

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

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 המאזנים המצורפים של מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2010 ו - 2009 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי 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 הני"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, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל - אביב, 29 באוגוסט 2011.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
3,834	4,259	3	מזומנים ושווי מזומנים
24,100	36,367	4	לקוחות - צרכנים
<u>2,906</u>	<u>2,997</u>	5	חייבים ויתרות חובה
30,840	43,623		
-----	-----		
58,079	62,173	6	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
2,213	3,138	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
15,083	15,083	8	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>106,215</u>	<u>124,017</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
<b>התחייבויות שוטפות:</b>		
4,985	1,081	
(*) 1,149	1,167	13
12,558	23,877	9
1,550	5,119	10
12,561	10,077	11+25
42	216	12
<u>32,845</u>	<u>41,537</u>	
<b>התחייבויות לזמן ארוך:</b>		
(*) 22,695	21,261	13
-	7,939	14
325	823	24
<u>7,708</u>	<u>7,708</u>	16
<u>30,728</u>	<u>37,731</u>	
42,642	44,749	
<u>106,215</u>	<u>124,017</u>	
<b>הון עצמי:</b>		

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

  
 רמי אגון  
 ראש אגף הכספים

  
 מר דוד צלניק  
 מנכ"ל

  
 הרב ירחמיאל בויאר  
 יו"ר הדירקטוריון

2011 Golalla 24  
תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2009	2010		
(אלפי ש"ח)			
(*) 65,407	78,885	18 - 19	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>60,241</u>	<u>64,052</u>	18 - 19	עלות השירותים
5,166	14,833		רווח גולמי
(*) 10,282	11,909	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) <u>2,177</u>	<u>3,527</u>	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(7,293)	( 603)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו
(*) <u>2,864</u>	<u>2,097</u>		הוצאות מימון, נטו
(10,157)	(2,700)	22	הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>5,342</u>	<u>5,396</u>	23	הכנסות אחרות, נטו
(4,815)	2,696		רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,207</u>	( 589)	24	מיסים על ההכנסה
<u>(3,608)</u>	<u>2,107</u>		רווח (הפסד) לשנה

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

<u>סה"כ</u>	<u>(הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2009</u></b>
-	-	-	-	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>	נקי לשנה
<u>42,642</u>	<u>(3,608)</u>	<u>46,250</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2009</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2010</u></b>
42,642	(3,608)	46,250	-	יתרה ליום 1 בינואר 2010
<u>2,107</u>	<u>2,107</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>44,749</u>	<u>(1,501)</u>	<u>46,250</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2010</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
		רווח (הפסד) נקי לתקופה
(3,608)	2,107	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>5,306</u>	<u>12,045</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
<u>1,698</u>	<u>14,152</u>	
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
		השקעות בפיתוח תשתיות מים
(4,201)	(7,680)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
-	(1,010)	קבלת מענק מקרן שיקום
1,988	317	רכישת רכוש קבוע אחר
<u>( 636)</u>	<u>(1,450)</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
<u>(2,849)</u>	<u>(9,823)</u>	
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
		קבלת (פירעון) אשראי מתאגיד בנקאי
4,985	(3,904)	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
4,985	(3,904)	
-----	-----	
3,834	425	<b>עליה במזומנים</b>
-	<u>3,834</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>3,834</u>	<u>4,259</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
-----	-----	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**נספח לדו"חות על תזרימי המזומנים**

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

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</b>
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מבעל שליטה
		שינוי במיסים נדחים
		מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
4,557	4,804	
6,384	5,464	
719	1,197	
(1,207)	( 826)	
-	( 90)	
<u>10,453</u>	<u>10,549</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
		עליה בצרכנים
		ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
		עליה בספקים ונותני שירותים
		שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
		עלייה בזכאים ויתרות זכות
		עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(30,484)	(17,731)	
(1,374)	1,233	
12,558	11,319	
12,561	2,932	
1,550	3,569	
42	174	
(5,147)	1,496	
<u>5,306</u>	<u>12,045</u>	
		סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

**נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן**

- א. תקבולים בגין היטלי מים וביוב בסך של 8,029 אלפי ש"ח.  
 ב. פירעון הלוואות בעלים בסך של 2,613 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 בני 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 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. 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.
- 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 שניזילותן 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 כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות 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:

<u>%</u>	
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.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמות על פי הגביה בפועל.

