

מי תקווה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

מי תקווה בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 22	ביאורים לדו"חות הכספיים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי תקווה בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו - 2014 ואת דוחות הרווח והפסד ודוחות על השינויים בהון עצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו 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"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 - ו - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תל - אביב, 31 ביולי 2016.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
			רכוש שוטף:
13,760	14,162		מזומנים ושווי מזומנים
524	278	4	רשות מקומית - חשבון שוטף
2,568	2,527	3	לקוחות - צרכנים
<u>388</u>	<u>211</u>	5	חייבים ויתרות חובה
17,240	17,178		
-----	-----		
488	3,696	7	רכוש קבוע בהקמה:
-----	-----		
22,096	22,209	6	רכוש קבוע:
-----	-----		
2,772	2,772	8	רכוש אחר:
-----	-----		זכויות מים
<u>42,596</u>	<u>45,855</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
361	595		
2,255	3,302	9	התחייבויות שוטפות: חלויים שוטפות הלוואה לזמן ארוך
45	51		ספקים ונותני שירותים
470	325	10	עובדים ומוסדות בנין שכר
3,131	4,273		זכאים ויתרות זכות

6,508	5,798	11	התחייבויות לזמן ארוך: הלוואה לזמן ארוך
14,639	16,805	12	הכנסות נדרות מחיטלי פיתוח
21,147	22,603		

18,318	18,979	14	הון עצמי:
42,596	45,855		

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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

סה"כ	רווחים	תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות	הון מניות	
					לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
<u>17,918</u>	<u>399</u>	<u>816</u>	<u>16,702</u>	1	יתרה ליום 1 בינואר 2014
17,918	399	816	16,702	-	רווח נקי לתקופה
<u>400</u>	<u>400</u>	-	-	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
18,318	799	816	16,702		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
18,318	799	816	16,702	1	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<u>661</u>	<u>661</u>	-	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>18,979</u>	<u>1,460</u>	<u>816</u>	<u>16,702</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הון רשום 10,000 מניות בנות 0.1 ש"ח.

חביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
400	661	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
		רווח נקי לתקופה
554	1,777	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
954	2,438	מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(651)	(946)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(525)	(3,669)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(93)	(12)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומטי"ש
5,672	1,815	רכישת רכוש קבוע אחר
2,840	1,137	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
7,243	(1,675)	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
		מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
(338)	(2,561)	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-	2,200	פירעון חלואאת בעלים
(338)	(361)	קבלת חלואאה מהבנק
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 שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	
1,285	1,306
213	293
(12)	(115)
(410)	(786)
<u>1,076</u>	<u>698</u>
(299)	(252)
(381)	177
428	1,047
(16)	246
(291)	(145)
37	6
<u>(522)</u>	<u>1,079</u>
<u>554</u>	<u>1,777</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
בתזרימי המזומנים:
פחת והפחותות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך חלואות בעלים
הפשרת הכנסות נדרות ממיטלי פיתוח

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

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 עניני 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 לחוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניתנות גבנה, 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 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 וביוב, 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות לדוח ריזוח והפסד עם התחוות.
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

ו. רכוש אחר והוצאות נדחיות

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

ז. הפרה בהכנסות

1. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
2. הכנסות נדחיות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית צרכניים - נרשמות 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 2015 ו- 2014 עמד על 112.9 ו- 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (1%) ו- אפס בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת התנהלה 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 הפנסוני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, בסיסי החצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.
חשווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע חשווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאורים לדו"חות הכספיים**מי תקווה בע"מ****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 תקימתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
1,364	1,783	חובות פתוחים
<u>1,841</u>	<u>1,674</u>	הכנסות לקבל
3,205	3,457	
<u>(637)</u>	<u>(930)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>2,568</u>	<u>2,527</u>	
הפרשה לחובות מסופקים		
423	637	יתרת פתיחה
10,650	9,967	הכנסות השנה מאגרות מים ובקב
3%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
320	293	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>(106)</u>	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>637</u>	<u>930</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
 2014 2015
 (אלפי ש"ח)
388 211

