

ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

ביאור

רכוש שוטף:

5,901		מזומנים ושווי מזומנים
508	4	רשות מקומית - חשבון שוטף
2,482	3	לקוחות - צרכנים
<u>7</u>	5	חייבים ויתרות חובה
8,898		

רכוש קבוע בהקמה:

738	7

רכוש קבוע:

21,862	6

רכוש אחר:

2,772	8	זכויות מים

34,270

ליום 31 בדצמבר

2013
(אלפי ש"ח)

ביאור

371
1,747
8
761
2,887

9

10

6,942
6,537
13,479

11

12

17,904

14

34,270התחייבויות שוטפות:חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים ויתרות זכותהתחייבויות לזמן ארוך:הלוואה לזמן ארוך
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוחהון עצמי:

אילן בר, מ"מ מנהל

רו"ח חן קרמר, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

ביאור

10,664	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>8,158</u>	15 - 16	עלות השירותים
2,506		רווח גולמי
818	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>741</u>	18	הוצאות הנהלה וכלליות
947		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>562</u>	19	הוצאות מימון, נטו
<u>385</u>		רווח (הפסד) לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דו"חות על השינויים בהון העצמי **מי תקווה בע"מ**

<u>הון מניות</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>רווחים</u>	<u>סה"כ</u>
<u>אלפי ש"ח</u>				
לשנה שנסתיימה ביום				
<u>31 בדצמבר 2013</u>				
1	15,702	-	-	-
יתרה ליום 1 בינואר 2013				
-	-	816	-	816
השתתפות הרשות המקומית				
במימון שיקום תשתיות				
-	-	-	385	385
רווח נקי לתקופה				
<u>1</u>	<u>15,702</u>	<u>816</u>	<u>385</u>	<u>17,904</u>
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013				

הון רשום 10,000 מניות בנות 0.1 ש"ח.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:

385	רווח (הפסד) נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
1,720	מפעילות שוטפת - נספח א'
2,105	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:

(1,969)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(830)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(40)	רכישת רכוש קבוע אחר
4,265	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
2,370	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
3,796	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

5,901

עליה במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה

-

5,901

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:**

1,328	פחת והפחתות
423	הפרשה לחובות מסופקים
500	שיערוך הלוואת בעלים
(98)	הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
2,153	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(2,905)	עליה ביתרות צרכנים
(7)	(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
1,747	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(37)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
761	עליה בזכאים ויתרות זכות
8	(שינוי) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(433)	

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת

1,720

נספח ב' - פעילות מהותית שלא במזומן:

העברת רכוש קבוע מבעלים לתאגיד בסך 21,089 אלפי ש"ח.
הקצאת מניות למועצה עבור רכוש קבוע בסך 16,703 אלפי ש"ח.
קבלת זכויות מים מבעלים בסך 2,772 אלפי ש"ח.
הלוואת בעלים תמורת הרכוש קבוע בסך 7,158 אלפי ש"ח.
הקצאת תקבולים ע"ח מניות למועצה עבור השתתפות במימון תשתיות בסך 816 אלפי ש"ח.
פירעון הלוואת בעלים בדרך של קיזוז בחו"ז בסך 345 אלפי ש"ח.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי תקווה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2013 לצורך מתן שירותי מים ושירותי ביוב בתחום הרשות המקומית גני תקווה בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
 2. החברה הינה בבעלות מלאה של מועצה מקומית גני תקווה.
 3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בינואר 2013 למשך 25 שנים.
- החברה החלה בפעילותה העיסוקית ביום 1 בינואר 2013.

ב. הגדרות

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

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים 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 במועצה המקומית.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוט כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את המועצה באספקת שירותי מים וביוט ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוט, טרם הועברו מהמועצה 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 מהמועצה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 15	ציוד משרדי
2.5 – 10	תשתיות מים וביוט (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

1. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
2. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמת על בסיס מסחרי מצטבר.

ח. 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 2013 ו - 2012 עמד על 114.1 ו - 112.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2013 ו - 2012 הינו 1.8% ו - 1.6% בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מיסים נדחים

התאגיד מבצע 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 – צרכנים

**ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)**

874	חובות פתוחים
<u>2,031</u>	הכנסות לקבל
2,905	
<u>(423)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>2,482</u>	

(*) הפרשה לחובות מסופקים

-	יתרת פתיחה
10,565	הכנסות השנה
4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>423</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>423</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם המועצה על שלושה הסכמים:
 1. הסכם להעברת נכסי מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים – המועצה תעניק שירותים לחברה באופן הבא:
 - א. שירותי מוקד למשך 12 חודשים.
 - ב. המועצה תשאל עובדי מים וביוב לתאגיד לתקופה של עד 3 שנים.

