



עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פני השלון

לשכת מנכ"לית

כ"א חשון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין: 108638

פרוטוקול מועצת עיר בשבתה כאסיפה כללית של תאגיד מי רעננה 29/10/2015

מישיבת מועצת עיר בשבתה כאסיפה כללית של תאגיד מי רעננה שהתקיימה ביום חמישי 29/10/2015, ט"ז חשון תשע"ו, בחדר המועצה בבית יד לבנים.

נוכחים:

ראש העירייה	מר זאב בילסקי
סגן ומ"מ ראש העירייה	מר איתן גינזבורג
סגנית ראש העירייה	גבי רונית וינטראוב
סגן ראש העירייה	מר חיים גולדמן
חבר מועצה	מר אלי כהן
חברת מועצה	גבי דבי סלוצקי
חבר מועצה	מר חיים ברוידא
חבר מועצה	מר מיכאל רייזמן
חברת מועצה	גבי מיכל ברס
חברת מועצה	גבי מתי בורושק
חבר מועצה	מר ניר קריסטל
חברת מועצה	גבי עדית דיאמנט
חבר מועצה	מר עידו דותן
חבר מועצה	מר צבי נדב רוסלר
חברת מועצה	גבי רחלי בן ארי סקת
חבר מועצה	הרב שמואל וייס

מוזמנים:

מנכ"לית העירייה	גבי מיכל הירש נגרי
סמנכ"לית למינהל וקיימות	גבי פרי נתיב
סגנית הגזבר ומנהלת אגף הכנסות	גבי אירית יהל
היועצת המשפטית לעירייה	גבי דפנה קינן, עו"ד
מבקר העירייה	מר משה הנדין
יועצת משפטית	גבי אילנה בראף, עו"ד
מ"מ יו"ר תאגיד מי-רעננה	מר אריה מאור
מנכ"ל מי-רעננה	מר בועז פרידמן
סמנכ"ל מי-רעננה	מר אלעד נבון
רו"ח תאגיד מי-רעננה	מר עקיבא זינגר

נעדרו:

חברת מועצה	גבי סימה פרי
חבר מועצה	מר שי אבן
חברת מועצה	גבי דרורה כהן
גזבר העירייה	מר אמיר ברטוב





עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פני השלון

לשכת מנכ"לית

כ"א חשוון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין : 108638

על סדר היום:

1. הצגת דו"חות כספיים ודין וחשבון על מצב החברה.
2. חידוש מינוי רואה חשבון לחברה (רו"ח עקיבא זינגר).

ראש העירייה

אני פותח את ישיבת מועצת העיר בשבתה כאסיפה כללית של תאגיד מי רעננה.

סעיף 1

הצגת דו"חות כספיים ודין וחשבון על מצב החברה.

ראש העירייה

נבקש מרו"ח עקיבא זינגר להציג את הדו"חות הכספיים ומ"מ יו"ר דירקטוריון החברה, מר אריה מאור למסור דין וחשבון על מצב החברה.

רו"ח עקיבא זינגר

תאגיד מי רעננה איננו משק מים ענק כמו תל אביב וחיפה. יחד עם זאת מסיים ברווח נאה. יש לכאורה ירידה בהכנסות אבל היא נובעת מהירידה של 10% במחירי המים בשנת 2014. בשנה זו הרווח התאגיד קרוב ל- 3.6 מיליון ₪ וחילק לעירייה לפני מספר ימים דיבידנד ע"ס 3.094 מיליון ש"ח. התאגיד השקיע בתשתיות מים, בביוב ובמט"ש קרוב ל- 20 מיליון ₪. תקבולי הפיתוח עמדו על כ- 35 מיליון ₪. מבחינה כספית מצבו של התאגיד איתן.

