

# מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

---

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014

יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

**תוכן**

3 ..... דוח המבקרים

4 ..... מאזנים

5 ..... דוחות רווח והפסד

6 ..... דוחות על השינויים בהון העצמי

7 ..... דוחות על תזרים המזומנים

8 ..... דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

8 ..... דוחות על תזרים המזומנים - נספח ב'

9-31 ..... באורים לדוחות הכספיים

## דוח המבקרים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן- החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לתוות 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"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדעות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

  
יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

תל אביב  
אפריל 2015



עמוד 3

מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ


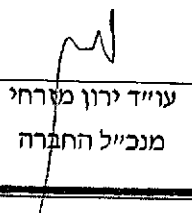
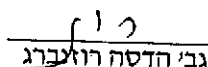
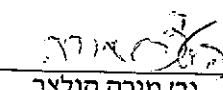
**מאזנים**

(אלפי ₪)

| ליום 31 בדצמבר |         |       |                                     |
|----------------|---------|-------|-------------------------------------|
| 2013 (*)       | 2014    |       |                                     |
| 16,740         | 21,637  | 3     | <b>רכוש שוטף</b>                    |
| 195,112        | 211,471 | 4     | מזומנים ושווה מזומנים               |
| 2,814          | -       | 27    | השקעות בניירות ערך                  |
| 63,673         | 53,859  | 5     | רשויות מקומיות- חשבון שוטף          |
| 5,103          | 6,890   | 6     | צרכנים                              |
| 283,442        | 293,857 |       | חייבים שונים                        |
|                |         |       | סה"כ רכוש שוטף                      |
| 303,432        | 314,315 | 7     | <b>רכוש קבוע</b>                    |
| 48,763         | 47,844  | 8     | רכוש קבוע בהקמה                     |
| 26,317         | 26,317  | 9     | <b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>       |
| 29             | 24      | 10.2  | זכויות מים                          |
| 26,346         | 26,341  |       | הוצאות נדחות                        |
| 661,983        | 682,357 |       |                                     |
| -              | 26,754  | 27    | <b>התחייבויות שוטפות</b>            |
| 4,443          | 14,234  | 10    | רשויות מקומיות- חשבון שוטף          |
| 49,171         | 55,315  | 11    | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים       |
| 1,855          | 1,624   | 12    | לרבות תלויות שוטפות                 |
| 17,014         | 30,351  | 13    | ספקים ונותני שרות                   |
| 72,483         | 128,278 |       | עובדים ומוסדות בגין שכר             |
|                |         |       | זכאים שונים                         |
| 49,406         | 31,621  | 14.א. | <b>התחייבויות לזמן ארוך</b>         |
| 29,003         | 10,883  | 14.ב. | הלוואות לזמן ארוך - בנקים           |
| 293,190        | 318,301 | 15    | הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות  |
| 498            | 310     | 16    | הכנסות נדחות לזמן ארוך              |
| 13,461         | 11,906  | 29    | התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד |
| 385,558        | 373,021 |       | התחייבות בגין תלויות משפטיות        |
|                |         |       | סך התחייבויות                       |
| 203,942        | 181,058 | 17    | <b>הון עצמי</b>                     |
|                |         |       | הון עצמי                            |
| 661,983        | 682,357 |       |                                     |

(\*) מוין מחדש

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

|   |  |   |   |
|---|--|---|---|
| <br>גבי גילה קלינגר<br>ראש חטיבת כספים | <br>עו"ד ירון מרחי<br>מנכ"ל החברה | <br>גבי הדסה רואלברג<br>יו"ר ועדת כספים | <br>גבי מירה הולצר<br>יו"ר הדירקטוריון |
|---|--|---|---|

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

**דוחות רווח והפסד**

(אלפי ₪)

| <b>לשנה שנסתיימה ביום 31</b> |             |    |                             |
|------------------------------|-------------|----|-----------------------------|
| <b>בדצמבר</b>                |             |    |                             |
| <b>2013 (*)</b>              | <b>2014</b> |    |                             |
| 181,546                      | 184,740     | 18 | הכנסות משרותי מים וביוב     |
| 124,946                      | 135,812     | 19 | עלות השירותים               |
| 56,600                       | 48,928      | 20 | רווח גולמי                  |
| 15,345                       | 17,085      | 21 | עלויות גבייה וחובות מסופקים |
| 21,844                       | 19,498      | 22 | הוצאות הנהלה וכלליות        |
|                              |             |    | רווח מפעולות                |
| 19,411                       | 12,345      |    | לפני הוצאות מימון           |
| 6,760                        | 5,078       | 23 | הכנסות מימון, נטו           |
| 26,171                       | 17,423      |    | רווח לאחר מימון             |
| (2,051)                      | (166)       | 24 | הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו  |
| 24,120                       | 17,257      |    | רווח לפני מיסים על הכנסה    |
| 39                           | 5,141       | 25 | מיסים על הכנסה              |
| 24,081                       | 12,116      |    | רווח לשנה                   |

(\*) מוין מחדש

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

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

(באלפי ₪)

| <b>סה"כ</b> | <b>רווח נצבר</b> | <b>פרמיה על מניות (*)</b> | <b>הון מניות (באור 17)</b> |                            |
|-------------|------------------|---------------------------|----------------------------|----------------------------|
| 179,861     | 22,711           | 157,050                   | 100                        | יתרה ליום 31 בדצמבר 2012   |
| -           | -                | -                         | -                          | תקבולים ע"ת הנפקת הון, נטו |
| 24,081      | 24,081           | -                         | -                          | רווח נקי לתקופה            |
| -           | -                | -                         | -                          | דיבידנד שהוכרז/ שולם       |
| 203,942     | 46,792           | 157,050                   | 100                        | יתרה ליום 31 בדצמבר 2013   |
| -           | -                | -                         | -                          | תקבולים ע"ת הנפקת הון, נטו |
| 12,116      | 12,116           | -                         | -                          | רווח נקי לתקופה            |
| (35,000)    | (35,000)         | -                         | -                          | דיבידנד שהוכרז             |
| 181,058     | 23,908           | 157,050                   | 100                        | יתרה ליום 31 בדצמבר 2014   |

(\*) ראה גם ביאורים 14 ב-ו-17 להלן.

