

מי חדרה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2009

מי חדרה 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 – 22	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
מי חדרה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי חדרה בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2009, את דו"ח הרווח והפסד, דוח על השינויים בהון העצמי ודו"ח על תזרימי המזומנים לתקופה שמיום 1 בנובמבר 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2009. 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 החשבונאות 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לתקופה שמיום 1 בנובמבר 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2009.

תל - אביב, 30 באוגוסט 2010.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



ליום 31 בדצמבר

2009

(אלפי ש"ח)

ביאור

רכוש שוטף:

444		מזומנים ושווי מזומנים
17,238	3	לקוחות - צרכנים
2,388	4	בעל שליטה - חשבון חו"ז
<u>2,170</u>	5	חייבים ויתרות חובה
22,240		

רכוש קבוע:

98,805	6

רכוש אחר:

5,570	7	זכויות מים

<u>126,615</u>		

ליום 31 בדצמבר

2009
(אלפי ש"ח)

ביאור

התחייבויות שוטפות:

אשראי לזמן קצר
ספקים ונותני שירותים
זכאים ויתרות זכות

240
10,174
4,424
14,838

8
9

התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
עתודה למס
שטר הון נדחה

30,729
9,202
735
10,975
51,641

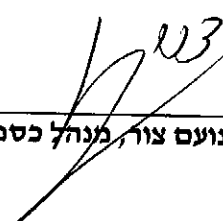
10
11
20
13

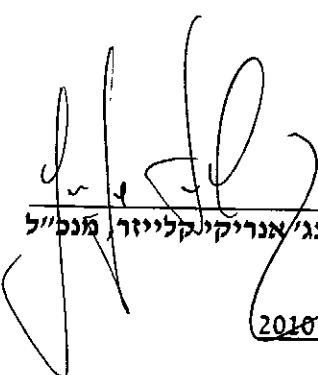
60,136

14

הון עצמי:

126,615


 רו"ח נועם צור, מנהל כספים


 אינג' אנריק גליקלייזר, מנכ"ל


 רו"ח יגאל אלחדד, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 30 באוגוסט 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

ביאור

47,471	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>51,430</u>	15 - 16	עלות השירותים
(3,959)		הפסד גולמי
<u>4,040</u>	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(7,999)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,863)	18	הוצאות מימון, נטו
<u>4,907</u>	19	הכנסות אחרות, נטו
(5,955)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
<u>242</u>	20	מיסים על ההכנסה
<u>(5,713)</u>		הפסד לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				לתקופה של ארבעה עשר
				חודשים שנסתיימה ביום
				31 בדצמבר 2009 (מבוקר)
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בנובמבר 2008
65,849	-	65,849	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>(5,713)</u>	<u>(5,713)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
<u>60,136</u>	<u>(5,713)</u>	<u>65,849</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(5,713)	הפסד נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
3,046	מפעילות שוטפת - נספח א'
(2,667)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(956)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(177)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(314)	רכישת רכוש קבוע אחר
2,561	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
1,757	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
2,871	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
240	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
240	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון
444	עליה במזומנים
-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
444	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:

6,655
4,069
(2,195)
(242)
8,287

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(21,307)
(1,193)
10,174
2,661
4,424
(5,241)

עליה ביתרות צרכנים
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
עליה בזכאים ויתרות זכות

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

3,046

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

- א. רכישת רכוש קבוע בסך 104,178 אלפי ש"ח.
- ב. רכישת רכוש אחר בסך 5,570 אלפי ש"ח.
- ג. קבלת הלוואה מבעלי שליטה בסך 32,924 אלפי ש"ח.
- ד. הנפקת שטר הון נדחה בסך של 10,975 אלפי ש"ח.
- ה. תקבולים על חשבון מניות בסך של 65,849 אלפי ש"ח.
- ו. תקבולים על חשבון היטלי פיתוח בסך של 5,049 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי חדרה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 30 בספטמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר חדרה, 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 חדרה.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 במאי 2008 וזאת למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בנובמבר 2008.
- ב. דו"ח רווח והפסד, שינויים בהון עצמי ודו"ח על תזרים המזומנים נערכו לתקופה של ארבעה עשר חודשים וזאת באישורו של הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי חדרה בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית חדרה.
 - הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).
 - החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

- הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
- ב. מזומנים ושווי מזומנים**
- מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד החשקעה 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 הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביווב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביווב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביווב, 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 החכרה 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:

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל ובניכוי הפרשה לחובות מסופקים.
- 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.

