

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013

יארק, יחזקאלוב ושות', רואי חשבון

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 2013 ו- 2012 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), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 החשבוונאות שישומו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.


י'אראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל אביב
אפריל 2014



TOYOTA TOWERS
65, Y. ALON St., TEL-AVIV 67443
TEL.972-3-6254500 FAX.972-3-6254501

מגדלי טויוטה א
ג'אל אלון 65, ת"א 67443
טל. 03-6254500 דק. 03-6254501


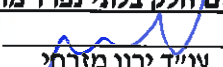
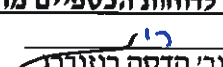

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מאזנים
(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2012 (*)	2013		
			רכוש שוטף
29,270	16,740	3	מזומנים ושווה מזומנים
168,405	195,112	4	השקעות בניירות ערך
2,325	2,823	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
63,452	63,673	5	צרכנים
7,051	5,103	6	חייבים שונים
270,503	283,451		סה"כ רכוש שוטף
286,226	303,432	7	רכוש קבוע
47,509	48,763	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
26,317	26,317	9	זכויות מים
-	-	.ב.25	מיסים נדחים לזמן ארוך
157	29	.ג.2	הוצאות נדחות
26,474	26,346		
630,712	661,992		
			התחייבויות שוטפות
356	9	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
4,234	4,443	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
60,218	49,171	11	ספקים ונותני שרות
1,781	1,855	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
17,593	17,014	13	זכאים שונים
84,182	72,492		
			התחייבויות לזמן ארוך
53,595	49,406	.א.14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
28,458	29,003	.ב.14	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
273,688	293,190	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
472	498	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
10,456	13,461	29	התחייבות בגין תלויות משפטיות
366,669	385,558		סך התחייבויות
			הון עצמי
179,861	203,942	17	הון עצמי
630,712	661,992		

(*) מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

			
גבי גילה קלינגו	עו"ד ירון מזרחי	גבי הדסה רוזנברג	גבי מירה הולצר
ראש חטיבת כספים	מנכ"ל החברה	יו"ר ועדת כספים	יו"ר זמנית של הדירקטוריון

דוחות רווח והפסד

(אלפי ₪)

**לשנה שנסתיימה ביום 31
בדצמבר**

2012	2013		
170,202	181,546	18	הכנסות משרותי מים וביוב
117,431	123,107	19	עלות השירותים
52,771	58,439	20	רווח גולמי
15,130	13,812	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
25,296	25,216	22	הוצאות הנחלה וכלליות
12,345	19,411		רווח מפעולות
5,342	6,760	23	לפני הוצאות מימון
17,687	26,171		הכנסות מימון, נטו
			רווח לאחר מימון
9,535	(2,051)	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
27,222	24,120		רווח לפני מיסים על הכנסה
(6,208)	(39)	א.25	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
21,014	24,081		רווח לשנה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (באור 17)	
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
-	-	-	-	תקבולים ע"ח הנפקת הון, נטו
24,081	24,081	-	-	רווח נקי לתקופה דיבידנד שהוכרז/ שולם
-	-	-	-	
203,942	46,792	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

(*) 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		
2012 (*)	2013	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
21,014	24,081	רווח נקי
15,219	(3,466)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>36,233</u>	<u>20,615</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים בפעילות השקעה
		השקעות בתשתיות-
(19,434)	(23,176)	מים
(21,691)	(17,805)	ביוב
(1,216)	(1,733)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
660	530	מענקי השקעה
18,658	18,613	תקבולים בגין היטלי מים
19,262	21,103	תקבולים בגין היטלי ביוב
(49,234)	(26,939)	השקעות בניירות ערך
<u>(52,995)</u>	<u>(29,407)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(5,280)	(3,947)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
231	209	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(5,049)</u>	<u>(3,738)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה
(21,811)	(12,530)	מזומנים
51,081	29,270	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת
<u>29,270</u>	<u>16,740</u>	שנה
		יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

