

**מי ציונה בע"מ**

**דוחות כספיים**

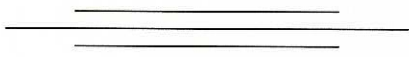
**ליום 31 בדצמבר 2010**

מי ציונה בע"מ

**דוחות כספיים**  
**ליום 31 בדצמבר 2010**

**תוכן העניינים**

<b>עמוד</b>	
2	חוות דעת רואי החשבון
3-4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7	דוחות על תזרימי מזומנים
8-22	ביאורים לדוחות הכספיים



## דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

מי ציונה בע"מ


ביקרנו את המאזן המצורף של מי ציונה בע"מ (להלן – "החברה") ליום 31 בדצמבר 2010 ואת דוח על הרווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2009 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 27 לדצמבר 2010 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים.

ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה ליום ה 31 בדצמבר 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל ( Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למיס וביוב.

  
אופיר בוכניק ושות'  
רואי חשבון

תל אביב,  
\_\_\_\_\_, 2011.

חברת מי ציונה בע"מ

מאזנים

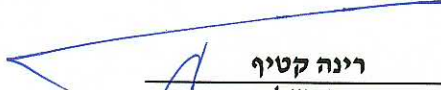
ב א ל פ י ש " ח

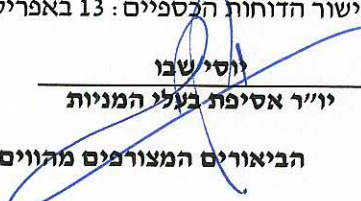
ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר				
2009	2010	עמוד	ביאור		
					<b>רכוש שוטף</b>
7,424	24,409	12	3		מזומנים ושווי מזומנים
906	716	12	5		רשות מקומית - חשבון שוטף
3,833	6,755	13	6		צרכנים
472	1,087	13	7		חייבים שונים
<b>12,635</b>	<b>32,967</b>				סה"כ רכוש שוטף
1,553	3,467	14	10		<b>רכוש קבוע</b>
66,025	62,752	14	10		<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
					<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
315	450	15	13		מסים נדחים לזמן ארוך
<b>80,528</b>	<b>99,636</b>				<b>סך הנכסים</b>

**חברת מי ציונה בע"מ**  
 מאזנים (המשך)  
**ב א ל פ י ש " ח**

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר				
2009	2010	עמוד	ביאור		
					<b>התחייבויות שוטפות</b>
77	-				אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,785	4,019	15	15		ספקים ונותני שירותים
14,054	8,472	16	18		חלויות שוטפות בגין הלוואות
112	108	15	17		עובדים ומוסדות בגין שכר
2,852	2,879	15	17		זכאים שונים
<b>18,880</b>	<b>15,478</b>				<b>סה"כ התחייבויות שוטפות</b>
					<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
0	19,937	16	18א		הלוואות לזמן ארוך - בנקים
7,236	0	16	18ב		הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית
4,279	9,193	17	19		הכנסות נדחות
<b>11,515</b>	<b>29,130</b>				
30,395	44,608				סך התחייבויות
					<b>הון עצמי</b>
50,133	55,028	17	22		הון עצמי
<b>80,528</b>	<b>99,636</b>				<b>סך התחייבויות והון עצמי</b>

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 13 באפריל 2011.

  
 רינה קטיף  
 מנכ"ל

  
 יוסי שבז  
 יו"ר אסיפת בעלי המניות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברת מי ציונה בע"מ

דוח רווח והפסד

ב א ל פ י ש " ח

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009		לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010		עמוד	ביאור	
22,425*		27,419		17	25	הכנסות משירותי מים וביוב
16,950		17,336		18-19	25.1-25.4	עלות השירותים
<b>5,632</b>		<b>10,083</b>				רווח (הפסד) גולמי
2,515		1,988		20	26	עלויות גביה וחובות מסופקים
1,536		2,547		20	27	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>1,581</b>		<b>5,548</b>				רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
437		20		21	28	הוצאות מימון, נטו
1,058		1,036		21	29	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<b>2,045</b>		<b>6,564</b>				רווח (הפסד) נקי לפני מיסים על ההכנסה
668		1,619		21	13,30	מיסים על ההכנסה
<b>1,377</b>		<b>4,945</b>				רווח נקי לשנה

