

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

<u>דף מספר</u>	<u>תוכן העניינים</u>
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2010
5	דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
7-8	דוח על תזרמי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010
9-27	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010

דוח רואה החשבון המבקר

של

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי בת-ים תאגיד מים וביוב בעירבון מוגבל (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת דוחות רווח והפסד, הדוח על השינויים בחון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2010 ו-2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בחון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל.

ב כ נ ו ד ר ב

קנין ושותף רואי חשבון



תל-אביב
אוגוסט 2011

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
			<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,305,733	4,469,255	3	מזומנים ושווי מזומנים
21,836,419	33,544,501	4	לקוחות צרכנים
287,037	904,828	5	חייבים שונים
---	45,132	6	מלאי
<u>23,429,189</u>	<u>38,963,716</u>		
70,656,791	70,091,541	7	<u>רכוש קבוע</u>
15,500	1,280,679	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
259,739	662,718	25	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
			מיסים נידחים זמן ארוך
<u>94,361,219</u>	<u>110,998,654</u>		<u>סך נכסים</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

ת.מ.ר.
אורטל

תמיר פינשטיין
מנהל כללי

א. י. כ. פ.
אסף פהן
יו"ר הדירקטוריון

א. נ. ש.
שרון מוטליס
חשבת

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן

ליום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
			<u>התחייבויות והון</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
---	1,795,146	9	אשראי מתאגידים בנקאיים
10,968,990	22,130,637	10	ספקים ונותני שירותים
32,739,022	4,062,428	11	עיריית בת ים
24,479	41,014	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,844,680	3,361,748	13	זכאים שונים
<u>46,577,171</u>	<u>31,390,973</u>		
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
---	23,694,938	14	הלוואות לזמן ארוך מבנקים
1,208,696	2,615,369	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
---	13,581	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>1,208,696</u>	<u>26,323,888</u>		
-----	-----		
		17	<u>התחייבויות תלויות והתקשרויות</u>
		18	<u>שעבודים</u>
		19	<u>הון עצמי</u>
10,000	10,000		הון מניות
47,379,340	47,379,340		פרמיה על מניות
(813,988)	5,894,453		יתרת רווח (הפסד)
<u>46,575,352</u>	<u>53,283,793</u>		
-----	-----		
<u>94,361,219</u>	<u>110,998,654</u>		<u>סך התחייבויות והון</u>
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד ממנו.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>7-12.2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
28,984,110	78,086,124	20	הכנסות משירותי מים וביוב
25,347,300	59,294,144	20	עלות השירותים
<u>3,636,810</u>	<u>18,791,980</u>		רווח גולמי
4,029,018	9,290,789	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
933,169	2,314,607	22	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(1,325,377)</u>	<u>7,186,584</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
1,445,472	1,643,873	23	הוצאות מימון, נטו
<u>(2,770,749)</u>	<u>5,542,711</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
1,698,026	3,410,690	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(1,072,723)</u>	<u>8,953,401</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
258,735	(2,244,960)		הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
<u>(813,988)</u>	<u>6,708,441</u>		רווח, (הפסד) לשנה
=====	=====		

