

מי יבנה בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2013

התוכן

עמוד

2	דין וחשבון המבקרים
	הדו"חות הכספיים -
3 - 4	מאזן
5	דו"ח רווח והפסד
6	דו"ח על השינויים בהון העצמי
7 - 8	דו"ח על תזרימי המזומנים
9 - 35	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 יבנה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי יבנה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 ואת דו"חות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012 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.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

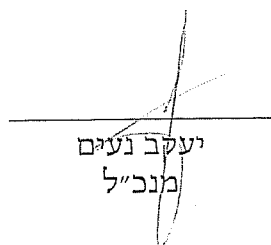
תאריך: 2 ביוני 2014

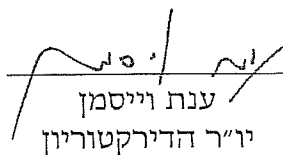
מני יבנה בע"ממאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			רכוש
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
723	2,064	(3)	צרכנים
13,280	16,529	(4)	רשויות בחשבון שוטף
1,599	3,554	(27)	חייבים שונים
1,848	1,301	(5)	
<u>17,450</u>	<u>23,448</u>		
-----	-----		
94,310	95,173	(6)	רכוש קבוע
-----	-----		
8,993	9,149	(7)	רכוש קבוע בהקמה
-----	-----		
8,789	8,789	(9)	רכוש אחר והוצאות נדחות
-----	-----		זכויות מים
<u>129,542</u>	<u>136,559</u>		
=====	=====		

מי יבנה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
			התחייבויות שוטפות
			אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,835	1,367	(11)	לרבות חלויות שוטפות
8,245	8,763	(12)	ספקים ונותני שרותים
148	162	(13)	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,321	800	(14)	זכאים שונים
382	-	(27)	מועצה מקומית גן יבנה בחשבון שוטף
<u>16,931</u>	<u>11,092</u>		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך
46,496	46,384	(15.1)	הלוואות לזמן ארוך - רשויות
822	822	(15.2)	הלוואות לזמן ארוך - ספק
4,359	3,988	(15.3)	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
13,893	17,802	(16)	הכנסות נדחות - מדיטלים
4	8	(18)	עתודה לפיצויים
<u>65,574</u>	<u>69,004</u>		
-----	-----		
82,505	80,096		סך התחייבויות
47,037	56,463	(17)	הון עצמי
<u>129,542</u>	<u>136,559</u>		
=====	=====		
		(19)	התחייבויות תלויות ושעבודים


 יעקב נעים
 מנכ"ל


 ענת וייסמן
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך האישור: 2 ביוני 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מני יבנה בע"מדו"חות רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u>		<u>באור</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>2012</u>		
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>		
41,254	49,220	20	הכנסות משרותי מים וביוב
(*) (40,603)	(36,259)	20	עלות השרותים
<u>651</u>	<u>12,961</u>		רווח (הפסד) גולמי
(*) (2,618)	(765)	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
(2,322)	(2,521)	22	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(4,289)</u>	<u>9,675</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
-	(130)		תשלום בגין רכב שלא סופק
(1,746)	(1,327)	23	הוצאות מימון, נטו
<u>(6,035)</u>	<u>8,218</u>		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
1,224	1,208	24	הכנסות אחרות - מענק תיאגוד
(4,811)	9,426		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	25	מיסים על ההכנסה
<u>(4,811)</u>	<u>9,426</u>		רווח (הפסד) לשנה
=====	=====		

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מלי יבנה בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי
אלש"ח

	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
סדה"כ				
51,848	(11,118)	62,814	152	יתרה ליום 1 בינואר 2012
(4,811)	(4,811)	-	-	הפסד בשנת החשבון
<u>47,037</u>	<u>(15,929)</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
9,426	9,426	-	-	רווח בשנת החשבון
<u>56,463</u>	<u>(6,503)</u>	<u>62,814</u>	<u>152</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
=====	=====	=====	=====	

