

מי רהט בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

מי רהט 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 רהט בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי רהט בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו - 2011, את דו"חות רווח והפסד, דו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו 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), התשל"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 לימים 31 בדצמבר 2012 ו - 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.


תל - אביב, 6 באוקטובר 2013.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
5,649	2,555	3	מזומנים ושווי מזומנים
9,127	11,465	4	לקוחות - צרכנים
<u>2,417</u>	<u>264</u>	5	חייבים ויתרות חובה
17,193	14,284		
-----	-----		
82,892	79,405	6	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
-	4,912	7	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
4,059	4,059	8	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>104,144</u>	<u>102,660</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
1,573	1,653		התחייבויות שוטפות:
3,840	8,355	9	חלויית שוטפות להלוואות לזמן ארוך
2,327	2,698	10	ספקים ונותני שירותים
109	180		מוסדות
2,339	1,683	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,024	2,363	12	בעל שליטה – חשבון חו"ז
<u>2</u>	<u>2</u>		הכנסות מראש
13,214	16,934		זכאים שונים
-----	-----		
30,162	31,543	13	התחייבויות לזמן ארוך:
-	4,067	13 ב'	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
699	-	22	הלוואה תקציבית
30,861	35,610		עתודה למס
-----	-----		
60,069	50,116	15	הון עצמי:
<u>104,144</u>	<u>102,660</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.


רו"ח עימאד אל-סאנע, מנכ"ל


מר יוסף אבו ג'עפד, יו"ר הדירקטוריון

6.10.2013
תאריך אישור הדו"חות

<u>2011</u>	לשנה שנסתיימה <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2012</u>	<u>ביאור</u>
19,949	20,257	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>15,949</u>	<u>19,957</u>	16 - 17	עלות השירותים
4,000	300		רווח גולמי
4,732	5,414	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>2,265</u>	<u>3,074</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,997)	(8,188)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>1,216</u>	<u>1,106</u>	20	הוצאות מימון, נטו
(4,213)	(9,294)		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>690</u>	<u>690</u>	21	הכנסות אחרות, נטו
(3,523)	(8,604)		(הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>577</u>	<u>(1,349)</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>(2,946)</u>	<u>(9,953)</u>		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>רווח / הפסד</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				לשנה שנסתיימה ביום
				31 בדצמבר 2012
63,015	(2,381)	65,396	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
<u>(2,946)</u>	<u>(2,946)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(הפסד) השנה
60,069	(5,327)	65,396	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>(9,953)</u>	<u>(9,953)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	(הפסד) השנה
<u>50,116</u>	<u>(15,280)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(2,946)	(9,953)	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
		רווח (הפסד) לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>8,401</u>	<u>8,444</u>	
5,455	(1,509)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
(718)	(294)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(379)	(446)	רכישת רכוש קבוע אחר
-	<u>(4,912)</u>	השקעות בתשתיות מים
		השקעות ברכוש קבוע בהקמה, נטו
(1,097)	(5,652)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
-	<u>4,067</u>	תזרים מזומנים מפעילות מימון:
-	<u>4,067</u>	קבלת הלוואה תקציבית
-----	-----	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
4,358	(3,094)	(ירידה) עליה במזומנים
<u>1,291</u>	<u>5,649</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>5,649</u>	<u>2,555</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"חות על תזרימי המזומנים

מי רהט בע"מ

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואה מבעל שליטה
4,211	4,227	
3,990	4,024	
<u>1,671</u>	<u>1,461</u>	
9,872	9,712	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		עליה ביתרות צרכנים
		עליה בהכנסות מראש
		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
		עליה בזכאים שונים
(4,701)	(6,362)	
1,856	(661)	
(1,144)	2,153	
(123)	4,515	
1,786	(656)	
380	(699)	
35	71	
438	371	
<u>2</u>	<u>-</u>	
(1,471)	(1,268)	
-----	-----	
<u>8,401</u>	<u>8,444</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

- החברה החלה לפעול ביום 1 במרס 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 רהט.
- ב. הדוחות הכספיים הנ"ל הינם הדו"חות הכספיים השנתיים הראשונים של החברה.**

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי רהט בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. העירייה – עיריית רהט.
- הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

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 הגביה, 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, ובאישור, 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:

%	
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 2012 ו 2011 עמד על 112.1 ו - 110.3 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2012 ו - 2011 הינו 1.6% ו - 2.1% בהתאמה.

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 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.