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח על השינויים בהון העצמי

לשנה שנסתיימה ביום 2010

<u>סך הכל</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות</u>	
----	----	----	----	יתרה ליום 30 ביוני 2009
				שינויים בשנת 2009:
47,389,340	----	47,379,340	10,000	הנפקת הון מניות נטו
(813,988)	(813,988)	----	----	הפסד לתקופה
<u>46,575,352</u>	<u>(813,988)</u>	<u>47,379,340</u>	<u>10,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
				שינויים בשנת 2010:
6,708,441	6,708,441	----	----	רווח לשנה
<u>53,283,793</u>	<u>5,894,453</u>	<u>47,379,340</u>	<u>10,000</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוח תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
(813,988)	6,708,441	<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
1,676,277	1,873,180	רווח (הפסד) נקי השנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>862,289</u>	<u>8,581,621</u>	<u>מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת</u>
(15,500)	(388,847)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
---	(1,661,809)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(59,150)	(3,344,645)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(546,292)	(771,032)	השקעות בתשתיות מים קיימות
(144,310)	(101,679)	השקעות בתשתיות ביוב קיימות
---	933,052	השקעות ברכוש קבוע אחר
1,208,696	1,222,291	מענקי השקעה
		הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב
<u>443,444</u>	<u>(4,112,669)</u>	<u>מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו לפעילות השקעה</u>
---	26,000,000	<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
---	(794,483)	הנפקת מניות
---	(26,510,947)	קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
		פירעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
		פירעון הלוואות לזמן קצר
<u>---</u>	<u>(1,305,430)</u>	<u>מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון</u>
<u>1,305,733</u>	<u>3,163,522</u>	גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
---	1,305,733	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,305,733</u>	<u>4,469,255</u>	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

נספח לדוחות תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
		נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
2,999,636	4,635,031	פחת והפחותות
1,328,694	1,061,170	שחיקת הלוואות לזמן ארוך
768,350	2,329,079	הפרשה לחובות מסופקים
---	13,581	גידול (קיטון) בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
(452,035)	(985,040)	מיסים נדחים, נטו
<u>4,644,645</u>	<u>7,053,821</u>	
-----	-----	
5,892,993	(2,942,250)	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(22,604,769)	(14,037,161)	קיטון (גידול) ביתרת רשות מקומית
(94,741)	(35,730)	קיטון (גידול) בלקוחות - צרכנים
-----	(45,132)	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה
10,968,990	11,161,647	קיטון (גידול) במלאי
50,893	184,382	גידול (קיטון) בהתחייבות לספקים
24,479	16,535	מימוש הכנסות נדחות
2,793,787	517,068	גידול (קיטון) בעובדים ומוסדות שכר
<u>(2,968,368)</u>	<u>(5,180,641)</u>	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
-----	-----	
<u>1,676,277</u>	<u>1,873,180</u>	
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 – כללי

- א. החברה נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כתברה בעירבון מוגבל ביום 25 ביוני 2009. החברה פועלת בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב 2001 ופועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב. החברה החלה את פעילותה בתחילת יולי 2009.
- ב. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב בעיר בת-ים ונמצאת בבעלותה המלאה של עיריית בת-ים.
- ג. החברה הוקמה ע"י העברת נכסי מים וביוב מעריית בת ים כנגד הקצאת הון (65% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) והלוואת בעלים (35% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו ע"י מנהל המים ברשויות המקומיות.
- ד. מספרי השוואה לשנת 2009 בדוח רווח והפסד ודוח על תזרימי מזומנים מתייחסים לתקופה של 6 חודשים.

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות בדוחות כספיים אלה

החברה - מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ.

בעל השליטה - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל השליטה בו), התשנ"ו-1996.

בעל עניין - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג-1993.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רו"ח בישראל.

העירייה - עיריית בת ים, בעלת המניות בחברה.

חוק תאגידי מים וביוב - חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.

הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

(1) הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן: "תקן 12"). תקן 12 מוגדר כלהלן: סכום מדווח – סכום נומינלי.

(2) סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

(3) בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

(4) מאזן:

א. פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.

ב. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי המדד הידוע בתאריך המאזן.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

5) דוח רווח והפסד:

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות, רווחי או הפסדי הון או שינויים במלאי) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.

ב. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.

ג. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שערי החליפין לדולר, ושעורי השנוי בתקופת החשבון:

<u>שיעור השינוי</u>	<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
2.66%	105.2	108.0	מדד המחירים לצרכן בנקודות
-5.99%	3.775	3.549	דולר של ארה"ב (בש"ח)

ד. שיעורי הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין למועד העסקה. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות, במועד התהוותם.

