

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
13,760	14,162	
524	278	4
2,568	2,527	3
<u>388</u>	<u>211</u>	5
17,240	17,178	
-----	-----	
488	3,696	7
-----	-----	
22,096	22,209	6
-----	-----	
2,772	2,772	8
-----	-----	
<u>42,596</u>	<u>45,855</u>	

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים
רשות מקומית - חשבון שוטף
לקוחות - צרכנים
חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע בהקמה:

רכוש קבוע:

רכוש אחר:

זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
361	595		התחייבויות שוטפות:
2,255	3,302	9	חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
45	51		ספקים ונותני שירותים
470	325	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,131	4,273		זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
6,508	5,798	11	התחייבויות לזמן ארוך:
14,639	16,805	12	הלוואה לזמן ארוך
21,147	22,603		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-----	-----		
18,318	18,979	14	הון עצמי:
-----	-----		
42,596	45,855		

מי תקווה בע"מ

אילן בר, מ"מ מנכ"ל

מי תקווה בע"מ

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		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)		
11,079	10,580	15 - 16	הכנסות משירותי מים וביוב
8,947	8,392	15 - 16	עלות השירותים
2,132	2,188		רווח גולמי
854	851	17	עלויות גביה וחובות מסופקים
788	774	18	הוצאות הנהלה וכלליות
490	563		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
196	147	19	הוצאות מימון, נטו
106	245	20	הכנסות אחרות
400	661		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

מי תקווה בע"מ

הון רשום 10,000 מניות בנות 0.1 ש"ח.

4

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:		
400	661	רווח נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
554	1,777	מפעילות שוטפת - נספח א'
954	2,438	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:		
(651)	(946)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(525)	(3,669)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(93)	(12)	רכישת רכוש קבוע אחר
5,672	1,815	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
2,840	1,137	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
7,243	(1,675)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:		
(338)	(2,561)	פירעון הלוואת בעלים
-	2,200	קבלת הלוואה מהבנק
(338)	(361)	
-----	-----	
7,859	402	עליה במזומנים
5,901	13,760	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
13,760	14,162	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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015	(אלפי ש"ח)	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:	
		פחת והפחתות	
		הפרשה לחובות מסופקים	
		שיערוך הלוואת בעלים	
		הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח	
1,285	1,306		
213	293		
(12)	(115)		
(410)	(786)		
1,076	698		
-----	-----		
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
		עליה ביתרות צרכנים	
		(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה	
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים	
		שינוי ביתרות בגין בעל שליטה	
		עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	
		(שינוי) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	
(299)	(252)		
(381)	177		
428	1,047		
(16)	246		
(291)	(145)		
37	6		
(522)	1,079		
-----	-----		
554	1,777		
		סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת	

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 שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח במועצה המקומית.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את המועצה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו 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 כמספקים 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 וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. 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.

2. 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.

3. 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 2015 ו - 2014 עמד על 112.9 ו - 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2015 ו - 2014 הינו (1%) ו - אפס בהתאמה.

4. 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.

5. 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		
2015	2014	
(אלפי ש"ח)		
1,783	1,364	חובות פתוחים
1,674	1,841	הכנסות לקבל
3,457	3,205	
(930)	(637)	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
2,527	2,568	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
637	423	יתרת פתיחה
9,967	10,650	הכנסות השנה מאגרות מים וביוב
3%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
293	320	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	(106)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
930	637	יתרת סגירה

ביאור 4 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות 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.

מי תקווה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2015	2014
(אלפי ש"ח)	
<u>211</u>	<u>388</u>

הוצאות מראש

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים					מלאי בסיסי	עלות
ס"ה"ב	תוכנות ריהוט וציוד	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מחשבים		
40,505	38	18,101	22,364	2		יתרה ליום 1.1.2014
<u>1,519</u>	<u>93</u>	<u>788</u>	<u>638</u>	-		תוספות השנה
42,024	131	18,889	23,002	2		יתרה ליום 31.12.2014
<u>1,419</u>	<u>12</u>	<u>948</u>	<u>459</u>	-		תוספת השנה
43,443	143	19,837	23,461	2		יתרה ליום 31.12.2015
-----	-----	-----	-----	-----		
18,643	10	7,942	10,691	-		פחת נצבר
<u>1,285</u>	<u>17</u>	<u>453</u>	<u>815</u>	-		יתרה ליום 1.1.2014
19,928	27	8,395	11,506	-		תוספות לשנה
<u>1,306</u>	<u>14</u>	<u>464</u>	<u>828</u>	-		יתרה ליום 31.12.2014
21,234	41	8,859	12,334	-		תוספת השנה
-----	-----	-----	-----	-----		יתרה ליום 31.12.2015
<u>22,096</u>	<u>104</u>	<u>10,494</u>	<u>11,496</u>	<u>2</u>		עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2014
<u>22,209</u>	<u>102</u>	<u>10,978</u>	<u>11,127</u>	<u>2</u>		עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2015

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי תקווה בע"מ

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 2015.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	-	1,654	1,654
תחנות שאיבה	700	1,600	2,300
מדי מים	180	-	180
אחר	6	432	438
סה"כ	<u>886</u>	<u>3,686</u>	<u>4,572</u>

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
488	475	13	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
4,160	3,512	648	תוספת השנה
(852)	(790)	(162)	רכוש קבוע שהופעל או מוין
<u>3,696</u>	<u>3,197</u>	<u>499</u>	במהלך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
216	255	מקורות חברת מים בע"מ
589	1,865	הוצאות לשלם (1)
<u>1,450</u>	<u>1,182</u>	ספקים אחרים
<u>2,255</u>	<u>3,302</u>	
		(1) הוצאות לשלם
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
205	205	הפרשה לקרן היזון מקורות
-	604	עבודות בביצוע
-	388	הפרשה למיתב פ"ת לפרויקט משותף
88	50	ביטוחים
<u>296</u>	<u>618</u>	הוצאות לשלם אחרות
<u>589</u>	<u>1,865</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
470	325	מוסדות ממשלתיים

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – הלוואת בעלים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
6,869	4,193	5%	הלוואה צמודה
(361)	(297)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>6,508</u>	<u>3,896</u>		
361	297		מועד הפירעון של ההלוואות:
380	302		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
399	307		שנה שניה
419	312		שנה שלישית
441	318		שנה רביעית
4,869	2,657		שנה חמישית
<u>6,869</u>	<u>4,193</u>		שנה שישית ואילך

הלוואה לזמן ארוך מבנקים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
-	2,200	פריים+0.1	הלוואה לא צמודה
-	(298)		בניכוי חלויות שוטפות
-	<u>1,902</u>		
-	298		מועד הפירעון של ההלוואות:
-	304		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
-	309		שנה שניה
-	314		שנה שלישית
-	319		שנה רביעית
-	656		שנה חמישית
-	<u>2,200</u>		שנה שישית ואילך

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
18,099	15,147	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>(1,294)</u>	<u>(508)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>16,805</u>	<u>14,639</u>	

ביאור 13 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות 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>מונפק ונפרע</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
10,000	1,000	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>16,702</u>	פרמיה על מניות
<u>16,703</u>	סה"כ

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	
6,445	5,509
440	150
143	286
7,028	5,945
-----	-----
290	145
104	112
148	235
117	285
32	44
35	23
814	828
1,540	1,672
-----	-----
3,824	3,091
-----	-----
<u>1,664</u>	<u>1,182</u>

הכנסות

אגרות מים
מעבודות מים
היטלי מים

הוצאות

ארנונה
חשמל
שכר עבודה
אחזקת רשת המים
אחזקת רכב
ביטוח מים
הוצאות פחת

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 16 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
הכנסות		
3,787	4,134	אגרות ביוב
264	501	היטלי ביוב
4,051	4,635	
-----	-----	
הוצאות		
2,661	2,472	אחזקת מכון טיהור שפכים
-----	-----	
453	464	פחת
148	235	שכר עבודה ונלוות
58	16	חשמל
140	341	אחזקת רשת הביוב
56	29	ארנונה
35	23	ביטוח ביוב
32	49	אחזקת רכב
922	1,157	
-----	-----	
<u>468</u>	<u>1,006</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 17 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
331	339	עמלות גביה
44	38	קריאת מדי מים
8	21	משלוח חיובים
9	29	הדפסת חשבונות
73	72	מיכון
11	11	עמלות בנק הדואר
58	47	עמלות כרטיסי אשראי
534	557	סה"כ עלויות גביה
-----	----	
320	294	הוצאות חובות מסופקים
-----	----	
<u>854</u>	<u>851</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

מי תקווה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
393	351	שכר עבודה ונלוות
209	210	שירותים מקצועיים
8	15	דואר ותקשורת
17	14	הוצאות פחת
24	28	שכירות משרדים
8	7	חשמל משרדים
45	49	משרדיות ואחזקת משרד
5	10	אחרות
4	4	ארנונה
11	22	ביטוח
21	39	פרסום
6	3	אגרות
19	1	השתלמויות והדרכה
18	21	שמירה וניקיון
<u>788</u>	<u>774</u>	

ביאור 19 – הוצאות מימון , נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
342	219	ריבית והפרשי הצמדה – בעלי מניות
33	51	עמלות בנקאיות
(179)	(123)	בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות ופיקדונות
<u>196</u>	<u>147</u>	

ביאור 20 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
106	-	הכנסות מעדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
-	245	הכנסות משכירות אנטנות
<u>106</u>	<u>245</u>	

ביאור 21 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה) התשע"ב – 2011, וקבעה כי שיעורי המס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.
ביום 5 באוגוסט 2014 אישרה הכנסת את החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013-2014), התשע"ג – 2013. במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל- 26.5% מיום 1 בינואר 2014.

1. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה"). מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידים בשליטתן, כמפורט להלן:

2. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2014 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס. לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.

3. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2014 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

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

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

ביאור 22 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
2014 2015
(אלפי ש"ח)

א. יתרות

524 278 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה
ביום 31 בדצמבר
2014 2015
(אלפי ש"ח)

1,419	1,330	הכנסות מאגרות מים וביוב (ללא מע"מ)
319	177	ארנונה
196	152	עובדים מושאלים
70	46	ביטוחים
36	36	דמי ניהול
31	33	החזר הוצאות
15	47	אחרות
692	2,889	פירעון הלוואה כולל ריבית
121	33	הוצאות שכר דירה