

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2015

יארק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

3 דוח המבקרים	תוכן
4 מאזנים	
5 דוחות רווח והפסד	
6 דוחות על השינויים בהון העצמי	
7 דוחות על תזרים המזומנים	
8 דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'	
9-28 באורים לדוחות הכספיים	

דוח המבקרים

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

ביקרנו את המאזניים המצורפים של חברת מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן- החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי 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 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 2015 ו- 2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) וחוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.


'אראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל אביב
אפריל 2016



מיתב – תאגיד אזורי למים וביוט בע"מ

מאזנים
(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2014 (*)	2015		
			רכוש שוטף
21,637	21,130	3	מזומנים ושווה מזומנים
211,471	173,362	4	השקעות בניירות ערך
2,392	216	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
53,859	58,378	5	צרכנים
6,890	5,846	6	חייבים שונים
296,249	258,932		סה"כ רכוש שוטף
314,315	338,383	7	רכוש קבוע
47,844	41,028	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
26,317	26,317	9	זכויות מים
24	19	1.2	הוצאות נדחות
26,341	26,336		
684,749	664,679		
			התחייבויות שוטפות
29,146	325	27	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
14,234	10,634	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
55,315	50,373	11	ספקים ונותני שרות
1,624	1,683	12	מוסדות בגין שכר
30,351	24,114	13	זכאים שונים
130,670	87,129		
			התחייבויות לזמן ארוך
31,621	23,970	14.א.	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
10,883	9,898	14.ב.	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
318,301	342,936	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
310	260	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
11,906	11,004	29	התחייבות בגין תלויות משפטיות
373,021	388,068		סך התחייבויות
181,058	189,482	17	הון עצמי
			הון עצמי
684,749	664,679		

(*) מוין מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

2	3
רו"ח גילה קלינגר	עו"ד ירון מזרחי
ראש חטיבת כספים	מנכ"ל החברה
	עו"ד איציק ברזורמן
	יו"ר הדירקטוריון

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות רווח והפסד

(אלפי נה)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014 (*)	2015		
184,740	178,807	18	הכנסות משרותי מים וביוב
136,583	135,381	19	עלות השירותים
48,157	43,426	20	רווח גולמי
17,815	18,026	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
17,997	15,640	22	הוצאות הנהלה וכלליות
12,345	9,760		רווח מפעולות
612	1,723	23	לפני הוצאות מימון
12,957	11,483		הכנסות מימון, נטו
4,300	(3,037)	24	רווח לאתר מימון
17,257	8,446		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
5,141	22	25	רווח לפני מיסים על הכנסה
			מיסים על הכנסה
12,116	8,424		רווח לשנה

(*) מויך מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (באור 17)	
203,942	46,792	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
-	-	-	-	תקבולים ע"ח הנפקת הון, נטו
12,116	12,116	-	-	רווח נקי לתקופה
(35,000)	(35,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
181,058	23,908	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-	-	-	-	תקבולים ע"ח הנפקת הון, נטו
8,424	8,424	-	-	רווח נקי לתקופה
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז
189,482	32,332	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(*) ראה גם ביאורים 14 ב ו- 17 להלן.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
12,116	8,424	רווח נקי
38,279	(7,723)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>50,395</u>	<u>701</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
		השקעות בתשתיות-
(18,780)	(20,445)	מים
(16,422)	(21,520)	ביוב
(964)	(1,796)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
212	212	מענקי השקעה
20,803	21,789	תקבולים בגין היטלי מים
21,457	23,533	תקבולים בגין היטלי ביוב
(17,128)	37,788	תקבולים (השקעות) בניירות ערך
<u>(10,822)</u>	<u>39,561</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
(6,478)	(28,522)	דיבידנד ששולם
31,000	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(68,989)	(8,647)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
9,791	(3,600)	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(34,676)</u>	<u>(40,769)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
4,897	(507)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
<u>16,740</u>	<u>21,637</u>	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
<u>21,637</u>	<u>21,130</u>	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת והפחתות
25,995	26,302	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
2,084	11	גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
2,430	(2,335)	הפסד (רווח) הון
769	321	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(188)	(50)	
<u>31,090</u>	<u>24,249</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות
		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
7,384	(2,184)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,787)	1,044	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
1,046	1,877	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
6,144	(4,942)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(231)	59	מימוש הכנסות נדחות
(15,387)	(18,870)	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(1,555)	(902)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
11,575	(8,054)	
<u>7,189</u>	<u>(31,972)</u>	
<u>38,279</u>	<u>(7,723)</u>	