**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 2010 ו - 2009 עמד על 108 ו - 105.2 בהתאמה.  
שיעור השינוי בשנים 2010 ו - 2009 הינו 2.7% ו - 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, חיובים 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.

**ביאורים לדו"חות הכספיים****מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****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 המאון.

**ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
119	1,214	מזומנים בבנקים
<u>3,715</u>	<u>3,045</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>3,834</u>	<u>4,259</u>	

**ביאור 4 – צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(*) 16,522	29,224	חובות פתוחים
1,995	4,068	קרטיסי אשראי
547	1,502	המחאות לגביה
(*) <u>11,420</u>	<u>13,421</u>	הכנסות לקבל
30,484	48,215	
<u>(6,384)</u>	<u>(11,848)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,100</u>	<u>36,367</u>	

(\*) מוין מחדש.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי ברק תאגיד המים והביוט של בני ברק בע"מ**

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
1,532	2,855
1,308	-
-	136
<u>66</u>	<u>6</u>
<u>2,906</u>	<u>2,997</u>

מיסים נדחים  
מענק תיאגוד לקבל  
הוצאות מראש  
אחרים

**ביאור 6 – רכוש קבוע**

א. ההרכב

<u>מחשבים</u>				
<u>סה"כ</u>	<u>תוכנות ריהוט</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	
	<u>וציוד</u>	<u>ביוט</u>	<u>מים</u>	<u>עלות</u>
191,977	-	86,446	105,531	עלות ליום 1 בינואר 2009
<u>636</u>	<u>458</u>	<u>-</u>	<u>178</u>	תוספות לשנת 2009
192,613	458	86,446	105,709	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
<u>8,898</u>	<u>1,450</u>	<u>-</u>	<u>7,448</u>	תוספת לשנת 2010
201,511	1,908	86,446	113,157	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----	-----	-----	
				<u>פחת נצבר</u>
129,977	-	80,343	49,634	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2009
<u>4,557</u>	<u>5</u>	<u>349</u>	<u>4,203</u>	פחת לשנת 2009
134,534	5	80,692	53,837	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
<u>4,804</u>	<u>52</u>	<u>378</u>	<u>4,374</u>	תוספות לשנת 2010
139,338	57	81,070	58,211	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----	-----	-----	
<u>58,079</u>	<u>453</u>	<u>5,754</u>	<u>51,872</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2009
<u>62,173</u>	<u>1,851</u>	<u>5,376</u>	<u>54,946</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2010

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 6 – 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:

1. 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>	

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

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

**ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:**

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2009
4,201	-	4,201	תוספות לשנת 2009
(1,988)	-	(1,988)	מענקים שהתקבלו
2,213	-	2,213	סה"כ יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
-----	-----	-----	
4,940	1,010	5,950	תוספות לשנת 2010
(4,708)	-	(4,708)	רכוש שהופעל במהלך השנה
(317)	-	(317)	מענקים
(85)	1,010	925	
-----	-----	-----	
<u>2,128</u>	<u>1,010</u>	<u>3,138</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

**ביאורים לדו"חות הכספיים****מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 8 - רכוש אחר**

זכויות המים בסך 15,083 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

**ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,502	1,553	מקורות חברת מים בע"מ
5,720	15,845	הוצאות לשלם
-	12	המחאות לפירעון
<u>4,336</u>	<u>6,467</u>	אחרים
<u>12,558</u>	<u>23,877</u>	

**ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
947	3,796	מוסדות ממשלתיים- מע"מ
-	1,323	מוסדות ממשלתיים - מס הכנסה
<u>603</u>	<u>-</u>	רשות המים- בגין היטל בצורת
<u>1,550</u>	<u>5,119</u>	

