

מי רמת גן בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

## מי רמת גן בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"חות על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"חות על תזרימי המזומנים
7 – 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות  
של  
מי רמת גן בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי רמת גן בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014, את דו"חות הרווח והפסד, דוחות על השינויים בהון העצמי ודו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אתריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה 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 וההנהלה 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 לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - 1 - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 19 באפריל 2016.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>רכוש שוטף:</u></b>
88,299	74,775	3	מזומנים ושווי מזומנים
33,741	39,643	4	לקוחות – צרכנים, נטו
721	734	5	חייבים ויתרות חובה
-	<u>1,662</u>	6	בעל שליטה - חשבון חו"ז
<u>122,761</u>	<u>116,814</u>		
-----	-----		
13,139	14,672	7	<b><u>רכוש קבוע בהקמה:</u></b>
-----	-----		
120,474	140,651	8	<b><u>רכוש קבוע:</u></b>
-----	-----		
17,615	17,615	9	<b><u>רכוש אחר:</u></b>
-----	-----		זכויות מים
<u>273,989</u>	<u>289,752</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
2,333	2,333	13
5,759	-	6
50,527	45,736	10
157	216	
<u>4,145</u>	<u>6,640</u>	
62,921	54,925	
-----	-----	
80,388	99,673	12
<u>31,889</u>	<u>29,556</u>	13
114,610	129,229	
-----	-----	
<u>98,791</u>	<u>105,598</u>	15
-----	-----	
<u>273,989</u>	<u>289,752</u>	

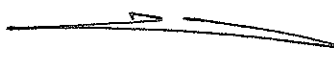
**התחייבויות שוטפות:**

חלויות שוטפות של הלוואה לזמן ארוך  
בעל שליטה חשבון חו"ז  
ספקים ונותני שירותים  
עובדים ומוסדות בגין שכר  
זכאים ויתרות זכות - מע"מ

**התחייבויות לזמן ארוך:**

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח  
הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

**הון עצמי:**

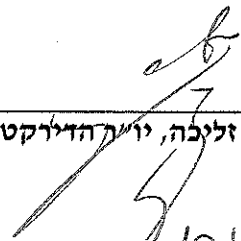


רו"ח ניר יהושע, חשב

רו"ח רונן אפשטיין, מנכ"ל



צחי זליכה, יו"ר הדירקטוריון



19/4/16  
תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
109,097	100,736	16-17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>86,880</u>	<u>79,149</u>	16-17	עלות השירותים
22,217	21,587		רווח גולמי
12,448	11,637	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>6,085</u>	<u>6,262</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
3,684	3,688		רווח מפעולות לפני הכנסות מימון, נטו
<u>1,057</u>	<u>2,329</u>	20	הכנסות מימון, נטו
4,741	6,017		רווח לאחר הכנסות מימון
<u>(807)</u>	<u>793</u>	21	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>3,934</u>	<u>6,810</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2014</u></b>
94,857	3,261	91,196	400	יתרה ליום 1 בינואר 2014
<u>3,934</u>	<u>3,934</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>98,791</u>	<u>7,195</u>	<u>91,196</u>	<u>400</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2015</u></b>
98,791	7,195	91,196	400	יתרה ליום 1 בינואר 2015
2,997	-	2,997	-	הנפקת הון
(3,000)	(3,000)	-	-	דיבידנד שחולק
<u>6,810</u>	<u>6,810</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>105,598</u>	<u>11,005</u>	<u>94,193</u>	<u>400</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014                      2015 (אלפי ש"ח)		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u></b>
3,934	6,810	רווח נקי לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>26,108</u>	<u>(7,690)</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
30,042	(880)	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u></b>
(8,671)	(18,823)	השקעות בפיתוח תשתיות מים קיימות
(16,075)	(13,994)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב קיימות
( 914)	(564)	רכישת רכוש קבוע אחר
34,742	11,589	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>12,107</u>	<u>11,484</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
21,189	(10,308)	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה</u></b>
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</u></b>
(35,478)	-	פירעון הלוואה מבעל שליטה
-	2,997	הנפקת הון
35,000	-	קבלת אשראי מתאגיד בנקאי
-	(3,000)	דיבידנד שחולק
<u>( 778)</u>	<u>(2,333)</u>	פירעון הלוואה מתאגיד בנקאי
(1,256)	(2,336)	<b><u>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</u></b>
-----	-----	
49,975	(13,524)	<b>עליה (ירידה) במזומנים</b>
<u>38,324</u>	<u>88,299</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה</b>
<u>88,299</u>	<u>74,775</u>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות</b>
		<b><u>בתזרימי המזומנים:</u></b>
		פחת והפחתות
10,859	11,096	הפרשה לחובות מסופקים
3,000	3,000	הפסד הון
823	575	מימוש הכנסות נדחות
<u>(2,702)</u>	<u>(3,788)</u>	
11,980	10,883	
-----	-----	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u></b>
		ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
8,492	(8,902)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
2,487	( 13)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
<u>(6,317)</u>	<u>(4,791)</u>	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
8,546	(7,421)	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
110	59	עליה ביתרת זכאים ויתרות זכות
<u>810</u>	<u>2,495</u>	
14,128	(18,573)	
-----	-----	
<u>26,108</u>	<u>(7,690)</u>	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 רמת גן בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 ביולי 2012. לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רמת גן, 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 עיריית רמת גן.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2010 למשך 25 שנים.  
החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 ביולי 2012.