להלן ההרכב:

| <b>פרמיה על מניות</b> | <b>הון מניות (רשום מונפק ונפרע)</b> |          |
|-----------------------|-------------------------------------|----------|
| 129,658               | 75.42                               | פתח-תקוה |
| 24,360                | 22.08                               | אלעד     |
| 3,032                 | 2.50                                | כפר-ברא  |
| 157,050               | 100                                 |          |

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

**דוחות על תזרים המזומנים**

(באלפי ₪)

| <b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b> |                 |  |
|-------------------------------------|-----------------|--|
| <b>2013</b>                         | <b>2014</b>     |  |
|                                     |                 | <b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>                        |
| 24,081                              | 12,116          | רווח נקי   |
| (3,466)                             | 38,279          | התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' |
| <u>20,615</u>                       | <u>50,395</u>   | מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת                                |
|                                     |                 | <b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>                        |
|                                     |                 | השקעות בתשתיות-  |
| (23,176)                            | (18,780)        | מים  |
| (17,805)                            | (16,422)        | ביוב   |
| (1,733)                             | (964)           | השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות                              |
| 530                                 | 212             | מענקי השקעה  |
| 18,613                              | 20,803          | תקבולים בגין היטלי מים                                     |
| 21,103                              | 21,457          | תקבולים בגין היטלי ביוב                                    |
| (26,939)                            | (17,128)        | השקעות בניירות ערך   |
| <u>(29,407)</u>                     | <u>(10,822)</u> | מזומנים ששימשו לפעילות השקעה                               |
|                                     |                 | <b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>                        |
| -                                   | (6,478)         | דיבידנד ששולם  |
| -                                   | 31,000          | קבלת הלוואות לזמן ארוך                                     |
| (3,947)                             | (68,989)        | פירעון הלוואות לזמן ארוך                                   |
| 209                                 | 9,791           | גידול (קיסון) באשראי לזמן קצר                              |
| <u>(3,738)</u>                      | <u>(34,676)</u> | מזומנים ששימשו לפעילות מימון                               |
| (12,530)                            | 4,897           | גידול (קיסון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים                  |
| 29,270                              | 16,740          | יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה                      |
| <u>16,740</u>                       | <u>21,637</u>   | יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה                        |

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

| 2013     | 2014     |  |
|----------|----------|--|
|          |          | <u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u> |
| 23,852   | 25,995   | פחת והפחתות  |
| 303      | 2,084    | קיטון (גידול) בשערוך הלוואות                       |
| 1,601    | 2,430    | הפרשה לחובות מסופקים                               |
| 232      | 769      | הפסד (רווח) הון                                    |
| 26       | (188)    | גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד   |
| 26,014   | 31,090   |  |
|          |          | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>               |
| (1,822)  | 7,384    | קיטון (גידול) ביתרות צרכנים                        |
| 1,948    | (1,787)  | קיטון (גידול) בחייבים שונים                        |
| (845)    | 1,046    | גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות                 |
| (11,047) | 6,144    | גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות                   |
| 74       | (231)    | גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות                |
| (18,757) | (15,387) | מימוש הכנסות נדחות                                 |
| 3,005    | (1,555)  | גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות                   |
| (2,036)  | 11,575   | גידול (קיטון) בזכאים שונים                         |
| (29,480) | 7,189    |  |
| (3,466)  | 38,279   |  |

### דוחות על תזרים המזומנים - נספח ב'

(אלפי ₪)

ביום 24 בדצמבר 2014 חכריזה החברה על דיבידנד בסך 35,000 אלפי ₪. עד למועד הדוח הכספי שולם טך של 6,478 אלפי ₪ בלבד.



## 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.

#### באור 1.ב'- הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

#### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

##### א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על 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> |                                   |
|-------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|
| 102.1                         | 3.889                             | 31.12.2014                        |
| 102.3                         | 3.471                             | 31.12.2013                        |
|                               |                                   | 100=2012=2012 המדד לפי בסיס ממוצע |
| <u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u> |                                   |                                   |
| (0.20)                        | 12.04                             | 31.12.13-31.12.14                 |
| 1.82                          | (7.02)                            | 31.12.12-31.12.13                 |

**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 ושוי 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 ההקמה מוצגים לפי העלות המופחתת בניכוי מענקי השקעה שנתקבלו בגינו. כלים ומכשירים בסכום בסיסי. פחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על פני תקופת השימוש המשוערת בהם. שיעורי ההפחתה הינם כדלקמן:

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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע בסכום של 207,136 אלפי ₪. 60% מהתמורה נרשמו לזכות העירייה כהון מניות ופרמיה ו-40% בתמורה כספית (ראה גם ביאורים 14 ב(ב)(1) ו-17).

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 ביאורים 14 ב(ב)(1) ו-17).

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 (ראה גם ביאורים 14 ב(ב)(1) ו-17).

**ח. מדיניות החכרה בהכנסה**

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב נרשמות על בסיס מצטבר ולא לפי גבייה בפועל. הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. מימושו נפרש על פני משך ההנאה הצפויה מהשימוש בתקבולים אלו, בביצוע ההשקעות בתשתיות חדשות. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה.

**ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים והפרשה לעמלת גבייה**

החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים. התחשבות מול קבלן גביה מבוצעת מידי רבעון באופן מצטבר. עמלת הגביה נקבעת באופן דיפרנציאלי בהתאם לאחוז הגביה בפועל.

**י. חובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על בסיס שיעור הגבייה. למועד עריכת הדוחות הכספיים שיעור הגביה בפועל מחשבוניות שוטפים עומד על כ-92% מסך החשבוניות שהונפקו, ובגין חשבוניות העבר על כ-98%. החברה ממשיכה בהליכי גביה נמרצים במטרה להמשיך להעלות את שיעור הגביה. לפי הערכת ההנהלה, הוכרו הכנסות בשיעור 98% מסך החשבוניות שהונפקו (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 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.

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

יתרות המסים הנדחים מתושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בשנת הדוח.

