

מי אונו בע"מתמצית דו"ח כספי ליום 30 ביוני 2022התוכןעמוד

2	דו"ח סקירה של רואי חשבון
	הדו"חות הכספיים:
3 - 4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	דו"ח על השינויים בהון עצמי
7 - 8	דו"ח על תזרימי המזומנים
9 - 20	באורים לדו"חות הכספיים

מי אונו בע"מ

לכבוד  
הדירקטוריון של  
חברת מי אונו בע"מ

שלום רב,

הנדון: דו"ח סקירה של רואי החשבון המבקרים  
לבעלי המניות של מי אונו בע"מ

סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת מי אונו בע"מ (להלן "החברה") הכולל את המאזנים ליום 30.6.2022 וליום 30.6.2021, דו"ח רווח והפסד, שינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים ואת הביאור על עיקרי המדיניות החשבונאית וביאורים אחרים לתקופה של ששה חודשים שהסתיימה באותם תאריכים. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה נאותה של מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראיים לעניינים הכספיים והחשבונאיים ומישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מוזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין אנו מחויבים חוות דעת של ביקורת.

בהתבסס על סקירתנו לא בא לתשומת לבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו משקף באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה של החברה ליום 30.6.2022 וליום 30.6.2021 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לתקופה של ששת החודשים שהסתיימה באותם תאריכים.

הדו"חות ערוכים בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 30 באוגוסט 2022

מי אונו בע"מנכסים

<u>ליום 31</u> <u>בדצמבר 2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>ליום 30</u> <u>ביוני 2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	<u>ליום 30</u> <u>ביוני 2022</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	
			<b>רכוש</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
6,901	5,652	6,568	מזומנים ושווי מזומנים (באור 3)
16,574	16,175	15,405	בטוחות סחירות (באור 4)
14,476	15,471	14,023	צרכנים (באור 5)
2,850	2,594	2,002	חייבים שונים
240	-	-	עיריית יהוד
162	-	2,006	מס הכנסה חברה
<u>41,203</u>	<u>39,892</u>	<u>40,004</u>	סה"כ רכוש שוטף
-----	-----	-----	
178,786	163,178	182,327	<b>רכוש קבוע</b>
-----	-----	-----	
11,317	25,751	14,628	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
-----	-----	-----	
<u>231,306</u>	<u>228,821</u>	<u>236,959</u>	
=====	=====	=====	

מי אוננו בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2021 אלשי"ח מבוקר	ליום 30 ביוני 2021 אלשי"ח לא מבוקר	ליום 30 ביוני 2022 אלשי"ח לא מבוקר
2,158	2,158	2,158
13,522	12,886	11,349
695	778	757
64	62	68
-	123	125
182	403	212
-	2,003	-
7,500	-	7,500
<u>24,121</u>	<u>18,413</u>	<u>22,169</u>
-----	-----	-----
15,003	16,069	13,942
132,698	131,136	140,961
182	67	190
<u>147,883</u>	<u>147,272</u>	<u>155,093</u>
-----	-----	-----
172,004	165,685	177,262
<u>59,302</u>	<u>63,136</u>	<u>59,697</u>
<u>231,306</u>	<u>228,821</u>	<u>236,959</u>


התחייבויות שוטפות  
חלויות שוטפות של חלואות לזמן ארוך  
ספקים וגוחגי שרזתים  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
זכאים שונים  
עיריית יהוד  
עיריית קריית אוננו  
מס הכנסה חברה  
החזר כספי לצרכנים

התחייבויות לזמן ארוך  
חלואות לזמן ארוך - בנקים  
הכנסות נדחות - מדיטלים  
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

## סך התחייבויות

הון עצמי

  
דוד עיאל  
מנכ"ל

  
ישראל גל  
יד"ר

תאריך האישור: 30 באוגוסט 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"ח וזאת הכספיים.

