

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

---

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2017

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'.....
9-29	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 2017 ו-2016 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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.

  
י'ראק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
אפריל 2018



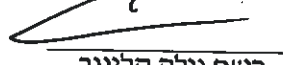
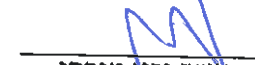
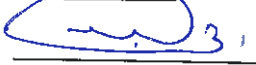
**מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ**

**דוחות על המצב הכספי**  
(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2016 (*)	2017		
10,155	3,866	3	<b>רכוש שוטף</b>
167,792	117,895	4	מזומנים ושווה מזומנים
3,379	1,793	28	השקעות בניירות ערך
59,326	61,613	5	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
7,445	5,229	6	צרכנים
248,097	190,396		חייבים שונים
365,708	406,750	7	<b>רכוש קבוע</b>
36,946	30,708	8	רכוש קבוע בהקמה
26,317	26,317	9	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
14	10	1.2	זכויות מים
328	1,024	10	הוצאות הקמה
26,659	27,351		הוצאות נדחות
<b>677,410</b>	<b>655,205</b>		
14,813	2,382	28	<b>התחייבויות שוטפות</b>
13,858	12,413	11	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
47,594	43,557	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
1,610	1,691	13	ספקים ונותני שרות
25,278	21,092	14	מוסדות בגין שכר
103,153	81,135		זכאים שונים
16,117	8,360	15.א.	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
-	-	15.ב.	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
351,686	352,469	16	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
297	244	17	הכנסות נדחות לזמן ארוך
13,413	10,698	30	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
381,513	371,771		התחייבות בגין תלויות משפטיות
192,744	202,299	18	<b>הון עצמי</b>
<b>677,410</b>	<b>655,205</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 ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
187,550	183,821	19	הכנסות משרותי מים וביוב
141,507	137,518	20	עלות השירותים
46,043	46,303	21	רווח גולמי
17,867	17,435	22	עלויות גבייה וחובות מסופקים
13,496	13,471	23	הוצאות הנהלה וכלליות
14,680	15,397		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,650	4,285	24	הכנסות מימון, נטו
16,330	19,682		רווח לאחר מימון
1,963	2,025	25	הכנסות אחרות, נטו
18,293	21,707		רווח לפני מיסים על הכנסה ומיסים נדחים
(31)	1,848	26	מיסים על הכנסה
18,262	23,555		רווח נקי לתקופה

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

(באלפי ₪)

סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות (*)	הון מניות (באור 18)	
189,482	32,332	157,050	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
18,262	18,262	-	-	רווח נקי לתקופה דיבידנד שהוכרז
(15,000)	(15,000)	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
192,744	35,594	157,050	100	רווח נקי לתקופה דיבידנד שהוכרז
23,555	23,555	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(14,000)	(14,000)	-	-	
202,299	45,149	157,050	100	

(\*) ראה גם ביאור 18.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**דוחות על תזרים המזומנים**

(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016 (*)	2017	
18,262	23,555	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(10,411)	(9,786)	רווח נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
7,851	13,769	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות
5,061	3,794	מים
(2,640)	2,442	ביוב
(26,389)	(30,848)	השקעות בתשתיות קיימות-
(23,125)	(35,418)	מים
(149)	(726)	ביוב
(635)	(277)	השקעות ברכוש אחר
-	36	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
17,365	9,863	מענקי השקעה
18,551	11,115	תקבולים בגין היטלי מים
7,860	55,600	תקבולים בגין היטלי ביוב
		תקבולים (השקעות) בניירות ערך
(4,101)	15,581	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
(187)	(26,431)	דיבידנד ששולם
(17,762)	(7,763)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
3,224	(1,445)	גידול (קיסון) באשראי לזמן קצר
(14,725)	(35,639)	מזומנים שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון
(10,975)	(6,289)	גידול (קיסון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
21,130	10,155	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
10,155	3,866	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

(\*) מוין מחדש.

## מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

### דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

<b>לשנה שנסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
		פחת והפחותות
24,311	25,501	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
11	6	גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
799	5,593	הפסד (רווח) הון מניירות ערך
(2,290)	(5,703)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
37	(53)	
<u>22,868</u>	<u>25,344</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</b>
(3,164)	(7,880)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(182)	2,216	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(3,488)	1,586	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
(2,779)	(4,037)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
(73)	81	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(25,951)	(19,276)	מימוש הכנסות נדחות כולל תלויות
2,409	(2,715)	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(51)	(5,105)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(33,279)</u>	<u>(35,130)</u>	
<u>(10,411)</u>	<u>(9,786)</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 היס 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 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>	
100.40	3.467	31.12.2017
100	3.845	31.12.2016
		100=2016=100 (*)
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
0.40	(9.83)	31.12.2016-31.12.2017
(0.20)	(1.46)	31.12.2015-31.12.2016

**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 מותגים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**7. מזומנים ושווה מזומנים**

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

**7. חשקעת 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.

**7. 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:

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

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%.

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**ח. 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 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 2017 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 השבחה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

**יב. מיסים נדחים**

החברה 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 הכנסה 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 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".

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**7. 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 החרגים אשר נקבעו בתקן.

**8. 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	
2016	2017
2,976	1,677
7,179	2,189
<u>10,155</u>	<u>3,866</u>

מזומנים  
פיקדונות- לא צמודים

#### באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
<u>167,792</u>	<u>117,895</u>

אג"ח ממשלתי וקונצרני

#### באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
31,938	43,564
7,957	7,513
37,627	34,322
2,655	2,658
<u>(20,851)</u>	<u>(26,444)</u>
<u>59,326</u>	<u>61,613</u>

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	
2016	2017
1,403	1,778
2,364	1,635
3,542	1,657
136	159
<u>7,445</u>	<u>5,229</u>

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	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
771,114	29,024	8,136	5,556	316,968	411,430	01.01.2016
51,631	1,703	265	149	23,125	26,389	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
-	-	-	-	-	-	מענקים
822,745	30,727	8,401	5,705	340,093	437,819	יתרה ליום 31.12.2016
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
<b>פחת נצבר</b>						
432,731	22,324	6,699	5,057	155,734	242,917	ליום 01.01.2016
24,306	3,048	487	111	6,623	14,037	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
457,037	25,372	7,186	5,168	162,357	256,954	יתרה ליום 31.12.2016
25,501	4,053 (*)	480	76	7,221	13,671	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
482,538	29,425	7,666	5,244	169,578	270,625	יתרה ליום 31.12.2017
406,750	1,316	933	526	205,933	198,042	ליום 31.12.2017
365,708	5,355	1,215	537	177,736	180,865	ליום 31.12.2016

(\*) עקב החלפת מערכת המחשוב, הופחתה יתרת הפחת בסך 2,671 אש"ח בגין מערכת המחשוב הישנה- ראו ביאור 25 הכנסות אחרות.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות כספיים**  
(אלפי ש"ח)

ב. פירוט רכוש קבוע:

לימים	יתרה מופחתת				פחת נזכר				עלות					
	לימים	לימים	לימים	לימים	גוריעות	תוספות	לימים	לימים	לימים	לימים	מענקים	גוריעות	תוספות	לימים
<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2016</b>	<b>31.12.2016</b>
1,203	1,622	19,924	19,924	419	19,505	21,127	21,127	-	-	21,127	-	-	21,127	קידוחים
548	575	501	501	27	474	1,049	1,049	-	-	1,049	-	-	1,049	בארות- מבנה
3,201	3,178	7,851	7,851	170	7,681	11,052	11,052	-	-	11,052	-	193	10,859	תחתית שאיבה
60	76	603	603	16	587	663	663	-	-	663	-	-	663	גדרור מתקנים
5,012	5,451	28,879	28,879	632	28,247	33,891	33,891	-	-	33,891	-	193	33,698	תשתיות מים
10,722	9,699	67,297	67,297	4,571	62,726	78,019	78,019	-	-	78,019	-	5,594	72,425	מוני מים
19,523	19,285	13,272	13,272	1,138	12,134	32,795	32,795	-	-	32,795	-	1,376	31,419	ברכרות
903	973	3,273	3,273	70	3,203	4,176	4,176	-	-	4,176	-	-	4,176	מגדלים
153,995	137,116	150,768	150,768	6,794	143,974	304,763	304,763	-	-	304,763	-	23,673	281,090	צינורות
1,022	1,083	728	728	61	667	1,750	1,750	-	-	1,750	-	-	1,750	מכונות
3,382	3,645	2,310	2,310	275	2,035	5,692	5,692	-	-	5,692	-	12	5,680	ציוד לשעת
3,483	3,613	4,048	4,048	130	3,918	7,531	7,531	-	-	7,531	-	-	7,531	חרום
-	-	50	50	-	50	50	50	-	-	50	-	-	50	מתשוב
193,030	175,414	241,746	241,746	13,039	228,707	434,776	434,776	-	-	434,776	-	30,655	404,121	מיכלי מים
198,042	180,865	270,625	270,625	13,671	256,954	468,667	468,667	-	-	468,667	-	30,848	437,819	סח"י מים
														הפקדה ותשתיות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות לספיים**  
(אלפי ₪)

ג. פירוט רכוש קבוע (תמיד)

יתרת מופחתות	פחת נכבד				עלות			
	ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2016	ליום 31.12.2017	ליום 31.12.2016
205,933	177,736	169,578	7,221	162,357	375,511	-	35,418	340,093
205,933	177,736	169,578	-	162,357	375,511	-	35,418	340,093
521	531	5,206	75	5,131	5,727	-	65	5,662
5	6	38	1	37	43	-	-	43
526	537	5,244	76	5,168	5,770	-	65	5,705
933	1,215	7,666	480	7,186	8,599	-	198	8,401
1,316	5,355	29,425	4,053	25,372	30,741	-	14	30,727
2,249	6,570	37,091	4,533	32,558	39,340	-	212	39,128
406,750	365,708	482,538	25,501	457,037	889,288	-	66,543	822,745

מחשבים וריחוט ציוד

מחשבים וריחוט  
וציוד

פיתוח מערך  
מיישוב (\*)

סח"מ



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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 8- רכוש קבוע 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 01.01.2017
36,946	-	21,336	15,610	תוספות
46,269	34	27,737	18,498	
83,215	34	49,073	34,108	
52,471	-	30,179	22,292	בניכוי רכוש שהופעל במשך השנה מענקים
36	-	-	36	
52,507	-	30,179	22,328	
30,708	34	18,894	11,780	יתרה ליום 31.12.2017

(\*) מוין מחדש.

**ב. פירוט רכוש בהקמה:**

ליום 31.12.2017	מענקים	עלות רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2016	
1,282	-	-	-	1,282	הפקה בארות- מבנה תשתיות מים
595	36	1,502	553	1,580	בריכות
8,739	-	20,768	17,415	12,092	צינורות
570	-	23	531	62	הערכות לשעת חרום
-	-	-	-	-	מדי מים
594	-	-	-	594	מחשוב
10,498	36	22,293	18,499	14,328	
11,780	36	22,293	18,499	15,610	סה"כ מים- הפקה ותשתיות
18,894	-	30,179	27,737	21,336	תשתיות ביוב צינורות
34	-	-	34	-	פיתוח מערך מחשוב
30,708	36	52,472	46,270	36,946	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	
2016	2017
26,317	26,317
-	-
<u>26,317</u>	<u>26,317</u>

יתרת פתיחה  
תוספות במהלך השנה

#### באור 10- הוצאות נדחות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
179	328
149	771
-	(75)
<u>328</u>	<u>1,024</u>

יתרת פתיחה  
תוספות במהלך השנה  
הפחתה

הוצאות נדחות בגין החלפת מערכת המחשוב

#### באור 11- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
-	4,636
7,745	7,777
6,113	-
<u>13,858</u>	<u>12,413</u>

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

(\*) ראה ביאור 15 א' להלן.  
(\*\*) ראה ביאור 15 ב' להלן.