(*) מוין מחדש

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

<u>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
		פחת והפחתות
22,450	23,852	קיטון (גידול) בשערך הלואות
224	303	הפרשה לחובות מסופקים
(6,397)	1,601	הפסד (רווח) הון
(5,388)	232	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
32	26	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
6,180	-	
<u>17,101</u>	<u>26,014</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(4,099)	(1,822)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
6,163	1,948	קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
(1,385)	(845)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
13,831	(11,047)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות מימוש הכנסות נדחות
81	74	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(11,112)	(18,757)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(3,761)	3,005	
(1,600)	(2,036)	
<u>(1,882)</u>	<u>(29,480)</u>	
<u>15,219</u>	<u>(3,466)</u>	

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי נה)

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.
- ג. לצרכנים בפתח-תקווה החל משנת 2004 ולצרכנים באלעד וכפר ברא החל משנת 2010. 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

דוחות 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 התאגידיים.
- 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:

מדד בגין	שער החליפין הישיר של הדולר		
107.62	3.471		31.12.2013
105.70	3.733		31.12.2012
			(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2010=100
			שיעור עלייה/ ירידה (%)
1.82	-7.02		31.12.12-31.12.13
1.63	-2.30		31.12.11-31.12.12

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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ה. מזומנים ושווה מזומנים

מזומנים ושווי 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 ₪ וזכויות מים בסכום של 6,843 אלפי ₪ (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).

ח. 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 ריבית 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 חשבוניות מספר 15

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

יב. מיסים נדחים

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

מיסים 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 להון 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, התכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מזידידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה יסקף 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 תבהרה 8 – דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו (להלן – התבהרה). בהתאם לתבהרה יקבע סוג הדיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.

התקן והתבהרה 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 התבהרה, נקבע שיש ליישם את החוראות 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 ככסאם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות 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		
2012	2013	
4,435	4,329	מזומנים
24,835	12,411	פיקדונות- לא צמודים
<u>29,270</u>	<u>16,740</u>	

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
168,405	195,112	אג"ח ממשלתי וקונצרני
<u>168,405</u>	<u>195,112</u>	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 5- צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012 (*)</u>	<u>2013</u>	
36,918	36,033	(1) צרכנים
7,492	7,685	כרטיסי אשראי
32,418	35,888	הכנסות לקבל בגין מים
4,981	4,025	וביוב
(18,357)	(19,958)	(2) המחאות לגבייה
63,452	63,673	בניכוי- הפרשה לחובות
		מסופקים

(*) מוין מחדש.

(1) היתרה כוללת סך 172 אלפי ₪ בגין חיוב היטל צריכת מים עודפת. סכום זה יועבר על ידי החברה למדינה עם גבייתו.

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
24,754	18,357	יתרת פתיחה
155,795	167,628	הכנסות השנה
2%	2%	אחוז הפרשה לחובות
3,116	3,353	מסופקים
(611)	(1,752)	הפרשה לחובות מסופקים
(8,902)	-	שנוצרה השנה
18,357	19,958	בניכוי חובות אבודים
		עדכון בגין שנים קודמות
		יתרת סגירה

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

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
2,918	2,931	מוסדות (*)
115	133	הוצאות מראש
-	1,042	היזון חוזר (**)
64	761	הכנסות לקבל
311	236	חייבים אחרים
3,643	-	מקדמות לספקים-מקורות
7,051	5,103	חברת מים בע"מ

(*) ראה גם ביאור 25 להלן.
(**) ראה גם ביאור 11 להלן.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. לתלן 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
388,155	27,069	6,442	5,092	128,608	220,944	01.01.2012 (*)
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
41,460	1,484	249	13	15,873	23,841	31.12.2012
-	-	-	-	-	-	תוספות
(530)	-	-	-	(265)	(265)	גריעות
461,339	28,905	6,958	5,132	162,269	258,075	מענקים
						יתרה ליום
						31.12.2013
						פחת נצבר
111,925	11,500	4,804	3,090	25,624	66,907	ליום
22,624	2,433	585	504	4,663	14,439	01.01.2012
(366)	-	(72)	-	-	(294)	תוספות
134,183	13,933	5,317	3,594	30,287	81,052	גריעות
23,724	2,605	511	486	5,046	15,076	יתרה ליום
-	-	-	-	-	-	31.12.2012
157,907	16,538	5,828	4,080	35,333	96,128	תוספות
						גריעות
						יתרה ליום
						31.12.2013
						עלות בניכוי פחת נצבר
303,432	12,367	1,130	1,052	126,936	161,947	ליום
286,226	13,488	1,392	1,525	116,374	153,447	31.12.2013
						ליום
						31.12.2012