מר אריה מאור

לכבוד ייחשב לנו שהוזמנו לישיבת מועצת העיר. אני מבקש לדווח על פעילות תאגיד המים בשנה האחרונה. חרטנו על דגלנו לעבוד בהרמוניה עם ראש העירייה וההנהלה ואנחנו משפרים את שיתוף הפעולה עם העירייה. ב- 2015 הכרזנו על שנת השירות לתושב. ראש העירייה תיקן אותי שהחל משנת 2015 חרטנו על דגלנו והתחלנו להיטיב את השירות לתושב בהיבט הטכנולוגי ובשירות הרגיל. לפני ארבעה חודשים עברנו למשרדינו החדשים באחוזה 56 על פי בקשת ראש העירייה לעזוב את המשרדים המפוארים. שיפצנו יפה ומכובד את המשרדים החדשים וזה יותר מתאים לנו לשבת כאן. אני רוצה לציין את איכותם המשובחת של המים ברעננה וראוי שכל אחד מכם ומבני משפחותיכם ישתו מים אלה. הציון החצי שנתי שקיבל התאגיד הינו טוב מאד. אנחנו שואפים למצוינות ומקווה שנקבל בסוף השנה מצוין. אחד הפרויקטים הגדלים השנה הוא המט"ש ואנחנו מצויים בעיצומן של עבודות בהיקף 50 מיליון ₪. אנחנו יוזמים ביקורים של תושבים שיבואו לבקר ולראות את המט"ש המתחדש ואני מזמין את כולכם לביקור. בשנת 2013-2014 חילקנו למעלה מ- 6 מיליון ₪ דיבידנד לעירייה. לפני כשבועיים בכנס מים בינלאומי ביקרו אצלנו משלחות מאירופה, מארה"ב, מאסיה, מסרילנקה ומשלחת של מזון וחקלאות מטעם האו"ם, המסייעת לפלשתינאים וקיימו אצלנו סיור מרתק. לפני כשבועיים קיבלנו אישור לנצל מי קולחין מטוהרים להשקיה של שטחים ציבוריים. אני מבקש להודות למנכ"ל, בועז פרידמן, שנמצא איתנו, לסמנכ"לית, רוסקה





עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פני השלון

לשכת מנכ"לית

כ"א חשון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין: 108638

ניקולאיב סמנכ"לית התאגיד שעוזבת לתאגיד מי-אביבים ולסמנכ"ל אלעד נבון שגם הוא נמצא איתנו כאן.

מר ניר קריסטל

מה דינם של רווחי התאגיד?

מר בועז פרידמן

עפ"י רשות המים ניתן לחלק 75% מן הרווחים לעירייה וכאמור העברנו בשנתיים אחרונות כ- 6 מיליון ₪ מהרווחים לעירייה. אנחנו גם מסייעים בדרכים עקיפות אחרות לעירייה בתחומים שונים.

מר חיים ברוידא

מה בעניין הפלרה?

מר בועז פרידמן

יש טיעונים נגד הפלרה. לא חזרנו לכך.

ראש העירייה

אני מבקש להודות על הדיווח המקיף ועל המעבר לאחזזה 56. זה חשוב הן מבחינת החיסכון והן מבחינת הנראות. התאגיד יצא נשכר ממהלך זה בחיסכון של 1 עד 1 וחצי מיליון ₪ לשנה. אני מאחל בהצלחה לתאגיד.

סעיף 2

חידוש מינוי רואה חשבון לחברה (רו"ח עקיבא זינגר).

ראש העירייה

רו"ח זינגר הינו רואה החשבון של התאגיד מיום הקמתו ועושה עבודה טובה. מי בעד חידוש מינוי רואה החשבון לחברה (רו"ח עקיבא זינגר)?

חברת המועצה, גב' דבי סלוצקי, עזבה את הישיבה ולא השתתפה בהצבעה.

הצבעה

בעד – 15

נגד – 0

נמנע – 0

החלטה

מועצת העיר אישרה פה אחד את חידוש מינוי רואה החשבון לחברה (רו"ח עקיבא זינגר).

חברת המועצה גב' דבי סלוצקי חזרה לישיבה.





עיריית רעננה
MUNICIPALITY OF RAANANA

פנימי בשלון

לשכת מנכ"לית

כ"א חשון תשע"ו
03 נובמבר 2015

סימוכין : 108638

ראש העירייה

אני מודה לכולכם ונועל בזאת את ישיבת המועצה בשבתה כאסיפה כללית של תאגיד מי רעננה.

