

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2018

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


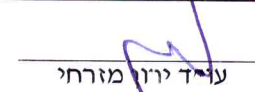
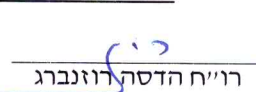
מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על המצב הכספי

(אלפי ₪)

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

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

 רו"ח גילה קלינגר ראש חטיבת כספים	 עו"ד ירון מזרחי מנכ"ל החברה	 רו"ח הדסה רוזנברג יו"ר ועדת הכספים
--	---	---

דוחות על הרווח הכולל
(אלפי ₪)

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

דוחות על השינויים בהון העצמי

(באלפי ₪)

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

(*) ראה גם ביאור 18.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים

(באלפי ₪)

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

(*) מויך מחדש.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
25,501	24,493	פחת והפחתות
6	-	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
5,593	(2,604)	גידול (קיטון) הפרשה לחובות מסופקים
(5,703)	1,151	הפסד (רווח) הון מניירות ערך
(53)	55	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
25,344	23,095	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(7,880)	4,696	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
2,216	(3,163)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
1,586	(2,365)	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
(4,037)	3,260	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
81	(22)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(19,276)	(16,142)	מימוש הכנסות נדחות כולל תלויות
(2,715)	(6,165)	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(5,105)	-	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(35,130)	(19,901)	
(9,786)	3,194	

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 וקבלה ביום 1 בינואר 2004. לצרכנים בפתח-תקווה החל משנת 2004 ולצרכניו באלעד וכפר ברא החל משנת 2010.
- ג. מטרת החברה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות פתח-תקווה אלעד וכפר ברא תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.
- ד. החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים אשר נקבעו על ידי הרשות למים וביוב. כללי המים והביוב מתייחסים לעדכון תעריפי מים וביוב, קביעת תעריף התאגיד למקורות, עלות היטל ההפקה המשולם לרשות, קביעת כללים ותעריפים לטיהור שפכים ולכללי דווח נפשות לצרכי חיובי מים וביוב לפיהם נקבעו הקצבות מים וביוב כמותיות מעודכנות לנפש.
- ה. החל מחודש מאי 2015 פועלת החברה תחת כללי גבית היטלים חדשים הנקראים דמי הקמה. גבית דמי הקמה אלו מחליפים את השיטה של גבית היטלי מים והיטלי ביוב שהיתה נהוגה עד למועד זה.

באור 1.ב' - הגדרות

דוחות כספיים אלה:

החברה - מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

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

באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על 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>	
101.20	3.748	31.12.2018
100.40	3.467	31.12.2017
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2016=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
0.80	8.11	31.12.2017-31.12.2018
0.40	(9.83)	31.12.2016-31.12.2017

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.

7. מזומנים ושווה מזומנים

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

7. 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.

7. רכוש קבוע

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

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 ₪)

ז. מדיניות ההכרה בהכנסה

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

ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים

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

י. חובות מסופקים

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

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

שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2018 הינו כ-98.56%. (ראה גם באור 5 להלן).

יא. תקן חשבונאות מספר 15

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר 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 הכנסות 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 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 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 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.

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 ₪)

באור 3- מזומנים ושווה מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
1,677	1,781
2,189	12,943
3,866	14,724

מזומנים
פיקדונות- לא צמודים

באור 4- השקעות בניירות ערך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
117,895	106,905

אג"ח ממשלתי וקונצרני

באור 5- צרכנים

להלן הרכב הסעיף:

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

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

(1) הפרשה לחובות מסופקים-

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

באור 6- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
1,778	5,293
1,635	710
1,657	2,242
159	147
5,229	8,392

משרדי ממשלה ומוסדות
הוצאות מראש
הכנסות לקבל
חייבים אחרים

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 7- רכוש קבוע

א. להלן הרכב הסעיף:

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לזוחות לספיים
(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע:

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(להלפי שח)

באור 8- רכוש קבוע בהקמה

א. להלן הרכב הסעיף:

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

ב. פירוט רכוש בהקמה:

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 9- זכויות מים

להלן הרכב הסעיף:

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

יתרת פתיחה
תוספות במהלך השנה

באור 10- הוצאות נדחות

להלן הרכב הסעיף:

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

באור 11- אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

להלן הרכב הסעיף:

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

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

(*) ראה ביאור 15 להלן.

באור 12- ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

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

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

(*) הוצאות לשלם-

ליום 31 בדצמבר		
2017 (*)	2018	
4,562	3,129	טיהור שפכים
10,734	3,606	הפרשה להיטל הפקה
-	-	הפרשה עבור היזון חוזר (1)
2,823	5,697	הפרשה לעמלת גבייה
1,259	2,667	אחרים
19,378	15,099	

(1) על פי כללי תאגידי המים והביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ- 6,320 אש"ח (1,630 אלפי מ"ק) נכון ליום 31.12.2018.

(*) מוין מחדש.

