

מי לוד בע"מ

תאגיד המיס והביוב של העיר לוד

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2009

מי לוד בע"מ
תאגיד המים והביוב של העיר לוד

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
4-5	מאזנים
6	דו"חות רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון עצמי
8-9	דו"ח על תזרימי המזומנים
10-24	ביאורים לדו"חות הכספיים

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

ביקרנו את המאזן המצורף של מי לוד בע"מ – תאגיד המים והביוב של העיר לוד (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2009 ואת דו"ח רווח והפסד והדו"ח על תזרימי המזומנים לתקופה שמיום 1 בנובמבר 2008 ועד ליום 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 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 שישמשו 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 ותזרימי המזומנים שלה לתקופה שמיום 1 בנובמבר 2008 ועד ליום 31 בדצמבר 2009.

תל – אביב, 4 במאי 2010.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר 2009
(אלפי ש"ח)

ביאור

נכסים

רכוש שוטף:

2,178	3	מזומנים ושווי מזומנים
11,115	4	לקוחות - צרכנים
1,962	5	בעל שליטה – חשבון חו"ז
<u>2,215</u>	6	חייבים ויתרות חובה
17,470		

רכוש קבוע:

47,747	7	

רכוש אחר:

11,086	8	זכויות מים

<u>76,303</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר 2009</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
		<u>התחייבויות שוטפות:</u>
11,071	9	ספקים ונותני שירותים
<u>3,350</u>	10	זכאים ויתרות זכות
14,421		

		<u>התחייבויות לזמן ארוך:</u>
20,201	11	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
4,923	12	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>37</u>	20	עתודה למס
25,161		

36,721	14	<u>הון עצמי:</u>
<u>76,303</u>		

טל אוחנה
חשבת

משה אשכנזי
מנכ"ל

נמרוד רן
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים, 4 במאי 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

	<u>ביאור</u>	
29,043	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>35,899</u>	15 - 16	עלות שירותי מים וביוב
(6,856)		הפסד גולמי
<u>3,660</u>	17	הוצאות הנהלה וכלליות
(10,516)		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,149)	18	הוצאות מימון, נטו
<u>4,848</u>	19	הכנסות אחרות, נטו
(7,817)		הפסד לפני מיסים על ההכנסה
<u>1,188</u>	20	מיסים על ההכנסה
<u>(6,629)</u>		הפסד לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(6,629)	הפסד נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>4,640</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
(1,989)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת

	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(82)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(838)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
553	קבלת מענק השקעה
(419)	השקעה ברכוש קבוע אחר
2,225	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
<u>2,728</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
4,167	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה

2,178	עליה במזומנים ושווי מזומנים
—	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,178</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת:

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

	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
3,851	פחת והפחתות
5,059	הפרשה לחובות מסופקים
1,623	שיערוך הלוואות מבעל שליטה
<u>(1,188)</u>	שינוי במיסים נדחים
9,345	

	<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(16,174)	עליה ביתרות צרכנים
(990)	עליה בחייבים ויתרות חובה
11,071	עליה בספקים ונותני שירותים
(1,962)	עליה ביתרות בגין בעל שליטה
<u>3,350</u>	עליה בזכאים ויתרות זכות
(4,705)	

<u>4,640</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

(ב) פעילות שלא במזומן

- א. רכישת רכוש קבוע בסך 50,842 אלפי ש"ח.
- ב. רכישת רכוש אחר בסך 11,086 אלפי ש"ח.
- ג. קבלת הלוואה מבעלי שליטה בסך 18,578 אלפי ש"ח.
- ד. תקבולים על חשבון מניות בסך של 43,350 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי**א. תיאור התאגיד**

1. מי לוד בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 3 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר לוד, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.

2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של עיריית לוד.

3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בנובמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית ביום 1 בנובמבר 2008.

ב. התאגיד כפוף לרשות הממשלתית למים ולביוב, והוא פועל תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד הפנים, התאגיד מחויב להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותו בתחום משק המים והביוב בעיר לוד. התאגיד פועל כחברה עסקית לכל דבר ועניין, רשום כעוסק מורשה לצורכי מע"מ ונישום במס הכנסה.

ג. דו"ח רווח והפסד, דו"ח על השינויים בהון העצמי ודו"ח על תזרים המזומנים נערכו לתקופה של ארבע עשר חודשים (11/08-12/09) בהתאם לאישור הממונה על התאגידיים.

ד. הגדרות

בדו"חות כספיים אלה:

התאגיד – מי לוד בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

העירייה – עיריית לוד.

הממונה – הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (משרד הפנים).

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים של התאגיד ערוכים על בסיס העלות.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי התאגיד השקעות שנילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים 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 שלדעת ההנהלה המשקפת בצורה נאותה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו ו/או הוקמו מאז. המקרקעין עליהם מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.

2. התאגיד בוחן בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

3. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

4. החל מיום היווסדו מיישם התאגיד את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. התאגיד בחר למדוד את הרכוש הקבוע שלו עפ"י מודל העלות.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**ה. רכוש קבוע – המשך**

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

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

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על פי החיובים בפועל ובניכוי הפרשה לחובות מסופקים.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל המים נרשמות במועד קבלת המענקים.

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.
מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2009 עמד על 105.2.
שיעור השינוי בשנת 2009 הינו 3.9%.

ט. שימוש באומדנים ובהערות

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים**

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יא. מיסים נדחים

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**31 בדצמבר 2009
(באלפי ש"ח)**

521

1,6572,178

מזומנים בבנקים

פיקדונות לזמן קצר

ביאור 4 – לקוחות - צרכנים**31 בדצמבר 2009
(באלפי ש"ח)**

7,752

1,049

559

6,814

16,174

(5,059)11,115

חובות פתוחים

כרטיסי אשראי

המחאות לגביה

הכנסות לקבל

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 5 – בעל שליטה

א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.