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מי יבנה בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(4,811)	9,426	רווח (הפסד) נקי
		ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
2,490	(1,200)	מפעילות שוטפת (נספח א')
-----	-----	
(2,321)	8,226	מזומנים נטו שנבעו מפעילות
-----	-----	(ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(6,856)	(1,507)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(2,430)	(1,060)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(98)	(60)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
736	2,108	תקבולים בגין היטלי מים
6,880	2,457	תקבולים בגין היטלי ביוב
1,972	3,183	מענקים להשקעות ברכוש
(288)	(4,027)	השקעה בתשתיות מים קיימות
(29)	(2,644)	השקעה בתשתיות ביוב קיימות
-----	-----	
(113)	(1,550)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות
-----	-----	(ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
2,319	(3,478)	גידול (קיטון) במשיכת יתר
(357)	(357)	החזר הלוואה
(1,000)	(1,500)	החזר הלוואה לגן יבנה
-----	-----	
962	(5,335)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
-----	-----	
(1,472)	1,341	גידול (קיטון) במזומנים בשנת החשבון
		יתרה לתחילת השנה
2,195	723	
-----	-----	
723	2,064	יתרה לתום השנה
=====	=====	

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

מי יבנה בע"מ

ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'

<u>לשנה שנתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת
4,952	5,096	שערוך הלוואת עירייה ומועצה מקומית
1,827	1,388	הפרשה לחובות מסופקים
843	(1,288)	שערוך הלוואה בנק וספקים
33	(4)	הפרשה לפיצויים
(3)	4	
<hr/>	<hr/>	
7,652	5,196	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש וההתחייבות
		גידול ביתרות צרכנים
(3,249)	(1,961)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,244)	547	(קיטון) גידול בספקים ונותני שירותים
(1,361)	518	היטלים החלק השוטף
(396)	(656)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(8)	14	קיטון (גידול) ביתרת הרשויות
(1,030)	(2,337)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
2,126	(2,521)	
<hr/>	<hr/>	
(5,162)	(6,396)	
-----	-----	
2,490	(1,200)	
=====	=====	
		פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח – נספח ב'
-	-	רכישת רכוש קבוע – עלות מופחתת
<hr/>	<hr/>	
-	-	הנפקת הון
-	-	שטר הון
-	-	הלוואה
<hr/>	<hr/>	
-	-	
<hr/>	<hr/>	
=====	=====	

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

מני יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - א. כללי -

א. החברה נוסדה ביום 5 ביולי 2009 בהתאם לחוק תאגידי מיום וביוב, התשס"א – 2001.

רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2009 (למשך 25 שנים).

ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום עיריית יבנה ומועצה מקומית גן-יבנה (החל מיום 1.7.10).

ג. 1. החברה הינה בבעלות מליאה של עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה.

2. הסכמים מול עיריית יבנה

2.1. הסכם העברת מטלטלין

2.1.1 בהסכם נקבע כי העירייה תמכור נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון המופחת.

2.1.2 התמורה היא 58,140 אלש"ח. מזה 30% בסך 17,442 אלש"ח הלוואה (ראוה ביאורים 6 ו-14) 10% נוספים בסך 5,814 אלש"ח היו שטרי הון עד ליום 30.6.10 (הצטרפות גן יבנה) ומאותו תאריך הלוואה נוספת והיתרה בסך 34,884 אלש"ח הון מניות כולל פרמיה.

מני יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - א. כללי (המשך)

2.2 הסכם להעברת נכסי מקרקעין

2.2.1 ההסכם נחתם ביום 1.7.09 ובו נקבע כי העירייה תחכיר לחברה לתקופה של 49 שנים את המקרקעין המשמשים לפעילות החברה.

2.2.2 בהסכם נקבע כי התמורה תקבע בהתאם לכללי הממונה. עד כה טרם הוסדרו התנאים ולא בוצעה ההחכרה.

2.3 הסכם שירותים

2.3.1 ההסכם נחתם לתקופה יולי - דצמבר 2009 (לגבי שרותי המוקד נקבע כי הצדדים יוכלו להמשיך את ההסדר).

2.3.2 בהסכם נקבע כי העירייה תספק לחברה שרותי גביה תמורת עמלת גביה בשעור 3.5% מהגביה.

2.3.3 בגין שרותי מוקד ישולם סך של 10,000 ש"ח לחודש.

2.3.4 העירייה משאילה לחברה עובדים תמורת עלות.

מי יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - א. כללי (המשך)

3. הסכמים מול מועצה מקומית גן יבנה

3.1 הסכם העברת מטלטלין

3.1.1 בהסכם שנחתם ביום 2.9.10 (בתוקף מיום 1.7.10) נקבע כי המועצה המקומית תמכור לחברה נכסי מטלטלין בהתאם לסקר נכסים לפי ערך כינון מופחת.

