

מי רהט בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2010

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

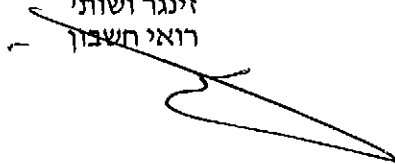
ביקרנו את המאזן המצורף של מי רהט בע"מ (להלן החברה) ליום 31 בדצמבר 2010, את דו"ח רווח והפסד, דו"ח על השינויים בהון עצמי והדו"ח על תזרימי המזומנים לתקופה שמיום 1 במרס 2010 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס 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 2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לתקופה שמיום 1 במרס 2010 ועד ליום 31 בדצמבר 2010. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל – אביב, 31 ביולי 2011.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון



ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

ביאור

		<u>רכוש שוטף:</u>
1,291	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,416	4	לקוחות - צרכנים
<u>1,273</u>	5	חייבים ויתרות חובה
10,980		

86,006	6	<u>רכוש קבוע:</u>

4,059	7	<u>רכוש אחר:</u>
		זכויות מים

<u>101,045</u>		

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

ביאור

ליום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)	ביאור	
	התחייבויות שוטפות:	
3,963	8	ספקים ונותני שירותים
1,889	9	מוסדות
74		עובדים ומוסדות בגין שכר
553	10	בעל שליטה - חשבון חו"ז
<u>1,168</u>	11	הכנסות מראש - מענק תיאגוד
7,647		

30,064	12	התחייבויות לזמן ארוך:
<u>319</u>	21	הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה
30,383		עתודה למס

	24	אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות
	14	הון עצמי:
63,015		

<u>101,045</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"ח עימאד אל-סאנע, מנכ"ל

עו"ד עזיז אמון, יו"ר הדירקטוריון

31.7.11
תאריך אישור הדו"חות

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

	ביאור
18,131	15 - 16 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>13,620</u>	15 - 16 עלות השירותים
4,511	רווח גולמי
4,975	17 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>970</u>	18 הוצאות הנהלה וכלליות
(1,434)	רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>2,061</u>	19 הוצאות מימון, נטו
(3,495)	הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>345</u>	20 הכנסות אחרות, נטו
(3,150)	(הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>769</u>	21 מיסים על ההכנסה
<u>(2,381)</u>	הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"ח על השינויים בהון העצמי

מי רהט בע"מ

<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 2010
-	-	-	-	יתרה ליום 1 במרס 2010
65,396	-	65,396	-	תקבולים ע"ח מניות
(2,381)	(2,381)	-	-	רווח (הפסד) לשנה
<u>63,015</u>	<u>(2,381)</u>	<u>65,396</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לתקופה של עשרה חודשים
 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
 2010
 (אלפי ש"ח)

	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
	רווח (הפסד) לתקופה
(2,381)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
	מפעילות שוטפת - נספח א'
3,789	
1,408	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
	רכישת רכוש קבוע אחר
(117)	
(117)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

1,291	עליה במזומנים
-	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

1,291	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:

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2010

(אלפי ש"ח)

3,475
4,533
2,037
10,045

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואה מבעל שליטה

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

עליה ביתרות צרכנים
עליה בהכנסות מראש מענק תאגוד
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

(12,949)
1,168
(1,273)
3,963
553
319
74
1,889
(6,256)

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

3,789

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן

- א. העברת זכויות מים מבעל שליטה בסך 4,059 אלפי ש"ח.
- ב. רכישת רכוש קבוע בסך 89,364 אלפי ש"ח.
- ג. קבלת הלוואה מבעל שליטה בסך 28,027 אלפי ש"ח.
- ד. תקבולים על חשבון מניות בסך של 65,396 אלפי ש"ח.

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 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 שניזלותן 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, 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 בתקופה מיום 1 במרס 2010 עד ליום 31 בדצמבר 2010 - הינו 2.66%.

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.

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

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

1,267
24
1,291

מזומנים
פיקדונות

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

7,521
485
4,166
576
201
12,949
4,533
8,416

חובות פתוחים
בעל שליטה
הכנסות לקבל
המחאות לגביה
קרטיסי אשראי

בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

19
161
5
1,088
1,273

מס הכנסה
מקדמות לספקים
הוצאות מראש
מיסים נדחים

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
	תוכנות	מכון טיהור שפכים			
	ריהוט וציוד				
130,198	-	16,325	54,686	59,187	עלות ליום 1 במרס 2010
117	32		-	85	תוספות לשנה
					גריעות לשנה
130,315	32	16,325	54,686	59,272	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
פחת נצבר					
40,834	-	5,102	12,427	23,305	פחת נצבר ליום 1 במרס 2010
3,475	1	646	1,477	1,351	פחת לשנה
					פחת שנגרע
44,309	1	5,748	13,904	24,656	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
<u>86,006</u>	<u>31</u>	<u>10,577</u>	<u>40,782</u>	<u>34,616</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.10

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

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 התסכם 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)	
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% חלואת בעלים בסך של 28,027 אלפי ש"ח.
70% השקעה בהון מניות בסך של 65,396 אלפי ש"ח.

