

# מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

---

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2016

יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

**תוכן**

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'

9-28 ..... 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 2016 ו-2015 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו 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), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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.

  
יארach, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
אפריל 2017



**מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**דוחות על המצב הכספי**

(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר		
2015 (*)	2016	
		<b>רכוש שוטף</b>
21,130	10,155	3 מזומנים ושווה מזומנים
173,362	167,792	4 השקעות בניירות ערך
216	3,379	27 רשויות מקומיות- חשבון שוטף
56,961	59,326	5 צרכנים
7,263	7,445	6 חייבים שונים
258,932	248,097	סה"כ רכוש שוטף
		<b>רכוש קבוע</b>
338,383	365,708	7 רכוש קבוע בהקמה
41,028	37,274	8
		<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
26,317	26,317	9 זכויות מים
19	14	10 הוצאות נדחות
26,336	26,331	
<b>664,679</b>	<b>677,410</b>	
		<b>התחייבויות שוטפות</b>
325	14,813	27 רשויות מקומיות- חשבון שוטף
10,634	13,858	10 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
50,373	47,594	11 ספקים ונותני שרות
1,683	1,610	12 מוסדות בגין שכר
24,114	25,278	13 זכאים שונים
87,129	103,153	
		<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
23,970	16,117	14.א. חלוואות לזמן ארוך – בנקים
9,898	-	14.ב. חלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
342,936	351,686	15 הכנסות נדחות לזמן ארוך
260	297	16 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
11,004	13,413	29 התחייבות בגין תלויות משפטיות
388,068	381,513	סך התחייבויות
		<b>הון עצמי</b>
189,482	192,744	17
<b>664,679</b>	<b>677,410</b>	

(\*) מוין מחדש

**הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם**

רו"ח גילה קלינגר ראש חטיבת כספים	עו"ד ירון מזרחי מנכ"ל החברה	עו"ד איציק ברורמן יו"ר הדירקטוריון
-------------------------------------	--------------------------------	---------------------------------------

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על הרווח הכולל  
(אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015 (*)	2016		
178,807	187,550	18	הכנסות משרותי מים וביוב
135,381	141,507	19	עלות השירותים
43,426	46,043	20	רווח גולמי
18,026	17,867	21	עלויות גבייה וחובות מסופקים
15,640	13,496	22	הוצאות הנחלה וכלליות
9,760	14,680		רווח מפעולות
1,402	1,650	23	לפני הוצאות מימון
11,162	16,330		הכנסות מימון, נטו
(2,716)	1,963	24	רווח לאחר מימון
8,446	18,293		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(22)	(31)	25	רווח לפני מיסים על הכנסה
8,424	18,262		מיסים על הכנסה
			רווח לשנה

(\*) מוין מחדש

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי  
(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (באור 17)	
181,058	23,908	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
8,424	8,424	-	-	רווח נקי לתקופה
189,482	32,332	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
18,262	18,262	-	-	רווח נקי לתקופה
(15,000)	(15,000)	-	-	דיבידנד שהוכרז
192,744	35,594	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

(\*) 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		
2015 (*)	2016	
8,424	18,262	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(10,465)	(10,411)	רווח נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
(2,041)	7,851	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(20,445)	(21,328)	השקעות בתשתיות-
(21,520)	(25,765)	מים
(1,796)	(784)	ביוב
212	-	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
21,789	17,365	מענקי השקעה
23,533	18,551	תקבולים בגין היטלי מים
40,530	7,860	תקבולים בגין היטלי ביוב
		תקבולים (השקעות) בניירות ערך
42,303	(4,101)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
(28,522)	(187)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
(8,647)	(17,762)	דיבידנד ששולם
(3,600)	3,224	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(40,769)	(14,725)	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(507)	(10,975)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
21,637	21,130	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
21,130	10,155	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
		יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

(\*) מויץ 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	2016	2015 (*)	
26,302	24,311		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
11	11		פחת והפחתות
(2,335)	799		קיטון (גידול) בשערך הלוואות
(2,421)	(2,290)		גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
(50)	37		הפסד (רווח) הון
21,507	22,868		גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
			<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(837)	(3,164)		קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(303)	(182)		קיטון (גידול) בחייבים שונים
1,877	(3,488)		גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
(4,942)	(2,779)		גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
59	(73)		גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(18,870)	(25,951)		מימוש הכנסות נדחות
(902)	2,409		גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(8,054)	(51)		גידול (קיטון) בזכאים שונים
(31,972)	(33,279)		
(10,465)	(10,411)		

(\*) מוין מחדש



# מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

(אלפי שח)

### 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.
- 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

דוחות 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 לשכת 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 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>	
98.90	3.845	31.12.2016
99.10	3.902	31.12.2015
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2014=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
(0.20)	(1.46)	31.12.15-31.12.16
(1.00)	0.33	31.12.14-31.12.15

## 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.

ו. 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.

