

# מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

---

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2010

יארק, יחזקאלוב ושות', רואי חשבון  
04/08/2011

**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..... באורים לדוחות הכספיים

סיכום

## דוח המבקרים

### דוח רואה החשבון המבקר 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 2010 ו- 2009 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים.

ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

הדוחות הכספיים הנ"ל ערוכים בערכים נומינליים. מידע בדבר סכומים מדווחים כאמור בתקני המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, לא נכלל בדוחות כספיים אלה.

לדעתנו, פרט לאי הכללת המידע הנזכר בפיסקה הקודמת, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים ולביוב.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**מאזנים**

(אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2009 (*)	2010		
			<b>רכוש שוטף</b>
35,030	47,015	3	מזומנים ושווה מזומנים
55,362	77,945	4	השקעות בניירות ערך
4,012	3,565	25	רשויות מקומיות- חשבון שוטף
24,753	45,653	5	צרכנים
11,437	16,246	6	חייבים שונים
130,594	190,424		סה"כ רכוש שוטף
190,785	254,162	7	<b>רכוש קבוע</b>
60,575	51,246	8	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
			<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
19,474	26,317	9	זכויות מים
8,043	3,898	23	מיסים נדחים לזמן ארוך
697	484		הוצאות נדחות
28,214	30,699		
410,168	526,531		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,599	3,901	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
35,354	36,606	11	ספקים ונותני שרות
1,208	1,673	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
23,530	23,793	13	זכאים שונים
63,691	65,973		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
63,916	73,036	14	הלוואות לזמן ארוך
143,773	210,787	15	הכנסות נדחות לזמן ארוך
276	293	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
14,857	4,922	26	התחייבות בגין תלויות משפטיות
222,822	289,038		סך התחייבויות
123,655	171,520	17	<b>הון עצמי</b>
			הון עצמי
410,168	526,531		

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

(\*) מוין מחדש

מר יצחק עובדיה	מר דוד בריק	מר חנוך מילוא	גבי גילה קלינגר
יו"ר דירקטוריון החברה	יו"ר ועדת כספים, דירקטור	מנכ"ל החברה	ראש חטיבת כספים

**דוחות רווח והפסד**

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009 (*)	2010		
111,349	156,355	18	הכנסות משרותי מים וביוב
93,400	105,880	18	עלות השירותים
17,949	50,475		רווח (הפסד) גולמי
14,982	14,736	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים
18,089	21,064	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(15,122)	14,675		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,018)	1,715	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(18,140)	16,390		רווח (הפסד) לאחר מימון
(5,230)	11,533	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(23,370)	27,923		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
2,670	(7,709)	23	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
(20,700)	20,214		רווח (הפסד) לשנה

(\*) מוין מחדש

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

(באלפי שח)

סה"כ	רווח (הפסד) נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות (באור 20)	
144,355	(2,752)	147,007	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
-	-	-	-	הנפקת הון, נטו
(20,700)	(20,700)	-	-	רווח נקי לתקופה
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/ שולם
123,655	(23,452)	147,007	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
27,651	-	27,651	-	הנפקת הון, נטו
20,014	20,014	-	-	רווח נקי לתקופה
-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/ שולם
171,520	(3,238)	174,658	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**דוחות על תזרים המזומנים**

(באלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009 (*)	2010	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(20,700)	20,214	רווח (הפסד) נקי
16,807	(15,578)	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
(3,893)	4,636	
		<b>תזרימי מזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות-מים
(2,086)	(561)	ביוב
(159)	(558)	השקעות בתשתיות קיימות-מים
(19,878)	(35,645)	ביוב
(18,656)	(36,625)	השקעות ברכוש אחר
(203)	(6,763)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
(7,280)	(3,022)	תקבולים בגין היטלי מים
9,093	4,345	תקבולים בגין היטלי ביוב
27,501	42,755	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
21,276	31,204	
9,608	(4,870)	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
-	27,651	הנפקת מניות
(4,850)	(10,011)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
-	18,261	קבלת הלוואות לזמן ארוך
163	302	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(4,687)	36,203	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
1,028	35,969	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
89,364	90,392	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה
90,392	126,361	

