

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2018

יארק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

| | | |
|------|-------|-----------------------------------|
| 3 | | דוח המבקרים |
| 4 | | דוחות על המצב הכספי |
| 5 | | דוחות על הרווח הכולל |
| 6 | | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 7 | | דוחות על תזרים המזומנים |
| 8 | | דוחות על תזרים המזומנים - נספח א' |
| 9-29 | | באורים לדוחות הכספיים |

דוח המבקרים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בתון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לדחות 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), התש"ל"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדעותנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.


יֵאֲרָאָק, יֵחֶזְקֵאלוֹב וְשׁוֹת'
רואי חשבון

תל אביב
אפריל 2019

דוחות על המצב הכספי

(אלפי ₪)

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|---------|----|---|
| 2017 | 2018 | | |
| 3,866 | 14,724 | 3 | רכוש שוטף |
| 117,895 | 106,905 | 4 | מזומנים ושווה מזומנים |
| 1,793 | 4,165 | 28 | השקעות בניירות ערך |
| 61,613 | 59,521 | 5 | רשויות מקומיות- חשבון שוטף |
| 5,229 | 8,392 | 6 | צרכנים |
| 190,396 | 193,707 | | חייבים שונים |
| 406,750 | 441,264 | 7 | רכוש קבוע |
| 30,708 | 17,282 | 8 | רכוש קבוע בהקמה |
| 26,317 | 26,317 | 9 | רכוש אחר והוצאות נדחות |
| 10 | - | | זכויות מים |
| 1,024 | 1,325 | 10 | הוצאות הקמה |
| 27,351 | 27,642 | | הוצאות נדחות |
| 655,205 | 679,895 | | |
| 2,382 | 2,389 | 28 | התחייבויות שוטפות |
| 12,413 | 3,543 | 11 | רשויות מקומיות- חשבון שוטף |
| 43,557 | 46,817 | 12 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות |
| 1,691 | 1,669 | 13 | ספקים ונותני שרות |
| 21,092 | 22,661 | 14 | מוסדות בגין שכר |
| 81,135 | 77,079 | | זכאים שונים |
| 8,360 | 4,856 | 15 | התחייבויות לזמן ארוך |
| 352,469 | 367,567 | 16 | הלוואות לזמן ארוך – בנקים |
| 244 | 299 | 17 | הכנסות נדחות לזמן ארוך |
| 10,698 | 4,533 | 30 | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| 371,771 | 377,255 | | התחייבות בגין תלויות משפטיות |
| 202,299 | 225,561 | 18 | חון עצמי |
| 655,205 | 679,895 | | |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רו"ח גילה קלינגר
ראש חטיבת כספים

עו"ד ירון מזרחי
מנכ"ל החברה

רו"ח הדסה רוזנברג
יו"ר ועדת הכספים

דוחות על הרווח הכולל
(אלפי ₪)

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|---------------------------------|---------|----|---------------------------------------|
| 2017 | 2018 | | |
| 183,821 | 186,818 | 19 | הכנסות משרותי מים וביוב |
| 137,518 | 141,558 | 20 | עלות השירותים |
| 46,303 | 45,260 | 21 | רווח גולמי |
| 17,435 | 16,816 | 22 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| 13,471 | 11,629 | 23 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 15,397 | 16,815 | | רווח מפעילות לפני הוצאות מימון |
| 4,285 | (1,663) | 24 | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 19,682 | 15,152 | | רווח לאחר מימון |
| 2,025 | 8,134 | 25 | הכנסות אחרות, נטו |
| 21,707 | 23,286 | | רווח לפני מיסים על הכנסה ומיסים נדחים |
| 1,848 | (24) | 26 | מיסים על הכנסה |
| 23,555 | 23,262 | | רווח נקי לתקופה |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי
(באלפי ש"ח)

| סה"כ | רווח נצבר | פרנטיה על מניות (*) | הון מניות (*) | |
|----------|-----------|---------------------|---------------|---------------------------------|
| 192,744 | 35,594 | 157,050 | 100 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2016 |
| 23,555 | 23,555 | - | - | רווח נקי לתקופה |
| (14,000) | (14,000) | - | - | דיבידנד שהוכרז |
| 202,299 | 45,149 | 157,050 | 100 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2017 |
| 23,262 | 23,262 | - | - | רווח נקי לתקופה |
| 225,561 | 68,411 | 157,050 | 100 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2018 |