ז. רכוש קבוע  
הרכוש הקבוע והוצאות התקמה 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	23.8-2.7	צינורות ביוב	13.3-2.6
מוני מים	50-10	משאבות ניקוז	40-2.6
תחנות שאיבה	33-3	ציוד רשת מים	20-16.6
בריכות ומגדלי מים	33-2.7	ריהוט וציוד	15-7
מכונות ומכשירים	15	שיפורים במושכר	10
גנרטורים	13.8-13.3	מחשוב	33-10
צינורות מים	14.72-2.81	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.

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)).

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%.

**באורים לדוחות הכספיים**  
(אלפי ₪)

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. **מעד 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 2016 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 השגה 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 המסים 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 המסים 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 2011-2018.

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**י. 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 שהתברר קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

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

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

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים שנגבו 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".

**יז. 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.

**יז. 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).

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי שח)

**באור 3- מזומנים ושווה מזומנים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
3,104	2,976
18,026	7,179
<u>21,130</u>	<u>10,155</u>

מזומנים  
פיקדונות- לא צמודים

**באור 4- השקעות בניירות ערך**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
173,362	167,792

אג"ח ממשלתי וקונצרני

**באור 5- צרכנים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015 (*)	2016
29,512	31,938
8,578	7,957
34,969	37,627
3,954	2,655
(20,052)	(20,851)
<u>56,961</u>	<u>59,326</u>

(1)

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

**(1) הפרשה לחובות מסופקים-**

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

(\*) מוין מחדש

**באור 6- חייבים שונים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015 (*)	2016
1,058	1,403
2,843	2,364
1,817	3,542
1,545	136
<u>7,263</u>	<u>7,445</u>

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

(\*) מוין מחדש

(\*\*) ראה גם ביאור 25 לחלן.

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
720,748	28,732	7,288	5,453	288,946	390,329	01.01.2015
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
51,631	1,680	288	149	23,125	26,389	31.12.2015
-	-	-	-	-	-	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
-	-	-	-	-	-	מענקים
822,745	30,704	8,424	5,705	340,093	437,819	יתרה ליום
						31.12.2016
						<b>פחת נצבר</b>
406,433	19,447	6,364	4,577	149,842	226,203	ליום
26,298	2,877	335	480	5,892	16,714	01.01.2015
-	-	-	-	-	-	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
432,731	22,324	6,699	5,057	155,734	242,917	יתרה ליום
24,306	3,027	508	111	6,623	14,037	31.12.2015
-	-	-	-	-	-	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
457,037	25,351	7,207	5,168	162,357	256,954	יתרה ליום
						31.12.2016
365,708	5,353	1,217	537	177,736	180,865	ליום
						31.12.2016
338,383	6,700	1,437	499	161,234	168,513	ליום
						31.12.2015

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות נספיים**  
(אלפי ₪)

כ. פירוט רכיב קטע:

יתרה מופחתת	פחת נטו				עלות						
	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2016	גרעות	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2016	מענקים	גרעות	תוספות	ליום 31.12.2015	תשתיות מיים
1,622	2,043	19,505	-	421	19,084	21,127	-	-	-	21,127	קידוחים
575	602	474	-	27	447	1,049	-	-	-	1,049	בארות- מבנה
3,178	3,346	7,681	-	168	7,513	10,859	-	-	-	10,859	תחנות שאיבה
76	54	587	-	14	573	663	-	-	36	627	גידור מתקנים
5,451	6,045	28,247	-	630	27,617	33,698	-	-	36	33,662	
9,699	11,989	62,726	-	5,671	57,055	72,425	-	-	3,381	69,044	תשתיות מיים
19,285	14,897	12,134	-	948	11,186	31,419	-	-	5,336	26,083	מוני מיים
973	1,041	3,203	-	68	3,135	4,176	-	-	-	4,176	ברכות
137,116	126,297	143,974	-	6,260	137,714	281,090	-	-	17,079	264,011	מגדלים
1,083	1,150	667	-	67	600	1,750	-	-	-	1,750	צינורות
3,645	3,763	2,035	-	269	1,766	5,680	-	-	-	5,529	מכונות ומכשירים
3,613	3,331	3,918	-	124	3,794	7,531	-	-	406	7,125	ציוד לשעת חרום
-	-	50	-	-	50	50	-	-	-	50	מחשוב
175,414	162,468	228,707	-	13,407	215,300	404,121	-	-	26,353	377,768	מכלי מיים
180,865	168,513	256,954	-	14,037	242,917	437,819	-	-	26,389	411,430	סח'י מיים הפסדה ותשתיות

