

מניב ראשון בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

מניב ראשון בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים:
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4 - 5	דו"ח על תזרימי המזומנים
6-29	ביאורים לדו"חות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מניב ראשון בע"מ


ביקרנו את המאזנים המצורפים של מניב ראשון בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו - 2013 ואת דו"חות רווח והפסד, הדו"חות על השינויים בהון העצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו 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), התשל"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 שישמשו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו - 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

תל - אביב, 4 במאי 2015.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

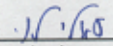


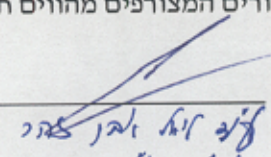
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
54,479	20,122	3 מזומנים ושווי מזומנים
56,662	45,180	4 השקעות לזמן קצר
55,503	55,973	5 צרכנים
4,469	2,009	רשות מקומית - חשבון שוטף
7,470	9,134	6 חייבים ויתרות חובה
<u>178,583</u>	<u>132,418</u>	
		<u>פיקדונות בנאמנות:</u>
14,642	14,746	16 ג'
		<u>חייבים לזמן ארוך – רשות מקומית:</u>
10,012	9,906	7
		<u>רכוש קבוע:</u>
378,396	433,407	8
		<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
74,913	58,792	9
		<u>רכוש אחר והוצאות נדחות:</u>
19,388	19,388	10 זכויות מים
498	418	הוצאות נדחות
<u>19,886</u>	<u>19,806</u>	
<u>676,432</u>	<u>669,075</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
התחייבויות שוטפות:		
-	-	אשראי לזמן קצר
5,126	5,121	15 חלויות שוטפות הלוואה מרשות מקומית
6,494	6,488	16 חלויות שוטפות בגין אג"ח
91,364	64,852	11 ספקים ונותני שירותים
2,558	1,696	12 היטלי תיעול, נטו
1,785	1,745	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
5,201	7,335	14 זכאים ויתרות זכות
<u>112,528</u>	<u>87,237</u>	
התחייבויות לזמן ארוך:		
25,633	20,484	15 הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית
38,967	32,440	16 אגרות חוב
234,235	267,777	17 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
47	34	18 התחייבויות בגין סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
2,047	1,738	29 התחייבויות תלויות
-	-	28 מיסים נדחים
<u>300,929</u>	<u>322,473</u>	
<u>262,975</u>	<u>259,365</u>	הון עצמי:
<u>676,432</u>	<u>669,075</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.


רו"ח ליאור וייס, חשב


גב' סאלי לוי, מנכ"ל


רו"ח ליאור וייס, חשב

4 דצמ' 2015
תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה		ביאור	
2013	2014		
ביום 31 בדצמבר			
(*)	(באלפי ש"ח)		
185,725	187,414	20-23	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>126,121</u>	<u>131,911</u>	20-23	עלות השירותים
59,604	55,503		רווח גולמי
7,179	7,318	24	הוצאות גביה וחובות מסופקים
<u>12,538</u>	<u>11,403</u>	25	הוצאות הנהלה וכלליות
39,887	36,782		רווח תפעולי
<u>(575)</u>	<u>(1,027)</u>	26	הכנסות (הוצאות) אחרות
39,312	35,755	.	רווח לפני הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(1,839)</u>	<u>635</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
37,473	36,390		רווח לפני מסים על ההכנסה
<u>10,413</u>	<u>-</u>	28	מסים על ההכנסה
<u>47,886</u>	<u>36,390</u>		רווח נקי לשנה

(*) מוין מחדש.