מי אונו בע"מדו"ח רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנסתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנסתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2022</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	
58,351	27,012	26,827	הכנסות משרותי מים וביוב
(7,500)	-	-	החזר לצרכנים
(46,447)	(21,480)	(21,488)	עלות השרותים
<u>4,404</u>	<u>5,532</u>	<u>5,339</u>	רווח גולמי
(4,311)	(2,455)	(2,236)	עלויות גבייה וחובות מסופקים
(3,049)	(1,479)	(1,528)	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(2,956)</u>	<u>1,598</u>	<u>1,575</u>	רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
453	134	(1,180)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(2,503)</u>	<u>1,732</u>	<u>395</u>	רווח (הפסד) לאחר מימון
-	(401)	-	מיסים על הכנסה
<u><u>(2,503)</u></u>	<u><u>1,331</u></u>	<u><u>395</u></u>	רווח (הפסד) בשנת החשבון, לאחר מס

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## מי אונו בע"מ

### דו"ח על השינויים בהון עצמי לתקופת ששת החודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2022

#### אלש"ח

<u>סה"כ</u>	<u>רווח</u> <u>(הפסד)</u> <u>נצבר</u>	<u>פרמיה על</u> <u>מניות</u>	<u>הון</u> <u>מניות</u>	
61,805	13,150	48,488	167	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,331	1,331	-	-	רווח בתקופה ינואר – יוני 2021
<u>63,136</u>	<u>14,481</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2021
(3,834)	(3,834)	-	-	הפסד בתקופה יולי – דצמבר 2021
<u>59,302</u>	<u>10,647</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
395	395	-	-	רווח בתקופה ינואר – יוני 2022
<u>59,697</u>	<u>11,042</u>	<u>48,488</u>	<u>167</u>	יתרה ליום 30 ביוני 2022
	<u>1,331</u>			רווח בתקופה ינואר – יוני 2021
	<u>(3,834)</u>			הפסד בתקופה יולי – דצמבר 2021
	<u>(2,503)</u>			הפסד בשנת 2021
	<u>4,997</u>			רווח בשנת 2021 לפני החזר כספי
	<u>(7,500)</u>			החזר כספי
	<u>(2,503)</u>			

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## מי אונו בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנסתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנסתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2022</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	
4,997	1,331	395	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(5,849)	(5,662)	338	רווח (הפסד) נקי ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
(852)	(4,331)	733	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	-----	
(616)	(584)	(197)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
8,713	1,778	(580)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(5,061)	(2,312)	(5,057)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(8,260)	(3,397)	(2,944)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(6,065)	(1,256)	(2,696)	השקעות בתשתיות קיימות מים
6,951	4,632	6,035	השקעות בתשתיות קיימות ביוב
6,078	3,650	5,547	תקבולים בגין היטלי מים
(4,997)	(4,604)	(113)	תקבולים בגין היטלי ביוב
-----	-----	-----	רכישת בטוחות סחירות, נטו
(3,257)	(2,093)	(5)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	-----	
(2,134)	(1,068)	(1,061)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
-----	-----	-----	החזר הלוואה לבנק
(6,243)	(7,492)	(333)	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בתקופת החשבון
13,144	13,144	6,901	יתרה לתחילת התקופה
6,901	5,652	6,568	יתרה לתום התקופה
=====	=====	=====	

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

## מי אונו בע"מ

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

<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	<u>לששת החודשים</u> <u>שנתיימו ביום</u> <u>30 ביוני 2022</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	
8,640	4,296	4,622	<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b> פחת הפרשה לחובות מסופקים היטלים החלק השוטף הפרשה לסיום יחסי עובד-מעביד שערורך בטוחות
478	587	238	
(6,211)	(3,026)	(3,319)	
115	6	8	
-	-	1,282	
<u>3,022</u>	<u>1,863</u>	<u>2,831</u>	
-----	-----	-----	
(414)	(1,518)	215	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</b> 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 (קיטון) בזכאים שונים גידול ביתרת עיריית יהוד גידול ביתרת מס הכנסה חברה
(1,262)	(1,006)	848	
(5,420)	(6,056)	(2,173)	
55	138	62	
(212)	9	30	
1	(1)	4	
(347)	16	365	
(1,272)	893	(1,844)	
<u>(8,871)</u>	<u>(7,525)</u>	<u>(2,493)</u>	
-----	-----	-----	
(5,849)	(5,662)	338	
=====	=====	=====	
7,500	-	-	<b>פעולות שלא במזומן</b> החזר לצרכנים הפרשה להחזר
(7,500)	-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
=====	=====	=====	

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



## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 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 אונו. אם יצורפו רשויות נוספות (ראה ג' בהמשך) ינתנו השירותים גם בתחומן.