#### באור 12- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
6,406	5,887
13,465	18,267
25,623	19,378
2,100	25
<u>47,594</u>	<u>43,557</u>

מקורות חברת מים בע"מ (1)  
ספקים ונותני שרות  
הוצאות לשלם (\*)  
המחאות לפירעון

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

(\*) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
3,925	-	מקורות
3,501	4,562	טיהור שפכים
9,512	10,734	הפרשה להיטל הפקה השנה (1)
-	-	הפרשה עבור היזון חוזר (2)
2,637	2,475	הפרשה לעמלת גבייה
5,491	-	ריבית לשלם
557	1,607	אחרים
<u>25,623</u>	<u>19,378</u>	

- (1) בהתאם לכללי המים, החל משנת 2016, ישולם היטל הפקה לחברת מקורות במקום לרשות המים. משנת 2018 יחויב התאגיד ב"דמי מים" במקום היטל הפקה.
- (2) 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 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- 1,440 אש"ח ש"ח נכון ליום 31.12.2017.

### באור 13 - מוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
268	233	מוסדות בגין שכר
1,342	1,458	הפרשה לחופשה
<u>1,610</u>	<u>1,691</u>	

### באור 14 - זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
5,105	-	משרדי ממשלה ומוסדות (*)
167	167	זכאים בגין היטל בצורת
20,415	21,254	הכנסות נדחות בגין היטלים
(409)	(329)	בניכוי-תלויות משפטיות בגין היטלים לזמן קצר
<u>25,278</u>	<u>21,092</u>	

(\*) 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-15 - הלוואות לזמן ארוך בנקים**

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2016	2017		
9,253	7,789	P-0.65	הלוואות לא צמודות (1)
14,609	8,348	P-0.43	הלוואות לא צמודות (2)
23,862	16,137		סה"כ
7,745	7,777		בניכוי חלויות שוטפות
16,117	8,360		

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
7,745	7,777	לא צמודות
7,832	3,586	שנה ראשונה
3,605	1,473	שנה שנייה
1,473	1,487	שנה שלישית
1,487	1,502	שנה רביעית
1,720	312	שנה חמישית
23,862	16,137	שנה שישית ואילך

ראה ביאור 29 להלן.

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.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### 15-ב הלואות לזמן ארוך רשות מקומית

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2016	2017		
6,113	-	2%	הלואה צמודת מדד בניכוי חלויות שוטפות
6,113	-		
-	-		

ב. תנאי הלואה-

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"הלואה"). ההלואה היתה צמודת למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2%. ההלואה נפרעה במלואה במהלך שנת 2017.

#### 16- באור הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
342,936	351,686	יתרת פתיחה הכנסות נדחות שנוצרו השנה תלויות משפטיות בגין היטלים שנוצרו השנה בניכוי- הכנסה שהוכרה
34,479	20,139	
(5,314)	1,898	
(20,415)	(21,254)	
351,686	352,469	

#### 17- באור התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
297	244	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.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 18 - חון מניות

להלן הרכב המניות:

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
50	50
50	50
<u>100</u>	<u>100</u>
50	50
50	50
<u>100</u>	<u>100</u>

#### חון רשום

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

#### חון מונפק ונפרע

מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.

מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

• ראה גם באורים 2(ז), 7 ו-14 לעיל.

להלן ההרכב:

<u>פרמיה על מניות</u>	<u>חון מניות</u> (רשום מונפק ונפרע)	
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>	

#### באור 19 - הכנסות משרותי מים וביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
98,043	88,073
65,519	73,673
3,345	1,055
<u>166,907</u>	<u>162,801</u>
11,578	11,722
(87)	(113)
8,836	9,532
(131)	(169)
447	48
<u>20,643</u>	<u>21,020</u>
<u>187,550</u>	<u>183,821</u>