\* הנתונים מוינו מחדש על פי דרישת רשות המים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

**חברת מי ציונה בע"מ**  
 דוחות על השינויים בהון העצמי  
**ב א ל פ י ש " ח**

סה"כ	עודפים	פרמיה על חשבון מניות	הון מניות				
48,756	-	48,706	50				הנפקת הון מניות, נטו
1,377	1,377	-	-				רווח נקי לתקופה
50,133	1,377	48,706	50				יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
4,945	4,945	-	-				רווח נקי לשנת 2010
(50)		(50)					קיצוז פרמיה
55,028	6,322	48,656	50				יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

חברת מי ציונה בע"מ

דוח על תזרימי המזומנים

לשנה וחודשיים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2009	אלפי ₪	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
1,377		4,945	רווח נקי
7,534		7,006	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b> מזומנים נטו שנבעו מפעולות (א)
(1,614)		(2,009)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</b> רכישת רכוש קבוע
(1,614)		(2,009)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
50			<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b> הנפקת מניות
77		21,475	קבלת הלוואה
		(14,432)	החזר הלוואה
127		7,043	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
7,424		16,985	<b>גידול במזומנים ושווי מזומנים</b>
-		7,424	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
7,424		24,409	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לגמר השנה
(315)		(135)	<b>(א) תזרימי מזומנים שנבעו מפעולות:</b> התאמות הנדרשות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת: <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים:</u> מיסים נדחים
3,616		3,367	פחת והפחתות
416			שערך קרן הלוואה ארוכת טווח
1,750		750	הפרשה לחובות מסופקים
5,467		3,982	
(6,961)		(4,147)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות תפעוליים:</b> גידול בחייבים ויתרות חובה
4,749		2,257	גידול בזכאים ויתרות זכות
4,279		4,914	גידול ביתרות הכנסות נדחות
2,067		3,024	
7,534		7,006	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מדוחות כספיים אלה.

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 – כללי

#### הגדרות:

בדוחות כספיים אלו :	
החברה :	מי ק. גת (2008) בע"מ.
צדדים קשורים :	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.
העירייה :	עיריית קריית גת
הממונה :	הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות מקומיות(במשרד הפנים)
החוק :	חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001

#### הקמת התאגיד

מי ציונה בע"מ (להלן "החברה") נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה ביום 28 בדצמבר 2008. החברה הוקמה על ידי עיריית נס ציונה (להלן "הרשות המקומית") ואימצה את הפעילות בתוקף החל מיום 1 לנובמבר 2008 כתאגיד מים וביוב, מתוקף חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. חוק זה קובע כי כל רשות מקומית בארץ מחויבת עד סוף 2007 להעביר את פעילות המים והביוב שלה לתאגיד מים וביוב, או לחלופין, להצטרף לתאגיד אזורי קיים.

החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשות המקומית לחברה כנגד הקצאת הון והלוואת בעלים. מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב.

פעילות החברה נשענת על רישיון ההפעלה שקיבלה מהמדינה, ואשר מקנה לה בלעדיות לעסוק בפעילות מים וביוב בתחומי נס ציונה.

עיסוקיה העיקריים של החברה כוללים מתן שירות אספקת מים לתושבי נס ציונה, סילוק הביוב של העיר למכון טיהור שפכים, אחזקת הרשת המוניציפאלית של המים והביוב, פעילות אכיפה וגבייה של חשבונות המים והביוב ופיתוח תשתיות המים והביוב בשכונות החדשות שיוקמו בעיר.