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לזוחות לספיים
(אלפי ₪)

נ. פירוט רכוש קבוע:

ליום	ליום	ליום	פחת נכבד			עלות			ליום (*)	פירוט
			ליום	גריעות	תוספות	גריעות	תוספות			
31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012		
2,945	3,409	5,516	-	464	5,052	8,461	-	8,461	קידוחים	
656	683	393	-	27	366	1,049	-	1,049	בארות- מבנה	
2,784	3,125	2,932	-	341	2,591	5,716	-	5,716	תחנות שאיבה	
76	87	551	-	11	540	627	-	627	גידור מתקנים	
6,461	7,304	9,392	-	843	8,549	15,853	-	15,853		
19,555	17,591	30,510	-	7,431	23,079	50,065	-	40,670	תשתיות מים	
16,355	17,297	4,923	-	942	3,981	21,278	-	21,278	מוני מים	
1,177	1,246	473	-	68	405	1,651	-	1,651	ברכות	
110,369	103,575	45,682	-	5,377	40,305	156,051	(265)	143,880	מגדלים	
317	334	482	-	42	440	799	-	774	צנורות	
3,888	4,069	1,053	-	262	791	4,941	-	4,860	מכונות ומכשירים	
3,824	2,031	3,563	-	111	3,452	7,387	-	5,483	ציוד לשעת חרום	
-	-	50	-	-	50	50	-	50	מתחב	
155,486	146,143	86,736	-	14,233	72,503	242,222	(265)	218,646	מכלי מים	
161,947	153,447	96,128	-	15,076	81,052	258,075	(265)	234,499	סח"כ מים תפוקה ותשתיות	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לזוחות נספיים
(אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש קבוע /תפסד/

ליום	יתרה מופחתת				פחת וצבר				עלות				
	31.12.2013	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2012	גרועות	תוספות	31.12.2012	31.12.2013	מעקלים	גרועות	תוספות	31.12.2012	31.12.2013
126,936	116,374	35,333	-	5,046	30,287	162,269	(265)	-	15,873	146,661	צינורות		
126,936	116,374	35,333	-	5,046	30,287	162,269	(265)	-	15,873	146,661	תשתיות		
											ביתוב		
1,038	1,507	4,051	-	482	3,569	5,089	-	-	13	5,076	מבנה משרדים		
14	18	29	-	4	25	43	-	-	-	43	מבנה משרדים		
1,052	1,525	4,080	-	486	3,594	5,132	-	-	13	5,119	שיפוץ מגדל מים		
											מחשבים וריהוט ציוד		
1,130	1,392	5,828	-	511	5,317	6,958	-	-	249	6,709	מחשבים וריהוט		
											והיקד		
12,367	13,488	16,538	-	2,605	13,933	28,905	-	-	1,484	27,421	פיתוח מערך		
											מיתחוב		
13,497	14,880	22,366	-	3,116	19,250	35,863	-	-	1,733	34,130	מיתחוב		
303,432	286,226	157,907	-	23,724	134,183	461,339	(530)	-	41,460	420,409	סה"כ		

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 8- רכוש בהקמה

א. לחץ הרכב הסעיף:

סה"כ	פיתוח מערך המחשוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
47,509	580	24,748	22,181	ליום 01.01.2013
32,551	1,156	18,349	13,046	תוספות
80,060	1,736	43,097	35,227	
31,297	1,169	16,417	13,711	בניכוי
-	-	-	-	רכוש שהופעל במשך השנה מענקים
31,297	1,169	16,417	13,711	
48,763	567	26,680	21,516	יתרה ליום 31.12.2013

ב. פירוט רכוש בהקמה:

עלות		עלות			
ליום 31.12.2013	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2012	
1,420	-	1,068	926	1,562	הפקה בארות- מבנה תשתיות מים
1,444	-	-	30	1,414	בריכות
17,898	-	10,839	11,328	17,409	צינורות
251	-	21	112	160	הערכות לשעת חרום
-	-	2	2	-	מדי מים
503	-	1,781	648	1,636	מחשוב
20,096	-	12,643	12,120	20,619	
21,516	-	13,711	13,046	22,181	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
26,680	-	16,417	18,349	24,748	תשתיות צינורות ביוב
567	-	1,169	1,156	580	פיתוח מערך מחשוב
48,763	-	31,297	32,551	47,509	סה"כ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
26,317	26,317
-	-
26,317	26,317

יתרת פתיחה
תוספות במהלך השנה

באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012 (*)	2013
4,234	4,443
4,234	4,443

חלויות שוטפות של הלואות לזמן ארוך-
בנקים

(*) מוין מחדש

באור 11- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
-	6,068
12,809	18,043
45,488	24,998
1,921	62
60,218	49,171

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

(**) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
5,246	4,932
1,144	3,588
12,722	11,196
18,092	-
3,440	-
3,265	4,053
1,579	1,229
45,488	24,998

מקורות
טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה השנה
הפרשה להיטל הפקה בגין שנים קודמות
הפרשה עבור היזון חוזר (1)
ריבית לשלם
אחרים

(1) בהתאם להנחיית רשות המים, יש לתת ביטוי להתחייבות בגין ההיזון החוזר הנובע מהפער בין הכמות המוכרת לה זכאים היו הצרכנים בשנת הדוח, לבין הכמות המוכרת שנרכשה מתברת מקורות.

בשנת 2013 סיפקה החברה בפועל "כמות מוכרת" לצרכנים בסך של כמיליון ₪ שהייתה גבוהה מזו שנרכשה מתברת מקורות.

על-פי תחשיב שהתקבל מרשות המים, חייבת החברה לחברת מקורות סך של כ-7 מיליון ₪, לדעת החברה המדובר בתחשיב שגוי.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 12- עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
352	353	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,429	1,502	הפרשה לחופשה
1,781	1,855	

באור 13- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
291	-	הכנסות מראש
1,860	-	מקדמות מלקוחות
684	-	מוסדות
207	177	זכאים בגין היטל בצורת
759	1,624	הפרשה לעמלת גבייה
13,755	15,213	הכנסות נדחות בגין היטלים
37	-	עיריית פתח תקווה- קרן איזון
17,593	17,014	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי	
2012	2013	ריבית	
42,979	40,318	4.4-4.5	הלוואות צמודות מדד
14,850	13,531	P-0.65	הלוואות לא צמודות
57,829	53,849		סה"כ
(4,234)	(4,443)		בניכוי חלויות שוטפות
53,595	49,406		

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

14-א- הלוואות לזמן ארוך בנקים (המשד)

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
2,971	3,106	צמוד מדד
3,106	3,248	שנה ראשונה
3,248	3,395	שנה שנייה
3,395	3,551	שנה שלישית
3,551	3,713	שנה רביעית
26,708	23,305	שנה חמישית
42,979	40,318	שנה שישית ואילך

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,263	1,337	לא צמודות
1,297	1,362	שנה ראשונה
1,331	1,387	שנה שנייה
1,366	1,413	שנה שלישית
1,402	1,439	שנה רביעית
8,191	6,593	שנה חמישית
14,850	13,531	שנה שישית ואילך

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 לפרעון 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 לפרעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

14-ב. הלוואות לזמן ארוך רשות מקומית

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2012 (*)	2013		
17,608	17,608		הלוואות לא צמודות (2)
10,850	11,395	2%	הלוואות צמודות מדד (1)
<u>28,458</u>	<u>29,003</u>		

(*) מוין 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 ה"הלוואה"). למועד עריכת הדוח הכספי שולם סך של 3,917 אלפי ₪ בגין חובות אלעד למקורות. הסכום קוזז מיתרת הלוואה. כמו כן, קוזז סך של 888 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 2012 הוחלט לשלם 2,000 אלפי ₪ לאלעד (ראה גם באור 17 להלן), מתוכם, סך של 1,962 אלפי ₪ ריבית בגין שנים קודמות.