ה. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה וניסיון העבר של עיריית בת-ים.

מי-בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ז. רכוש קבוע, מפעלי מים וביוב

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בת ים באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביולי 2009 לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף ח' להלן).
- השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה במידה שהתקבלו.
- שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
12	תחנות שאיבה
7	צנרת ביוב ומים
4-7	מערכת רשתות מים וציוד
10	מבנים וקדיחות
15-33	מחשבים ותקשורת
7	ריהוט משרדי

שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות (כולל האופציה שבידי החברה להארכת תקופת השכירות), שאינה עולה על אורך חייו הכלכלי של הנכס.

ח. ירידת ערך נכסים קבועים

החל מיום תחילת פעילותה החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים 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 הסכום 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 סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ט. הכרה בהכנסה

- 1) הכנסות ממכירת מים ומתן שירותי סילוק ביוב ושירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה וכן כוללות הכנסות ריבית שנגבו בפועל.
- 2) תקבולים מהיטלי פיתוח שגובה החברה מתקבלים בעת מתן אישור בנייה ונרשמים בדוחות כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות רשתות מים וביוב.
- 3) קצב ההכרה בהכנסה מהיטלי פיתוח נקבע בשיעור של 4% לשנה. הכנסות אלו נכללות בסעיף הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים בדוחות הכספיים.

י. מיסים נדחים

- 1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן - "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
- 2) מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים, שבין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין ערכם של אלה לצורכי מס הכנסה, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאון.

יא. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

יב. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי החצמדה, 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.

יג. מלאי

המלאי הוערך לפי העלות או שווי השוק כנמוך מבין השניים לפי שיטת "נכס ראשון - יוצא ראשון".

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ההרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,305,733	4,469,255	מזומנים בתאגידים בנקאיים
<u>1,305,733</u>	<u>4,469,255</u>	סך מזומנים ושווי מזומנים
=====	=====	

באור 4 – לקוחות צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,639,782	20,754,163	צרכנים
319,350	865,760	קרטיסי אשראי
20,595,735	14,503,010	הכנסות לקבל
49,902	518,997	המתאות לגבייה
<u>22,604,769</u>	<u>36,641,930</u>	
(768,350)	(3,097,429)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>21,836,419</u>	<u>33,544,501</u>	סך לקוחות - צרכנים
=====	=====	

ב. יתרת הצרכנים כוללת סך של 1,263,816 ש"ח בגין חיובי היטל צריכת מים עודפת. סכום זה יועבר למדינה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		ג. תחשיב הפרשה לחובות מסופקים
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
---	768,350	יתרת פתיחה
28,699,235	77,635,951	הכנסות השנה
2.67%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
768,350	2,329,079	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
---	---	עדכון בגין שנים קודמות
<u>768,350</u>	<u>3,097,429</u>	יתרת סגירה
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 5 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
28,806	68,918	הוצאות מראש
20,935	14,062	מקדמות לספקים
45,000	47,491	חייבים שונים
192,296	774,357	מיסים נדחים זמן קצר
<u>287,037</u>	<u>904,828</u>	סך חייבים שונים
=====	=====	

באור 6 – מלאי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
---	45,132	מלאי מים
=====	=====	

באור 7 – רכוש קבוע

- א. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בת-ים באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1/7/2009 לפי ערך "כינון מופחת" שנקבע ע"י שמאי על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו ממועד תחילת הפעילות.
- ב. החברה פועלת יחד עם העירייה לרישום זכויות החברה בנכסים המועברים בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחייבה העירייה כי תעשה כמיטב יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותם שטחים ותעבירן לחברה.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ג. ההרכב:

<u>סך הכל</u> <u>שקל חדש</u>	<u>מחשבים</u> <u>וציוד משרדי</u> <u>שקל חדש</u>	<u>כלי רכב</u> <u>שקל חדש</u>	<u>צנרת ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית ביוב</u> <u>שקל חדש</u>	<u>צנרת, ציוד</u> <u>רשת, פתוח</u> <u>ותשתית מים</u> <u>שקל חדש</u>	<u>עלות</u> <u>2009</u> עלות ליום 1.1.09 רכישות השנה גריעות השנה בניכוי מענקים שהתקבלו <u>סה"כ עלות ליום 31/12/09</u>
---	---	---	---	---	
73,656,427	594,094		23,712,494	49,349,839	
<u>73,656,427</u>	<u>594,094</u>		<u>23,712,494</u>	<u>49,349,839</u>	
4,217,356	84,173	17,506	771,032	3,344,645	<u>2010</u> רכישות השנה גריעות השנה בניכוי מענקים שהתקבלו <u>סה"כ עלות ליום 31/12/10</u>
(147,575)				(147,575)	
<u>77,726,208</u>	<u>678,267</u>	<u>17,506</u>	<u>24,483,526</u>	<u>52,546,909</u>	
---	---	---	---	---	<u>פחת נצבר</u> <u>2009</u> פחת נצבר ליום 1.1.09 פחת השנה פחת נכסים שנגרעו <u>סך פחת נצבר ליום 31.12.09</u>
2,999,636	22,528		886,649	2,090,459	
<u>2,999,636</u>	<u>22,528</u>		<u>886,649</u>	<u>2,090,459</u>	
4,635,031	63,735	58	1,364,206	3,207,032	<u>2010</u> פחת השנה פחת נכסים שנגרעו <u>סך פחת נצבר ליום 31.12.10</u>
<u>7,634,667</u>	<u>86,263</u>	<u>58</u>	<u>2,250,885</u>	<u>5,297,491</u>	
<u>70,656,791</u>	<u>571,566</u>	<u>0</u>	<u>22,825,845</u>	<u>47,259,380</u>	<u>עלות מופחתת</u> <u>ליום 31.12.2009</u>
=====	=====	=====	=====	=====	
<u>70,091,541</u>	<u>592,004</u>	<u>17,448</u>	<u>22,232,671</u>	<u>47,249,418</u>	<u>ליום 31.12.2010</u>
=====	=====	=====	=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 – רכוש קבוע בהקמה

<u>צורת ציוד</u>	<u>צורת ציוד</u>	
<u>רשת, פתוח</u>	<u>רשת, פתוח</u>	
<u>ותשתית ביוב</u>	<u>ותשתית מים</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
15,500	----	15,500
2,050,656	1,661,809	388,847
<u>2,006,156</u>	<u>1,661,809</u>	<u>404,347</u>
----	----	---
785,477	761,712	23,765
<u>1,280,679</u>	<u>900,097</u>	<u>380,582</u>
=====	=====	=====

עלות ליום 1.1.2010
תוספות השנה

סה"כ
בניכוי:
רכוש שהופעל במשך השנה
מענקים שהתקבלו

יתרת עלות ליום 31.12.2010

באור 9 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
----	----
----	1,795,146
----	<u>1,795,146</u>
=====	=====

אשראי לזמן קצר, משיכת יתר
חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך

באור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
1,066,451	312,281
2,414,921	2,279,583
2,227,896	2,809,175
445,212	1,358,678
4,814,510	15,370,920
<u>10,968,990</u>	<u>22,130,637</u>
=====	=====

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שירותים
הוצאות לשלם
המתאות לפירעון
רשות המים (היטל הפקה)

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 11 – עיריית בת-ים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
26,846,029	1,111,685	הלוואה לזמן קצר מעיריית בת-ים עיריית בת-ים, ח-ן שוטף
5,892,993	2,950,743	
<u>32,739,022</u>	<u>4,062,428</u>	
=====	=====	

באור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
18,595	2,524	עובדים בגין שכר מוסדות בגין שכר הפרשה לחופשה
5,049	38,490	
835	----	
<u>24,479</u>	<u>41,014</u>	
=====	=====	