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

**ג. תקן חשבונאות 25- הכנסות**

בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות (להלן – התקן). תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות תימדנה על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה הצפויה להתקבל. במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה יסקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

במקביל לתקן זה פורסמה 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 שניגבו 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".

**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) כמדויניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

בהתאם לתקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. התקן קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. התקן קובע כי שינויים מאומדנים קודמים שיושמו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

החברה מיישמת את הוראות תקן 27 החל מיום 1 בינואר 2008, בדרך של יישום למפרע, למעט החריגים אשר נקבעו בתקן.

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**טו. תקן חשבונאות מספר 29- אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)**

בחודש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (להלן – "תקן 29").

תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים של תאגיד חוץ), התשס"א – 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008. התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית.

החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בינלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

**באור 3- מזומנים ושווה מזומנים**

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        |                     |
|----------------|--------|---------------------|
| 2013           | 2014   |                     |
| 4,329          | 5,109  | מזומנים             |
| 12,411         | 16,528 | פיקדונות- לא צמודים |
| 16,740         | 21,637 |                     |

**באור 4- השקעות בניירות ערך**

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |         |                      |
|----------------|---------|----------------------|
| 2013           | 2014    |                      |
| 195,112        | 211,471 | אג"ח ממשלתי וקונצרני |
| 195,112        | 211,471 |                      |

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |               |                              |
|-----------------------|---------------|------------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>   |                              |
| 36,033                | 27,461 (1)    | צרכנים                       |
| 7,685                 | 7,122         | כרטיסי אשראי                 |
| 35,888                | 38,650        | הכנסות לקבל בגין מים וביוב   |
| 4,025                 | 3,013         | המחאות לגבייה                |
| (19,958)              | (22,387) (2)  | בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>63,673</u>         | <u>53,859</u> |                              |

(1) היתרה כוללת סך 167 אלפי ₪ בגין חיוב היטל צריכת מים עודפת. סכום זה יועבר על ידי החברה למדינה עם גבייתו.

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |               |                                  |
|-----------------------|---------------|----------------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>   |                                  |
| 18,357                | 19,958        | יתרת פתיחה                       |
| 167,628               | 167,995       | הכנסות השנה                      |
| 2%                    | 2%            | אחוז הפרשה לחובות מסופקים        |
| 3,353                 | 3,359         | הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה |
| (1,752)               | (930)         | בניכוי חובות אבודים              |
| -                     | -             | עדכון בגין שנים קודמות           |
| <u>19,958</u>         | <u>22,387</u> | יתרת סגירה                       |

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

#### באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |              |                         |
|-----------------------|--------------|-------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>  |                         |
| 2,931                 | 2,270        | משרדי ממשלה ומוסדות (*) |
| 133                   | 3,485        | הוצאות מראש             |
| 1,042                 | -            | היזון חוזר (**)         |
| 761                   | 947          | הכנסות לקבל             |
| 236                   | 188          | חייבים אחרים            |
| <u>5,103</u>          | <u>6,890</u> |                         |

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. להלן הרכב הסעיף:

| סה"כ                        | פיתוח<br>מערך<br>המחשוב<br>(**) | מחשבים,<br>ריהוט<br>וציוד | מבנים<br>ושיפורים<br>במושכר | מערכת<br>רשתות,<br>צנת, ציוד<br>עבודות<br>פיתוח<br>ותשתיות<br>ביוב | מערכת<br>רשתות,<br>צנת, ציוד<br>עבודות<br>פיתוח<br>ותשתיות<br>מים | עלות<br>ליום            |
|-----------------------------|---------------------------------|---------------------------|-----------------------------|--|---|-------------------------|
| 642,945                     | 27,421                          | 6,763                     | 5,119                       | 255,645  | 347,997   | 01.01.2013 (*)          |
| 41,460                      | 1,484                           | 249                       | 13                          | 15,873   | 23,841  | תוספות                  |
| -                           | -                               | -                         | -                           | -  | -   | גריעות                  |
| (530)                       | -                               | -                         | -                           | (265)  | (265)   | מענקים                  |
| 683,875                     | 28,905                          | 7,012                     | 5,132                       | 271,253  | 371,573   | יתרה ליום<br>31.12.2013 |
| 37,085                      | (173)                           | 276                       | 321                         | 17,799   | 18,862  | תוספות                  |
| -                           | -                               | -                         | -                           | -  | -   | גריעות                  |
| (212)                       | -                               | -                         | -                           | (106)  | (106)   | מענקים                  |
| 720,748                     | 28,732                          | 7,288                     | 5,453                       | 288,946  | 390,329   | יתרה ליום<br>31.12.2014 |
| <b>פחת נצבר</b>             |                                 |                           |                             |  |   |                         |
| 356,719                     | 13,933                          | 5,371                     | 3,594                       | 139,270  | 194,551   | ליום<br>01.01.2013 (*)  |
| 23,724                      | 2,605                           | 511                       | 486                         | 5,046  | 15,076  | תוספות                  |
| -                           | -                               | -                         | -                           | -  | -   | גריעות                  |
| 380,443                     | 16,538                          | 5,882                     | 4,080                       | 144,316  | 209,627   | יתרה ליום<br>31.12.2013 |
| 25,990                      | 2,909                           | 482                       | 497                         | 5,526  | 16,576  | תוספות                  |
| -                           | -                               | -                         | -                           | -  | -   | גריעות                  |
| 406,433                     | 19,447                          | 6,364                     | 4,577                       | 149,842  | 226,203   | יתרה ליום<br>31.12.2014 |
| <b>עלות בניכוי פחת נצבר</b> |                                 |                           |                             |  |   |                         |
| 314,315                     | 9,285                           | 924                       | 876                         | 139,104  | 164,126   | ליום<br>31.12.2014      |
| 303,432                     | 12,367                          | 1,130                     | 1,052                       | 126,936  | 161,947   | ליום<br>31.12.2013      |