**ביאור 11 – 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 לחברה (ראה ביאור 6 ב').
  2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לתאגיד באופן הבא :
    - א. שירותי גביה .
    - ב. שירותי מוקד עירוני .
  3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
31	118	עובדים בגין שכר
11	48	מוסדות בגין שכר
-	50	הפרשה לחופשה
<u>42</u>	<u>216</u>	

**ביאור 13 - הלוואות לזמן ארוך - מבעל שליטה**

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2009</u>	<u>2010</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
23,844	22,428	6%	הלוואות צמודות
1,149	1,167		בניכוי חלויות שוטפות
<u>22,695</u>	<u>21,261</u>		
1,149	1,167		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
1,220	1,248		שנה ראשונה - חלויות שוטפות
1,295	1,324		שנה שניה
1,376	1,406		שנה שלישית
1,460	1,492		שנה רביעית
<u>17,344</u>	<u>15,791</u>		שנה חמישית
<u>23,844</u>	<u>22,428</u>		שנה שישית ואילך

- 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 החזר ולאישור הממונה.
- ג. במהלך שנת 2009 החלה החברה בביצוע שלב אי 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.
- ביום 31 בדצמבר 2010 פרעה החברה את מלוא יתרת הלוואה זו.

**ביאורים לדו"חות הכספיים** **מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ**

**ביאור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
-	-	יתרת פתיחה
-	8,029	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	( 90)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>-</u>	<u>7,939</u>	

**ביאור 15 - 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 16 - שטר הון נדחה**

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

**ביאור 17 - הון המניות**

<u>מנפק 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

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות</b>
(*) 42,104	53,828	אגרות מים
-	52	היטלי מים
<u>42,104</u>	<u>53,880</u>	
		<b>עלויות אספקה</b>
(*) 3,875	4,046	פחת
(*) 2,344	2,838	שכר עבודה
-	2,800	ארנונה (**)
-	2,178	שכר דירה (**)
(*) 658	1,454	עבודות קבלניות
(*) 276	467	אחזקת רכב
801	398	חומרים וכלים
(*) 73	70	ביטוח
(*) <u>144</u>	<u>221</u>	אחרות
<u>8,171</u>	<u>14,472</u>	
23,106	23,028	רכישת מים ממקורות
		<b>עלויות הפקה</b>
5,198	6,902	היטל הפקה
1,821	-	קרן שיקום
890	716	סולר ודלק
(*) 504	507	שכר עבודה
328	328	פחת
717	416	חשמל
700	293	ארנונה
(*) 91	208	עבודות קבלניות
(*) 76	84	אבטחת בארות
(*) 68	62	ביטוח
(*) 37	62	אחזקת רכב
(*) <u>4</u>	<u>34</u>	בדיקות מעבדה
<u>10,434</u>	<u>9,612</u>	
<u>41,711</u>	<u>47,112</u>	סה"כ עלויות אספקה והפקה
<u>393</u>	<u>6,768</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(\*) סווג מחדש.  
(\*\*) כולל בגין שנת 2009.

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות</b>
(*) 23,303	24,967	אגרות ביוב
-	38	היטלי ביוב
23,303	25,005	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
10,610	10,346	איגוד ערים
5,419	3,925	מי איזור דן
1,368	1,021	שכר ונלוות
349	378	פחת
222	992	עבודות קבלניות
218	161	אתזקת רכב
180	-	קרן שיקום
120	60	ביטוח
44	57	אחרות
18,530	16,940	
-----	-----	
<u>4,773</u>	<u>8,065</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(\*) סווג מחדש.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 20 – עלויות גביה וחובות מסופקים**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2009 (*)	
(אלפי ש"ח)		
4,401	2,346	עמלות גביה ואכיפה
349	410	קריאת מדי מים
242	214	חלוקת חשבונות
44	71	הדפסת חשבונות
569	529	מיכון
263	-	משרדיות ואחרות
285	167	עמלות בנק הדואר
<u>292</u>	<u>161</u>	עמלות כרטיסי אשראי
6,445	3,898	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
5,464	6,384	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>11,909</u>	<u>10,282</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(\*) סווג מחדש.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
589	1,223	שכר עבודה ונלוות
376	61	פרסום ויחסי ציבור
351	1,047	שירותים מקצועיים
180	117	שכר דירה
180	180	מוקד עירוני
-	232	הוצאות רכב ונסיעות
(*) 147	168	מיכון
124	148	משרדיות ואחזקת משרד
49	54	ארנונה
45	52	שכר וביטוח דירקטורים
5	52	פחת
<u>131</u>	<u>193</u>	אחרות
<u>2,177</u>	<u>3,527</u>	

(\*) סווג מחדש.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 22 – הוצאות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2009                      2010  
(אלפי ש"ח)

		<u>הוצאות מימון</u>
2,465	2,222	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
347	395	עמלות בנקאיות
<u>64</u>	<u>1</u>	מימון בגין ספקים
2,876	2,618	
-----	-----	
		<u>הכנסות מימון</u>
12	18	ריבית מפיקדונות
-	<u>503</u>	ריבית והצמדה צרכנים
12	521	
-----	-----	
<u>2,864</u>	<u>2,097</u>	

**ביאור 23 – הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2009                      2010  
(אלפי ש"ח)

5,215	5,231	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
92	51	עמלת היטל בצורת (2)
<u>35</u>	<u>114</u>	מכרזים ואחרות
<u>5,342</u>	<u>5,396</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 הראשון של שנת 2009. 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 24 – מיסים על ההכנסה

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

ביום 25 ביולי 2005 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (147), התשס"ה-2005 אשר קבע בין היתר, הפחתה הדרגתית של שיעור מס חברות עד ל – 25% בשנת 2010 ואילך. ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו – 2010), התשס"ט – 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחתה הדרגתית נוספת של שיעור מס החברות עד ל – 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 – 26%, בשנת המס 2010 – 25%, בשנת המס 2011 – 24%, בשנת המס 2012 – 23%, בשנת המס 2013 – 22%, בשנת המס 2014 – 21%, בשנת המס 2015 – 20% ובשנת המס 2016 ואילך יחול שיעור מס חברות של 18%. יתרות המסים הנדחים לתקופות המדווחות בדוחות כספיים אלה מחושבים בהתאם לשיעורי המס החדשים כפי שנקבעו בחוק ההתייעלות הכלכלית.

**2. מיסוי בתנאי אינפלציה**

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח – 2008 (להלן – "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 24 – מיסים על ההכנסה (המשך)**

3. מיסים על ההכנסה - הכלולים בדו"ח הרווח והפסד.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
1,207	825	מיסים נדחים
-	(1,414)	מיסים שוטפים
<u>1,207</u>	<u>( 589)</u>	

4. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010				
(אלפי ש"ח)				
סה"כ	חופשה	חובות מסופקים	רכוש קבוע	
1,207	-	1,532	(325)	יתרה ליום 1 בינואר 2010
<u>825</u>	<u>12</u>	<u>1,311</u>	<u>(498)</u>	תנועה השנה
<u>2,032</u>	<u>12</u>	<u>2,843</u>	<u>(823)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>19.8%</u>	שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן בדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(אלפי ש"ח)		
1,532	2,855	במסגרת הרכוש השוטף
( 325)	( 823)	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>1,207</u>	<u>2,032</u>	

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

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

**ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,344	2,838	אספקת מים
504	507	הפקת מים
1,368	1,021	שירותי ביוב
<u>589</u>	<u>1,223</u>	הנהלה וכלליות
<u>4,805</u>	<u>5,589</u>	

**ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
12,561	10,077	א. יתרות
1,149	1,167	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 10)
22,695	21,261	2. חלויות שוטפות של הלוואות מבעל שליטה (ביאור 11)
		3. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 11)

**ב. עסקאות**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2009</u>	<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,544	9,307	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,263	4,214	עובדים
1,200	1,663	עמלת גבייה
749	3,198	ארנונה
261	130	ביטוח
180	180	מוקד עירוני
180	2,178	שכר דירה
70	303	עבודות קבלניות
<u>2,465</u>	<u>2,222</u>	הוצאות מימון