שיעור השינוי בשנת 2009 הינו 3.9%.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת 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 מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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 – המשךיא. 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
2009
(אלפי ש"ח)

13,937	חובות פתוחים
1,043	קרטיסי אשראי
218	המחאות לגביה
<u>6,109</u>	הכנסות לקבל
21,307	
<u>(4,069)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>17,238</u>	

ביאור 4 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם עיריית חדרה על שני הסכמים:
1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא:
 - א. שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל למשך 24 חודשים. שירותי גביית ההיטלים ניתנו בפועל עד לחודש אוגוסט 2009.
 - ב. שירותי מוקד עירוני לתקופה של 24 חודשים.
 3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2009

(אלפי ש"ח)

1,090

977

103

2,170

מענק תיאגוד לקבל

מיסים נדחים

הוצאות מראש

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>סח"ב</u>	<u>מחשבים</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	
	<u>תוכנות ריהוט וציוד</u>	<u>ביוב</u>	<u>מים</u>	
				<u>עלות</u>
206,434	-	91,637	114,797	עלות ליום 1.11.08
<u>1,447</u>	<u>314</u>	<u>177</u>	<u>956</u>	תוספות לתקופה
207,881	314	91,814	115,753	יתרה ליום 31.12.2009
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת נצבר</u>
102,256	-	55,137	47,119	פחת נצבר ליום 1.11.08
<u>6,820</u>	<u>30</u>	<u>2,163</u>	<u>4,627</u>	פחת לתקופה
109,076	30	57,300	51,746	יתרה ליום 31.12.09
-----	-----	-----	-----	
<u>98,805</u>	<u>284</u>	<u>34,514</u>	<u>64,007</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.09

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

- א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו ע"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
114,797	47,119	67,678
<u>129,033</u>	<u>70,832</u>	<u>58,201</u>
<u>243,830</u>	<u>117,951</u>	<u>125,879</u>

נכסי מים

נכסי ביוב

- ב. בהסכם שנחתם נרכשו מהעירייה זכויות העירייה בחברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור חדרה, שהינה הבעלים של מיתקן טיהור השפכים. לאור העובדה שלא ניתן בשלב הנוכחי להעביר את המניות מהעירייה לחברה, נקבע ע"י הממונה על התאגידים כדלקמן :

1. זכויות העירייה בחברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ יגרעו מסקר הנכסים ויתוקן הסכם העברת המיטלטלין בהתאם.

2. החברה תשלם לחברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ עבור הטיפול בשפכים, את התשלום השוטף ואת התשלום ההוני.

השפעת השינוי הינו קיטון של 21,170 אש"ח בעלות המופחתת של שווי הנכסים הנרכשים ובהתאם לזאת קיטון בחלואת הבעלים, שטר ההון, ותקבולים ע"ח מניות.

- ג. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה כאמור לעיל התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 65,849 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 10,795 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע חלואת בעלים בסך של 32,924 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 7 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 5,570 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

1,204

3,106

3,995

1,869

10,174

מקורות חברת מים בע"מ

המחאות לפירעון

הוצאות לשלם

אחרים

ביאור 9 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

283

2,707

1,434

4,424

עובדים ומוסדות בגין שכר

מוסדות ממשלתיים – מע"מ

רשות המים – בגין היטל בצורת

ביאור 10 – הלוואה לזמן ארוך – מבעלי שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2009</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
32,924	6%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,195)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>(30,729)</u>		
		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
2,195		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,195		שנה שניה
2,195		שנה שלישית
2,195		שנה רביעית
2,195		שנה חמישית
<u>21,949</u>		שנה שישית ואילך
<u>32,924</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. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תשולם ב – 15 תשלומים שנתיים שווים, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה.