מיתב - תאגיד אוורלי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות לשפיים**  
(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע ותפסד

יתרה מופתית	פחת נאכר				עלות			
	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2015	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2015
177,736	161,234	162,357	6,623	155,734	340,093	-	23,125	316,968
177,736	161,234	162,357	6,623	155,734	340,093	-	23,125	316,968
531	489	5,131	107	5,024	5,662	-	149	5,513
6	10	37	4	33	43	-	43	43
537	499	5,168	111	5,057	5,705	-	149	5,556
1,217	1,437	7,207	508	6,699	8,424	-	288	8,136
5,353	6,700	25,351	3,027	22,324	30,704	-	1,680	29,024
6,570	8,137	32,558	3,535	29,023	39,128	-	1,968	37,160
365,708	338,383	457,037	24,306	432,731	822,745	-	51,631	771,114

מבנה משדדים ושפירים  
במשכב

מבנה משדדים  
שיפוץ מגדל מים

מחשבים וריחות ציוד

מחשבים וריחות  
וציוד

פיתוח מערך  
מיקושב

סך"כ



**מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 8- רכוש בהקמה**

**א. לחלו הרכב הסעיף:**

סה"כ	פיתוח מערך המחשוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות ליום 01.01.2016 תוספות
41,028	1,661	18,696	20,671	
38,921	351	19,707	18,863	
79,949	2,012	38,403	39,534	
40,859	1,684	17,067	22,108	בניכוי רכוש שהופעל במשך השנה מענקים
1,816	-	-	1,816	
42,675	1,684	17,067	23,924	
37,274	328	21,336	15,610	יתרה ליום 31.12.2016

**ב. פירוט רכוש בהקמה:**

עלות		עלות			
ליום 31.12.2016	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2015	
1,282	-	-	-	1,282	הפקה בארות- מבנה
1,580	1,816	5,555	3,575	5,376	תשתיות מים בריכות
12,092	-	16,401	15,124	13,369	צינורות
62	-	4	6	60	הערכות לשעת חרום
-	-	-	-	-	מדי מים
594	-	148	158	584	מחשוב
14,328	1,816	22,108	18,863	19,389	
15,610	1,816	22,108	18,863	20,671	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
21,336	-	17,067	19,707	18,696	תשתיות ביוב צינורות
328	-	1,684	351	1,661	פיתוח מערך מחשוב
37,274	1,816	40,859	38,921	41,028	סה"כ

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

#### באור 9- זכויות מים להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
26,317	26,317
-	-
<u>26,317</u>	<u>26,317</u>

יתרת פתיחה  
תוספות במהלך השנה

#### באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
7,603	7,745
3,031	6,113
<u>10,634</u>	<u>13,858</u>

חלויית 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	
2015	2016
6,576	6,406
19,189	13,465
24,540	25,623
68	2,100
<u>50,373</u>	<u>47,594</u>

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

#### (\*\*) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
3,925	3,925
2,088	3,501
12,827	9,512
-	-
-	2,637
5,491	5,491
209	557
<u>24,540</u>	<u>25,623</u>

מקורות  
טיהור שפכים  
הפרשה להיטל הפקה השנה  
הפרשה עבור היזון חוזר (1)  
הפרשה לעמלת גבייה  
ריבית לשלם  
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 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- 5.2 מ' ש"ח נכון ליום 31.12.2016.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**  
(אלפי ₪)

**באור 12- מוסדות בגין שכר**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
407	268
1,276	1,342
1,683	1,610

מוסדות בגין שכר  
הפרשה לחופשה

**באור 13- זכאים שונים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
5,104	5,105
52	-
167	167
18,978	20,415
(187)	(409)
24,114	25,278

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

(\*) ראה ביאור 25 להלן.