**ב. הגדרות**

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי רמת גן בע"מ
  - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - העירייה – עיריית רמת גן.
  - 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) התש"ע-2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידים 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**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:  
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שלנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.  
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

**ד. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.  
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותו.  
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
		ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
15	15	קדיחה
-	30	מבנים
40	40	<b>מוני מים:</b>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	<b>ציוד מעבדות</b>
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	<b>בריכות מים ומגדלים</b>
<b>צינורות:</b>		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. p.v.c
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**  
**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

**ז. הכרה בהכנסות**

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 הנדרש (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 יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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 תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

**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 2015 עמד על 112.8 ובגין חודש דצמבר 2014 עמד על 113.9.

שיעור השינוי בשנים 2015 - 2014 הינו 0.9% ו- (0.2%).

**ט. שימוש באומדנים ובהערכות:**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**  
**1. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

**י. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר 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 השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

**ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
6,536	6,298	מזומנים בבנק
40,960	-	פיקדונות לזמן קצר
40,803	68,477	בטוחות סחירות
<u>88,299</u>	<u>74,775</u>	

**ביאור 4 – לקוחות – צרכנים, נטו**

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
25,173	37,806	חובות פתוחים
5,030	4,561	כרטיסי אשראי
1,609	1,347	המתאות לגביה
18,084	15,084	הכנסות לקבל
49,896	58,798	
(16,155)	(19,155)	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>33,741</u>	<u>39,643</u>	
		<b>(*) הפרשה לחובות מסופקים</b>
13,155	16,155	יתרת פתיחה
3,000	3,000	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>16,155</u>	<u>19,155</u>	יתרת סגירה

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי רמת גן בע"מ**

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
721	710	הוצאות מראש
-	24	אחרים
<u>721</u>	<u>734</u>	

**ביאור 6 – בעל שליטה**

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית רמת גן על שלושה הסכמים :
1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ב').
  2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
  3. הסכם לאספקת שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
    - א. שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל. השירות הסתיים בסוף שנת 2013.
    - ב. שירותי מוקד .
  4. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים (טרם נחתם).

**ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

<u>סה"כ</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
13,631	8,925	4,706	יתרה ליום 1 בינואר 2014
21,040	15,263	5,777	תוספות לשנת 2014
<u>(21,532)</u>	<u>(16,075)</u>	<u>(5,457)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
13,139	8,113	5,026	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
26,324	13,994	12,330	תוספת לשנת 2015
<u>(24,791)</u>	<u>(16,507)</u>	<u>(8,284)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>14,672</u>	<u>5,600</u>	<u>9,072</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

**ביאור 8 – רכוש קבוע**

א. הרכב:

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים		צנרת		צנרת ומתקני מים	עלות
		תוכנות ריהוט וציוד	רכבי תפעול	ומתקני ביוב	מדוי מים		
440,950	2,227	1,062	462	15,271	190,623	231,305	עלות ליום 1 בינואר 2014
26,152	593	321	467	890	16,075	7,806	תוספות לשנה
<u>(10,563)</u>	-	-	-	-	<u>(4,638)</u>	<u>(5,925)</u>	גריעות לשנה
456,539	2,820	1,383	929	16,161	202,060	233,186	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
31,848	11	239	314	6,136	16,507	8,641	תוספות לשנת 2015
<u>(12,844)</u>	-	-	-	-	<u>(7,424)</u>	<u>(5,420)</u>	גריעות לשנה
475,543	2,831	1,622	1,243	22,297	211,143	236,407	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<b>פחת נצבר</b>
334,946	39	105	12	8,829	172,647	153,314	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2014
10,859	265	250	189	2,383	1,351	6,421	פחת לשנה
<u>(9,740)</u>	-	-	-	-	<u>(4,434)</u>	<u>(5,306)</u>	פחת שנגרע
336,065	304	355	201	11,212	169,564	154,429	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
11,096	283	308	207	2,595	1,324	6,379	פחת לשנת 2015
<u>(12,269)</u>	-	-	-	-	<u>(7,186)</u>	<u>(5,083)</u>	פחת שנגרע
334,892	587	663	408	13,807	163,702	155,725	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>120,474</u>	<u>2,516</u>	<u>1,028</u>	<u>728</u>	<u>4,949</u>	<u>32,496</u>	<u>78,757</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <b>31 בדצמבר 2014</b>
<u>140,651</u>	<u>2,244</u>	<u>959</u>	<u>835</u>	<u>8,490</u>	<u>47,441</u>	<u>80,682</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום <b>31 בדצמבר 2015</b>

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי רמת גן בע"מ**

**ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)**

ב. בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה 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>	
251,225	145,160	106,065	נכסי מים
173,252	165,621	7,631	נכסי ביוב
<u>424,477</u>	<u>310,781</u>	<u>113,696</u>	

ג. עם קליטת נתוני הנכסים בחברה התברר שנפלו טעויות חישוביות בסקר הנכסים המקורי שאושר ע"י הממונה ועל כן ביצעה תיקונים לסקר הנכסים המקורי. הממונה אישר עקרונית את תיקון הסקר, להלן נתוני סקר הנכסים המתוקן:

<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>	
257,227	149,964	107,263	נכסי מים (*)
186,214	172,054	14,160	נכסי ביוב
<u>443,441</u>	<u>322,018</u>	<u>121,423</u>	

(\*) כולל זכויות מים בסך של 17,615 אלפי ש"ח.

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

1. להקצות לעירייה את מלוא המניות שהונפקו לפי שווי של 84,996 אלפי ש"ח, המהווים 70% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 36,427 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה. (ראה ביאור 11).

ה. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2015.

<u>מערכת תשתיות ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב</u>	סה"כ	
<u>61,099</u>	<u>155,401</u>	<u>216,500</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>59,428</u>	<u>154,081</u>	<u>213,509</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

**ביאורים לדו"חות הכספיים****מי רמת גן בע"מ****ביאור 9 - רכוש אחר**

זכויות המים בסך 17,615 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

**ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2014</b>	<b>2015</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
-	-	מכון טיהור שפרים
10,449	4,865	המחאות לפירעון
39,835	37,682	הוצאות לשלם
243	3,189	ספקים אחרים
<u>50,527</u>	<u>45,736</u>	
		<b>הוצאות לשלם:</b>
3,970	3,145	מקורות
8,465	6,260	היטל הפקה
696	986	קבלן גביה
20,000	20,000	תביעות היטלים
<u>6,704</u>	<u>7,291</u>	אחרים
<u>39,835</u>	<u>37,682</u>	

**ביאור 11 - הלוואה מבעל שליטה**

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.