רשמה : פרי נתיב, סמנכ"לית למינהל וקיימות

מיכל הירש נגרי
מנכ"לית העירייה

זאב בילסקי
ראש העירייה



מי רעננה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

מי רעננה 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 – 27	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, רוי"ח

אנגלר אריה, רוי"ח

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

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי רעננה בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

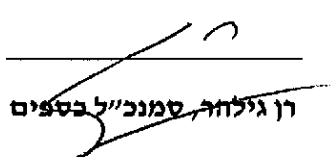
לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ואת ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

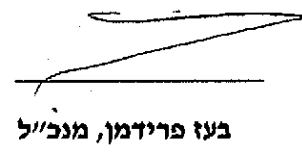
תל - אביב, 13 באפריל 2015.

זינגר ושות'
רואי חשבון
זינגר עקיבא
רואי חשבון

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014		
(אלפי ש"ח)			
			רכוש שוטף:
62,274	82,900	3	מזומנים ושווי מזומנים
23,214	20,611	4	לקוחות - צרכנים
217	290	5	חייבים ויתרות חובה
-	83	6	בעל שליטה - חשבון חו"ז
85,705	103,884		
-----	-----		
168,982	175,341	8	רכוש קבוע:
-----	-----		
28,909	28,341	7	רכוש קבוע בהקמה:
-----	-----		
<u>283,596</u>	<u>307,566</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
התחייבויות שוטפות:		
4,424	4,424	12 חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאים
16,970	13,929	9 ספקים ונותני שירותים
1,743	2,277	10 זכאים ויתרות זכות
360	556	11 עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,350</u>	-	6 בעל שליטה חשבון חו"ז
25,847	21,186	
-----	-----	
התחייבויות לזמן ארוך:		
48,782	44,358	12 הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
48,157	80,559	13 א' הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
1,823	1,595	13 ב' הכנסות נדחות
<u>22,120</u>	<u>22,120</u>	15 שטר הון נדחה
120,882	148,632	
-----	-----	
136,867	137,748	
-----	-----	
<u>283,596</u>	<u>307,566</u>	הון עצמי:


 רן גילהד, סמנכ"ל כספים


 בעז פרידמן, מנכ"ל


 אריה מאור,
 יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות: 13 אפריל 2015.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2013	2014 (אלפי ש"ח)		
63,563	60,442	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>45,561</u>	<u>46,550</u>	17 - 18	עלות השירותים
18,002	13,892		רווח גולמי
7,202	6,577	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,055</u>	<u>4,833</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,745	2,482		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>53</u>	<u>1,132</u>	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
5,798	3,614		רווח לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>377</u>	<u>27</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
6,175	3,587		רווח לפני מיסים על ההכנסה
-	-	23	מיסים על ההכנסה
<u>6,175</u>	<u>3,587</u>		רווח נקי לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2013</u>
132,692	(28)	132,620	100	יתרה ליום 1 בינואר 2013
6,175	6,175	-	-	רווח נקי לשנה
<u>(2,000)</u>	<u>(2,000)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיווידנד שהוכרז
<u>136,867</u>	<u>4,147</u>	<u>132,620</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2014</u>
136,867	4,147	132,620	100	יתרה ליום 1 בינואר 2014
3,587	3,587	-	-	רווח נקי לשנה
<u>(2,706)</u>	<u>(2,706)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיווידנד שחולק
<u>137,748</u>	<u>5,028</u>	<u>132,620</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
6,175	3,587	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
<u>10,294</u>	<u>11,102</u>	רווח נקי לשנה
<u>18,469</u>	<u>14,689</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
-----	-----	מפעילות שוטפת - נספח א'
		מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
(7,043)	(6,621)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(12,107)	(6,168)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(1,443)	(8,100)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(176)	(198)	השקעות במט"ש
-	762	רכישת רכוש קבוע אחר
7,286	11,241	השתתפות אחרים
<u>15,015</u>	<u>24,151</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
<u>1,532</u>	<u>15,124</u>	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
-----	-----	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
-	(4,706)	תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
<u>(4,424)</u>	<u>(4,424)</u>	דיבידנד שחולק
<u>(4,424)</u>	<u>(9,130)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאים
-----	-----	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
<u>13,577</u>	<u>20,626</u>	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>48,697</u>	<u>48,697</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>62,274</u>	<u>82,900</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח לדו"ח על תזרימי המזומנים

