

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012

יארק, יחזקאלוב ושות', רואי חשבון

30/04/2013

תוכן

3 דוח המבקרים

4 מאזנים

5 דוחות רווח והפסד

6 דוחות על השינויים בהון העצמי

7 דוחות על תזרים המזומנים

8 דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

9-31 באורים לדוחות הכספיים

דוח המבקרים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן- החברה) לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2011.


י'אראק, י'חזקאלוב ו'שות'
רואי חשבון

תל אביב
אפריל 2013



עמוד 3

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מאזנים
(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2011 (*)	2012		
			רכוש שוטף
51,081	29,270	3	מזומנים ושווה מזומנים
113,783	168,405	4	השקעות בניירות ערך
591	2,325	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
52,956	63,452	5	צרכנים
13,348	7,051	6	חייבים שונים
231,759	270,503		סה"כ רכוש שוטף
276,230	286,226	7	רכוש קבוע
38,083	47,509	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
26,317	26,317	9	זכויות מים
6,046		.ב.25	מיסים נדחים לזמן ארוך
348	157	.א.2	הוצאות נדחות
32,711	26,474		
578,783	630,712		
			התחייבויות שוטפות
7	356	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
4,003	6,234	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
46,387	60,218	11	ספקים ונותני שרות
1,700	1,781	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
17,565	17,593	13	זכאים שונים
69,662	86,182		
			התחייבויות לזמן ארוך
57,656	53,595	.א.14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
29,453	26,458	.ב.14	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
248,508	273,688	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
440	472	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
14,217	10,456	29	התחייבות בגין תלויות משפטיות
350,274	364,669		סך התחייבויות
158,847	179,861	17	הון עצמי
578,783	630,712		הון עצמי
			(*) הוצג ומוין מחדש
הבאורים לדוחות הכספיים מתחום חלק בלתי נפרד מהם			
גבי גילה קלינגר	מר חנוך מילוא	הו"ר רוננברג, רו"ח	
ראש חטיבת כספים	מנכ"ל החברה	יו"ר ועדת כספים, דירקטורית	

דוחות רווח והפסד

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2011	2012		
154,038	170,202	18	הכנסות משרותי מים וביוב
118,770	117,431	19	עלות השירותים
35,268	52,771	20	רווח גולמי
13,475	15,130	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
22,755	25,296	22	הוצאות הנחלה וכלליות
(962)	12,345		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
4,928	5,342	23	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
3,966	17,687		רווח (הפסד) לאחר מימון
(41)	9,535	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
3,925	27,222		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
1,010	(6,208)	א.25	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
4,935	21,014		רווח (הפסד) לשנה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

(באלפי ₪)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (באור 17)	
153,912	(3,238)	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
-	-	-	-	תקבולים ע"ח הנפקת הון, נטו
4,935	4,935	-	-	רווח נקי לתקופה
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/ שולם
158,847	1,697	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
-	-	-	-	תקבולים ע"ח הנפקת הון, נטו
21,014	21,014	-	-	רווח נקי לתקופה
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/ שולם
179,861	22,711	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

(*) ראה גם ביאורים 14 ב ו- 17 להלן.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים

(באלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,935	21,014	רווח (הפסד) נקי
11,091	15,219	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח אי
16,026	36,233	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בתשתיות-
(16,038)	(19,434)	מים
(12,996)	(21,691)	ביוב
-	-	השקעות ברכוש אחר
(883)	(1,216)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,634	660	מענקי השקעה
27,708	18,658	תקבולים בגין היטלי מים
28,955	19,262	תקבולים בגין היטלי ביוב
(36,056)	(49,234)	השקעות בניירות ערך
(7,676)	(52,995)	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(4,386)	(7,280)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
102	2,231	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(4,284)	(5,049)	מזומנים ששימשו בפעילות מימון
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה
4,066	(21,811)	מזומנים
47,015	51,081	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
51,081	29,270	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוֹב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	2012	2011 (*)	
			<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
			פחת והפחותות
19,514	22,450		קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
851	224		הפרשה לחובות מסופקים
2,498	(6,397)		הפסד (רווח) הון
218	(5,388)		גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
147	32		קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
(2,345)	6,180		
20,883	17,101		
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(9,801)	(4,099)		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
3,095	6,163		קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,981	(1,385)		קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
9,781	13,831		גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
27	81		גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(16,855)	(11,112)		מימוש הכנסות נדחות
9,295	(3,761)		גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(8,315)	(1,600)		גידול (קיטון) בזכאים שונים
(9,792)	(1,882)		
11,091	15,219		

