

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

8 ביוני 2014  
L 15006

לכבוד  
יחידת הממונה על התאגידים  
רשות המים

שלום רב,

**הנדון: התאמת הנתונים הכספיים של תאגיד מי אונו בע"מ  
במתכונת הדיווח באקסל לנתוני הדו"חות הכספיים המבוקרים**

לבקשתכם וכרואי חשבון של תאגיד המים מי אונו בע"מ, (להלן: "התאגיד"), ביקרנו את התאמת הנתונים הכספיים כפי שדווחו במתכונת האקסל שנקבעה על ידי רשות המים והמצ"ב והחתומה בחומתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "נתוני האקסל"), לנתוני הדוחות הכספיים שבוקרו על ידינו (להלן: "הדוחות הכספיים ושחוות דעתנו לגביהם ניתנה בתאריך 8.6.14").

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתוני האקסל הצגה מטעה מהותית וכי הם תואמים את הנתונים הכספיים בדוחות המבוקרים ושביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, נתוני האקסל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המפורט בהם וכן הם תואמים את הנתונים הכספיים הכלולים בדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד הן מבחינת הסכום והן מבחינת הסיווג.

בכבוד רב,

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

עמוד 1 מתוך 1

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443  
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443  
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: [office@margad.com](mailto:office@margad.com)

\\L15006.doc\מי אונו\Z:\All\FILES\

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

---

## מי אוננו בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### 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 - 30	באורים לדו"חות הכספיים

\* \* \* \* \*



מי אונו בע"מ

נכסים

ליום 31 בדצמבר

2012                      2013  
אלש"ח                      אלש"ח

באור


רכוש

7,287	9,155	(3)	רכוש שוטף
6,082	8,588	(4)	מזומנים ושווי מזומנים
1,945	2,057	(5)	צרכנים
1,785	1,407	(25)	חייבים שונים
			רשות מקומית - חשבון שוטף
<hr/>	<hr/>		
17,099	21,207		
-----	-----		
53,690	57,943	(6)	רכוש קבוע
-----	-----		
1,342	1,472	(8)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
240	240	(9)	רכוש אחר והוצאות נדחות
-----	-----		זכויות מים
<hr/>	<hr/>		
72,371	80,862		
=====	=====		

מי אוננו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,075	1,068	(10)	לרבות חלויות שוטפות
5,072	6,693	(11)	ספקים ונותני שרותים
175	303	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,490	5,477	(13)	זכאים שונים
<u>11,812</u>	<u>13,541</u>		
-----	-----		
6,978	6,445	(14 א')	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
5,722	5,201	(14 ב')	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
15,560	22,393	(15)	הלוואות לזמן ארוך - עירייה
8	37	(17)	הכנסות נדחות - מהיטלים
			התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>28,268</u>	<u>34,076</u>		
-----	-----		
40,080	47,617		
-----	-----		
32,291	33,245	(16)	<b>הון עצמי</b>
-----	-----		
-	-	(26)	<b>התחייבויות תלויות, שעבודים</b>
-----	-----		
<u>72,371</u>	<u>80,862</u>		
=====	=====		

  
 דוד עזר  
 מנכ"ל

  
 שמואל אלמגור  
 חבר הדירקטוריון

תאריך האישור: 8 ביוני 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אוננו בע"מדו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 אלש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 אלש"ח	באור	
22,106	25,302	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(*) (17,822)	(20,849)	18	עלות השרותים
4,284	4,453		רווח גולמי
(*) (1,759)	(2,064)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) (2,240)	(2,067)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
285	322		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(214)	(88)	21	הוצאות מימון, נטו
71	234		רווח (הפסד) לאחר מימון
849	720	22	הכנסות אחרות
920	954		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	23	מיסים על הכנסה
920	954		רווח (הפסד) בתקופת החשבון
=====	=====		