3.1.2 התמורה היא 46,637 אלש"ח מזה 60% שהם 27,982 אלש"ח הון כולל פרמיה והיתרה בסך 18,655 אלש"ח הלוואה (ראה ביאורים 6 ו-14).

3.1.3 הוסכם כי חלק המועצה המקומית במט"ש חצור לא יכלל במכירה. תמורת שירותי המט"ש תשלם החברה למועצה המקומית בהתאם לתעריף שנקבע בהסכם.

3.2 הסכם אספקת שירותים

3.2.1 בהסכם שנחתם ביום 2.9.10 (בתוקף מיום 1.7.10) נקבע כי ההסכם יהיה לשנה (עד ליום 30.6.11) עם אפשרות להארכה של שנה.

3.2.2 תמורת שירותי המוקד תשלם החברה סך של 7,000 ש"ח לחודש צמוד למדד יוני.

3.2.3 תמורת חומרים, עובדים מושאלים תשלם החברה למועצה בהתאם לעלות.

ד. הגדרות

1. החברה – מי יבנה בע"מ.
2. העירייה – עיריית יבנה.
3. המועצה – מועצה מקומית גן-יבנה.
4. הרשויות – עיריית יבנה והמועצה המקומית גן-יבנה.

מני יבנה בע"מבאורים 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. שיעורי הפחת לפי הוראות הממונה.

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.

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים 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.

מני יבנה בע"מבאורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - מדיניות השבונאית (המשך) -

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

<u>אורך החיים (בשנים)</u>		
<u>נכסים בפעילות</u>	<u>נכסים בפעילות</u>	<u>סוג הנכס</u>
<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
		<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		<u>מוני מים:</u>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<u>צינורות:</u>
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

מני יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

ג. הפרשה לחובות מסופקים

אופן הערכת פחת גביה ואחוז הפחת שנלקח בחשבון הוא בהתאם לחוזר הממונה.

השיעור שחושב השנה בגין חובות בגין השנים 2011-2013 הוא 3% (שנים קודמות 8%).

חובות בגין 2009 ו- 2010 נכללו במלואם.

מני לבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך) -

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. הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל 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 יבנה בע"מבאורים 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 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.

מני יבנה בע"מבאורים 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 יבנה בע"מבאורים 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>	
717	2,058	מזומנים - בחשבון שוטף
6	6	פקדונות
<u>723</u>	<u>2,064</u>	
=====	=====	

מני יבנה בע"מבאורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 4 - צרכנים

א. הרכב (אלש"ח):

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
15,657	17,065	צרכנים
2,416	3,366	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
589	493	קרטיסי אשראי
1,019	718	המחאות לגביה
<u>19,681</u>	<u>21,642</u>	
(6,401)	(5,113)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (ד' להלן)
<u>13,280</u>	<u>16,529</u>	
=====	=====	

ב. היתרה אינה כוללת חוב צרכנים בסך 124 אלש"ח (אשתקד 133 אלש"ח) כולל מע"מ בגין היטל צריכה עודפת, היות והחוב למעשה כלפי המדינה. הסכום יועבר למדינה עם גבייתו.

ג. היתרה אינה כוללת חוב רשויות.

ד. הרכב הפרשה לחובות מסופקים (אלש"ח):

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
5,558	6,401	יתרה לתחילת השנה
-----	-----	
40,858	48,564	הכנסות השנה
8%	3%	אחוז ההפרשה
<u>3,269</u>	<u>1,457</u>	הפרשה לחובות מסופקים בגין השנה
-----	-----	
(2,426)	(2,745)	עדכון בגין שנים קודמות
-----	-----	
<u>6,401</u>	<u>5,113</u>	יתרה לתום השנה
=====	=====	

מלי יבנה בע"מ

באורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 6 - רכוש קבוע (המשך)

פירוט רכוש קבוע (אלש"ח):