חוצאות מראש

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים	מחשבים		צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי	עלות
	תוכנות ריהוט	תוכנות ריהוט				
סה"כ	וציוד	ביוב	מים	בסיסי		
40,505	38	18,101	22,364	2	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	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	2	יתרה ליום 31.12.2015
<hr/>						
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
<hr/>						
<u>22,096</u>	<u>104</u>	<u>10,494</u>	<u>11,496</u>	<u>2</u>	2	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>	2	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.2015

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי תקווה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. תחריב :

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 לפי שאושרו ע"י הממונה:

עלות אלפי ש"ח	פחת שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
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.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
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>

מי תקווה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמת

ש"ח אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מים אלפי ש"ח
488	475	13
4,160	3,512	648
(852)	(790)	(162)
<u>3,696</u>	<u>3,197</u>	<u>499</u>

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
תוספת השנה
רכוש קבוע שהופעל או מוכן
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 ר/).

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	
216	255
589	1,865
1,450	1,182
<u>2,255</u>	<u>3,302</u>

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

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	
205	205
-	604
-	388
88	50
<u>296</u>	<u>618</u>
<u>589</u>	<u>1,865</u>

הפרשה לקרן היזון מקורות
עבודות בביצוע
הפרשה למיתב פ"ת לפרויקט משותף
ביטוחים
הוצאות לשלם אחרות

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%
(361)	(297)	
<u>6,508</u>	<u>3,896</u>	
361	297	
380	302	
399	307	
419	312	
441	318	
4,869	2,657	
<u>6,869</u>	<u>4,193</u>	

הלוואה צמודה
בניכוי חלויות שוטפות

מועד הפירעון של החלואות:
שנה ראשונה – חלויות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

הלוואה לזמן ארוך מבנקים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
-	2,200	פריים+0.1
-	(298)	
-	<u>1,902</u>	
-	298	
-	304	
-	309	
-	314	
-	319	
-	656	
-	<u>2,200</u>	

הלוואה לא צמודה
בניכוי חלויות שוטפות

מועד הפירעון של החלואות:
שנה ראשונה – חלויות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

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

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 – הזו המניות

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

מ"ת תקווה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 15 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
6,445	5,509	הכנסות
440	150	אגרות מים
<u>143</u>	<u>286</u>	מעבודות מים
7,028	5,945	היטלי מים
-----	-----	
290	145	הוצאות
104	112	ארנונה
148	235	חשמל
117	285	שכר עבודה
32	44	אחזקת רשת המים
35	23	אחזקת רכב
<u>814</u>	<u>828</u>	ביטוח מים
1,540	1,672	הוצאות פחד
-----	-----	
3,824	3,091	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
<u>1,664</u>	<u>1,182</u>	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
<u>4,051</u>	<u>4,635</u>	
		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
<u>58</u>	<u>47</u>	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

ביאור 18 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

393	351
209	210
8	15
17	14
24	28
8	7
45	49
5	10
4	4
11	22
21	39
6	3
19	1
<u>18</u>	<u>21</u>
<u>788</u>	<u>774</u>

שכר עבודה ונלוות
שירותים מקצועיים
דואר ותקשורת
הוצאות פחות
שכירות משרדים
חשמל משרדים
משרדיות ואחזקת משרד
אחרות
ארנונה
ביטוח
פרסום
אגרות
השתלמויות והדרכה
שמירה וניקיון

ביאור 19 – הוצאות מימון, נטו

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

342	219
33	51
<u>(179)</u>	<u>(123)</u>
<u>196</u>	<u>147</u>

ריבית והפרשי הצמדה – בעלי מניות
עמלות בנקאיות
בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות ופיקדונות

ביאור 20 – הכנסות אחרות

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

106	-
-	245
<u>106</u>	<u>245</u>

הכנסות מעדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
הכנסות משכירות איטנות

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי תקווה בע"מ

ביאור 21 – מיסים על הכנסה

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 תאגדי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במימון הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגדי 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 החטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת החטבה ומשולמת בתקופת החטבה 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 תברה שהוקמה לפי חוק תאגדי 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) חוסף לחוק תאגדי 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 הנייל 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 ומנייים 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 למטרותן 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

לשנת שנסתיימה
 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	חזר הוצאות
15	47	אחרות
692	2,889	פירעון חלואה כולל ריבית
121	33	הוצאות שכר דירה