(\*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אוננו בע"מ

דו"ח על השינויים בהון עצמי

אלש"ח

סה"כ	רווח נצבר	שטר הון	פרמיה על מניות	הון מניות (באור 16)	
31,371	(586)	4,566	27,291	100	יתרה ליום 1 בינואר 2012
920	920	-	-	-	רווח בשנת 2012
<u>32,291</u>	<u>334</u>	<u>4,566</u>	<u>27,291</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
954	954	-	-	-	רווח בשנת 2013
<u>33,245</u>	<u>1,288</u>	<u>4,566</u>	<u>27,291</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## מי אוננו בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
920	954	רווח (הפסד) נקי
47	1,543	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>967</u>	<u>2,497</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(2,647)	(973)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(456)	(280)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(960)	(49)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,841	3,154	תקבולים בגין היטלי מים
2,259	4,458	תקבולים בגין היטלי ביוב
(1,770)	(4,290)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(3,966)	(1,573)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
<u>(5,699)</u>	<u>447</u>	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
(520)	(521)	החזר הלוואה לעירייה
(489)	(555)	החזר הלוואה לבנק
<u>(1,009)</u>	<u>(1,076)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(5,741)	1,868	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
13,028	7,287	יתרה לתחילת השנה
<u>7,287</u>	<u>9,155</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

## מי אוננו בע"מ

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

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(22)	29	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים
2,359	2,782	פחת
284	524	הפרשה לחובות מסופקים
(548)	(779)	היטלים החלק השוטף
11	15	שערוך הלוואה מהבנק
<u>2,084</u>	<u>2,571</u>	
-----	-----	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות</b>
(1,253)	(3,030)	גידול ביתרות צרכנים
(575)	(112)	גידול בחייבים שונים
2,253	1,621	גידול בספקים ונותני שירותים
(20)	128	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(1,608)	378	קיטון (גידול) ביתרת העירייה
(834)	(13)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(2,037)</u>	<u>(1,028)</u>	
-----	-----	
47	1,543	
=====	=====	
		<b>פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח</b>
-	-	רכישת רכוש קבוע – עלות מופחתת
=====	=====	
-	-	הנפקת הון
-	-	שטר הון
-	-	הלוואה
<u>-</u>	<u>-</u>	
-----	-----	
=====	=====	

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

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 מליאה של עיריית קריית אוננו. 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.

2. הסכמים מול העירייה.

### 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% (ראה ביאור 14).

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.

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

8 ביוני 2014  
L 15006

לכבוד  
יחידת הממונה על התאגידים  
רשות המים

שלום רב,

**הנדון: התאמת הנתונים הכספיים של תאגיד מי אונו בע"מ  
במתכונת הדיווח באקסל לנתוני הדו"חות הכספיים המבוקרים**

לבקשתכם וכרואי חשבון של תאגיד המים מי אונו בע"מ, (להלן: "התאגיד"), ביקרנו את התאמת הנתונים הכספיים כפי שדווחו במתכונת האקסל שנקבעה על ידי רשות המים והמצ"ב והחתומה בחומתנו לשם זיהוי בלבד (להלן: "נתוני האקסל"), לנתוני הדוחות הכספיים שבוקרו על ידינו (להלן: "הדוחות הכספיים ושחוות דעתנו לגביהם ניתנה בתאריך 8.6.14").

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתוני האקסל הצגה מטעה מהותית וכי הם תואמים את הנתונים הכספיים בדוחות המבוקרים ושביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, נתוני האקסל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המפורט בהם וכן הם תואמים את הנתונים הכספיים הכלולים בדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד הן מבחינת הסכום והן מבחינת הסיווג.

בכבוד רב,

בר-לב, מררי, גבע ושות'  
רואי חשבון

עמוד 1 מתוך 1

65, YIGAL ALON ST., TEL-AVIV 67443  
TEL: 03 - 5625211; FAX: 03 - 5625213

רחוב יגאל אלון 65, תל-אביב 67443  
טל: 03 - 5625211; פקס: 03 - 5625213

דואר אלקטרוני: [office@margad.com](mailto:office@margad.com)

\\L15006.doc\מזי אינוני\FILES\

# בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

---

## מי אוננו בע"מ

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2013

### 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 - 30	באורים לדו"חות הכספיים

\* \* \* \* \*



מני אוננו בע"מ

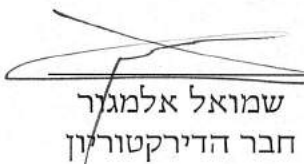
נכסים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
7,287	9,155	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
6,082	8,588	(4)	צרכנים
1,945	2,057	(5)	חייבים שונים
1,785	1,407	(25)	רשות מקומית – חשבון שוטף
<u>17,099</u>	<u>21,207</u>		
-----	-----		
53,690	57,943	(6)	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
1,342	1,472	(8)	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
240	240	(9)	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> <u>זכויות מים</u>
-----	-----		
<u>72,371</u>	<u>80,862</u>		
=====	=====		