(*) ראה גם ביאור 18.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים

(באלפי ₪)

| לשנה שנסתיימה | | |
|-----------------------|-----------------|--|
| ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2017 (*)</u> | <u>2018</u> | |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u> |
| 23,555 | 23,262 | רווח נקי |
| (9,786) | 3,194 | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| <u>13,769</u> | <u>26,456</u> | מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u> |
| (27,054) | (23,526) | השקעות בתשתיות קיימות ופיתוח תשתיות-מים |
| (32,976) | (20,963) | ביוב |
| (726) | (760) | השקעות ברכוש אחר |
| (277) | (623) | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה |
| 36 | - | תקבולים בגין היטלי מים |
| 9,863 | 15,420 | תקבולים בגין היטלי ביוב |
| 11,115 | 17,389 | תקבולים (השקעות) בניירות ערך |
| 55,600 | 9,839 | |
| <u>15,581</u> | <u>(3,224)</u> | מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u> |
| (26,431) | - | דיבידנד ששולם |
| (7,763) | (3,504) | פירעון הלוואות לזמן ארוך |
| (1,445) | (8,870) | גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר |
| <u>(35,639)</u> | <u>(12,374)</u> | מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון |
| (6,289) | 10,858 | גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים |
| 10,155 | 3,866 | יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה |
| <u>3,866</u> | <u>14,724</u> | יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה |

(*) מוין מחדש.

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>2017</u> | <u>2018</u> | |
| | | <u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| | | פחת והפחתות |
| 25,501 | 24,493 | קיטון (גידול) בשערות הלואות |
| 6 | - | גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים |
| 5,593 | (2,604) | הפסד (רווח) הון מניירות ערך |
| (5,703) | 1,151 | גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| (53) | 55 | |
| <u>25,344</u> | <u>23,095</u> | |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u> |
| (7,880) | 4,696 | קיטון (גידול) ביתרות צרכנים |
| 2,216 | (3,163) | קיטון (גידול) בחייבים שונים |
| 1,586 | (2,365) | גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות |
| (4,037) | 3,260 | גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות |
| 81 | (22) | גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות |
| (19,276) | (16,142) | מימוש הכנסות נדחות כולל תלויות |
| (2,715) | (6,165) | גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות |
| (5,105) | - | גידול (קיטון) בזכאים שונים |
| <u>(35,130)</u> | <u>(19,901)</u> | |
| <u>(9,786)</u> | <u>3,194</u> | |

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.
- ה. החל מחודש מאי 2015 פועלת החברה תחת כללי גבית היטלים חדשים הנקראים דמי הקמה. גבית דמי הקמה אלו מחליפים את השיטה של גבית היטלי מים והיטלי ביוב שהיתה נהוגה עד למועד זה.

באור 1.ב' - הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכה. רואי החשבון בישראל.

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 הקנייה 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> | |
|-----------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| 101.20 | 3.748 | 31.12.2018 |
| 100.40 | 3.467 | 31.12.2017 |
| | | (*) המדד לפי בסיס ממוצע 2016=100 |
| | | <u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u> |
| 0.80 | 8.11 | 31.12.2017-31.12.2018 |
| 0.40 | (9.83) | 31.12.2016-31.12.2017 |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

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

ז. השקעת 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.

ח. רכוש קבוע
הרכוש הקבוע והוצאות החקמה מוצגים לפי העלות המופחתת בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינם. 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 חקמה | 14.72-2.81 | צינורות מים |

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.

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 15 ב(ב)).

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 לעלות הפרויקטים עלות שכר מפקחים בשיעור של עד 2% וכן עלות שכר מתכננים בשיעור של עד 2%.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

ז. מדיניות החכרה 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 בנין 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 2018 הינו כ-98.56% (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 ההשבה 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 אינה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על הכנסה (להלן התקן). בהיותה פטורה מתשלומי מס הכנסה.

(*) ראה ביאור 26 להלן בדבר תיקון לפקודת מס הכנסה הפוטר תאגידי מים מתשלום מיסים על ההכנסה בשנים 2011-2018.

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 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 שגבנו 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 שגבנו 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".