ט. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

י. 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,029	2,555	מזומנים
620	-	פיקדונות
<u>5,649</u>	<u>2,555</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
(*) 12,669	19,142	חובות פתוחים
3,882	3,840	הכנסות לקבל
1,046	1,030	המחאות לגביה
53	-	כרטיסי אשראי
17,650	24,012	
(8,523)	(12,547)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>9,127</u>	<u>11,465</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
191	-	הכנסות לקבל זיכיון לספק
-	5	מס הכנסה
120	-	מקדמות לספקים
58	259	הוצאות מראש
<u>2,048</u>	-	מיסים נדחים
<u>2,417</u>	<u>264</u>	

(*) מויין מחדש.

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
130,315		32	16,325	54,686	59,272	יתרה ליום 1 בינואר 2011
<u>1,097</u>	<u>469</u>	<u>249</u>	---	---	<u>379</u>	תוספות לשנה
131,412	469	281	16,325	54,686	59,651	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>740</u>	<u>88</u>	<u>206</u>	---	---	<u>446</u>	תוספת לשנה
132,152	557	487	16,325	54,686	60,097	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						<u>פחת נצבר</u>
44,309		1	5,748	13,904	24,656	יתרה ליום 1 בינואר 2011
<u>4,211</u>	<u>33</u>	<u>52</u>	<u>777</u>	<u>1,776</u>	<u>1,573</u>	פחת לשנה
48,520	33	53	6,525	15,680	26,229	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>4,227</u>	<u>53</u>	<u>82</u>	<u>776</u>	<u>1,772</u>	<u>1,544</u>	פחת לשנה
52,747	86	135	7,301	17,452	27,773	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
-----	-----	---	-----	-----	-----	
<u>82,892</u>	<u>436</u>	<u>228</u>	<u>9,800</u>	<u>39,006</u>	<u>33,422</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2011
<u>79,405</u>	<u>471</u>	<u>352</u>	<u>9,024</u>	<u>37,234</u>	<u>32,324</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 6 – 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 והמחתה 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)	
35,882	23,305	59,187	מערכת מים
42,259	12,427	54,686	מערכת ביוב כולל תחנות שאיבה
11,223	5,102	16,325	מתקן לטיהור שפכים
4,059	-	4,059	זכויות מים
<u>93,423</u>	<u>40,834</u>	<u>134,257</u>	

2. העירייה זכאית לתמורה באופן הבא:

30% הלוואת בעלים בסך של 28,027 אלפי ש"ח.
70% השקעה בהון מניות בסך של 65,396 אלפי ש"ח.

ג. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2012.

<u>סה"כ</u>	<u>צנרת ופיתוח</u> <u>תשתיות ביוב</u>	<u>צנרת ותשתיות מים</u>	
9,572	-	9,572	צנרת
<u>2,247</u>	-	<u>2,247</u>	מוני מים
<u>11,819</u>	-	<u>11,819</u>	סה"כ

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
-	-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
-	-	-	(14,892)	רכישות השנה -
-	-	-	(14,892)	בניכוי מענקים
-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
3,947	2,422	8,395	14,764	רכישות השנה
(3,056)	-	(6,796)	(9,852)	בניכוי מענקים
<u>891</u>	<u>2,422</u>	<u>1,599</u>	<u>4,912</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 4,059 אלפי ש"ח, הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ט').

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

ליים 31 בדצמבר		
2011	2012	
(באלפי ש"ח)		
476	375	מקורות חברת מים בע"מ
(*) 2,393	6,186	הוצאות לשלם (1)
(*) 27	1,685	המחאות לפירעון
<u>944</u>	<u>109</u>	אחרים
<u>3,840</u>	<u>8,355</u>	

ליים 31 בדצמבר
2011 **2012**
(באלפי ש"ח)

-	2,007	(1) הוצאות לשלם:
783	1,188	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
1,033	1,202	הפרשה לארנונה
309	751	קבלנים פרוייקים בביצוע
83	302	הפרשה לעלות גביה
<u>185</u>	<u>736</u>	שירותים מקצועיים
<u>2,393</u>	<u>6,186</u>	אחרים

(*) מוין מחדש.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

ביאור 10 – מוסדות

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
2,327	2,698	מוסדות ממשלתיים- מע"מ

ביאור 11 – בעל שליטה - חשבון חו"ז

א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
 החברה חתמה עם עיריית רהט על הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לתאגיד (ראה ביאור 6ב').