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 1.א'- כללי

- א. החברה נתאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 21 בדצמבר 2003 ומספרה 513480624. על פי חוק זה מחויבת הרשות המקומית להפעיל את משק המים והביוב באמצעות חברה נפרדת.
- ב. החברה מעניקה שירותי מים וביוב על-פי רישיון שקיבלה ביום 1 בינואר 2004. לצרכנים בפתח-תקווה החל משנת 2004 ולצרכנים באלעד וכפר ברא החל משנת 2010.
- ג. מטרת החברה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות פתח-תקווה אלעד וכפר ברא תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.
- ד. החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים אשר נקבעו על ידי הרשות למים וביוב. כללי המים והביוב מתייחסים לעדכון תעריפי מים וביוב, קביעת תעריף התאגיד למקורות, עלות היטל ההפקה המשולם לרשות, קביעת כללים ותעריפים לטיהור שפכים ולכללי דווח נפשות לצרכי חיובי מים וביוב לפיהם נקבעו הקצבות מים וביוב כמותיות מעודכנות לנפש.

באור 1.ב'- הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ב. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות כספיים לאינפלציה החל מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

ג. שערי החליפין וההצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

<u>מדד בגין</u>	<u>שער החליפין הישיר של הדולר</u>	
105.7	3.733	31.12.2012
104	3.821	31.12.2011
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2010=100
	<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>	
1.63	-2.3	31.12.11-31.12.12
2.17	7.66	31.12.10-31.12.11

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

7. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. מזומנים ושווה מזומנים

מזומנים ושוי מזומנים כוללים פיקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים.

ז. השקעות לזמן קצר

מוצגים לפי הכללים שנקבעו בגילויי דעת 33 ו-44 של לשכת רואי חשבון בישראל כדלקמן: ניירות ערך סחירים שהם "השקעה שוטפת" – לפי שווי שוק או ערך הפדיון לתאריך המאזן. שינויים בערכם של ניירות ערך המוצגים לפי שווי שוק כאמור לעיל, נוקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

ז. רכוש קבוע

הרכוש הקבוע והוצאות ההקמה מוצגים לפי העלות המופחתת בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינו. כלים ומכשירים בסכום בסיסי. פחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי ההפחתה הינם כדלקמן:

<u>שיעור הפחת</u>	<u>סוג הנכס</u>	<u>שיעור הפחת</u>	<u>סוג הנכס</u>
13.3-2.6	צינורות ביוב	23.8-2.7	בארות מים
40-2.6	משאבות ניקוז	50-10	מוני מים
20-16.6	ציוד רשת מים	33-3	תחנות שאיבה
15-7	ריהוט וציוד	33-2.7	בריכות ומגדלי מים
10	שיפורים במושכר	15	מכונות ומכשירים
33-10	מחשוב	13.8-13.3	גנרטורים
10	הוצאות הקמה	14.72-2.81	צינורות מים

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע בסכום של 207,136 אלפי ₪ (ראה גם ביאור 17 להלן).

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד רכוש קבוע בסכום של 33,757 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 17 להלן).

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, ממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום של 5,053 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 17 להלן).

ז. מדיניות ההכרה בהכנסה

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר ולא לפי גבייה בפועל. הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני משך ההנאה הצפויה מהשימוש בתקבולים אלו, בביצוע ההשקעות בתשתיות חדשות. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.

ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים והפרשה לעמלת גבייה

החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים. התחשבות מול קבלן גביה מבוצעת מידי רבעון באופן מצטבר. עמלת הגביה נקבעת באופן דיפרנציאלי בהתאם לאחוז הגביה בפועל.

י. חובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על בסיס שיעור הגבייה. למועד עריכת הדוחות הכספיים שיעור הגביה בפועל מחשבונות שוטפים עומד על כ-92% מסך החשבונות שהונפקו, ובגין חשבונות העבר על כ-98%. החברה ממשיכה בהליכי גביה נמרצים במטרה להמשיך להעלות את שיעור הגביה. לפי הערכת ההנהלה, הוכרו הכנסות בשיעור 98% מסך החשבונות שהונפקו (ראה גם באור 5 להלן).

יא. תקן חשבוונאות מספר 15

החברה מיישמת את תקן חשבוונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר הששבה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

יב. מסיים נדחים (*)

החברה מיישמת את תקן חשבוונאות 19 בדבר מסיים על הכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מסיים על ההכנסה ומסיים נדחים בדוחות הכספיים.

מסיים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד או לחון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בשנת הדוח.

(*) ראה ביאור 25 להלן בדבר תיקון לפקודת מס הכנסה הפוטר תאגידי מים מתשלום מיסים על ההכנסה בשנים 2011-2015.

ג. תקן חשבונאות 25- הכנסות

בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות (להלן – התקן). תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות תימדדנה על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה הצפויה להתקבל. במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה ישקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

במקביל לתקן זה פורסמה הבהרה 8 – דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו (להלן – ההבהרה). בהתאם להבהרה יקבע סוג הדיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.