מי רעננה בע"מ

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

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
14,830	14,534	שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
1,226	521	מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(1,694)	(2,990)	מימוש הכנסות נדחות
(228)	(228)	
14,134	11,837	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
(6,368)	2,082	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
160	(73)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
1,434	(3,041)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
1,154	(433)	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(228)	534	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
8	196	עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(3,840)	(735)	
-----	-----	
<u>10,294</u>	<u>11,102</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 רעננה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 19 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר רעננה, 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 רעננה.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על התאגידיים ביום 29 באוקטובר 2009. תוקף הרישיון הינו ל – 25 שנים וזאת החל מיום 1 בספטמבר 2009. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בספטמבר 2009.

ב. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי רעננה בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית רעננה.
- הממונה – הממונה על תאגידי 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 שנוילותן גבוה, 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

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

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה והמועצות באספקת שירותי מים וביוב ערב החברה ו/או צירוף לחברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

3. שיפורים ושכלולים נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה 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. התל 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 מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. 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 נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
- ג. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- ד. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ה. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
- ו. 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		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

1. 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 נדרשות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל 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%.

2. 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 ו- 2013 עמד על 113.9 ו- 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2014 ו- 2013 הינו (0.2%) ו- 1.8% בהתאמה.

3. 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.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושוי 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.

י. 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.

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רעננה בע"מ

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,293	2,758	מזומנים בבנקים
<u>60,981</u>	<u>80,142</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>62,274</u>	<u>82,900</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
14,988	14,823	חובות פתוחים
1,877	1,944	כרטיסי אשראי
561	305	המחאות לגביה
<u>9,531</u>	<u>7,803</u>	הכנסות לקבל
26,957	24,875	
<u>(3,743)</u>	<u>(4,264)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>23,214</u>	<u>20,611</u>	

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
117	117	מענק תיאגוד לקבל
74	81	הוצאות מראש
<u>26</u>	<u>92</u>	מס הכנסה
<u>217</u>	<u>290</u>	

ביאור 6 - בעלי שליטה - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת וכוללת ריבית והפרשי הצמדה שנצברו להלוואת הבעלים.
- ב. החברה חתמה עם עיריית רעננה על שלושה הסכמים:
1. הסכם העברת נכסי מטלטלין 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.
 - ב. שירותי מוקד בסך של 220 אלפי ש"ח לשנה.
 - ג. תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך תקופה של 12 חודשים עם אופציה לתקופה של עד 24 חודשים נוספים. החברה מימשה את האופציה
- ג. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

סה"כ	מט"ש	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
14,097	5,220	5,637	3,240	יתרה ליום 1 בינואר 2013
17,601	792	11,996	4,813	תוספות בשנת 2013
<u>(2,789)</u>	-	<u>(222)</u>	<u>(2,567)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
28,909	6,012	5,637	3,240	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
19,177	7,963	5,788	5,426	תוספות בשנת 2014
<u>(19,745)</u>	-	<u>(18,879)</u>	<u>(866)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>28,341</u>	<u>13,975</u>	<u>4,320</u>	<u>10,046</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רעננה בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע
א. התרכב

