

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 24	ביאורים לדו"חות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ


ביקרנו את המאזן המצורף של ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2010, את דו"ח רווח והפסד, דו"ח על השינויים בהון עצמי והדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל - אביב, 16 במאי 2011.

פכבוד רב
זינגר עקיבא
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
		<u>רכוש שוטף:</u>
5,008	3	לקוחות - צרכנים
<u>892</u>	5	חייבים ויתרות חובה
5,900		

86	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>

22,565	6	<u>רכוש קבוע:</u>

7,233	8	<u>רכוש אחר:</u>
		זכויות מים

<u>35,784</u>		

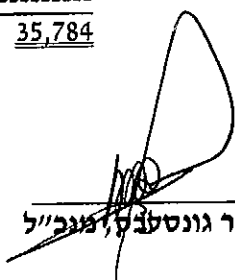
ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

ביאור

ליים 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	ביאור	
		התחייבויות שוטפות:
1,679		בנקים
2,947	9	ספקים ונותני שירותים
701		מוסדות ממשלתיים
610		חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
364		בעלי מניות - חשבון שוטף
<u>6,301</u>		

8,945	10	התחייבויות לזמן ארוך:
235	11	הלוואה לזמן ארוך
72	21	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
3,049	13	עתודה למס
<u>12,301</u>		שטר הון נדחה

	23	אירועים לאחר תאריך המאזן
17,182	14	הון עצמי:
<u>35,784</u>		


וולטר גונסלבסקי, מנכ"ל


רוזינה הרשקו, יו"ר הדירקטוריון

10.8.11
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

ביאור

9,760	15-16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>9,423</u>	15-16	עלות השירותים
337		רווח (הפסד) גולמי
(1,378)	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(431)</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,472)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(452)	19	הוצאות מימון, נטו
<u>440</u>	20	הכנסות אחרות, נטו
(1,484)		רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>371</u>	21	מיסים על ההכנסה
<u>(1,113)</u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.
(* מוין מחדש.

דו"ח על השינויים בהון העצמי

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)
-	-	-	-	יתרה ליום 1 ביולי 2010
18,295	-	18,295	-	תקבולים ע"ח מניות
(1,113)	(1,113)	-	-	הפסד לתקופה
<u>17,182</u>	<u>(1,113)</u>	<u>18,295</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

	<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(1,113)	רווח (הפסד) נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>1,261</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
148	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(86)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
<u>(62)</u>	רכישת רכוש קבוע אחר
(148)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

-	עליה במזומנים
-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"ח על תזרימי המזומנים

ימים - תאריך המים של קרית ים בע"מ

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:**

756
976
407
72
2,211

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואות מבעל שליטה
שינוי במיסים נדחים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(5,984)
(892)
2,947
599
701
1,679
(950)

1,261

עליה ביתרות צרכנים
עליה (ירידה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה (בניכוי היטלי פיתוח)
עלייה במוסדות ממשלתיים
(שינוי) במשיכות יתרת מבנקים

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

תקבולים על חשבון מניות בסך 18,295 אלפי ש"ח.
הלוואת בעלים עבור רכוש קבוע 9,148 אלפי ש"ח.
שטר הון נדחה בסך 3,049 אלפי ש"ח
היטלי פיתוח שנגבו ע"י העירייה בסך 235 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 בדצמבר 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר קריית ים, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית ים.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2010 למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 ביולי 2010.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – ימים - תאגיד המים של קריית ים בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית קריית ים.
 - הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.
 - החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. 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. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

<u>%</u>	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 15	ציוד משרדי
2.5 – 10	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל.
ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2009 עמד על 105.2.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2010 עמד על 108.
שיעור השינוי בשנת 2009 הינו 3.9%.
שיעור השינוי בשנת 2010 הינו 2.7%.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנחלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.
השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מיסים נדחים

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3 – צרכנים

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

1,451

חובות פתוחים

419

כרטיסי אשראי

4,114

הכנסות לקבל

5,984

(976)

(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

5,008

(*) הפרשה לחובות מסופקים

-

יתרת פתיחה

9,756

הכנסות השנה

10%

אחוז הפרשה לחובות מסופקים

976

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה

976

יתרת סגירה

ביאור 4 - בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית קרית ים על שלושה הסכמים :
1. הסכם להעברת נכסי מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים - העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
 - א. שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל .
 - ב. שירותי מוקד .
 - ג. תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך של 12 חודשים בתום התקופה ידונו הצדדים באפשרות הערכת תקופת ההסכם.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2010

(אלפי ש"ח)

443

מס הכנסה (מס נדחה)

440

מענק תאגוד לקבל

9

הוצאות מראש

892

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. הרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

- א. העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
36,188	12,825	23,363	נכסי מים (*)
<u>33,108</u>	<u>25,979</u>	<u>7,129</u>	נכסי ביוב
<u>69,296</u>	<u>38,804</u>	<u>30,492</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 7,223 אלפי ש"ח וכולל מלאי בסך 66 אלפי ש"ח.

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 18,295 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 3,049 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 9,148 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה. (ראה ביאור 10 ב' - תנאי הפירעון של ההלוואה).

