

מי לוד בע"מ

תאגיד המים והביוב של העיר לוד

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

מי לוד בע"מ
תאגיד המים והביוב של העיר לוד

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 - 23	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, רויח

אנגלר אריה, רויח

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

**דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי לוד בע"מ – תאגיד המים והביוב של העיר לוד**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי לוד בע"מ – תאגיד המים והביוב של העיר לוד (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת דו"חות רווח והפסד והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע 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 לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל - אביב, 7/11/2011

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
2,178	7,570	3	מזומנים ושווי מזומנים
11,115	8,842	4	לקוחות - צרכנים
1,962	1,675	5	רשות מקומית - חשבון שוטף
<u>2,215</u>	<u>1,103</u>	6	חייבים ויתרות חובה
17,470	19,190		
-----	-----		
-	139	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
47,747	45,310	8	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
11,086	11,086	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>76,303</u>	<u>75,725</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2009	2010		
(אלפי ש"ח)			
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות:
11,071	12,856	10	ספקים ונותני שירותים
3,197	2,095	11	זכאים ויתרות זכות
153	250	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
14,421	15,201		
-----	-----		
			התחייבויות לזמן ארוך:
20,201	21,589	13	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
4,923	8,597	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	2	15	התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד
37	-	23	עתודה למס
25,161	30,188		
-----	-----		
36,721	30,336	16	הון עצמי:
-----	-----		
76,303	75,725		

טל אוחאי
סמנכ"ל כספים

מושה אשכנזי
מנכ"ל

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים, 17/7/2011

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לתקופה של ארבעה עשר		לשנה שנסתיימה		ביאור	
חודשים שנסתיימה		ביום 31 בדצמבר			
2009	2010	2009	2010		
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)		
(*) 34,102	36,027	34,102	36,027	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
(*) 35,808	34,103	35,808	34,103	17 - 18	עלות שירותי מים וביוב
(1,706)	1,924	(1,706)	1,924		רווח (הפסד) גולמי
(*) 7,035	7,060	7,035	7,060	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) 2,042	2,751	2,042	2,751	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(10,783)	(7,887)	(10,783)	(7,887)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(*) (1,882)	(1,381)	(1,882)	(1,381)	21	הוצאות מימון, נטו
(12,665)	(9,268)	(12,665)	(9,268)		רווח (הפסד) לאחר מימון
4,848	4,071	4,848	4,071	22	הכנסות אחרות, נטו
(7,817)	(5,197)	(7,817)	(5,197)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
1,188	(1,188)	1,188	(1,188)	23	מיסים על ההכנסה
(6,629)	(6,385)	(6,629)	(6,385)		הפסד לתקופה

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

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>הון מניות</u>	
				לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בנובמבר 2008
43,350	-	43,350	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>(6,629)</u>	<u>(6,629)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לתקופה
<u>36,721</u>	<u>(6,629)</u>	<u>43,350</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
36,721	(6,629)	43,350	-	יתרה ליום 1 בינואר 2010
<u>(6,385)</u>	<u>(6,385)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנה
<u>30,336</u>	<u>(13,014)</u>	<u>43,350</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"חות על תזרימי המזומנים

מי לוד בע"מ

לתקופה של ארבעה עשר		
חודשים שנסתיימה	לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר	
2009	2010	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
(6,629)	(6,385)	הפסד נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,640</u>	<u>8,544</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,989)	2,159	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>
(82)	(2,831)	השקעות בפיתוח תשתיות מים קיימות
(838)	(3,077)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב קיימות
553	5,348	קבלת מענקים
(419)	(167)	השקעה ברכוש קבוע אחר
2,225	1,685	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>2,728</u>	<u>2,275</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
4,167	3,233	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
-----	-----	
2,178	5,392	עליה במזומנים ושווי מזומנים
-	<u>2,178</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,178</u>	<u>7,570</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

תביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"חות על תזרימי המזומנים

מי לוד בע"מ

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

לתקופה של ארבעה עשר		
לשנה שנסתיימה	חודשים שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	ביום 31 בדצמבר	
2010	2009	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
2,739	3,851	
3,568	5,059	הפרשה לחובות מסופקים
1,388	1,623	שיערוך הלוואות מבעל שליטה
2	-	שינוי בעתודה לפיצויים נטו
1,188	(1,188)	שינוי במיסים נדחים
8,885	9,345	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עליה ביתרות צרכנים
(1,295)	(16,174)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
259	(990)	עליה בספקים ונותני שירותים
1,413	11,071	שינוי ביתרת בעל שליטה
287	(1,962)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(1,102)	3,197	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
97	153	
(341)	(4,705)	
-----	-----	
8,544	4,640	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור התאגיד

1. מי לוד בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 3 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר לוד, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.
2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של עיריית לוד.
3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

- ב. התאגיד כפוף לרשות הממשלתית למים ולביוב, והוא פועל תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד הפנים, התאגיד מחויב להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותו בתחום משק המים והביוב בעיר לוד.

ג. הגדרות

- בדו"חות כספיים אלה:
- התאגיד – מי לוד בע"מ,
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית לוד.
- הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב.
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים שלדעת ההנהלה המשקפת בצורה נאותה 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 לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו ו/או הוקמו מאז. המקרקעין עליהם מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. התאגיד בוחן בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
4. החל מיום היווסדו מיישם התאגיד 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. התאגיד בחר למדוד את הרכוש הקבוע שלו עפ"י מודל העלות.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. רכוש קבוע – המשך

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס והינו כדלקמן:

<u>%</u>	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 10	ריהוט וציוד אלקטרוני
	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו
2.5 – 10	ע"י מינהל המים במשרד הפנים)

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.
 ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש נדרשת הנהלת התאגיד להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, 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.

יא. מיסים נדחים

התאגיד מבצע 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.

יב. הכרה בהוצאות

א. הוצאות החברה נרשמות על בסיס מצטבר.

יג. ריבית והצמדה בגין פיגורים

הכנסות מריבית והפרשי הצמדה שנוצרו מחובות צרכנים נרשמות בהתאם להנחיות רשות המיס.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
521	2,245	מזומנים בבנקים
<u>1,657</u>	<u>5,325</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>2,178</u>	<u>7,570</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(באלפי ש"ח)		
7,752	9,388	חובות פתוחים
1,049	829	כרטיסי אשראי
559	711	המחאות לגביה
<u>6,814</u>	<u>6,541</u>	הכנסות לקבל
16,174	17,469	
<u>(5,059)</u>	<u>(8,627)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>11,115</u>	<u>8,842</u>	

ביאור 5 – רשות מקומית (ראה בנוסף ביאור 25)

א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
 ב. התאגיד חתם עם עיריית לוד על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 8 ב').

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(באלפי ש"ח)		
1,225	-	מיסים נדחים
682	873	השתתפות רשויות
238	230	הוצאות מראש
<u>70</u>	<u>-</u>	אחרים
<u>2,215</u>	<u>1,103</u>	

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
-	-	-	יתרה ליום 1 בנובמבר 2008
553	553	-	תוספות לתקופה
<u>(553)</u>	<u>(553)</u>	<u>-</u>	מענקים שנתקבלו
-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
4,309	3,007	1,302	תוספות בשנת 2010
<u>(3,821)</u>	<u>(2,679)</u>	<u>(1,142)</u>	מענקים שנתקבלו
<u>(349)</u>	<u>(296)</u>	<u>(53)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
<u>139</u>	<u>32</u>	<u>107</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו

א. הרכב:

