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

2,460	4,310	טיהור שפכים
1,736	1,726	אחרים
2,103	1,352	היטל הפקה
309	1,069	מקורות
<u>6,608</u>	<u>8,457</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

82	182	עובדים ומוסדות בגין שכר
613	548	הפרשה לחופשה, הבראה וביגוד
<u>695</u>	<u>730</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

מי אונו בע"מבאורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>
60	60
4	-
<u>64</u>	<u>60</u>
<u>64</u>	<u>60</u>

הרכב:
הפרשה לתביעה (ביאור 25)
אחרים

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:
ההלוואות בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאזן -4.79%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</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
6,479	4,380
<u>15,003</u>	<u>12,904</u>
----	----
<u>17,161</u>	<u>15,062</u>
<u>17,161</u>	<u>15,062</u>

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
125,880	132,698	יתרת פתיחה
13,029	16,357	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון
(6,211)	(6,804)	בניכוי ההכנסה שהוכרה בשנת החשבון
<u>132,698</u>	<u>142,251</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>2021</u>	<u>2022</u>	
166,667	166,667	הון רשום - מניות רגילות
166,667	166,667	הון מונפק ונפרע - מניות רגילות

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

מי אונו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****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 2022:**

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

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 כיוב
18.3	2,070	517	1,553	אחרות
	<u>58,351</u>	<u>46,447</u>	<u>11,904</u>	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלש"ח	
23,789	24,983	הכנסות
2,504	2,814	מאגרות מים
-----	-----	מהיטלי מים
26,293	27,797	
-----	-----	
1,382	1,504	עלות אספקה
4,205	6,265	משכורת ונלוות
113	113	פחת
1,421	1,309	מוקד עירוני
922	977	אחזקה
137	172	ארנונה
306	241	אחזקת רכב
518	387	חשמל
-----	-----	אחרות
9,004	10,968	
-----	-----	
7,800	6,734	עלויות הפקה ורכישה
3,617	3,379	רכישת מים ממקורות
527	425	היטל הפקה
610	660	פחת
340	370	משכורת ונלוות
73	77	חשמל
405	431	ארנונה
50	67	אחזקה ואחרות
45	45	ביטוח
-----	-----	מוקד עירוני
13,467	12,188	
-----	-----	
506	506	פחת זכויות מים
-----	-----	
22,977	23,662	סה"כ עלויות
-----	-----	
3,316	4,135	רווח גלמי
=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022	
אלש"ח	אלש"ח	
26,281	25,090	הכנסות
3,707	3,990	מאגרות ביוב
		מהיטלי ביוב
<u>29,988</u>	<u>29,080</u>	
-----	-----	
5,844	6,322	עלות איסוף והובלת שפכים
1,399	1,399	עלות איסוף שפכים
1,022	1,116	אחזקה
3,188	3,372	משכורת ונלוות
82	102	פחת
224	213	אחזקת רכב
68	68	אחרות
		מוקד עירוני
<u>11,827</u>	<u>12,592</u>	
-----	-----	
11,126	10,591	עלות טיהור שפכים
<u>-----</u>	<u>-----</u>	קבלני משנה (טיהור שפכים)
22,953	23,183	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
7,035	5,897	סה"כ עלויות
<u>=====</u>	<u>=====</u>	רווח גלמי
		באור 18.3 – הכנסות אחרות
2,070	2,562	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
(517)	(982)	עלות העבודות
<u>1,553</u>	<u>1,580</u>	
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

מי אוננו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלש"ח	
1,186	1,404	משכורת ונלוות
1,721	1,527	שכר קבלני
232	233	הדפסות ומשלוח
362	424	אחזקת משרד
93	13	קריאות מדי מים
227	217	עמלת חברות אשראי
12	35	אחזקת רכב
<u>3,833</u>	<u>3,853</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
478	(897)	עדכון חובות מסופקים
<u>4,311</u>	<u>2,956</u>	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

1,322	1,205	משכורת ונלוות
200	208	דמי שכירות
202	205	משרדיות ואחזקת משרד
510	549	יעוץ מקצועי
21	24	ביטוח
134	114	אחזקת רכב
50	53	מיסים עירוניים
215	270	פחת
97	155	אחרות
298	287	פרסום ויחסי ציבור
<u>3,049</u>	<u>3,070</u>	

משכורת ונלוות כולל 17 אלש"ח (אשתקד 15 אלש"ח) שכר דירקטורים.

מי אונו בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u> <u>אלש"ח</u>	<u>2022</u> <u>אלש"ח</u>	
		238	150	הכנסות ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים ריבית מפקדונות מניירות ערך, נטו
		4	1	
		702	-	
		<u>944</u>	<u>151</u>	
		----	----	
		76	73	הוצאות עמלות בנקים ריבית הלוואה מהבנק ריבית מס הכנסה ניירות ערך, נטו
		298	441	
		117	(143)	
		-	1,502	
		<u>491</u>	<u>1,873</u>	
		----	----	
		<u>453</u>	<u>(1,722)</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 פיוזרי הכנסת הפטור עומד בתוקפו עד אמצע יוני 2020 (שלושה חודשים ממועד כניסת הכנסת ה-23).

ב. הרכב:

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u> <u>אלש"ח</u>	<u>2022</u> <u>אלש"ח</u>	
	-	(514)	הוצאות מס שוטפות מס נדחה
	-	715	
	<u>-</u>	<u>201</u>	

לגבי שנת 2021 ראה ביאור 26.

מי אנו בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022****באור 23 - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 אלש"ח	
1,382	1,504	אספקת מים (באור 18.1)
610	660	עלויות הפקה (באור 18.1)
1,022	1,116	שירותי ביוב (באור 18.2)
1,186	1,404	עלויות גביה (באור 19)
1,322	1,205	הנהלה וכלליות (באור 20)
<u>5,522</u>	<u>5,889</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:		
4,738	5,790	הכנסות מאגרות מים וביוב-רשויות
225	225	שרותי מוקד - קריית אנו
15	17	שכר דירקטורים
ב. יתרות הרשויות:		
(182)	(1,044)	קריית אנו - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
240	92	יהוד - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף

מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 אי הארכת הפטור על מס הכנסה ראה ביאור 22.
- 25.5 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.
- יהוד התחייבה כי אם הכללים ישונו כך שהתאגיד יחוייב להשיב את ההיזון החוזר היא תשפה את התאגיד. הוגש ערעור וסכום החיוב המעודכן הוא 450 אלש"ח. רשות המים מחייבת את התאגיד (באמצעות התעריף). במקביל החברה מחייבת את יהוד.
- בעקבות עדכון החיוב רשות המים תחזיר לחברה סכום ששולם ביתר.
- 25.6 הוגשה תביעה נגד החברה ואחרים בסך 1,354 אלש"ח. להערכת היועץ המשפטי אין סיכון ממשי.
- 25.7 הוגשה תביעה ייצוגית נגד תאגידי המים בנושא הנגישות ובנושאים נוספים. להערכת היועץ המשפטי הסיכון 60,000 ש"ח. ברצעה הפרשה.
- 25.8 לגבי החזר כספי לצרכים והיבטי המס ראש ביאור 26.

מי אונו 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 4א קובע כדלקמן:
- "חברה רשאית להחליט, בהסכמת בעלי מניותיה, לבצע החזר כספי לצרכניה מתוך הרווחים המותרים לחלוקה. החליטה החברה על החזר כאמור יבוצע ההחזר 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 ההחזר."
- 26.2 החברה החליטה לבצע את ההחזר 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 ההחזר.
- 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 2021.