(2) בעת הקמת החברה נערך הסכם להעברת נכסים מעיריית פתח תקוה 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 2012 לעדכן את הלוואת הבעלים ל-40%. לכן, בדוחות הכספיים הוצגו מחדש נתוני החון העצמי בהתאמה (Restatement). תשלום התחייבות זו מותנית באישור הממונה כאמור. מאחר ולא נקבעו תנאי תשלום, הלוואה מוצגת כהלוואה לזמן ארוך.

15- הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
248,508	273,688	יתרת פתיחה
37,920	39,717	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(12,740)	(20,215)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
<u>273,688</u>	<u>293,190</u>	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
472	498	הפרשה לפיצויים
472	498	

ב. 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		
2012	2013	
		הון רשום
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנחלה
100	100	
		הון מונפק ונפרע
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנחלה
100	100	

- על פי הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מאי 2010 תהה 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 תהה 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 (ז), 7 ו-14ב(ב) (1) לעיל.

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		
2012	2013	
		חשבונות שהונפקו:
93,753	93,204	מים
62,371	71,699	ביוב
<u>156,124</u>	<u>164,903</u>	
7,623	8,364	היטלי מים
6,083	6,922	היטלי ביוב
372	1,357	שונות
<u>14,078</u>	<u>16,643</u>	
<u>170,202</u>	<u>181,546</u>	

באור 19- עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
		רכישת מים ישירות
30,346	28,076	רכישת מים
12,937	11,099	היטל הפקה
2,372	2,650	אנרגיה
<u>45,655</u>	<u>41,825</u>	
4,691	4,692	משכורות
6,608	6,755	אחזקת רשת מים וביוב
36,435	44,774	עלות טיהור שפכים
1,459	1,491	ארנונה ומסים
755	622	אחזקת מתקנים
440	481	ביטוח
562	631	אחזקת רכב
20,423	21,472	פחת
403	364	שונות
<u>71,776</u>	<u>81,282</u>	
<u>117,431</u>	<u>123,107</u>	

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		
2012	2013	
93,753	93,204	הכנסות
7,623	8,364	מאגרות מים (*)
101,376	101,568	מהיטלי מים
		עלויות אספקה
2,426	2,389	משכורות ונלוות
795	871	אנרגיה
2,337	2,355	אחזקת רשת מים
755	622	אחזקת מתקנים
1,339	1,360	ארנונה
116	122	ביטוח
374	408	אחזקת רכב
14,029	14,941	פחת
117	145	שונות
22,288	23,213	
		עלויות הפסד
30,346	28,076	רכישת מים
1,577	1,779	אנרגיה
120	131	ארנונה
177	188	ביטוח
12,937	11,099	היטל הפסד
1,144	885	פחת
46,301	42,158	
32,787	36,197	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(*) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב.

להלן התפתחות התעריפים כפי שנקבעו על-ידי רשות המים:

ממוצע שנת 2011 – כ-2.6

ממוצע שנת 2012 – כ-3.9

ממוצע שנת 2013 – כ-4.5

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		
2012	2013	
62,371	71,699	<u>הכנסות</u>
6,083	6,922	מאגרות ביוב (*)
68,454	78,621	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף וחולכת</u>
2,265	2,303	<u>שפכים</u>
4,271	4,400	משכורות ונלוות
147	171	אחזקת רשת ביוב
188	223	ביטוח
5,250	5,646	אחזקת רכב
286	219	פחת
12,407	12,962	שונות
36,435	44,774	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
		קבלני משנה
19,612	20,885	רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

(*) רשות המים קובעת מרכיב תביוב בתעריף האחיד של מים וביוב.