ביאור 7 - רכוש אחר

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

ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2010</u> (אלפי ש"ח)	
2,108	מקורות חברת מים בע"מ
1,599	הוצאות לשלם
8	המתאות לפירעון
248	אחרים
<u>3,963</u>	

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

1,889

מוסדות ממשלתיים- מע"מ

ביאור 10 – 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 - מענק תאגוד

על פי הסכם עם רשות המים בנושא העברת מענקים אושר מענק בסכום כולל של 4,001 אלפי ש"ח בפריסה של 5 שנים ממועד החתימה על ההסכם, המענק מותנה בעמידת התאגיד בהוראות הממונה ובדרישות של רשות המים, במהלך שנת 2010 נתקבלה מקדמה בסך 1,168 אלפי ש"ח בנוסף ל- 345 אלפי ש"ח שהתקבלו השנה ונכללו בהכנסות אחרות.

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מבעל שליטה

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר 2010 (אלפי ש"ח)</u>	<u>שיעור ריבית</u>	
<u>30,064</u>	5% צמודה	הלוואות צמודות
		<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
-		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
1,573		שנה שניה
1,653		שנה שלישית
1,737		שנה רביעית
1,826		שנה חמישית
<u>21,238</u>		שנה שישית ואילך
<u>28,027</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 6ב'), 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 – 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 14 – הון המניות

<u>מזכיר 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

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

10,396

6,856

1,351

808

110

136

31

20

9,312

1,084

הכנסות

אגרות מים

הוצאות

רכישת מים ממקורות

פחת

אחזקת רשת המים

ארנונה

חשמל

חומרים

אחזקת רכב

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

7,735

1,437

2,123

399

169

180

4,308

3,427

הכנסות

אגרות ביוב

הוצאות

מכון טיהור שפכים

פחת

אחזקת רשת הביוב

חשמל

ארנונה

רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

291	עמלות גביה
18	הדפסת חשבונות
16	קריאת מדי מים
61	מיכון
55	עמלות בנק הדואר
<u>1</u>	עמלות כרטיסי אשראי
442	

4,533	הוצאות חובות מסופקים

<u>4,975</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

105	שכר עבודה ונלוות
9	ביטוח
447	שירותים מקצועיים
135	שכירות משרדים
206	משפטיות
1	פחת
8	פרסום ויחסי ציבור
31	שכר דירקטורים
2	אגרות
25	משרדיות ואחזקת משרד
<u>1</u>	אחרות
<u>970</u>	

ביאור 19 – הוצאות מימון, נטו

**לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

2,037	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה
<u>24</u>	עמלות בנקאיות
<u>2,061</u>	

ביאור 20 – הכנסות אחרות, נטו

**לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

<u>345</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 21 – 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 רהט בע"מ

ביאור 21 – 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	
-	-	-	יתרה ליום 1.3.2010
<u>769</u>	<u>1,088</u>	<u>(319)</u>	תנועה השנה
<u>769</u>	<u>1,088</u>	<u>(319)</u>	יתרה ליום 31.12.2010

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

**ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

1,088	במסגרת הרכוש השוטף
<u>(319)</u>	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>769</u>	

ביאור 22 – פירוט הוצאות שכר

**לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)**

105

הנהלה וכלליות

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רהט בע"מ

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

485	1. בעל שליטה - לקוח
(553)	1. בעל שליטה – חו"ז
(30,064)	2. הלוואה לזמן ארוך מבעל שליטה (ביאור 12)

ב. עסקאות

לתקופה של עשרה חודשים
שנסתיימה ביום 31 בדצמבר
2010
(אלפי ש"ח)

485	הכנסות מאגרות מים וביוב
20	אחזקת רכב
281	חשמל
470	ארנונה
35	דמי שימוש במבנה וציוד
2,037	הוצאות מימון
28,027	קבלת הלוואה

ביאור 24 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשה לבית המשפט בקשה לאישור תובענה כייצוגית. בין היתר בטענה של גביית תשלומים ביתר ואי החלפת מדי מים במועד.

להערכת היועצים המשפטים של החברה לא ניתן בשלב הזה, לאמוד את מידת הסיכון בהליך זה.