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

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) 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 החשבוני 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 למים וביוב תחליט לחיל 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 | |
|----------------|--------|
| 2017 | 2018 |
| 1,677 | 1,781 |
| 2,189 | 12,943 |
| 3,866 | 14,724 |

מזומנים
פיקדונות- לא צמודים

באור 4- השקעות בניירות ערך
להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------|
| 2017 | 2018 |
| 117,895 | 106,905 |

אג"ח ממשלתי וקונצרני

באור 5- צרכנים
להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------|
| 2017 | 2018 |
| 43,564 | 41,327 |
| 7,513 | 8,032 |
| 34,322 | 32,316 |
| 2,658 | 1,686 |
| (26,444) | (23,840) |
| 61,613 | 59,521 |

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל בגין מים וביוב
המתאות 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 | |
|----------------|-------|
| 2017 | 2018 |
| 1,778 | 5,293 |
| 1,635 | 710 |
| 1,657 | 2,242 |
| 159 | 147 |
| 5,229 | 8,392 |

משרדי ממשלה ומוסדות
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
חייבים אחרים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים
(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. לחלו הרכב הסעיף:

| סה"כ | מיתוח מעוד המחשוב | מחשבים, ריהוט וציוד | מבנים ושינויים במושכר | מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים | עלות ליום |
|---------|-------------------------|---------------------------|-----------------------------|---|--|-------------------------|
| 822,745 | 30,727 | 8,401 | 5,705 | 340,093 | 437,819 | 01.01.2017 |
| 66,543 | 14 | 198 | 65 | 35,418 | 30,848 | תוספות |
| - | - | - | - | - | - | גריעות |
| - | - | - | - | - | - | מענקים |
| 889,288 | 30,741 | 8,599 | 5,770 | 375,511 | 468,667 | יתרה ליום 31.12.2017 |
| 58,779 | 274 | 225 | 124 | 28,647 | 29,509 | תוספות |
| - | - | - | - | - | - | גריעות |
| - | - | - | - | - | - | מענקים |
| 948,067 | 31,015 | 8,824 | 5,894 | 404,158 | 498,176 | יתרה ליום 31.12.2018 |
| 457,037 | 25,372 | 7,186 | 5,168 | 162,357 | 256,954 | פחת נצבר ליום |
| 25,501 | 4,053 | 480 | 76 | 7,221 | 13,671 | 01.01.2017 |
| - | - | - | - | - | - | תוספות |
| - | - | - | - | - | - | גריעות |
| 482,538 | 29,425 | 7,666 | 5,244 | 169,578 | 270,625 | יתרה ליום 31.12.2017 |
| 24,265 | 888 | 452 | 83 | 8,123 | 14,719 | תוספות |
| - | - | - | - | - | - | גריעות |
| 506,803 | 30,313 | 8,118 | 5,327 | 177,701 | 285,344 | יתרה ליום 31.12.2018 |
| 441,264 | 702 | 706 | 567 | 226,457 | 212,832 | ליום 31.12.2018 |
| 406,750 | 1,316 | 933 | 526 | 205,933 | 198,042 | ליום 31.12.2017 |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לדוחות לספיים
(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע:

