

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

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

מי יבנה בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2009

התוכן

עמוד

2

דין וחשבון המבקרים

הדר"חות הכספיים -

3

מאזן

4

דר"ח על השינויים בהון העצמי

5

דר"ח רווח והפסד

6 - 7

רשימות לדר"ח רווח והפסד

8

דר"ח על תזרימי המזומנים

9 - 15

באורים לדר"חות הכספיים

* * * * *

מני יבנה בע"מ

מאזן ליום 31 בדצמבר 2009

אלפי ש"ח

<u>באור</u>		<u>רכוש</u>
		רכוש שוטף
658		מזומנים ושווי מזומנים
3,542	(3)	צרכנים
723		עיריית יבנה - בחשבון שוטף
496		רשות המים - הכנסות לקבל
408		מט ערך מוסף
14		חייבים שונים והוצאות מראש
<u>5,841</u>		

48,649	(4)	רכוש קבוע - עלות מופחתת

9,430	(5)	רכוש אחר

<u>63,920</u>		
		התחייבויות והון
		התחייבויות שוטפות
2,404		בנק בחשבון משיכת יתר
4,565	(6)	ספקים ונותני שירותים
738	(7)	רשות המים - היטל בצורת
39		עובדים ומוסדות עבור עובדים
3		זכאים שונים
<u>7,749</u>		

18,304	(8)	הלוואה מהעירייה

		הון עצמי
100	(9)	הון מניות
34,884	(9)	תקבולים על החשבון
5,814	(9)	שטרי הון
(2,931)		יתרת הפסד
<u>37,867</u>		

<u>63,920</u>		


 יעקב גוני
 מנכ"ל

תאריך: 25 במאי 2010


 בני הרשקוביץ
 יו"ר הדירקטוריון

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מי יבנה בע"מדו"ח על השינויים בהון העצמי
אלפי ש"ח

סת"ב	יתרת רווח (הפסד)	תקבולים על חשבון	הון מניות	שטר הון	
40,798 (2,931)	- (2,931)	34,884 -	100 -	5,814 -	תקבולים בתקופת החשבון (באור 9) הפסד בתקופת החשבון
<u>37,867</u>	<u>(2,931)</u>	<u>34,884</u>	<u>100</u>	<u>5,814</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מי יבנה בע"מדו"ח רווח והפסד
אלשי"חלתקופה
יולי-דצמבר
2009

9,491	הכנסות משרותי מים וביוב (רשימה א')
(10,950)	עלות השרותים (רשימה ב')
<u>(1,459)</u>	הפסד גולמי
(1,074)	הוצאות מכירה (רשימה ג')
(535)	הוצאות הנהלה וכלליות (רשימה ד')
<u>(3,068)</u>	הפסד הפעלה
(1,000)	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
496	מענק הקמה
<u>(3,572)</u>	הפסד בתקופת החשבון לפני מס
641	מס נדחה
<u><u>(2,931)</u></u>	הפסד בתקופת החשבון

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מי יבנה בע"מרשימות לדו"ח רווח והפסד
אלש"חרשימה א' - הכנסותלתקופה
יולי-דצמבר
2009

9,394

95

2

9,491

הכנסות מים וביוב
עמלת היטל בצורת (באור 7)
אחרותרשימה ב' - עלות השירותים

7,209

1,339

222

505

1,098

454

104

19

10,950

רכישת מים ממקורות
טיהור שפכים
חשמל
אחזקת תחנת ביוב
פחת
אחזקת רשת מים
שכר מושאלים מהעירייה
קניה והחלפת מרי מיםהבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

מי יבנה בע"מרשימות לדריה רווח והפסד
אלשיחרשימה ג' - הוצאות מכירהלתקופה
יולי-דצמבר
2009

820

254

1,074

חובות מסופקים
עמלת גביה - עירייהרשימה ד' - הוצאות הנהלה וכלליות

157

32

23

60

62

44

113

23

8

1

8

4

535

משכורת ונלוות
פרסום ויחסי ציבור
טלפון ודואר
שירותי מוקד - עירייה
שכר דירה ואחזקת משרד
שירותי תוכנה
שכר מקצועי
אחזקת רכב
שכר דירקטורים
פחת
ביטוח
אחרות

מי יבנה בע"מ

דו"ח על הזרומי המזומנים
לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009
אלפי ש"ח

	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
(2,931)	הפסד לתקופה
1,484	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת (נספח)
(1,447)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(399)	רכישת רכוש קבוע
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון
100	הגפקת הון
2,404	גידול במשיכת יתר בבנק
2,504	מזומנים שנבעו מפעילות מימון
658	גידול במזומנים ושווי מזומנים בתקופת הדו"ח
	ההתאמות הדרושות להצגת המזומנים
	ושווי המזומנים לפעילות שוטפת
	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
(641)	מס נדחה
820	הפרשה לתובות מסופקים
862	שערוך הלוואת עירייה
1,101	פחת
(6,003)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
5,345	בחייבים ויתרות חובה
	בזכאים ויתרות זכות
1,484	פעולות שלא במזומנים
58,140	רכישת רכוש מהעירייה (ערך כינון מופחת)
(17,442)	הלוואה מהעירייה
(34,884)	תקבולים על חשבון הון
(5,814)	שטרי הון

