

---

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

עמוד

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. אתריותנו 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), התש"ל"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, פרט לאי עריכת המאזנים בסכומים מדווחים כאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"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).

אופיר בוכניק ושות'  
רואי חשבון

מרץ 2012

אופיר בוכניק ושות' - רואי חשבון Certified Public  
OFIR BUCHNIK & CO.,  
Accountants (Isr.)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2010	2011		
אלפי ש"ח			
30,827	27,933	3	<u>רמש שוטף</u>
15,306	12,164	4	מחזיקים ושווי מזומנים
486	176		צרכנים
46,619	40,273		חייבים ויתרות חובה
78,084	74,306	5	
621	3,009	6	<u>רמש קבוע</u>
		7	<u>רמש קבוע בהקמה</u>
			<u>רמש אחר והוצאות נדחות</u>
			זכויות מים
12,980	12,980		
138,304	130,568		
9,911	12,049	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,986	1,084		ספקים ונותני שרותים
91	1,243		חלוקות שוטפות בגין הלוואות
177	277	9	רשות מקומית - חשבון שוטף
2,130	4,057	10	מכרזים ומוסדות בגין שכר
14,295	18,710		זכאים ויתרות זכות
24,024	11,263	11	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
22,959	-		הלוואה לזמן ארוך - בנקים
5,354	17,588	12	הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית
52,337	28,851		תכנסות נדחות
-	40		
71,677	82,967		<u>התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</u>
138,309	130,568		<u>הלו עצמי</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שולמית סוקול  
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 עלות השירותים
35,090	31,993		רווח גולמי
10,465	19,133		עלויות גבייה וחובות מסופקים
3,065	4,228	19	הוצאות הנהלה וכלליות
1,946	3,033	20	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
5,454	11,872		הוצאות מימון, נטו
3,529	928	21	
1,925	10,944		הכנסות אחרות
597	4,212		רווח לפני מיסים על הכנסה
2,522	15,156		מיסים על ההכנסה
614	3,866	22	רווח נקי לתקופה
1,908	11,290		

סה"כ	יתרת רווח אלפי ש"ח	פרמניה על מניות
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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2010	2011	
אלפי ש"ח		
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
		רווח נקי לפי דוח התוצאות העסקיות
		ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח
		א'
1,908	11,290	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
5,013	12,776	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
6,921	24,066	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
		השקעה בפיתוח תשתיות מים
(243)	(167)	השקעה בפיתוח תשתיות ביוב
(772)	(1,200)	גידול בהכנסות נדחות
(608)	(1,700)	קיטון בפקדונות לזמן ארוך
4,122	12,729	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
573	-	<u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u>
3,072	9,662	קבלת הלוואות לזמן ארוך
		פרעון הלוואות לזמן ארוך
26,000	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(9,292)	(36,622)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
16,708	(36,622)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
26,701	(2,894)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
4,126	30,827	
30,827	27,933	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**דוחות על תזרימי המזומנים**

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
<u>4,034</u>	<u>4,802</u>
407	2,842
(2,208)	310
2,588	2,138
(562)	1,936
861	1,243
(107)	(495)
<u>979</u>	<u>7,974</u>
<u>5,013</u>	<u>12,776</u>

**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  
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 והלוואת 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 מרשה 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 ש"ח	מדד המחירים לצרכן (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 מתחדש כמדיניות חשבונאית, וליישם אותה בעקביות לגבי קבוצה של פרטי רכוש קבוע, שהיא בעלת מהות ושימוש דומים. על פי שיטת הערכה מתחדש רכוש קבוע יוצג בסכום המשוערך 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 המשוערך. 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 כמוזק 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 הסיווג למדידה על פי שווי הוגן של נכסים דומים, בסיווג 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 מותגים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

#### ח. מיסים על הכנסה

##### כללי

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 הנדרשן 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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפגור 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 מחוץ הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה שמתקיים סימון 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 ההשבה הינו הגובה מבין מתיר 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 המתמייחסים לתקופות קודמות לא הוצגו מחדש.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

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

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)
15,306	12,164

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

**באור 5 - תייבים שונים**

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

הוצאות מראש  
מקדמות לספקים  
תייבים אחרים

**באורים-לוחות הכספיים**

**באור 6 - רכוש קבוע**

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	סה"כ	
אלפי ש"ח						
151,888	301	384	21,640	61,018	68,545	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2011
683	138	54	-	-	491	תוספות במשך השנה
152,571	439	438	21,640	61,018	69,036	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
(73,804)	(57)	(36)	(6,877)	(34,126)	(32,708)	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2011
(4,461)	(82)	(42)	(1,078)	(1,183)	(2,076)	תוספות במשך השנה
(78,265)	(139)	(78)	(7,955)	(35,309)	(34,784)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
74,306	300	360	13,685	25,709	34,252	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2011
78,084	244	348	14,763	26,892	35,837	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2010

**באור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	סה"כ עלות	
אלפי ש"ח			
3,009	2,181	828	עלות יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
621	590	31	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

**באור 8 - רכוש אחר והוצאות נדחות**

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

**באורים לדוחות הכספיים**

**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  
מטי"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  
מטי"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

**באור 12 - זכאים ויתרות זכות**

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

מוסדות ממשלתיים  
אחרים

באור 13 - הלואה 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>40</u>

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

באור 16 - הון מניות

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

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א



באורים לדוחות הכספיים  
ביאור 17-רווח גולמי מאספקת מים

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		

**באורים לדוחות הכספיים  
באור 18-דוח גולמי משירותי ביוב**

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	1,420		

**באור 19 – עלויות גבייה וחובות מסופקים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2010	2011	
אלפי ש"ח		
1,645	2,325	עמלות לקבלן גביה
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	

**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
963	1,203
64	243
140	144
52	74
16	39
-	84
68	116
347	335
296	633
-	162
<u>1,946</u>	<u>3,033</u>

משכורת ונלוות  
משרדיות  
דמי שכירות  
ביטוח  
מיסים עירוניים  
הוצאות אחרות  
פחת  
מיכון  
יעוץ מקצועי  
אחזקת כלי רכב

**באור 21 - הוצאות מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2010	2011
אלפי ש"ח	
(28)	(730)
11	380
3,072	1,090
156	187
<u>3,239</u>	<u>1,658</u>
<u>3,211</u>	<u>927</u>

הכנסות  
אחרות  
  
הוצאות  
ריבית על הלוואות לזמן ארוך;  
מהבנקים  
מהרשות המקומית  
עמלות בנק  
הוצאות אחרות

**באור 22 - מיסים על הכנסה**

לתאגיד שומות סופיות עד שנת 2009.

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

שולמית סהלו  
יו"ר דירקטוריון

אלי משלי  
מנכ"ל

### חות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי ק.ג.ת (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(ז) 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 וחקק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

אופיר בוכניק ושות'  
רואי חשבון

מרץ 2012