סה"כ	עודפים	תקבולים ע"ח		
		הון מניות אלפי ש"ח	הון מניות	
				לשנה שנסתיימה ביום
				31 בדצמבר 2013
245,089	100,714	144,374	1	יתרה ליום 1 בינואר 2013
47,886	47,886	-	-	רווח נקי לשנה
<u>(30,000)</u>	<u>(30,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שהוכרז ושולם
262,975	118,600	144,374	1	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
36,390	36,390	-	-	רווח נקי לשנה
<u>(40,000)</u>	<u>(40,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שהוכרז ושולם
<u>259,365</u>	<u>114,990</u>	<u>144,374</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
47,886	36,390	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
<u>40,652</u>	<u>(14,256)</u>	רווח נקי לשנה
88,538	22,134	התאמות הדרושות לחצגת תזרימי המזומנים
-----	-----	מפעילות שוטפת - נספח א'
(31,386)	(34,933)	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(22,511)	(28,322)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(826)	(1,407)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
14,006	19,481	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
18,402	26,559	רכישת רכוש קבוע
<u>(2,271)</u>	<u>11,482</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(24,586)	(7,140)	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
-----	-----	השקעות לזמן קצר
(2,635)	-	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה
(4,197)	(4,101)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
(5,250)	(5,250)	קבלת אשראי לזמן קצר מבנקים
<u>(30,000)</u>	<u>(40,000)</u>	פירעון הלוואה מרשות מקומית
(42,082)	(49,351)	פירעון אג"ח
-----	-----	תשלום דיבידנד
21,870	(34,357)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
<u>32,609</u>	<u>54,479</u>	עליה (ירידה) במזומנים
<u>54,479</u>	<u>20,122</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		בתזרימי המזומנים:
21,651	24,069	פחת והפחתות
80	80	הפחתת הוצאות נדחות
(11,303)	(12,498)	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(603)	(1,053)	שערוך הלוואה - רשות מקומית
(269)	(1,283)	שערוך אג"ח
(279)	2	שערוך פיקדונות בנאמנות
(10,413)	-	שינוי במיסים נדחים
		שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחס
(182)	(13)	עובד ומעביד, נטו
11,095	1,703	הפסד הון
-	(2,588)	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
9,777	8,419	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(7,895)	2,118	ירידה (עליה) ביתרת צרכנים
21,134	(1,664)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
13,712	(26,512)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
8,932	2,460	רשות מקומית - חשבון שוטף
(1,349)	(862)	עליה (ירידה) ביתרת היטל תיעול, נטו
103	(40)	ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,762)	2,134	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
-	(309)	ירידה בהתחייבויות תלויות
30,875	(22,675)	
-----	-----	
<u>40,652</u>	<u>(14,256)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

ביאור 1 – כללי

- א. החברה נוסדה בשנת 1994.
- ב. החברה החלה לפעול ב- 1.1.2002 על פי החוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001.
- ג. ביום 26.6.2001 חתמה עיריית ראש"צ על הסכם עקרונות עם ממשלת ישראל בדבר הקמת חברה למים וביוב המקנה לחברה זכויות מהממשלה כפי שיפורט להלן:

עקרונות ההסכם:

1. החברה תרכוש את כל נכסי המים והביוב מעיריית ראשון לציון. הנכסים יועברו לחברה כנגד מניות והלוואות לעיריית ראשון לציון ביחס של 50% - 50%.
2. הממשלה התחייבה לשפות את החברה ו/או את עיריית ראש"צ בשל חבות מס שוטפת (שנגרמה כתוצאה מהמעבר לפעילות במסגרת חברה) למשך 4 שנים ממועד תחילת פעילות החברה, בגובה 75% מחבות המס בפועל ועד לסך של 11,470,000 ש"ח לשנה. בפועל ויתרה החברה על זכות זו לעיריית ראש"צ. (על פי אישור מהממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב).
3. מענקים – הממשלה תעביר לחברה במשך 5 שנים מענקים בסכום כולל של 40 מיליון ש"ח לצורך ביצוע עבודת תשתיות מים וביוב (כנגד הגשת חשבונית על ביצוע העבודות, כאמור, ולא יותר מאשר 70% מכל פרויקט שאושר). תחילת הזכאות נקבעה לשנת 2003.
- בתחילת שנת 2008 שונתה שיטת המענקים והיתרה שטרם תוקצבה, לאותו מועד, בסך של 3.9 מיליון ש"ח (כולל מע"מ) הועברה למסלול תשלום חדש. במסגרת זו המענק מועבר מידי רבעון בכפוף לעמידה בתנאי הרגולציה הכוללים בין השאר התקדמות בתוכניות פיתוח, ניהול תיקון של התאגיד ועמידה באמות מידה לשירות.
- ד. העברת הנכסים לחברה כאמור בסעיף ג' 1 לעיל התבצעה בשנת 2003 הסכם מפורט נחתם ואושר בתחילת שנת 2005.
- ה. ההסכמים בדבר העברת הנכסים לחברה אושרו ע"י מועצת העיר ראש"צ וע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב בתחילת שנת 2005.
- ו. המקרקעין עליהם נמצאים מבני תשתיות המים והביוב, הושכרו לחברה עד ליום 31.12.2004. החל מיום 1.1.05 חלים כללי הממונה על התאגידיים לפיהם המקרקעין והמבנים עליהם ימכרו לחברה במחיר העלות (המשוער). במקרים בהם לא שילמה העירייה תמורה בעד המקרקעין, יועברו המקרקעין ללא תמורה. היה והקרקע תחזל לשמש את מטרתה תוחזר הקרקע לעיריית ראש"צ. טרם הסתיים חליך העברת הבעלות במקרקעין מהעירייה לתאגיד.

