

מי הוד השרון בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

מי הוד השרון 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 – 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.PA (ISR)

ENGLER ARIE, C.PA (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 הוד השרון בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הוד השרון בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2010 ואת דוח הרווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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 שישומו 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 ליום 31 בדצמבר 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל - אביב, 2 ביוני 2011.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

ביאור

12,873

12,506

784

26,163

114,514

6,623

147,300

3

4

5 א'

5 ב'

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים

לקוחות - צרכנים

חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע:

רכוש קבוע בהקמה:

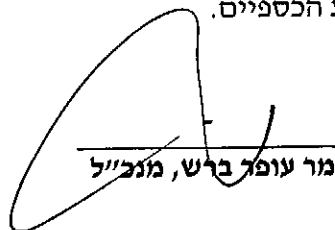
<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>ביאור</u>	
		התחייבויות שוטפות:
4,345	6	ספקים ונותני שירותים
1,238	7	מוסדות
127		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,110	8	בעל שליטה – חשבון חו"ז
<u>4,269</u>		חלויות שוטפות
11,089		

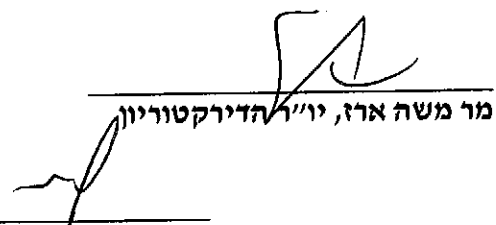
24,485	9	התחייבויות לזמן ארוך:
38,940	10	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
5	20	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
<u>10,806</u>	11	עתודה למס
74,236		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

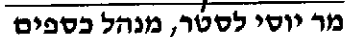
-	23	התחייבויות תלויות

61,975	13	הון עצמי:
<u>147,300</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.


מר עופר ברש, מנכ"ל


מר משה ארז, יו"ר הדירקטוריון


מר יוסי לסטר, מנהל כספים

תאריך אישור הדו"חות

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

ביאור

36,907	14 - 15	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>28,333</u>	14 - 15	עלות השירותים
8,574		רווח גולמי
3,505	16	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>1,918</u>	17	הוצאות הנחלה וכלליות
3,151		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
4,358	18	הוצאות מימון, נטו
<u>839</u>	19	הכנסות אחרות, נטו
(368)		(הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>528</u>	20	מיסים על ההכנסה
<u>160</u>		רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"ח על השינויים בהון העצמי

מי הוד השרון בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				31 בדצמבר 2010
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2010
61,815	-	61,815	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>160</u>	<u>160</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנה
<u><u>61,975</u></u>	<u><u>160</u></u>	<u><u>61,815</u></u>	<u><u>-</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים המצורפים מהווים תלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

160

5,387

5,547

(150)

(84)

(156)

10,806

(6,623)

3,793

42,000

(38,000)

(467)

3,533

12,873

12,873

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

רווח נקי לתקופה
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:

השקעות בפיתוח תשתיות מים
השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
רכישת רכוש קבוע אחר
הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב
השקעות ברכוש קבוע בהקמה

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון:

קבלת הלוואות מתאגידים בנקאיים
פירעון הלוואה מבעל שליטה
פירעון הלוואה מבנקים

מזומנים נטו, שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"ח על תזרימי המזומנים

מי הוד השרון בע"מ

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

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

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:**

7,724
1,837
207
3,921
13,689

פחת והפחותות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
שיערוך הלוואה מבעל שליטה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(14,343)
(176)
(784)
4,345
1,110
5
127
1,238
(8,302)

5,387

עליה ביתרות צרכנים
המחאות לגביה
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל שליטה - חשבון חו"ז
עלייה בעתודה למס
ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
עליה במוסדות - מע"מ

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

- א. רכישת רכוש קבוע בסך 121,848 אלפי ש"ח.
- ב. קבלת הלוואה מבעל שליטה בסך 60,033 אלפי ש"ח.
- ג. תקבולים על חשבון מניות בסך של 61,815 אלפי ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

- החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות . הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן :
1. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שיקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
 2. איסוף שפכים וטיהורים על פי הוראות החוק.
 3. תחום הפעילות של התאגיד – תחום השיפוט של עיריית הוד השרון.
- ג. הדוחות הכספיים הנ"ל הינם הדו"חות הכספיים השנתיים הראשונים של החברה.**

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה :
- החברה – מי הוד השרון בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית הוד השרון .
- 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

ה. 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 החיובים בפועל.

ו. 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 עמד על 108.
- שיעור השינוי בשנת 2010 הינו 2.7%.

ז. 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.

