

**מי רקת טבריה בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2010**

## מי רקת טבריה בע"מ

---

<u>דף</u>	<u>תוכן עניינים</u>
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזן
3	דוח רווח והפסד
4-5	דוח על תזרימי המזומנים
6	דוח על השינויים בהון העצמי
7-19	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה חשבון המבקר לבעלי המניות של

מי רקת טבריה בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של של החברה מי רקת טבריה בע"מ (להלן "החברה") לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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"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 שישומו 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 החשבונאות המקובלים, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאת פעילותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם התאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

טבריה, 22 ביוני 2011

בכבוד רב,

יעקב רוסו  
רואה חשבון

# מי רקת טבריה בע"מ

## מאזן

(ש"ח)

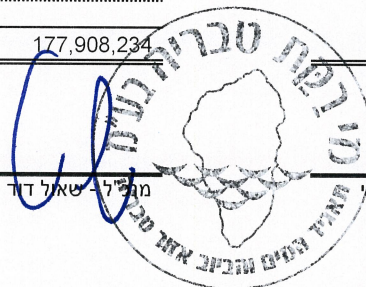
ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	באור	
			<b>רכוש שוטף</b>
6,320,647	14,025,486	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,473,401	2,137,957	4	המחאות לגביה
4,751,488	5,774,066	5	צרכנים
6,404,975	10,013,583	6	חייבים שונים
18,950,511	31,951,092		סה"כ רכוש שוטף
(*) 114,425,190	131,900,227	7	<b>רכוש קבוע</b>
(*) 1,969,835	13,376,431	8	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
-	680,484	9	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
			זכויות מים
135,345,536	177,908,234		<b>סך נכסים</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
184,357	3,409	10	אשראי מתאגידים בנקאיים
4,805,339	7,534,866	11	ספקים ונותני שרותים
55,136	79,862	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,010,133	8,425,097	13	זכאים שונים
9,054,965	16,043,235		
18,791,123	16,750,603	14	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
35,075,277	53,366,880	15	אגרת חוב רשות מקומית
2,974,497	7,413,281	באור 2.2	הלוואה מבנק
1,946,525	1,287,892	באור 2.2	הכנסות נדחות היטלי מים וביוב
14,263	23,797		הכנסות נדחות מענקי תיאגוד
58,801,685	78,842,453		עבודה לפצויי פרישה
67,856,650	94,885,687		<b>סך התחייבויות</b>
10,000	10,000	16	<b>הון עצמי</b>
75,008,041	83,959,239		הון מניות
-	5,820,106		פרמיה על מניות
(7,529,155)	(6,766,799)		תקבולים על חשבון הון מניות
67,488,886	83,022,546		עודפים (גרעונות) נצברים
135,345,536	177,908,234		<b>סך התחייבויות והון עצמי</b>

11.8.11

תאריך

מנ"ל - טאל דוד

יו"ר הדירקטוריון אבי גבאי



(\*) - מויין מחדש

# מי רקת טבריה בע"מ

## דוח רווח והפסד

(ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	ביאור	
(מבוקר)	(מבוקר)		
28,632,117	42,089,273	17	הכנסות משירותי מים וביוב
27,012,391	31,266,222	18	עלות השירותים
1,619,726	10,823,051		רווח (הפסד) גולמי
* 2,024,035	4,403,479	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
1,894,934	2,122,492	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,299,243)	4,297,080		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
4,199,422	4,367,148	21	הוצאות מימון, נטו
(6,498,665)	(70,069)		רווח (הפסד) נקי לתקופה
(314,784)	(832,425)	22	מיסים על ההכנסה
<b>(6,183,881)</b>	<b>762,356</b>		רווח (הפסד) נקי לאחר מיסים על ההכנסה

(\*) מויין מחדש

# מי רקת טבריה בע"מ

## דוח על תזרימי המזומנים

(ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
		רווח (הפסד) נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את
		המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
(6,183,881)	762,356	
<u>4,597,254</u>	<u>14,533,565</u>	
<u>(1,586,627)</u>	<u>15,295,921</u>	
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		<u>השקעות בפיתוח תשתיות-</u>
		מים
		ביוב
		מכון טיהור שפכים
0	(1,328,800)	
0	(1,555,927)	
* (774,254)	(7,616,457)	
		<u>השקעות בתשתיות קיימות -</u>
		מים והפקה
		ביוב
* (2,826,143)	(6,736,551)	
* (763,579)	(1,130,265)	
		השקעה ברכוש קבוע אחר
(324,403)	(48,521)	
		גידול (קיטון) בהכנסות נדחות
2,262,676	3,780,151	
		מענק השקעה מרשות המים
254,723	3,997,169	
<u>(2,170,980)</u>	<u>(10,639,201)</u>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
		פרעון אגרות חוב
		הלוואות שנתקבלו מתאגידים בנקאיים
		פרעון הלוואות שנתקבלו מתאגידים בנקאיים
		מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
183,550	(180,948)	
-	(12,273,470)	
* 1,194,625	17,639,610	
-	(2,137,072)	
<u>1,378,175</u>	<u>3,048,120</u>	
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
(2,379,432)	7,704,840	
<u>8,700,079</u>	<u>6,320,647</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
<u>6,320,647</u>	<u>14,025,487</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

\* מויין מחדש.

# מי רקת טבריה בע"מ

## דוח על תזרימי המזומנים

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

(ש"ח)

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2009	2010	
	(מבוקר)	(מבוקר)	
	7,076,009	8,333,575	פחת
	1,139,635	3,316,279	הפרשה לחובות מסופקים
	14,263	9,534	הפרשה לפצויים
	(314,784)	(832,425)	שנוי במיסים הנדחים
	1,355,344	1,536,513	שערך אגרת חוב רשות מקומית
	-	2,781,246	שערך הלוואות מתאגידים בנקאיים
	9,270,467	15,144,722	
	(1,064,623)	(664,556)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
	809,471	(4,338,857)	קיטון (גידול) בהמחאות לגביה
	(4,903,763)	(2,776,963)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
	243,864	2,729,527	קיטון (גידול) בחייבים שונים
	26,752	24,726	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
	215,086	4,414,964	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
	-	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
	(4,673,213)	(611,157)	
	4,597,254	14,533,565	סך הכל

### נספח ב' - פעולות שאינן במזומן

החברה רכשה ממועצה מקומית מגדל רכוש קבוע, על פי סקר נכסים ובתמורה שנקבעה בו בסך 14,311,047 ש"ח. הנכסים הועברו לרשות התאגיד ביום 1 במרץ 2010 ותמורתם נזקפה באופן הבא:

סך של 5,359,068 ₪ כנגד אגרת חוב והיתרה כנגד הון מניות ופרמיה.