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

7

הוצאות מראש

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים					עלות
מלאי	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	תוכנות ריהוט	מחשבים	
בסיסי	מים	ביוב	וציוד	סה"כ	
-	-	-	-	-	יתרה ליום 31.12.2012
-	20,395	18,009	-	38,404	רכוש קבוע מועבר מהמועצה
<u>2</u>	<u>1,969</u>	<u>92</u>	<u>38</u>	<u>2,101</u>	תוספות השנה
2	22,364	18,101	38	40,505	יתרה ליום 31.12.2013
-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר					
-	-	-	-	-	יתרה ליום 31.12.2012
-	9,950	7,365	-	17,315	רכוש קבוע מועבר מהמועצה
-	<u>741</u>	<u>577</u>	<u>10</u>	<u>1,328</u>	תוספות לשנה
-	10,691	7,942	10	18,643	יתרה ליום 31.12.2013
-----	-----	-----	-----	-----	
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.13					
<u>2</u>	<u>11,673</u>	<u>10,159</u>	<u>28</u>	<u>21,862</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

בין החברה למועצה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהמועצה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

- א. המועצה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של המועצה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
23,167	9,950	13,217	נכסי מים (*)
18,009	7,365	10,644	נכסי ביוב
<u>41,176</u>	<u>17,315</u>	<u>23,861</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 2,772 אלפי ש"ח.

- ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי המועצה כדלקמן :

- להקצות למועצה מניות לפי שווי של 16,703 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
- לפרוע הלוואת בעלים בסך של 7,158 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

ג. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2013.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	-	451	451
תחנות שאיבה	700	1,600	2,300
קידוחים	-	-	-
מדי מים	1	-	1
אחר	<u>6</u>	<u>353</u>	<u>359</u>
סה"כ	<u>707</u>	<u>2,404</u>	<u>3,111</u>

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>
-	-	-
1,859	738	2,597
(1,859)	-	(1,859)
-	738	738

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

תוספת השנה

רכוש קבוע שהופעל או מוין

במהלך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 8 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 2,772 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

234
529
984
1,747

מקורות חברת מים בע"מ
הוצאות לשלם (1)
ספקים אחרים

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

205
46
50
228
529

הפרשה לקרן היזון מקורות
ביטוחים
שכירות
הוצאות לשלם אחרות

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר

2013

(אלפי ש"ח)

761

מוסדות ממשלתיים

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – הלוואת בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר

2013

(אלפי ש"ח)

שיעור ריבית

7,314

4%

הלוואה צמודה

(372)

בניכוי חלויות שוטפות

6,942

מועד הפירעון של ההלוואות:

372

שנה ראשונה – חלויות שוטפות

387

שנה שניה

402

שנה שלישית

418

שנה רביעית

433

שנה חמישית

5,302

שנה שישית ואילך

7,314

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר

2013

(אלפי ש"ח)

6,635

(98)

6,537

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

בניכוי הכנסה שהוכרה

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>רשום</u> <u>ש"ח</u>	<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	
<u>10,000</u>	<u>1,000</u>	מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח
החברה הקצתה למועצה המקומית בתמורה להעברת הנכסים (כאמור בביאור 6 ב' 1) סך של 16,703 אלפי ש"ח כדלקמן:		

אלפי ש"ח

1	מניות רגילות בנות 0.1 ש"ח
<u>15,702</u>	פרמיה על מניות
<u>16,703</u>	סה"כ

מי תקווה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

<u>הכנסות</u>	
אגרות מים	6,581
מעבודות מים	331
היטלי מים	35
	<u>6,947</u>

<u>הוצאות</u>	
ארנונה	5
חשמל	102
שכר עבודה	108
אחזקת רשת המים	244
אחזקת רכב	5
הוצאות פחת	<u>741</u>
	<u>1,205</u>

רכישת מים ממקורות	4,054

רווח גולמי מאספקת מים	<u>1,688</u>

ביאור 16 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

הכנסות

3,654	אגרות ביוב
63	היטלי ביוב
3,717	

הוצאות

1,999	אחזקת מכון טיהור שפכים

577	פחת
108	שכר עבודה ונלוות
35	חשמל
170	אחזקת רשת הביוב
5	ארנונה
5	אחזקת רכב
900	

818	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

222	עמלות גביה
34	קריאת מדי מים
22	משלוח חיובים
11	הדפסת חשבונות
54	מיכון
11	עמלות בנק הדואר
41	עמלות כרטיסי אשראי
395	סה"כ עלויות גביה

423	הוצאות חובות מסופקים

818	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

314	שכר עבודה ונלוות
252	שירותים מקצועיים
17	דואר ותקשורת
5	הוצאות פחת
23	שכירות משרדים
8	חשמל משרדים
52	משרדיות ואחזקת משרד
1	אחרות
3	ארנונה
9	ביטוח
37	פרסום
5	אגרות
3	השתלמויות והדרכה
<u>12</u>	שמירה וניקיון
<u>741</u>	

ביאור 19 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

500	ריבית והפרשי הצמדה – בעלי מניות
69	עמלות בנקאיות
(7)	בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות ופיקדונות
<u>562</u>	

ביאור 20 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 - 26%, בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2013 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20% ובשנת המס 2016 ואילך, יחול שיעור מס חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבוטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2013 ואילך יעמוד על 25%.

ביום 5 בנובמבר 2013 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2013 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015. בנוסף, בוצע תיקון לחוק המיסים אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית, נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח - 2008 (להלן - "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחולו עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרות 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.

ביאור 21 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

508 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013
(אלפי ש"ח)

854	הכנסות מאגרות מים וביוב (ללא מע"מ)
14	ארנונה
328	עובדי מושאלים
280	שכירות
110	דמי ניהול
91	החזר הוצאות
13	אחרות
345	פירעון הלוואה