עלות	צנרת ומתקני מים (כולל מדי מים)	צנרת ומתקני ביוב (*)	מכון טיחור שפכים	מחשבים תוכנות ריהוט וציוד	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2013	195,320	136,792	82,320	3,181	417,613
תוספות לשנת 2013	<u>4,797</u>	<u>333</u>	<u>651</u>	<u>176</u>	<u>5,957</u>
סה"כ עלות ליום 31 בדצמבר 2013	200,117	137,125	82,971	3,357	423,570
תוספות לשנת 2014	2,061	19,259	137	198	21,655
השתתפות אחרים	<u>(128)</u>	<u>(634)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(762)</u>
סה"כ עלות ליום 31 בדצמבר 2014	202,050	155,750	83,108	3,555	444,463
פחת נצבר					
יתרה ליום 1 בינואר 2013	102,410	94,340	42,767	241	239,758
פחת לשנת 2013	<u>6,077</u>	<u>4,040</u>	<u>4,588</u>	<u>125</u>	<u>14,830</u>
סה"כ פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2013	108,487	98,380	47,355	366	254,588
תוספות לשנת 2014	<u>6,089</u>	<u>3,897</u>	<u>4,427</u>	<u>121</u>	<u>14,534</u>
סה"כ פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2014	114,576	102,277	51,782	487	269,122
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2014	<u>87,474</u>	<u>53,473</u>	<u>31,326</u>	<u>3,068</u>	<u>175,341</u>
עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2013	<u>91,630</u>	<u>38,745</u>	<u>35,616</u>	<u>2,991</u>	<u>168,982</u>

(*) כולל מפעל הקולחין

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. 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>	
191,613	81,772	109,841	נכסי מים
217,656	106,297	111,359	נכסי ביוב
<u>409,269</u>	<u>188,069</u>	<u>221,200</u>	

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

א. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 132,720 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.

ב. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 22,120 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.

ג. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 66,360 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

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

<u>מערכות רשתות צנרת</u> <u>ציוד עבודות פיתוח</u> <u>ותשתיות מים</u>	<u>מערכות רשתות,</u> <u>צנרת, ציוד עבודות</u> <u>פיתוח תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>29,790</u>	<u>58,964</u>	<u>88,754</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
<u>26,546</u>	<u>45,224</u>	<u>71,770</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
(אלפי ש"ח)		
2,472	2,628	מקורות חברת המיס בע"מ (1)
9,063	9,366	הוצאות לשלם (2)
2,666	1,935	חשבונות פתוחים
<u>2,769</u>	<u>-</u>	המחאות לפירעון
<u>16,970</u>	<u>13,929</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם (ראה ביאור 26).

(2) הוצאות לשלם:

1,671	1,055	מקורות חברת המיס בע"מ
41	27	ריבית לשלם
3,076	3,040	היטל הפקה שנה שוטפת
<u>4,275</u>	<u>5,244</u>	אחרים
<u>9,063</u>	<u>9,366</u>	

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
(אלפי ש"ח)		
45	-	רשות המיס – בגין היטל בצורת
<u>1,698</u>	<u>2,277</u>	מוסדות ממשלתיים – מע"מ
<u>1,743</u>	<u>2,277</u>	

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
201	373	עובדים בגין שכר
92	116	מוסדות בגין שכר
<u>67</u>	<u>67</u>	הפרשה לחופשה
<u>360</u>	<u>556</u>	

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך מבנקים

1. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
53,206	48,782	0.2%+P	הלוואות לא צמודות
<u>(4,424)</u>	<u>(4,424)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
48,782	44,358		
-----	-----		
			<u>2. מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>
4,424	4,424		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,424	4,424		שנה שניה
4,424	4,424		שנה שלישית
4,424	4,424		שנה רביעית
4,424	4,424		שנה חמישית
<u>31,086</u>	<u>26,662</u>		שנה שישית ואילך
<u>53,206</u>	<u>48,782</u>		

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך מבנקים - המשך

3. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. הלוואה בנק לאומי:

ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 20 מיליוני ש"ח מבנק לאומי. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מתום מרבעון ראשון של שנת 2011. האשראי אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

ב. הלוואה בנק דקסיה:

ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 20 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

ג. הלוואות בנק הפועלים:

1. ביום 30 בדצמבר 2009 התקבל אשראי בסך 25 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 30 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.
2. אשראי נוסף בסך של 1,350 אלפי ש"ח התקבל מבנק פועלים התקבל ביום 15 ביולי 2010. האשראי הועמד לתקופה של 15.5 שנים. האשראי יפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בינואר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון של 0.2% לשנה.