החברה רכשה ממועצה מקומית כפר כמא רכוש קבוע, על פי סקר נכסים ובתמורה שנקבעה בו בסך 9,157,474 ש"ח. הנכסים הועברו לרשות התאגיד ביום 1 ביולי 2010 ותמורתם נזקפה באופן הבא:

סך של 3,337,369 ₪ כנגד אגרת חוב והיתרה כנגד תקבולים ע"ח הון מניות, הואיל ונכון ליום עריכת הדוחות טרם בוצעה הקצאת המניות למועצה מקומית כפר כמא.

ראה בביאור 2 (ה) העברת נכסים מבעלי המניות בתקופות קודמות, שבגינם בוצע מיון מחדש בדוח על תזרימי המזומנים בטור ההשוואה לשנת 2009.

**מי רקת טבריה בע"מ**  
**דוח על השינויים בהון העצמי**

ש"ח

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010**

ס"ח"ב	עודפים	תקבולים על חשבון		הון מניות	הון מניות	
		פרמיה על מניות	הון מניות			
67,488,886	(7,529,155)		75,008,041	10,000		יתרה ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)
8,951,198			8,951,198			פרמיה על מניות - מועצה מקומית מגדל
5,820,106		5,820,106				תקבולים על חשבון הון מניות - מועצה מקומית כפר כמא
762,356	762,356					רווח (הפסד) נקי שנת 2010
<b>83,022,546</b>	<b>(6,766,799)</b>	<b>5,820,106</b>	<b>83,959,239</b>	<b>10,000</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009**

ס"ח"ב	עודפים	פרמיה על מניות		הון מניות		
		פרמיה על מניות	הון מניות			
65,756,382	(1,345,274)		67,091,656	10,000		יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
7,916,385			7,916,385			פרמיה על מניות - מועצה מקומית יבניאל
(6,183,881)	(6,183,881)					רווח (הפסד) נקי לתקופה
<b>67,488,886</b>	<b>(7,529,155)</b>		<b>75,008,041</b>	<b>10,000</b>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

# מי רקת טבריה בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 1 - כללי

החברה נתאגדה ע"פ חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001, ביום 13 בנובמבר 2007. מספרה הרשום ברשם החברות - 51-404964-2. מטרת החברה הן לבצע פעילות של מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעילויות נוספות של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה, ניקוז ותיעול מי גשמים ושטפונות וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב או לתחום התברואה, וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילויות כאמור. החברה החלה את פעילותה בחודש אפריל 2008.

### ביאור 2 - מדיניות חשבונאית

#### א. הגדרות דוחות הכספיים

החברה/התאגיד - מי רקת טבריה בע"מ.

מדד - מדד המחירים לצרכן על פי פרסום הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

#### ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על פי המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש על פי תקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

סכום מדווח הינו סכום נומינלי שהותאם לשינויים במדד המחירים לצרכן עד למדד בגין חודש דצמבר 2003, בתוספת סכומים נומינליים שנוספו לאחר מועד המעבר (31 בדצמבר 2003) ובינכוי סכומים שנגרעו לאחר מועד זה.

#### ג. אומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

#### ד. מזומנים ושוי מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים.

#### ה. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינו. הפחת מחושב ע"פ שיטת הקו הישר בשערי הפחתה שנתיים הנחשבים כמסיפיים להפחתת הנכסים על פני יתרת תקופת השימוש המשוערת בהם.

מוני מים	20%-7
מכון טיהור מים	14%-8
תחנות שאיבה	100%-3
בריכות ומגדלי מים	20%-3
ציוד לשעת חרום	14%-11
מתקני סינון	11%-3
גנרטורים	16%-8
צנורות מים	40%-3
צנורות ביוב	40%-3
רהוט וציוד	33%-7
ציוד אלקטרוני	15%

- \* החברה רכשה מעיריית טבריה רכוש קבוע, על פי סקר נכסים ובתמורה שנקבעה בו. הנכסים הועברו לרשות התאגיד ביום 1 באפריל 2008 ותמורתם נזקפה באופן הבא: 60% כנגד הנפקת הון מניות ו- 40% כנגד אגרת חוב שהנפיקה עיריית טבריה לחברה. שעורי הפחת בגין הנכסים שנכללו בסקר הנכסים חושבו על פני יתרת תקופת השימוש בנכסים כפי שהוערך בסקר. עלות הנכסים נרשמה לפי ערך כינון מופחת והם מופחתים בנעלי המעביר.
- \* בתאריך 13 בפברואר 2009 נחתם הסכם העברת נכסים עם מועצה מקומית יבניאל. תמורת הנכסים נזקפה באופן הבא: 60% כנגד הנפקת הון מניות (שכבר הונפק בעת הקמת התאגיד) ו- 40% כנגד אגרת חוב שהנפיקה מועצה מקומית יבניאל לחברה. ערכי ההעברה שנכללה בדוחות כוללים את המבנים והציוד ללא המקרקעין, הואיל ונושא העברת המקרקעין טרם הוסדר.
- \* החברה רכשה ממועצה מקומית מגדל רכוש קבוע, על פי סקר נכסים ובתמורה שנקבעה בו. הנכסים הועברו לרשות התאגיד ביום 1 במרץ 2010 ותמורתם נזקפה באופן הבא: 60% כנגד הנפקת הון מניות ו- 40% כנגד אגרת חוב שהנפיקה מועצה מקומית מגדל לחברה. שעורי הפחת בגין הנכסים שנכללו בסקר הנכסים חושבו על פני יתרת תקופת השימוש בנכסים כפי שהוערך בסקר.
- \* החברה רכשה ממועצה מקומית כפר כמא רכוש קבוע, על פי סקר נכסים ובתמורה שנקבעה בו. 60% תקבולים על חשבון הנפקת הון מניות ו- 40% כנגד אגרת חוב שהנפיקה מועצה מקומית כפר כמא לחברה. נכון ליום עריכת הדוחות טרם בוצעה הקצאת המניות למועצת כפר קמא, וסכומי ההעברה הוצגו בתקבולים ע"ח הון מניות.