| לימים | יתרה מופחתה | | | | פחת נצבר | | | | עלות | | | | |
|------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|--------|--------|---------|---------------|
| | לימים | לימים | לימים | לימים | גריעות | תוספות | לימים | לימים | לימים | לימים | לימים | לימים | לימים |
| 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | מענקים | גריעות | תוספות | 31.12.2017 |
| 1,203 | 1,156 | 20,139 | - | 19,924 | 215 | 21,295 | 21,295 | 21,295 | - | - | 168 | 21,127 | קידוחים |
| 548 | 521 | 528 | - | 501 | 27 | 1,049 | 1,049 | 1,049 | - | - | - | 1,049 | בארות- מובנה |
| 3,201 | 3,096 | 8,027 | - | 7,851 | 176 | 11,123 | 11,123 | 11,123 | - | - | 71 | 11,052 | תחתית שאיבה |
| 60 | 46 | 617 | - | 603 | 14 | 663 | 663 | 663 | - | - | - | 663 | גידור מתקנים |
| 5,012 | 4,819 | 29,311 | - | 28,879 | 432 | 34,130 | 34,130 | 34,130 | - | - | 239 | 33,891 | תשתיות מים |
| 10,722 | 14,056 | 72,468 | - | 67,297 | 5,171 | 86,524 | 86,524 | 86,524 | - | - | 8,505 | 78,019 | מוני מים |
| 19,523 | 18,355 | 14,440 | - | 13,272 | 1,168 | 32,795 | 32,795 | 32,795 | - | - | - | 32,795 | ברזכות |
| 903 | 835 | 3,341 | - | 3,273 | 68 | 4,176 | 4,176 | 4,176 | - | - | - | 4,176 | מגדלים |
| 153,995 | 167,024 | 158,210 | - | 150,768 | 7,442 | 325,234 | 325,234 | 325,234 | - | - | 20,471 | 304,763 | צינורות |
| 1,022 | 1,018 | 764 | - | 728 | 36 | 1,782 | 1,782 | 1,782 | - | - | 32 | 1,750 | מכונות |
| 3,382 | 3,296 | 2,583 | - | 2,310 | 273 | 5,879 | 5,879 | 5,879 | - | - | 187 | 5,692 | ציוד לשעת |
| 3,483 | 3,429 | 4,177 | - | 4,048 | 129 | 7,606 | 7,606 | 7,606 | - | - | 75 | 7,531 | חרום |
| - | - | 50 | - | 50 | - | 50 | 50 | 50 | - | - | - | 50 | מחשבי |
| 193,030 | 208,013 | 256,033 | - | 241,746 | 14,287 | 464,046 | 464,046 | 464,046 | - | - | 29,270 | 434,776 | מיכלי מים |
| 198,042 | 212,832 | 285,344 | - | 270,625 | 14,719 | 498,176 | 498,176 | 498,176 | - | - | 29,509 | 468,667 | סרי"כ מים |
| | | | | | | | | | | | | | תפקוד ותשתיות |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באזורים לזוחות לספיים
(אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש קבוע (תמשך)

| ליום | ליום | ליום | פחת נטבר | | | ליום | ליום | ליום | עלות | | | ליום |
|------------|------------|------------|----------|--------|--------|------------|------------|------------|--------|--------|--------|------------|
| | | | גריעות | תוספות | תוספות | | | | מעבדים | גריעות | תוספות | |
| 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | | | | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2018 | | | | 31.12.2017 |
| 205,933 | 226,457 | 177,701 | - | 8,123 | 8,123 | 169,578 | 404,158 | 404,158 | - | - | 28,647 | 375,511 |
| 205,933 | 226,457 | 177,701 | - | 8,123 | 8,123 | 169,578 | 404,158 | 404,158 | - | - | 28,647 | 375,511 |
| | | | | | | | | | | | | |
| 521 | 563 | 5,288 | - | 82 | 82 | 5,206 | 5,851 | 5,851 | - | - | 124 | 5,727 |
| 5 | 4 | 39 | - | 1 | 1 | 36 | 43 | 43 | - | - | - | 43 |
| 526 | 567 | 5,327 | - | 83 | 83 | 5,244 | 5,894 | 5,894 | - | - | 124 | 5,770 |
| | | | | | | | | | | | | |
| 933 | 706 | 8,118 | - | 452 | 452 | 7,666 | 8,824 | 8,824 | - | - | 225 | 8,599 |
| 1,316 | 702 | 30,313 | - | 888 | 888 | 29,425 | 31,015 | 31,015 | - | - | 274 | 30,741 |
| 2,249 | 1,408 | 38,431 | - | 1,340 | 1,340 | 37,091 | 39,839 | 39,839 | - | - | 499 | 39,340 |
| | | | | | | | | | | | | |
| 406,750 | 441,264 | 506,803 | - | 24,265 | 24,265 | 482,538 | 948,067 | 948,067 | - | - | 58,779 | 889,288 |
| | | | | | | | | | | | | |

מבנה משורדים ושיפורים
במחשב
מבנה משורדים
שיפוץ מערך מים

מחשבים וריחוט ציוד
מחשבים וריחוט
וציוד
פיתוח מערך
מחשבים (*)