יתרה מופחתת 31.12.12	יתרה מופחתת 31.12.13	פחת נצבר			עלות			הפיקה קידוחים בארות - מבנה תחנות שאיבה ציוד לשעת חירום	
		יתרה ליום 31.12.13	תוספות	פחת נצבר ליום 1.1.13	יתרה ליום 31.12.13	מענקים	תוספות בשנת החשבון		עלות ליום 1.1.13
607	559	1,787	48	1,739	2,346	-	-	2,346	
441	406	178	35	143	584	-	-	584	
1,931	1,769	1,215	162	1,053	2,984	-	-	2,984	
23	19	87	4	83	106	-	-	106	
3,002	2,753	3,267	249	3,018	6,020	-	-	6,020	
7,355	7,057	1,600	298	1,302	8,657	-	-	8,657	תשתיות מים
2,479	2,403	4,060	76	3,984	6,463	-	-	6,463	תחנות שאיבה
41,284	41,598	34,435	1,671	32,764	76,033	2,481	4,466	74,048	בריכות
121	110	104	11	93	214	-	-	214	צינורות
120	106	152	15	137	258	-	-	258	מלאי מחסנים
1,092	1,002	336	90	246	1,338	-	-	1,338	ציוד לשעת חירום
55,330	52,276	40,687	2,161	38,526	92,963	2,481	4,466	90,978	מיחשוב
56,832	55,029	43,954	2,410	41,544	98,983	2,481	4,466	96,998	סה"כ מים-הפקה ותשתיות
5,679	4,984	8,077	580	7,497	13,061	164	49	13,176	תשתיות בייב
31,224	32,344	47,127	1,668	45,459	79,471	-	2,788	76,683	תחנות שאיבה
274	232	398	42	356	630	-	-	630	צינורות
37,177	37,560	55,602	2,290	53,312	93,162	164	2,837	90,489	מכונות ומכשירים
1,378	2,290	2,400	329	2,071	4,690	-	1,241	3,449	מדי מים
97	84	50	13	37	134	-	-	134	שיפורים במושכר
96	87	262	24	238	349	-	15	334	מחשבים וריהוט
108	123	92	30	62	215	-	45	170	כלי רכב
94,310	95,173	102,360	5,096	97,264	197,533	2,645	8,604	191,574	סה"כ

תוספות פחת נצבר כוללות פחת נצבר ליום הרכישה מהרשיות.

מני יבנה בע"מבאורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב (אלש"ח):

מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות	מנים
<u>סה"כ</u>	<u>ביוב</u>	
8,993	8,349	644
1,453	982	471
(759)	(115)	(644)
(538)	(538)	-
<u>9,149</u>	<u>8,678</u>	<u>471</u>
=====	=====	=====

יתרה לתחילת השנה
השקעות בשנת החשבון
רכוש שהופעל בשנת החשבון
מענקים והשתתפויות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

מלי יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - רכוש בהקמה

הרכב (אלש"ח):

יתרה ליום <u>31.12.13</u>	מענקים השנה	רכוש שהופעל השנה	תוספות	עלות ליום <u>1.1.13</u>	תשתיות מים
471	-	644	471	644	צינורות
----	----	----	----	----	
604	538	115	982	275	תשתיות ביוב
8,074	-	-	-	8,074	צינורות
					תחנת שאיבה
<u>8,678</u>	<u>538</u>	<u>115</u>	<u>982</u>	<u>8,349</u>	
-----	-----	-----	-----	-----	
<u>9,149</u>	<u>538</u>	<u>759</u>	<u>1,453</u>	<u>8,993</u>	
=====	=====	=====	=====	=====	

באור 9 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהעירייה במסגרת סקר נכסים. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 3,059,500 מ"ק לשנה ממקורות בתעריף מוזל. לא היו תוספות השנה.

באור 10 - מס נדחה

בעקבות ביטול החיוב במס החל משנת 2011 (למשך 5 שנים) ולאור דרישת הממונה בוטל המס הנדחה החל מתחילת 2011.

מיו יבנה בע"מבאורים לדו"ח תת הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

הרכב אשראי מתאגידים בנקאיים (אלש"ח):

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
3,478	-	בנק בחשבון משיכת יתר
357	367	חלויות שוטפות - בנקים (באור 15)
-	1,000	חלויות שוטפות - רשויות (באור 15)
<u>4,835</u>	<u>1,367</u>	
=====	=====	

באור 12 - ספקים ונותני שרותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2,504	3,731	12.1 ספקים ונותני שירותים
503	203	ספקים ונותני שירותים
5,238	4,829	המחאות לפרעון
		הוצאות לשלם
<u>8,245</u>	<u>8,763</u>	
=====	=====	
2,310	1,870	12.2 הוצאות לשלם
957	1,707	מקורות
455	-	רגא
599	504	מדיסון
917	748	אחרים
		מגער - בגין גביה
<u>5,238</u>	<u>4,829</u>	
=====	=====	