ביאור 1 – כללי - (המשך)

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מניב ראשון בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – עיריית ראשון לציון.
 - 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 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 בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

- ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת בהתאם לחוזר הממונה מיום 4 במרס 2014.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 להנהלה.
שיפורים נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
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, מקזזים 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:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
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. תקבולים בגין היטל תיעול, נטו**

א. החברה גובה עבור עיריית ראש"צ את היטלי התיעול, החברה התחייבה לבצע את כל עבודות פיתוח תשתיות התיעול בתחומי העיר, בתמורה לרווח קבלני בשיעור של 5%. עלות עבודות פיתוח תשתיות התיעול, כאמור לעיל, לא יעלו בשום מקרה על סכומי היטלי התיעול שנגבו.

ז. 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 ובגין חודש דצמבר 2013 על 114.1. שיעור השינוי בשנים 2014 ו- 2013 הינו (0.2%) ו- 1.8% בהתאמה.

ח. 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 בחכנת 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.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי הצמדה, 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 - המשךי. מיסים נדחים

החברה מבצעת 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.

יא. 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 מיריבת, 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, קבוע 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 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 המיס 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
3,695	1,396	מזומנים בקופה ובבנקים
50,784	18,726	ניירות ערך ופיקדונות לזמן קצר
<u>54,479</u>	<u>20,122</u>	

ביאור 4 – השקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
56,662	45,180	אגרות חוב של המדינה

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
36,649	36,482	צרכנים
-	-	לקוחות אחרים
29,797	27,916	הכנסות לקבל
3,526	3,279	המחאות לגביה
<u>6,782</u>	<u>6,959</u>	קרטיסי אשראי
76,754	74,636	
(21,251)	(18,663)	הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>55,503</u>	<u>55,973</u>	
		(1) הפרשה לחובות מסופקים :
21,251	21,251	יתרת פתיחה
173,081	174,916	סה"כ ההכנסות
2,596	-	הפרשה שנוצרה השנה
(2,596)	-	עדכון בגין שנים קודמות
-	(2,588)	חובות אבודים
<u>21,251</u>	<u>18,663</u>	

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

418	513	מס הכנסה
3,500	3,500	מדינת ישראל – מענק לקבל
-	-	מיסים נדחים לזמן קצר
<u>3,552</u>	<u>5,121</u>	צדדים קשורים
<u>7,470</u>	<u>9,134</u>	

ביאור 7 – חייבים לזמן ארוך – רשות מקומית

ליום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

		עיריית ראשלי"צ – בשל תשלומים
<u>10,012</u>	<u>9,906</u>	בגין התקופה שקדמה ליום 1.1.2002

ב. החוב לזמן ארוך של עיריית ראשלי"צ נושא ריבית בהתאם לריבית המשולמת לעירייה בגין החלואה, כאמור בביאור 14. היה ועד למועד פירעון החלואה לעירייה לא תסדיר העירייה את התשלומים הנ"ל, תקוזה היתרה דלעיל מיתרת החלואה לה זכאית העירייה.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע – באלפי ש"ח
א. ההרכב

