

20/6/12

דוחות כספיים של

מי ק.גת (2008) בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2011

מי ק.גת (2008) בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העינים

<u>עמוד</u>	
3	דוח רואי חשבון מבקר
4	מאזנים
5	דוחות רווח והפסד
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי מזומנים
9-19	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי.ק.גת (2008) בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי.ק.גת (2008) בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע - 2010.

אופיר בוכניק ושות'
רואי חשבון

מרץ 2012

OFIR BUCHNIK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)

אופיר בוכניק ושות' - רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
30,827	27,933	3	רכוש שוטף
15,306	12,164	4	מזומנים ושווי מזומנים
486	176	5	צרכנים
46,619	40,273		חייבים ויתרות חובה
78,089	74,306	6	רכוש קבוע
621	3,009	7	רכוש קבוע בהקמה
		8	רכוש אחר והוצאות נדחות
12,980	12,980		זכויות מים
<u>138,309</u>	<u>130,568</u>		
ליום 31 בדצמבר			
2010	2011		
אלפי ש"ח		ביאור	
9,911	12,049	10	התחייבויות שוטפות
1,986	1,084	9	ספקים ונותני שרותים
91	1,243		חלויות שוטפות בגין הלוואות
177	277	11	רשות מקומית - חשבון שוטף
2,130	4,057	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
14,295	18,710		זכאים ויתרות זכות
24,024	11,263	13	התחייבויות לזמן ארוך
22,959	-		הלוואה לזמן ארוך - בנקים
5,354	17,588	14	הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית
-	40	15	הכנסות נדחות
52,337	28,891		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
71,677	82,967	16	הון עצמי
<u>138,309</u>	<u>130,568</u>		


 שולמית שהן
 יו"ר דירקטוריון


 אלי משלי
 מנכ"ל

מרץ 2012
 תאריך אישור
 הדוחות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
45,555	51,126	17,18	הכנסות משירותי מים וביוב
35,090	31,993		עלות השירותים
10,465	19,133		רווח גולמי
3,383	4,228	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים
1,946	3,033	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,136	11,872		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
3,211	928	21	הוצאות מימון, נטו
1,925	10,944		רווח לאחר מימון
597	4,212		הכנסות אחרות
2,522	15,156		רווח לפני מיסים על הכנסה
614	3,866	22	מיסים על ההכנסה
1,908	11,290		רווח נקי לתקופה

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון מניות
אלפי ש"ח			
69,769	534	69,235	*
1,908	1,908	-	
71,677	2,442	69,235	*
11,290	11,290	-	
82,967	13,732	69,235	*

יתרה ליום 1 בינואר 2010
רווח נקי
יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
רווח נקי
יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

* מייצג סכומים הנמוכים מ – 1,000 שקלים חדשים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,908	11,290	רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
5,013	12,776	א'
6,921	24,066	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(31)	(654)	השקעה בפיתוח תשתיות מים
(590)	(1,590)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
-	(144)	השקעה בפיתוח מכון ביוב
(741)	(487)	השקעה בתשתיות מים קיימות
(18)	-	השקעה בתשתיות ביוב קיימות
(243)	(192)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
2,061	7,043	תקבולים בגין היטלי מים
2,061	5,686	תקבולים בגין היטלי ביוב
573	-	קיטון בפקדונות לזמן ארוך
3,072	9,662	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
26,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(9,292)	(36,622)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
16,708	(36,622)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
26,701	(2,894)	<u>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
4,126	30,827	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
30,827	27,933	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
4,236	4,462
-	40
(202)	300
4,034	4,802
407	2,842
(2,208)	310
2,588	2,138
(562)	1,927
861	1,152
-	100
(107)	(495)
979	7,974
5,013	12,776

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
עליה בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
הפרשה לחובות מסופקים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה בצרכנים
ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון
עליה (ירידה) בזכאים אחרים ויתרות זכות
גידול ביתרות השוטפות של צדדים קשורים
גידול ביתרות עובדים ומוסדות שכר
מימוש הכנסות נדחות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות
שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

הקמת התאגיד

מי ק.גת (2008) בע"מ (להלן "החברה") נתאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה ביום 23 בדצמבר 2008. החברה הוקמה על ידי עיריית קריית גת (להלן "הרשות המקומית") ואימצה את הפעילות בתוקף החל מיום 1 לנובמבר 2008 כתאגיד מים וביוב, מתוקף חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. חוק זה קובע כי כל רשות מקומית בארץ מחויבת עד סוף 2007 להעביר את פעילות המים והביוב שלה לתאגיד מים וביוב, או לחלופין, להצטרף לתאגיד אזורי קיים.

החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשות המקומית לחברה כנגד הקצאת הון והלוואות בעלים. מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות מקומיות.

פעילות החברה נשענת על רישיון ההפעלה שקיבלה מהמדינה, ואשר מקנה לה בלעדיות לעסוק בפעילות מים וביוב בתחומי קריית גת.

עיסוקיה העיקריים של החברה כוללים מתן שירות אספקת מים לתושבי קריית גת, סילוק הביוב של העיר למכון טיהור שפכים, אחזקת הרשת המוניציפאלית של המים והביוב, פעילות אכיפה וגבייה של חשבונות המים והביוב ופיתוח תשתיות המים והביוב בשכונות החדשות שיוקמו בעיר.

החברה כפופה לרשות הציבורית למים וביוב, והיא פועלת תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב במשרד הפנים (להלן "הממונה"). החברה מחויבת להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותה בתחום משק המים והביוב בעיר. החברה פועלת כחברה עסקית לכל דבר, רשומה כעוסק מורשה לצרכי מע"מ ונישומה במס הכנסה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. דוחות כספיים בערכים מדווחים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות 12, בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים. בהתאם לתקן זה (ותיקונו על ידי תקן 17) יש להפסיק את ההתאמה של דוחות כספיים לאינפלציה החל מיום 1 בינואר 2004. בהתחשב בכך שהחברה החלה את פעילותה בשנת 2008 הנתונים המדווחים זהים לנתונים נומינליים

ב. שערי חליפין ותנאי הצמדה

- 1) נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או צמודים לו, נכללים בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שהיו בתוקף ביום המאזן
- 2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד הקובע לחישוב ערך היתרה לפי תנאי ההסכם.
- 3) להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ושער החליפין היציג של דולר ארה"ב:

שער החליפין של \$1 ארה"ב	מדד המחירים לצרכן	
ש"ח	נקודות(*)	
3.549	108.0	ליום 31 בדצמבר 2010
3.82	104	ליום 31 בדצמבר 2011
%	%	שיעור השינוי במשך התקופה:
7.64	-3.7	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

(*) על פי המדד בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן לפי ממוצע 2008 = 100 נקודות

ג. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים מזומנים, השקעות שנוילותן גבוהה ופיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, אשר אינן מוגבלים בשעבוד, שיתרת תקופת ההפקדה שלהם אינה עולה על 3 חודשים.

ד. רכוש קבוע

כללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 27 – "רכוש קבוע" ואת תקן חשבונאות 28 – "תיקון הוראות המעבר בתקן 27 – רכוש קבוע" (להלן – "התקן") אשר קובעים את הטיפול הנדרש בדוחות הכספיים ברכוש קבוע. ההכרה הראשונית ברכוש קבוע תתבסס על עלות הרכישה. לאחר ההכרה הראשונית התקן מאפשר לבחור בשיטת העלות או בשיטת הערכה מחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פרטי רכוש קבוע, שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. על פי שיטת הערכה מחדש רכוש קבוע יוצג בסכום המשוער על פי שיטת השווי ההוגן במועד הערכה מחדש, בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך שנצברו לאחר מכן. שערך הרכוש הקבוע ייזקף לקרן הון בהון העצמי, בניכוי השפעת המס. קרן זו תיזקף ישירות לעודפים כאשר הנכס נגרע, או במהלך השימוש בנכס (בהתאם לקצב הפחת). נכסים שהוערכו מחדש יופחתו על בסיס הסכום המשוער. על פי התקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל אורך חיים שונה עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הרכוש הקבוע. הפחתת הנכס תתבסס על אורך חייו השימושיים לחברה אשר ייבחן בתום כל שנה והיא תופסק כמוקדם מבין המועד בו הנכס מסווג כמוחזק למכירה לבין המועד שבו הנכס נגרע.

נכס המוחזק למכירה הוא נכס אשר זמין למכירה מיידית במצבו הנוכחי, קיימת מחויבות של החברה למכירתו והיא צפויה להסתיים בתוך שנה ממועד הסיווג. כמו כן, עם אימוץ התקן שינוי בשיטת פחת יטופל כשינוי אומדן חשבונאי, באופן פרספקטיבי מכאן ולהבא, ולא בדרך של השפעה מצטברת כנהוג עד למועד התחילה.

עלות רכוש קבוע שהתקבל בעסקת החלפה תימדד על פי שווי הוגן, אלא אם העסקה חסרת מהות מסחרית או שלא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי ההוגן של הרכוש הקבוע שהתקבל או שנמסר.