באור 13 - עובדים ומוסדות עבור שכר

88	105	עובדים ומוסדות בגין שכר
60	57	הפרשה לחופשה
<u>148</u>	<u>162</u>	
=====	=====	

מני יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 14 - זכאים שונים

א. ההרכב (אלש"ח):

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
15	7	מוסדות
43	12	רשות המים - היטל בצורת (ב' להלן)
3,244	691	רשות המים - היטל הפקה
19	88	הפרשה לתביעות (ג' להלן)
-	2	אחרים
<u>3,321</u>	<u>800</u>	
=====	=====	

ב. היטל בצורת -

החברה אמורה להעביר למדינה 87% מהסכום שנגבה מהצרכנים בגין היטל בצורת. 13% הנוספים מהווים עמלת טיפול לחברה. יתרת החייבים בגין היטל בצורת לתאריך המאזן היא 124 אלש"ח. יתרה זו אינה מוצגת היות והחובה להעביר את ההיטל למדינה חלה רק עם הגביה.

ג. הפרשה לתביעות - ראה ביאור 19.

מני יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך

15.1 הלוואות לזמן ארוך – רשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב (אלש"ח):
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
27,870	28,691	הלוואה מעיריית יבנה (ב' להלן)
18,626	17,693	הלוואה ממועצה מקומית גן יבנה (ג' להלן)
<u>46,496</u>	<u>46,384</u>	
=====	=====	

בשלב זה מוצגים כל ההלוואות מהרשויות בחלויות לזמן ארוך, למעט סך של מיליון ש"ח האמורים להיות מוחזרים למועצה המקומית והמוצגים כחלות שוטפת.

א. הלוואה מהעירייה:

1. כאמור בביאור 1, כנגד הנכסים ניתנה הלוואה מהעירייה. בהסכם נקבע כי ההלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 4.5%. ההחזר אמור להיות ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.1.10 כפוף לכושר ההחזר של החברה.
2. ביום 23.11.10 הודיע הממונה כי יש להוסיף פיסקה להסכם לפיה היה והתאגיד ילווה מצד שלישי תשתנה הריבית החל ממועד ההלוואה מצד שלישי בהתאם לריבית שנקבעה בהלוואה החיצונית.
3. הוכנה טיוטת הסכם עם העירייה ברוח הדברים שבסעיף 2. טיוטה דומה הוכנה לגבי גן יבנה. בתחילת שנת 2011 לוותה החברה בריבית בשעור של פריים + 0.06%. בהתאם שיעור הריבית על ההלוואות החל משנת 2011 ההלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.
4. לאור צרופה של גן יבנה, שטר ההון הפך להלוואה (בתנאים זהים להלוואה המקורית) החל מיום 1.7.10.

ב. הלוואה מהמועצה המקומית

כאמור בביאור 1, כנגד הנכסים ניתנה הלוואה מהמועצה. בהסכם נקבע כי ההלוואה תהיה צמודה למדד בתוספת ריבית שנתית צמודה בשעור 5%. אם החברה תלווה מצד שלישי תהיה הריבית החל ממועד ההלוואה החיצונית בתנאים זהים. ההחזר ב- 60 תשלומים רבעוניים החל מיום 1.6.11 כפוף לכושר ההחזר של החברה. החל משנת 2011 ההלוואות הם בשיעור פריים + 0.06%.

מי יבנה בע"מ

באורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך (המשך)

ג. לאור מצבה הכספית של החברה ספק אם החברה תחזיר לרשויות חלק מההלוואה בשנת 2014 למעט מיליון ש"ח למועצה המקומית. בהתאם כל ההלוואות מוצגות לזמן ארוך, למעט מיליון ש"ח המוצגים כחלות שוטפת.

15.2 הלוואה מוטרפוריו

העירייה רכשה מערכת G.I.S מחברת וטרפוריו. התשלומים נפרסו על פני 10 שנים, מתוכם 5 שנים שולמו על ידי העירייה. החל משנת 2010 נותרו 5 שנים נוספות. היות והמערכת משרתת גם את התאגיד החברה נושאת בהחזר מחצית התשלומים בחמש השנים שנותרו. התשלומים צמודים למדד ואינם נושאים ריבית. החברה טוענת שהמערכת אינה מספקת את המידע הנדרש ולכן הפסיקה לשלם החל מתחילת 2012. ככל הנראה העניין יועבר לבورרות.