(\*) מוין מחדש

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31</b>		
<b>בדצמבר</b>		
2009 (*)	2010	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות</u>
		<u>בתזרימי מזומנים</u>
14,287	18,150	פחת והפחתות
2,945	870	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
3,111	4,867	הפרשה לחובות מסופקים
(89)	17	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
8,019	(8,067)	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
(2,670)	6,760	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
25,603	22,597	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(360)	(25,767)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(4,770)	(7,827)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(5,437)	447	קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
(4,630)	1,252	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
150	465	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(8,498)	(3,732)	מימוש הכנסות נדחות
14,749	(3,013)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(8,796)	(38,175)	
16,807	(15,578)	

(\*) מוין מחדש

### דוחות על תזרים המזומנים - נספח ב'

בשנת הדוח רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד וממועצה מקומית כפר ברא רכוש קבוע וזכויות מים בסכום כולל של 45,653 אלפי ₪, 60% בתמורה להנפקת מניות ויתרת 40% ניתנה לחברה כהלוואה.

**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 לצרכנים בפתח-תקווה, אלעד וכפר ברא.
- 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. 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.

**ב. 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:

<b>שער החליפין הישיר של הדולר</b>	<b>מדד בגין</b>		
3.549	117.82		31.12.2010
3.775	114.77		31.12.2009
		<b>שיעור עלייה/ ירידה (%)</b>	
-5.98	2.65		31.12.09-31.12.10
-6.65	6.68		31.12.08-31.12.10

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**ג. 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.

**ד. מזומנים ושווה מזומנים**

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

**ה. 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, נוקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

**ו. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות 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 כדילקמן:

<u>שיעור הפחת</u>	<u>סוג הנכס</u>	<u>שיעור הפחת</u>	<u>סוג הנכס</u>
25-3.2	צינורות ביוב	23.8-2.7	בארות מים
40-2.6	משאבות ניקוז	50-10	מוני מים
13.8-13.3	גנרטורים	33-3	תחנות שאיבה
20-16.6	ציוד רשת מים	33-2.7	בריכות ומגדלי מים
33-7	ריהוט וציוד	15	מכונות ומכשירים
20	כלי רכב	13.8-13.3	גנרטורים
10	שיפורים במושכר	20	צינורות מים
33	מחשוב		

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

ביום 01.01.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע.  
ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד רכוש קבוע בסכום של 33,757 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 17 להלן).  
ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, ממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום של 5,053 אלפי ש"ח. (ראה גם באור 17 להלן).

**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.

**ח. חובות מסופקים**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על בסיס שיעור הגבייה. למועד עריכת הדוחות הכספיים שיעור הגבייה בפועל מחשבונות שוטפים עומד על כ-91% מסך החשבונות שהונפקו, ובגין חשבונות העבר על 97%. החברה ממשיכה בהליכי גבייה נמרצים במטרה להמשיך להעלות את שיעור הגבייה. לפי הערכת ההנהלה, הוכרו הכנסות בשיעור 97% מסך החשבונות שהונפקו (ראה גם באור 18 להלן).

**ט. תקן חשבוניות מספר 15**

החברה מיישמת את תקן חשבוניות 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 הגובה 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.

**י. מיסים נדחים**

החל משנת 2007 מיישמת החברה את תקן חשבוניות 19 בדבר מיסים על הכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומסים נדחים בדוחות הכספיים.

מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן.

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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**יא. ישום לראשונה של תקני חשבונאות חדשים**

תקן חשבונאות 25- הכנסות:

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

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

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

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים 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".

**יב. גילוי להשפעות תקני חשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומם**

תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע

בחודש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע (להלן: "תקן 27"). תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

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

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

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

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**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		
2009	2010	
1,195	2,318	מזומנים
33,835	44,697	פיקדונות- לא צמוד
35,030	47,015	

**באור 4- השקעות בניירות ערך**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
55,362	77,945	אג"ח ממשלתי וקונצרני
55,362	77,945	

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 5- צרכנים**

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
28,110	43,771	(1) צרכנים
7,342	5,991	כרטיסי אשראי
2,679	12,096	הכנסות לקבל בגין מים וביוב
4,010	6,051	המחאות לגבייה
(17,388)	(22,256)	(2) בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,753</u>	<u>45,653</u>	

(1) היתרה כוללת סך 455 אלפי ₪ בגין חיוב היטל צריכת מים עודפת. סכום זה יועבר על ידי החברה למדינה עם גבייתו.

ראה גם באורים 17 ו 22 להלן.