החברה כפופה לרשות הציבורית למים וביוב, והיא פועלת תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד הפנים (להלן "הממונה"). החברה מחויבת להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותה בתחום משק המים והביוב בעיר. החברה פועלת כחברה עסקית לכל דבר, רשומה בעוסק מורשה לצרכי מע"מ ונישומה במס הכנסה.

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

### א. דוחות כספיים בערכים מדווחים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. בהתחשב בכך שהחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הנתונים המדווחים זהים לנתונים נומינליים

### ב. שערי חליפין ותנאי הצמדה

(1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או צמודים לו, נכללים בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שהיו בתוקף ביום המאזן

(2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הקובע לחישוב ערך היתרה לפי תנאי ההסכם.

(3) להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של דולר ארה"ב:

שער החליפין של \$1 ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן נקודות(*)	
3.802	101.3	ליום 31 בדצמבר 2008
3.775	105.2	ליום 31 בדצמבר 2009
3.549	108.0	ליום 31 בדצמבר 2010
%	%	שיעור השינוי במשך התקופה:
-0.01	3.82	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009
-5.99	2.66	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010

(\*) על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי ממוצע 2008 = 100 נקודות

### ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים מזומנים, השקעות שנוזלות גבוהה ופיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, אשר אינן מוגבלים בשעבוד, שיתרת תקופת ההפקדה שלהם אינה עולה על 3 חודשים.

### ד. רכוש קבוע

#### כללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 27 – "רכוש קבוע" ואת תקן חשבונאות 28 – "תיקון הוראות המעבר בתקן 27 – רכוש קבוע" (להלן – "התקן") אשר קובעים את הטיפול הנדרש בדוחות הכספיים ברכוש קבוע. ההכרה הראשונית ברכוש קבוע תבסס על עלות הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פרטי רכוש קבוע, שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. על פי שיטת הערכה מחדש רכוש קבוע יוצג בסכום המשוער על פי שיטת השווי ההוגן במועד הערכה מחדש, בניכוי פחת נצבר

והפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן. שערך הרכוש הקבוע ייזקף לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. קרן זו תיזקף ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע, או במהלך השימוש בנכס (בהתאם לקצב הפחת). נכסים שהוערכו מחדש יופחתו על בסיס הסכום המשוער.

על פי התקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הרכוש הקבוע. הפחתת הנכס תתבסס על אורך חייו השימושיים לחברה אשר ייבחן בתום כל שנה והיא תופסק כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

נכס המוחזק למכירה הוא נכס אשר זמין למכירה מיידית במצבו הנוכחי, קיימת מחויבות של החברה למכירתו והיא צפויה להסתיים בתוך שנה ממועד הסיווג. כמו כן, עם אימוץ התקן שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי אומדן חשבונאי, באופן פרספקטיבי מאן ולהבא, ולא בדרך של השפעה מצטברת כנהוג עד למועד התחילה.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

התקן למעשה מחליף את הסייג למדידה על פי שווי הוגן של נכסים דומים, בסייג של עסקאות חסרות מהות מסחרית. עסקה היא בעלת מהות מסחרית אם היא מביאה לשינוי בסכום, בעיתוי ובסיכון של תזרימי המזומנים העתידיים מהנכס.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו מוקם הנכס, אשר בגינם לחברה קיימות מחויבות. האומדן יירשם בערך נוכחי תוך שימוש בשיעור היוון שמשקף את הסיכון של החברה.

### אופן הצגת הרכוש הקבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה לפי שיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כמפורט להלן:

%	
2.5-6.67	תשתית מים
2.5-6.67	תשתית ביוב
15	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים

### ה. היטלי מים וביוב

היטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה ממועד קבלתם. ההכרה הינה על פי קצב הפחת הממוצע של החברה על מערכות מים וביוב.

### ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת כאחוז מהמחזור על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשיעורי הגביה בפועל ממועד הקמת החברה.