15.3 הלוואה מבנק דקסיה.

א. ההלוואה בריבית פריים + 0.06% (לתאריך המאזן 2.56%).

ב. מועדי פרעון הלוואה מהבנק:

ליום 31 בדצמבר

2013

אלש"ח

367	שנה ראשונה

357	שנה שניה
357	שנה שלישית
357	שנה רביעית
357	שנה חמישית
2,560	שנה שישית ואילך

3,988	

4,355	
=====	

מני יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 16 - הכנסות מהיטלים

א. הרכב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
6,673	13,893	יתרת פתיחה
7,616	4,565	הכנסות נדחות שנוצרו בשנת החשבון
(396)	(656)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<hr/>	<hr/>	
13,893	17,802	
=====	=====	
14,479	19,044	הכנסות נדחות
(586)	(1,242)	הכנסות שהוכרו
<hr/>	<hr/>	
13,893	17,802	יתרה
=====	=====	

ב. ההכנסות מופחתות במשך 25 שנים.

באור 17 - הון עצמי

א. הרכב (אלש"ח):

<u>רשום</u>		<u>מונפק</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>2012</u>	<u>2013</u>	
152	152	152	152	מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

המניות הונפקו בפרמיה (ראו דו"ח על השינויים בהון העצמי).

באור 18 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

המעביד מפריש לעובדיו לקופות גמל. התחייבות הינה בגין הסכומים מעבר לסכומים שנצברו בקופות על שם העובדים.

מני יבנה בע"מ

באורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 19 - התחייבויות תלויות, שיעבודים

- א. לחברה שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים הנוכחיים והעתידים של החברה, לטובת הבנקים המלווים.
- ב. רישיון החברה מותנה בכפיפות לממונה.
- ג. לגבי הלוואת ווטרפורו ראה ביאור 15.
- ד. הוגשו 3 תביעות בנושאים שונים. מרבית התביעות הסתיימו. בהתאם להערכת היועץ המשפטי והנהלת החברה בוצעה הפרשה בסך 88 אלש"ח בגין הוצאות משפטיות.
- ה. "על פי כללי תאגיד 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 קיימות מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר 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- 160 אלש"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 החיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה. בשלב זה אין עודפים לחלוקה.

מני יבנה בע"מבאורים לדרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 20 - רווח גלמי (אלש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013:

<u>רווח גלמי</u>	<u>עלות</u>	<u>הכנסות</u>	<u>באור</u>	
4,684	23,359	28,043	20.1	מאספקת מים
5,509	12,165	17,674	20.2	משרותי ביוב
2,768	735	3,503	20.3	אחרות
<u>12,961</u>	<u>36,259</u>	<u>49,220</u>		
=====	=====	=====		

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012:

<u>רווח</u> <u>(הפסד)</u> <u>גלמי</u>	<u>הוצאות</u>	<u>הכנסות</u>		
(*) (4,072)	28,309	24,237	20.1	מאספקת מים
(*) 3,356	12,294	15,650	20.2	משרותי ביוב
1,367	-	1,367	20.3	אחרות
<u>651</u>	<u>40,603</u>	<u>41,254</u>		
=====	=====	=====		

(*) מוין מחדש.

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

באור 20.1 – רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלש"ח	אלש"ח	
		הכנסות
24,106	27,823	מאגרות מים
131	220	מהיטלי מים
<u>24,237</u>	<u>28,043</u>	
- - - -	- - - -	
		עלות אספקה
2,350	2,490	פחת
207	220	חשמל
(*) 3,250	2,919	אחזקה
1,027	470	ארנונה
-	255	שכר
(*) 102	102	מוקד
<u>6,936</u>	<u>6,456</u>	
- - - -	- - - -	
		עלויות הפקה
18,696	15,375	רכישת מים ממקורות
2,431	836	היטל הפקה
246	249	פחת
-	110	חשמל
-	183	שכר
-	57	ארנונה
-	93	אחרות
<u>21,373</u>	<u>16,903</u>	
- - - -	- - - -	
28,309	23,359	סה"כ עלויות
- - - -	- - - -	
(4,072)	4,684	רווח (הפסד) גלמי
=====	=====	