מי אוננו בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,075	1,068	(10)	לרבות חלויות שוטפות
5,072	6,693	(11)	ספקים ונותני שרותים
175	303	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
5,490	5,477	(13)	זכאים שונים
<u>11,812</u>	<u>13,541</u>		
-----	-----		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
6,978	6,445	(14 א')	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
5,722	5,201	(14 ב')	הלוואות לזמן ארוך - עירייה
15,560	22,393	(15)	הכנסות נדחות - מהיטלים
8	37	(17)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>28,268</u>	<u>34,076</u>		
-----	-----		
40,080	47,617		
-----	-----		
32,291	33,245	(16)	<b>הון עצמי</b>
-----	-----		
-	-	(26)	<b>התחייבויות תלויות, שעבודים</b>
-----	-----		
<u>72,371</u>	<u>80,862</u>		
=====	=====		

  
 דיד עזר  
 מנכ"ל

  
 שמואל אלמגור  
 חבר הדירקטוריון

תאריך האישור: 8 ביוני 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אוננו בע"מדו"ח רווח והפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	באור	
אלש"ח	אלש"ח		
22,106	25,302	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(*) (17,822)	(20,849)	18	עלות השרותים
4,284	4,453		רווח גולמי
(*) (1,759)	(2,064)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) (2,240)	(2,067)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
285	322		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(214)	(88)	21	הוצאות מימון, נטו
71	234		רווח (הפסד) לאחר מימון
849	720	22	הכנסות אחרות
920	954		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	23	מיסים על הכנסה
920	954		רווח (הפסד) בתקופת החשבון
=====	=====		

(\*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי אונו בע"מ

דו"ח על השינויים בהון עצמי

אלש"ח

סה"כ	רווח נצבר	שטר הון	פרמיה על מניות	הון מניות (באור 16)	
31,371	(586)	4,566	27,291	100	יתרה ליום 1 בינואר 2012
920	920	-	-	-	רווח בשנת 2012
<u>32,291</u>	<u>334</u>	<u>4,566</u>	<u>27,291</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
954	954	-	-	-	רווח בשנת 2013
<u>33,245</u>	<u>1,288</u>	<u>4,566</u>	<u>27,291</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

## מי אנו בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
920	954	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
47	1,543	רווח (הפסד) נקי ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>967</u>	<u>2,497</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
(2,647)	(973)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
(456)	(280)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(960)	(49)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
1,841	3,154	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
2,259	4,458	תקבולים בגין היטלי מים
(1,770)	(4,290)	תקבולים בגין היטלי ביוב
(3,966)	(1,573)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(3,966)	(1,573)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
<u>(5,699)</u>	<u>447</u>	מזומנים שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
(520)	(521)	<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
(489)	(555)	החזר הלוואה לעירייה
(489)	(555)	החזר הלוואה לבנק
<u>(1,009)</u>	<u>(1,076)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
(5,741)	1,868	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים בשנת החשבון
13,028	7,287	יתרה לתחילת השנה
<u>7,287</u>	<u>9,155</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>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
(22)	29	גידול (קיטון) בעתודה לפיצויים
2,359	2,782	פחת
284	524	הפרשה לחובות מסופקים
(548)	(779)	היטלים החלק השוטף
11	15	שערוך הלוואה מהבנק
<u>2,084</u>	<u>2,571</u>	
-----	-----	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</b>
(1,253)	(3,030)	גידול ביתרות צרכנים
(575)	(112)	גידול בחייבים שונים
2,253	1,621	גידול בספקים ונותני שירותים
(20)	128	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(1,608)	378	קיטון (גידול) ביתרת העירייה
(834)	(13)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(2,037)</u>	<u>(1,028)</u>	
-----	-----	
47	1,543	
=====	=====	
		<b>פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח</b>
-	-	רכישת רכוש קבוע – עלות מופחתת
-----	-----	
-	-	הנפקת הון
-	-	שטר הון
-	-	הלוואה
<u>-</u>	<u>-</u>	
=====	=====	

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

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 מליאה של עיריית קריית אונו. 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.

2. הסכמים מול העירייה.