# מי רקת טבריה בע"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

שעורי הפחת בגין הנכסים שנכללו בסקר הנכסים חושבו על פני יתרת תקופת השימוש בנכסים כפי שהוערך בסקר. ועל כן הרכוש הקבוע המופיע במאזן משקף את הרכוש שהועבר מעיריית טבריה, מועצה מקומית יבנאל, מועצה מקומית מגדל ומועצה מקומית כפר כמא.

### **1. הפרשה לחובות מסופקים**

חישוב ההפרשה לחובות מסופקים מתבסס על הערכת ההנהלה. ההכנסות שהוכרו נקבעו בהתאם להערכת ההנהלה, בשעור מצטבר של 90% מסך החשבונות שהופקו לצרכנים (למעט הרשות המקומית).

### **2. מדיניות ההכרה בהכנסות**

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר. ההכנסות מהיטלי המים והביוב נרשמות כהכנסות נדחות על פני משך הזמן הצפוי משמש בהכנסות אלו לצורך בצוע השקעות בתשתיות חדשות. משך הזמן שנקבע כאמור הינו 25 שנים. מענקי תאגוד שאושרו לתאגיד עם הפעלתו, ממניחל המים, נפרסים על פני 5 שנים וזקפים להכנסות מדי שנה באופן יחסי. מקדמות ע"ח מענקי תיאגוד מעבר להכנסות שהוכרו, נרשמות כהכנסות נדחות.

### **ח. תקן חשבונאי מספר 25 - הכנסות**

בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 - הכנסות. תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודבידנדים וכמו כן, קובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה אשר צפויה להתקבל במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן, נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה יסקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד שלישי לא יהיו בגדר הכנסות החברה. במקביל לתקן זה פורסמה הבהרה 8 - דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו. בהתאם להבהרה יקבע סוג דיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה. לגבי סכומים שדווחו כהכנסות, אך הם מהווים סכומים שניגבו בעבור צד שלישי על פי התקן וכן לגבי הכנסות שלא דווחו על בסיס ברוטו או בסיס נטו כנדרש על פי ההבהרה, נקבע שיש ליישם את הוראות הנדון למפרע, לרבות סיווג מחדש של מספרי השוואה. התאמת הסכומים האחרים תעשה בדרך של "השפעה מצטברת לתחילת השנה".

### **ט. תקן חשבונאי מספר 27 - רכוש קבוע**

בחודש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע. תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם ורק אם צפוי (probably) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע. בהתאם לתקן 27, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. תקן 27 קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. תקן 27 קובע כי שנויים מאומדנים קודמים שישומו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי. כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

### **י. תקן חשבונאות מספר 29 - אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

בחודש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן החשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS). תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים של תאגיד חוץ), התשס"א - 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות מיום 1 בינואר 2008.

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית. החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בנלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

#### י"א. כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ע-2010

במרץ 2010 אושרו על ידי רשות המים, כללי הדוח החדשים בנוגע לתאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ע-2010 (להלן: "הכללים החדשים"). על מנת לאפשר לתאגידי להיערך למתכונת הדוח החדשה, נקבע כי הדוח התקופתי (הכולל דוח כספי, דוח דירקטוריון ופרטים נוספים) יוגש במתכונת מלאה רק בגין שנת הדוח 2010, ודוח הביניים יוגש במתכונת שנקבעה בכללים החדשים רק בגין הרבעון השני של שנת 2010. הדוח השנתי ליום 31 בדצמבר 2010 ערוך בהתאם להוראות המעבר מיום 19 ביולי 2010 והוא כולל דוח כספי ע"פ המתכונת החדשה דוח דירקטוריון והפרוטים הנוספים. מספרי ההשוואה תוקנו בהתאם.

ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	<u>ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים</u>
2,028	2,028	מזומנים בקופה
73,392	1,082,275	מזומנים בבנק
6,245,227	12,941,183	פקדונות בבנק
<u>6,320,647</u>	<u>14,025,486</u>	
ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	<u>ביאור 4 - המחאות לגביה</u>
197,302	529,117	קופות אשראי
1,276,099	1,608,840	המחאות לגבייה
<u>1,473,401</u>	<u>2,137,957</u>	
ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	<u>ביאור 5 - צרכנים</u>
4,004,371	7,905,702	לקוחות צרכנים נטו (בנכוי מקדמות)
4,865,739	5,303,265	הכנסות לקבל
(4,118,622)	(7,434,901)	בינכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>4,751,488</u>	<u>5,774,066</u>	
ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	<u>ביאור 6 - חייבים שונים</u>
939,654	469,826	מענקים לקבל ממנהל משק המים
209,560	-	מס ערך מוסף
1,830,666	1,726,172	פקיד שומה
1,089,320	1,921,745	מיסים נדחים
2,231,110	5,397,986	עיריית טבריה, נטו
92,406	95,344	מועצה מקומית יבניאל, נטו
780	(9,182)	מועצה מקומית מגדל, נטו
-	33,595	מועצה מקומית כפר כמא, נטו
-	359,058	הוצאות מראש
11,479	19,039	אחרים
<u>6,404,975</u>	<u>10,013,583</u>	