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 התפקה המשולם לרשות, קביעת כללים ותעריפים לטיהור שפכים ולכללי זרוח נפשות לצרכי חיוב 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 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:

<u>מדד בגין</u>	<u>שער החליפין הישיר של הדולר</u>		
99.10	3.902		31.12.2015
100.1	3.889		31.12.2014
			(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2014=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>	
(1.00)	0.33		31.12.14-31.12.15
(0.20)	12.04		31.12.13-31.12.14

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

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.

מזומנים ושווה מזומנים

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

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, נזקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

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:

סוג הנכס	שיעור הפחת	סוג הנכס	שיעור הפחת
בארות מים	2.7-23.8	צינורות ביוב	2.6-13.3
מוני מים	10-50	משאבות ניקוז	2.6-40
תחנות שאיבה	3-33	ציוד רשת מים	6.6-20
בריכות ומגדלי מים	2.7-33	ריהוט וציוד	7-15
מכונות ומכשירים	15	שיפורים במושכר	10
גנרטורים	13.3-13.8	מחשוב	10-33
צינורות מים	2.81-14.72	הוצאות הקמה	10

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע בסכום של 207,136 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית (ראה גם ביאור 14 ב(ב)(2)).

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 ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית (ראה גם ביאור 14 ב(ב)(2)).

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, ממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום של 5,053 אלפי ש"ח. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית.

על פי כללים חשבונאיים החלים על תאגידי מים, החברה מעמיסה עלות שכר מפקחים ומתכננים עד 2% מעלות הפרויקטים.

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

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

החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים.

י. חובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפרסמה רשות המים בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים, לפיהן נקבע כי ההפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית.

ההפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש השנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו.

שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2015 הינו כ-98%. (ראה גם באור 5 להלן).

יא. תקן חשבונאות מספר 15

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר השבה 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 חשבונאות 19 בדבר מיסים על הכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים 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.

יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המיסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנייל בשנת הדוח.

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

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

יג. 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 תימדנה 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.

יד. 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) 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 ההערכה 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.

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 למיס 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).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

באור 3- מזומנים ושווה מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
5,109	3,104
16,528	18,026
21,637	21,130

מזומנים
פיקדונות- לא צמודים

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
211,471	173,362

אג"ח ממשלתי וקונצרני

באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
27,461	30,929
7,122	8,578
38,650	34,969
3,013	3,954
(22,387)	(20,052)
53,859	58,378

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין מים וביוב
המחאות לגבייה
בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 י' לעיל.

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
2,270	1,058
3,485	2,843
947	1,817
188	128
6,890	5,846

משרדי ממשלה ומוסדות (*)
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
חייבים אחרים

(*) ראה גם ביאור 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
683,875	28,905	7,012	5,132	271,253	371,573	01.01.2014
37,085	(173)	276	321	17,799	18,862	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
(212)	-	-	-	(106)	(106)	מענקים
720,748	28,732	7,288	5,453	288,946	390,329	יתרה ליום 31.12.2014
50,578	292	848	103	28,128	21,207	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
(212)	-	-	-	(106)	(106)	מענקים
771,114	29,024	8,136	5,556	316,968	411,430	יתרה ליום 31.12.2015
פחת נצבר						
380,443	16,538	5,882	4,080	144,316	209,627	ליום 01.01.2014
25,990	2,909	482	497	5,526	16,576	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
406,433	19,447	6,364	4,577	149,842	226,203	יתרה ליום 31.12.2014
26,298	2,877	335	480	5,892	16,714	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
432,731	22,324	6,699	5,057	155,734	242,917	יתרה ליום 31.12.2015
עלות בניכוי פחת נצבר						
338,383	6,700	1,437	499	161,234	168,513	ליום 31.12.2015
314,315	9,285	924	876	139,104	164,126	ליום 31.12.2014

(*) בשנת 2014 התקבלה השתתפות ברכוש בהקמה שבוצעה בשנה קודמת.