התקן וההבהרה חלים על הדוחות הכספיים מיום 1 בינואר 2007 ואילך.

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים שניגבו בעבור צד שלישי על פי התקן וכן לגבי הכנסות שלא דווחו על בסיס ברוטו או בסיס נטו כנדרש על פי ההבהרה, נקבע שיש ליישם את ההוראות הנדון למפרע, לרבות סיווג מחדש של מספרי השוואה. התאמת הסכומים האחרים תעשה בדרך של "השפעה מצטברת לתחילת השנה".

ד. תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע

בחודש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע (להלן: "תקן 27"). תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שהחטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל הערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

בהתאם לתקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. התקן קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. התקן קובע כי שינויים מאומדנים קודמים שיושמו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

החברה מיישמת את הוראות תקן 27 החל מיום 1 בינואר 2008, בדרך של יישום למפרע, למעט החריגים אשר נקבעו בתקן.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

טו. תקן חשבונאות מספר 29- אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

בחודש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (להלן – "תקן 29").

תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים של תאגיד חוץ), התשס"א – 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008. התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית.

החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בינלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

באור 3- מזומנים ושווה מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
4,010	4,435	מזומנים
47,071	24,835	פיקדונות- לא צמודים
51,081	29,270	

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
113,783	168,405	אג"ח ממשלתי וקונצרני
113,783	168,405	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 5- צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
45,997	54,013	(1) צרכנים
5,823	7,492	כרטיסי אשראי
18,949	15,323	הכנסות לקבל בגין מים וביוב
6,941	4,981	המחאות לגבייה
(24,754)	(18,357)	(2) בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
52,956	63,452	

(1) היתרה כוללת סך 199 אלפי ₪ בגין חיוב היטל צריכת מים עודפת. סכום זה יועבר על ידי החברה למדינה עם גבייתו.

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
22,256	24,754	יתרת פתיחה
148,625	155,795	הכנסות השנה
3%	2%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
4,458	3,116	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,377)	(611)	בניכוי חובות אבודים
(583)	(8,902)	עדכון בגין שנים קודמות
24,754	18,357	יתרת סגירה

ההפרשה לחובות מסופקים מהווה בשנת הדוח 2% (אשתקד – 3%) מסך ההכנסות מאגרות מים וביוב כולל תלויות משפטיות והכנסות ריבית והצמדה.

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
134	134	מיסים נדחים זמן קצר
12,706	2,918	מוסדות (*)
122	115	הוצאות מראש
53	64	הכנסות לקבל
333	311	חייבים אחרים
-	3,643	מקדמות לספקים-מקורות חברת מים בע"מ
13,348	7,051	

(*) ראה גם באור 25 להלן.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. לחלו הרכב הסעיף:

סה"כ	פיתוח מערך המחשוב	מחשבים, ריהוט וציוד	מבנים ושיפורים במושכר	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות ליום
347,178	26,921	5,749	5,060	111,988	197,460	01.01.2011
42,611	148	693	32	17,437	24,301	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
(1,634)	-	-	-	(817)	(817)	מענקים
388,155	27,069	6,442	5,092	128,608	220,944	יתרה ליום 31.12.2011 (*)
33,280	352	339	27	18,466	14,096	תוספות
(366)	-	(72)	-	-	(294)	גריעות
(660)	-	-	-	(413)	(247)	מענקים
420,409	27,421	6,709	5,119	146,661	234,499	יתרה ליום 31.12.2012
פחת נצבר						
92,546	9,143	4,127	2,574	21,457	55,245	ליום 01.01.2011
19,379	2,357	677	516	4,167	11,662	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
111,925	11,500	4,804	3,090	25,624	66,907	יתרה ליום 31.12.2011
22,624	2,433	585	504	4,663	14,439	תוספות
(366)	-	(72)	-	-	(294)	גריעות
134,183	13,933	5,317	3,594	30,287	81,052	יתרה ליום 31.12.2012
עלות בניכוי פחת צבר						
286,226	13,488	1,392	1,525	116,374	153,447	ליום 31.12.2012
276,230	15,569	1,638	2,002	102,984	154,037	ליום 31.12.2011

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לדוחות מספיים (אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש ספוע:

יתרוד מן(פחות)	פחות נצבר				עלות				ליום (*) 31.12.2011			
	ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2012	גריעות	תוספות	ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	מעקנים			גריעות	תוספות
קידוחים	3,955	3,409	5,052	-	546	4,506	8,461	-	-	-	8,461	קידוחים
בארות- מונה	710	683	366	-	27	339	1,049	-	-	-	1,049	בארות- מונה
תחנות שאיבה	3,630	3,125	2,591	-	505	2,086	5,716	-	-	-	5,716	תחנות שאיבה
גידור מתקנים	98	87	540	-	11	529	627	-	-	-	627	גידור מתקנים
	8,393	7,304	8,549	-	1,089	7,460	15,853	-	-	-	15,853	תשתיות מים
מוני מים	19,241	17,591	23,079	-	6,836	16,243	40,670	-	-	5,186	35,484	מוני מים
בורכות	18,239	17,297	3,981	-	942	3,039	21,278	-	-	-	21,278	בורכות
מדלים	1,315	1,246	405	-	69	336	1,651	-	-	-	1,651	מדלים
צינורות	100,565	103,575	40,305	-	5,126	35,179	143,880	(247)	-	8,383	135,744	צינורות
מכונות ומכשירים	376	334	440	(294)	42	692	774	-	(294)	-	1,068	מכונות ומכשירים
ציוד לשעת חרום	3,860	4,069	791	-	269	522	4,860	-	-	478	4,382	ציוד לשעת חרום
מחשוב	2,048	2,031	3,452	-	66	3,386	5,483	-	-	49	5,434	מחשוב
מרכלי מים	-	-	50	-	-	50	50	-	-	-	50	מרכלי מים
	145,644	146,143	72,503	(294)	13,350	59,447	218,646	(247)	(294)	14,096	205,091	
	154,037	153,447	81,052	(294)	14,439	66,907	234,499	(247)	-	14,096	220,944	סך"ל מים תפקוד ותשתיות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש קבוע (תמש"ד)

יתרה מפורזת	פחת נטו				עלות				ליום 31.12.2011
	ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2011		
102,984	116,374	30,287	-	25,624	146,661	(413)	18,466	128,608	צניורות תשתיות ביוב
102,984	116,374	30,287	-	25,624	146,661	(413)	18,466	128,608	מבנה משרדים ושירותים במיתב
1,980	1,507	3,569	-	3,069	5,076	-	27	5,049	מבנה משרדים
22	18	25	-	21	43	-	-	43	שיפוץ מגדל מים
2,002	1,525	3,594	-	3,090	5,119	-	27	5,092	מחשבים והתות ציוד
1,638	1,392	5,317	(72)	4,804	6,709	(72)	339	6,442	מחשבים ויחידות
15,569	13,488	13,933	-	11,500	27,421	-	352	27,069	פיתוח מערך מחשבים
17,207	14,880	19,250	(72)	16,304	34,130	(72)	691	33,511	
276,230	286,226	134,183	(366)	111,925	420,409	(660)	33,280	388,155	סה"כ

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 8- רכוש בהקמה

א. להלן הרכב הסעיף:

עלות	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	פיתוח מערך המתשוב	סה"כ
ליום 01.01.2012	16,547	21,526	10	38,083
תוספות	13,891	21,896	570	36,357
	30,438	43,422	580	74,440
בניכוי				
רכוש שהופעל במשך השנה	8,257	18,674	-	26,931
מענקים	-	-	-	-
	8,257	18,674	-	26,931
יתרה ליום 31.12.2012	22,181	24,748	580	47,509

ב. פירוט רכוש בהקמה:

עלות					
ליום 31.12.2012	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2011	
1,562	-	-	33	1,529	הפקה בארות- מבנה תשתיות מים
1,414	-	-	113	1,301	בריכות
17,409	-	7,541	12,093	12,857	צינורות
160	-	400	96	464	הערכות לשעת חרום
-	-	316	286	30	מדי מים
1,636	-	-	1,270	366	מחשוב
20,619	-	8,257	13,858	15,018	
22,181	-	8,257	13,891	16,547	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
24,748	-	18,674	21,896	21,526	תשתיות ביוב צינורות
580	-	-	570	10	פיתוח מערך מחשוב
47,509	-	26,931	36,357	38,083	סה"כ

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
26,317	26,317
-	-
<u>26,317</u>	<u>26,317</u>

יתרת פתיחה
תוספות במהלך השנה

באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
4,003	4,234
-	2,000
<u>4,003</u>	<u>6,234</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך-
בנקים
רשויות מקומיות

באור 11- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2011 (*)	2012
1,350	-
11,629	12,809
32,000	45,488
1,408	1,921
<u>46,387</u>	<u>60,218</u>

מקורות חברת מים בע"מ
ספקים ונותני שרות
הוצאות לשלם (**)
המחאות לפירעון

(*) מוין מחדש
(**) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2011	2012
3,925	5,246
691	1,144
-	12,722
17,877	18,092
6,282	3,440
2,476	3,265
749	1,579
<u>32,000</u>	<u>45,488</u>

מקורות
טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה 2012
הפרשה להיטל הפקה 2011
הפרשה עבור היזון חוזר
ריבית לשלם
אחרים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 12- עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
342	352	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,358	1,429	הפרשה לחופשה
1,700	1,781	