(\*) מויין מחדש

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)	ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)	
10,223,493	16,632,741	א6 <b>עיריית טבריה, נטו (*)</b>
(7,992,383)	(11,234,755)	עיריית טבריה - כצרכן
<u>2,231,110</u>	<u>5,397,986</u>	עיריית טבריה - כספק
		סה"כ
		<b>(*) להלן פרט היתרה:</b>
-728,293	-670,293	חיובי חברת חשמל ששולמו על ידי העירייה
-255,272	-255,272	כספי קופות אשראי בגין גביית יתר
-90,540	-142,380	שכירות משרדים
-3,446,404	-5,162,573	עובדים מושאלים מהעירייה
-63,000	-	שרותי מוקד עירוני
-66,080	-66,080	ארנונה משרדים
-458,394	-719,994	בטוח מתקנים ששולם ע"י העירייה
-2,386,501	-3,839,648	ארנונה מתקנים
-1,059,965	-1,059,965	היטל קרן השיקום ששולם ע"י העירייה
51,424	-110,861	חיובי מים מכוני מים ששייכים לתאגיד ויש לזכות עירייה
510,642	263,015	תשלומים לספקי עיריית טבריה ששולמו על ידי התאגיד
	510,640	היטל הפקה
	<u>18,656</u>	שונות
-7,992,383	-11,234,755	סה"כ עיריית טבריה - כספק
10,223,493	16,632,741	חיובי מים וביוב מוסדות עירייה - עירייה כצרכן
<u>2,231,110</u>	<u>5,397,986</u>	סה"כ עיריית טבריה, נטו
		בין העירייה לתאגיד, נערכות התאמות באשר ליתרה ההדדית.
		נכון ליום עריכת הדוחות, טרם התקבלה הסכמה באשר ליתרות ההדדיות.
		תוצאות ההתאמה, ככל שינבעו כאלה, מההסכמה אליה יגיעו הצדדים, יש בהן כדי להשפיע
		על יתרת העירייה בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטיים.
		על פי תחשיבי העירייה מסתכמת היתרה נטו לסך של כ-3.2 מיליון ₪ לזכות התאגיד.
		היתרה המוצגת בדוחות התאגיד, משקפת את עמדתו ביחס ליתרת העירייה.
92,406	92,911	ב6 <b>מועצה מקומית יבניאל, נטו</b>
-	2,433	מועצה מקומית יבניאל - כצרכן
<u>92,406</u>	<u>95,344</u>	מועצה מקומית יבניאל - כספק
		סה"כ
		ב6 <b>מועצה מקומית מגדל, נטו</b>
	169,393	מועצה מקומית מגדל - כצרכן
	-178,575	מועצה מקומית מגדל - כספק
<u>-</u>	<u>-9,182</u>	סה"כ
		ב6 <b>מועצה מקומית כפר כמא, נטו</b>
	65,226	מועצה מקומית כפר כמא - כצרכן
	-31,631	מועצה מקומית כפר כמא - כספק
<u>-</u>	<u>33,595</u>	סה"כ

**מי רקת טבריה בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

ביאור 7 - רכוש קבוע

יתרה מופחתת		פחת שנצבר				עלות						
יתרה מופחתת	ליום 31.12.09	יתרה ליום 31.12.10	גריעות	תוספות	פחת שנצבר ליום 31.12.09	יתרה ליום 31.12.10	מענקים	גריעות	תוספות	הערה	עלות ליום 31.12.09	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	קידוחים
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	בירות - מבנה
7,709,514	7,177,404	2,297,633	0	809,897	1,487,736	9,475,037	0	0	277,787	(3)	9,197,250	תחנות שאיבה
344,800	344,800	0	0	0	0	344,800	0	0	0	(3)	344,800	מלאי מחסנים
4,140,002	5,153,659	686,121	0	282,427	403,694	5,839,780	63,705	0	1,359,788	(3)	4,543,696	צינורות
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0		0	ציוד לשעת חירום
9,245,670	8,246,817	2,746,573	0	998,853	1,747,720	10,993,390	0	0	0	(3)	10,993,390	מתקן סינון
<b>21,439,986</b>	<b>20,922,680</b>	<b>5,730,327</b>	<b>0</b>	<b>2,091,177</b>	<b>3,639,150</b>	<b>26,653,007</b>	<b>63,705</b>	<b>0</b>	<b>1,637,575</b>		<b>25,079,136</b>	
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	(3)	0	תחנות שאיבה
2,291,338	2,313,092	799,826	0	359,858	439,968	3,112,918	0	0	381,612		2,731,306	מוני מים
7,055,872	7,601,218	898,782	0	394,654	504,128	8,500,000	0	0	940,000		7,560,000	בריכות
37,260,022	46,382,927	6,175,090	0	2,541,844	3,633,246	52,558,016	573,343	0	12,238,092	(1),(3)	40,893,268	צינורות
517,200	517,200	0	0	0	0	517,200	0	0	0	(3)	517,200	מלאי מחסנים
320,984	504,981	152,337	0	62,321	90,016	657,318	0	0	246,318		411,000	ציוד לשעת חירום
0	608,763	0	0	0	0	608,763	591,906	0	1,200,669		0	מיגון פיזי
<b>47,445,416</b>	<b>57,928,181</b>	<b>0</b>	<b>8,026,035</b>	<b>0</b>	<b>3,358,677</b>	<b>4,667,358</b>	<b>1,165,249</b>	<b>0</b>	<b>15,006,691</b>	<b>(9)</b>	<b>52,112,774</b>	
2,892,621	4,636,052	779,709	0	315,330	464,379	5,415,761	0	0	2,058,761		3,357,000	תחנות שאיבה
31,648,099	36,580,722	3,836,486	0	1,816,460	2,020,026	40,417,208	0	0	6,749,083	(2)	33,668,125	צינורות
11,836,498	11,176,005	1,754,570	0	660,493	1,094,077	12,930,575	0	0	0		12,930,575	מכון טיהור
201,399	190,921	68,579	0	29,145	39,434	259,500	0	0	18,667		240,833	מכונות ומכשירים
0	168,078	0	0	0	0	168,078	223,627	0	391,705		0	מיגון פיזי
<b>46,578,617</b>	<b>52,751,778</b>	<b>6,439,344</b>	<b>0</b>	<b>2,821,428</b>	<b>3,617,916</b>	<b>59,191,122</b>	<b>223,627</b>	<b>0</b>	<b>9,218,216</b>		<b>50,196,533</b>	
31,093	30,507	4,463	0	2,286	2,177	34,970	0	0	1,700		33,270	רהוט משרדי
34,350	43,957	9,740	0	6,381	3,359	53,697	0	0	15,988		37,709	ציוד אלקטרוני
29,539	36,928	31,613	0	16,944	14,669	68,541	0	0	24,333		44,208	מחשבים ותוכנות
213,558	177,339	64,121	0	36,219	27,902	241,460	0	0	0		241,460	כלי רכב
2,821	8,858	642	0	463	179	9,500	0	0	6,500		3,000	שפורים במושכר
<b>311,361</b>	<b>297,589</b>	<b>110,579</b>	<b>0</b>	<b>62,293</b>	<b>48,286</b>	<b>408,168</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>48,521</b>		<b>359,647</b>	
<b>115,775,380</b>	<b>131,900,227</b>	<b>20,306,285</b>	<b>0</b>	<b>8,333,575</b>	<b>11,972,710</b>	<b>152,206,512</b>	<b>1,452,581</b>	<b>0</b>	<b>25,911,003</b>		<b>127,748,090</b>	