(\*) מויך מחדש

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות כספיים**  
(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע:

| ליום       | יתרה מופחתת |            |            | פחת נכבד   |            |            | עלות       |            |            |            |            |                        |
|------------|-------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------------------|
|            | ליום        | ליום       | ליום       | גריעות     | תוספות     | ליום (י)   | ליום       | מענקים     | גריעות     | תוספות     | ליום (י)   |                        |
| 31.12.2014 | 31.12.2013  | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |                        |
| 2,488      | 2,945       | 18,639     | 18,182     | -          | 457        | 21,127     | 18,182     | -          | -          | -          | 21,127     | קידוחים                |
| 629        | 656         | 420        | 393        | -          | 27         | 1,049      | 393        | -          | -          | -          | 1,049      | בארות- מבנה            |
| 2,465      | 2,784       | 7,149      | 6,830      | -          | 319        | 9,614      | 6,830      | -          | -          | -          | 9,614      | תחנות שאיבה            |
| 65         | 76          | 562        | 551        | -          | 11         | 627        | 551        | -          | -          | -          | 627        | גידור מתקנים           |
| 5,647      | 6,461       | 26,770     | 25,956     | -          | 814        | 32,417     | 25,956     | -          | -          | -          | 32,417     |                        |
| 16,360     | 19,555      | 48,686     | 40,170     | -          | 8,516      | 65,046     | 40,170     | -          | -          | 5,321      | 59,725     | מוני מים               |
| 15,785     | 16,355      | 10,230     | 9,279      | -          | 951        | 26,015     | 26,015     | -          | -          | 381        | 25,634     | ברכות                  |
| 1,110      | 1,178       | 3,066      | 2,998      | -          | 68         | 4,176      | 2,998      | -          | -          | -          | 4,176      | מגדלים                 |
| 116,823    | 110,368     | 131,707    | 125,913    | -          | 5,794      | 248,530    | 125,913    | 106        | -          | 12,355     | 236,281    | צינורות                |
| 1,138      | 317         | 534        | 482        | -          | 52         | 1672       | 482        | -          | -          | 873        | 799        | מכונות ומכשירים        |
| 3,817      | 3,888       | 1,481      | 1,216      | -          | 265        | 5,298      | 1,216      | -          | -          | 194        | 5,104      | ציוד לשעת חרום         |
| 3,446      | 3,824       | 3,679      | 3,563      | -          | 116        | 7,125      | 3,563      | -          | -          | (262)      | 7,387      | מחשוב                  |
| -          | -           | 50         | 50         | -          | -          | 50         | 50         | -          | -          | -          | 50         | מכליל מים              |
| 158,479    | 155,485     | 199,433    | 183,671    | -          | 15,762     | 357,912    | 183,671    | 106        | -          | 18,862     | 339,156    |                        |
| 164,126    | 161,946     | 226,203    | 209,627    | -          | 16,576     | 390,329    | 209,627    | 106        | -          | 18,862     | 371,573    | סה"כ מים תפוקה ותשתיות |

(\*) מרוק מחדש



מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באזורים לדוחות מספיים**  
(אלפי ₪)

נ. פירוט רכוש קבוע (המשך)

| ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | ליום       | פתח נאכר   |            | עלות       |            |
|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
|            |            |            |            |            |            |            |            |            |            | גריעות     | תוספות     | גריעות     | תוספות     |
| 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2013 |
| 139,104    | 126,937    | 149,842    | 144,316    | 288,946    | 106        | 17,799     | 271,253    | 139,104    | 126,937    | 149,842    | 144,316    | 288,946    | 106        |
| 139,104    | 126,937    | 149,842    | 144,316    | 288,946    | 106        | 17,799     | 271,253    | 139,104    | 126,937    | 149,842    | 144,316    | 288,946    | 106        |
| 862        | 1,038      | 4,548      | 4,051      | 5,410      | -          | 321        | 5,089      | 862        | 1,038      | 4,548      | 4,051      | 5,410      | -          |
| 14         | 14         | 29         | 29         | 43         | -          | -          | 43         | 14         | 14         | 29         | 29         | 43         | -          |
| 876        | 1,052      | 4,577      | 4,080      | 5,453      | -          | 321        | 5,132      | 876        | 1,052      | 4,577      | 4,080      | 5,453      | -          |
| 924        | 1,130      | 6,364      | 5,882      | 7,288      | -          | 276        | 7,012      | 924        | 1,130      | 6,364      | 5,882      | 7,288      | -          |
| 9,285      | 12,367     | 19,447     | 16,538     | 28,732     | -          | (173)      | 28,905     | 9,285      | 12,367     | 19,447     | 16,538     | 28,732     | -          |
| 10,209     | 13,497     | 25,811     | 22,420     | 36,020     | -          | 103        | 35,917     | 10,209     | 13,497     | 25,811     | 22,420     | 36,020     | -          |
| 314,315    | 303,432    | 406,433    | 380,443    | 720,748    | 212        | 37,085     | 683,875    | 314,315    | 303,432    | 406,433    | 380,443    | 720,748    | 212        |

מחשבים וריהוט ציוד

מחשבים וריהוט וציוד

פיתוח מערך מיקשוב

סה"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 01.01.2014                |
|--------|-----------------------|---|--|-------------------------------------|
| 48,763 | 567                   | 26,680  | 21,516   | תוספות                              |
| 34,348 | 352                   | 18,565  | 15,431   |                                     |
| 83,111 | 919                   | 45,245  | 36,947   |                                     |
| 35,267 | (188)                 | 19,942  | 15,513   | בניכוי רכוש שהופעל במשך השנה מענקים |
| -      | -                     | -   | -  |                                     |
| 35,267 | (188)                 | 19,942  | 15,513   |                                     |
| 47,844 | 1,107                 | 25,303  | 21,434   | יתרה ליום 31.12.2014                |

**ב. פירוט רכוש בהקמה:**

**עלות**

| ליים 31.12.2014 | מענקים | רכוש שהופעל השנה | תוספות | ליים 31.12.2013 |                             |
|-----------------|--------|------------------|--------|-----------------|-----------------------------|
| 1,282           | -      | 934              | 796    | 1,420           | הפקה בארות- מבנה תשתיות מים |
| 1,302           | -      | 381              | 239    | 1,444           | בריכות                      |
| 17,729          | -      | 14,009           | 13,840 | 17,898          | צינורות                     |
| 537             | -      | 92               | 378    | 251             | הערכות לשעת חרום            |
| -               | -      | -                | -      | -               | מדי מים                     |
| 584             | -      | 97               | 178    | 503             | מחשוב                       |
| 20,152          | -      | 14,579           | 14,635 | 20,096          |                             |
| 21,434          | -      | 15,513           | 15,431 | 21,516          | סה"כ מים- הפקה ותשתיות      |
| 25,303          | -      | 19,942           | 18,565 | 26,680          | תשתיות ביוב צינורות         |
| 1,107           | -      | (188)            | 352    | 567             | פיתוח מערך מתשוב (*)        |
| 47,844          | -      | 35,267           | 34,348 | 48,763          | סה"כ                        |

