

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2009

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק 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 ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2009, את דו"ח רווח והפסד, דו"ח על השינויים בהון עצמי והדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 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), התש"ל"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 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009.

תל – אביב, 13 באוקטובר 2010.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2009</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
		<u>רכוש שוטף:</u>
3,834	3	מזומנים ושווי מזומנים
24,100	4	לקוחות - צרכנים
<u>2,906</u>	5	חייבים ויתרות חובה
30,840		

58,079	א'6	<u>רכוש קבוע:</u>

2,213	ב'6	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>

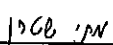


15,083	7	<u>רכוש אחר:</u>
-----		זכויות מים
<u>106,215</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2009</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
		התחייבויות שוטפות:
4,985		אשראי לזמן קצר
1,703	11	חלויות שוטפות של הלוואות מבעל שליטה
12,558	8	ספקים ונותני שירותים
1,592	9	זכאים ויתרות זכות
<u>12,561</u>	10	בעל שליטה – חשבון חו"ז
33,399		

22,141	11	התחייבויות לזמן ארוך:
325	20	הלוואות לזמן ארוך מבעל שליטה
<u>7,708</u>	13	עתודה למס
30,174		שטר הון נדחה

42,642	14	הון עצמי:
<u>106,215</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

 רונ"ח מת"ל שטרן ראש אגף הכספים	 מנכ"ל מנ"ד דויד זלניק	 הרב ירחמיאל בויאר יו"ר הדירקטוריון
<p>"מי ברק" תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ ח.פ. 514190156</p>		13 באוקטובר 2010 תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)	ביאור	
59,023	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>60,241</u>	15 - 16	עלות השירותים
(1,218)		הפסד גולמי
<u>5,747</u>	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,965)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,192)	18	הוצאות מימון, נטו
<u>5,342</u>	19	הכנסות אחרות, נטו
(4,815)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,207</u>	20	מיסים על ההכנסה
<u>(3,608)</u>		הפסד לשנה

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>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				31 בדצמבר 2009
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2009
46,250	-	46,250	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>(3,608)</u>	<u>(3,608)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנה
<u>42,642</u>	<u>(3,608)</u>	<u>46,250</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

(3,608)

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

הפסד נקי לתקופה

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים

מפעילות שוטפת - נספח א'

5,306

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

1,698

(4,201)

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

השקעות בפיתוח תשתיות מים

קבלת מענק השקעה

רכישת רכוש קבוע אחר

1,988

(636)

מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

(2,849)

4,985

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

קבלת אשראי מתאגיד בנקאי

4,985

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

3,834

עליה במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

3,834

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

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

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:**

4,557
6,384
719
(1,207)
10,453

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(30,484)
(1,374)
12,558
12,561
1,592
(5,147)

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

5,306

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

- א. רכישת רכוש קבוע בסך 62,000 אלפי ש"ח.
- ב. רכישת רכוש אחר בסך 15,083 אלפי ש"ח.
- ג. קבלת הלוואה מבעל שליטה בסך 23,125 אלפי ש"ח.
- ד. הנפקת שטר הון נדחה בסך של 7,708 אלפי ש"ח.
- ה. תקבולים על חשבון מניות בסך של 46,250 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 בספטמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר ברק, 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 בני ברק.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 8 בינואר 2009 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בינואר 2009.
- ב. החברה שינתה את שמה מ-ושאבתם מים בע"מ למי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ ביום 29 בינואר 2009.
- ג. הדוחות הכספיים הנ"ל הינם הדו"חות הכספיים הראשוניים של החברה.

ד. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית בני ברק.
- 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 שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ג. הפרשה לחובות מסופקים

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

ד. רכוש קבוע

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

שיעורי הפחת השנתיים הם:

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

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 ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.
השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מיסים נדחים

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

119

מזומנים בבנקים

3,715

פיקדונות לזמן קצר

3,834

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

14,313

חובות פתוחים

1,995

כרטיסי אשראי

547

המחאות לגביה

13,629

הכנסות לקבל

30,484

(6,384)

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

24,100

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2009
(אלפי ש"ח)

1,532

1,308

66

2,906

מיסים נדחים
מענק תיאגוד לקבל
אחרים

ביאור 6א' – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
191,977	-	86,446	105,531	עלות ליום 1.1.09
<u>636</u>	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>178</u>	תוספות לשנה
192,613	458	86,446	105,709	יתרה ליום 31.12.2009
-----	-----	-----	-----	
129,977	-	80,343	49,634	פחת נצבר ליום 1.1.09
<u>4,557</u>	<u>5</u>	<u>349</u>	<u>4,203</u>	פחת לשנה
134,534	5	80,692	53,837	יתרה ליום 31.12.09
-----	-----	-----	-----	
<u>58,079</u>	<u>453</u>	<u>5,754</u>	<u>51,872</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.09

ביאור 6א' – רכוש קבוע - המשך

ב.