#### 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% (ראה ביאור 14).

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 31 בדצמבר 2013

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. בפועל הגביה היא רק בגין ההיטלים היות והחברה גובה האגרות וההיטלים בעצמה. התשלום הוא בגין שרותי החישוב והפקת החיובים. לאור הוראות הממונה לא הופרש לעמלת היטל בשנת החשבון.

3. העירייה תספק שרותי מוקד תמורת 12,500 ש"ח לחודש.

4. העירייה תספק שרותי עובדים לפי העלות.

ה. הגדרות

1. החברה – מי אונו בע"מ.

2. העירייה – עיריית קריית אונו.

## מי אנו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
4. 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 2013

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

<u>אורך החיים (בשנים)</u>		<u>סוג הנכס</u>
<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	
<u>מיים</u>	<u>ביוב</u>	
<b><u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u></b>		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
<b><u>מוני מים:</u></b>		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<b><u>צינורות:</u></b>		
30	20	אסבסט
30	-	בטון
20	35	פלדה
40	25	P.V.C
-	35	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 אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

#### ג. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה נכללת לפי הוראות הממונה. יתרות בגין 2010 נכללו במלואם. בגין שאר השנים נכלל לפי 3% מההכנסות.

#### ד. מדיניות הכרה בהכנסות

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

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

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

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011.

ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

## מי אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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 והן אינן מופחתות.

### 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 המאון.

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 2013

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

### ז. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

### ח. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

### ט. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

## מי אוננו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
625	1,753	מזומנים
6,662	7,402	פקדונות לא צמודים
-----	-----	
7,287	9,155	
=====	=====	

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 4 - צרכנים  
א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
2,202	4,663	צרכנים ללא מע"מ
3,704	4,394	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
1,326	1,211	כרטיסי אשראי
8	2	המחאות לגביה
(1,158)	(1,682)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ב' להלן)
<u>6,082</u>	<u>8,588</u>	
=====	=====	

סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

ב. הפרשה לחובות מסופקים

874	1,158	יתרת פתיחה
- - - -	- - - -	
21,558	24,523	סך ההכנסות
3%	3%	% הפרשה לחובות מסופקים
<u>647</u>	<u>736</u>	
- - - -	- - - -	
(363)	(212)	עדכון בגין שנים קודמות
- - - -	- - - -	
1,158	1,682	יתרת סגירה
=====	=====	

באור 5 - חייבים שונים  
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
1,663	898	מוסדות
14	-	חייבים אחרים
96	105	הוצאות מראש
-	2	עובדים
172	516	רשות המים - מענקים לקבל
-	536	חייבים בגין עבודות
<u>1,945</u>	<u>2,057</u>	
=====	=====	

## מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 6 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח)

		מחשבים וציוד משרדי	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית מים	
סה"כ	שיפורים במושכר				
105,773	295	440	37,777	67,261	עלות - יתרה ליום 1 בינואר 2012
11,721	-	96	3,619	8,006	רכישות השנה
117,494	295	536	41,396	75,267	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
7,035	-	49	2,493	4,493	רכישות בשנת החשבון
124,529	295	585	43,889	79,760	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----	-----	-----	
61,445	36	119	25,329	35,961	פחת נצבר - יתרה ליום 1 בינואר 2012
2,359	29	121	464	1,745	פחת השנה
63,804	65	240	25,793	37,706	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
2,782	30	135	579	2,038	הפרשה בשנת החשבון
66,586	95	375	26,372	39,744	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----	-----	-----	
57,943	200	210	17,517	40,016	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	=====	=====	
53,690	230	296	15,603	37,561	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2012
=====	=====	=====	=====	=====	

ב. עלות הרכוש הקבוע שהופחת במלואו 44,652 אלש"ח.

## מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013	פחת נצבר			עלות			
		ליום 31 בדצמבר 2013	תוספות בשנת החשבון	ליום 1 בינואר 2013	ליום 31 בדצמבר 2013	מענקים	תוספות בשנת החשבון	
2,265	2,475	11,637	212	11,425	14,112	422	13,690	הפקה קידוחים בארות-מבנה
908	862	707	46	661	1,569	-	1,569	
<u>3,173</u>	<u>3,337</u>	<u>12,344</u>	<u>258</u>	<u>12,086</u>	<u>15,681</u>	<u>422</u>	<u>15,259</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
21,009	23,323	16,519	871	15,648	39,842	3,185	36,657	תשתיות מים צינורות תחנות שאיבה מוני מים בריכות מלאי מחסנים ציוד לשעת חירום אחר
2,830	2,571	2,409	259	2,150	4,980	-	4,980	
1,908	2,242	3,044	326	2,718	5,286	660	4,626	
6,906	6,839	4,505	182	4,323	11,344	115	11,229	
84	78	22	6	16	100	-	100	
746	792	178	51	127	970	97	873	
905	834	723	85	638	1,557	14	1,543	
<u>34,388</u>	<u>36,679</u>	<u>27,400</u>	<u>1,780</u>	<u>25,620</u>	<u>64,079</u>	<u>4,071</u>	<u>60,008</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
37,561	40,016	39,744	2,038	37,706	79,760	4,493	75,267	סה"כ מים-הפקה תשתיות
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
192	162	4,288	30	4,258	4,450	-	4,450	תשתיות ביוב תחנות שאיבה צינורות מאספי ביוב אחרות
11,861	13,941	15,808	411	15,397	29,749	2,491	27,258	
3,415	3,291	6,182	124	6,058	9,473	-	9,473	
135	123	94	14	80	217	2	215	
<u>15,603</u>	<u>17,517</u>	<u>26,372</u>	<u>579</u>	<u>25,793</u>	<u>43,889</u>	<u>2,493</u>	<u>41,396</u>	סה"כ תשתיות ביוב
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
230	200	95	30	65	295	-	295	שיפורים במושכר
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
296	210	375	135	240	585	49	536	מחשבים ריהוט וציוד
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>53,690</u>	<u>57,943</u>	<u>66,586</u>	<u>2,782</u>	<u>63,804</u>	<u>124,529</u>	<u>7,035</u>	<u>117,494</u>	סה"כ
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	

מי אונו בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב (אלש"ח):

מס"ב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתית ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	
1,342	803	539	ליום 1 בינואר 2013
1,027	126	901	תוספות בשנת החשבון
(897)	(766)	(131)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>1,472</u>	<u>163</u>	<u>1,309</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	

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. לא היו תוספות השנה.

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הרכב:
520	520	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - עירייה (באור 14 ב')
555	548	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - בנקים (באור 14 א')
<u>1,075</u>	<u>1,068</u>	
=====	=====	

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 11 - ספקים ונותני שרותים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
2,303	2,500	ספקים ונותני שרותים
2,769	4,193	הוצאות לשלם
<u>5,072</u>	<u>6,693</u>	
=====	=====	

ב. הרכב הוצאות לשלם:

1,157	1,603	מקורות
1,398	2,396	טיהור שפכים
214	194	אחרים
<u>2,769</u>	<u>4,193</u>	
=====	=====	

באור 12 - עובדים ומוסדות עבור שכר

הרכב:

75	204	עובדים ומוסדות בגין שכר
100	99	הפרשה לחופשה
<u>175</u>	<u>303</u>	
=====	=====	

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 13 - זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הרכב:
5,464	5,473	רשות המים – היטל הפקה (לפי הערכה)
26	-	מוסדות
-	4	אחרים
<u>5,490</u>	<u>5,477</u>	
=====	=====	

#### באור 14 א' - הלוואות לזמן ארוך - בנקים

א. הרכב:

ההלוואה בריבית פריים + 0.04% (לתאריך המאזן - 2.54%).

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקים לא צמודות.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
555	548	שנה ראשונה
-----	-----	
533	533	שנה שניה
533	533	שנה שלישית
533	533	שנה רביעית
533	533	שנה חמישית
4,846	4,313	שנה שישית ואילך
<u>6,978</u>	<u>6,445</u>	
-----	-----	
<u>7,533</u>	<u>6,993</u>	
=====	=====	

## מי אונו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 14 ב' - הלוואות לזמן ארוך - עירייה

- א. ההלוואה במקור היתה צמודה למדד ונשאה ריבית שנתית בשעור 5%. בהתאם לתנאי ההלוואה לאחר גיוס חיצוני תנאי ההלוואה מושווים לתנאים של ההלוואה מהבנק. בהתאם החל משנת 2012 (ההלוואה מהבנק נלקחה סמוך לתום השנה) ההלוואה נושאת ריבית פריים + 0.04%.
- ב. החברה הקדימה בעבר החזר בסך 8 מיליון ש"ח והיתרה נפרסה על פני 13 שנים. עם זאת מתקיימים מגעים להחזר מלוא ההלוואה בשנת 2014.
- אם יעודכן סקר הנכסים תגדל ההלוואה בהתאם. אם יצורפו רשויות נוספות שטר ההון יהפוך להלוואה החל מאותו מועד ובאותם תנאים.