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        |                                 |
|----------------|--------|---------------------------------|
| 2013           | 2014   |                                 |
| 26,317         | 26,317 | יתרת פתיחה<br>תוספות במהלך השנה |
| -              | -      |                                 |
| 26,317         | 26,317 |                                 |

#### באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        |   |
|----------------|--------|---|
| 2013           | 2014   |   |
| 4,443          | 7,652  | חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך-<br>בנקים (*)<br>רשויות מקומיות (**) |
| -              | 6,582  |   |
| 4,443          | 14,234 |   |

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

#### באור 11- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        |   |
|----------------|--------|---|
| 2013           | 2014   |   |
| 6,068          | 6,752  | מקורות חברת מים בע"מ<br>ספקים ונותני שרות<br>הוצאות לשלם (**)<br>המחאות לפירעון |
| 18,043         | 18,190 |   |
| 24,998         | 30,331 |   |
| 62             | 42     |   |
| 49,171         | 55,315 |   |

(\*\*) הוצאות לשלם-

| ליום 31 בדצמבר |        |  |
|----------------|--------|--|
| 2013 (*)       | 2014   |  |
| 3,925          | 3,925  | מקורות<br>טיהור שפכים<br>הפרשה להיטל הפקה השנה<br>הפרשה עבור היזון חוזר (1)<br>ריבית לשלם<br>אחרים |
| 3,588          | 3,201  |  |
| 11,196         | 17,141 |  |
| 1,007          | -      |  |
| 4,053          | 4,790  |  |
| 1,229          | 1,274  |  |
| 24,998         | 30,331 |  |

(\*) מוין מחדש

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### באור 11- ספקים ונותני שרות – המשך

(1) על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצעת 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 נוצר 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- 10 מ"ש"ח.

#### באור 12- עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |       |   |
|----------------|-------|---|
| 2013           | 2014  |   |
| 353            | 281   | עובדים ומוסדות בגין שכר<br>הפרשה לחופשה |
| 1,502          | 1,343 |   |
| 1,855          | 1,624 |   |

#### באור 13- זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        |   |
|----------------|--------|---|
| 2013           | 2014   |   |
| -              | 5,104  | משרדי ממשלה ומוסדות (*)<br>זכאים בגין היטל בצורת<br>הפרשה לעמלת גבייה<br>הכנסות נדחות בגין היטלים |
| 177            | 167    |   |
| 1,624          | 8,106  |   |
| 15,213         | 16,974 |   |
| 17,014         | 30,351 |   |

(\*) ראה ביאור 25 להלן.

#### באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

#### 14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים

א. להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |        | שיעורי  |  |
|----------------|--------|---------|--|
| 2013           | 2014   | ריבית   |  |
| 40,318         | -      | 4.4-4.5 | הלוואות צמודות מדד<br>הלוואות לא צמודות<br>הלוואות לא צמודות<br>סה"כ |
| 13,531         | 12,139 | P-0.65  |  |
| -              | 27,134 | P-0.43  |  |
| 53,849         | 39,273 |         |  |
| 4,443          | 7,652  |         | בניכוי חלויות שוטפות   |
| 49,406         | 31,621 |         |  |

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

14א- הלוואות לזמן ארוך בנקים (המשך)

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

| ליום 31 בדצמבר |      |                 |
|----------------|------|-----------------|
| 2013           | 2014 |                 |
|                |      | <u>צמוד מדד</u> |
| 3,106          | -    | שנה ראשונה      |
| 3,248          | -    | שנה שנייה       |
| 3,395          | -    | שנה שלישית      |
| 3,551          | -    | שנה רביעית      |
| 3,713          | -    | שנה חמישית      |
| 23,305         | -    | שנה שישית ואילך |
| 40,318         | -    |                 |

ההלוואות נפרעו במלואן בשנת הדוח.

| ליום 31 בדצמבר |        |                  |
|----------------|--------|------------------|
| 2013           | 2014   |                  |
|                |        | <u>לא צמודות</u> |
| 1,337          | 7,652  | שנה ראשונה       |
| 1,362          | 7,667  | שנה שנייה        |
| 1,387          | 7,683  | שנה שלישית       |
| 1,413          | 7,699  | שנה רביעית       |
| 1,439          | 3,545  | שנה חמישית       |
| 6,593          | 5,027  | שנה שישית ואילך  |
| 13,531         | 39,273 |                  |

ב. תנאי הלוואות-

(1) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 20 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית של פריים פחות 0.65% שנתית, לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.

(2) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 15 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית 4.4% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר. ביום 22/07/2014 בוצע פרעון מוקדם של ההלוואה.

(3) הלוואה מבנק דיסקונט בסכום של 35 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2008 בריבית 4.5% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפירעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר. ביום 03/04/2014 בוצע פרעון מוקדם של ההלוואה.