4. שעבחים:

לצורך הבטחת סילוקם המדויק של כל הסכומים המגיעים לתאגידים הבנקאיים יצרה החברה שיעבוד על כל נכסיה בהתאם להוראות הממונה.

ביאור 13 א' – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
27,550	48,157	יתרת פתיחה
22,301	35,392	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
(1,694)	(2,990)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>48,157</u>	<u>80,559</u>	

ביאור 13 ב' – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
2,051	1,823	יתרת פתיחה
(228)	(228)	הפחתה שוטפת
<u>1,823</u>	<u>1,595</u>	

במהלך שנת 2012 קיבלה החברה מענק בגין הקמת מתקן טיוב בארות. מתקן הטיוב אינו נכס בבעלות החברה אלא בבעלות קבלן הטיוב. החברה הפחיתה את המענק עפ"י אורך החיים של 10 שנים.

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים שהועברו. שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 16 – הון המניות

מונפק ונפרע	רשום	
ש"ח	ש"ח	
<u>100,000</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי רעננה בע"מ

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
(אלפי ש"ח)		
40,270	37,888	הכנסות
603	1,005	אגרות מים
535	243	היטלי מים
<u>41,408</u>	<u>39,136</u>	מביצוע עבודות
-----	-----	
		עלויות הפקת מים
2,763	3,349	היטל הפקה
978	836	חשמל
215	224	ארנונה
1,546	1,644	טיוב בארות
794	770	שכר עבודה
108	114	עבודות קבלניות
80	106	בקרת מים
224	241	אחזקת רכב
576	556	פחת
37	45	ביטוח
97	114	חומרים ובדיקות מים
41	45	שמירה
<u>7,459</u>	<u>8,044</u>	
-----	-----	
8,909	9,467	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
		עלויות אספקה
5,501	5,533	פחת
1,224	1,295	שכר עבודה
857	871	עבודות קבלניות
638	650	ארנונה
225	240	אחזקת רכב
313	309	חומרים
536	506	חשמל
157	153	שכירות מחסנים
37	45	ביטוח
110	110	מוקד עירוני
41	68	אחרות
<u>9,639</u>	<u>9,780</u>	
-----	-----	
26,007	27,291	
-----	-----	
<u>15,401</u>	<u>11,845</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
18,529	17,284	אגרות ביוב
1,091	1,985	היטלי ביוב
<u>2,535</u>	<u>2,034</u>	ממכירת קולחין
<u>22,155</u>	<u>21,306</u>	

		עלויות טיהור שפכים
4,588	4,427	פחת
2,548	2,436	חשמל
1,112	1,156	שכר עבודה
705	448	חומרים ובדיקות מעבדה
914	949	פינוי בוצה
429	433	עבודות קבלניות
921	983	ארנונה
112	105	אחזקת רכב
167	197	ביטוח
<u>113</u>	<u>87</u>	אחרות
<u>11,609</u>	<u>11,221</u>	

		עלויות איסוף והולכת שפכים
3,145	3,034	פחת
734	935	שכר עבודה
551	726	אחזקת רשת הביוב
144	198	אחזקת רכב
424	374	חשמל
157	153	שכירות מחסנים
76	111	חומרים
110	110	מוקד עירוני
74	89	ביטוח
101	103	ארנונה
<u>31</u>	<u>25</u>	אחרות
<u>5,547</u>	<u>5,858</u>	

		עלויות מפעל קולחין
895	863	פחת
531	439	חשמל
433	324	שכר עבודה
226	237	ארנונה
100	94	עבודות קבלניות
113	120	חומרים ובדיקות מעבדה
41	49	ביטוח
<u>59</u>	<u>54</u>	אחרות
<u>2,398</u>	<u>2,180</u>	