באור 13 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		א. ההרכב
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
50,893	112,499	הכנסות נדחות לזמן קצר מוסדות ממשלתיים אתרים מס הכנסה חברה
903,069	674,712	
1,697,418	1,099,520	
193,300	1,475,017	
<u>2,844,680</u>	<u>3,361,748</u>	
=====	=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוכ בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים

ליום 31 בדצמבר		א. ההרכב:-				
2009	2010					
<u>יתרת</u>	<u>יתרת</u>	<u>זמן</u>	<u>ריבית</u>	<u>תנאי</u>	<u>סכום קרן</u>	
<u>הלוואה</u>	<u>הלוואה</u>	<u>פירעון</u>		<u>הצמדה</u>	<u>שקל חדש</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>					
---	12,917,638	7/2025	3.6%	מדד	13,000,000	הלוואה צמודת מדד
---	12,572,446	6/2025	P - 0.2%	---	13,000,000	הלוואה לא צמודה
---	25,490,084					
---	(1,795,146)					בנקוי, חלויות שוטפות
---	23,694,938					<u>סך יתרת הלוואה לזמן ארוך</u>
=====	=====					

ב. מועדי פרעון ההלוואות

<u>שקל חדש</u>	
922,454	הלוואות בנקים צמודי מדד
883,078	שנה ראשונה
883,078	שנה שניה
883,078	שנה שלישית
883,078	שנה רביעית
883,078	שנה חמישית
8,462,872	שנה שישית ואילך
<u>12,917,638</u>	<u>סך הכל</u>
=====	
872,482	הלוואות בנקים לא צמודות, שקליות
866,664	שנה ראשונה
866,664	שנה שניה
866,664	שנה שלישית
866,664	שנה רביעית
866,664	שנה חמישית
8,233,308	שנה שישית ואילך
<u>12,572,446</u>	<u>סך הכל</u>
=====	

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 – הכנסות נדחות לזמן ארוך

א. תקבולים מהיטלי פיתוח מים וביוב נרשמו כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות מים וביוב. ההפחתה נעשית על פני 25 שנה. ראה ביאור 2 ט' (2).

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
שקל חדש	שקל חדש
----	1,259,587
1,272,312	1,540,164
(12,723)	(71,883)
(50,893)	(112,499)
<u>1,208,696</u>	<u>2,615,369</u>
=====	=====

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות לזמן ארוך שנוצרו השנה
בניכוי- הכנסה שהוכרה השנה
בניכוי- הכנסה שתוכר בשנה הבאה

באור 16 – התחייבויות בשל יחסי עובד מעביד, נטו

א. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצוי פיטורין. התחייבות החברה כאמור מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לביטוחי מנהלים וקופות פנסיה. עודף התחייבות לפיצויי פרישה שאינה מכוסה בהפקדות כאמור מסתכמת בסך של 13,581 ₪.

ב) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2009	2010
שקל חדש	שקל חדש
----	13,581
----	----
<u>----</u>	<u>13,581</u>
=====	=====

הפרשה לפיצויים
בניכוי הפקדות בקופות לפיצויים

באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

זכויות מים

חברת מקורות חברת מים בע"מ (להלן: "מקורות") טוענת כי תעריף המים מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לחברה במסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים העולה על הזכויות האמורות טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף. לדעת החברה אין מקור לדרישתה של חברת מקורות. החברה לא ביצעה הפרשה בגין דרישת מקורות בסך של 2,477 אש"ח.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות (המשך)

תביעות משפטיות

כנגד החברה הוגשו 3 תביעות. האחת בגין חיובי צריכת מים, השנייה בקשר לצו עשה למניעת ניתוק מים והשלישית בקשה לצו מניעה כנגד החלטת ועדת מכרזים על הזוכה לאספקת מדי מים. לדעת הנהלת החברה אין בתביעות הנ"ל כדי להשפיע על הדוחות הכספיים של החברה.