מיתרב – תאגיד אזורי למים בריח בע"מ

באזורים לדוחות מספיים
(אלפי ש"ח)

ג. פירוט רכוש סובעי:

יתרה מופחתת	פחת נאכר				עלות			
	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2014	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2014	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2014	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2014
2,043	2,488	19,084	445	18,639	21,127	-	21,127	קידוחים
602	629	447	27	420	1,049	-	1,049	באריות- מבנה
3,346	2,465	7,513	364	7,149	10,859	-	9,614	תחנות שאיבה
54	65	573	11	562	627	-	627	גידור מתקנים
6,045	5,647	27,617	847	26,770	33,662	-	32,417	
11,989	16,360	57,055	8,369	48,686	69,044	-	65,046	תשתיות מים
14,897	15,785	11,186	956	10,230	26,083	-	26,015	מוני מים
1,041	1,110	3,135	69	3,066	4,176	-	4,176	בריכות
126,297	116,823	137,714	6,007	131,707	264,011	(106)	248,530	מאדלים
1,150	1,138	600	66	534	1,750	-	1,672	צנורות
3,763	3,817	1,766	285	1,481	5,529	-	5,298	ציוד לשעת חרום
3,331	3,446	3,794	115	3,679	7,125	-	7,125	מחשבי
-	-	50	-	50	50	-	50	מכלי מים
162,468	158,479	215,300	15,867	199,433	377,768	(106)	357,912	
168,513	164,126	242,917	16,714	226,203	411,430	(106)	390,329	סה"כ מים הפסד והשתליות

מיתרב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לזיחות נספיים
(אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש סביב ותפוע

יתרה מופחתת				פחת נכבד				עלות			
ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום	ליום
31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	גריעות	תוספות	31.12.2014	31.12.2015	מענקים	גריעות	תוספות	31.12.2014
161,234	139,104	155,734	149,842	-	5,892	149,842	316,968	(106)	-	28,128	288,946
161,234	139,104	155,734	149,842	-	5,892	149,842	316,968	(106)	-	28,128	288,946
161,234	139,104	155,734	149,842	-	5,892	149,842	316,968	(106)	-	28,128	288,946
489	862	5,024	4,548	-	476	4,548	5,513	-	-	103	5,410
10	14	33	29	-	4	29	43	-	-	-	43
499	876	5,057	4,577	-	480	4,577	5,556	-	-	103	5,453
1,437	924	6,699	6,364	-	335	6,364	8,136	-	-	848	7,288
6,700	9,285	22,324	19,447	-	2,877	19,447	29,024	-	-	292	28,732
8,137	10,209	29,023	25,811	-	3,212	25,811	37,160	-	-	1,140	36,020
338,383	314,315	432,731	406,433	-	26,298	406,433	771,114	(212)	-	50,578	720,748
338,383	314,315	432,731	406,433	-	26,298	406,433	771,114	(212)	-	50,578	720,748

מחשבים וריחוט ציוד

מחשבים וריחוט וציוד

פיתוח מערך מחשבים

סח"יב

מבנה משרדים ושיפורים במתחב

מבנה משרדים שיפוץ מגדל מים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 8- רכוש בהקמה

א. להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	פיתוח מערך המחשוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
47,844	1,107	25,303	21,434	ליום 01.01.2015
52,596	730	30,951	20,915	תוספות
100,440	1,837	56,254	42,349	
59,412	176	37,558	21,678	<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	רכוש שהופעל במשך השנה מענקים
59,412	176	37,558	21,678	
41,028	1,661	18,969	20,671	יתרה ליום 31.12.2015

ב. פירוט רכוש בהקמה:

עלות

ליום 31.12.2015	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2014	
1,282	-	81	81	1,282	הפקה בארות- מבנה תשתיות מים
5,376	-	68	4,142	1,302	בריכות
13,370	-	20,996	16,637	17,729	צינורות
60	-	533	56	537	הערכות לשעת תרום
-	-	-	-	-	מדי מים
584	-	-	-	584	מחשוב
19,390	-	21,597	20,835	20,152	
20,672	-	21,678	20,916	21,434	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
18,695	-	37,558	30,950	25,303	תשתיות צינורות ביוב
1,661	-	176	730	1,107	פיתוח מערך מחשוב
41,028	-	59,412	52,596	47,844	סה"כ

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
26,317	26,317
-	-
26,317	26,317

יתרת פתיחה
תוספות במהלך השנה

באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
7,652	7,603
6,582	3,031
14,234	10,634

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים (*)
רשויות מקומיות (**)

(*) ראה ביאור 14 א' להלן.
(**) ראה ביאור 14 ב' להלן.

באור 11- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
6,752	6,576
18,190	19,189
30,331	24,540
42	68
55,315	50,373

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

(**) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
3,925	3,925
3,201	2,088
17,141	12,827
-	-
4,790	5,491
1,274	209
30,331	24,540

מקורות
טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה השנה
הפרשה עבור היזון תוזר (1)
ריבית לשלם
אחרים

(1) על פי כללי תאגיד המים והביוב (הישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.
לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל.
התאגיד סבור כי לא נוצר לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנייל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ- 6.7 מ' ש"ח נכון ליום 31.12.2015.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוט בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

באור 12- מוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
281	407
1,343	1,276
<u>1,624</u>	<u>1,683</u>

מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 13- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
5,104	5,104
-	52
167	167
8,106	-
16,974	18,791
<u>30,351</u>	<u>24,114</u>

משרדי ממשלה ומוסדות (*)
הכנסות מראש
זכאים בגין היטל בצורת
הפרשה לעמלת גבייה
הכנסות נדחות בגין היטלים

(*) ראה ביאור 25 לחלן.

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
12,139	10,703
27,134	20,870
39,273	31,573
7,652	7,603
<u>31,621</u>	<u>23,970</u>

שיעורי
ריבית

P-0.65

P-0.43

הלוואות לא צמודות
הלוואות לא צמודות
סה"כ
בניכוי חלויות שוטפות

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
7,652	7,603
7,667	7,690
7,683	7,777
7,699	3,586
3,545	1,473
5,027	3,444
<u>39,273</u>	<u>31,573</u>

לא צמודות
שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים - המשך

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, לפרעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.

(2) הלוואה מבנק דיסקונט בסכום של 31 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 01/04/2014 בריבית של פריים פחות 0.43%, צמודה למדד המחירים לצרכן לפרעון ב- 60 תשלומים על פי לוח שפיצר.

14ב- הלוואות לזמן ארוך רשות מקומית

א. להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
4,607	-		הלוואות לא צמודות (2)
12,858	12,929	2%	הלוואות צמודות מדד (1)
<u>17,465</u>	<u>12,929</u>		
6,582	3,031		בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,883</u>	<u>9,898</u>		

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 אלפי ₪ (להלן "ההלוואה"). ההלוואה הינה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2%. בהתחייבויות לזמן קצר הוצג סך של 3,031 אלפי ₪ בגין תשלומים שזמן פירעונם הגיע נכון למועד המאזן, אך טרם נפרעו בפועל ע"י עיריית אלעד, והיתרה בסך 9,898 אלפי ₪ מוצגת בהתחייבויות לזמן ארוך.

(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 הלוואות הבעלים ל-40%. לכן, בדוחות הכספיים הוצגו מחדש נתוני ההון העצמי בהתאמה (Restatement). במהלך שנת 2014 הוחזר סך של 13,000 אלפי ₪ לפתח תקוה ויתרת ההלוואה בסך 4,607 אלפי ₪ הוחזרה במלואה במחצית הראשונה של שנת 2015.

15- הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
293,190	318,301	יתרת פתיחה
42,260	45,322	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(17,149)	(20,687)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
<u>318,301</u>	<u>342,936</u>	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
310	260

הפרשה לפיצויים

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 הרכב המניות:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
50	50
50	50
100	100
50	50
50	50
100	100

הון רשום

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג.
מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.ג.