קרן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית החל ממועד תחילת פעילות החברה, כל עוד לא נטלה החברה הלוואה מאת צדדים שלישיים - ריבית שנתית ריאלית צמודה (בחישוב שנתי) בשיעור של 5% (חמישה אחוזים) לשנה. היה וניתנה לחברה הלוואה מאת צדדים שלישיים לתקופה דומה לתקופת הלוואת הבעלים תשתנה ריבית הלוואת הבעלים החל ממועד נטילת הלוואה האחרת ותעמוד על שיעור הריבית שנקבע במסגרת ההסכם אשר נערך בין החברה לבין הגורם המלווה בגין הלוואה האחרת. הקרן בצירוף ריבית והצמדה תשולם ב - 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר, החל מיום 31 בדצמבר 2012. לפי החלטת הדירקטוריון ובאישור הממונה מראש ובכתב תהא רשאית החברה לפרוע את הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום הקובע, וזאת לאחר מכירת הודעה בכתב של 7 ימים מראש על כל החלטה כאמור לעירייה. וזאת בכפוף לכשר החוזר של החברה.

החברה פרעה את הלוואת הבעלים בסוף שנת 2015 עם גיוס האשראי מבנק דקסיה כאמור בביאור 13.

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
45,948	80,388	יתרת פתיחה
46,849	23,073	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
2,702	3,788	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>9,707</u>	<u>-</u>	בניכוי הפרשה לתביעות משפטיות
<u>80,388</u>	<u>99,673</u>	

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי

א. הרכב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
34,222	31,889	P+ 0.05%	הלוואה לא צמודה
<u>(2,333)</u>	<u>(2,333)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>31,889</u>	<u>29,556</u>		
			<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
2,333	2,333		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
2,333	2,333		שנה שניה
2,333	2,333		שנה שלישית
2,333	2,333		שנה רביעית
2,333	2,333		שנה חמישית
<u>22,557</u>	<u>20,224</u>		שנה שישית ואילך
<u>34,222</u>	<u>31,889</u>		

**ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך מתאגיד בנקאי- המשך**

**ג. התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

**הלוואה בנק דקסיה:**

ביום 22 ביולי 2014 התקבל הלוואה בסך 35 מיליוני ש"ח מבנק מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. ההלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. ההלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2014. (פירעון קרן חודשי בסך 194,444 ש"ח). ההלוואה נושאת ריבית על בסיס הפריים ובתוספת 0.05% (P+0.05%).

**ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

א. רוב העובדים בחברה הינם עובדים מושאלים מעיריית רמת גן. החברה משלמת לעירייה את מלוא עלות שכרם לרבות התנאים הסוציאליים של העובדים.  
ב. התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד מעביד מחושבת על בסיס בגין עובדי החברה, שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 15 – הון עצמי**

**א. הון מניות**

<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>400,000</u>	<u>400,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

**ג. תקבולים ע"ח מניות**

- במסגרת הסכם העברת נכסים בין העירייה לחברה נקבע כי 70% מהתמורה בגין הנכסים תהווה הנפקת הון מניות.
- כללי המים שנכנסו לתוקף החל מ - 1 בינואר 2010 קבעו שהעירייה מחויבת להפריש כספים לטובת השקעות בתשתיות שיתבצעו ע"י החברה לכשתקום. העירייה העבירה לקרן השיקום החדשה סך של 30 מ' ש"ח המיועדים לביצוע השקעות בתשתיות ע"י החברה. שחרור הכספים נעשה ע"י הממונה. מתוך הסכום הני"ל הועברו לחברה (באישור הממונה) סך של 6,600 אלפי ש"ח. החברה זקפה את התקבולים הני"ל כתקבולים ע"ח מניות. העירייה חולקת על חובתה להשקיע את הסך הני"ל. היה ותתקבל תביעת העירייה, תשיב התאגיד את הכספים שקיבל עד לאותו מועד.

ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
64,533	55,961	<b>הכנסות</b>
<u>1,924</u>	<u>2,556</u>	אגרות מים
<u>66,457</u>	<u>58,517</u>	היטלי מים
-----	-----	
23,966	20,724	<b>הוצאות אספקת מים:</b>
2,999	2,980	רכישת מים ממקורות
8,491	8,680	שכר עבודה ונלוות
1,354	1,745	פחת
596	727	אחזקת רשת המים
193	201	חשמל
183	350	אחזקת רכב
110	110	אחזקת מתקנים
199	174	מוקד עירוני
<u>65</u>	<u>62</u>	ביטוח
<u>38,156</u>	<u>35,753</u>	אחרות
-----	-----	
8,508	6,325	<b>הוצאות הפקת מים:</b>
971	927	היטל הפקה
894	860	הפקת טיוב
964	917	שכר עבודה
1,006	1,069	חשמל
502	500	ארנונה
<u>376</u>	<u>278</u>	פחת
<u>13,221</u>	<u>10,876</u>	אחרות
-----	-----	
<u>51,377</u>	<u>46,629</u>	
-----	-----	
<u>15,170</u>	<u>11,888</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
41,702	40,925	אגרות ביוב
778	1,232	היטלי ביוב
<u>160</u>	<u>62</u>	דיגום שפכים
42,640	42,219	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
29,173	26,580	טיהור שפכים והולכת שפכים
1,755	1,710	אחזקת רשת הביוב
1,351	1,324	פחת
2,295	2,085	שכר עבודה ונלוות
90	-	יועצים ביוב
157	147	אחזקת רכב
178	157	אחזקת תחנת שאיבה
110	110	מוקד עירוני
122	174	ביטוח
177	189	ארנונה
<u>95</u>	<u>44</u>	אחרות
35,503	32,520	
-----	-----	
<u>7,137</u>	<u>9,699</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
3,197	3,023	עמלות גביה
2,039	2,096	שכר עבודה
712	790	קריאת מדי מים
703	649	משלוח חיובים
145	139	הדפסת חשבונות
732	726	מיכון
387	342	עמלות בנק הדואר
425	268	עמלות כרטיסי אשראי
159	171	יועצים גביה
124	123	ארנונה
573	323	מוקד טלפוני
549	588	שכירות משרדים ודמי ניהול
146	114	תקשורת
37	34	עמלות גביה בנקאיות
95	149	דפוס ופרסום
3,000	3,000	הוצאות חובות מסופקים
<u>146</u>	<u>129</u>	משרדיות ואחרות
13,169	12,664	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
(721)	(1,027)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>12,448</u>	<u>11,637</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

## ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>2014</u>	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר (אלפי ש"ח)	<u>2015</u>	
1,601		1,344	שירותים מקצועיים
547		588	שכירות משרדים ודמי ניהול
1,586		2,100	שכר עבודה ונלוות
216		54	משרדיות
565		563	תקשורת ומחשוב
266		179	פרסום ויחסי ציבור
184		174	חשמל וארנונה
515		591	פחת
61		33	ביטוח
<u>544</u>		<u>636</u>	אחרות
<u>6,085</u>		<u>6,262</u>	

ביאור 20 – הכנסות מימון, נטו

<u>2014</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2015</u>	
			<b><u>הוצאות מימון:</u></b>
(1,009)		-	הלוואה בעל שליטה
(79)		(97)	עמלות בנקאיות
(289)		(506)	הלוואה מתאגיד בנקאי
(1,377)		(603)	
-----		-----	
			<b><u>הכנסות מימון:</u></b>
1,512		2,824	ריבית צרכנים
922		108	ריבית מפיקדונות
2,434		2,932	
-----		-----	
<u>1,057</u>		<u>2,329</u>	הכנסות מימון, נטו

ביאור 21 - הוצאות אחרות, נטו

<u>2014</u>	<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u>	<u>2015</u>	
16		388	מכרזים ואחרות
(823)		(575)	הפסד הון
			חיוב העירייה בהפרשי כמות
-		980	מוכרת שנת 2012 (1)
<u>807</u>		<u>793</u>	

(1) כל ספק מים מקבל הקצבה בתחילת השנה של הכמות המוכרת (42 מ"ק לנפש). בסוף כל שנה מתבצעת בדיקה והפרשים מועברים לשנה שלאחר מכן.  
מי רמת גן בע"מ החלו לפעול בתאריך 1.7.2012. סך ההפרש שחויב בו התאגיד הסתכם ב – 1,800 אלפי ש"ח.  
לאחר מו"מ ממושך הסכימה העירייה לשאת בסך של 980 אלפי ש"ח.  
חלק מהחיוב מתייחס לעירייה. קיים קושי לבצע הפרדה בין החיובים.