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

#### 14-ב- הלוואות לזמן ארוך רשות מקומית

א. להלן הרכב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |               | <u>שיעור<br/>ריבית</u> |                        |
|-----------------------|---------------|------------------------|------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>   |                        |                        |
| 17,608                | 4,607         |                        | (2) הלוואות לא צמודות  |
| 11,395                | 12,858        | 2%                     | (1) הלוואות צמודות מדד |
| <u>29,003</u>         | <u>17,465</u> |                        |                        |
| -                     | 6,582         |                        | בניכוי חלויות שוטפות   |
| <u>29,003</u>         | <u>10,883</u> |                        |                        |

ב. תנאי הלוואות-

(1) במסגרת הצטרפותה של אלעד לתאגיד אזורי נערך הסכם להעברת נכסים (להלן: "ההסכם") אשר לפיו בתמורה ל 40% משווי הנכסים התחייבה החברה לשלם סך של 16,240 ₪ (להלן "ההלוואה"). למועד עריכת הדוח הכספי שולם סך של 3,917 אלפי ₪ בגין חובות אלעד למקורות. הסכום קוזז מיתרת ההלוואה. במהלך 4 השנים הראשונות לא שולמו לאלעד תשלומים נוספים. ההלוואה הינה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2%. בשנת 2013 הוחזר סך של 2,000 אלפי ₪ לאלעד (ראה גם באור 17 להלן), מתוכם, סך של 1,962 אלפי ₪ ריבית בגין שנים קודמות. בהתחייבויות לזמן קצר הוצג סך של 1,975 אלפי ₪ בגין תשלומים שזמן פרעונם הגיע אך טרם נפרעו בפועל ע"י עיריית אלעד.

(2) בעת הקמת החברה נערך הסכם להעברת נכסים מעיריית פתח תקוה אשר לפיו עלות הנכסים נרכשו ב-31.5% בתמורה כספית ו-68.5% בתמורה להנפקת מניות. לפי כללים שפרסם הממונה על תאגידי המים והביוב, מאחר שהחברה הינה תאגיד אזורי, הוחלט בשנת 2013 לעדכן את הלוואות הבעלים ל-40%. לכן, בדוחות הכספיים הוצגו מחדש נתוני החון העצמי בהתאמה (Restatement). תשלום התחייבות זו מותנית באישור הממונה כאמור. מאחר ולא נקבעו תנאי תשלום, ההלוואה הוצגה כהלוואה לזמן ארוך. במהלך שנת 2014 הוחזר סך של 13,000 אלפי ₪ לפתח תקוה. יתרת ההלוואה בסך 4,607 אלפי ₪ תוחזר במלואה במהלך השנה הקרובה על פי החלטת החברה. לכן, הוצגה יתרת ההלוואה כהלוואה לזמן קצר.

#### באור 15- הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                |                          |
|-----------------------|----------------|--------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>    |                          |
| 273,688               | 293,190        | יתרת פתיחה               |
| 39,717                | 42,260         | הכנסות נדחות שנוצרו השנה |
| (20,215)              | (17,149)       | בניכוי- הכנסה שהוכרה     |
| <u>293,190</u>        | <u>318,301</u> |                          |

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 16- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד**

א. להלן הרכב הסעיף:

| ליום 31 בדצמבר |      |                |
|----------------|------|----------------|
| 2013           | 2014 |                |
| 498            | 310  | הפרשה לפיצויים |
| 498            | 310  |                |

**ב. זכויות עובדים בגין פרישה:**

התחייבות החברה לעובדיה בגין סיום אפשרי של יחסי עובד – מעביד מכוסה באמצעות תשלומים שוטפים לקרנות פנסיה ורכישות פוליסות לביטוח מנהלים. קופות הפנסיה והפוליסות אינן בשליטת החברה אלא בבעלות העובדים ולכן אינן מוצגות בדוחות הכספיים דלעיל. עודפי התחייבות אפשריים בגין עדכוני שכר שבגינם ייתכן ולא הופקדו מלוא הסכומים לקופות כאמור, נכללו במאזן בסעיף התחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד.

**באור 17- הון מניות**

להלן הרכב המניות:

| ליום 31 בדצמבר |      |                              |
|----------------|------|------------------------------|
| 2013           | 2014 |                              |
| 50             | 50   | <b>הון רשום</b>              |
| 50             | 50   | מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.   |
| 100            | 100  | מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ. |
| 50             | 50   | <b>הון מונפק ונפרע</b>       |
| 50             | 50   | מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.   |
| 100            | 100  | מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ. |

• ראה גם באורים (ז), 7 ו-14 ב לעיל.

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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 18- הכנסות משרותי מים וביוב**

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר |                |                         |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| 2013                        | 2014           |                         |
|                             |                | <b>תשבונות שהונפקו:</b> |
| 93,204                      | 95,692         | מים                     |
| 71,699                      | 71,450         | ביוב                    |
| <u>164,903</u>              | <u>167,142</u> |                         |
| 8,364                       | 9,216          | היטלי מים               |
| 6,922                       | 7,810          | היטלי ביוב              |
| 1,357                       | 572            | שונות                   |
| <u>16,643</u>               | <u>17,598</u>  |                         |
| <u>181,546</u>              | <u>184,740</u> |                         |

**באור 19- עלות השרותים**

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר |                |                         |
|-----------------------------|----------------|-------------------------|
| 2013 (*)                    | 2014           |                         |
|                             |                | <b>רכישת מים ישירות</b> |
| 28,076                      | 33,337         | רכישת מים               |
| 11,099                      | 17,132         | היטל הפקה               |
| 2,650                       | 2,808          | אנרגיה                  |
| <u>41,825</u>               | <u>53,277</u>  |                         |
| 6,531                       | 6,514          | משכורות                 |
| 6,755                       | 6,174          | אחזקת רשת מים וביוב     |
| 44,774                      | 42,168         | עלות טיהור שפכים        |
| 1,491                       | 1,557          | ארנונה ומסים            |
| 622                         | 825            | אחזקת מתקנים            |
| 481                         | 764            | ביטוח                   |
| 631                         | 650            | אחזקת רכב               |
| 21,472                      | 23,560         | פחת                     |
| 364                         | 323            | שונות                   |
| <u>83,121</u>               | <u>82,535</u>  |                         |
| <u>124,946</u>              | <u>135,812</u> |                         |