ג. 1. החברה הינה בבעלות של עיריית קריית אונו ושל עיריית יהוד מונוסון. 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 עיריית 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% (עם לקיחת הלוואה בנקאית בתחילת 2012 שונו התנאים לפריים + 0.04%).

2.1.3 בהסכם נקבע כי העירייה תהיה רשאית לעדכן את הסקר ולהעבירו לאישור הממונה. בהתאם הוכן סקר חדש בערך כינון מופחת של 50,949 אלש"ח (דהיינו תוספת של 5,298 אלש"ח). טרם התקבל אישור הממונה ולכן הנכסים, ההון וההלוואות מוצגות לפי הסקר הראשון.

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022

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.

2. בהסכם נקבע כי העירייה תגבה עבור התאגיד אגרות והיטלים תמורת 3.5% מסך הגביה. כיום החברה גובה ישירות ההיטלים. החל מינואר 2013 החברה הפסיקה לשלם עמלות, זאת בהתאם להוראות הממונה. העירייה דורשת את העמלות. במהלך 2019 הוסכם על תשלום חלקי. החל מיוני 2015 אין חיובים.

3. העירייה תספק שרותי מוקד תמורת 12,500 ש"ח לחודש (החל מחודש יוני 2015 הסכום הוא 18,750 ש"ח לחודש).

4. העירייה תספק שרותי עובדים לפי העלות.

ה. הגדרות

1. החברה – מי אונו בע"מ.

2. קריית אונו – עיריית קריית אונו.

3. יהוד – עיריית יהוד מונוסון

ו. הסכמים מול עיריית יהוד מונוסון –

1. בשנת 2015 הועברו נכסים בעלות מופחתת בסך 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.

ז. ההלוואות ושטר ההון של הרשויות הוחזרו במלואן.

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 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 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, 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"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022****באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -**

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

<b>אורך החיים (בשנים)</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	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
-	6	מונים
		<b>צינורות:</b>
35	20	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

## מי אוננו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

#### ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הערכת ההנהלה את שעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק.

ההנהלה מתבססת על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה.

ההפרשה לשנים שעד וכולל 2017 בוצעה לפי החוב בפועל. בגין שאר השנים לפי 1% מהמחזור (2020 2%).

#### ד. מדיניות הכרה בהכנסות

אופן רישום ההכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב.  
אופן רישום ההכנסות מהיטלים ואגרות.

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים 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 מדמי הקמה מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים.

**מי אוננו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 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 מוצגות על בסיס העלות.

החל משנת 2020 הזכויות מופחתות במשך 10 שנים.

**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 30 ביוני 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 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 30 ביוני 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 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</b>		<b>ליום 30 ביוני</b>		
<b>בדצמבר</b>				
<b>2021</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>		
<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>	<b>אלש"ח</b>		
<b>מבוקר</b>	<b>לא מבוקר</b>	<b>לא מבוקר</b>		
6,782	2,622	3,505		מזומנים
119	3,030	3,063		פקדונות
<b>6,901</b>	<b>5,652</b>	<b>6,568</b>		
=====	=====	=====		

**באור 4 - בטוחות סחירות**

4,645	10,055	8,736	אג"ח מדינה
11,043	5,359	5,952	אג"ח חברות
53	-	-	תעודות סל וקרנות נאמנות
833	761	717	מניות
<b>16,574</b>	<b>16,175</b>	<b>15,405</b>	
=====	=====	=====	



מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022

באור 5 - צרכנים

א. הרכב:

<u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u>	<u>ליום 30 ביוני</u>		
	<u>2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>מבוקר</u>	<u>2021</u> <u>אלש"ח</u> <u>לא מבוקר</u>	
7,205	6,038	5,606	צרכנים ללא מע"מ
9,232	11,309	10,837	הכנסות לקבל
2,469	2,509	2,182	כרטיסי אשראי
-	154	66	המחאות לגביה
(4,430)	(4,539)	(4,668)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (בי' להלן)
<u>14,476</u>	<u>15,471</u>	<u>14,023</u>	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