הפקדה

תשתיות מים

תשתיות ביוב

מחשבים ורהוט ציוד

סה"כ

- (1) - מיוני 2010 ועד לסעיף עלות צינורות ליום 31.12.09 לסעיף צינורות בתשתיות מים בבאר 8 (רכוש בהקמה).  
(2) - הועברו כ- 1.35 מליון ש"ח מסעיף צינורות בתשתיות ביוב בבאר 8 (רכוש בהקמה), לסעיף צנורות בתשתיות ביוב בבאר 7 (רכוש קבוע), בשל הפעלת קווי ביוב ביבניאל בשנת 2010 ועל כן נתוני טור ההשוואה במאזן גבוהים בסכום האמור מהעלות המוצגת בבאר זה ליום 31.12.09.  
(3) - בוצע מיונים מסעיפי תשתיות מים לסעיפי ההפקה, בהתאם לאומדנים ולקביעות ההנהלה.

## מי רקת טבריה בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 8 - רכוש בהקמה**

עלות				עלות ליום 31.12.09	עלות ליום 31.12.10		
תוספות	רכוש שהופעל התקופה	מענקים	יתרה ליום 31.12.10				
109,500			109,500			0	בריכות
1,219,300		291,286	1,028,318			100,304	צינורות
<b>1,328,800</b>	<b>0</b>	<b>291,286</b>	<b>1,137,818</b>			<b>100,304</b>	
<b>1,328,800</b>	<b>0</b>	<b>291,286</b>	<b>1,137,818</b>			<b>100,304</b>	סה"כ מים - הפקדה ותשתיות
<b>תשתיות מיב</b>							
199,501			199,501				תחנות שאיבה
1,356,426 (*)	1,350,000	712,758	643,668			1,350,000	צינורות
<b>1,555,927</b>	<b>1,350,000</b>	<b>712,758</b>	<b>843,169</b>			<b>1,350,000</b>	
12,416,457 (*)		1,540,544	11,395,444			519,531	מכון טיהור שפכים
<b>12,416,457</b>	<b>0</b>	<b>1,540,544</b>	<b>11,395,444</b>			<b>519,531</b>	מכון טיהור שפכים
<b>15,301,184</b>	<b>1,350,000</b>	<b>2,544,588</b>	<b>13,376,431</b>			<b>1,969,835</b>	סה"כ

**הנכסים שטרם הופעלו הינם :**

מכון טיהור שפכים ביתניה בסך 6,595,444 ש. מכון טיהור מגדל בסך 4,800,000 ש"ח.  
פרוייקטים בהקמה בסך 1,137,818 ש בגין תשתיות מים, וסך 843,169 ש בגין תשתיות ביוב.

(\*) מויינו מחדש כ- 1.35 מליון ש מסעיף מכון טיהור שפכים לצינורות - תשתיות ביוב.

## מי רקת טבריה בע"מ ביאורים לדוחות הכספיים

סה"כ	מחשבים ריהוט ציוד וכלי רכב	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	הפקה	
						<b>ביאור 7 - רכוש קבוע</b>
						<b>עלות</b>
127,748,090	359,647	12,930,575	37,265,958	52,112,774	25,079,136	עלות ליום 31.12.09
25,911,003	48,521	0	9,218,216	15,006,691	1,637,575	תוספות
0						גריעות
1,452,581	0	0	223,627	1,165,249	63,705	מענקים
<u>152,206,512</u>	<u>408,168</u>	<u>12,930,575</u>	<u>46,260,547</u>	<u>65,954,215</u>	<u>26,653,007</u>	יתרה ליום 31.12.10
						<b>פחת נצבר</b>
11,972,710	48,286	1,094,077	2,523,839	4,667,358	3,639,150	פחת שנצבר ליום 31.12.09
8,333,575	62,293	660,493	2,160,935	3,358,677	2,091,177	תוספות
0						גריעות
<u>20,306,285</u>	<u>110,579</u>	<u>1,754,570</u>	<u>4,684,774</u>	<u>8,026,035</u>	<u>5,730,327</u>	יתרה ליום 31.12.10
						<b>עלות בניכוי פחת שנצבר</b>
<u>131,900,227</u>	<u>297,589</u>	<u>11,176,005</u>	<u>41,575,773</u>	<u>57,928,181</u>	<u>20,922,680</u>	ליום 31.12.10
						<b>ביאור 8 - רכוש בהקמה</b>
619,835		519,531		100,304		עלות ליום 31.12.09
15,301,184		15,301,184		0		תוספות
15,921,019		15,820,715	0	100,304		
0		0				<b>בניכוי</b>
2,544,588		2,544,588				רכוש שהופעל במשך התקופה
<u>13,376,431</u>		<u>13,276,127</u>	<u>0</u>	<u>100,304</u>		מענקים
						יתרה ליום 31.12.10

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 9 - זכויות מים

זכויות מים שהועברו במסגרת העברת הרכוש לתאגיד ממועצה מקומית מגדל וממועצה מקומית כפר כמא.