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מט"ש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 ביולי 2010
86	-	-	86	תוספות לשנה
86	-	-	86	סה"כ עלות
-	-	-	-	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>86</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>86</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

ביאורים לדו"חות הכספיים

ימים - תאגיד המים של קרית ים בע"מ

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 7,233 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
1,287	מקורות חברת מים בע"מ
1,433	הוצאות לשלם
227	ספקים אחרים
<u>2,947</u>	

ביאור 10 - הלוואה לזמן ארוך - מבעל שליטה

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	שיעור ריבית	
9,555	5%	הלוואה צמודה
(610)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>8,945</u>		
		מועד הפירעון של ההלוואות:
610		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
610		שנה שניה
610		שנה שלישית
610		שנה רביעית
610		שנה חמישית
<u>6,505</u>		שנה שישית ואילך
<u>9,555</u>		

ב. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים החל מיום 1.1.2011. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 5% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תשולם ב - 30 תשלומים חצי שנתיים שווים, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה.

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

235
-
235

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 12 -- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

כל העובדים בחברה הינם עובדים מושאלים מעיריית קרית ים. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלותם לרבות מלוא התנאים הסוציאליים של העובדים.

ביאור 13 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים שהועברו.
שטר ההון אינו נושא ריבית ו/או הצמדה וללא זמן פירעון.
שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 14 – הון המניות

**מונפק ונפרע
ש"ח**

**רשום
ש"ח**

-

100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

הכנסות
אגרות מים
7,150

הוצאות:
רכישת מים ממקורות
6,131

430 שכר עבודה ונלוות
534 פחת
112 חומרים
78 אחזקת רשת המים
20 אחזקת רכב
25 ביטוח
15 חשמל
1,214

7,345

(195)

רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2010
 (אלפי ש"ח)

<u>הכנסות</u>	
2,610	אגרות ביוב
<hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/>	
<u>הוצאות</u>	
1,545	מכון טיהור שפכים
218	פחת
72	שכר עבודה ונלוות
50	ארנונה
25	ביטוחים
59	חשמל
20	אחזקת רכב
<u>89</u>	אחזקת רשת הביוב
2,078	
<hr style="width: 10%; margin-left: 0;"/>	
<u>532</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2010
 (אלפי ש"ח)

250	עמלות גביה
44	קריאת מדי מים
12	הדפסת חשבונות
60	מיכון
30	עמלות בנק הדואר
6	עמלות כרטיסי אשראי
402	סה"כ עלויות גביה

976	הוצאות חובות מסופקים

<u>1,378</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 18 – הוצאות הנחלה וכלליות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

130	שכר עבודה ונלוות
120	שירותים מקצועיים
60	מוקד עירוני
11	דואר ותקשורת
5	הוצאות פחת
73	שכירות ומשרדים
8	חשמל משרדים
3	משרדיות ואחזקת משרד
8	ביטוח
4	פרסום
2	אגרות
<u>7</u>	ניקיון ואחזקה
<u>431</u>	

ביאור 19 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

407	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
<u>45</u>	עמלות בנקאיות
<u>452</u>	

ביאור 20 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

<u>440</u>	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
------------	-------------------------

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 5,109 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון השלישי של שנת 2010. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק. בפועל שולם המענק רק בשנת 2011.

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

ביום 25 ביולי 2005 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (147), התשס"ה-2005 אשר קבע בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות עד ל- 25% בשנת 2010 ואילך. ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט – 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 – 26%, בשנת המס 2010 – 25%, בשנת המס 2011 – 24%, בשנת המס 2012 – 23%, בשנת המס 2013 – 22%, בשנת המס 2014 – 21%, בשנת המס 2015 – 20% ובשנת המס 2016 ואילך יחול שיעור מס חברות של 18%. יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההתייעלות הכלכלית.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה (המשד)
2. מיסוי בשל אינפלציה (המשד)

3. לחברה הפסד לצרכי מס להעברה לשנים הבאות בסך של 871 אלפי ש"ח ובגין הפסד זה יצרה החברה מס נדחה.
4. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2010

(אלפי ש"ח)

סה"כ	חובות מסופקים	הפרשה להפסד	רכוש קבוע	
-	-	-	-	יתרה ליום 1.1.10
<u>371</u>	<u>234</u>	<u>209</u>	<u>(72)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>371</u>	<u>234</u>	<u>209</u>	<u>(72)</u>	יתרה ליום 31.12.10
	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>19.8%</u>	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2010

(אלפי ש"ח)

443	במסגרת הרכוש השוטף
<u>(72)</u>	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>(371)</u>	

ביאור 22 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

א. יתרות

364 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4) זכות

ב. עסקאות

**לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

9,148	הלוואה מהעירייה
2,386	הכנסות מאגרות מים וביוב
638	השאלת עובדים
50	תשלום ארנונה
239	תשלום עמלות גביה
60	מוקד עירוני
407	הוצאות מימון שנצברו
50	ביטוח
73	שכר דירה
13	ציוד משרדי
44	קריאת מדי מים
89	חומרים
11	אחזקה ומשרדיות
40	אחזקת רכב
9	טלפון
4	פרסום
82	חשמל

ביאור 23 – אירועים לאחר תאריך המאזן

1. כנגד החברה הוגשה בקשה לבית המשפט להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית בגין אי החלפת מדי מים במועד. להערכת היועצים המשפטיים של התאגיד לא ניתן, בשלב הזה להעריך את סיכויי התביעה.

2. כנגד התאגיד הוגשה תביעה לתשלום סך של כ - 1.5 מיליון ש"ח. חוב לאיגוד ערים לביוב - חיפה. הסכום רשום בספרי החברה.