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

מי יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 1 - כללי

- 1.1 החברה, שהינה בבעלות מלאה של עיריית יבנה ("העירייה"), הוקמה ביום 5 ביולי 2009 אך אימצה את הפעילות בתוקף מיום 1 ביולי 2009. בהתאם הנתונים התוצאהיים משקפים את הפעילות החל מיום 1 ביולי 2009.
- 1.2 החברה הוקמה על פי חוק תאגידי מים וביוב וכפופה לפיקוח רשות המים ולממונה על תאגידי מים וביוב מטעם משרד הפנים ("הממונה"). תעריפי החברה נקבעים על ידי רשות המים.
- 1.3 על פי התקנון ועל פי החוק פעולות רבות של החברה מחייבות אישור מראש ובכתב של הממונה.
- 1.4 מטרתה העיקרית של החברה הן:
- 1.4.1 הקמה, תכנון ופיתוח מערכות המים והביוב בתחום העירייה יבנה (החברה החליפה את העירייה בפעילות).
- 1.4.2 החזקה של מערכות המים והביוב.
- 1.4.3 מכירת מים לכל הצרכנים בתחום העיר יבנה.
- 1.4.4 סילוק השופכין.
- 1.4.5 עיסוק בכל פעילות אחרת הקשורה למשק המים והביוב.
- 1.5 במסגרת העברת הפעילות מהעירייה נרכשו השקעות מהעירייה - ראה ביאור 4.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

- לחלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעת עריכת הדו"חות הכספיים.
- 2.1 הרכוש הקבוע נכלל על בסיס עלות (הרכוש שנרכש מהעירייה מוצג לפי ערך הכינון המלא). הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים בתקופת השימוש המשוערת בהם.
- 2.2 ההכנסות וההוצאות מוצגות על בסיס מצטבר.
- 2.3 מזומנים ושוי מזומנים כוללים פקדונות שמועד פדיונם המקורי אינו עולה על שלושה חודשים.

מי יבנה בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009****באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)**

2.4 בעריכת דו"חות כספיים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות כולל נכסים מותנים והתחייבויות תלויות. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהאומדנים.

2.5 ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם להערכת ההנהלה לגבי שיעור החובות המסופקים. השיעור שחושב הוא 10%.

באור 3 - צרכנים

הרכב:

ליום 31
בדצמבר 2009
אלש"ח

1,465	חייבים בחשבון שוטף (*)
478	חייבים בחשבון חברות אשראי
2,419	הכנסות לקבל בגין צריכה 11-12/09
(820)	חובות מסופקים
<u>3,542</u>	

(*) היתרה אינה כוללת את מרכיב המע"מ בחיובים היות והמע"מ חל רק בעת התקבול. כמו כן היתרה אינה כוללת חובות בגין היטל בצורת היות וההתחייבות למדינה חלה רק בעת הגביה.

מני יבנה בע"מ

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 4 - רכוש קבוע

א. הרכב (אלש"ח):

<u>סה"כ</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>רהוט וציוד משרדי</u>	<u>נכסי מים וביוב</u>	
82,271	-	-	82,271	עלות - רכישה מהעירייה
392	110	282	-	רכישות בתקופת החשבון
82,663	110	282	82,271	ליום 31 בדצמבר 2009
57,274	-	-	57,274	פחת נצבר - ליום הרכישה
1,101	2	1	1,098	בתקופת החשבון
58,375	2	1	58,372	ליום 31 בדצמבר 2009
24,288	108	281	23,899	עלות מופחתת - ליום 31 בדצמבר 2009
24,361				השקעות בתהליך
48,649				

ב. שעורי הפחת (%)

15 7-33 2.9-6.7

מי יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 4 - רכוש קבוע (המשך)

ג. החברה רכשה מהעירייה רכוש בהתאם לסקר נכסים שאושר על ידי הממונה בערך כינון מופחת בסך 58,140 אלפי ש"ח. להלן הרכב הנכסים ואופן המימון.