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
14,277	17,388	יתרת פתיחה
103,715	150,889	הכנסות השנה
3%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
3,111	4,527	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-	341	עדכון בגין שנים קודמות
<u>17,388</u>	<u>22,256</u>	יתרת סגירה

**באור 6- חייבים שונים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
2,552	-	מיסים נדחים זמן קצר
8,216	15,305	מוסדות
399	170	הוצאות מראש
86	99	הכנסות לקבל
184	241	חייבים אחרים
-	431	מענקי תאגוד לקבל
<u>11,437</u>	<u>16,246</u>	

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	מבנים ושיפורים במושכר	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
251,905	11,469	4,852	5,015	77,615	152,954	ליום 01.01.2009
25,195	3,960	482	11	5,632	15,110	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
(11,786)	-	-	-	(5,933)	(5,853)	מענקים
265,314	15,429	5,334	5,026	77,314	162,211	יתרה ליום 31.12.2009
86,179	11,177	730	34	37,439	36,799	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
(4,784)	-	-	-	(2,977)	(1,807)	מענקים
346,709	26,606	6,064	5,060	111,776	197,203	יתרה ליום 31.12.2010
<b>פחת נצבר</b>						
60,365	5,425	2,442	1,548	14,710	36,240	ליום 01.01.2009
14,164	1,204	885	512	2,919	8,644	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
74,529	6,629	3,327	2,060	17,629	44,884	יתרה ליום 31.12.2009
18,018	2,495	820	514	3,828	10,361	תוספות
-	-	-	-	-	-	גריעות
92,547	9,124	4,147	2,574	21,457	55,245	יתרה ליום 31.12.2010
<b>עלות בניכוי פחת צבר</b>						
254,162	17,482	1,917	2,486	90,319	141,958	ליום 31.12.2010
190,785	8,800	2,007	2,966	59,685	117,327	ליום 31.12.2009

ביום 01.01.2010 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית אלעד וממועצה מקומית כפר-ברא רכוש קבוע בסכום כולל של 38,810 אלפי ₪. ראה גם באור 17 להלן.

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**ב. פירוט רכוש קבוע:**

יתרה מופחתת		פחת נצבר			עלות			ליום 31.12.2009	הפקה
ליום 31.12.2009	ליום 31.12.2010	ליום 31.12.2010	תוספות	ליום 31.12.2009	ליום 31.12.2010	מענקים	תוספות		
5,051	4,506	3,955	545	3,410	8,461	-	-	8,461	קידוחים
764	737	312	27	285	1,049	-	-	1,049	בארות- מבנה
734	2,695	1,576	472	1,104	4,271	-	2,433	1,838	תחנות שאיבה
117	59	518	58	460	577	-	-	577	גידור מתקנים
6,666	7,997	6,361	1,102	5,259	14,358	-	2,433	11,925	
-----									
14,351	15,064	11,800	2,739	9,061	26,864	-	3,452	23,412	תשתיות מים
15,665	17,288	2,084	899	1,185	19,372	-	2,522	16,850	מוני מים
489	450	274	39	235	724	-	-	724	בריכות
78,073	94,761	30,425	4,905	25,520	125,186	1,807	23,400	103,593	מגדלים
450	396	672	54	618	1,068	-	-	1,068	צינורות
1,295	3,907	262	249	13	4,169	-	2,861	1,308	מכונות ומכשירים
328	2,092	3,320	367	2,953	5,412	-	2,131	3,281	ציוד לשעת חרום
10	3	47	7	40	50	-	-	50	מחשוב
110,661	133,961	48,884	9,259	39,625	182,845	1,807	34,366	150,286	מיכלי מים
-----									
117,327	141,958	55,245	10,361	44,884	197,203	1,807	36,799	162,211	סה"כ מים הפקה ותשתיות

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

ב. פירוט רכוש קבוע (המשך)

יתרה מופחתת		פחת נצבר		עלות					
ליום 31.12.2009	ליום 31.12.2010	ליום 31.12.2010	תוספות	ליום 31.12.2009	ליום 31.12.2010	מענקים	תוספות	ליום 31.12.2009	
59,685	90,319	21,457	3,828	17,629	111,776	2,977	37,439	77,314	צינורות תשתיות ביוב
59,685	90,319	21,457	3,828	17,629	111,776	2,977	37,439	77,314	
2,934	2,458	2,559	510	2,049	5,017	-	34	4,983	מבנה משרדים ושיפורים במושכר
32	28	15	4	11	43	-	-	43	מבנה משרדים שיפוץ מגדל מים
2,966	2,486	2,574	514	2,060	5,060	-	34	5,026	
2,007	1,917	4,147	820	3,327	6,064	-	730	5,334	מחשבים וריהוט וצידוד
8,800	17,482	9,124	2,495	6,629	26,606	-	11,177	15,429	פיתוח מערך מיחשוב
10,807	19,399	13,271	3,315	9,956	32,670	-	11,907	20,763	
190,785	254,162	92,547	18,018	74,529	346,709	4,784	86,179	265,314	סה"כ

מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 8- רכוש בהקמה**

א. להלן הרכב הסעיף:

ס"כ	פיתוח מערך המחשוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
60,575	8,919	25,952	25,704	ליום 01.01.2010
34,314	2,619	19,064	12,631	תוספות
94,889	11,538	45,016	38,335	
(44,082)	(11,538)	(19,320)	(13,224)	<b>בניכוי</b>
439	-	439	-	רכוש שהופעל במשך השנה
(43,643)	(11,538)	(18,881)	(13,224)	מענקים
51,246	-	26,135	25,111	יתרה ליום 31.12.2010

ב. פירוט רכוש בהקמה:

ליום 31.12.2010	מענקים	עלות רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2009	
2,691	-	-	-	2,691	<b>הפקה</b> בארות- מבנה
3,207	-	-	-	3,207	<b>תשתיות מים</b> בריכות
19,213	-	(13,224)	12,631	19,806	צינורות
22,420	-	(13,224)	12,631	23,013	
25,111	-	(13,224)	12,631	25,704	<b>ס"כ מים- הפקה ותשתיות</b>
26,135	(439)	(19,320)	19,064	25,952	<b>תשתיות ביוב</b> צינורות
-	-	(11,538)	2,619	8,919	<b>פיתוח מערך מחשוב</b>
51,246	(439)	(44,082)	34,314	60,575	<b>ס"כ</b>

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 9- זכויות מים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
19,474	19,474	יתרת פתיחה
-	6,843	תוספות במהלך השנה
19,474	26,317	

במסגרת הצטרפות אלעד לתאגיד האזורי רכשה החברה זכויות מים נוספות בסך 6,843 אלפי ₪.

**באור 10- אשראי מתאגידים בנקאיים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
3,599	3,901	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים
3,599	3,901	

**באור 11- ספקים ונותני שרות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
1,840	4,007	מקורות חברת מים בע"מ
9,873	11,038	ספקים ונותני שרות
22,735	21,191	הוצאות לשלם
906	370	המחאות לפירעון
35,354	36,606	

**באור 12- עובדים ומוסדות בגין שכר**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
284	472	עובדים ומוסדות בגין שכר
924	1,201	הפרשה לחופשה
1,208	1,673	

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 13- זכאים שונים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
1,626	1,612	מקדמות מלקוחות
-	1,108	מוסדות
6,289	554	זכאים בגין היטל בצורת
2,930	4,557	הפרשה לעמלת גבייה
6,826	10,040	הכנסות נדחות בגין
-	63	היטלים
5,859	5,859	עתודה למס
		עיריית פתח תקווה- קרן
		איזון
<u>23,530</u>	<u>23,793</u>	

**באור 14- הלוואות לזמן ארוך מבנקים**

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי	
2009	2010	ריבית	
49,209	47,460	4.4-4.5	הלוואות צמודות מדד
18,306	17,206	P-0.65	הלוואות לא צמודות
67,515	64,666		סה"כ
(3,599)	(3,901)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>63,916</u>	<u>60,765</u>		

**מועדי פירעון הלוואות בנקים –**

ליום 31 בדצמבר		צמוד מדד
2009	2010	
2,599	2,718	שנה ראשונה
2,717	2,840	שנה שנייה
2,840	2,971	שנה שלישית
2,971	3,106	שנה רביעית
3,106	3,248	שנה חמישית
34,976	32,577	שנה שישית ואילך
<u>49,209</u>	<u>47,460</u>	

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 14א- הלוואות לזמן ארוך (המשך)**

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
		לא צמודות
1,000	1,183	שנה ראשונה
1,053	1,218	שנה שנייה
1,108	1,257	שנה שלישית
1,166	1,296	שנה רביעית
1,267	1,337	שנה חמישית
12,712	10,915	שנה שישית ואילך
18,306	17,206	

**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.

(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.