סה"כ

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

באור 8- רכוש קבוע בחקמה

א. לחלו הרכב הסעיף:

| ס"ח"כ | פיתוח מערך המחשוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב | מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים | עלות ליום 01.01.2018 תוספות |
|--------|-------------------|---|--|-------------------------------------|
| 30,708 | 34 | 18,894 | 11,780 | |
| 29,439 | 242 | 16,543 | 12,654 | |
| 60,147 | 276 | 35,437 | 24,434 | |
| 42,865 | - | 24,227 | 18,638 | בניכוי רכוש שהופעל במשך השנה מענקים |
| 42,865 | - | 24,227 | 18,638 | |
| 17,282 | 276 | 11,210 | 5,796 | יתרה ליום 31.12.2018 |

ב. פירוט רכוש בחקמה:

| ליום 31.12.2018 | מענקים | עלות רכוש שהופעל השנה | תוספות | ליום 31.12.2017 | |
|-----------------|--------|-----------------------|--------|-----------------|-----------------------------|
| 1,237 | - | 212 | 167 | 1,282 | הפקה בארות- מבנה תשתיות מים |
| 595 | - | - | - | 595 | בריכות |
| 2,734 | - | 18,287 | 12,282 | 8,739 | צינורות |
| 610 | - | 73 | 113 | 570 | הערכות לשעת חרום |
| - | - | - | - | - | מדי מים |
| 620 | - | 66 | 92 | 594 | מחשוב |
| 4,559 | - | 18,426 | 12,487 | 10,498 | |
| 5,796 | - | 18,638 | 12,654 | 11,780 | ס"ח"כ מים- הפקה ותשתיות |
| 11,210 | - | 24,227 | 16,543 | 18,894 | תשתיות ביוב צינורות |
| 276 | - | - | 242 | 34 | פיתוח מערך מחשוב |
| 17,282 | - | 42,865 | 29,439 | 30,708 | ס"ח"כ |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2017 | 2018 |
| 26,317 | 26,317 |
| - | - |
| <u>26,317</u> | <u>26,317</u> |

יתרת פתיחה
תוספות במהלך השנה

באור 10- הוצאות נדחות

להלן הרכב הסעיף:

| סה"כ | מיתוג מחדש | מערכת חדשה | עלות |
|--------------|------------|--------------|---------------------------|
| 1,100 | 117 | 983 | ליום 01.01.2018 |
| 529 | 4 | 525 | תוספות |
| <u>1,629</u> | <u>121</u> | <u>1,508</u> | |
| 76 | - | 76 | <u>בניכוי- הפחת נצברת</u> |
| 228 | 92 | 136 | ליום 01.01.2018 |
| 304 | 92 | 212 | תוספות |
| <u>1,325</u> | <u>29</u> | <u>1,296</u> | יתרה ליום 31.12.2018 |
| <u>1,024</u> | <u>117</u> | <u>907</u> | יתרה ליום 31.12.2017 |

באור 11- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------------|
| 2017 | 2018 |
| 4,636 | - |
| 7,777 | 3,543 |
| <u>12,413</u> | <u>3,543</u> |

משיכת יתר והלוואה לזמן קצר מהבנק
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך-
בנקים (*)

(*) ראה ביאור 15 להלן.

באור 12- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2017 | 2018 |
| 5,887 | 12,271 |
| 18,267 | 19,323 |
| 19,378 | 15,099 |
| 25 | 124 |
| <u>43,557</u> | <u>46,817</u> |

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

(*) הוצאות לשלם-

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2017 (*) | 2018 |
| 4,562 | 3,129 |
| 10,734 | 3,606 |
| - | - |
| 2,823 | 5,697 |
| 1,259 | 2,667 |
| <u>19,378</u> | <u>15,099</u> |

טיהור שפכים
הפרשה להיטל הפקה
הפרשה עבור היזון חוזר (1)
הפרשה לעמלת גבייה
אחרים

(1) על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב 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 ותבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ – 6,320 אש"ח (1,630 אלפי מ"ק) נכון ליום 31.12.2018.

(*) מוין מחדש.