הון מונפק ונפרע

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג.
מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.ג.

• ראה גם באורים (ז), 7 ו-14 בב לעיל.

להלן ההרכב:

<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות (רשום מונפק ונפרע)</u>	
129,658	87.71	פתח-תקוה
24,360	11.04	אלעד
3,032	1.25	כפר-ברא
157,050	100.00	

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		
2014	2015	
95,692	92,384	<u>חשבונות שהונפקו:</u>
71,450	66,971	מים
167,142	159,335	ביוב
9,216	10,613	היטלי מים
7,810	8,232	היטלי ביוב
572	607	שונות
17,598	19,452	
184,740	178,807	

באור 19- עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
33,337	40,822	<u>רכישת מים ישירות</u>
17,132	12,827	רכישת מים
2,815	2,490	היטל הפקה
53,284	56,139	אנרגיה
7,115	5,781	משכורות
6,174	4,267	אחזקת רשת מים וביוב
42,168	41,401	עלות טיהור שפכים
1,562	1,347	ארנונה ומסים
825	848	אחזקת מתקנים
764	645	ביטוח
650	525	אחזקת רכב
23,560	23,990	פחת
481	438	שונות
83,299	79,242	
136,583	135,381	

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20- רווח גולמי

באור 20.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
95,692	92,384	<u>הכנסות</u>
9,216	10,613	מאגרות מים (**)
104,908	102,997	מהיטלי מים
		<u>עלויות אספקה</u>
3,874	3,190	משכורות ונלוות
932	1,055	אנרגיה
2,458	1,152	אחזקת רשת מים
825	848	אחזקת מתקנים
1,421	1,207	ארנונה
197	192	ביטוח
436	324	אחזקת רכב
16,533	16,650	פחת
197	154	שונות
26,873	24,772	
		<u>עלויות הפקה</u>
33,337	40,822	רכישת מים
1,883	1,435	אנרגיה
141	140	ארנונה
288	221	ביטוח
17,132	12,827	היטל הפקה
853	833	פחת
53,634	56,278	
24,401	21,947	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות מאגרות למים ואגרות ביוב.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

באור 20.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
71,450	66,971	<u>הכנסות</u>
7,810	8,232	מאגרות ביוב (**)
79,260	75,203	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
3,241	2,591	משכורות ונלוות
3,716	3,115	אחזקת רשת ביוב
279	232	ביטוח
214	201	אחזקת רכב
6,174	6,507	פחת
284	284	שונות
13,908	12,930	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
42,168	41,401	קבלני משנה
23,184	20,872	רווח גולמי משרותי ביוב

(*) מוין מחדש

(**) רשות המים קובעת מרכיב הביוב בתעריף האחיד של מים וביוב, על פיו בוצע הפיצול בין הכנסות מאגרות למים ואגרות ביוב.

באור 20.3 רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
482	501	<u>הכנסות</u>
1	-	ממזמיני עבודות
89	106	מעמלות גביה היטל בצורת
572	607	אחרות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
9,143	8,815	הוצאות גבייה
(1,071)	(488)	הכנסות מעמלות אכיפה
930	695	חובות אבודים
1,607	1,389	הוצאות שכר
620	609	עמלות כרטיסי אשראי
533	472	עמלות בנק הדואר
-	6	הפקת חשבונות
1,783	1,442	מיכון
9	-	יעוץ מקצועי
664	946	אחזקת מדי מים
1,167	1,466	אחזקת משרד ואחרות
15,385	15,352	סה"כ עלויות גבייה
2,430	2,674	הפרשה לחובות מסופקים (**)
<u>17,815</u>	<u>18,026</u>	

(*) מוין מחדש

(**) ההפרשה לחובות מסופקים בוצעה בהתאם לכללי רשות המים. ראה גם ביאור 2 י לעיל.