ב. התקשרויות:

(1) העברת פעילות ונכסים:

ביום 15 ביוני 2009 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עיקרי ההסכם הינם כדלקמן:

א. העירייה מתחייבת בזאת להעביר ולהמחות לחברה והחברה מתחייבת בזאת לקבל בהעברה ובהמחאה מלאה מהעירייה את כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים ובנכסי המקרקעין, המשמשים את משק המים והביוב של העירייה ("להלן הממכר"), במועד הקובע, בהתאם למצבו במועד הקובע (AS IS), בכפוף לתנאים הסכמות ואישורים שנדרשו בהסכם.

ב. ההסכם חל על כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות ההסכמים, הרישיונות והנכסים של העירייה כמפורט בהסכם.

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

- 1) להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 47,389 אלפי ₪.
- 2) לשלם לעירייה את הלוואת הבעלים בשני תשלומים שווים ביום 25 בדצמבר 2009 ו-ביום 25 בדצמבר 2010. בשנת המאזן לא שולמו לעירייה תשלומים לכיסוי החוב. עיקר החוב שולם במהלך שנת 2010.
- 3) שווי התמורה כאמור לעיל, נקבע בהתאם להערכות שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שנעשו על ידי שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו.
- 4) בין הצדדים הוסכם כי, יעשו מירב המאמצים להשלים את רישום נכסי המקרקעין, המועברים על פי הסכם זה, בלשכת רישום המקרקעין ו/או במרשם המתנהל על ידי מנהל מקרקעי ישראל, על שם החברה. נכסים מסוימים כמפורט בהסכם יירשמו תוך תשעה חודשים מהמועד הקובע.
- ד. הצדדים מסכימים כי כל נכסי המקרקעין המועברים לחברה, יועברו בחכירה לתקופת של 49 שנה. חידוש החכירה ותנאיה ייעשו בהתאם להסכמות הצדדים בכפוף לאישור הממונה בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב ובכפוף לכל דין.

(2) מענקי ממשלה:

הממשלה תעביר לחברה, במשך חמש שנים ממועד הקמת התאגיד, מענקים בסכום כולל של 19,782 אלפי ₪ כולל מע"מ. המענק יינתן על פני 5 שנים, באופן שווה ומידי רבעון קלנדרלי.

מי-בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 17 – התחייבות תלויות והתקשרויות (המשך)

(3) הסכם למתן שרותי גביה ומוקד:

החברה חתמה עם עיריית בת-ים, הסכם למתן שרותי גביה ומוקד לתקופה של שנתיים עד ליום 30 ביוני 2011. הסכם זה הוארך ב-3 חודשים.

(4) הסכם לשירותי עבודות ניקוז:

החברה חתמה עם עיריית בת-ים, הסכם לפיו תבצע החברה לעירייה עבודות ניקוז בהתאם להזמנת עבודה של העירייה. על השירותים כאמור תשלם עיריית בת-ים לתאגיד את מלוא עלויות הביצוע בתוספת 5% תקורה.

באור 18 – שעבודים

לחברה מספר שעבודים כדלקמן:

(א) להבטחת פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי, מסרה החברה שעבוד על נכסי החברה הרשומים במאזן ושאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח וכן על הנכסים הפיננסיים העתידיים של החברה כהגדרתם בתוספת א' לאג"ח עד לסכום של 22 מיליון שקל חדש.

(ב) להבטחת פירעון החלואה ו/או קו אשראי שקיבלה החברה מתאגיד בנקאי שיעבדה החברה שיעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם ניתנים לשעבוד, ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאג"ח) של החברה עד לסך של 13 מיליון שקל חדש.