(\*) מוין מחדש



מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

באור 20- רווח גולמי

באור 20.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |         |                       |
|------------------------------|---------|-----------------------|
| 2013 (*)                     | 2014    |                       |
| 93,204                       | 95,692  | <u>הכנסות</u>         |
| 8,364                        | 9,216   | מאגרות מים (**)       |
| 101,568                      | 104,908 | מהיטלי מים            |
|                              |         | <u>עלויות אספקה</u>   |
| 3,513                        | 3,573   | משכורות ונלוות        |
| 871                          | 925     | אנרגיה                |
| 2,355                        | 2,458   | אחזקת רשת מים         |
| 622                          | 825     | אחזקת מתקנים          |
| 1,360                        | 1,416   | ארנונה                |
| 122                          | 197     | ביטוח                 |
| 408                          | 436     | אחזקת רכב             |
| 14,941                       | 16,533  | פחת                   |
| 145                          | 117     | שונות                 |
| 24,337                       | 26,480  |                       |
|                              |         | <u>עלויות הפקה</u>    |
| 28,076                       | 33,337  | רכישת מים             |
| 1,779                        | 1,883   | אנרגיה                |
| 131                          | 141     | ארנונה                |
| 188                          | 288     | ביטוח                 |
| 11,099                       | 17,132  | היטל הפקה             |
| 885                          | 853     | פחת                   |
| 42,158                       | 53,634  |                       |
| 35,073                       | 24,794  | רווח גולמי מאספקת מים |

(\*) מוין מחדש

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

#### באור 20.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31<br>בדצמבר |        |                            |
|---------------------------------|--------|----------------------------|
| 2013 (*)                        | 2014   |                            |
| 71,699                          | 71,450 | <u>הכנסות</u>              |
| 6,922                           | 7,810  | מאגרות ביוב (**)           |
| 78,621                          | 79,260 | מהיטלי ביוב                |
|                                 |        | <u>עלויות איסוף והולכת</u> |
| 3,018                           | 2,941  | <u>שפכים</u>               |
| 4,400                           | 3,716  | משכורות ונלוות             |
| 171                             | 279    | אחזקת רשת ביוב             |
| 223                             | 214    | ביטוח                      |
| 5,646                           | 6,174  | אחזקת רכב                  |
| 219                             | 206    | פחת                        |
| 13,677                          | 13,530 | שונות                      |
|                                 |        | <u>עלויות טיהור שפכים</u>  |
| 44,774                          | 42,168 | קבלני משנה                 |
| 20,170                          | 23,562 | 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.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 20.3 רווח (הפסד) גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר

| 2013  | 2014 |                        |
|-------|------|------------------------|
| 1,279 | 482  | תכנסות                 |
| 6     | 1    | ממוזמני עבודות         |
| 72    | 89   | מעמלות גביה היטל בצורת |
| 1,357 | 572  | אחרות                  |

באור 21- עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום  
31 בדצמבר

| 2013 (*) | 2014    |                              |
|----------|---------|------------------------------|
| 6,654    | 9,143   | הוצאות גבייה                 |
| (1,499)  | (1,071) | הכנסות מעמלות אכיפה          |
| 3,352    | 3,360   | הפרשה לחובות מסופקים ואבודים |
| 2,032    | 1,746   | הוצאות שכר                   |
| 669      | 620     | עמלות כרטיסי אשראי           |
| 530      | 533     | עמלות בנק הדואר              |
| 450      | -       | הפקת חשבונות                 |
| 1,341    | 954     | מיכון                        |
| 66       | 9       | יעוץ מקצועי                  |
| 452      | 664     | אתזקת מדי מים                |
| 1,298    | 1,127   | אתזקת משרד ואחרות            |
| 15,345   | 17,085  |                              |

(\*) מוין מחדש

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ש"ח)

#### באור 22- הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנתיימה ביום 31<br>בדצמבר |               |                          |
|--------------------------------|---------------|--------------------------|
| 2013 (*)                       | 2014          |                          |
| 9,506                          | 7,466         | משכורות ונלוות           |
| 255                            | 344           | הוצאות משרדיות           |
| 847                            | 744           | דואר ותקשורת             |
| 562                            | 687           | דמי שכירות               |
| 111                            | 163           | ביטוח                    |
| 379                            | 412           | מיסים עירוניים           |
| 1,017                          | 945           | אחזקת כלי רכב            |
| 3,257                          | 2,611         | מיכון                    |
| 1,332                          | 1,907         | יעוץ מקצועי              |
| 799                            | 812           | אחזקת מקום               |
| 780                            | 389           | השתלמויות וספרות מקצועית |
| 321                            | 290           | פרסום                    |
| 298                            | 293           | כבודים, מתנות ותרומות    |
| 2,380                          | 2,435         | פחת                      |
| <u>21,844</u>                  | <u>19,498</u> |                          |

(\*) מוין מחדש

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

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנתיימה ביום 31<br>בדצמבר |              |                            |
|--------------------------------|--------------|----------------------------|
| 2013                           | 2014         |                            |
|                                |              | <b>הכנסות</b>              |
| 2,813                          | 1,629        | הכנסות מימון מלקוחות       |
| 98                             | 195          | ריבית שהתקבלה ממס הכנסה    |
| 7,603                          | 7,759        | הכנסות ריבית מבנקים        |
| 3                              | 3            | אחרות                      |
| <u>10,517</u>                  | <u>9,586</u> |                            |
|                                |              | <b>הוצאות</b>              |
| 2,966                          | 3,890        | ריבית על הלוואות לזמן ארוך |
| 791                            | 618          | עמלות בנק                  |
| <u>3,757</u>                   | <u>4,508</u> |                            |
| <u>6,760</u>                   | <u>5,078</u> |                            |

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

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

להלן הרכב הסעיף:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |              |     |                                  |
|------------------------------|--------------|-----|----------------------------------|
| 2013                         | 2014         |     |                                  |
| (1,820)                      | 603          | (1) | הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות |
| (231)                        | (769)        |     | הכנסות (הוצאות) בגין פירעון אג"ח |
| <u>(2,051)</u>               | <u>(166)</u> |     |                                  |

(\*) ראה גם ביאור 25 להלן.

#### הכנסות בגין שנים קודמות-

(1) הסעיף כולל בין היתר-

- הוצאות ריבית בגין שנים קודמות על חשבון הלוואת אלעד (ראה גם ביאור 14 בב לעיל).
- חיוב חברת הגביה בגין שנים קודמות בסך 1,628 אלפי ₪.