מלאי בסיסי	צנרת וכלי עבודה	שימורים במבנה	מחשבים		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומוני מים	
			וציוד משרדי	כלי רכב			
סה"כ							
עלות:							
681,032	2,585	4,558	2,679	2,533	317,456	351,221	יתרה ליום 1 בינואר 2013
46,519	-	140	237	449	22,522	23,171	רכישות לשנה
<u>(5,114)</u>	-	-	-	<u>(145)</u>	<u>(2,674)</u>	<u>(2,295)</u>	גריעות לשנה
722,437	2,585	4,698	2,916	2,837	337,304	372,097	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
80,538	-	116	255	1,036	36,518	42,613	רכישות לשנה
<u>(7,836)</u>	-	-	-	-	<u>(2,952)</u>	<u>(4,884)</u>	גריעות לשנה
795,139	2,585	4,814	3,171	3,873	370,870	409,826	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נכסים:							
326,409	-	3,553	1,962	2,165	148,394	170,335	יתרה ליום 1 בינואר 2013
21,651	-	388	284	164	8,183	12,632	פחת לשנה
<u>(4,019)</u>	-	-	-	<u>(116)</u>	<u>(2,277)</u>	<u>(1,626)</u>	גריעות לשנה
344,041	-	3,941	2,246	2,213	154,300	181,341	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
24,069	-	378	248	216	8,872	14,355	פחת לשנה
<u>(6,378)</u>	-	-	-	-	<u>(2,562)</u>	<u>(3,816)</u>	גריעות לשנה
361,732	-	4,319	2,494	2,429	160,610	191,880	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
עלות מופחתת ליום							
<u>378,396</u>	<u>2,585</u>	<u>757</u>	<u>670</u>	<u>624</u>	<u>183,004</u>	<u>190,756</u>	31 בדצמבר 2013
עלות מופחתת ליום							
<u>433,407</u>	<u>2,585</u>	<u>495</u>	<u>677</u>	<u>1,444</u>	<u>210,260</u>	<u>217,946</u>	31 בדצמבר 2014

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשד)

ב. ההרכב – בערכים מותאמים.

החברה רכשה את נכסי המים ותביוב (למעט המקרקעין והמבנים על המקרקעין) כאמור
בביאור 1. שווי הנכסים (ליום 31.12.2003):

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
144,592	85,490	230,082	נכסי מים
<u>107,655</u>	<u>111,180</u>	<u>218,835</u>	נכסי ביוב
<u>252,247</u>	<u>196,670</u>	<u>448,917</u>	

ג. להלן הרכב – בערכים נומינליים (ליום 1.1.2003).

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
147,693	87,324	235,017	נכסי מים
<u>109,964</u>	<u>113,565</u>	<u>223,529</u>	נכסי ביוב
<u>257,657</u>	<u>200,889</u>	<u>458,546</u>	

ד. השלמת רכישת התשתיות מהעירייה

כל המקרקעין שמקורם בהפקעה הועברו לחברה ללא תמורה (בחכירה ל – 49 שנים).
במקביל הועברו לחברה כל הנכסים המחוברים לקרקע (מבנים).
המכירה בוצעה על פי הכללים המפורטים בביאור 1 (1) (50% מהתמורה בהלוואה ל – 15 שנים
ו – 50% בתמורה להון מניות).
להלן פירוט הנכסים המועברים:

<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
33,396	10,547	43,943	נכסי מים
<u>2,847</u>	<u>338</u>	<u>3,185</u>	נכסי ביוב
<u>36,243</u>	<u>10,885</u>	<u>47,128</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים (אלפי ש"ח)	תשתיות ביוב (אלפי ש"ח)	סה"כ (אלפי ש"ח)	
50,590	24,323	74,913	יתרה ליום 1 בינואר 2014
23,039	18,572	41,611	תוספות לשנה
(245)	-	(245)	גריעות
<u>(30,719)</u>	<u>(26,768)</u>	<u>(57,487)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
(7,925)	(8,196)	(16,121)	
<u>42,665</u>	<u>16,127</u>	<u>58,792</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 10 – הוצאות נדחות

א. זכויות המים בסך של 19,388 אלפי ש"ח. הזכויות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
(באלפי ש"ח)	
1,196	1,196
<u>698</u>	<u>778</u>
<u>498</u>	<u>418</u>

ב. הוצאות נדחות:

עלות גיוס איגרות החוב
בניכוי הפחתה מצטברת

ג. 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.