ערך כינון מופחת אלש"ח	פחת נצבר אלש"ח	ערך כינון מלא אלש"ח	
24,997	57,274	82,271	נכסי מים וביוב (באור 4)
8,789	-	8,789	זכויות מים (באור 5)
24,354	-	24,354	נכסים בהקמה (באור 4)
<u>58,140</u>	<u>57,274</u>	<u>115,414</u>	

הרכישה מומנה כדלקמן:

34,884	תקבולים על חשבון הון (באור 9)
5,814	שטר הון (באור 9)
17,442	הלוואה מהעירייה (באור 8)
<u>58,140</u>	

באור 5 - רכוש אחר

הרכב ליום 31 בדצמבר 2009 (אלש"ח):

8,789	זכויות מים
641	מס נדחה
<u>9,430</u>	

מי יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 6 - ספקים ונותני שירותים

הרכב ליום 31 בדצמבר 2009 (אלש"ח):

741	בחשבון שוטף
1,934	בחשבון המחאות לפרעון
1,890	בחשבון הוצאות לשלם
<u>4,565</u>	

היתרה כוללת סך של 2,206 אלפי ש"ח יתרת מקורות.

באור 7 - רשות המיס - היטל בצורת

בשנת 2009 חויבו צרכנים בהיטל על צריכה עודפת ("היטל בצורת").
החברה גובה את הסכומים עבור המדינה (בניכוי עמלה של 13%).

התחייבות החברה הינה בגין הסכומים שנגבו בפועל. היתרה משקפת את
התחייבות (בניכוי עמלה) בגין סכומים שנגבו. יתרת החייבים ובמקביל
ההתחייבות בגין סכומים שטרם נגבו אינה כלולה בדו"חות הכספיים, אלא
בחשבונות מקבילים.

באור 8 - הלוואה מהעירייה

בגין 30% מהרכוש שנרכש מהעירייה (באור 4) ניתנה הלוואה מהעירייה.
טרם סוכמו מועדי החזר.

ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 4.5%.

היתרה כוללת ריבית והצמודה בסך 862 אלש"ח.

מי יבנה בע"מ**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009****באור 9 - הון מניות ותקבולים על השבון**

א. הרכב:

מניות רגילות בגות 1 ש"ח כ"א	מונפק אלש"ח	רשום אלש"ח
100	100	100
ב. כנגד 60% מרכישה מהעירייה של רכוש נטו (ראה ביאור 4) יונפקו מניות. בשלב זה הסכום של 34,884 אלש"ח מוצג כתקבולים על חשבון.		
ג. כנגד 10% מהרכישה (באור 4) יונפק שטר הון, אם החברה תהפוך לתאגיד אזורי שטר ההון ישולם לעירייה לפי תנאי ההלוואה (באור 8). כל עוד לא תהפוך החברה לתאגיד אזורי שטר ההון לא יהיה צמוד ולא ישא ריבית ויהיה ללא זמן פרעון. לאור זאת בשלב זה מוצג שטר ההון במסגרת ההון העצמי.		

באור 10 - עיריית יבנה

- 10.1 נחתם הסכם לאספקת שרותים בין החברה לעירייה לתקופה יולי - דצמבר 2009. להלן עיקרי ההסכם:
- 10.1.1 העירייה תספק לחברה שרותים הקשורים לחיובים לצרכנים כולל שומות, זהות המחזיקים, הפקת הודעות תשלום ועוד.
- 10.1.2 יתקיים תאום בתחום ההנדסי בין החברה לעירייה.
- 10.1.3 העירייה תספק לחברה שרותי מוקד עירוני שירכזו את פניות התושבים.
- 10.1.4 תמורת השרותים תשלם החברה עמלת גביה בשעור 3.5% מהגביה. עבור שרותי המוקד תשלם החברה סך של 10,000 ש"ח לחודש.
- 10.1.5 שרותים נוספים ישולמו בנפרד לפי הצורך.
- 10.2 בחודש יולי 2009 נחתם הסכם בין החברה לעירייה לגבי העברת חכירת המקרקעין לחברה. התמורה תקבע בהתאם לכללי הממונה בהגדרתו בחוק תאגידים מים וביוב. עד כה טרם סודרו התנאים ולא בוצעה החכרת המקרקעין לחברה.

מלי יבנה בע"מבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009

באור 10 - עיריית יבנה (המשך)

10.3 עסקאות עם העירייה:

לתקופת יולי -
דצמבר 2009
אלפי ש"ח

1,220	הכנסות מים וביוב - נכסי העירייה
	הוצאות
254	עמלת גביה
104	שכר עובדים מושאלים
60	שרותי מוקד
13	שרותים משפטיים
182	חשמל - באמצעות העירייה
862	ריבית והצמדה

באור 11 - מיסים

- 11.1 בשנת החשבון הכנסות המיסים נובעות ממס גרחה לקבל.
- 11.2 החברה מדרווחת למע"מ לגבי ההכנסות על בסיס מזומן.
- 11.3 ההפסד לצרכי מס 2,752 אלש"ח.

באור 12 - היטלים

- הכנסות מהיטלים אמורות לעבור לחברה. כמו כן העירייה גבתה היטלים עבור נכסים בהקמה שנמכרו לחברה.
- בשנת 2010 אמורים להתקבל היטלים (עד וכולל אפריל 2010) בסך 2,103 אלש"ח. התקבול ירשם בשנת 2010.