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך**

**14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים**

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
10,703	9,253
20,870	14,609
31,573	23,862
7,603	7,745
23,970	16,117

שיעורי

ריבית

P-0.65

P-0.43

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

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
7,603	7,745
7,690	7,832
7,777	3,605
3,586	1,473
1,473	1,487
3,444	1,720
31,573	23,862

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

ראה ביאור 28 להלן.

## מיתב – תאגיד אזורי למיס 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:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2015	2016		
12,929	6,113	2%	הלוואה צמודת מדד בניכוי חלויות שוטפות
3,031	6,113		
9,898	-		

##### ב. תנאי הלוואה-

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 ה"הלוואה"). ההלוואה הינה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2%. במהלך שנת 2016 הוחזר סך של 6,305 אלפי ₪ לאלעד. יתרת ההלוואה בסך 6,113 אלפי ₪ תוחזר במלואה במהלך השנה הקרובה על פי החלטת דירקטוריון החברה. לכן, הוצגה יתרת ההלוואה לזמן קצר.

#### 15- הכנסות נדחות לזמן ארוך

##### להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
318,301	342,936	יתרת פתיחה הכנסות נדחות שנוצרו השנה תלויות משפטיות בגין היטלים שנוצרו השנה בניכוי- הכנסה שהוכרה
43,509	34,479	
104	(5,314)	
(18,978)	(20,415)	
342,936	351,686	

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 16- התחייבות לסיוס יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
260	297

הפרשה לפיצויים

#### ב. זכויות עובדים בגין פרישה:

התחייבות החברה לעובדיה בגין סיוס 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 לסיוס יחסי עובד – מעביד.

#### באור 17- הון מניות

להלן הרכב המניות:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
50	50
50	50
<u>100</u>	<u>100</u>

##### 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 2(ז), 7 ו-14 ב 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
<u>157,050</u>	<u>100.00</u>	

## 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		
2015 (*)	2016	
89,925	98,043	<u>חשבונות שהונפקו:</u>
66,971	65,519	מים
2,459	3,345	ביוב
159,355	166,907	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
10,666	11,578	
(53)	(87)	היטלי מים
8,312	8,836	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
(80)	(131)	היטלי ביוב
607	447	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
19,452	20,643	שונות
178,807	187,550	

(\*) מויץ מחדש

#### באור 19- עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
40,822	49,679	<u>רכישת מים ישירות</u>
12,827	9,511	רכישת מים
2,490	2,204	היטל הפקה
56,139	61,394	אנרגיה
5,781	6,037	
4,267	5,019	משכורות
41,401	43,070	אחזקת רשת מים וביוב
1,347	1,334	עלות טיהור שפכים
848	1,018	ארנונה ומסים
645	583	אחזקת מתקנים
525	511	ביטוח
23,990	22,027	אחזקת רכב
438	514	פחת
79,242	80,113	שונות
135,381	141,507	

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		
2015 (*)	2016	
89,925	98,043	<b>הכנסות</b>
10,666	11,578	מאגרות מים (**)
2,406	3,258	מהיטלי מים
102,997	112,879	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
3,190	3,292	<b>עלויות אספקה</b>
1,055	1,175	משכורות ונלוות
1,152	1,071	אנרגיה
848	1,018	אחזקת רשת מים
1,207	1,221	אחזקת מתקנים
192	169	ארנונה
324	327	ביטוח
16,650	14,188	אחזקת רכב
154	189	פחת
24,772	22,650	שונות
40,822	49,679	<b>עלויות רכישה והפקה</b>
1,435	1,029	רכישת מים
140	113	אנרגיה
221	204	ארנונה
12,827	9,511	ביטוח
833	609	היטל הפקה
56,278	61,145	פחת
21,947	29,084	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 ₪)

#### באור 20.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015 (*)	2016	
66,840	65,396	<u>הכנסות</u>
131	123	מאגרות ביוב (**)
8,312	8,836	משפכי תעשייה
(80)	(131)	מהיטלי ביוב
75,203	74,224	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
2,591	2,745	<u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
3,115	3,948	משכורות ונלוות
232	210	אחזקת רשת ביוב
201	184	ביטוח
6,507	7,230	אחזקת רכב
284	325	פחת
12,930	14,642	שונות
41,401	43,070	<u>עלויות טיהור שפכים</u>
		קבלני משנה
20,872	16,512	רווח גולמי משרותי ביוב