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
(באלפי ש"ח)	
2,462	1,203
43,954	22,163
18,021	9,303
12,650	17,965
<u>14,277</u>	<u>14,218</u>
<u>91,364</u>	<u>64,852</u>

מי אזור דן אגודת מים שיתופית בע"מ
רשות המים בגין היטל הפקה
המחאות לפירעון
הוצאות לשלם (1)
אחרים

(1) הוצאות לשלם:

3,207	5,117
1,960	1,960
<u>7,483</u>	<u>10,888</u>
<u>12,650</u>	<u>17,965</u>

מקורות
הפרשה עבור היזון חוזר
אחרים

ביאור 12 – היטל תיעול, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
71,774	78,991	יתרה לתחילת השנה
<u>7,217</u>	<u>9,221</u>	תקבולים השנה
78,991	88,212	
<u>(3,915)</u>	<u>(4,376)</u>	בניכוי 5% רווח החברה, שנוקף לדוח רווח והפסד
75,076	83,836	סה"כ תקבולים בגין היטלי תיעול
<u>72,518</u>	<u>82,140</u>	עבודות תשתית בתחום התיעול
<u>2,558</u>	<u>1,696</u>	

ביאור 13 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
1,148	1,136	עובדים בגין שכר ומוסדות
393	476	הפרשה לחופשה
<u>244</u>	<u>133</u>	הפרשה להבראה
<u>1,785</u>	<u>1,745</u>	

ביאור 14 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

- 1,313
5,201 6,022
5,201 7,335

הכנסות מראש
מס ערך מוסף

ביאור 15 – הלוואה לזמן ארוך

הלוואה מעיריית ראשלי"צ כאמור בביאור 7 ב'.

ליום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

30,759 25,605
(5,126) (5,121)
25,633 20,484

א. ההרכב:

הלוואה
בניכוי חלות שוטפת

ב. מועדי פירעון:

5,126	5,121	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,126	5,121	שנה שנייה
5,126	5,121	שנה שלישית
5,126	5,121	שנה רביעית
5,126	5,121	שנה חמישית
<u>5,129</u>	-	שנה שישית ואילך
<u>30,759</u>	<u>25,605</u>	

ג. ההלוואה צמודה ותיפרע במשך 15 שנים בהתזרי קרן שווים בסך של 4,197 אלפי ש"ח. לחברה אפשרות לפרוע את הסכום כולו או חלקו בפירעון מוקדם. ההלוואה נושאת ריבית הוזה לריבית המשולמת לבעלי אגרות החוב.

ביאור 16 – אגרות חוב

א. ההרכב:

2013	ליום 31 בדצמבר אלפי ש"ח	2014	
38,063		31,500	יתרת פתיחה קרן אג"ח
<u>7,398</u>		<u>7,428</u>	הצמדת קרן אג"ח
45,461		38,928	יתרה משוערכת לסוף שנת הדו"ח
			בניכוי:
<u>(6,494)</u>		<u>(6,488)</u>	חלויות שוטפות
<u>38,967</u>		<u>32,440</u>	יתרת אג"ח ליום 31 בדצמבר 2013
			ב. מועדי פירעון:
6,494		6,488	שנה ראשונה - חלויות שוטפות
6,494		6,488	שנה שנייה
6,494		6,488	שנה שלישית
6,494		6,488	שנה רביעית
6,494		6,488	שנה חמישית
<u>12,991</u>		<u>-</u>	שנה שישית ואילך
<u>45,461</u>		<u>32,440</u>	

ב. בחודש דצמבר 2004 גייסה החברה סך של 84 מליון ש"ח באמצעות הנפקת אגרות חוב בנות 1 ש"ח ערך נקוב כ.א. למשקיעים מוסדיים.
אגרות החוב עומדות לפירעון ב - 64 תשלומים רבעוניים שווים (בסך של 1,312,500 ש"ח לרבעון החל מיום 31.3.2005) ובצירוף ריבית על יתרת הקרן שטרם נפרעה. (בשיעור של 5.9% לשנה).