מני יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 20.2 – רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
		הכנסות
15,385	17,238	מאגרות ביוב
265	436	מדיטלי ביוב
<hr/>	<hr/>	
15,650	17,674	
-----	-----	
		עלות איסוף והובלת שפכים
309	76	שכר כולל מושאלים
1,658	1,668	פחת
506	605	חשמל
(*) 2,320	2,135	אחזקה
493	365	ארנונה
(*) 102	102	מוקד
<hr/>	<hr/>	
5,388	4,951	
-----	-----	
		עלות טיהור שפכים
309	156	שכר כולל מושאלים
6,022	6,436	קבלני משנה
575	622	פחת
<hr/>	<hr/>	
6,906	7,214	
-----	-----	
12,294	12,165	סה"כ עלויות
-----	-----	
3,356	5,509	רווח גלמי
=====	=====	

באור 20.3 – הכנסות אחרות, נטו

<u>הכנסות</u>		
3	10	עמלת גביית היטלי בצורת
1,171	3,463	אחרות (התקנת מדים ועוד)
193	30	מכרזים ושונות
<hr/>	<hr/>	
1,367	3,503	
-----	-----	
-	735	הוצאות
<hr/>	<hr/>	אחרות
1,367	2,768	רווח גלמי
=====	=====	

(*) מוין מחדש.

מני יבנה בע"מבאורים לרו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 21 - עלות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>	
1,439	1,717	עלות שרותי גביה קבלן
187	186	שרותי תוכנה
(*) 149	150	קריאות מונים
<hr/>	<hr/>	
1,775	2,053	סה"כ עלויות לפני הוצאות חובות מסופקים
843	(1,288)	חובות מסופקים
<hr/>	<hr/>	
2,618	765	סה"כ עלויות גביה כולל הוצאות חובות מסופקים
=====	=====	

באור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

895	965	משכורת ונלוות
27	43	מיסים עירוניים
171	176	דמי שכירות
384	473	משרדיות
440	418	יעוץ מקצועי
124	272	אחזקת רכב
98	36	פחת
183	138	אחרות
<hr/>	<hr/>	
2,322	2,521	
=====	=====	

המשכורת כוללת סך של 12 אלש"ח (2012 - 16 אלש"ח) גמול דירקטורים.

(*) מוין מחדש.

מלי יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 23 - הוצאות מימון

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u> <u>אלש"ח</u>	<u>2013</u> <u>אלש"ח</u>	
807	669	הכנסות
30	2	ריבית מצרכנים
-----	-----	אחרות
837	671	
-----	-----	
1,827	1,388	הוצאות
176	119	ריבית והצמדה הלוואות מהרשויות
218	117	ריבית והצמדה הלוואה מהבנק
162	134	ריבית למקורות
200	240	עמלות חברות אשראי
-----	-----	לבנקים
2,583	1,998	
-----	-----	
1,746	1,327	הוצאות מימון, נטו
=====	=====	

באור 24 - הכנסות אחרות

1,224	1,208	מענק תיאגוד
=====	=====	

באור 25 - מיסים על הכנסה

לאור הסיווג מחדש (באור 10) אין הכנסות מחסכון במס.

באור 26 - פירוט הוצאות שכר

895	965	הנהלה וכלליות (באור 22)
309	156	איסוף שפכים (באור 20.2)
309	76	טיהור שפכים (באור 20.2)
-	255	אספקת מים (באור 20.1)
-	183	הפקת מים (באור 20.1)
-----	-----	
1,513	1,635	
=====	=====	

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

באור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

<u>2012</u>	<u>2013</u>
<u>אלש"ח</u>	<u>אלש"ח</u>

א. בדו"ח רווח והפסד נכללו עסקאות עם עיריית יבנה והמועצה המקומית גן יבנה

3,958	8,626	הכנסות מאגרות מים וביוב
====	====	
449	340	שכר מושאלים (באור 20)
704	744	הוצאות טיהור שפכים - מט"ש חצור
1,520	935	ארנונה
1,827	1,388	ריבית והצמדה (באור 23)
16	12	שכר דירקטורים
204	204	שרותי מוקד
-----	-----	
4,720	3,623	
=====	=====	

ב. יתרות והלוואות הרשויות:

1,599	2,146	עירייה - יתרת חובה חשבון שוטף
(382)	1,408	מועצה מקומית - יתרת חובה (זכות) חשבון שוטף
47,496	47,384	הלוואות (באור 15)