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוחליום 31 בדצמבר2009(אלפי ש"ח)

9,367

(165)

9,202הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרהביאור 12 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 13 – שטר הון נדחת

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו.
שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון.
שטר ההון יהפוך לחלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 14 – הון המניותמונפק ונפרע
ש"חרשום
ש"ח-100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

35,367

97

35,464

הכנסות

אגרות מים

היטלי מים

הוצאות

רכישת מים ממקורות

הפקת מים

פחת

טיהור בארות

קרן שיקום

עבודות קבלניות

חשמל

שכר עבודה

ארנונה

דוגם מים

אחזקת רכב

ביטוח

אחרות

16,840

2,997

4,626

2,157

1,500

1,302

698

671

337

196

124

75

93

31,616

3,848

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – הפסד גולמי משירותי ביוב

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

הכנסות

11,939	אגרות ביוב
<u>68</u>	היטלי ביוב
12,007	

הוצאות

11,169	מכון טיהור שפכים
4,855	אחזקת רשת הביוב
2,163	פחת
671	שכר עבודה
507	חשמל
255	ארנונה
80	אחזקת רכב
75	ביטוח
<u>39</u>	אחרות
19,814	

<u>(7,807)</u>	הפסד גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – הוצאות הנהלה וכלליות

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

961	עמלות גביה
735	שירותים מקצועיים
985	שכר עבודה ונלוות
366	מיכון
140	מוקד עירוני
97	פרסום ויחסי ציבור
178	שכירות משרדים
144	אתזקת רכב
105	דואר ותקשורת
81	הפקת הודעות חיוב
75	משרדיות ואתזקת משרד
30	פחת
30	כיבודים ומתנות
25	ביטוח ושכר דירקטורים
88	אחרות
<u>4,040</u>	

ביאור 18 – הוצאות מימון, נטו

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

2,293	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
<u>570</u>	עמלות בנקאיות דואר וכרטיסי אשראי
<u>2,863</u>	

ביאור 19 – הכנסות אחרות, נטו

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

4,491	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
220	עמלת היטל בצורת (2)
<u>196</u>	אחרות
<u>4,907</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 14,048 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2008. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

(2) במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2009 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית החיטל הוטלה על החברה, ובתמורה זכאית החברה לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 20 – 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 20 – מיסים על ההכנסה (המשד)

2. מיסוי בשל אינפלציה (המשד)

3. לחברה הפסד לצרכי מס להעברה לשנים הבאות בסך של 5.7 מיליוני ש"ח ובגין הפסד זה לא יצרה החברה מס נדחה.
4. רשויות המס אישרו לחברה לאחד את שנות המס 2008 ו- 2009 ולפיכך יוגשו דוחות למס הכנסה החל משנת 2009 ואילך.
5. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2009

(אלפי ש"ח)

רכוש	חובות	סה"כ
<u>קבוע</u>	<u>מסופקים</u>	
-	-	-
יתרה ליום 1.11.08		
(735)	977	242
(735)	977	242
יתרה ליום 31.12.09		
19.8%	24%	
שיעורי המס שנלקחו		

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר

2009

(אלפי ש"ח)

977	במסגרת הרכוש השוטף
(735)	במסגרת יתרות לזמן ארוך
242	

ביאור 21 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

2,388
30,729

1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 4)
2. הלוואה לזמן ארוך (ביאור 10)

ב. עסקאות

לתקופה של ארבעה עשר
חודשים שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

5,491
646
612
177
140
403
25
21
2,293

- הכנסות מאגרות מים וביוב
- עובדים
- ארנונה
- עמלות גביה
- מוקד עירוני
- עבודות קבלניות
- שכר וביטוח דירקטורים
- שכר דירה
- הוצאות מימון