ח. מכשירים פיננסיים

- לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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 הוד השרון בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ט. 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 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

2010

(אלפי ש"ח)

4,082

חובות פתוחים

5,955

רשות מקומית

4,130

הכנסות לקבל

176

המחאות לגביה

14,343

1,837

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

12,506

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר

2010

(אלפי ש"ח)

533

מיסים נדחים

210

הכנסות לקבל בגין מענק תיאגוד

41

הוצאות מראש

784

ביאור 5 א' – רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>ס"ה"כ</u>	<u>מחשבים</u>		<u>צנרת ומתקני</u>		<u>עלות</u>
	<u>תוכנות ריחוט</u>	<u>וציוד</u>	<u>ביוב כולל</u>	<u>צנרת ומתקני</u>	
			<u>מט"ש</u>	<u>מים</u>	
200,384	-		119,149	81,235	עלות ליום 1 בינואר 2010
390	156		84	150	תוספות לשנה
-	-		-	-	גריעות לשנה
200,774	156		119,233	81,385	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----		-----	-----	
					<u>פחת נצבר</u>
78,536	-		44,294	34,242	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2010
7,724	2		5,127	2,595	פחת לשנה
-	-		-	-	פחת שנגרע
86,260	2		49,421	36,837	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-----	-----		-----	-----	
<u>114,514</u>	<u>154</u>		<u>69,812</u>	<u>44,548</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.10

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הוד השרון בע"מ

ביאור 5 א' – רכוש קבוע - המשך

ב. לקראת סוף שנת 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. הסכמים כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.
עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה והמחיתה לחברה את, 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>ערך נטו</u> (אלפי ש"ח)	<u>פחת נצבר</u> (אלפי ש"ח)	<u>ערך כינון</u> (אלפי ש"ח)	
46,993	34,242	81,235	מערכת מים פנימית
41,313	44,294	85,607	מערכת ביוב פנימית כולל תחנות שאיבה
33,542	-	33,542	מתקן לטיהור שפכים חלקה של הוד השרון 31%
<u>121,848</u>	<u>78,536</u>	<u>200,384</u>	

2. העירייה זכאית לתמורה באופן הבא:

א. בגין מערכות הפנימיות מים וביוב - 30% הלוואת בעלים בסך של 26,491 אלפי ש"ח.
70% השקעה בהון מניות בסך של 61,815 אלפי ש"ח.

ב. בגין מתקן טיהור השפכים - החזר - מלוא ההשקעה בסך של 33,542 אלפי ש"ח.

ביאור 5 ב' – רכוש קבוע בהקמה

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u> (אלפי ש"ח)			
<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
-	-	-	עלות ליום 1 בינואר 2010
6,623	3,983	2,640	תוספות בשנה
-	-	-	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>6,623</u>	<u>3,983</u>	<u>2,640</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

ביאור 6 – ספקים ונותני שירותים

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

1,027
1,517
1,587
214
4,345

מקורות חברת מים בע"מ
הוצאות לשלם
אחרים
המחאות לפירעון

ביאור 7 – מוסדות

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

1,238

מוסדות ממשלתיים- מע"מ

ביאור 8 – בעל שליטה - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית הוד השרון על 4 הסכמים :
 1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 5 א').
 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 החסכם, בפועל הופסק הסכם שירותי הגביה, בהסכמה, בחלוף מספר חודשים.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).
4. הסכם שכירות משרדים לתקופה של שנה עם אופציה לחידוש לתקופה של עד שנתיים.

ביאור 9 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2010</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
25,954	5% צמודה	הלוואות צמודות
<u>1,469</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>24,485</u>		
		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
1,468		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,468		שנה שניה
1,468		שנה שלישית
1,468		שנה רביעית
1,468		שנה חמישית
<u>14,693</u>		שנה שישית ואילך
<u>22,033</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, כאמור בביאור 5 א' ב' (2), הלוואת הבעלים בסך של 61,815 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע במשך 180 תשלומים חודשיים שווים החל ממועד ההסכם. ההלוואה צמודה ונושאת ריבית צמודה בשיעור 5% במהלך אוקטובר 2010 לוותה החברה 42 מיליון ש"ח מתאגידים בנקאיים, ופרעה חלק מהלוואת הבעלים בסך של 38 מ' ש"ח.

ביאור 10 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>שיעור ריבית</u>
<u>2010</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
16,760	הלוואות צמודות מדד
24,980	הלוואות לא צמודות
<u>2,800</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>38,940</u>	
	<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
2,800	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,800	שנה שניה
2,800	שנה שלישית
2,800	שנה רביעית
2,800	שנה חמישית
<u>24,940</u>	שנה שישית ואילך
<u>38,940</u>	

התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואות בנק דקסיה:

ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי בסך 12.6 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05%.
ביום 19 באוקטובר התקבל אשראי נוסף בסך 8.4 מילון ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ, האשראי הועמד ל - 15 שנים.
האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 3.28%.

ביאור 10 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)

התחייבות לתאגידים בנקאיים (המשך):

ב. הלוואות בנק הפועלים:

ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי בסך 12.6 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.08%

ביום 19 באוקטובר 2010 התקבל אשראי נוסף בסך של 8.4 מיליון ש"ח מבנק הפועלים. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2010. האשראי צמוד למדד ונושא ריבית בשיעור של 3.30%.

להבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבודים על נכסים פיננסיים, כל זאת בהתאם לכללי הממונה על תאגידי מים וביוב.

ביאור 11 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר

2010
(אלפי ש"ח)

10,983

177

10,806

הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב
בניכוי הכנסה שהוכרה

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 – הון המניות

מונפק ונפרע
ש"ח

רשום
ש"ח

-

100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 14 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

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

24,360

78

144

24,582

11,874

2,595

930

1,792

259

121

239

129

17,939

6,643

הכנסות

אגרות מים

היטלי מים

מביצוע עבודות

הוצאות

רכישת מים ממקורות

פחת

שכר עבודה

אחזקת רשת המים

חשמל

ארנונה

אחזקת רכב

ביטוחים

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 15 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

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

	<u>הכנסות</u>
12,226	אגרות ביוב
<u>99</u>	היטלי ביוב
12,325	

	<u>הוצאות</u>
2,336	מכון טיהור שפכים
5,128	פחת
422	שכר ונלוות
1,269	אחזקת רשת הביוב
677	פינוי ביצה
170	חשמל
191	אחזקת רכב
97	ארנונה
<u>104</u>	ביטוח
10,394	

<u>1,931</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 16 – עלויות גביה וחובות מסופקים

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

993	עמלות גביה
45	הדפסת חשבונות
122	קריאת מדי מים
303	מיכון
62	עמלות בנק הדואר
<u>143</u>	עמלות כרטיסי אשראי
1,668	

1,837	הוצאות חובות מסופקים

<u>3,505</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 17 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

457	שכר עבודה ונלוות
36	ביטוח
333	שירותים מקצועיים
122	שכירות משרדים
120	מוקד עירוני
237	משפטיות
48	אחזקת רכב
5	חשמל
2	פחת
161	פרסום ויחסי ציבור
24	ארנונה
52	השתלמות והדרכה
191	דואר ותקשורת
3	אגרות
107	משרדיות ואחזקת משרד
20	אחרות
<u>1,918</u>	

ביאור 18 – הוצאות מימון, נטו

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

3,920	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מתאגידים
419	בנקאיים
72	עמלות בנקאיות
<u>6</u>	מימון בגין ספקים
4,417	
<u>60</u>	בניכוי ריבית מצרכנים
<u>4,357</u>	

ביאור 19 – הכנסות אחרות, נטו

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

839

הכנסות ממענקי תיאגוד (1)

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 4,868 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הראשון של שנת 2010. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

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 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 מסי 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 מתושבת 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 הוד השרון בע"מ

ביאור 20 – מיסים על ההכנסה (המשך)

3. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

**לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2010**

(אלפי ש"ח)

סה"כ	הפסדים		חובות	רכוש	
	מועברים	חופשה	מסופקים	קבוע	
-	-	-	-	-	יתרה ליום 1.1.10
528	88	4	441	(5)	תנועה השנה
528	88	4	441	(5)	יתרה ליום 31.12.10 שיעורי המס שנלקחו

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

533

5

528

במסגרת הרכוש השוטף
במסגרת יתרות לזמן ארוך

ביאור 21 – פירוט הוצאות שכר

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

930

422

457

1,809

שירותי מים
שירותי ביוב
הנהלה וכלליות

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הוד השרון בע"מ

ביאור 22 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

1,110	1. בעל שליטה – חו"ז
1,469	2. חלויות שוטפות של הלוואות מבעל שליטה (ביאור 9)
25,954	3. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 9)

ב. עסקאות

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

5,955	הכנסות מאגרות מים וביוב
935	עובדים וסוציאליות
136	עמלת גבייה
248	ארנונה
200	ביטוח
180	אחזקת רכב
120	מוקד עירוני
49	תקשורת
255	חשמל
42	דמי שימוש במבנה וציוד
3,920	הוצאות מימון
38,000	פירעון הלוואה

ביאור 23 – אירועים לאחר תאריך המאזן

- א. כנגד החברה הוגשה תביעה לחשבת היטלי פיתוח בהיקף של כ- 3 מיליון ש"ח. להערכת היועצים המשפטיים של החברה, לא ניתן בשלב הנוכחי להעריך את סיכוני התביעה.
- ב. כנגד החברה הוגשה בקשה להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית בנושא חיובי יתר על בסיס המידע שהופיע בתוכנית הטלוויזיה כולבוטק. להערכת היועצים המשפטיים של החברה, לא ניתן בשלב הנוכחי להעריך את סיכוני התביעה.