3,952	3,952	4,430	יתרת פתיחה
-----	-----	-----	
50,070	23,342	19,764	סך ההכנסות
1%	1%	1%	% ההפרשה לחובות מסופקים
<u>500</u>	<u>233</u>	<u>198</u>	
-----	-----	-----	
(22)	354	40	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	-----	
<u>4,430</u>	<u>4,539</u>	<u>4,668</u>	יתרת סגירה

## מי אוננו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2021

#### באור 6 - התחייבויות תלויות ושעבודים

- 6.1 החברה כפופה בפעולותיה לממונה.
- 6.2 החברה שעבדה לטובת הבנק שעבוד צף על כל נכסיה הפיננסיים.
- 6.3 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.
- 6.4 הוגשה תביעה על אי זכיה במכרז בסך 667 אלש"ח. לא בוצעה הפרשה לאור הערכת היועץ המשפטי.
- 6.5 לגבי אי הארכת הפטור על מס הכנסה ראה ביאור 8.
- 6.6 הממונה על התאגידיים הוציא מכתב לעיריית יהוד מונוסון על חוב בגין היזון חוזר בסך של 1.6 מיליון ש"ח. במכתב מצוין הממונה כי העירייה תעביר לתאגיד את כמויות המים בגין ההיזון החוזר שנצבר משנת 2010 ועד מועד ההצטרפות לתאגיד. בתקופת החשבון חוייבה העירייה בסך 230 אלש"ח.
- העירייה התחייבה כי אם הכללים ישונו כך שהתאגיד יחוייב להשיב את ההיזון החוזר היא תשפה את התאגיד.
- 6.7 הוגשה תביעה נגד החברה ואחרים בסך 1,354 אלש"ח. להערכת היועץ המשפטי אין סיכון ממשי.
- 6.8 הוגשה תביעה ייצוגית נגד תאגידי המים בנושא הנגישות ובנושאים נוספים. להערכת היועץ המשפטי הסיכון בתיק הנגישות 20,000 ש"ח. בוצעה הפרשה, כולל תביעה נוספת בסך 60,000 ש"ח.
- 6.9 לגבי החוזר כספי לצרכים והיבטי המס ראה ביאור 9.

**מי אונו בע"מ****באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022****באור 7 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לששת החודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני		
	2021 אלש"ח	2022 אלש"ח	
4,738	1,883	1,770	א. בדו"ח רווח והפסד נכללו הכנסות והוצאות מפעילות עם צדדים קשורים ובעלי ענין כדלקמן: הכנסות מאגרות מים וביוב - רשויות
225	113	113	שרותי מוקד - רשויות
15	4	13	שכר דירקטורים
			ב. יתרות והלוואות רשויות:
(182)	(403)	(212)	קריית אונו יתרת חובה (זכות)
240	(123)	(125)	יתרת חובה (זכות) עיריית יהוד
-	-	230	יהוד - הכנסות לקבל

**באור 8 - מס הכנסה**

עד לאמצע יוני 2020 היה פטור ממס הכנסה ועל הדיבידנד.

לגבי שנת 2021 ראה ביאור 9.

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 30 ביוני 2022

#### באור 9 - החזר כסמי לצרכנים

- 9.1 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 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".
- 9.2 החברה החליטה לבצע בשנת 2021 את החזר על פי הכללים הנ"ל בסך 7.5 מיליון ש"ח מתוך רווחים של 2020 ו 2021. ההחלטה מחייבת הסכמת בעלי המניות והממונה. הסכמת בעלי המניות ניתנה ובוצעה פניה לממונה.
- 9.3 בהתאם לחוות דעת מקצועיות שקיבלה החברה, החברה יכולה לבצע הליך כזה כפוף כאמור להסכמות.
- 9.4 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.
- 9.5 לאור האמור לעיל ובהתאם לחוות הדעת המקצועיות אין לחברה חבות במס בשנת 2021. כמו כן ולאור זאת לא נערכה בשנת 2021 הפרשה למס נדחה.