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית(המשך)

#### ז. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

#### ח. מיסים על הכנסה

##### כללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית – "מיסים על ההכנסה" (להלן – "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי המיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

##### מיסים נדחים

החברה יוצרת מיסים נדחים בשל הפרשים בעיתוי זקיפת הוצאות והכנסות בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה. הסכום הנדחה מחושב על פי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או מימוש ההטבות במס כפי שהם ידועים סמוך לתאריך פרסום הדוחות הכספיים. מיסים נדחים לקבל נזקפים כאשר קיים יסוד סביר להניח שיהיו רווחים בעתיד שיאפשרו ניצול ההטבה במס.

#### ט. הכרה בהכנסה

##### כללי

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 כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

##### אופן ההכרה

- (1) הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נרשמות במועד קבלת המענקים.

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### י. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 15 – "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה שמתקיים 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 סכום 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 הסכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. לעניין קביעת ערך הנכסים שהועברו מהרשות המקומית ראה ביאור 10.

#### יא. מכשירים פיננסיים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 22 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "מכשירים פיננסיים – גילוי והצגה" (להלן "התקן"). התקן קובע את כללי ההצגה של המכשירים הפיננסיים והגילוי הנדרש בגינם ומבטל את גילויי דעת מספר 48 ו-53 של לשכת רואי חשבון בישראל. אימוץ התקן נעשה בדרך של "מכאן ולהבא". מספרי ההשוואה המתייחסים לתקופות קודמות לא הוצגו מחדש.

### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים:

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	
		אלפי ש"ח
517	591	א. הרכב:
6,907	23,818	מזומנים
		פיקדונות (*)
7,424	24,409	יתרת מזומנים ושווי מזומנים

(\*) פיקדונות לא צמודים - נושאי ריבית משוקללת בין 1% - 3.9%

### ביאור 5 – רשות מקומית:

החברה הוקמה על ידי עיריית נס ציונה (להלן "הרשות המקומית") ואימצה את הפעילות בתוקף החל מיום 1 לנובמבר 2008 כתאגיד מים וביוב, מתוקף חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.

לתאגיד הסכם עם עיריית נס ציונה בנושא הגביה השוטפת וגביית היטלים עד לסוף שנת 2010 אשר מסתכם בסך של 3.5% מהגבייה שמבצעת העירייה עבור התאגיד בתוספת מע"מ כחוק.

התאגיד מחייב את הרשות המקומית כצרכן לכל דבר. על סכומים אלו העירייה מקבלת חיובים שוטפים. הסכום בסעיף נובע מסכומי החיוב.

**חברת מי ציונה בע"מ**  
 ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 6 - צרכנים:**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	
אלפי ש"ח		
1,741	3,394	צרכנים
1,398	1,577	קרטיסי אשראי
2,444	4,284	הכנסות לקבל
(1,750)	(2,500)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (**)
<u>3,833</u>	<u>6,755</u>	

(\*\*) בתקופת הדוח החליטה הנהלת החברה להעמיד את אחוז ההפרשה לחובות מסופקים על 9% מההכנסות לשנת 2010 בהתבסס על נתוני הגביה בפועל.

**הפרשה לחובות מסופקים - עדכון בגין שנים קודמות:**

ליום 31 בדצמבר 2010	
אלפי ש"ח	
1,750	יתרת פתיחה
27,784	הכנסות השנה
9%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
750	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>2,500</u>	השנה
	יתרת סגירה

**ביאור 7 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	
אלפי ש"ח		
5	899	מוסדות
291	12	הוצאות מראש
176	176	מענקי תאגוד לקבל
<u>472</u>	<u>1,087</u>	

**חברת מי ציונה בע"מ**  
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 10 - רכוש קבוע:**

א. הרכב (באלפי ₪)