**ביאור 22 – מיסים על ההכנסה**

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

- א. שיעורי המס בישראל הינם : 2015 26.5%, 2014 26.5%, ו- 2013 25%. ביום 5 באוגוסט 2013, עבר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו- 2014) התשע"ג 2013, אשר קבע, בין היתר העלאת שיעור מס החברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%. ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המאזן, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216) התשע"ו 2016 הכולל הפחתה בשיעור מס החברות בישראל משיעור של 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.
- ב. 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:
- ג. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2015 (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. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2015 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. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.
- ד. לחברה טרם הוצאות שומות סופיות.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

מי רמת גן בע"מ

**ביאור 23 - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
3,899	2,980	אספקת מים
894	860	הפקת מים
2,295	2,085	שירותי ביוב
1,586	2,100	הנהלה וכלליות
<u>2,039</u>	<u>2,096</u>	גביה
<u>10,713</u>	<u>10,121</u>	

**ביאור 24 - יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	

**א. יתרות**

(5,759)	1,662	בעל שליטה - חשבון שוטף (ביאור 6)
---------	-------	----------------------------------

**ב. עסקאות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
7,916	6,004	הכנסות מאגרות מים וביוב
7,940	6,427	עובדים
1,298	1,504	ארנונה
220	220	מוקד עירוני
1,009	-	מימון
870	976	שכר דירה
33	-	פקחים

**א. תביעות ייצוגיות**

1. בקשה לתביעה ייצוגית בטענה שהחברה גובה אגרת חיבור בניגוד להוראות כללי תאגידי מים וביוב. המבקש העריך את סכום התביעה ב – 20,655,332 ש"ח. עמדת החברה – מדובר בגביית היטל ולא אגרת חיבור. הנושא הועבר לגישור שטרם הסתיים.
2. **זכויות מים –**  
בקשה לאישור תובענה ייצוגית, בטענה כי בעת גביית היטל פיתוח מערכת מים, גבה התאגיד, שלא כדין, רכיב "זכויות מים", ולפיכך על התאגיד להשיב לחברי הקבוצה את רכיב "זכויות המים" שנגבה ביתר. **חשיפה כספית** - מתבקש סעד כספי של השבת הכסף העודף שנגבה לכאורה מהתובע הייצוגי ומחברי הקבוצה. לתובע הייצוגי – 231.9 ש"ח. לקבוצה – 2,625,000 ש"ח.  
**סיכוי ההליך** – הוגשה הודעת חדילה משפטית והסוגיה טרם הוכרעה.
3. בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה שגביית עלויות אכיפה מעבר לעלויות שאושרו ע"י בית המשפט המחוזי בתל אביב בעניין תאגיד אחר. באותו נושא הוגש ערעור לבית המשפט העליון ועל כן הוסכם להמתין עד לקבלת הכרעה בעליון. סכום התביעה 1,929 אלפי ש"ח.
4. **תביעות אחרות**  
א. תביעה להשבת כספים בצירוף בקשה להתקנת מד מים נפרד בבניין הכולל חדרי מלון ודירות מגורים, כאשר המחלוקת הינה חלוקת הצריכה המשותפת. סכום התביעה 237,446 ש"ח.  
סיכויי התביעה לא ברורים בשלב הזה. בכל מקרה אם תתקבל התביעה תשתנה החלוקה של הצריכה המשותפת ועל כן לא תיהיה פגיעה בתאגיד.  
ב. השבת אגרות והיטלי פיתוח – כנגד החברה הוגשו תביעות להשבת סכומים שנגבו במסגרת גביית אגרות והיטלי פיתוח בהיקף של כ – 12 מיליון ש"ח.

**החברה ביצעה הפרשה נאותה בספרים בכל האמור לעיל.**

**היזון חוזר**

על פי כללי תאגידי המיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מיס או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מיס בסיסית ( 3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המיס על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.

התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור.

בנוסף פרסמה רשות המיס ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים.

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המיס) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.