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	תוכנות ריהוט וציוד			
104,686	-		47,100	57,586	עלות ליום 1 בנובמבר 2008
<u>786</u>	<u>419</u>		<u>82</u>	<u>285</u>	תוספות לתקופה
105,472	419		47,182	57,871	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
-----	-----		-----	-----	
3,128	166		2,596	366	תוספת לשנת 2010
<u>(2,540)</u>			<u>(2,540)</u>		מענקים לשנת 2010
106,060	585		47,238	58,237	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----		-----	-----	
					פחת נצבר
53,844	-		23,526	30,318	פחת נצבר ליום 1 בנובמבר 2008
<u>3,881</u>	<u>42</u>		<u>2,263</u>	<u>1,576</u>	פחת לתקופה
57,725	42		25,789	31,894	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
-----	-----		-----	-----	
3,025	78		1,613	1,334	תוספת לשנת 2010
60,750	120		27,402	33,228	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----		-----	-----	
<u>47,747</u>	<u>377</u>		<u>21,393</u>	<u>25,977</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
45,310	465		19,836	25,009	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע, נטו – (המשך)

ב. הרכב:

ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין התאגיד לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לתאגיד, והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. 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:

עלות מופחתת אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	עלות אלפי ש"ח	
34,660	23,526	58,186	נכסי מים
27,268	30,318	57,586	נכסי ביוב
61,928	53,844	115,772	

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 43,350 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 18,578 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המים כוללות סך של כ - 11,086 אלפי ש"ח שנרכשו מהרשות המקומית במועד הקמת התאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(באלפי ש"ח)		
4,015	3,508	מקורות חברת מים בע"מ
541	710	המחאות לפירעון
6,105	6,396	הוצאות לשלם
410	2,242	אחרים
11,071	12,856	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוח בע"מ

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(באלפי ש"ח)		
2,878	1,912	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
319	183	רשות המים בגין היטל בצורת
<u>3,197</u>	<u>2,095</u>	

ביאור 12 – עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(באלפי ש"ח)		
79	126	עובדים בגין שכר
28	39	מוסדות בגין שכר
46	85	חופשה והבראה
<u>153</u>	<u>250</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. התאגיד חתם על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית, בתשלום רבעוני.

קרן הלוואה תישא ריבית שנתית החל מהמועד הקובע בשיעור של 4.5% הקרן והריבית יהיו צמודים למדד המחירים לצרכן החל מהמועד הקובע הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 1 לחודש ינואר 2010, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה על תאגידי המים והביוב.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 14 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
-	4,923	יתרת פתיחה
4,953	3,960	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>30</u>	<u>286</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>4,923</u>	<u>8,597</u>	

ביאור 15 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 16 – הון המניות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		הון רשום
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח
		מונפק ונפרע
<u>-</u>	<u>-</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
25,441	24,205	הכנסות
<u>13</u>	<u>127</u>	אספקת מים
25,454	24,332	היטלי מים
-----	-----	
20,530	19,467	הוצאות
2,263	1,613	רכישת מים ממקורות
1,413	1,441	פחת
1,167	--	עבודות קבלניות
227	244	קרן שיקום
187	157	שכר עבודה
54	63	ארנונה
<u>49</u>	<u>109</u>	ביטוח
25,890	23,094	אחרות
-----	-----	
<u>(436)</u>	<u>1,238</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
8,631	11,536	הכנסות
<u>17</u>	<u>159</u>	שירותי ביוב
8,648	11,695	היטלי ביוב
-----	-----	
5,200 ✓	5,736 ✓	הוצאות
1,495 ✓	2,110 ✓	מכון טיהור שפכים
1,576 ✓	1,334 ✓	עבודות קבלניות
593 ✓	634 ✓	פחת
527 ✓	511 ✓	אחזקת תחנת שאיבה
207 ✓	282 ✓	חשמל
99 ✓	124 ✓	שכר עבודה
148 ✓	124 ✓	יועצים ביוב
54 ✓	63 ✓	ארנונה
<u>19</u> ✓	<u>91</u> ✓	ביטוח
9,918	11,009	אחרות
-----	-----	
<u>(1,270)</u>	<u>686</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (*) (אלפי ש"ח)	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
1,215	2,279 ✓	עמלות גביה (**)
153	368 ✓	משרדיות ותקשורת
211	282 ✓	עמלות בנק הדואר
266	187 ✓	מיכון
--	172 ✓	שכר עבודה
75	111 ✓	שכירות משרדים
56	93 ✓	עמלות כרטיסי אשראי
1,976	3,492	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
5,059	3,568 ✓	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>7,035</u>	<u>7,060</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) סווג מחדש.