סך הכל	מחשבים וציוד משרדי	מבנה מחסן	כלי רכב	מערכת רשתות צנרת, ציוד עבודות, פיתוח ותשתית ביוב	מערכת רשתות צנרת, ציוד עבודות, פיתוח ותשתית מים	עלות:
111,863	-	-	-	48,824	63,039	יתרה ליום ה 1 בנובמבר 2008
1,613	280	212	416	148	557	תוספות
113,476	280	212	416	48,972	63,596	יתרה ליום ה 31 בדצמבר 2009
2,135	157	-	135	135	1,708	תוספות
127	-	-	127	-	-	גריעות
<b>115,484</b>	<b>437</b>	<b>212</b>	<b>424</b>	<b>49,107</b>	<b>65,304</b>	יתרה ליום ה 31 בדצמבר 2010
<b>פחת נצבר:</b>						
42,281	-	-	-	17,617	24,664	יתרה ליום ה 1 בנובמבר 2008
3,617	31	11	29	1,349	2,197	תוספות
45,898	31	11	29	18,966	26,861	יתרה ליום ה 31 בדצמבר 2009
3,373	86	21	58	1,146	2,062	תוספות
17	-	-	17	-	-	גריעות
<b>49,254</b>	<b>117</b>	<b>32</b>	<b>70</b>	<b>20,112</b>	<b>28,923</b>	יתרה ליום ה 31 בדצמבר 2010
<b>67,578</b>	<b>249</b>	<b>201</b>	<b>387</b>	<b>30,006</b>	<b>36,735</b>	עלות מופחתת ליום ה 31 בדצמבר 2009
<b>66,230</b>	<b>320</b>	<b>180</b>	<b>354</b>	<b>28,995</b>	<b>36,381</b>	עלות מופחתת ליום ה 31 בדצמבר 2010

ב. נכסי החברה שהועברו מ"עיריית נס ציונה" הינם בערכם המופחת ליום העברה אשר נקבע בהתאם לסקרי נכסים המאושר על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות ("ערך הכינון המופחת") ומוצגים לפי ערך הכינון המופחת שלהם. ערך הכינון המופחת נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות.

שיעורי הפחת שיישמה החברה בקשר לנכסים המועברים מעיריית נס ציונה, נקבעו בהתאם ליתרת החיים המשוערת של הנכסים ולשיטת הקו הישר.

ג. לא התקיימו שינויים מהותיים בהיקף הרכוש הקבוע במהלך שנת 2009-2010 למעט פיתוח תשתיות בעיר נס ציונה.

**חברת מי ציונה בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 13 - מיסים על הכנסה ומע"מ ומיסים נדחים לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010
אלפי ₪	

הרכב:

218	1,304
450	315
<b>668</b>	<b>1,619</b>

מיסים שוטפים  
מיסים נדחים, נטו

**ביאור 15 - ספקים ונותני שירות:**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010
אלפי ₪	

ספקים:

-	251
-	698
366	861
176	463
1,243	1,696
-	50
<b>1,785</b>	<b>4,019</b>

מקורות חברת מיס בע"מ  
אגודת מיס שיתופית חקלאית בע"מ  
ספקים ונותני שירותים  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם  
אחרים

**ביאור 17 - זכאים ויתרות זכות:**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010
אלפי ש"ח	
1,595	2,579
112	108
1,257	300
<b>2,964</b>	<b>2,987</b>

מוסדות  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
הפרשה בגין היטל מדינה

**חברת מי ציונה בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 18א' – הלוואות לזמן ארוך מבנקים**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	שיעורי ריבית %	
אלפי ₪			
-	21,099	2.96-3.74	א. הרכב: הלוואות לא צמודות למדד לזמן ארוך
-	(1,162)		בניכוי חלויות שוטפות
-	<u>19,937</u>		
	1,162		ב. מועדי הפירעון:
	1,189		2011
	1,211		2012
	1,253		2013
	16,284		2014
	<u>21,099</u>		2015 ואילך