התקן למעשה מחליף את הסייג למדידה על פי שווי הוגן של נכסים דומים, בסייג של עסקאות חסרות מהות מסחרית. עסקה היא בעלת מהות מסחרית אם היא מביאה לשינוי בסכום, בעיתוי ובסיכון של תזרימי המזומנים העתידיים מהנכס.

עלות רכוש קבוע תכלול גם אומדן ראשוני של עלויות פירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו מוקם הנכס, אשר בגינם לחברה קיימות מחויבות. האומדן יירשם בערך נוכחי תוך שימוש בשיעור היוון שמשקף את הסיכון של החברה.

אופן הצגת הרכוש הקבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה לפי שיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם, כמפורט להלן:

%	
2.5-6.67	תשתית מים
2.5-6.67	תשתית ביוב
15	ריהוט וציוד
10	שיפורים במושכר
33	מחשבים

ה. היטלי מים וביוב

היטלי מים וביוב מופחתים על פני 20 שנה ממועד קבלתם. ההכרה הינה על פי קצב הפחת הממוצע של החברה על מערכות מים וביוב.

ו. הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת כאחוז מהמחזור על סמך הערכת ההנהלה ובהתחשב בשיעורי הגביה בפועל ממועד הקמת החברה.

ז. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ח. מיסים על הכנסהכללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית – "מיסים על ההכנסה" (להלן – "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי המיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

מיסים נדחים

החברה יוצרת מיסים נדחים בשל הפרשים בעיתוי זקיפת הוצאות והכנסות בין הדיווח הכספי לבין הדיווח לצורכי מס הכנסה. הסכום הנדחה מחושב על פי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או מימוש ההטבות במס כפי שהם ידועים סמוך לתאריך פרסום הדוחות הכספיים. מיסים נדחים לקבל נזקפים כאשר קיים יסוד סביר להניח שיהיו רווחים בעתיד שיאפשרו ניצול ההטבה במס.

ט. הכרה בהכנסה

כללי

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

אופן ההכרה

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימון נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר רשות המיס 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבות כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

י. ירידת ערך נכסים קבועים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 15 – "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה שמתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. לעניין קביעת ערך הנכסים שהועברו מהרשות המקומית ראה ביאור 10.

יא. מכשירים פיננסיים

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 22 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "מכשירים פיננסיים – גילוי והצגה" (להלן "התקן"). התקן קובע את כללי ההצגה של המכשירים הפיננסיים והגילוי הנדרש בגינם ומבטל את גילויי דעת מספר 48 ו-53 של לשכת רואי חשבון בישראל. אימוץ התקן נעשה בדרך של "מכאן ולהבא". מספרי ההשוואה המתייחסים לתקופות קודמות לא הוצגו מחדש.

באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
1,806	775
29,021	27,158
<u>30,827</u>	<u>27,933</u>

מטבע ישראלי
פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
11,900	12,923
7,761	4,017
377	249
279	286
(5,011)	(5,311)
<u>15,306</u>	<u>12,164</u>

חובות פתוחים בארץ
הכנסות לקבל
כרטיסי אשראי
המחאות לגביה
הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) – הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
5,213	5,011
(202)	300
<u>5,011</u>	<u>5,311</u>

יתרת פתיחה
עדכון בגין שנים קודמות
יתרת סגירה

באור 5 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
380	125
-	23
106	28
<u>486</u>	<u>176</u>

הוצאות מראש
מקדמות לספקים
חייבים אחרים

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	מערכת	מערכת	עלות
				רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	
אלפי ש"ח						
151,893	301	384	21,645	61,018	68,545	יתרה ליום 1 בינואר 2011
679	138	54	-	-	487	תוספות במשך השנה
152,572	439	438	21,645	61,018	69,032	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
(73,804)	(57)	(36)	(6,877)	(34,126)	(32,708)	פחת שנצבר
(4,462)	(82)	(42)	(1,079)	(1,183)	(2,076)	יתרה ליום 1 בינואר 2011
(78,266)	(139)	(78)	(7,956)	(35,309)	(34,784)	תוספות במשך השנה
74,306	300	360	13,689	25,709	34,248	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
						רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2011
78,089	244	348	14,768	26,892	35,837	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2010

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ עלות	פיתוח מערך מחשוב	מכוני טיהור שפכים	מערכת	מערכת	עלות
			רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	
אלפי ש"ח					
621	0	0	590	31	עלות ליום 1.1.2011
2,388	0	144	1,590	654	תוספות
3,009	0	144	2,180	685	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
0	0	0	0	0	בניכוי
0	0	0	0	0	רכוש קבוע שהופעל
3,009	0	144	2,180	685	מענקים
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