(*) מוין מחדש

באור 13- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
-	291	הכנסות מראש
1,593	1,860	מקדמות מלקוחות
924	684	מוסדות
270	207	זכאים בגין היטל בצורת
1,696	759	הפרשה לעמלת גבייה
12,127	13,755	הכנסות נדחות בגין היטלים
955	37	עיריית פתח תקווה- קרן איזון
17,565	17,593	

(*) מוין מחדש

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור	
2011	2012	ריבית	
45,589	42,979	4.4-4.5	הלוואות צמודות מדד
16,070	14,850	P-0.65	הלוואות לא צמודות
61,659	57,829		סה"כ
(4,003)	(4,234)		בניכוי חלויות שוטפות
57,656	53,595		

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

א14- הלוואות לזמן ארוך בנקים (המשד)

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		צמוד מדד
2,840	2,971	שנה ראשונה
2,971	3,106	שנה שנייה
3,106	3,248	שנה שלישית
3,248	3,395	שנה רביעית
3,395	3,551	שנה חמישית
30,029	26,708	שנה שישית ואילך
45,589	42,979	

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		לא צמודות
1,163	1,263	שנה ראשונה
1,207	1,297	שנה שנייה
1,250	1,331	שנה שלישית
1,296	1,366	שנה רביעית
1,343	1,402	שנה חמישית
9,811	8,191	שנה שישית ואילך
16,070	14,850	

ב. תנאי הלוואות-

- (1) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 20 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית של פריים פחות 0.65% שנתית, לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.
- (2) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 15 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית 4.4% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.
- (3) הלוואה מבנק דיסקונט בסכום של 35 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית 4.5% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

ב14- הלוואות לזמן ארוך רשות מקומית

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2011 (*)	2012		
17,608	17,608		הלוואות לא צמודות (2)
11,845	10,850	2%	הלוואות צמודות מדד (1)
-	(2,000)		בניכוי חלויות שוטפות
29,453	26,458		

(*) הוצג מחדש.

ב. תנאי הלוואות-

(1) במסגרת הצטרפותה של אלעד לתאגיד אזורי נערך הסכם להעברת נכסים (להלן: "ההסכם") אשר לפיו בתמורה ל 40% משווי הנכסים התחייבה החברה לשלם סך של 16,240 ₪ (להלן "ההלוואה"). למועד עריכת הדוח הכספי שולם סך של 3,917 אלפי ₪ בגין חובות אלעד למקורות. הסכום קוזז מיתרת הלוואה. כמו כן, קוזז סך של 1,472 אלפי ₪ אשר שילמה החברה עבור החלפת קו מים ברחוב בן זכאי. בהתאם להסכם, עלויות החלפת קו המים כאמור יקוזזו מיתרת הלוואה. בנסיבות אלה הוחלט כי במהלך 4 השנים הראשונות לא ישולמו לאלעד תשלומים נוספים. הלוואה הינה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2%. בשנת הדוח הוחלט לשלם 2,000 אלפי ₪ לאלעד (ראה גם באור 17 להלן).

(2) מאחר ולא נקבעו תנאי תשלום, הלוואה מוצגת כהלוואה לזמן ארוך (ראה גם באור 17 להלן).

באור 15- הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
210,787	248,508	יתרת פתיחה
56,663	37,920	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(18,942)	(12,740)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
248,508	273,688	

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
440	472	הפרשה לפיצויים
440	472	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד (המשד)

ג. זכויות עובדים בגין פרישה:

התחייבות החברה לעובדיה בגין סיום אפשרי של יחסי עובד – מעביד מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לקרנות פנסיה ורכישות פוליסות לביטוח מנהלים. קופות הפנסיה והפוליסות אינן בשליטת החברה אלא בבעלות העובדים ולכן אינן מוצגות בדוחות הכספיים דלעיל. עודפי התחייבות אפשריים בגין עדכוני שכר שבגינם ייתכן ולא הופקדו מלוא הסכומים לקופות כאמור, נכללו במאזן בסעיף התחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד.

באור 17- הון מניות

להלן ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		הון רשום
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנהלה
100	100	
		הון מונפק ונפרע
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנהלה
100	100	