להלן התפתחות התעריפים כפי שנקבעו על-ידי רשות המים:

ממוצע שנת 2011 – כ-2.6

ממוצע שנת 2012 – כ-3.9

ממוצע שנת 2013 – כ-4.5

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

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20.3 רווח (הפסד) גולמי אחרות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
304	1,279	הכנסות ממזמיני עבודות
11	6	מעמלות גביה היטל בצורת
57	72	אחרות
372	1,357	

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
7,218	6,600	הוצאות גבייה
(156)	(1,499)	הכנסות מעמלות אכיפה
2,505	1,600	הפרשה לחובות מסופקים
611	1,752	חובות אבודים
1,829	2,053	הוצאות שכר
572	669	עמלות כרטיסי אשראי
507	530	עמלות בנק הדואר
413	450	הפקת חשבונות
1,631	1,657	משרדיות ואחרות
15,130	13,812	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 22- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
11,124	11,324	משכורות ונלוות
243	255	הוצאות משרדיות
847	847	דואר ותקשורת
563	616	דמי שכירות
110	111	ביטוח
411	420	מיסים עירוניים
985	1,017	אחזקת כלי רכב
5,207	4,598	מיכון
1,638	1,398	יעוץ מקצועי
758	851	אחזקת מקום
582	780	השתלמויות וספרות מקצועית
238	321	פרסום
276	298	כבודים, מתנות ותרומות
2,314	2,380	פחת
<u>25,296</u>	<u>25,216</u>	

באור 23- הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,940	2,813	הכנסות
782	98	הכנסות מימון מלקוחות
6,398	7,603	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
31	3	הכנסות ריבית מבנקים
9,151	10,517	אחרות
3,116	2,966	הוצאות
693	791	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
3,809	3,757	עמלות בנק
<u>5,342</u>	<u>6,760</u>	

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 24- הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
4,135	(1,820)	(1) הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
5,388	(231)	הכנסות (הוצאות) בגין פירעון אג"ח
12	-	רווח ממימוש רכוש קבוע
<u>9,535</u>	<u>(2,051)</u>	

(*) ראה גם ביאור 25 להלן

הכנסות בגין שנים קודמות-

(1) הסעיף כולל בין היתר-

- תשלום ריבית בגין שנים קודמות על חשבון הלוואת אלעד (ראה גם ביאור 14 לעיל).
- 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 גם 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		
2012	2013	
(28)	(39)	הוצאות מיסים שוטפים
(6,180)	-	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>(6,208)</u>	<u>(39)</u>	

ב. להלן הרכב הסעיף המאזני:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
-	-	מיסים נדחים בזמן הארוך
-	-	מיסים נדחים (עתודה למס) בזמן הקצר
-	-	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"ב-2012, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב תהיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. בעקבות תיקון החוק, הפשירה החברה את יתרת ההפרשה למס והמיסים הנדחים שבדוחותיה. וכך 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 בביאור 24 לעיל).

ראה גם ביאור 29 ב' להלן.

באור 26 – פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2012	2013		
2,426	2,389	20.1	אספקת מים
2,265	2,303	20.2	שירותי ביוב
11,124	11,324	22	הנחלה וכלליות
1,829	2,053	21	שכר גביה
17,644	18,069		

באור 27 – פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר

2012	2013	
2,065	1,765	<u>עיריית פתח תקווה-</u> עבור מים וביוב
34	626	עבודות חיבורי מים
-	9	עבודות פיתוח
-	(3)	שכירות
226	416	<u>עיריית אלעד-</u> מים וביוב
		מיסים עירוניים
2	10	<u>מועצת כפר ברא-</u> מים וביוב
(11)	-	משכורת
(347)	-	<u>החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ-</u> עבודות מים וביוב
		<u>ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום</u> <u>דורך ופיתוח בע"מ-</u> מים וביוב
-	(9)	

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		
2012	2013	
7,854	10,125	הכנסות מאגרות מים וביוב
636	2,157	הכנסות מהיטלי מים וביוב
-	892	הכנסות מחיבורי מים וביוב
-	7	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(1,849)	(1,932)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(144)	(126)	הוצאות שכר לבעלי עניין
(199)	(233)	דמי שכירות לבעלי עניין
(302)	(55)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(9,836)	(5,483)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)
(3,840)	5,352	

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל - "ח.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיוור ופיתוח בע"מ" בסך 738 אלפי ₪ (אשתקד 5,276 אלפי ₪) ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 4,745 אלפי ₪ (אשתקד 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 13,461 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי 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.