ביאור 11 - הכנסות מראש

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
1,029	368	הכנסות מראש מענק תיאגוד
1,995	1,995	הכנסות מראש מענק ועדת פיקוח קרמים
3,024	2,363	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2011	2012		
(אלפי ש"ח)			
31,735	33,196	5% צמודה	הלוואות צמודות
(1,573)	(1,653)		בניכוי חלויות שוטפות
30,162	31,543		
מועדי הפירעון של ההלוואות:			
1,573	1,653		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,653	1,737		שנה שניה
1,737	1,826		שנה שלישית
1,826	1,919		שנה רביעית
1,919	2,016		שנה חמישית
23,027	24,045		שנה שישית ואילך
31,735	33,196		

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה - המשך

א. 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 6'ב), הלוואת הבעלים בסך של 28,027 אלפי ש"ח בצירוף הפרשי הצמדה וריבית תיפרע בשיטת הקו הישר (שפיצר) למשך 15 שנה מיום מתן ההלוואה. תשלומים בכל יום העסקים הראשון של כל רבעון. במשך 8 הרבעונים הראשונים ישולמו רק תשלומי הריבית ויהיה גרייס על תשלומי הקרן.

ביאור 13 ב' – הלוואה תקציבית

במסגרת המענקים שלהם זכאית החברה עבור השקעות בשרוג המטי"ש מהוות הלוואות התקציביות את מרכיב הלוואות לתאגיד שכולל 20% מחלק מהמענקים.

ביאור 14 – 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 15 – 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 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
12,264	12,694	<u>הכנסות</u>
-----	-----	אגרות מים
		<u>הוצאות</u>
367	150	שכר עבודה
6,166	8,505	רכישת מים ממקורות
1,573	1,544	פחת
1,342	2,807	אחזקת רשת המים
146	144	ארנונה
175	173	חשמל
105	140	ביטוחים
6	153	חומרים
<u>40</u>	<u>48</u>	אחזקת רכב
9,920	13,664	
-----	-----	
<u>2,344</u>	<u>(970)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
7,685	7,563	אגרות ביוב
-----	-----	
		הוצאות
26	149	שכר עבודה
2,220	2,477	מכון טיהור שפכים
2,553	2,547	פחת
642	586	אחזקת רשת הביוב
38	47	אחזקת רכב
204	257	חשמל
106	140	ביטוחים
240	90	ארנונה
6,029	6,293	
-----	-----	
<u>1,656</u>	<u>1,270</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
460	1,110	עמלות גביה
20	2	הדפסת חשבונות
40	67	קריאת מדי מים
94	121	מיכון
109	72	עמלות בנק הדואר
<u>19</u>	<u>18</u>	עמלות כרטיסי אשראי
742	1,390	
-----	-----	
3,990	4,024	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>4,732</u>	<u>5,414</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,171	1,095	שכר עבודה ונלוות
13	53	ביטוח
173	593	שירותים מקצועיים
47	96	דואר וטלפון
143	173	שכירות משרדים
112	280	אחזקת רכב
169	118	משפטיות
86	135	פחת
68	54	פרסום ויחסי ציבור
11	29	חשמל
50	15	שכר דירקטורים
11	11	אגרות
18	39	ארנונה
153	239	משרדיות ואחזקת משרד
16	15	השתלמות והדרכה
-	63	מוקד עירוני
<u>24</u>	<u>66</u>	אחרות
<u>2,265</u>	<u>3,074</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,246	1,462	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
-	309	ריבית והצמדה - הלוואה תקציבית
64	44	עמלות בנקאיות
<u>(1,094)</u>	<u>(709)</u>	בניכוי הכנסות מריבית לקוחות
<u>1,216</u>	<u>1,106</u>	

ביאור 21 – הכנסות אחרות, נטו

<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>690</u>	<u>690</u>	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 4,001 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 22 – מיסים על ההכנסה1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2011), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית 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 2011 - 25%, בשנת המס 2012 - 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%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015. בנוסף, בוצע תיקון לחוק המים אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

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 מותאמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה (המשך)

3. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
(אלפי ש"ח)

סה"כ	חובות מסופקים	רכוש קבוע	
769	1,088	(319)	יתרה ליום 31.12.2010
580	960	(380)	תנועה השנה
1,349	2,048	(699)	יתרה ליום 31.12.2010
(1,349)	(2,048)	699	תנועה בתקופת החשבון
=	=	=	יתרה ליום 31.12.2012

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

2011	2012	
ליום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
2,048	-	במסגרת הרכוש השוטף
(699)	-	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>1,349</u>	<u>-</u>	

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

2011	2012	
לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
1,171	1,095	הנהלה וכלליות
367	150	מים
26	149	ביוב
<u>1,564</u>	<u>1,394</u>	

ליום 31 בדצמבר
 2011 2012
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

(2,339)	(1,683)	1. בעל שליטה – חו"ז
(30,162)	(31,543)	2. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 13)

ב. עסקאות

2011	2012	
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
(אלפי ש"ח)		
691	1,420	הכנסות מאגרות מים וביוב
-	52	שירותי מוקד
626	128	ארנונה
317	-	ביטוחים
2,246	1,462	הוצאות מימון
-	(303)	זיכוי עובדים מושאלים מ - 2010