- על פי הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מאי 2010 תהיה זכאית אלעד לקבל חלק מהון המניות המונפק של החברה, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פתח תקווה לעיריית אלעד, בתמורה ל 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי אלעד לחברה. תמורת יתרת ה- 40% משווי הנכסים על החברה לשלם לאלעד את הסך 16,240 אלפי ₪.
- על פי הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מרץ 2010 תהיה כפר ברא זכאית לקבל חלק מהון המניות המונפק של החברה, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פתח תקווה ומועצת כפר ברא, בתמורה ל 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי כפר ברא לחברה. תמורת יתרת ה- 40% משווי הנכסים שילמה החברה לכפר ברא את הסך 2,021 אלפי ₪.
- ראה גם באורים 2(ז), 7 ו-14(ב) לעיל.
- בעת הקמת החברה נערך הסכם להעברת נכסים מעיריית פתח תקווה אשר לפיו עלות הנכסים נרכשו ב- 31.5% בתמורה כספית ו-68.5% בתמורה להנפקת מניות. לפי כללים שפרסם הממונה על תאגידי המים והביוב, מאחר שהחברה הינה תאגיד אזורי, הוחלט בשנת הדוח לעדכן את הלוואת הבעלים ל-40%. לכן, בדוחות הכספיים הוצגו מחדש נתוני ההון העצמי בהתאמה (Restatement). תשלום התחייבות זו מותנית באישור הממונה כאמור.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 18- הכנסות משרותי מים וביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		חשבונות שהונפקו:
101,231	93,753	מים
40,433	62,371	ביוב
<u>141,664</u>	<u>156,124</u>	
6,867	7,623	היטלי מים
5,298	6,083	היטלי ביוב
209	372	שונות
<u>12,374</u>	<u>14,078</u>	
<u>154,038</u>	<u>170,202</u>	

באור 19- עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		רכישת מים ישירות
42,111	30,346	רכישת מים
17,877	12,937	היטל הפקה
1,977	2,372	אנרגיה
<u>61,965</u>	<u>45,655</u>	
4,448	4,691	משכורות
6,826	6,608	אחזקת רשת מים וביוב
25,135	36,435	עלות טיהור שפכים
1,215	1,459	ארנונה ומסים
777	755	אחזקת מתקנים
414	440	ביטוח
540	562	אחזקת רכב
17,159	20,423	פחת
291	403	שונות
<u>56,805</u>	<u>71,776</u>	
<u>118,770</u>	<u>117,431</u>	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20- רווח (הפסד) גולמי

באור 20.1- רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		הכנסות
101,231	93,753	מאגרות מים (*)
6,867	7,623	מהיטלי מים
<u>108,098</u>	<u>101,376</u>	
		עלויות אספקה
2,123	2,426	משכורות ונלוות
690	795	אנרגיה
2,602	2,337	אחזקת רשת מים
777	755	אחזקת מתקנים
1,091	1,339	ארנונה
104	116	ביטוח
347	374	אחזקת רכב
11,314	14,029	פחת
100	117	שונות
<u>19,148</u>	<u>22,288</u>	
		עלויות הפקה
42,111	30,346	רכישת מים
1,287	1,577	אנרגיה
124	120	ארנונה
170	177	ביטוח
17,877	12,937	היטל הפקה
1,087	1,144	פחת
<u>62,656</u>	<u>46,301</u>	
<u>26,294</u>	<u>32,787</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(*) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב. בשנת 2012 העלתה הרשות את תעריף מרכיב הביוב בלבד באופן מהותי דבר שגרם לשינויים מהותיים בהכנסות ממים ובהכנסות מביוב בשנת 2012.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20.2 - רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
40,433	62,371	<u>הכנסות</u>
5,298	6,083	מאגרות ביוב (*)
45,731	68,454	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף והולכת</u>
		<u>שפכים</u>
2,325	2,265	משכורות ונלוות
4,224	4,271	אחזקת רשת ביוב
140	147	ביטוח
193	188	אחזקת רכב
4,758	5,250	פחת
191	286	שוונות
11,831	12,407	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
25,135	36,435	קבלני משנה
8,765	19,612	רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

(*) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב.
בשנת 2012 העלתה הרשות את תעריף מרכיב הביוב בלבד באופן מהותי דבר שגרם לשינויים מהותיים בהכנסות ממים ובהכנסות מביוב בשנת 2012.

ההכנסות משרותי מים וביוב וההפרשה לעמלת גבייה לקבלן הגבייה הוצגו על בסיס שיעור גביה של 98% בשל ניסיון התברה בעבר.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20.3 רווח (הפסד) גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר

2011	2012	
93	304	הכנסות ממזמיני עבודות
24	11	מעמלות גביה היטל בצורת
92	57	אחרות
209	372	

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר

2011	2012	
5,448	7,062	הוצאות גבייה
2,498	2,505	הפרשה לחובות מסופקים
1,235	611	חובות אבודים
1,596	1,829	הוצאות שכר
587	572	עמלות כרטיסי אשראי
516	507	עמלות בנק הזואר
314	413	הפקת חשבונות
1,281	1,631	משרדיות ואחרות
13,475	15,130	

באורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

באור 22- הוצאות הנחלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
10,252	11,124	משכורות ונלוות
327	243	הוצאות משרדיות
767	847	דואר ותקשורת
719	563	דמי שכירות
112	110	ביטוח
380	411	מיסים עירוניים
955	985	אחזקת כלי רכב
3,831	5,207	מיכון
1,187	1,638	יעוץ מקצועי
735	758	אחזקת מקום
608	582	השתלמויות וספרות מקצועית
289	238	פרסום
239	275	כבודים, מתנות ותרומות
2,354	2,314	פחת
<u>22,755</u>	<u>25,296</u>	

באור 23- הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		הכנסות
2,235	1,940	הכנסות מימון מלקוחות
999	782	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
6,169	6,398	הכנסות ריבית מבנקים
42	31	אחרות
<u>9,445</u>	<u>9,151</u>	
		הוצאות
3,889	3,116	ריבית על הלוואות לז"א
628	693	עמלות בנק
<u>4,517</u>	<u>3,809</u>	
<u>4,928</u>	<u>5,342</u>	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 24- הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר

2011	2012	
177	4,135	(1) הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(218)	5,388	הכנסות (הוצאות) בגין פירעון אג"ח
-	12	רווח מממוש רכוש קבוע
(41)	9,535	

(*) ראה גם ביאור 25 להלן

הכנסות בגין שנים קודמות-

(1) הסעיף כולל בין היתר-

- בשנת 2012 גדל שיעור הגבייה מחובות העבר מ-97% ל-98%. ההכנסות משרותי מים וביוב וההפרשה לעמלת גבייה לקבלן הגבייה הוצגו בהתאם על בסיס שיעור גבייה של 98%. מימוש ההכנסות ל-98% בגין שנים קודמות ועדכון ההפרשה לקבלן הגבייה בסך 4,739 אלפי ₪ הובאו לידי ביטוי בסעיף ההכנסות האחרות.
- בעקבות תיקון חוק תאגידי מים וביוב (ראה ביאור 25 להלן), יתרת ההפרשה למס בגין שנת 2011 בסך 1,028 אלפי ₪ נרשמה בסעיף הכנסות אחרות.

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

א. להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר

2011	2012	
(1,335)	(28)	הוצאות מיסים שוטפים
2,345	(6,180)	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
1,010	(6,208)	

ב. להלן הרכב הסעיף המאזני:

ליום 31 בדצמבר

2011	2012	
6,046	-	מיסים נדחים בזמן הארוך
134	-	מיסים נדחים (עתודה למס) בזמן הקצר
6,180	-	מיסים נדחים, נטו

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 25 – מיסים על הכנסה ומיסים נדחים (המשך)

בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב ותהיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. בעקבות תיקון החוק, הפשירה החברה את יתרת ההפרשה למס והמיסים הנדחים שבדוחותיה. וכן רשמה יתרת חובה מול מס הכנסה בגין הפרשה למיסים שנוצרה בשנת 2011 והוצאות לשלם בגין הפרשת נכסי מס נדחים שנוצרו עד למועד תיקון החוק. השפעת הפעולות דלעיל נכללה בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות בדוח רווח והפסד (ראה פירוט בבאור 24 לעיל).

ראה גם באור 27 בי להלן.

באור 26 – פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2011	2012		
2,123	2,426	20.1	אספקת מים
2,325	2,265	20.2	שירותי ביוב
10,252	11,124	22	הנהלה וכלליות
1,596	1,829	21	שכר גביה
16,296	17,644		

באור 27 – פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר

2011 (*)	2012	
		<u>עיריית פתח תקווה-</u>
556	2,065	עבור מים וביוב
-	34	עבודות חיבורי מים
		<u>עיריית אלעד-</u>
65	226	מים וביוב
(30)		מיסים עירוניים
		<u>מועצת כפר ברא-</u>
5	2	מים וביוב
(12)	(11)	משכורת
		<u>התברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ-</u>
	(347)	עבודות מים וביוב
		<u>ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום</u>
		<u>דיר ופיתוח בע"מ-</u>
		מים וביוב

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 27 – פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין (המשד)

ב. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
8,003	7,854	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,933	636	הכנסות מהיטלי מים וביוב
223	-	הכנסות מחיבורי מים וביוב
-	-	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(1,725)	(1,849)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(148)	(144)	הוצאות שכר לבעלי עניין
(193)	(199)	דמי שכירות לבעלי עניין
(2)	(302)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(1,463)	(9,836)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)
6,628	(3,840)	

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל - "ח.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ" בסך 5,276 אלפי ש"ח ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 4,560 אלפי ₪.

באור 28 - שיעבודים

להבטחת הלוואות שקיבלה החברה מבנקים, שיעבדה החברה בשעבוד שוטף ראשון את כל הנכסים הפיננסיים, 20% מההכנסות והתקבולים השוטפים של החברה וכל הזכויות שיגיעו לחברה באם תמכור או תעניק לאחר את זכויותיה בהתאם לרישיון על פי חוק תאגידי מים וביוב.