#### חשבונות שהונפקו:

מים

ביוב

שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות

היטלי מים ודמי הקמה

שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות

היטלי ביוב ודמי הקמה

שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות

שוונות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 20 - עלות השרותים**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
49,679	37,693	<b>רכישת מים ישירות</b>
9,511	12,274	רכישת מים
2,204	2,208	היטל הפקה
61,394	52,175	אנרגיה
6,037	6,095	משכורות
5,019	4,958	אחזקת רשת מים וביוב
43,070	50,282	עלות טיהור שפכים
1,334	1,372	ארנונה ומסים
1,018	931	אחזקת מתקנים
583	557	ביטוח
511	484	אחזקת רכב
22,027	20,252	פחת
514	412	שונות
80,113	85,343	
141,507	137,518	

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		
2016	2017	
98,043	88,073	<b>הכנסות</b>
11,578	11,722	מאגרות מים (*)
3,258	942	מהיטלי מים ודמי הקמה
112,879	100,737	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
3,292	3,328	<b>עלויות אספקה</b>
1,175	1,117	משכורות ונלוות
1,071	1,181	אנרגיה
1,018	931	אחזקת רשת מים
1,221	1,252	אחזקת מתקנים
169	120	ארנונה
327	388	ביטוח
14,188	12,553	אחזקת רכב
189	170	פחת
22,650	21,040	שונות
49,679	37,693	<b>עלויות רכישה וחפקה</b>
1,029	1,090	רכישת מים
113	120	אנרגיה
204	243	ארנונה
9,511	12,274	ביטוח
609	547	היטל חפקה
61,145	51,967	פחת
29,084	27,730	<b>רווח גולמי מאספקת מים</b>

(\*) 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		
2016	2017	
65,396	73,619	הכנסות
123	54	מאגרות ביוב (*)
8,836	9,532	משפכי תעשייה
(131)	(169)	מהיטלי ביוב ודמי הקמה
74,224	83,036	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
2,745	2,768	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
3,948	3,777	משכורות ונלוות
210	194	אחזקת רשת ביוב
184	95	ביטוח
7,230	7,153	אחזקת רכב
325	242	פחת
14,642	14,229	שונות
43,070	50,282	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
16,512	18,525	קבלני משנה
		רווח גולמי משרותי ביוב

(\*) 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		
2016	2017	
438	48	הכנסות
9	-	ממזמיני עבודות
447	48	אחרות

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 22- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
8,432	8,401	הוצאות גבייה
(222)	(287)	הכנסות מעמלות אכיפה
1,334	-	חובות אבודים
1,708	1,790	הוצאות שכר
655	580	עמלות כרטיסי אשראי
445	441	עמלות בנק הדואר
3	-	הפקת חשבונות
1,377	1,019	מיכון
507	527	אחזקת מדי מים
1,642	1,546	אחזקת משרד ואחרות
15,881	14,017	סה"כ עלויות גבייה
1,986	3,418	הפרשה לחובות מסופקים (**)
17,867	17,435	

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

#### באור 23- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
5,183	5,161	משכורות ונלוות
198	228	הוצאות משרדיות
120	141	דואר ותקשורת
478	488	דמי שכירות
159	158	ביטוח
316	298	מיסים עירוניים
660	660	אחזקת כלי רכב
1,377	1,018	מיכון
1,057	877	יעוץ מקצועי
576	707	אחזקת מקום
470	547	השתלמויות וספרות מקצועית
367	304	פרסום
252	300	כבודים, מתנות ותרומות
2,283	2,584	פחת (*)
13,496	13,471	

(\*) ראה באור 7- רכוש קבוע.

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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 24 - הכנסות מימון, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
1,203	320	<b>הכנסות</b>
-	-	הכנסות מימון מלקוחות
8	2	ריבית שהתקבלה ממס הכנסה
2,290	5,703	הכנסות ריבית מבנקים
3	1	רווח (הפסד) הון והכנסות ריבית מניירות ערך, נטו
3,504	6,026	אחרות
1,426	1,365	<b>הוצאות</b>
428	364	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
-	12	עמלות בנק
1,854	1,741	ריבית ששולמה למס הכנסה
1,650	4,285	

**באור 25 - הכנסות אחרות, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
1,963	4,696	הכנסות/ הוצאות בגין שנים קודמות (1)
	(2,671)	בניכוי- פחות בגין מערכת מחשוב ישנה (2)
1,963	2,025	

**(1) הכנסות/הוצאות בגין שנים קודמות-**

- הסעיף כולל בין היתר-
- הכנסות משנים קודמות בסך 2,100 אש"ח בגין חיובים משנים קודמות לבית חולים בלינסון.
  - במהלך תקופת הדוח הגיעה החברה להסדר עם חברת מקורות בגין חיוב של צריכה מעל זכויות. בעקבות ההסדר קטנה ההפרשה בסך כ- 7,100 אש"ח בגין שנים קודמות.
  - עדכון ההפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות בסך 2,175 אש"ח, בהתאם לכללי רשות המים.
  - תשלום ריבית למס הכנסה בסך 2,155 אש"ח בעקבות הסדר.

(2) ראה ביאור 7- רכוש קבוע

**באור 26 - מיסים על הכנסה ומיסים נדחים**

להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(31)	(28)	<b>הוצאות מיסים שוטפים</b>
-	1,876	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
(31)	1,848	

## 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 תשלום 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 לסוף שנת 2018.

#### באור 27- פרוט הוצאות שכר

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2016	2017		
3,292	3,328	21.1	אספקת מים
2,745	2,768	21.2	שירותי ביוב
5,183	5,161	23	הנהלה וכלליות
1,708	1,790	22	שכר גביה
1,086	1,089		שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>14,014</u>	<u>14,136</u>		

#### באור 28- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
24	447		<u>רשויות מקומיות – רכוש שוטף:</u>
2,571	-		<u>עיריית פתח תקווה-</u>
			עבור מים וביוב
			עבודות חיבורי מים
765	1,295		<u>עיריית אלעד-</u>
			מים וביוב
19	51		<u>מועצת כפר ברא-</u>
<u>3,379</u>	<u>1,793</u>		מים וביוב
			<u>רשויות מקומיות – התחייבויות שוטפות:</u>
(13,157)	-	(*)	<u>עיריית פתח תקווה-</u>
			דיבידנד
(1,656)	(2,382)		<u>עיריית אלעד-</u>
			דיבידנד
			ח.ל.ד חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ-
			מים וביוב
<u>(14,813)</u>	<u>(2,382)</u>		

(\*) יתרת דיבידנד לעיריית פתח תקווה בסך 0 ₪ נובעת מדיבידנד לשנת 2015 שהוכרז בשנת 2016 בסך 13,157 אש"ח בתוספת דיבידנד לשנת 2016 בסך 12,279 אש"ח שהוכרז בשנת 2017 בגין רווחי 2016. במהלך שנת 2017 שולמה לעיריית פתח תקווה מלוא ההתחייבות בסך 25,436 אש"ח.

## 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		
2016	2017	
12,486	15,228	הכנסות מאגרות מים וביוב
640	314	הכנסות מהיטלי מים וביוב ודמי הקמה
131	330	הכנסות מחיבורי מים וביוב
120	-	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(2,003)	(1,730)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(239)	(231)	דמי שכירות לבעלי עניין
(4)	(5)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(2,066)	(1,289)	תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)
(15,000)	(14,000)	דיבידנד לבעלי עניין – הסכום שהוכרז (**)
(7,245)	(7,536)	החזר הלוואת בעלים
188	26,430	תשלום דיבידנד

(\*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל- "ח.ל.ד.חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ" בסך 1,012 אלפי ₪ (אשתקד 2,066 אלפי ₪) ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 197 אלפי ₪ (אשתקד 0 אלפי ₪).

(\*\*) דיבידנד בסך 15,000 אש"ח שהוכרז בשנת 2016 על בסיס ריווחי שנת 2015 ודיבידנד בסך 14,000 אש"ח שהוכרז בשנת 2017 על בסיס רווחי שנת 2016.

#### 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 10,697 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.