**באור 14ב- הלוואות לזמן ארוך רשות מקומית**

**א. להלן הרכב הסעיף:**

ליום 31 בדצמבר		שיעורי	
2009	2010	ריבית	
-	12,271	2%	הלוואות צמודות מדד
-	-		בניכוי חלויות שוטפות
-	12,271		

**ב. תנאי הלוואות-**

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 "הלוואה"). למועד עריכת הדוח הכספי שולם סך של 3,917 אלפי ₪ בגין חובות אלעד למקורות. הסכום קוזז מיתרת הלוואה. כמו כן, קוזז סך של 52 אלפי ₪ אשר שילמה החברה עבור החלפת קו מים ברחוב בן זכאי. בהתאם להסכם, עלויות החלפת קו המים כאמור יקוזזו מיתרת הלוואה. בנסיבות אלה הוחלט כי במהלך 4 השנים הראשונות לא ישולמו לאלעד תשלומים נוספים. הלוואה הינה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 2% (ראה גם באור 17 להלן).

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 15- הכנסות נדחות לזמן ארוך**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
105,411	143,773	יתרת פתיחה
49,028	73,959	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(10,666)	(6,945)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
<u>143,773</u>	<u>210,787</u>	

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

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
276	293	הפרשה לפיצויים
<u>276</u>	<u>293</u>	

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 ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2009	2010	
		<b>הון רשום</b>
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנהלה
<u>100</u>	<u>100</u>	
		<b>הון מונפק ונפרע</b>
50	50	מניות רגילות
50	50	מניות הנהלה
<u>100</u>	<u>100</u>	

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 17 – הון מניות (המשך)**

- בעת הקמת החברה נערך הסכם להעברת נכסים מעריית פתח תקווה אשר לפיו עלות הנכסים היתה אמורה להשתלם 30% בתמורה כספית ו- 70% בתמורה להנפקת מניות. ביום 17 לינואר 2008 נחתם ההסכם סופית והסיכום שונה באופן שמרבית הנכסים נרכשו 31.5% בתמורה כספית ו -68.5% בתמורה להנפקת מניות. בדוחות הכספיים לשנת 2008 הוצגו מחדש נתוני הון המניות בהתאמה (Restatement), למעט השינויים שנכללו במסגרת ההסכם אשר נחתם במהלך שנת 2008. התמורה הכספית שולמה לעירייה בפועל ביום 29 למאי 2008.
- על פי הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מאי 2010 תהה זכאית אלעד לקבל חלק מהון המניות המונפק של החברה, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פתח תקווה לעיריית אלעד, בתמורה ל 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי אלעד לחברה. תמורת יתרת ה- 40% משווי הנכסים על החברה לשלם לאלעד את הסך 16,240 אלפי ₪.
- על פי הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מרץ 2010 תהה כפר ברא זכאית לקבל חלק מהון המניות המונפק של החברה, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פתח תקווה ומועצת כפר ברא, בתמורה ל 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי כפר ברא לחברה. תמורת יתרת ה- 40% משווי הנכסים שילמה החברה לכפר ברא את הסך 2,021 אלפי ₪.
- ראה גם באורים 2(ו), 7 ו- 14(ב) לעיל.

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

באור 18- רווח (הפסד) גולמי

באור 18.1- רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31  
בדצמבר

2009	2010	
		<b>הכנסות</b>
67,808	101,978 (*)	מאגרות מים
3,997	5,753	מהיטלי מים
71,805	107,731	
		<b>עלויות אספקה</b>
2,270	2,197	משכורות ונלוות
1,082	1,056	אנרגיה
4,335	3,004	אחזקת רשת מים
947	795	אחזקת מתקנים
948	1,191	ארנונה
85	116	ביטוח
172	279	אחזקת רכב
8,620	10,459	פחת
33	22	שונות
18,492	19,119	
		<b>עלויות הפקה</b>
21,961	33,681	רכישת מים
1,082	1,055	אנרגיה
74	75	ארנונה
195	174	ביטוח
16,516	15,088	היטל הפקה
2,127	-	קרן שיקום צנרת מים
840	1,102	פחת
42,795	51,175	
10,518	37,437	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 18.2- רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
36,056	43,694 (*)	<b>הכנסות</b>
2,815	4,131	מאגרות ביוב
38,871	47,825	מהיטלי ביוב
		<b>עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
2,009	2,268	משכורות ונלוות
2,809	4,510	אחזקת רשת ביוב
100	137	ביטוח
230	249	אחזקת רכב
851	-	קרן שיקום צנרת ביוב
3,769	5,077	פחת
177	239	שונות
9,945	12,480	
22,168	23,106	<b>עלויות טיהור שפכים קבלני משנה</b>
6,758	12,239	<b>רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב</b>