**ביאור 18 ב' – הלוואות לזמן ארוך מהרשות המקומית**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	שיעורי ריבית %	
אלפי ₪			
21,290	7,310	פריים פחות 0.18%	א. הרכב: הלוואות צמודות למדד לזמן ארוך
(14,054)	(7,310)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>7,236</u>	<u>-</u>		
	7,310		ב. מועדי הפירעון:
	-		2011
	-		2012
	-		2013
	-		2014
	<u>7,310</u>		2015 ואילך

**חברת מי ציונה בע"מ**  
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 19 – הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר 2009	ליום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
0	4,279	י.פ הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
4,366	5,152	הכנסות נדחות לזמן ארוך
(87)	(238)	בניכוי – הכנסה שהוכרה
<b>4,279</b>	<b>9,193</b>	סה"כ הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח לסוף השנה

ההכנסות מהיטלי פיתוח בשנת 2010 מחולקים ל - 2,403 אלפי ₪ היטלי מים ו - 2,748 אלפי ₪ בגין היטלי ביוב.

**ביאור 22 - הון המניות**

הון המניות ליום 31 בדצמבר 2010 מורכב ממניות רגילות בנות 1 ש"ח, כדלקמן:

מספר המניות וסכומן בש"ח	
50,000	רשום
50,000	מונפק ונפרע

**ביאור 25 – הכנסות משירותי מים וביוב**

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
14,747	19,256	אגרות מים
7,038	7,514	אגרות ביוב
87	238	מהיטלים
133	60	עמלת היטל בצורת
202	204	התקנת מדי מים
218	147	הכנסות שונות
<b>22,425</b>	<b>27,419</b>	סה"כ הכנסות

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 25.1 – רווח(הפסד) גולמי מאספקת מים

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
14,747	19,256	הכנסות
41	111	מאגרות מים
420	351	מהיטלי מים
<b>15,208</b>	<b>19,718</b>	הכנסות שונות
		סה"כ הכנסות מאספקת מים
		עלויות
		עלויות אספקה
565	462	שכר ונלוות
580	650	אנרגיה
1,685	1,696	קבלני משנה
55	24	אחזקת רכב
110	146	חומרים
1,192	1,037	פחת
119	45	אחרות
<b>4,306</b>	<b>4,060</b>	סה"כ עלויות אספקת מים
		עלויות הפקה
5,431	4,749	רכישת מים ממקורות
1,191	1,036	פחת
1,225	1,108	אנרגיה
134	135	ביטוח
79	7	קבלני משנה
<b>8,060</b>	<b>7,035</b>	סה"כ עלויות הפקת מים
<b>2,842</b>	<b>8,623</b>	רווח גולמי מאספקת מים

**חברת מי ציונה בע"מ**  
ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 25.2 – רווח (הפסד) גולמי מאספקת ביוב**

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
7,038	7,514	הכנסות
46	127	מאגרות ביוב
<b>7,084</b>	<b>7,641</b>	מהיטלי ביוב
		סה"כ הכנסות מאספקת שירותי ביוב עלויות
		עלויות איסוף והולכת שפכים
566	462	משכורות ונלוות
1,410	1,094	קבלני משנה
67	68	ביטוח
40	63	אחזקת רכב
652	573	פחת
<b>2,735</b>	<b>2,260</b>	סה"כ עלויות איסוף והולכת שפכים עלויות טיהור שפכים
		עלויות הפעלת מכון טיהור שפכים
680	3,098	קבלני משנה
426	243	פחת
653	573	ביטוח
67	67	אחרות
23	-	סה"כ עלויות טיהור שפכים
<b>1,849</b>	<b>3,981</b>	
<b>2,500</b>	<b>1,400</b>	רווח גולמי מאספקת שירותי ביוב

**ביאור 25.4 – רווח(הפסד) גולמי – אחרות**

**ביאור 25.4.1 – הכנסות אחרות**

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
133	60	עמלת היטל בצורת
<b>133</b>	<b>60</b>	סה"כ הכנסות