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 עפ"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>	
120,614	49,634	70,980	נכסי מים
86,446	80,343	6,103	נכסי ביוב
<u>207,060</u>	<u>129,977</u>	<u>77,083</u>	

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

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 46,250 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 7,708 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 23,125 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ביאור 6ב' – רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)

תשתיות מים

עלות ליום 1 בינואר 2009
תוספות בשנה
בניכוי מענקים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

-
4,201
1,988
2,213

ביאור 7 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 15,083 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)

2,502

מקורות חברת מים בע"מ

5,720

הוצאות לשלם

4,336

אחרים

12,558

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2009

(אלפי ש"ח)

947

מוסדות ממשלתיים- מע"מ

603

רשות המים- בגין היטל בצורת

42

עובדים ומוסדות בגין שכר

1,592

ביאור 10 - בעל שליטה

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .

ב. החברה חתמה עם עיריית בני ברק על שני הסכמים :

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד

(ראה ביאור 6 א' ב').

2. הסכם שירותים - העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא :

א. שירותי גביה .

ב. שירותי מוקד עירוני .

תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך 24 חודשים החל ממועד חתימת ההסכם.

3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2009</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
23,844	6%	הלוואות צמודות
<u>1,703</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>22,141</u>		
		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
1,703		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,703		שנה שניה
1,703		שנה שלישית
1,703		שנה רביעית
1,703		שנה חמישית
<u>15,329</u>		שנה שישית ואילך
<u>23,844</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 צמודה ונושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תיפרע בתשלומים חודשיים על פני תקופה של 15 שנים, וזאת בכפוף לכושר ההחזר ולאישור הממונה, החברה טרם החלה לפרוע את הלוואה זו.
- ג. במהלך השנה החלה החברה בביצוע שלב א' של פרויקט "הר הבנים", מימון הפרוייקט הינו באמצעות קבלת מענקים מרשות המים וכן מימון של 30% ע"י הלוואת בעלים, אשר מצטרפת להלוואת הבעלים בגין רכישת הרכוש קבוע. (ראה גם ביאור 6א', ב').

ביאור 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 אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 13 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל – 10% מערך הנכסים שהועברו. שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיז לתאגיז אזורי.

ביאור 14 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>-</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 15 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

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

	<u>הכנסות</u>
38,050	אגרות מים

	<u>הוצאות</u>
23,106	רכישת מים ממקורות
5,198	הפקת מים
4,203	פחת
2,848	שכר עבודה
1,821	קרן שיקום
700	ארנונה
890	סולר ודלק
789	חשמל
801	חומרים
749	עבודות קבלניות
313	אתזקות רכב
141	ביטוח
<u>152</u>	אחרות
41,711	

<u>(3,661)</u>	הפסד גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

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

	<u>הכנסות</u>
20,973	אגרות ביוב

	<u>הוצאות</u>
10,610	איגוד ערים
5,419	מי איזור דן
1,368	שכר ונלוות
349	פחת
222	עבודות קבלניות
218	אחזקת רכב
180	קרן שיקום
120	ביטוח
<u>44</u>	אחרות
18,530	

<u>2,443</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

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

2,358	עמלות גביה
676	מיכון
589	שכר עבודה ונלוות
410	קריאת מדי מים
376	פרסום ויחסי ציבור
351	שירותים מקצועיים
214	חלוקת חשבונות
180	שכר דירה
180	מוקד עירוני
124	משרדיות ואחזקת משרד
71	הפקת חשבונות
49	ארנונה
45	שכר וביטוח דירקטורים
<u>124</u>	אחרות
<u>5,747</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 18 – הוצאות מימון, נטו

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

2,465	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
675	עמלות בנקאיות דואר וכרטיסי אשראי
<u>64</u>	מימון בגין ספקים
3,204	
<u>12</u>	בניכוי ריבית מפיקדונות
<u>3,192</u>	

ביאור 19 – הכנסות אחרות, נטו

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

5,215	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
92	עמלת היטל בצורת (2)
<u>35</u>	אחרות
<u>5,342</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 30,341 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 ההיטל הוטלה על החברה, ובתמורה זכאית החברה לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 20 – מיסים על ההכנסה1. 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 למסרתן 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 (המשך)

3. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר 2009</u>			
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>חובות מסופקים</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
-	-	-	יתרה ליום 1.1.09
<u>1,207</u>	<u>1,532</u>	<u>(325)</u>	תנועה השנה
<u>1,207</u>	<u>1,532</u>	<u>(325)</u>	יתרה ליום 31.12.09
	<u>19.8%</u>	<u>24%</u>	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר 2009</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,532		במסגרת הרכוש השוטף
<u>(325)</u>		במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>1,207</u>		

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 21 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

**ליום 31 בדצמבר
2009
(אלפי ש"ח)**

א. יתרות

12,561	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 10)
1,703	2. חלויות שוטפות של הלוואות מבעל שליטה (ביאור 11)
22,141	3. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 11)

ב. עסקאות

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

4,544	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,263	עובדים
1,200	עמלת גבייה
749	ארנונה
261	ביטוח
180	מוקד עירוני
180	שכר דירה
70	עבודות קבלניות
45	שכר וביטוח דירקטורים
2,465	הוצאות מימון