באור 19 – הון עצמי

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
מונפק ונפרע	מונפק ונפרע	רשום
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש
10,000	10,000	10,000
47,379,340	47,379,340	---
<u>47,389,340</u>	<u>47,389,340</u>	<u>10,000</u>
=====	=====	=====

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ.כ"א
פרמיה על מניות

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 – רווח גולמי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
19,079,004	55,737,146
6,835	39,441
<u>19,085,839</u>	<u>55,776,587</u>
836,111	1,957,146
695,073	1,932,168
34,981	100,624
215,473	358,089
----	13,200
12,734	112,393
3,600	3,600
1,569,741	2,425,053
<u>3,367,713</u>	<u>6,902,273</u>
5,339,318	17,386,425
538,915	1,204,803
961,724	1,394,618
571,797	1,511,357
13,620	98,388
126,262	171,294
4,814,510	10,556,411
----	9,867
----	88,718
353,456	644,963
520,718	781,979
<u>13,240,320</u>	<u>33,848,823</u>
<u>2,477,806</u>	<u>15,025,491</u>

21.1 רווח גולמי מאספקת מים

הכנסות
מאגרות מים *
מהיטלי מים

עלויות אספקה
משכורות ונלוות
קבלני משנה
חומרים
ארנונה
הוצ' אחרות
אחזקת רכב
אבטחה
פחת

עלויות הפקה
רכישת מים ממקורות
משכורות ונלוות
אנרגיה
קבלני משנה
חומרים
ארנונה
היטל הפקה
הוצאות אחרות
תקשורת
קרן שיקום
פחת

רווח גולמי מאספקת מים

* מיון ההכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב, נרשם בהתאם לאומדן החברה.

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 20 – רווח גולמי (המשך)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
9,638,746	21,898,805
5,888	32,442
<u>9,644,634</u>	<u>21,931,247</u>
-----	-----
576,624	1,340,058
347,512	505,025
705,149	2,191,359
1,676	7,571
244,614	435,808
5,373,661	8,993,160
---	16,259
7,088	32,856
---	21,240
886,649	1,364,206
<u>8,142,973</u>	<u>14,907,542</u>
-----	-----
596,294	3,339,242
-----	-----
<u>905,367</u>	<u>3,684,463</u>
=====	=====

21.2 רווח גלמי משרותי ביוב

הכנסות
מאגרות ביוב *
מהיטלי ביוב

עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ונלוות
אנרגיה
קבלני משנה
חומרים
ארנונה
הולכת שפכים (איגודן)
הוצאות אחרות
אחזקת רכב
אבטחה
פחת

עלויות טיהור שפכים

קבלני משנה, מי אזור דן

רווח גולמי משרותי ביוב

21.3 רווח גלמי מתחזוקת מערכות תיעול וניקוז עירוני

---	311,077	הכנסות
---	296,264	הוצאות
<u>---</u>	<u>14,813</u>	
=====	=====	

רווח גולמי ממערכות תיעול וניקוז

21.4 רווח גולמי אחר

הכנסות מעמלות גביה, היטל בצורת

253,637	67,213
<u>253,637</u>	<u>67,213</u>
=====	=====

רווח גולמי אחר

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
3,000,000	6,149,420
172,474	43,628
768,350	2,329,079
----	113,527
4,415	152,815
83,779	500,860
---	1,460
<u>4,029,018</u>	<u>9,290,789</u>
=====	=====

הרכב:

הוצאות גביה, עיריית בת-ים
הוצאות גביה אחרות
הפרשה לחובות מסופקים
הוצאות שכר ונלוות
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
משרדיות ואחרות

סך עלויות גביה וחובות מסופקים

באור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>
396,645	1,311,392
225,000	164,095
29,769	34,534
---	80,777
7,719	34,299
---	19,352
11,361	31,160
22,528	63,793
159,146	336,712
---	46,010
---	13,280
9,377	12,853
54,893	87,955
16,731	78,395
<u>933,169</u>	<u>2,314,607</u>
=====	=====

הרכב:

משכורות ונלוות לשכר
שרותי ניהול
משרדיות, דפוס
דמי שכירות
בטוח
ארנונה
אחרות
פחת
שכ"ט וייעוץ מקצועי
אחזקת כלי רכב
חשמל, אחזקת מבנה וציוד
שכר דירקטורים
דואר, תקשורת ומיסים
פרסום וכנסים