19,554	19,259	

<u>2,601</u>	<u>2,047</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
3,236	3,156	עמלות גביה
1,078	1,039	שכר עבודה
176	172	חלוקת חשבונות
75	64	הדפסת חשבונות
484	478	מיכון
524	577	אחזקת מערכת קריאה מרחוק
90	82	עמלות בנק הדואר
213	216	עמלות כרטיסי אשראי
75	132	עמלת אכיפה
<u>76</u>	<u>186</u>	אחרות
6,027	6,102	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,226	521	הוצאות (הכנסות) חובות מסופקים
-----	-----	
(51)	(46)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>7,202</u>	<u>6,577</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,712	1,544	שכר עבודה ונלוות
495	425	שירותים מקצועיים
557	432	מיכון
281	258	פרטום ויחסי ציבור
182	184	הוצאות רכב
149	149	השתלמויות
238	252	דואר ותקשורת
54	55	ביטוחים
775	806	דמי שכירות, ניהול בניין וחניות
172	177	משרדיות ואחזקה
134	138	ארנונה
125	121	פחת
85	95	חשמל
<u>96</u>	<u>197</u>	אחרות
<u>5,055</u>	<u>4,833</u>	

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
55	102	<u>הוצאות מימון</u>
<u>1,712</u>	<u>1,179</u>	עמלות בנקאיות
<u>1,767</u>	<u>1,281</u>	מימון הלוואות מתאגידים בנקאיים
471	309	<u>הכנסות מימון</u>
<u>1,349</u>	<u>2,104</u>	ריבית מצרכנים
1,820	2,413	ריבית מפיקדונות
-----	-----	
<u>53</u>	<u>1,132</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
467	233	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
<u>(90)</u>	<u>(260)</u>	אחרות
<u>377</u>	<u>27</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 2,744 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2009. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק.

ביאור 23 – 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. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה").
- ב. 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:

1. 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.
2. 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.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס תכנסה (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 החצמדה 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 24 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
2,018	2,065	אספקה והפקת מים
2,279	2,414	איסוף והולכת שפכים מטי"ש וקולחין
1,078	1,039	גביה וחובות מסופקים
1,712	1,544	הנהלה וכלליות
<u>7,087</u>	<u>7,062</u>	

ביאור 25 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
		<u>א. יתרות</u>
<u>(2,350)</u>	<u>83</u>	בעל שליטה – חו"ז (ביאור 6)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
(אלפי ש"ח)		
6,938	6,909	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,094	1,856	עובדים
2,235	2,335	ארנונה
3,236	3,156	עמלות גביה
220	220	מוקד עירוני
314	306	שכירות ושירותי מחסן

ביאור 26 – התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. זכויות מים – חברת מקורות בע"מ (להלן "מקורות") טוענת כי תעריף במים מתייחס למים הנרכשים ממקורות בהתאם לזכויות המים שרכשה הרשות המקומית (ואשר הועברו לחברה מסגרת הסכם העברת הנכסים). בגין רכישת מים בכמות העולה על "הזכויות" האמורות טוענת מקורות כי היא זכאית לתשלום נוסף. חוות הדעת משפטית שהועברה לחברה קובעת כי טענה זו אין לה על מה להתבסס. החברה ביצעה הפרשה מתאימה בספריה.

2. תביעות ייצוגיות -

כנגד החברה (וכנגד עיריית רעננה) בקשת צד בסכסוך קיבוצי בבית הדין האזורי לעבודה בתל אביב (ס"ק 43216-04-12), על ידי ההסתדרות הכללית החדשה - הסתדרות המעו"ף, בנוגע לתנאי הפרישה של עובדי העירייה שהושאלו לחברה, תוך טענת ההסתדרות, כי ניתנה התחייבות של משרד הפנים לפיה עובדי העירייה המושאלים לחבר יזכו לתנאי פרישה מסוימים, אולם, משרד הפנים ומשרד האוצר ביטלו את האישור. במסגרת ההליך המדובר מתקיימים דיונים בין הצדדים להליך וכן משרד הפנים ומשרד האוצר.

ביאור 27 – אירועים לאחר תאריך המאזן

בתאריך 31 במרס 2015 פירסמה רשות המיס – 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.
ההשפעת הצפויה על התאגיד – ירידה בהכנסות מהיטלים / דמי הקמה בשיעור של כ- 30-40%.