ג. במסגרת הנפקת אגרות החוב התחייבה החברה להפקיד:

1. קרן לשירות החוב – סך של 6.3 מיליון ש"ח בקרן מיוחדת בידי הנאמן להבטחת התשלומים לבעלי האג"ח מתוך תמורת ההנפקה הופקדו סך של 3 מיליון ש"ח והיתרה תיצבר ב - 12 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 31.3.2005.
2. קרן לכיסוי הוצאות תפעוליות בסך של 5.4 מיליון ש"ח הסכום ייצבר ב - 12 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 31.3.2005. הקרן מנוהלת על ידי הנאמן ומשועבדת לטובת הממונה על תאגידי המים והביוב – על פי חוק תאגידי מים וביוב.
3. להבטחת פירעון כל התשלומים בגין אגרות החוב נרשמו לטובת הנאמן שעבודים כדלקמן:
 - 3.1 שיעבוד צף על נכסי החברה.
 - 3.2 שיעבוד חשבונות החברה.
 - 3.3 שיעבוד זכויות חוזיות.
 - 3.4 שיעבוד זכויות בפוליסות ביטוח.

ביאור 17 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

הרכב:

ליום 31 בדצמבר
 2013 2014
 (באלפי ש"ח)

גביית תקבולי היטלי פיתוח:

267,092	299,500	יתרה לתחילת השנה
<u>32,408</u>	<u>46,040</u>	תקבולים השנה

299,500 345,540

בניכוי – הכנסות שנזקפו לדוח רווח והפסד:

53,962	65,265	לתחילת השנה
<u>11,303</u>	<u>12,498</u>	הכנסות שוטפות השנה

65,265 77,763

234,235 267,777

ביאור 18 – התחייבויות בגין סיום יחסי עובד – מעביד, נטו

ליום 31 בדצמבר
 2013 2014
 (באלפי ש"ח)

א. ההרכב :

<u>47</u>	<u>34</u>	יתרת התחייבות לפיצויים, נטו
-----------	-----------	-----------------------------

ב. התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מכוסות ברובם ע"י הפקדות שוטפות בקרנות פנסיה ובביטוחי מנהלים.

העתודה הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבויות, אשר אינה מכוסה בהפקדות כאמור לעיל.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 19 – הון המניות

<u>מונסק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>1</u>	<u>50,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
123,158	126,185	הכנסות
4,787	5,298	מאגרות מים
127,945	131,483	מהיטלי מים
-----	-----	
2,709	3,199	הוצאות
1,710	1,752	עלויות אספקה
1,576	1,920	שכר עבודה ונלוות
284	586	חשמל מכוני מים
2,234	2,339	קבלני משנה
1,188	-	חומרים
12,000	13,726	ארנונה מכוני ומתקני מים
263	350	אחזקת מכוני מים
650	539	פחת
150	150	שכר דירה
22,764	24,561	הוצאות רכב
-----	-----	מוקד עירוני
43,661	44,615	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
395	615	עלויות הפקה
2,505	2,780	שכר עבודה
161	41	חשמל בארות
190	141	ייעוץ מים
321	328	חומרים
835	468	ארנונה בארות
20,654	22,167	אחזקת בארות
223	306	היטל הפקה
548	288	טיוב בארות
39	74	שמירה וסיוורים
632	629	אחזקת רכב
26,503	27,837	פחת
-----	-----	
92,928	97,013	
-----	-----	
<u>35,017</u>	<u>34,470</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 21 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות
49,923	47,725	מאגרות ביוב
312	168	הכנסות שפכי תעשיה
<u>6,515</u>	<u>7,200</u>	מהיטלי ביוב
56,750	55,093	
-----	-----	
		עלויות איסוף והולכת שפכים
2,482	2,634	שכר עבודה ונלוות
1,086	1,358	חשמל מכונים
2,396	2,608	עבודות קבלניות ביוב
994	1,031	חומרים
502	606	ארנונה ביוב
957	726	הוצאות רכב
263	350	שכר דירה
159	289	עלויות שפכי תעשיה
150	150	מוקד עירוני
<u>8,183</u>	<u>8,873</u>	פחת
17,172	18,625	
-----	-----	
		עלויות טיהור שפכים
16,006	16,273	מי אזור דן - אגודת מים שיתופית בע"מ (שפד"ן)
-----	-----	
33,178	34,898	
-----	-----	
<u>23,572</u>	<u>20,195</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדו"חות הכספיים