סך הוצאות הנהלה וכלליות

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 23 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
----	4,830	הכנסות
-----	-----	ריבית פקדונות
		הוצאות
1,328,694	776,603	ריבית על הלוואה מעיריית בת-ים
----	705,170	ריבית והצמדה הלוואות ז"א מבנקים
----	6,442	ריבית בנקים
----	2,185	ריבית למקורות
116,678	126,582	עמלות בנק
----	31,721	ריבית לאחרים
<u>1,445,372</u>	<u>1,648,703</u>	
-----	-----	
<u>1,445,472</u>	<u>1,643,873</u>	סך הוצאות מימון, נטו
=====	=====	

באור 24 – הכנסות אחרות

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
1,698,026	3,410,690	הכנסות ממענק תיאגוד
=====	=====	

באור 25 – מיסים על הכנסה

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985, הנהיג מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הנייל אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

2. הוראות החוק הנייל הופסקו החל מיום 1 בינואר 2008 ולפיכך לחוק זה אין השפעה על מדידת תוצאות הפעילות של החברה.

ב. הפחתה בשיעור מס חברות

ביום 25 ביולי 2005 עבר בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס 147 והוראת השעה) התשס"ה-2005 (להלן: "תיקון 147"). התיקון קובע הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות באופן הבא: בשנת 2009 26% בשנת 2010 ואילך, יחול מס בשיעור של 25%. כמו כן, החל משנת 2010 עם הפחתת שיעור מס חברות ל- 25%, יתחייב כל רווח שהינו ריאלי בשיעור מס של 25%.

מי-בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 25 – מיסים על הכנסה (המשך)

ג. מיסים על הכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>	
193,300	3,230,000	הוצאות מיסים שוטפים
(452,035)	(985,040)	הכנסות מיסים נידחים
<u>(258,735)</u>	<u>2,244,960</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים
=====	=====	

ד. שומות מס סופיות

לחברה טרם הוצאו שומות מס סופיות, ממועד הקמתה.

באור 26 – פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2009</u>	<u>2010</u>	<u>באור</u>	הרכב:
<u>שקל חדש</u>	<u>שקל חדש</u>		
836,111	1,957,146	20	אספקת מים
538,915	1,204,803	20	עלות הפקת מים
576,624	1,340,058	20	שרותי ביוב
---	---		טיהור שפכים
---	113,527	21	גביה
396,645	1,311,392	22	הנהלה וכלליות
<u>2,348,295</u>	<u>5,926,926</u>		
=====	=====		

מי בת-ים תאגיד מים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (המשך)

באור 27 – צדדים קשורים, יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. יתרות:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
שקל חדש	שקל חדש	
---	1,777,714	צרכנים, עיריית בת-ים
1,739,859	2,257,810	הכנסות לקבל מעיריית בת-ים
(26,846,029)	(1,111,685)	הלוואה מבעל עניין
(586,350)	(188,485)	הוצאות לשלם, לבעל עניין
(5,892,993)	(2,950,743)	חוי"ז עיריית בת-ים

ב. דוחות הכספיים של התאגיד נכללו עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
שקל חדש	שקל חדש	
1,631,002	8,554,659	הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור
20,470	31,374	שכר וביטוח דירקטורים
586,350	984,543	הוצאות ארנונה
2,284,620	4,689,266	הוצאות שכר עובדים מושאלים
3,000,000	6,149,420	הוצאות גבייה
1,328,694	776,603	הוצאות ריבית והצמדה על הלוואת בעלים
---	311,077	הכנסות מעבודות מים ביוב ניקוז לבעל עניין
72,906,675	---	רכישת נכסים מבעל עניין

ג. ראה ביאור 17 ב' לעניין פירוט הסכמים שנערכו עם צד קשור (עיריית בת-ים).