באורים לדוחות הכספיים
באור 8 - רכוש אחר והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
12,980	12,980

זכויות מים

באור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
1,986	1,084
1,986	1,084

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך

באור 10 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
-	1,265
-	1,938
2,017	4,593
2,644	-
5,250	4,253
9,911	12,049

מקורות
מט"ש
חובות פתוחים
המחאות לפרעון
הוצאות לשלם (1)

(1) – הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
1,403	-
755	27
1,519	1,462
1,573	2,764
5,250	4,253

מקורות
מט"ש
הוצאות גבייה
אחרים

באור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
177	206
-	71
177	277

עובדים
הפרשה לחופשה

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
2,077	4,057
53	-
<u>2,130</u>	<u>4,057</u>

מוסדות ממשלתיים
אחרים

באור 13 - הלוואה לזמן ארוך - בנקים

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
26,010	12,346
(1,986)	(1,083)
<u>24,024</u>	<u>11,263</u>

קרן ההלוואה
בניכוי חלויות שוטפות

באור 14 - הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
1,335	5,354
4,126	12,728
(107)	(495)
<u>5,354</u>	<u>17,587</u>

י.פ. הכנסות נדחות
הכנסות נדחות לזמן ארוך
בניכוי - הכנסה שהוכרה
סה"כ הכנסות נדחות

באור 15 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
-	205
-	(165)
<u>-</u>	<u>40</u>

הפרשה לפיצויים
בניכוי - הפקדות בקופות פיצויים
סה"כ הכנסות נדחות

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2011 ו- 2010	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
<u>1,000</u>	<u>1,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
30,932	34,517		הכנסות
50	220		מאגרות מים
30,982	34,737		מהיטלי מים
588	487		עלויות אספקה
1,837	2,783		משכורות ונלוות
-	85		קבלני משנה
33	65		ארנונה
303	1,478		ביטוח
2,994	2,094		הוצאות אחרות
76	198		פחת
5,831	7,190		אחזקת רכב
20,099	11,137		עלויות הפקה
20,099	11,137		רכישת מים ממקורות
5,052	16,410		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
14,516	16,114		הכנסות
57	275		מאגרות ביוב
14,573	16,389		מהיטלי ביוב
620	999		עלויות איסוף והולכת שפכים
76	-		משכורות ונלוות
-	27		קבלני משנה
85	256		ארנונה
1,172	2,256		אחזקת רכב
2,243	2,863		פחת
4,196	6,401		עלות איסוף שפכים
58	241		עלויות טיהור שפכים
4,906	7,024		הוצאות אחרות
4,964	7,265		עלות טיהור שפכים
5,413	2,723		

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור 19 – עלויות גבייה וחובות מסופקים	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
1,645	2,325		עמלות לקבלן גבייה
81	77		גבייה טלפונית
110	124		עמלות כרטיסי אשראי
208	171		עמלות בנק הדואר
(202)	300		הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
722	748		הוצאות שכר
819	483		משרדיות ואחרות
3,383	4,228		

באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
אלפי ש"ח		
963	1,203	משכורת ונלוות
64	243	משרדיות
140	144	דמי שכירות
52	74	ביטוח
16	39	מיסים עירוניים
-	84	הוצאות אחרות
68	116	פחת
347	335	מיכון
296	633	יעוץ מקצועי
-	162	אחזקת כלי רכב
<u>1,946</u>	<u>3,033</u>	

באור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
אלפי ש"ח		
(28)	(730)	הכנסות אחרות
11	381	הוצאות ריבית על הלוואות לזמן ארוך : מהבנקים
3,072	1,090	מהרשות המקומית
156	187	עמלות בנק
<u>3,239</u>	<u>1,658</u>	הוצאות אחרות
<u>3,211</u>	<u>928</u>	

באור 22 - מיסים על הכנסה

לתאגיד שומות סופיות עד שנת 2009.

לשנת המס 2011	שקלים חדשים	רווח לפי דוח רווח והפסד
15,156,766		הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי
2,172		אירוח וכיבודים
300,000		גידול בהפרשה לחובות מסופקים
10,453		גידול בהפרשה לחופשה
312,625		הפחת (הוסף) - רווח והכנסות שאינן חייבות
(3,922)		קיטון בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
15,465,469		הכנסה חייבת מותאמת בשנת המס 2011

שולמית סהלו
יו"ר דירקטוריון

אלי משלי
מנכ"ל

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי ק.גת (2008) בע"מ לשנת המס 2011 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

אופיר בוכניק ושות'
רואי חשבון

מרץ 2012