(\*) מויץ 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		
2015	2016	
501	438	<u>הכנסות</u>
106	9	ממזמיני עבודות
607	447	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		
2015	2016	
8,815	8,432	הוצאות גבייה
(488)	(222)	הכנסות מעמלות אכיפה
695	1,334	חובות אבודים
1,389	1,708	הוצאות שכר
609	655	עמלות כרטיסי אשראי
472	445	עמלות בנק הדואר
6	3	הפקת חשבונות
1,442	1,377	מיכון
946	507	אחזקת מדי מים
1,466	1,642	אחזקת משרד ואחרות
15,352	15,881	סה"כ עלויות גבייה
2,674	1,986	הפרשה לחובות מסופקים (**)
<u>18,026</u>	<u>17,867</u>	

(\*\*) 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		
2015	2016	
6,330	5,183	משכורות ונלוות
242	198	הוצאות משרדיות
385	120	דואר ותקשורת
533	478	דמי שכירות
163	159	ביטוח
380	316	מיסים עירוניים
575	660	אחזקת כלי רכב
1,442	1,377	מיכון
1,618	1,057	יעוץ מקצועי
692	576	אחזקת מקום
316	470	השתלמויות וספרות מקצועית
380	367	פרסום
272	252	כבודים, מתנות ותרומות
2,312	2,283	פחת
<u>15,640</u>	<u>13,496</u>	

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

#### באור 23- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

להלן תרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015 (*)	2016	
675	1,203	<b>הכנסות</b>
1	-	הכנסות מימון מלקוחות
7	8	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
7,223	6,362	הכנסות ריבית מבנקים
(4,802)	(4,072)	הכנסות ריבית מניירות ערך
1	3	הפסד הון ממימוש ניירות ערך
<u>3,105</u>	<u>3,504</u>	אחרות
1,229	1,426	<b>הוצאות</b>
474	428	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
<u>1,703</u>	<u>1,854</u>	עמלות בנק
<u>1,402</u>	<u>1,650</u>	

(\*) מויך מחדש

#### באור 24- הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

להלן תרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015 (*)	2016	
(2,716)	1,963	(1) הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
		(1) הכנסות בגין שנים קודמות-

הסעיף כולל בין היתר-

- עדכון ההפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות בסך 1,187 ₪, בהתאם לכללי רשות המים.

(\*) מויך מחדש

#### באור 25- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

להלן תרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(22)	(31)	הוצאות מיסים שוטפים
-	-	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
<u>(22)</u>	<u>(31)</u>	

## 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 המיסים 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.

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

#### באור 26- פרוט הוצאות שכר

<u>לשנה שנסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
3,190	3,292	20.1	אספקת מים
2,591	2,745	20.2	שירותי ביוב
6,330	5,183	22	הנהלה וכלליות
1,389	1,708	21	שכר גביה
983	1,086		שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>14,483</u>	<u>14,014</u>		

#### באור 27- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
24	24
(10)	2,571
200	765
2	19
<u>216</u>	<u>3,379</u>

#### רשויות מקומיות – רכוש שוטף:

24	24	<u>עיריית פתח תקווה-</u>
(10)	2,571	עבור מים וביוב
200	765	עבודות חיבורי מים
2	19	<u>עיריית אלעד-</u>
216	3,379	מים וביוב
		<u>מועצת כפר ברא-</u>
		מים וביוב

#### רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות:

-	(13,157)	<u>עיריית פתח תקווה-</u>
-	(1,656)	דיבידנד
(325)	-	<u>עיריית אלעד-</u>
(325)	(14,813)	דיבידנד
		ת.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ-
		מים וביוב

## 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
11,373	12,486	הכנסות מאגרות מים וביוב
606	640	הכנסות מהיטלי מים וביוב
44	131	הכנסות מחיבורי מים וביוב
5	120	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(1,952)	(2,003)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(163)	(239)	דמי שכירות לבעלי עניין
(3)	(4)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(1,041)	(2,066)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)
-	(15,000)	דיבידנד לבעלי עניין – הסכום שהוכרז (**)
(4,607)	(7,245)	החזר הלוואות בעלים

(\*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל - "ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ" בסך 2,066 אלפי ₪ (אשתקד 568 אלפי ₪) ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 0 אלפי ₪ (אשתקד 473 אלפי ₪).

(\*\*) סכום הדיבידנד ששולם בסך 188 אלפי ₪ (אשתקד 28,522 אלפי ₪ בגין חלוקת דיבידנד בשנת 2014)

#### 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 13,413 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 ביאור 25 לעיל.