באור 13- מוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------------|
| 2017 | 2018 |
| 233 | 237 |
| 1,458 | 1,432 |
| <u>1,691</u> | <u>1,669</u> |

מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

באור 14- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|---------------|
| 2017 | 2018 |
| - | - |
| 167 | 167 |
| 21,254 | 22,567 |
| (329) | (73) |
| <u>21,092</u> | <u>22,661</u> |

משרדי ממשלה ומוסדות (*)
זכאים בגין היטל בצורת
הכנסות נדחות בגין היטלים
בניכוי-תלויות משפטיות בגין היטלים לזמן קצר

(*) ראה ביאור 26 להלן- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך

א. לחלף הרכב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>שיעורי ריבית</u> | |
|-----------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | | |
| 7,789 | 6,312 | P-0.65 | הלוואות לא צמודות (1) |
| 8,348 | 2,087 | P-0.43 | הלוואות צמודות (2) |
| 16,137 | 8,399 | | סה"כ |
| 7,777 | 3,543 | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>8,360</u> | <u>4,856</u> | | |

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|--------------------------|
| <u>2017</u> | <u>2018</u> | |
| 7,777 | 3,543 | <u>צמודות ולא צמודות</u> |
| 3,586 | 1,473 | שנה ראשונה |
| 1,473 | 1,487 | שנה שנייה |
| 1,487 | 1,502 | שנה שלישית |
| 1,502 | 394 | שנה רביעית |
| 312 | - | שנה חמישית |
| <u>16,137</u> | <u>8,399</u> | שנה שישית |

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.

(*) ראה ביאור 29 להלן- שיעבודים.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 16- הכנסות נדחות לזמן ארוך להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------|
| 2017 | 2018 |
| 351,686 | 352,469 |
| 20,139 | 31,497 |
| 1,898 | 6,167 |
| (21,254) | (22,566) |
| 352,469 | 367,567 |

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
תלויות משפטיות בגין היטלים שנוצרו השנה
בניכוי- הכנסה שהוכרה

באור 17- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------|
| 2017 | 2018 |
| 244 | 299 |

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 18- הון מניות

להלן הרכב המניות:

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|------|
| 2017 | 2018 |
| 50 | 50 |
| 50 | 50 |
| 100 | 100 |
| 50 | 50 |
| 50 | 50 |
| 100 | 100 |

הון רשום

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

הון מונפק ונפרע

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

• ראה גם באורים (ז), 7 ו- 14 לב 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 ש"ח)

באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|---------|
| 2017 | 2018 |
| 88,073 | 85,138 |
| 73,673 | 79,346 |
| 1,055 | (129) |
| 162,801 | 164,356 |
| 11,722 | 11,830 |
| (113) | (52) |
| 9,532 | 10,736 |
| (169) | (79) |
| 48 | 28 |
| 21,020 | 22,465 |
| 183,821 | 186,818 |

חשבונות שהונפקו:

| |
|---------------------------------|
| מים |
| ביוב |
| שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות |
| דמי הקמה- מים |
| שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות |
| דמי הקמה- ביוב |
| שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות |
| שונות |

באור 20 - עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|---------|
| 2017 | 2018 |
| 37,693 | 25,290 |
| 12,274 | 14,997 |
| 2,208 | 2,599 |
| 52,175 | 42,886 |
| 6,095 | 6,097 |
| 4,958 | 6,631 |
| 50,282 | 58,625 |
| 1,372 | 1,406 |
| 931 | 938 |
| 557 | 509 |
| 484 | 500 |
| 20,252 | 23,376 |
| 412 | 591 |
| 85,343 | 98,673 |
| 137,518 | 141,559 |

רכישת מים ישירות

| |
|---------------------|
| רכישת מים |
| היטל הפקה |
| אנרגיה |
| משכורות |
| אחזקת רשת מים וביוב |
| עלות טיהור שפכים |
| ארנונה ומסים |
| אחזקת מתקנים |
| ביטוח |
| אחזקת רכב |
| פחת |
| שונות |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21- רווח גולמי

באור 21.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------|---------------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| 88,073 | 85,138 | הכנסות |
| 11,722 | 11,830 | מאגרות מים (*) |
| 942 | (181) | דמי הקמה |
| 100,737 | 96,787 | שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות |
| | | עלויות אספקה |
| 3,328 | 3,425 | משכורות ונלוות |
| 1,117 | 994 | אנרגיה |
| 1,181 | 1,290 | אחזקת רשת מים |
| 931 | 938 | אחזקת מתקנים |
| 1,252 | 1,290 | ארנונה |
| 120 | 135 | ביטוח |
| 388 | 417 | אחזקת רכב |
| 12,553 | 14,746 | פחת |
| 170 | 195 | שונות |
| 21,040 | 23,430 | |
| | | עלויות רכישה והפקה |
| 37,693 | 25,290 | רכישת מים |
| 1,090 | 1,605 | אנרגיה |
| 120 | 116 | ארנונה |
| 243 | 168 | ביטוח |
| 12,274 | 14,997 | היטל הפקה |
| 547 | 270 | פחת |
| 51,967 | 42,446 | |
| 27,730 | 30,911 | רווח גולמי מאספקת מים |