(\*) החל משנת 2010 הונהג תעריף אחיד הכולל בתוכו את החיוב בגין אספקת מים והולכת ביוב כאחד. החל משנת 2010 מוצגים נתוני רווח גולמי נפרדים מכל אחד מהשירותים על-פי תעריף יחסי. עמוד 25

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 18- רווח (הפסד) גולמי (המשך)**

ההכנסות משרותי מים וביוב וההפרשה לעמלת גבייה לקבלן הגבייה הוצגו על בסיס שיעור גביה של 97% בשל ניסיון החברה בעבר.

החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים. בהתאם לכללים אלו הצרכנים מחויבים בתעריף אחד בגין מים וביוב. תעריף זה גבוה בכ- 26% מהתעריפים בהם חויבו צרכנים בשנת 2009. בנוסף חל שינוי בהקצבות הכמותיות של מ"ק מים לנפש. תוצאת דברים אלו הביאה לגידול ניכר חיובי מים וביוב בתקופת הדוח בהשוואה לרבעון ראשון של שנת 2009.

הכנסות 2010 כוללות חיובי מים וביוב של תושבי רשויות אלעד וכפר ברא שהתווספו ב 1.1.2010. צריכת המים של תושבי אלעד וכפר ברא מהווים כ- 11% מסה"כ המים המסופקים על ידי החברה.

**באור 18.3 רווח (הפסד) גולמי אחרות**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
219	36	הכנסות ממזמיני עבודות
185	649	מעמלות גביה היטל בצורת
269	114	אחרות
<u>673</u>	<u>799</u>	

**באור 19- עלויות גבייה וחובות מסופקים**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
7,008	4,849	הוצאות גבייה
3,112	4,867	הפרשה לחובות מסופקים
324	583	חובות אבודים
1,480	1,627	הוצאות שכר
-	385	הוצאות גביה היטל בצורת
374	489	עמלות כרטיסי אשראי
524	582	עמלות בנק הדואר
1,160	420	הפקת חשבונות
1,000	934	משרדיות ואחרות
<u>14,982</u>	<u>14,736</u>	

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 20- הוצאות הנהלה וכלליות**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
8,443	9,169	משכורות ונלוות
301	296	הוצאות משרדיות
386	855	דואר ותקשורת
680	760	דמי שכירות
114	137	ביטוח
80	240	מיסים עירוניים
750	864	אחזקת כלי רכב
2,733	3,968	מיכון
1,950	1,606	יעוץ מקצועי
883	696	אחזקת מקום
227	519	השתלמויות וספרות מקצועית
305	246	פרסום
177	195	כבודים, מתנות ותרומות
1,060	1,513	פחת
<u>18,089</u>	<u>21,064</u>	

**באור 21- הוצאות (הכנסות) מימון, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
-	2,677 (*)	<b>הכנסות</b>
1,810	3,237	הכנסות מימון מלקוחות אחרות
<u>1,810</u>	<u>5,914</u>	
4,363	3,661	<b>הוצאות</b>
465	534	ריבית על הלוואות לז"א
-	4	עמלות בנק
-	4	אחרות
<u>4,828</u>	<u>4,199</u>	
<u>(3,018)</u>	<u>1,715</u>	

(\*) הנתונים מוצגים החל משנת 2010 בלבד. לא קיימים נתונים למספרי השוואה מכיוון שבמערכת הגבייה שהוחלפה לא ניתן היה להפריד בין חיובי הריבית וההצמדה לבין חיובי המים והביוב.

ראה גם באור 22 להלן לעניין הכנסות שנים קודמות.

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 22- הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010		
(6,081)	10,949	(1)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
851	584		הכנסות בגין פירעון אג"ח
<u>(5,230)</u>	<u>11,533</u>		

**הכנסות בגין שנים קודמות-**

(1) הסעיף כולל בין היתר-

- עם מעבר החברה לעבודה באמצעות מערכת הגבייה החדשה (מיתבית) במקום באמצעות המערכת בה השתמשה החברה עד לסוף שנת 2009 (מ.ג.ע) התברר כי נצברו במהלך תקופת חייה של חברה החל משנת 2004) ריביות והפרשי הצמדה בגין יתרות צרכנים בסך 11,353 אלפי ₪. היתרות המעודכנות של הצרכנים כפי שהן עולות מתוצרי התוכנה כאמור מוצגות בבאור 5 לעיל.
- הכנסה בסכום של 1,648 אלפי ₪ אשר שילמה ג. שמואל לחברה החל משנת 2008 בעקבות פס"ד שניתן בבית המשפט המחוזי ואשר החברה סבורה כי תצטרך להשיב בהתאם להכרעת רשות המים.
- בשנת 2009 בוצעה הפרשה בספרים עבור היטל הפקה בסכום הגבוה ב 2,679 אלפי ₪ מהסכום אותו נדרשו לשלם בפועל בעקבות החלטה אשר התקבלה בוועדת הכספים של הכנסת בשנה הנוכחית. הפרש זה נכלל כהכנסה במסגרת הסעיף האמור.

**באור 23- מיסים על הכנסה ומיסים נדחים**

א. להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנתיימה ביום  
31 בדצמבר

2009	2010
-	(949)
2,670	(6,760)
<u>2,670</u>	<u>(7,709)</u>

הוצאות מיסים שוטפים  
הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

**באור 23 – מיסים על הכנסה ומיסים נדחים (המשך)**

ב. להלן הרכב הסעיף המאזני:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
8,043	3,898	מיסים נדחים בזמן הארוך
2,552	(63)	מיסים נדחים (עתודה למס) בזמן הקצר
10,595	3,835	מיסים נדחים, נטו

**באור 24 – פרוט הוצאות שכר**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2009	2010		
2,270	2,197	21.1.2	אספקת מים
2,009	2,268	21.2.2	שירותי ביוב
8,443	9,169	23	הנהלה וכלליות
1,480	1,627	22	שכר גביה
14,202	15,261		

**באור 25 – פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין**

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
(1,472)	-	עיריית פתח תקווה - הפרשה לזכויות סוציאליות לעובדים מושאלים
2,211	-	גבייה מתושבים
3,273	2,696	עבור מים וביוב
-	(47)	מיסים עירוניים
-	908	עיריית אלעד - מים וביוב
-	23	מועצת כפר ברא - מים וביוב
-	(15)	משכורת
33	42	החברה לפיתוח פתח תקווה בע"מ - מים וביוב
459	370	ח.ל.ד. חברה ממשלתית עירונית לשיקום דיור ופיתוח בע"מ - מים וביוב

**באורים לדוחות כספיים**

(אלפי ₪)

ב. דוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
6,299	7,764	הכנסות מאגרות מים וביוב
509	734 (*)	הכנסות מהיטלי מים וביוב
217	280	הכנסות מחיבורי מים וביוב
4	134	הכנסות אחרות מבעלי עניין
(1,366)	(1,648)	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
-	(115)	הוצאות שכר לבעלי עניין
(182)	(188)	דמי שכירות לבעלי עניין
(5,374)	(2,258)	הוצאות אחרות לבעלי עניין
(66)	-	רכישת נכסים מבעלי עניין
41	4,703	

(\*) הנתונים לשנת 2009 מתייחסים לעיריית פתח תקווה והינם חלקיים בלבד.

ג. בשנת 2009 שילמה החברה דיבידנד לעיריית פתח תקווה בסך 6,667 אלפי ₪.

**באור 26- 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 4,922 אלף ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

חוות הדעת כאמור עודכנה לאחר מועד הדוחות הכספיים בגין הפחתה בסכום תביעה שהוגשה נגד החברה ועדכון הסיכון הכספי בגינה בהתאם.

ב. **מס הכנסה** - לחברה הוצאו שומות סופיות על ידי שלטונות מס הכנסה לתשלום מיסים בגין השנים 2005-2008 בסך מצטבר של כ- 40 מיליון ₪.

בכוונת החברה לערער על השומות האמורות בפני בית המשפט. לדעת היועצים המשפטיים, אותם שכרה החברה במיוחד לעניין זה, יש בסיס חוקי לדרך בה דיווחה החברה, וסיכויי הערעור של החברה להתקבל טובים. בנסיבות אלה לא יצרה החברה הפרשה בגין השומות כאמור.