<b>ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)</b>	<b>ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)</b>	<b>ביאור 10 - אשראי מתאידיים בנקאיים</b>
184,357	3,409	חשבונות עו"ש
<b>184,357</b>	<b>3,409</b>	
<b>ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)</b>	<b>ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)</b>	<b>ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים</b>
943,719	279,279	ספקים ונותני שירותים בניכוי מקדמות לספקים
3,861,619	7,255,587	המחאות לפרעון
<b>4,805,338</b>	<b>7,534,866</b>	
<b>ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)</b>	<b>ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)</b>	<b>ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר</b>
35,146	48,747	עובדים בגין שכר
13,748	19,612	מוסדות בגין שכר
6,242	11,503	נכוי מס במקור ספקים
<b>55,136</b>	<b>79,862</b>	
<b>ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)</b>	<b>ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)</b>	<b>ביאור 13 - זכאים שונים</b>
3,756,004	7,678,010	הוצאות לשלם
254,129	485,668	החשב הכללי בגין כספים שנגבו מהיטל צריכה עודפת
-	261,420	מס ערך מוסף
<b>4,010,133</b>	<b>8,425,097</b>	
<b>ליום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)</b>	<b>ליום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)</b>	<b>ביאור 14 - אגרת חוב - רשות מקומית</b>
44,732,000	44,732,000	אגרת חוב לעיריית טבריה
3,824,205	4,784,616	הפרשי הצמדה למדד וריבית בשעור 2.5%
(29,362,966)	(29,362,966)	בניכוי - מלוות שהוסבו
(4,500,000)	(16,223,470)	בניכוי - פרעונות
<b>14,693,239</b>	<b>3,930,180</b>	סכום ביניים - עיריית טבריה
3,858,672	3,858,672	אגרת חוב למועצה מקומית יבניאל
0	(550,000)	בניכוי - פרעונות
239,212	435,230	הפרשי הצמדה למדד וריבית בשעור 2.5%
<b>4,097,884</b>	<b>3,743,902</b>	סכום ביניים - מועצה מקומית יבניאל
-	5,359,068	אגרות חוב למועצה מקומית מגדל
-	274,252	הפרשי הצמדה למדד וריבית בשעור 2.5%
-	<b>5,633,320</b>	סכום ביניים - מועצה מקומית מגדל
-	3,337,370	אגרות חוב למועצה מקומית כפר כמא
-	105,831	הפרשי הצמדה למדד וריבית בשעור 2.5%
-	<b>3,443,201</b>	סכום ביניים - מועצה מקומית מגדל
<b>18,791,123</b>	<b>16,750,603</b>	סה"כ

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

בתמורה להעברת הרכוש מעיריית טבריה לחברה (ראה באור 2 ה), הונפקה אגרת חוב מעיריית טבריה לחברה. על פי האגרת, הקרן תשולם ב 15 תשלומים שנתיים שווים, החל מיום 1 בינואר בשנה הרביעית לתחילת פעילות החברה. (2011).

בתאריך 11 בדצמבר 2008, העביר התאגיד לעיריית טבריה סך של 4.5 מליון ₪. בתאריך 15 ביוני 2009, נחתם הסכם בין ממשלת ישראל (בשם מדינת ישראל) לבין עיריית טבריה לבין התאגיד, להסבת מלוות ביוב של עיריית טבריה לחובת התאגיד, במסגרתו הוסבו כ - 29 מליון ₪ כפרעון ע"ח אגרת החוב. במהלך שנת 2010 העביר התאגיד לעירייה סך של כ 11.7 מליון ₪ ע"ח אגרת החוב.

נכון ליום עריכת הדוחות, קיימת מחלוקת בין העירייה לתאגיד, באשר לאופן שיוך הפרעונות וחישוב הפרשי הריבית וההצמדה בגינם.

על פי תחשיבי העירייה מגיעה יתרת אגרת החוב לסך של כ 8.9 מליון ₪.

היתרה המוצגת בדוחות התאגיד, משקפת את עמדתו ביחס ליתרת אגרת החוב.

תוצאות ההתאמה, ככל שינבעו כאלה, מההסכמה אליה יגיעו הצדדים, יש בהן כדי להשפיע על יתרת אגרת החוב בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטיים.

#### ביאור 15 - הלוואה מבנק

##### להלן פרוט הלוואות:

תקופת ההלוואה(שנים)	מועד העמדת הלוואה	תנאי ריבית	יתרה ליום 31.12.10	פרטים
		קבועה 4.75 +		הלוואה מבנק דקסיה
12	2009	הצמדה למדד	1,652,094	הלוואה מבנק דקסיה
12	2009	פריים + 1.2%	1,610,570	הלוואה מבנק דקסיה
		קבועה 3.33 +		
15	2010	הצמדה למדד	4,015,774	הלוואה מבנק דקסיה
15	2010	פריים	1,003,166	הלוואה מבנק דקסיה
15	2010	פריים	5,001,438	הלוואה מבנק דקסיה
		הצמדה למדד +		
20	2009	5%	32,271,048	הלוואות מבנק דקסיה (תקציבויות)
		הצמדה למדד +		
20	2010	5%	7,812,790	הלוואות מבנק דקסיה (תקציבויות)
			53,366,880	סה"כ

**ליום 31 בדצמבר  
2009  
(מבוקר)**

360,000  
360,000

10,000  
10,000

**ליום 31 בדצמבר  
2010  
(מבוקר)**

360,000  
360,000

10,000  
10,000

#### ביאור 16 - הון מניות

##### הון רשום -

מניות רגילות

##### הון מונפק ונפרע -

מניות רגילות

בהתאם לתקנון החברה, הוקצו לעיריית טבריה 8,570 מניות, למועצה מקומית מגדל 780 מניות ולמועצה מקומית יבניאל 650 מניות. (סה"כ 10,000 מניות).

הואיל ונכון ליום עריכת הדוחות, טרם בוצעה הקצאת מניות למועצה מקומית כפר כמא, הוצגו התקבולים ע"ח הון המניות בסעיף נפרד.

**מי רקת טבריה בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009                 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010                 </div>		ביאור	
(מבוקר)		(מבוקר)			
19,191,372		38,796,338	17.1.1	מיים	
7,008,548		811,439	17.2.1	ביוב (*)	
<b>26,199,920</b>		<b>39,607,777</b>			
2,432,197		2,481,496		מענק התאגדות ממנהל משק המיים	
<b>28,632,117</b>		<b>42,089,273</b>			

(\*) החל משנת 2010, ובהתאם לשנוי בתקנות המיים, אוחד חיוב הביוב עם חיוב המיים, כך שההכנסות המיוחסות לביוב בשנת 2010, הינם חיובים שנצמחו בשנה השוטפת בגין שנים קודמות.

		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009                 </div>		<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010                 </div>		ביאור
		1,929,246		1,855,841		משכורות ונלוות(עובדים מושאלים מהרשות המקומית)
		2,062,669		4,555,104		קבלני משנה
		272,439		321,404		חומרים
		1,452,060		1,293,275		אנרגיה
*		7,129,385		7,079,274		עלות הפקת מים
		2,913,383		3,419,533		היטל הפקה
		3,658,200		3,971,374		עלות טיהור שפכים
		511,843		530,027		היטל קרן השיקום
		1,476,935		1,414,666		ארנונה
		261,600		295,034		ביטוח
*		4,959,635		6,180,105		פחת
		161,542		130,158		אחזקת רכב
		198,615		197,222		יעוץ הנדסי
		24,839		23,207		אגרות ומשלוחים
		<b>27,012,391</b>		<b>31,266,222</b>		סך הכל

(\*) מויין מחדש

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (מבוקר)                 </div>	<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">                     לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010 (מבוקר)                 </div>	
	18,852,792	38,291,006	18.1.1 הכנסות - מאגרות מים
	143,985	71,517	מהיטלי מים
	194,595	433,816	שונות
	19,191,372	38,796,338	
	1,656,985	1,693,991	18.1.2 עלויות אספקה - משכורות ונלוות
	1,737,313	4,154,538	קבלני משנה, תפעול ואחזקה
	1,249,612	1,007,336	אנרגיה
	272,439	321,404	חומרים
*	544,300	670,307	ארנונה
	359,673	376,532	היטל קרן השיקום
	130,800	150,781	ביטוח
*	2,707,132	3,358,677	פחת
	121,157	91,111	אחזקת רכב
	108,001	125,218	יעוץ הנדסי
	24,839	23,207	אגרות ומשלוחים
	8,912,251	11,973,102	
	3,137,127	3,261,549	18.1.3 עלויות הפקה - קבלני משנה, תפעול ואחזקה
	1,506,394	1,300,027	חשמל
	2,913,383	3,419,533	היטל הפקה
	9,003	-	חומרים
*	404,888	426,520	ארנונה
*	2,071,973	2,091,177	פחת
	10,042,768	10,498,807	
	236,353	16,324,429	
	6,957,629	595,375	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
	50,919	216,065	
	7,008,548	811,439	
	272,261	161,850	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב
	325,356	400,566	18.2.1 הכנסות - מאגרות ביוב
*	290,296	285,939	מהיטלי ביוב
	932,635	744,358	
	130,800	144,253	18.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים - משכורות ונלוות
	2,252,503	2,821,428	קבלני משנה, תפעול ואחזקה
	40,385	39,047	אנרגיה
	152,170	153,494	ארנונה
	90,615	72,003	ביטוח
	4,487,021	4,822,939	פחת
	3,563,080	3,964,728	אחזקת רכב
	7,272	6,647	היטל קרן השיקום
	3,570,352	3,971,374	יעוץ הנדסי
	(1,048,825)	(7,982,874)	18.2.3 עלויות טיהור שפכים - קבלני משנה, תפעול ואחזקה
			חומרים
			רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

(\*) מוין מחדש

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביאור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים</b>
2009	2010	
(מבוקר)	(מבוקר)	
* 884,400	1,087,200	שירותי גביה
* 1,139,635	3,316,279	חובות מסופקים
<u>2,024,035</u>	<u>4,403,479</u>	
		(*) מויין מחדש
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות</b>
2009	2010	
(מבוקר)	(מבוקר)	
704,201	967,692	משכורות ונלוות
233,889	201,201	הוצאות משרדיות ותקשורת
282,448	229,915	שרותי תוכנה ומיחשוב
46,135	40,191	פרסום
36,000	(51,638)	מוקד עירוני
56,322	82,740	דמי שכירות
61,355	53,685	ביטוח
38,147	38,482	מסים עירוניים
44,401	62,293	פחת
241,225	332,640	שרותים מקצועיים
67,662	56,107	אחזקת רכב
16,348	15,533	מתנות וכבודים
30,252	62,313	השתלמויות וספרות מקצועית
23,025	9,881	אגרות
* 13,524	21,458	שכר דירקטורים
<u>1,894,934</u>	<u>2,122,492</u>	
		(*) מויין מחדש
<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	<b>ביאור 21 - הוצאות (הכנסות) מימון</b>
2009	2010	
(מבוקר)	(מבוקר)	
1,355,345	1,536,513	<b>הוצאות מימון</b>
67	1,665	ריבית והפרשי הצמדה לרשות המקומית בגין אג"ח
94,685	132,570	ריבית לבנק
43,379	60,203	עמלות לבנק
2,742,023	2,722,673	עמלות כרטיסי אשראי
163	487	ריבית הלוואות
<u>4,235,662</u>	<u>4,454,111</u>	שונות
		סה"כ הוצאות
35,300	63,419	<b>הכנסות מימון</b>
940	23,544	ריבית מבנק
<u>36,240</u>	<u>86,963</u>	שונות
<u>4,199,422</u>	<u>4,367,148</u>	סה"כ הכנסות
		סה"כ הוצאות מימון נטו

## מי רקת טבריה בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

<b>לשנה</b> <b>שהסתיימה</b> <b>ביום 31 בדצמבר</b> <b>2009</b> (מבוקר)	<b>לשנה</b> <b>שהסתיימה</b> <b>ביום 31 בדצמבר</b> <b>2010</b> (מבוקר)	
-	0	הוצאות מיסים שוטפים
(314,784)	(832,425)	מיסים נדחים
(314,784)	(832,425)	

שעור המס לפיו חושבו המיסים הנדחים הינו לפי שעור המס הצפוי לחול בעת המימוש בשנת 2009 26%, ומשנת 2010 ואילך 25%.

לא נרשמו מיסים נדחים בסך 1,319 אש"ח בגין הפסד מועבר לצרכי מס בסך כ 5.2 מליון ₪, הואיל ונכון למועד עריכת הדוח קיימת מחלוקת עם רשות המיסים באשר להכרה בהפסד זה.

#### ביאור 23 - עסקאות עם צדדים קשורים

ראה פרוט הרכב החוב לעיריית טבריה בביאור מספר 6(א).