מניב ראשון בע"מ

ביאור 22 – רווח והפסד גולמי מתחזוקה שוטפת של מערכות תיעול וניקוז עירוניות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
561	461	הכנסות תיעול
(15)	-	בניכוי הוצאות
<u>546</u>	<u>461</u>	רווח גולמי

ביאור 23 – רווח והפסד גולמי הכנסות אחרות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(באלפי ש"ח)		
469	377	הכנסות (הוצאות) מזמיני עבודה

ביאור 24 – הוצאות גבית וחובות מסופקים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013 (*)	2014	
(באלפי ש"ח)		
905	803	קריאת מדי מים
2,946	3,216	שכר עבודה ונלוות
684	571	הפקת דוחות
596	781	גביה טלפונית ומוקד טלפוני
525	437	חלוקת חשבונות
303	241	אכיפה וגביה קשה
289	-	גבית היטלים
534	454	עמלות כרטיסי אשראי
482	633	עמלות בנק הדואר
173	311	משרדיות ואחרות
-	-	חובות מסופקים
420	420	שירותי שומה
(678)	(549)	הכנסות מאגרות אכיפה מנהלית
<u>7,179</u>	<u>7,318</u>	

(*) מוין מחדש.

ביאור 25 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
(*)	2013	2014	
	(באלפי ש"ח)		
	4,036	4,013	שכר עבודה ונלוות
	219	207	השתלמויות
	874	700	שכר דירה
	339	182	ארנונה
	1,021	1,019	ביטוח
	123	140	ביטחון ושמירה
	2,158	1,643	שירותים מקצועיים
	114	157	אחזקת רכב
	2,648	2,391	הוצאות אחזקה ואחרות
	334	327	תביעות נזקים
	<u>672</u>	<u>624</u>	פחת והפחתות
	<u>12,538</u>	<u>11,403</u>	

(*) מוין מחדש.

ביאור 26 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
	2013	2014	
	(באלפי ש"ח)		
	(11,095)	(1,683)	הפסדי הון (*)
	10,071	-	היטל הפקה שנים קודמות
	187	324	הכנסות שונות
	342	412	הכנסות ביטוח קבלנים
	<u>(80)</u>	<u>(80)</u>	הפחתת הוצאות נדחות
	<u>(575)</u>	<u>(1,027)</u>	

(*) ככולל הפחתת פרוייקט התפלה בסך של 10,000 אלפי ש"ח.

ביאור 27 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 2014 (באלפי ש"ח)		
		הוצאות מימון:
(697)	(541)	ריבית ודמי ניהול בנקים
(1,762)	(1,110)	ריבית והפרשי הצמדה עיריית ראשון לציון
<u>(3,827)</u>	<u>(2,480)</u>	ריבית והפרשי הצמדה איגרות חוב
(6,286)	(4,131)	
-----	-----	
838	2,799	הכנסות מימון:
<u>3,609</u>	<u>1,967</u>	הכנסות ריבית מצרכנים (כולל שנים קודמות)
4,447	4,766	הכנסות ריבית מפיקדונות והשקעות אחרות
-----	-----	
<u>(1,839)</u>	<u>635</u>	

ביאור 28 – 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 2013 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 2015, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידיים 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 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.

3. 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.

ביאור 29 – התחייבויות תלויות

א. כנגד החברה הוגשו תביעות כספיות המתייחסות ברובם לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלום היטלי פיתוח.
 סכום התביעות הכולל לתאריך הדו"ח הכספי, עומד על סך של כ - 30 מיליון ש"ח.
 יועציה המשפטיים של החברה סבורים (לרבות על סמך ניסיון העבר) שסיכויי התביעה אינם רבים. בדוחות הכספיים בוצעה הפרשה על פי הערכות הני"ל על סך של 1,738 אלפי ש"ח.