#### באור 15 - הכנסות נדחות - מהיטלים

##### א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
12,008	15,560	יתרת פתיחה
4,100	7,612	הכנסות נדחות שנוצרו בתקופת החשבון, נטו
(548)	(779)	בניכוי ההכנסה שהוכרה
15,560	22,393	
15,560	22,393	

ההכנסות לאחר עמלת גביה מצטברת לעירייה בסך 691 אלש"ח.

ב. ההכנסות מופחתות במשך 25 שנים.

## מי אונו בע"מ

### באורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 16 - הון מניות

א. הרכב

מספר מניות  
ליום 31 בדצמבר  
2013 ו- 2012

100,000

=====

100,000

=====

הון רשום -

מניות רגילות

הון מונפק ונפרע -

מניות רגילות

כאמור בביאור 1 ובביאור 6 במסגרת רכישת הרכוש הונפקו לעירייה מניות בסך 100 אלש"ח והיתרה בסך 27,291 אלש"ח פרמיה.

באור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

היתרה היא בגין הפרשה לפיצויים. העתודה שבמאזן אינה כוללת את הסכומים שנצברו בקופות האישיות על שם העובדים.

באור 18 - רווח גלמי (אלש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013:

<u>רווח גלמי</u>	<u>עלות</u>	<u>הכנסות</u>	<u>באור</u>	
2,237	14,067	16,304	18.1	מאספקת מים
1,992	6,543	8,535	18.2	משרותי ביוב
224	239	463	18.3	אחרות
-----	-----	-----		
4,453	20,849	25,302		
=====	=====	=====		

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012:

<u>רווח גלמי</u>	<u>עלות</u>	<u>הכנסות</u>	<u>באור</u>	
2,124	11,921	14,045	18.1	מאספקת מים
(*) 2,144	5,481	7,625	18.2	משרותי ביוב
(*) 16	420	436	18.3	אחרות
-----	-----	-----		
4,284	17,822	22,106		
=====	=====	=====		

(\*) מויך מחדש.

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 18.1 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
13,851	16,000	מאגרות מים
194	304	מהיטלי מים
<hr/>	<hr/>	
14,045	16,304	
-----	-----	
		עלות אספקה
508	617	משכורת ונלוות
1,504	1,780	פחת
75	75	מוקד עירוני
688	653	אחזקה
46	48	ארנונה
83	69	אחזקת רכב
41	103	חמרים
133	67	אחרות
<hr/>	<hr/>	
3,078	3,412	
-----	-----	
		עלויות הפקה
2,635	4,636	רכישת מים ממקורות
4,662	3,987	היטל הפקה
241	258	פחת
508	617	משכורת ונלוות
473	784	חשמל
180	197	ארנונה
40	51	אחזקה
104	125	ביטוח
<hr/>	<hr/>	
8,843	10,655	
-----	-----	
11,921	14,067	סה"כ עלויות
-----	-----	
2,124	2,237	רווח גלמי
=====	=====	

## מני אונג בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 18.2 – רווח גולמי משרותי ביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	הכנסות
7,271	8,060	מאגרות ביוב
354	475	מהיטלי ביוב
-----	-----	
7,625	8,535	
-----	-----	
2,322	2,670	עלות איסוף והובלת שפכים
(*) 463	481	עלות איסוף שפכים
47	26	אחזקה
310	425	משכורת ונלוות
57	52	פחת
51	72	אחזקת רכב
(*) 75	75	אחרות
-----	-----	מוקד עירוני
3,325	3,801	
-----	-----	
1,955	2,562	עלות טיהור שפכים
154	154	קבלני משנה (טיהור שפכים)
47	26	פחת
-----	-----	משכורת ונלוות
2,156	2,742	
-----	-----	
5,481	6,543	סה"כ עלויות
-----	-----	
2,144	1,992	רווח גלמי
=====	=====	

#### באור 18.3 – הכנסות אחרות

427	461	מביצוע עבודות והכנסות אחרות
9	2	ממכרזים
(*) (420)	(239)	עלות העבודות
-----	-----	
16	224	
=====	=====	

(\*) מויץ מחדש.

## מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 19 - עלות גביה וחובות מסופקים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
488	555	משכורת ונלוות
232	338	שכר קבלני
386	265	הדפסות ומשלוח
(*) 268	243	אחזקת משרד
(*) 101	139	קריאות מדי מים
<u>1,475</u>	<u>1,540</u>	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
284	524	עדכון חובות מסופקים
(*) <u>1,759</u>	<u>2,064</u>	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים
=====	=====	

(\*) מוין מחדש.

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

797	743	משכורת ונלוות
176	149	דמי שכירות
(*) 200	185	משרדיות
438	436	יעוץ מקצועי
29	22	ביטוח
45	55	אחזקת רכב
64	54	מיסים עירוניים
150	165	פחת
341	258	אחרות
<u>2,240</u>	<u>2,067</u>	
=====	=====	

משכורת ונלוות כולל 6 אלש"ח שכר דירקטורים (אשתקד 5 אלש"ח).

מי אונו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 21 - הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
176	384	הכנסות
261	103	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
74	27	מהבנקים
<hr/>	<hr/>	ממס הכנסה
511	514	
-----	-----	
263	182	הוצאות
60	69	ריבית הלוואה מהעירייה
79	108	עמלות בנקים
323	243	עמלת חברות אשראי
<hr/>	<hr/>	ריבית הלוואה מהבנק
725	602	
-----	-----	
214	88	הוצאות מימון, נטו
=====	=====	

באור 22 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
689	688	הכנסות ממענק תיאגוד
160	32	מענק שיקום
<hr/>	<hr/>	
849	720	
=====	=====	

באור 23 - הוצאות (הכנסות) מיסים על הכנסה

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
-	-	הרכב:
<hr/>	<hr/>	מיסים נדחים
=====	=====	

בשנים 2011-2015 תאגידי מים פטורים ממס.

מני אוננו בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
508	617	אספקת מים (באור 18.1)
508	617	עלויות הפקה (באור 18.1)
47	26	שירותי ביוב (באור 18.2)
47	26	טיהור שפכים (באור 18.2)
488	555	עלויות גביה (באור 19)
797	743	הנהלה וכלליות (באור 20)
<hr/>	<hr/>	
2,395	2,584	
=====	=====	

באור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

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

2,079	2,422	הכנסות מאגרות מים וביוב - עירייה
263	182	הוצאות ריבית - עירייה
335	-	עמלת גביה (היטלים) עירייה
94	51	שכר מושאלים - עירייה
150	150	שרותי מוקד - עירייה
5	6	שכר דירקטורים

ב. יתרות והלוואות העירייה:

1,785	1,407	יתרת חובה חשבון שוטף
6,242	5,722	הלוואה
4,566	4,566	שטר הון

## מי אנו בע"מ

### באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

#### באור 26 - התחייבויות תלויות ושעבודים

- 26.1 התחייבות החברה כלפי העירייה תגדל אם וכאשר יאושר סקר הנכסים החדש שהוגש לאישור הממונה.
- 26.2 אם החברה תצטרף רשויות נוספות, שטר ההון יהפוך להלוואה.
- 26.3 החברה כפופה בפעולותיה לממונה.
- 26.4 החברה פנתה לרשות המים להקטנת חיוב ההיטל ההפקה בגין תשלום ביתר למקורות. ההקטנה המבוקשת היא בסך 905 אל"ש"ח.
- 26.5 החברה שעבדה לטובת הבנק שעבוד צף על כל נכסיה הפיננסיים.
- 26.6 מס הכנסה הוציא שומה לפי מיטב שפיטה בסך של 821 אל"ש"ח. החברה השיגה על השומה ומס הכנסה רשם את ההשגה. מדובר בנושאים השנויים במחלוקת לגבי כלל תאגידי המים ולזיכוח בין רשות המים לרשות המיסים.
- 26.7 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). האם יצר התאגיד הפרשה זו בדוחותיו הכספיים? אם לא כלל התאגיד הפרשה זו יש לתת ביאור מפורט בדוחות הכספיים בנוסח הנ"ל:
- "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. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של כ- 191 אל"ש"ח.
- בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה, סכומי הרווחים המותרים לחלוקה לאחר הפחתה כאמור הסתכמו ליום 31 בדצמבר 2013 לסך של כ- 1 מיליון ש"ח.