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

להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |                |  |                             |
|------------------------------|----------------|--|-----------------------------|
| 2013                         | 2014           |  |                             |
| (39)                         | (5,141)        |  | הוצאות מיסים שוטפים         |
| -                            | -              |  | הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים |
| <u>(39)</u>                  | <u>(5,141)</u> |  |                             |

לחברה הוצאו שומות על ידי שלטונות מס הכנסה לתשלום מיסים בגין השנים 2005-2008 בסך מצטבר של כ- 40 מיליון ₪. נוחלו דיונים מול רשויות המס ולגבי כל הנושאים, מלבד היטלים, החברה הגיעה להסכם לתשלום מיסים בסך 2,007 אלפי ₪. נושא ההיטלים הינו נושא רוחבי אשר ידון בין רשות המיס לרשות המיסים, בגינו בוצעה הכרעה בספרים בסך 3,097 אלפי ₪.

בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מסי 196), התשע"ג-2012, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב תחיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

#### באור 26- פרוט הוצאות שכר

| לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר |               |      |               |
|------------------------------|---------------|------|---------------|
| 2013                         | 2014          |      |               |
| 3,513                        | 3,573         | 20.1 | אספקת מים     |
| 3,018                        | 2,941         | 20.2 | שירותי ביוב   |
| 9,506                        | 7,466         | 22   | הנהלה וכלליות |
| 2,032                        | 1,746         | 21   | שכר גביה      |
| <u>18,069</u>                | <u>15,726</u> |      |               |

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדוחות כספיים

(אלפי שח)

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

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |                 |  |
|-----------------------|-----------------|--|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>     |  |
|                       |                 | <u>עיריית פתח תקווה-</u>                 |
| 1,765                 | 2,275           | עבור מים וביוב                           |
| 626                   | 24              | עבודות חיבורי מים                        |
| 9                     | -               | עבודות פיתוח                             |
| (3)                   | (1)             | שכירות                                   |
| -                     | (25,698)        | דיבידנד                                  |
|                       |                 | <u>עיריית אלעד-</u>                      |
| 416                   | 84              | מים וביוב                                |
| -                     | (2,824)         | דיבידנד                                  |
|                       |                 | <u>מועצת כפר בר-א</u>                    |
| 10                    | 10              | מים וביוב                                |
|                       |                 | <u>החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ-</u>      |
| -                     | (499)           | עבודות מים וביוב                         |
|                       |                 | <u>ח.ל.ד חברת ממשלתית עירונית לשיקום</u> |
|                       |                 | <u>ד"ר ופיתוח בע"מ-</u>                  |
| (9)                   | (125)           | מים וביוב                                |
| <u>2,814</u>          | <u>(26,754)</u> |  |

(\*) יתרת הלוואות שנתקבלו מהרשויות המקומיות מוצגות במאזן דלעיל כדלהלן:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> |               |                          |
|-----------------------|---------------|--------------------------|
| <u>2013</u>           | <u>2014</u>   |                          |
|                       |               | <u>עיריית פתח תקווה-</u> |
| 17,608                | 4,607         | יתרת הלוואה לזמן ארוך    |
|                       |               | <u>עיריית אלעד-</u>      |
| 11,395                | 12,858        | יתרת הלוואה לזמן ארוך    |
| 29,003                | 17,465        |                          |
| -                     | 6,582         | בניכוי חלויות שוטפות     |
| <u>29,003</u>         | <u>10,883</u> |                          |

**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<br>31 בדצמבר |          |   |
|---------------------------------|----------|---|
| 2013                            | 2014     |   |
| 10,125                          | 11,977   | הכנסות מאגרות מים וביוב                 |
| 2,157                           | 1,905    | הכנסות מהיטלי מים וביוב                 |
| 892                             | (458)    | הכנסות מחיבורי מים וביוב                |
| 7                               | 9        | הכנסות אחרות מבעלי עניין                |
| (1,932)                         | (1,976)  | הוצאות ארנונה לבעלי עניין               |
| (126)                           | -        | הוצאות שכר לבעלי עניין                  |
| (233)                           | (406)    | דמי שכירות לבעלי עניין                  |
| (55)                            | (188)    | הוצאות אחרות לבעלי עניין                |
| (5,483)                         | (3,242)  | תשלומים לבעלי עניין בגין השקעות (*)     |
| -                               | (35,000) | דיבידנד לבעלי עניין – הסכום שהוכרז (**) |
| -                               | (13,000) | החזר הלוואת בעלים                       |

(\*) תשלומים לבעלי עניין בגין עבודות פיתוח ונלוות ל - "ח.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיוור ופיתוח בע"מ" בסך 1,940 אלפי ₪ (אשתקד 738 אלפי ₪) ול- "החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ" בסך 1,302 אלפי ₪ (אשתקד 4,745 אלפי ₪).

(\*\*) סכום הדיבידנד ששולם בסך 6,478 אלפי ₪.

**באור 28- שיעבודים**

להבטחת הלוואות שקיבלה החברה מבנקים, שיעבדה החברה בשעבוד שוטף ראשון את כל הנכסים הפיננסיים, 20% מההכנסות והתקבולים השוטפים של החברה וכל הזכויות שיגיעו לחברה באם תמכור או תעניק לאחר את זכויותיה בהתאם לרישיון על פי חוק תאגידי מים וביוב.

**באור 29- התחייבויות תלויות**

א. נגד החברה הוגשו תובענות להשבת אגרות והיטלי מים וביוב וכן תובענות בנושאים שונים כולל תביעות ייצוגיות. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 11,906 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. בחודש פברואר 2014, לאחר סיום תקופת ההסכם לביצוע פעולות גביה והפעלת מוקדי שרות לקוחות עבור מיתב, פנתה חברת מילגם שירותים לעיר בע"מ (להלן – מילגם) לחברה בטענה כי היא זכאית לקבל מהחברה תשלום נוסף בסך של כ- 33 מיליון ₪ לצורך סיום ההתחשבות בין הצדדים. בחודש אוגוסט 2014, הסכים דירקטוריון החברה לפנות להליך של גישור בנושא. להערכת הנהלת החברה סיכויי מילגם לזכות בהפרשי תשלום נמוכים עד כדי אפסיים. בהתאם, לא כללה החברה הפרשה כלשהי בדוחות הכספיים.

ג. מס הכנסה – ראה באור 25 לעיל.