(*) 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 ₪)

באור 21.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------|----------------------------------|
| 2017 (*) | 2018 | |
| 73,538 | 79,209 | <u>הכנסות</u> |
| 135 | 137 | מאגרות ביוב (**) |
| 9,532 | 10,736 | משפכי תעשייה |
| (169) | (79) | מהיטלי ביוב ודמי הקמה |
| 83,036 | 90,003 | שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות |
| 2,768 | 2,671 | <u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u> |
| 3,777 | 5,340 | משכורות ונלוות |
| 194 | 206 | אחזקת רשת ביוב |
| 95 | 83 | ביטוח |
| 7,153 | 8,361 | אחזקת רכב |
| 242 | 396 | פחת |
| 14,229 | 17,057 | שונות |
| 50,282 | 58,625 | <u>עלויות טיהור שפכים</u> |
| | | קבלני משנה |
| 18,525 | 14,321 | 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 21.3 רווח גולמי אחרות

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------|----------------|
| 2017 | 2018 | |
| 48 | 28 | <u>הכנסות</u> |
| - | - | ממזמיני עבודות |
| 48 | 28 | אחרות |

מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 22- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------|---------------------------|
| 2017 (*) | 2018 | |
| 8,326 | 8,207 | הוצאות גבייה |
| (287) | - | הכנסות מעמלות אכיפה |
| - | 2,409 | חובות אבודים |
| 1,790 | 1,670 | הוצאות שכר |
| 580 | 645 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 441 | 447 | עמלות בנק הדואר |
| 1,094 | 994 | מיכון |
| 527 | 503 | אחזקת מדי מיס |
| 1,546 | 1,638 | אחזקת משרד ואחרות |
| 14,017 | 16,513 | סה"כ עלויות גבייה |
| 3,418 | 303 | הפרשה לחובות מסופקים (**) |
| 17,435 | 16,816 | |

(*) מוין מחדש.

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

באור 23- הוצאות הנחלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|--------|--------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| 5,161 | 5,154 | משכורות ונלוות |
| 228 | 144 | הוצאות משרדיות |
| 141 | 110 | דואר ותקשורת |
| 488 | 495 | דמי שכירות |
| 158 | 158 | ביטוח |
| 298 | 327 | מיסים עירוניים |
| 660 | 664 | אחזקת כלי רכב |
| 1,018 | 890 | מיכון |
| 877 | 926 | יעוץ מקצועי |
| 707 | 628 | אחזקת מקום |
| 547 | 587 | השתלמויות וספרות מקצועית |
| 304 | 329 | פרסום |
| 300 | 322 | כבודים, מתנות ותרומות |
| 2,584 | 895 | פחת (*) |
| 13,471 | 11,629 | |

(*) ראה ביאור 7- רכוש קבוע.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי שח)

באור 24 - הכנסות מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|----------------|
| 2017 | 2018 |
| 323 | 701 |
| 5,703 | (1,151) |
| <u>6,026</u> | <u>(450)</u> |
| 1,365 | 894 |
| 376 | 319 |
| <u>1,741</u> | <u>1,213</u> |
| <u>4,285</u> | <u>(1,663)</u> |

הכנסות

הכנסות מימון מלקוחות

רווח (הפסד) הון והכנסות ריבית מניירות ערך, נטו

הוצאות

ריבית על הלוואות לזמן ארוך

עמלות בנק

באור 25 - הכנסות אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|--------------|
| 2017 (*) | 2018 |
| 9,026 | 9,659 |
| (7,001) | (1,525) |
| <u>2,025</u> | <u>8,134</u> |

- | | | |
|-----|--|-------------------------|
| (1) | | הכנסות בגין שנים קודמות |
| (2) | | הוצאות בגין שנים קודמות |

(1) הכנסות בגין שנים קודמות-

הסעיף כולל בין היתר-

- הכנסות משנים קודמות בסך 6,752 אש"ח על פי פסיקה (אשתקד 2,100 אש"ח).
- הכנסה בגין קיטון בחובות מסופקים שנים קודמות בסך 2,907 אש"ח, בהתאם לכללי רשות המים (אשתקד גידול בסך 2,175 אש"ח).