באור 22- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
7,004	6,330	משכורות ונלוות
344	242	הוצאות משרדיות
713	385	דואר ותקשורת
687	533	דמי שכירות
163	163	ביטוח
412	380	מיסים עירוניים
945	575	אחזקת כלי רכב
1,782	1,442	מיכון
1,907	1,618	יעוץ מקצועי
633	692	אחזקת מקום
389	316	השתלמויות וספרות מקצועית
290	380	פרסום
293	272	כבודים, מתנות ותרומות
2,435	2,312	פחת
<u>17,997</u>	<u>15,640</u>	

(*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 23- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
1,629	675	הכנסות
195	1	הכנסות מימון מלקוחות
97	7	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
3,196	2,742	הכנסות ריבית מבנקים
3	1	הכנסות מימון מניירות ערך
5,120	3,426	אחרות
(3,890)	(1,229)	הוצאות
(618)	(474)	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
(4,508)	(1,703)	עמלות בנק
612	1,723	

(*) מויך מחדש

באור 24- הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 (*)	2015	
603	(2,716)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות (1)
3,697	(321)	רווח (הפסד) ממימוש ניירות ערך
4,300	(3,037)	

(*) מויך מחדש

(1) הוצאות בגין שנים קודמות-

הסעיף כולל בין היתר-

- עדכון ההפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות בסך 5,009 ₪, בהתאם לכללי רשות המים.
- תשלום לחברת הגביה בגין שנים קודמות בסך 8,376 אלפי ₪.

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(5,141)	(22)	הוצאות מיסים שוטפים
-	-	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
(5,141)	(22)	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים- המשך

לחברה הוצאו שומות על ידי שלטונות מס הכנסה לתשלום מיסים בגין השנים 2005-2009 בסך מצטבר של כ- 40 מיליון ₪. נוהלו דיונים מול רשויות המס ולגבי כל הנושאים, מלבד היטלים, החברה הגיעה להסכם לתשלום מיסים בסך 2,007 אלפי ₪. נושא ההיטלים הינו נושא רוחבי אשר ידון בין רשות המיס לרשות המיסים, בגינו בוצעה הפרשה בספרים בסך 3,097 אלפי ₪.

בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב תהיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. למועד עריכת הדוחות הכספיים לא נקבע מעמד תאגידי המיס לעניין תשלום מיסים לשנים 2016 ואילך.

באור 26- פרוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2014 (*)</u>	<u>2015</u>		
3,874	3,190	20.1	אספקת מים
3,241	2,591	20.2	שירותי ביוב
7,004	6,330	22	הנהלה וכלליות
1,607	1,389	21	שכר גביה
<u>15,726</u>	<u>13,500</u>		

(*) מויך מחדש

באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2014 (*)</u>	<u>2015</u>		
			<u>רשויות מקומיות – רכוש שוטף:</u>
			<u>עיריית פתח תקווה-</u>
2,275	24		עבור מים וביוב
24	(10)		עבודות חיבורי מים
(1)	-		שכירות
			<u>עיריית אלעד-</u>
84	200		מים וביוב
			<u>מועצת כפר ברא-</u>
10	2		מים וביוב
<u>2,392</u>	<u>216</u>		

רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות:

			<u>עיריית פתח תקווה-</u>
(25,698)	-		דיבידנד
			<u>עיריית אלעד-</u>
(2,824)	-		דיבידנד
			<u>החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ-</u>
(499)	-		עבודות מים וביוב
			<u>ח.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ-</u>
(125)	(325)		מים וביוב
<u>(29,146)</u>	<u>(325)</u>		

(*) מויך מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין – המשך

ב. בדוחות התאגיד נכללו סכומים הנובעים מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
11,977	11,373	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,905	606	הכנסות מהיטלי מים וביוב
11	44	הכנסות מחיבורי מים וביוב
9	5	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(1,976)	(1,952)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(406)	(163)	דמי שכירות לבעלי עניין
(188)	(3)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(3,242)	(1,041)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)
(6,478)	(28,522)	דיבידנד לבעלי עניין – הסכום ששולם
(13,000)	(4,607)	החזר הלוואות בעלים

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל - "ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיוור ופיתוח בע"מ" בסך 568 אלפי ₪ (אשתקד 1,940 אלפי ₪) ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 473 אלפי ₪ (אשתקד 1,302 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 11,004 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 – ראה באור 25 לעיל.