ב. התאגיד חתם עם עיריית לוד על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 7 ב').

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

**31 בדצמבר 2009
(באלפי ש"ח)**

1,225	מיסים נדחים
682	השתתפות רשויות
238	הוצאות מראש
<u>70</u>	אחרים
<u>2,215</u>	

**ביאור 7 – רכוש קבוע, נטו
א. הרכב:**

סה"כ	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
104,686	-	57,586	47,100	עלות ליום 1 בנובמבר 2008
<u>786</u>	<u>419</u>	<u>285</u>	<u>82</u>	תוספות במשך השנה
105,472	419	57,871	47,182	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
-----	-----	-----	-----	
53,844	-	30,318	23,526	פחת נצבר ליום 1 בנובמבר 2008
<u>3,881</u>	<u>42</u>	<u>1,576</u>	<u>2,263</u>	תוספות במשך השנה
57,725	42	31,894	25,789	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
-----	-----	-----	-----	
<u>47,747</u>	<u>377</u>	<u>25,977</u>	<u>21,393</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2009

ביאור 7 – רכוש קבוע, נטו – (המשך)

ב. הרכב :

ביום 1 בנובמבר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין התאגיד לענין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד.
עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

א. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לתאגיד, והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

<u>עלות מופחתת</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
23,574	23,526	47,100	נכסי מים
<u>27,268</u>	<u>30,318</u>	<u>57,586</u>	נכסי ביוב
<u>50,842</u>	<u>53,844</u>	<u>104,686</u>	

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

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

ביאור 8 - רכוש אחר

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

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

31 בדצמבר 2009
(באלפי ש"ח)

4,015	מקורות חברת מים בע"מ
541	המחאות לפירעון
6,105	הוצאות לשלם
<u>410</u>	אחרים
<u>11,071</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות**31 בדצמבר 2009**
(באלפי ש"ח)

153	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,878	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
<u>319</u>	רשות המים בגין היטל בצורת
<u>3,350</u>	

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – מבעלי שליטה

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

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

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב**31 בדצמבר 2009**
(באלפי ש"ח)

4,953	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>30</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>4,923</u>	

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

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

ביאור 14 – הון המניות

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	<u>360,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 15 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

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

21,677

13

21,690

20,530

1,290

1,413

227

187

2,263

87

25,997

(4,307)

הכנסות

אספקת מים

היטלי מים

הוצאות

רכישת מים ממקורות

קרן שיקום

עבודות קבלניות

שכר עבודה

ארנונה

פחת

אחרות

הפסד גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח הפסד גולמי משירותי ביוב

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

7,336
17
7,353

הכנסות

שירותי ביוב
היטלי ביוב

הוצאות

5,200
1,495
593
207
99
527
148
1,576
57
9,902

(2,549)

מכון טיהור שפכים
עבודות קבלניות
אחזקת תחנת שאיבה
שכר עבודה
יועצים ביוב
חשמל
ארנונה
פחת
אחרות

הפסד גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

1,215	עמלות קבלן גביה
1,024	שכר עבודה ונלוות
422	שירותים מקצועיים
266	מיכון
188	שכירות משרדים
112	פרסום ויחסי ציבור
103	דואר ותקשורת
64	הוצאות רכב
63	משרדיות ואחזקת משרד
48	חשמל וארנונה
47	ביטוח
42	פחת
<u>66</u>	אחרות
<u><u>3,660</u></u>	

ביאור 18 – הוצאות מימון, נטו

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

1,622	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
228	ריבית ספקים
<u>299</u>	עמלות בנקאיות דואר וכרטסי אשראי
<u>2,149</u>	

ביאור 19 – הכנסות אחרות, נטו

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

4,771	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
49	עמלת היטל בצורת (2)
<u>28</u>	בגין השתתפות במכרזים
<u>4,848</u>	

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה בסכום של 15,323 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2008. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

(2) במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2009 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית ההיטל הוטל על התאגיד, ובתמורה זכאי התאגיד לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 20 – 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 הנ"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.

ביאור 20 – מיסים על ההכנסה – (המשך)

3. לתאגיד הפסד לצרכי מס להעברה לשנים הבאות בסך של 4.2 מיליון ש"ח ובגין הפסד זה, לא יצר התאגיד מס נדחה.

4. רשויות המס אישרו לתאגיד לאחד את שנות המס 2008 ו-2009 ולפיכך יוגשו דוחות למס הכנסה החל משנת 2009 ואילך.

5. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

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

<u>סה"כ</u>	<u>חופשה ופיצויים</u>	<u>חובות מסופקים</u>	<u>רכוש קבוע</u>	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בנובמבר 2009
<u>1,188</u>	<u>11</u>	<u>1,214</u>	<u>(37)</u>	תנועה בתקופת החשבון
<u>1,188</u>	<u>11</u>	<u>1,214</u>	<u>(37)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
	<u>24%</u>	<u>24%</u>	<u>19.8%</u>	שיעורי המס שנקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

**31 בדצמבר 2009
(אלפי ש"ח)**

1,225	במסגרת הרכוש השוטף
<u>(37)</u>	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>1,188</u>	

ביאור 21 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

31 בדצמבר 2009
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

1,962	1. בעל שליטה – חו"ז (ביאור 5)
20,201	2. הלוואה לזמן ארוך (ביאור 11)

ב. עסקאות

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

4,028	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
424	עובדים
726	חשמל
378	ארנונה
105	עבודות קבלניות
1,622	הוצאות מימון
42	שכר וביטוח דירקטורים

ביאור 22 – התחייבויות תלויות והתקשרויות

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