באור 13 - מוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
233	237	מוסדות בגין שכר
1,458	1,432	הפרשה לחופשה
1,691	1,669	

באור 14 - זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
-	-	משרדי ממשלה ומוסדות (*)
167	167	זכאים בגין היטל בצורת
21,254	22,567	הכנסות נדחות בגין היטלים
(329)	(73)	בניכוי-תלויות משפטיות בגין היטלים לזמן קצר
21,092	22,661	

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

מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 15 - הלוואות לזמן ארוך

א. להלן הרכב הסעיף:

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

מועדי פירעון הלוואות בנקים –

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

ב. תנאי הלוואות-

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

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

(*) ראה ביאור 29 להלן- שיעבודים.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 16- הכנסות נדחות לזמן ארוך

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
351,686	352,469	יתרת פתיחה
20,139	31,497	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
1,898	6,167	תלויות משפטיות בגין היטלים שנוצרו השנה
(21,254)	(22,566)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
352,469	367,567	

באור 17- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
244	299	הפרשה לפיצויים

ב. זכויות עובדים בגין פרישה:

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

באור 18- הון מניות

להלן הרכב המניות:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
50	50	הון רשום
50	50	מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.
100	100	מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.
50	50	הון מונפק ונפרע
50	50	מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ.
100	100	מניות רגילות ב בנות 1 ₪ ע.נ.

• ראה גם באורים (ז), 7 ו- 14 בעליל.

להלן ההרכב:

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 19- הכנסות משרותי מים וביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
		<u>חשבונות שהונפקו:</u>
88,073	85,138	מים
73,673	79,346	ביוב
1,055	(129)	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
162,801	164,356	
		דמי הקמה- מים
11,722	11,830	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
(113)	(52)	דמי הקמה- ביוב
9,532	10,736	שינויים בהפרשות לתביעות משפטיות
(169)	(79)	שונות
48	28	
21,020	22,465	
183,821	186,818	

באור 20- עלות השרותים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
		<u>רכישת מים ישירות</u>
37,693	25,290	רכישת מים
12,274	14,997	היטל הפקה
2,208	2,599	אנרגיה
52,175	42,886	
		משכורות
6,095	6,097	אחזקת רשת מים וביוב
4,958	6,631	עלות טיהור שפכים
50,282	58,625	ארנונה ומסים
1,372	1,406	אחזקת מתקנים
931	938	ביטוח
557	509	אחזקת רכב
484	500	פחת
20,252	23,376	שונות
412	591	
85,343	98,673	
137,518	141,559	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21- רווח גולמי

באור 21.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

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

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לזיחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 21.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

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

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

באור 21.3 רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
48	28	הכנסות
-	-	ממזמיני עבודות
48	28	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		
2017 (*)	2018	
8,326	8,207	הוצאות גבייה
(287)	-	הכנסות מעמלות אכיפה
-	2,409	חובות אבודים
1,790	1,670	הוצאות שכר
580	645	עמלות כרטיסי אשראי
441	447	עמלות בנק הדואר
1,094	994	מיכון
527	503	אחזקת מדי מים
1,546	1,638	אחזקת משרד ואחרות
14,017	16,513	סה"כ עלויות גבייה
3,418	303	הפרשה לחובות מסופקים (**)
17,435	16,816	

(*) מוין מחדש.

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

באור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

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

(*) ראה ביאור 7- רכוש קבוע.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 24 - הכנסות מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
		הכנסות
323	701	הכנסות מימון מלקוחות
5,703	(1,151)	רווח (הפסד) הון והכנסות ריבית מניירות ערך, נטו
6,026	(450)	
		הוצאות
1,365	894	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
376	319	עמלות בנק
1,741	1,213	
4,285	(1,663)	

באור 25 - הכנסות אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017 (*)	2018	
9,026	9,659	(1) הכנסות בגין שנים קודמות
(7,001)	(1,525)	(2) הוצאות בגין שנים קודמות
2,025	8,134	

(1) הכנסות בגין שנים קודמות -

הסעיף כולל בין היתר -

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

(2) הוצאות בגין שנים קודמות -

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

(*) מוין מחדש.

באור 26 - מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(28)	(24)	הוצאות מיסים שוטפים
1,876	-	הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים
1,848	(24)	

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים

(אלפי ₪)

באור 26- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים – המשך

בשנת 2017 הגיעה החברה להסכם עם מס הכנסה על השלום מס בגין היטלי השנים 2005-2009. שולם למס הכנסה סך 3,228 אש"ח, עודף ההפרש בסך 1,876 אש"ח בוטל. בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב תהיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

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

באור 27- פרוט הוצאות שכר

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

באור 28- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

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

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות כספיים (אלפי ₪)

באור 28- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין – המשך

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

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

(*) תשלומים לבעלי עניין בגין:

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

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

באור 29- שיעבודים

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

באור 30- התחייבויות תלויות

נגד החברה הוגשו תובענות להשבת אגרות והיטלי מים וביוב וכן תובענות בנושאים שונים כולל תביעות ייצוגיות. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 4,533 אלפי ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

באור 31- אירועים לאחר תאריך המאזן

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