(**) עמלת הגבייה השוטפת הינה 4.124%. מכרז הגבייה עם הקבלן אשר החל עבודתו בתאריך באחד ביולי 2009 מושתת על מנגנון של קנס/פרס על בסיס תוצאות שיעורי הגבייה השנתיים. בסוף שנת 2010, זכאי הקבלן לעמלת פרס בגין שנים 2009-2010, בסך של כ - 1,000 אלפי ₪.

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

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

1,024	1,516
✓ 422	✓ 395
64 ✓	95 ✓
113	161 ✓
112	106 ✓
37	100 ✓
-42	78 ✓
48 ✓	60 ✓
63	116 ✓
103	55 ✓
14	69 ✓
<u>2,042</u>	<u>2,751</u>

שכר עבודה ונלוות
שירותים מקצועיים
הוצאות רכב
שכירות משרדים
פרסום ויחסי ציבור
השתלמויות ושכר דירקטוריון
פחת
חשמל וארנונה
משרדיות ואחזקת משרד
דואר ותקשורת
אחרות

↓
נקיין 13

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
1,622	1,388	הוצאות מימון
228	44	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
32	58	ריבית למקורות- חברת מים בע"מ
1,882	1,490	עמלות בנקאיות
-----	-----	
-	57	הכנסות מימון
-	52	מימון מלקוחות
-	109	פיקדונות בבנקים
-----	-----	
<u>1,882</u>	<u>1,381</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לתקופה של ארבעה עשר חודשים שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	
4,771	3,803	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
49	101	עמלת היטל בצורת (2)
28	167	מכרזים ואחרות
<u>4,848</u>	<u>4,071</u>	

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה בסכום של 15,323 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 היטל הוטל על התאגיד, ובתמורה זכאי התאגיד לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 23 – 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 מזדידה 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה – (המשך)

3. לתאגיד הפסד לצרכי מס להעברה לשנים הבאות בסך של 7.2 מיליון ש"ח.
4. רשויות המס אישרו לתאגיד לאחד את שנות המס 2008 ו-2009 ולפיכך הוגשו דוחות למס הכנסה החל משנת 2009 ואילך.

5. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)				
רכוש קבוע	חובות מסופקים	חופשה ופיצויים	סה"כ	
(37)	1,214	11	1,188	יתרה ליום 1 בינואר 2010
37	(1,214)	(11)	(1,188)	תנועה בשנת 2010
=	=	=	=	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
1,225	-	במסגרת הרכוש השוטף
(37)	-	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>1,188</u>	<u>-</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
227	244	שירותי מים
207	282	שירותי ביוב
-	172	גביה
<u>1,024</u>	<u>1,516</u>	הנחלה וכלליות
<u>1,458</u>	<u>2,214</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי לוד בע"מ

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2009 2010
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

1,962	1,675	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 5)
20,201	21,589	2. הלוואה לזמן ארוך (ביאור 13)

ב. עסקאות

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

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

3,008	1,833	הכנסות מאספקת מים
1,020	867	הכנסות משירותי ביוב
424	351	עובדים
726	562	חשמל
378	297	ארנונה
105	-	עבודות קבלניות
1,622	1,388	הוצאות מימון

ביאור 26 – התחייבויות תלויות והתקשרויות

זכויות מים – חברת מקורות בע"מ (להלן "מקורות") טוענת כי תעריף המים מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לתאגיד במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות, טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף. חוות דעת משפטית שהועברה לתאגיד קובעת כי לטענה זו אין כל בסיס. התאגיד ביצע הפרשה מתאימה בספריה.