באור 29 - התחייבויות תלויות

א. נגד החברה הוגשו תובענות להשבת אגרות והיטלי מים וביוב וכן תובענות בנושאים שונים כולל תביעות ייצוגיות. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 10,456 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסויי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

חוות הדעת כאמור עודכנה לאחר מועד הדוחות הכספיים בגין הפחתה בסכום תביעה שהוגשה נגד החברה ועדכון הסיכון הכספי בגינה בהתאם.

ב. **מס הכנסה** - לחברה הוצאו שומות סופיות על ידי שלטונות מס הכנסה לתשלום מיסים בגין השנים 2005-2008 בסך מצטבר של כ- 40 מיליון ₪.

החברה מערערת על השומות האמורות בפני בית המשפט. לדעת היועצים המשפטיים, אותם שכרה החברה במיוחד לעניין זה, יש בסיס חוקי לדרך בה דיווחה החברה, וסיכויי הערעור של החברה להתקבל טובים. בנסיבות אלה לא יצרה החברה הפרשה בגין השומות כאמור.

תאום דוח רווח והפסד לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2012

(בשקלים חדשים)

החברה פטורה מתשלום מס (ראה ביאור 25 לעיל)

בדקנו את חשבון ההתאמה הנ"ל של מיתב - מים, תיעול וביוב בע"מ לשנת המס 2012 אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי בלבד), המתאים את הרווח שלה לפי דוח רווח והפסד שלה לתקופה מיום 1 בינואר 2012 עד ליום 31 בדצמבר 2012 להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה לשנה האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לנכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה, התקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה והתאומים הנחוצים לפי חוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) תשמ"ה - 1985 נעשתה בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו, בכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) תשמ"ה - 1985.

י אראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
אפריל 2013

אפריל 2013

לכבוד
מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ
פתח תקווה

ג.א.נ.,

הנדון: חוות דעת רואי חשבון על קיזוז ניכויים במקור בשנת המס 2012
תיק ניכויים 924333180

בדקנו את דרישתכם לקיזוז מס הכנסה שנוכה במקור בסך של 2,003 ₪ שנכלל בדוחות על הכנסת החברה לשנת המס 2012, כמפורט להלן:

שם המשלם אמי"ת	מספר תיק ניכויים	הסכום שנוכה (₪)
	930015268	2,003
		2,003

בדיקתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, לרבות הכללים שנקבעו בהסכמה בין נציגות לשכת רו"ח ובין נציבות מס הכנסה ובהתאם לכך נקטנו אותם נוהלי ביקורת שחשבונו לדרושים בהתאם לנסיבות.

לדעתנו הדרישה לקיזוז המס הנ"ל שנוכה במקור נערכה על פי ספרי החשבונות המבוקרים על ידנו והיא משקפת באופן נאות את סכום המס שנוכה במקור מתקבולים שנתקבלו בתקופה מיום 1.1.2012 ועד ליום 31.12.2012.

בכבוד רב,

יארק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

אפריל 2013

לכבוד
יארק, יחזקאלוב ושות'
יגאל אלון 65,
תל אביב

א.נ.,

בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 ואשר נערכה על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות הננו לאשר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו כדלקמן:

1. ידוע לנו כי האחריות לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם:
 - א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.
 - ב. כל הפרוטוקולים מאסיפות בעלי המניות ומשיבות ההנהלה, שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים או הובאו לידיעתכם:
 - א. עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל לשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבבויות.
 - ב. הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.
6. כל הנכסים וההתחייבויות לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.
8. אם היו מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

2/..

9. ברשות החברה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה.
10. כל השעבודים המוטלים על נכסי החברה פורטו בבאורים לדוחות הכספיים וחובאו לידיעתכם.
11. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של החברה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה.
12. ידוע לנו, כי בדקתם את הרשומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 דלעיל, אם היו כאלה.
13. לא ארעו לאחר יום המאזן שום מקרים שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדוחות הכספיים.

מנהלים:

אפריל 2013

לכבוד
פקיד השומה
הסתדרות 26
פתח תקווה

ג.א.נ.,

הנדון: מיתב – מיס, תיעול וביוב בע"מ, תיק ניכויים מס' 924333180

בדקנו את תביעת החברה שבנדון לניכוי בסך של 28,176 ₪ הנתבע על ידה בדוח על הכנסותיה לשנת המס 2012 בגין תשלום מקדמות מהוצאות עודפות.

הננו מאשרים כי, לדעתנו, התביעה הני"ל של החברה נערכה על פי פנקסי החשבונות שלה ועל סמך קבלות המאשרות תשלום המקדמות מהוצאות עודפות.

בכבוד רב,

יאראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון