

עין אפק בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

עין אפק בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר
4	מאזן
6	דו"ח רווח והפסד
7	דו"ח על השינויים בהון העצמי
8	דו"ח על תזרים המזומנים
10	באורים לדוחות הכספיים



Ektelat CPAs

אכתילאת - רואי חשבון
Ektelat - Certified public accountants (ISR')
Ramat Ashkol ST. P.O.B. 18450 ת.ד. 18450 רמת אשכול
Dabbureya v. P.O.B. 784 ת.ד. 784 דבוריה
Jerusalem 9118301 ירושלים
טלפון: 04-6444925/07-6289241 פקס: 02-5817253
e-mail: info@ektelatcpa.co.il www.ektelatcpa.co.il

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות

של

עין אפק בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של עין אפק בע"מ (להלן – החברה) ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2013 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 31 בדצמבר 2013 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת. 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו. לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

ראש העין, 30/4/2015 2015.


בכבוד רב,
א.אכתילאת
רואה חשבון

אחמד אכתילאת
רואה חשבון
ע.ח. 03705773

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
(אלפי ש"ח)			
-	6,189	3	<u>רכוש שוטף</u>
12,833	13,942	4	מזומנים ושווי מזומנים
623	142	5	לקוחות - צרכנים
13,456	20,273		חייבים ויתרות חובה
63,307	65,655	6	<u>רכוש קבוע</u>
8,236	11,144	7	רכוש קבוע בהקמה
3,790	3,790	8	<u>רכוש קבוע אחר</u>
3,790	3,790		זכויות מים
<u>88,789</u>	<u>100,862</u>		


אורי צדוק, מנהל כספים


זאב שור, מנכ"ל


רזיאל אהרן, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: 30/4/2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
(אלפי ש"ח)			
2,302	-	9	התחייבויות שוטפות
875	3,504	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
14,753	6,926	11	בעלים - חשבון חו"ז
2,881	1,879	12	ספקים ונותני שירותים
149	210	13	זכאים ויתרות זכות
20,960	12,519		עובדים ומוסדות בגין שכר
22,693	20,649	14	התחייבויות לזמן ארוך
966	1,003		הלוואות לזמן ארוך - בעלים
5,586	32,235	15	הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי
29,245	53,887		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
-	-		
-	-	17	הון עצמי
38,584	34,456		הון מניות
38,584	34,456		רווח (הפסד) שנצבר
88,789	100,862		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
(אלפי ש"ח)			
33,044	32,424	18	הכנסות
30,773	31,498	19	עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע עבודות
2,271	926		רווח גולמי
2,163	1,920	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,348	2,522	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(2,240)	(3,516)		רווח תפעולי
1,596	993	22	הוצאות מימון
(3,836)	(4,509)		רווח לאחר הוצאות מימון
733	381	23	הכנסות אחרות
-	-	24	מיסים על הכנסה
(3,103)	(4,128)		רווח / הפסד השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

(ש"ח אלפי)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	תקבולים ע"ח מניות	הון מניות	
41,687	(11,937)	53,624	-	יתרה ליום 1 בינואר 2013
-	-	-	-	השפעה מצטברת מתיקון טעות
41,687	(11,937)	53,624	-	יתרה ליום 1 בינואר 2013 לאחר תיקון טעות
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(3,103)	(3,103)	-	-	רווח (הפסד) 2013
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
38,584	(15,040)	53,624	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
(4,128)	(4,128)	-	-	רווח (הפסד) 2014
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
34,456	(19,168)	53,624	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

לשנה שנסתיימה

31 בדצמבר

2013

2014

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

(3,103)	(4,128)
8,429	(3,090)
5,326	(7,218)

הפסד לפי דוח רווח והפסד
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת – נספח א'
מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

0	(4,203)
0	(1,925)
0	0
(5,551)	0
(1,862)	0
0	0
(99)	(33)
0	0
0	100
0	0
651	26,649
1,907	-
0	0
0	0
0	0
0	84
(1,003)	(2,919)
(5,957)	17,753

השקעה בפיתוח תשיות -
מים
ביוב
מכון טיהור שפכים
השקעות תשתיות קיימות -
מים
ביוב
מכון טיהור שפכים
השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
השקעה ברכוש אחר
השקעה בחברה מוחזקת
מענקי השקעה
הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
תמורה מקרן שיקום חדשה
השקעות והלוואות לזמן ארוך
השקעות והלוואות לזמן קצר
תמורת מימוש רכוש קבוע
סעיף אחר - פעילות השקעה (***)
מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

966	0
0	(2,044)
(335)	(2,303)
631	(4,346)
0	6,189
0	0
0	6,189

קבלת אשראי לזמן ארוך מילת"ב
פרעון הלוואות לזמן ארוך
גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

שינוי במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
3,570	3,814	פחת והפחתות
426	(37)	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
652	1,386	הפרשה לחובות מסופקים
		הפסד (רווח) הון
		גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
		חלק החברה בריווחי חברה מאוחדת
		שיערוך ניירות ערך סחירים
<u>4,648</u>	<u>5,163</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(1,317)	2,629	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
1,209	(2,495)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(237)	481	קיטון (גידול) בחייבים שונים
-		קיטון (גידול) במלאי
5,125	(7,827)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירות
(181)	(200)	מימוש הכנסות נדחות
14	61	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(832)	(902)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>3,781</u>	<u>(8,253)</u>	
<u>8,429</u>	<u>(3,090)</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

באור 1 - כללי

א. תיאור החברה

1. עין אפק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 3 ביוני 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר ראש העין, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 27 במאי 2009 וזאת למשך 25 שנים.
3. ביום 15 ביולי 2010 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהמועצה המקומית אורנית לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את המועצה המקומית אורנית (מחוברים ללא מקרקעין).
4. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2009.
5. החברה מחזיקה בחברת אפק השומרון תשיות וביוב בע"מ (להלן "החברה") בשיעור 100%.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה :
- החברה – עין אפק בע"מ.
- צדדים קשורים – כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית ראש העין.
- הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
- החוק – חוק תאגידי מים וביוב התשס"א – 2001.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

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) התש"ע – 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

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 הגבייה.

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה והמועצה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם נרשמו על שם החברה.
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 מספק 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 מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

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

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ז. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
- ב. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות מריבית צרכנים נרשמות על בסיס מזומן.

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 2014 עמד על 113.9 נקודות ובגין חודש דצמבר 2013 על 114.1 נקודות.
שיעור השינוי בשנים 2013-2014 הינו 1.78% ו- 1.8% בהתאמה.

באור 2 - מדיניות חשבונאית (המשך)

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורי הנלווים אליהם. מעצם טיבם אל אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

י. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
-	14
-	6,175
-	6,189

שקלים
פקדונות לזמן קצר

באור 4 - לקוחות - צרכנים

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
8,521	9,685
1,469	3,218
4,659	4,871
1,165	535
(2,981)	(4,367)
12,833	13,942

חובות פתוחים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
המחאות לגביה
הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
(אלפי ש"ח)	
2,329	2,981
32,863	32,126
2%	4%
652	1,386
2,981	4,367

יתרת פתיחה
הכנסות השנה
אחוז הפרשה
הפרשה שנוצרה השנה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
163	-
370	45
90	97
623	142

מענק תיאגוד לקבל
הוצאות מראש
מס הכנסה עודפות

באור 6 - רכוש קבוע

א. ההרכב

סה"כ	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	מדי מים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
140,313	276	3,424	77,328	59,285	יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,468	99	885	908	576	תוספת לשנת 2013
(1,062)	-	-	(997)	(65)	גריעות לשנת 2013 (*)
141,719	375	4,310	77,239	59,796	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
6,162	33	347	1,925	3,856	תוספת לשנת 2014
-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2014
147,881	408	4,656	79,164	63,652	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
פחת נצבר					
75,904	216	2,542	43,913	29,183	יתרה ליום 1 בינואר 2013
3,570	39	327	1,603	1,601	פחת לשנת 2013
-	-	-	(997)	(65)	גריעות לשנת 2013 (*)
78,412	255	2,869	44,569	30,719	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
3,814	47	436	1,636	1,695	תוספת לשנת 2014
-	-	-	-	-	גריעות לשנת 2014
82,226	302	3,305	46,205	32,414	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
63,307	120	1,440	32,670	26,077	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2013
65,655	106	1,351	32,959	31,238	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית ראש העין לאחר הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 76,605 אלפי ש"ח (עפ"י הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא :

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
63,746	24,294	39,452	נכסי מים (*)
75,664	38,511	37,153	נכסי ביוב
139,410	62,804	76,605	

(*) כולל זכויות מים

באור 6 - רכוש קבוע (המשך)

ג. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 53,624 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 22,981 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

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

מכרות רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב סה"כ	מכרות רשתות צנרת ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
40,826	3,307	
37,519		

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליים 31.12.2013	ליים 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
1,003	1,052	קו אריאל
4,999	29,462	תשתיות מים
2,234	78,257	תשתיות ביוב
-	(97,627)	השתתפות אחרים
<u>8,236</u>	<u>11,144</u>	

באור 8 - זכויות מים

זכויות המים בסך של 3,790 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הנן צמיחות ואינן מופחתות.

באור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליים 31.12.2013	ליים 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
2,302	-	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
<u>2,302</u>	<u>-</u>	

באור 10 - בעלים - חשבון חו"ז

א. הרכב:

ליים 31.12.2013	ליים 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
875	3,504	עיריית ראש העין
<u>875</u>	<u>3,504</u>	

ב. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.

באור 10 - בעלים - חשבון חו"ז (המשד)

ג. החברה חתמה עם העירייה על שני הסכמים :

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור ב' + ג').

2. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים - בתחילת שנת 2013 אישר הממונה השאלת 2 עובדים (מתוך 3) לתקופה של עד 10 שנים ולגבי עובד נוסף מתנהלים דיוני ותכתובות עם הממונה.

באור 11 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
824	305
4,631	2,599
487	179
1,594	857
7,217	2,986
14,753	6,926

מקורות בגין הפרשה מעל הזכויות
מכון טיהור שפכים (1)
המחאות לפירעון
אחרים
הוצאות לשלם

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

באור 12 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
2,881	1,142
-	737
2,881	1,879

מוסדות
צדדים קשורים

באור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
101	111
48	99
149	210

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשות לחופשה והבראה

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - בעלים

א. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע על ידי החברה, בצירוף הפרשי הצמדה וריבית ריאלית בשיעור של 5% במשך 180 חודשים, החל מיום הפעלת החברה ובכפוף לאישור הממונה.

ב. החברה לא פרעה בשנים 2013-2014, בימים אלו מתקיימים מגעים עם העירייה לצורך פריסה / דחייה של הלוואות הבעלים.

באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
3,209	-
2,558	32,235
(181)	-
<u>5,586</u>	<u>32,235</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

באור 16 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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 השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 17 - הון מניות

ליום 31 בדצמבר 2013-2014	
מונפק ונפרע	רשום
ש"ח	ש"ח
<u>100</u>	<u>100</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

באור 18 - הכנסות

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014
(אלפי ש"ח)	
22,811	20,331
107	150
<u>22,918</u>	<u>20,481</u>
9,919	10,323
74	145
133	1,475
<u>10,126</u>	<u>11,943</u>
<u>33,044</u>	<u>32,424</u>

הכנסות מים
אגרות מים
היטלי מים

הכנסות ביוב
אגרות ביוב
היטלי ביוב
דיגום שפכים

באור 19 - עלות המכירות, מתן השירותים וביצוע

עבודות

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
16,758	16,320	הוצאות אספקה מים
1,928	2,131	רכישת מים ממקורות
993	909	פחת
292	304	עבודות קבלניות
633	233	אחזקת מתקנים
239	336	שכר עבודה ונילוות
128	109	חשמל
78	96	אחזקת רכב
63	48	מוקד עירוני
83	159	שכירות מחסנים
24	86	ביטוח
		אחרות
<u>21,219</u>	<u>20,731</u>	
5,181	6,064	הוצאות ביוב
1,603	1,636	הולכה וטיהור שפכים
1,335	1,272	פחת
472	508	עבודות קבלניות
316	548	אחזקת מתקנים
300	295	שכר עבודה ונילוות
73	91	חשמל
39	98	ארנונה
61	-	אחזקת רכב
78	96	דיגום שפכים
83	159	מוקד עירוני
13	-	ביטוח
<u>9,554</u>	<u>10,767</u>	אחרות
<u><u>30,773</u></u>	<u><u>31,498</u></u>	

באור 20 - הוצאות מכירה

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
980	1,117	עמלות גבייה
652	1,386	הפרשה לחובות מסופקים
168	127	קריאת מדי מים
146	168	מיכון
26	31	מוקד תשלומים
121	136	עמלות וכרטיסי אשראי
70	66	עמלות בנק הדואר
-	(1,111)	הכנסות אכיפה
<u>2,163</u>	<u>1,920</u>	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
919	917	שכר עבודה ונילוות
563	742	שירותים מקצועיים
199	216	שכירות משרדים ודמי ניהול
85	34	הוצאות רכב
76	75	משרדיות ואחזקת משרד
29	55	ביטוח
77	60	דואר וטלפון
73	50	פרסום ויחסי ציבור
78	64	השתלמויות כיבודים ורווחה
76	77	ארנונה
39	47	פחת
134	185	אחרות
<u>2,348</u>	<u>2,522</u>	

באור 22 - הוצאות מימון

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
1,557	1,055	הוצאות מימון
160	133	ריבית והפרשי הצמדה ושיערוך - הלוואות בעלים
255	422	עמלות בנקאיות
		ריבית מחברת מקורות
520	622	הכנסות מימון
-	2	ריבית צרכנים
144	-	שיערוך נכסים/התחייבויות פיננסיות
<u>1,596</u>	<u>986</u>	ריבית מעל הזכויות
-	7	לתאגידים בנקאיים
<u>1,596</u>	<u>993</u>	

באור 23 - הכנסות אחרות

ליום 31.12.2013	ליום 31.12.2014	
(אלפי ש"ח)		
651	326	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
82	55	אחרות
<u>733</u>	<u>381</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 3,851 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון השלישי של שנת 2009. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

באור 24 - מיסים על הכנסה

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 2012 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20%, בשנת 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 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג-2012 אשר נקבע 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 המים 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 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.