ביאור 30 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
2,709	3,199	אספקת מים
395	615	עלויות הפקה
2,482	2,634	שרותי ביוב
2,946	3,216	שכר גביה
4,217	4,013	הנהלה וכלליות
<u>970</u>	<u>443</u>	פיתוח תשתית
<u>13,719</u>	<u>14,120</u>	

ביאור 32 – עסקאות עם עיריית ראש"צ – בעל עניין

ליום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

א. יתרות עם עיריית ראש"צ:

<u>30,759</u>	<u>25,605</u>	1. יתרת הלוואה לעיריית ראש"צ כולל חלות שוטפת
<u>10,012</u>	<u>9,906</u>	2. חוב לזמן ארוך, של עיריית ראש"צ
<u>4,469</u>	<u>2,009</u>	3. חוב עיריית ראש"צ בגין עבודות תשתית
<u>3,552</u>	<u>5,093</u>	4. החברה הכלכלית

ב. עסקאות עם עיריית ראש"צ:

לשנת שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2013 2014
(באלפי ש"ח)

26,886	27,017	1. הכנסות מאגרות מים וביוב
2,300	1,138	2. ריבית והפרשי הצמדה
4,891	4,982	3. דמי שכירות וארנונה
720	720	4. שירותי הנדסה, מוקד עירוני וחישוב היטלים
4,221	7,536	5. עבודות שיקום שונות עבור העירייה
		<u>תקבולים מעיריית ראש"צ</u>
200	220	6. תשלום עבור טיפול בנושא התיעול
360	461	7. 5% דמי טיפול בתשתיות התיעול
200	-	<u>עסקאות עם חברת קשורה</u> תשלום בגין עבודות פיתוח על פי הסכמים ישנים

ביאור 33 – תביעות תלויות**א. תביעות ייצוגיות**

1. בקשה לאישור תובענה ייצוגית, בטענה כי התאגיד גבה מע"מ בשיעור 17% בחודשים יולי אוגוסט 2012, בהם שיעור המע"מ עמד על 16%.
חשיפה כספית – מתבקש סעד כספי לכלל חברי הקבוצה בסך 151,000 ש"ח.
2. בקשה לאישור תובענה ייצוגית, בטענה כי בעת גביית היטל פיתוח מערכת מים, גבה התאגיד, שלא כדין, רכיב "זכויות מים", ולפיכך על התאגיד לחשיב לחברי הקבוצה את רכיב "זכויות המים" שנגבה ביתר.
סיכוי ההליך – חוגשה הודעה חדילה משפטית והסוגיה טרם הוכרעה.
3. בקשה לאישור תובענה כייצוגית, בגין גביית שכ"ט עו"ד עבור מכתבי ההתראה שנשלחו לחיוב במסגרת אכיפת חוב. נשלחה הודעת חדילה.

ב. תביעות להשבת אגרות והיטלים

כנגד החברה הוגשו תביעות להשבת אגרות והיטלי פיתוח בסך של כ- 4 מיליון ש"ח.

ג. תביעות נזיקין

כנגד החברה הוגשו תביעות נזיקין ע"ס כ- 350 אלפי ש"ח.
החברה ביצעה הפרשות בספרים בגין כל האמור לעיל, עפ"י הערכת היועצים המשפטיים של החברה.

ביאור 34 – אירועים לאחר תאריך המאזן

- בתאריך 31 במרס 2015 פירסמה רשות המים – כללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב).
- כללים אלה מבטלים את ההסתמכות על חוקי העזר העירוניים והחל מתאריך 1 במאי 2015 יחולו כללים אלה.
- עיקר השינויים הינו סכום דמי הקמה ארצי אחיד (בתוספות: למגזר הררי ולמצב תשתיות ירוד) ותחשיב המתייחס רק לשטחי הבניה ללא מרתפי חניה.
- ההשפעה הצפויה על התאגיד – ירידה בהכנסות מהיטלים / דמי הקמה בשיעור של כ- 30-40%.