(2) הוצאות בגין שנים קודמות-

- הגדלת הוצאות שנים קודמות לקבלן גביה בסך 1,525 אש"ח.

(*) מוין מחדש.

באור 26 - מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-------------|
| 2017 | 2018 |
| (28) | (24) |
| 1,876 | - |
| <u>1,848</u> | <u>(24)</u> |

הוצאות מיסים שוטפים

הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 26- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים- המשך

בשנת 2017 הגיעה החברה להסכם עם מס הכנסה על השלום מס בגין היטלי השנים 2005-2009. שולם למס הכנסה סך 3,228 אש"ח, עודף ההפרש בסך 1,876 אש"ח בוטל. 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.

בשנת 2016 הוארך הפטור למשך שלוש שנים נוספות בהוראת שעה אשר תוקפה עד לתום שנת המס 2018.

באור 27- פרוט הוצאות שכר

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | | |
|---------------------------------|--------|------|----------------------|
| 2017 | 2018 | | |
| 3,328 | 3,425 | 21.1 | אספקת מים |
| 2,768 | 2,671 | 21.2 | שירותי ביוב |
| 5,161 | 5,154 | 23 | הנחלה וכלליות |
| 1,790 | 1,670 | 22 | שכר גביה |
| 1,089 | 1,060 | | שכר שהוון לרכוש קבוע |
| 14,136 | 13,980 | | |

באור 28- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

| ליום 31 בדצמבר | | | |
|----------------|---------|--|---|
| 2017 | 2018 | | |
| | | | רשויות מקומיות – רכוש שוטף: |
| | | | <u>עיריית פתח תקווה-</u> |
| 447 | 3,410 | | עבור מים וביוב |
| | - | | עבודות חיבורי מים |
| | | | <u>עיריית אלעד-</u> |
| 1,295 | 755 | | מים וביוב |
| | | | <u>מועצת כפר ברא-</u> |
| 51 | - | | מים וביוב |
| 1,793 | 4,165 | | |
| | | | רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות: |
| | | | <u>עיריית פתח תקווה-</u> |
| | | | דיבידנד |
| | | | <u>עיריית אלעד-</u> |
| (2,382) | (2,375) | | דיבידנד |
| | | | ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ- |
| | 14 | | מים וביוב |
| (2,382) | (2,361) | | |

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 28 - פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין – המשך

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

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|---------|-------------------------------------|
| 2017 | 2018 | |
| 15,228 | 13,296 | הכנסות מאגרות מים וביוב |
| 314 | 346 | הכנסות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה |
| 330 | 45 | הכנסות מחיבורי מים וביוב |
| (2,022) | (2,329) | הוצאות ארנונה לבעלי עניין |
| (231) | (237) | דמי שכירות לבעלי עניין |
| (1,289) | (3,222) | תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*) |
| (14,000) | - | דיבידנד לבעלי עניין – הסכום שהוכרוז |
| (7,536) | - | חוזר הלוואות בעלים |
| 26,430 | - | תשלום דיבידנד |

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-------|
| 2017 | 2018 |
| 1,092 | 2,150 |
| 197 | 752 |
| - | 320 |
| 1,289 | 3,222 |

"ח.ל.ד. - חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ"
"החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ"
סלילת כבישים בפרויקט בין קיסמא (אלעד)

באור 29 - 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 30 - התחייבויות תלויות

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 4,533 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

באור 31 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום ה 14 למרץ 2019 הוציא הממונה על התאגידים הנחיה בנוגע למחיקת ריבית והצמדה לצרכנים פרטיים אשר יגיעו להסכמות עם התאגיד לפרעון מלוא החוב שנצבר עבורם בגין חובות שוטפים של מים וביוב. ליישום ההנחיה צפויה השפעה על יתרת הלקוחות שנרשמו בדוחות הכספיים, ההשפעה המקסימאלית נכון לתאריך המאזן הינה בסך של כ- 3.3 מיליון ₪.