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 26 – הוצאות גביה וחובות מסופקים

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<u>אלפי ₪</u>		
765	995	הוצאות גביה
130	174	עמלות לחברות אשראי
53	69	עמלות לבנק הדואר
1,750	750	הוצאות חובות מסופקים
<u>2,698</u>	<u>1,988</u>	

לתאגיד הסכם עם עיריית נס ציונה בנושא הגביה השוטפת וגביית היטלים עד לסוף שנת 2010 אשר מסתכם בסך של 3.5% מהגבייה שמבצעת העירייה עבור התאגיד בתוספת מע"מ כחוק.

### ביאור 27 - הוצאות, הנהלה וכלליות:

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<u>אלפי ₪</u>		
103	103	שכירות משרד
42	148	פחת והפחתות
281	444	יעוץ מקצועי
159	341	משרדיות
15	39	אחזקת כלי רכב
570	1,154	משכורות ונלוות
58	50	מוקד עירוני
-	38	מיסים עירוניים
5	5	שכר דירקטורים
10	10	ביטוח
308	215	אחרות
<u>1,551</u>	<u>2,547</u>	

## חברת מי ציונה בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

### ביאור 28 – הוצאות מימון נטו:

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	הוצאות
אלפי ₪		
-	282	ריבית בגין הלוואות מבנקים
416	266	ריבית בגין הלוואה מהעיריה
20	11	אחרות
436	559	
אלפי ₪		בניכוי הכנסות
(25)	(175)	ריבית מפקדון
(157)	(364)	מריבית תושבים
(182)	(539)	
254	20	

### ביאור 29 - הכנסות אחרות

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	הכנסות אחרות
אלפי ₪		
1,058	706	מענק תאגוד ממשרד הפנים
-	328	מענק שיקום באר
-	2	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
1,058	1,036	

### ביאור 30 - מיסים על ההכנסה

- חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"א – 1985
- א. על פי החוק, עד לתום 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן. בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"א 1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצרכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. התיקון לחוק כולל בין היתר את ביטול התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת החל משנת 2008.
- ב. החברה טרם נישומה לצרכי מס מיום היווסדה
- ג. ביום 25 ביולי 2005, התקבל בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 147), התשס"א – 2005 אשר קובע, בין היתר, הפחתה מדורגת בשיעורי מס החברות לשיעורי המס הבאים: שנת 2008 – 27%, שנת 2009 – 26%, שנת 2010 ואילך – 25%. ביום 23 ביולי 2009 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו 2010), התשס"ט 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת בשיעורי מס חברות החל משנת 2011 ואילך: שנת 2011 – 24%, שנת 2012 – 23%, שנת 2013 – 22%, שנת 2014 – 21%, שנת 2015 – 20%, שנת 2016 ואילך – 18%.

**חברת מי ציונה בע"מ**

ביאורים לדוחות הכספיים (המשך)

**ביאור 33 – יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

**א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:**

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
1,501	1,720	הכנסות מאגרות מים וביוב
	38	הכנסות ביוב מבעלי עניין
2	61	הכנסות מים מבעלי עניין
		הוצאות ריבית על הלוואות
416	266	מבעלי עניין
38	38	הוצאות ארנונה
765	995	עמלות גביה – אגרות
325	426	עמלות גביה - היטל
1,125	924	עובדים
50	50	מוקד עירוני
69,651	-	רכישת נכסים מבעלי עניין
<b>70,867</b>	<b>880</b>	<b>סה"כ</b>

**ב. יתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים:**

לתקופה של שנה וחודשיים שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009	לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010	
<b>אלפי ₪</b>		
21,290	8,472	הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

**ביאור 34 – התחייבויות תלויות**

התאגיד נתבע על ידי משרד רו"ח בר לב, מררי, גבע ושות' בגין החלפה בלתי תקינה של רואי החשבון המבקרים.