#### ביאור 24 - התחייבויות תלויות

24.1 נגד התאגיד ועיריית טבריה הוגשה תביעה מחברת מקורות שהתקבלה במשרדי התאגיד ביום 04.01.2010. בתביעה נטען על ידי חברת מקורות כי היא זכאית לקבל מעיריית טבריה והתאגיד תשלום בגין קליטת קולחין במוביל המלוח. סכום התביעה הכללי הינו 18,259,787 ₪, מתוכם סך של כ 2,712,000 ₪ מיוחסים לתאגיד, שבנוסף נדרש לשלם עוד 66 אג' לקוב קולחין בגין קליטת הקולחין במוביל המלוח מיום 04.01.10 ולהבא. בהתאם לחוות דעת משפטית הוערכו סיכויי התביעה ביחס לעילות בתחום דיני החוזים כנמוכים מ-50%, ביחס לעילות בתחום עשיית העושר הוערך כי סיכויי ההשבה שקולים (50%), והסיכויים לחיוב התאגיד ב 66 אג' ועד בכלל גבוהים מ 50%.

עוד צויין בחוות הדעת המשפטית, כי הואיל והתביעה מצויה בראשיתה, טרם התגבשו כל העובדות והמסמכים שעשויים להיות רלוונטיים לצורך ההכרעה בתיק ובדומה טרם נתקיים דיון בבית המשפט, בשלב זה ההליכים בתיק "מוקפאים" לנוכח משא ומתן שמתקיים בין הצדדים מחוץ לכותלי בית-המשפט. אין בפני היועצים המשפטיים אמירה מטעם בית המשפט, אשר עשויה להשליך על הערכת סיכויי התביעה וסיכוייה, לפיכך, לא נכללו בדוחות הפרשות באשר לסיכויי התביעה.

24.2 נגד התאגיד, עיריית טבריה ומועצה אזורית גליל תחתון הוגשה תביעה מחברת אלקו התקנות ושירותים (1973) בע"מ להלן: "אלקו", תביעה חוזית כספית בסכום של 4,684,297 ₪, בתוספת ריבית והצמדה. אלקו זכתה במקרה שפורסם מטעם עיריית טבריה ומועצה אזורית גליל תחתון להתקנת ציוד במכון לטיהור שפכים. לטענת אלקו, משך בצוע הפרייקט התארך שלא באשמתה וכתוצאה מכך, נגרמו לה נזקים כספיים כבדים. כמו כן, טענה אלקו כי סכום החשבון הסופי בסך של 1,914,211 ₪ שאושר לתשלום על ידי מפקח הפרייקט טרם שולם לה. בנוסף נטען כי הנתבעות שילמו באיחור את חשבוניות הביניים שהגישה אלקו, ועל כן הינה זכאית לריבית פיגורים והתייקרויות.

בהתאם להחלטת בית המשפט מיום 19.5.11, פנו הצדדים למינהל התשתיות והביוב בנסיון לפתור את הסכסוך ביניהם. במסגרת הליך גישור ופשרה שהוביל ראש מינהל פיתוח תשתיות ביוב ברשות המים, הוסכם כי לסיום מלא וסופי של המחלוקת בתיק, מי רקת טבריה בע"מ תשלם לאלקו סך של 2,069,400 (כולל מע"מ) עד ליום 30.9.11. הצעה זו טעונה אישור דירקטוריון התאגיד והממונה על תאגיד מים וביוב, שטרם ניתן. בתאריך 7.7.11 בית המשפט נתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה.

בדוחות הכספיים ליום 31.12.10 לא נכלל ביטוי להסכם הפשרה, אשר עם ביצוע התשלומים בשנת 2011, יוספו אלה לעלות הרכוש הקבוע במאזני החברה.

24.3 בשנת 2011 הגיש התאגיד תביעה כנגד מגדל כפר שיתופי להתיישבות חקלאית בע"מ (להלן: "מגדל"), בדרישה לקבל צו קבוע המורה למגדל לאפשר לתאגיד שאיבת מים מבאר מים. בנוסף, הוגשה תביעה כספית בסל של 200,000 ₪ בגין נזקים שונים שלטענת התאגיד נגרמו לו כתוצאה ממעשיה ו/או מחדליה של מגדל. בתיק התקיים נכום ליום עריכת הדוחות הכספיים, דיון אחד שבעקבותיו הוצא צו עשה זמני המורה למגדל לאפשר לתאגיד שאיבה מהבאר. במסגרת הדיון הגיעו הצדדים לידי הסדר דינוני, שלפיו ינהלו מו"מ במשך 30 ימים על מנת לפתור את המחלוקת ולקבוע האם וכמה כסף התאגיד צריך לשלם למגדל בגין השאיבה מהבאר, אם בכלל. במסגרת ההסדר נקבע כי במידה והמשא ומתן לא יבשיל להסכם, תעבור המחלוקת להכרעת רשות המים, כשבמקביל ובמשך ארבעה חודשים, התאגיד ישלם למגדל סכום חודשי של 30,000 ₪. היה ורשות המים לא תכריע עד אוקטובר 2011, התאגיד יהיה רשאי להפסיק את התשלום ובית המשפט ימשיך את הדיונים בתיק. עוד נקבע כי במשך כל תקופה זו ועד להכרעה אחרת יעמוד בתוקפו הצו הזמני המאפשר לתאגיד שאיבת מים מהבאר. בעקבות החלטת רשות המים לבטל את הרשיון למגדל, הוגשה בקשה לבית המשפט לפטור את התאגיד מתשלום כלשהו למגדל, וכן לקבוע כי עד להכרעה בבקשה יופקדו דמי הרצינות בקופת בית המשפט. בשלב זה, נכון למועד עריכת הדוחות, לא הוגשה על ידי מגדל תביעה כספית קונקרטית, אולם נמסרה דרישת חוב בסך של 747,000 ₪ ( 644,000 בתוספת מע"מ), המתייחסת לתקופה מרץ עד דצמבר 2010. בהתאם להערכת היועצים המשפטיים של התאגיד, לפיה סיכויי הדרישה נאמדים ב 50%, נרשמה בדוחות הוצאה בסך 322,000 ₪ כנגד הוצאות לשלם.