



MTV 031222

# מיתב – תאגיד אזורי למיס וביוב בע"מ

## דוחות כספיים

### ליום 31 בדצמבר 2009

למטה

מיתב  
אירוע ארזוני  
02-05-2010  
נתקבל

יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

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

<b><u>הדף</u></b>	<b><u>התוכן</u></b>
2	דוח רואי חשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6	דוח על תזרימי המזומנים
7	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
8-23	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**

של

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי מזומנים 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), התשל"ג-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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2009 ו-2008 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

  
יָרָאָךְ, יֶחֶזְקֵאלוֹב וְשׁוֹת'  
רואי חשבון

רואי חשבון

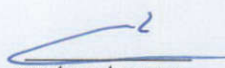
תל-אביב,  
אפריל 2010

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

**מאזנים  
(אלפי ש"ח)**

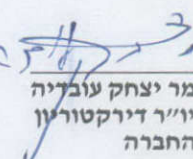
ליום 31 בדצמבר			
2008	2009	באור	
4,921	1,195		<b>רכוש שוטף</b>
74,136	33,835		מזומנים ושווי מזומנים
10,306	55,362		פקדונות לזמן קצר
24,757	22,006	(3)	השקעות לזמן קצר
4,805	11,438	(4)	צרכנים
118,925	123,836		חייבים שונים ויתרות חובה
226,556	251,358	(5, 2)	<b>רכוש קבוע</b>
			<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
19,474	19,474	(6 א')	זכויות מים וחיבור מים
617	696	(6 ב')	הוצאות הקמה
7,236	8,043	20	מסים נדחים
27,327	28,213		
372,808	403,407		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,436	3,599	(10)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
17,250	12,619	(7)	התחייבות לספקים ולנותני שירות
1,058	1,208	(8)	עובדים ומוסדות בגין שכר
35,117	54,364	(9)	זכאים שונים ויתרות זכות
56,861	71,790		
			<b>התחייבות לזמן ארוך</b>
65,821	63,916	(10)	הלוואות
105,411	143,773	(11)	הכנסות נדחות בגין היטלי מים
364	275	(12)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד
171,596	207,964		
			<b>הון עצמי</b>
147,107	147,107	(13)	הון מניות ופרמיה
(2,756)	(23,454)		יתרת (הפסד) רווח
144,351	123,653		
372,808	403,407		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

  
הגב' גילה קלינגור  
ראש חטיבת כספים

  
מר חנוך מילוא  
מנכ"ל החברה

  
מר דוד בריק  
יו"ר ועדת כספים  
דירקטור

  
מר יצחק עובדיה  
יו"ר דירקטוריון  
החברה

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

**דוחות רווח והפסד  
אלפי ש"ח**

לשנה שנסתיימה			
ביום 31 בדצמבר			
2008 (*)	2009		
124,201	107,914	(14)	הכנסות משרותי מיס וביוב
106,568	105,061	(15)	עלות השירותים והגביה
17,633	2,853	(16)	רווח (הפסד) גולמי
16,908	17,077	(17)	הוצאות הנהלה וכלליות
725	(14,224)		רווח (הפסד) תפעולי
4,223	3,914	(18)	הוצאות מימון נטו
(3,498)	(18,138)		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
(2,737)	(5,230)	(19)	הכנסות (הוצאות) אחרות
(6,235)	(23,368)		רווח (הפסד) השנה לפני מסים על ההכנסה
2,853	2,670	(20)	מסים על הכנסה – הפרשה
(3,382)	(20,698)		רווח נקי (הפסד) לאחר מסים על הכנסה
5,834	-		יעוד הרווח – ביטול הפרשה
2,452	(20,698)		רווח (הפסד) בשנת הדוח
			(*) הוצג מחדש

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

**דוח על השינויים בהון העצמי  
אלפי ש"ח**

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת (הפסד) רווח</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
136,680	(5,208)	141,788	100	יתרה ליום 1 בינואר 2008
5,219	-	5,219	-	עדכון הון עצמי(*)
(3,382)	(3,382)			הפסד לתקופה
5,834	5,834			דיבידנד שבוטל
144,351	(2,756)	147,007	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2008
(20,698)	(20,698)	-	-	הפסד לתקופה
123,653	(23,454)	147,007	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

(\*) ראה גם באור 13 להלן.

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

**דוחות על תזרימי המזומנים  
באלפי ש"ח**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2008 (*)	2009
2,452	(20,698)
(6,556)	65,380
(4,104)	44,682
(41,700)	(48,060)
13,745	9,094
-	-
(27,955)	(38,966)
5,219	-
70,000	-
(1,494)	(4,687)
73,725	(4,687)
41,666	1,029
47,697	89,363
89,363	90,392

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

רווח (הפסד) לתקופה  
התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים  
קבלת מענקים  
תמורה ממכירת רכוש קבוע  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון**

עדכון הון עצמי  
קבלת הלוואות  
פרעון הלוואות  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים ליום 31 בדצמבר 2009

(\*) הוצג מחדש.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### דוח על תזרימי המזומנים התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת אלפי ש"ח

<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2008 (*)</u>	<u>2009</u>
15,060	14,286
206	(89)
1,902	-
751	2,945
(1,272)	2,751
(636)	(4,770)
-	(203)
(3,017)	(2,670)
5,735	(4,630)
(161)	150
(58,514)	17,331
33,390	40,278
(6,556)	65,324

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

	פחת והפחתות
	התחייבות בשל סיום יחסי עובד – מעביד
	(רווח) הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
	שערוך הלוואות
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
	ירידה (עליה) ביתרת צרכנים
	ירידה (עליה) בחייבים שונים ויתרות חובה
	ירידה (עליה) בהוצאות הקמה
	ירידה (עליה) במסים נדחים
	(ירידה) עליה בספקים ונותני שירות
	(ירידה) עליה בגין שכר
	(ירידה) עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
	(ירידה) עליה בהכנסות נדחות בגין היטלי מים

(\*) מוין מחדש.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)

### 1. כללי

- א. החברה נתאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 21 בדצמבר 2003 ומספרה הרשום 513480624. על פי חוק זה מחוייבת הרשות המקומית להפעיל את משק המים והביוב באמצעות חברה נפרדת. החברה מעניקה שירותי מים וביוב לצרכנים בפתח-תקווה. החל משנת 2010 מעניקה החברה שירותי מים וביוב גם לאלעד וכפר ברא. מטרת החברה לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים, התיעול והביוב בתחומי העיר פתח-תקווה ובמקומות אחרים תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.
- ב. החל משנת 2010 החברה פועלת תחת כללי מים וביוב חדשים. בהתאם לכללים אלו הצרכנים מחוייבים בתעריף אחד בגין מים וביוב. תעריף זה גבוה מהתעריפים שבהם חויבו הצרכנים בשנת 2009. בנוסף, חל שינוי בהקצבות הכמותיות של מ"ק מים לנפש. על פי הכללים החדשים מחיר מקורות, היטל הפקה והשפדן נקבעו בהתאם לעלויות החברה.

### 2. מדיניות חשבונאית

- א. הגדרות  
בדוחות כספיים אלה:  
החברה - מיתב- מים תיעול וביוב בע"מ  
מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- 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>המדד בגין</u>	<u>שער החליפין</u> <u>היציג של הדולר</u>	
110.57	3.775	31.12.2009
106.4	3.802	31.12.2008
	<u>שיעורי עליה/ירידה</u>	
<u>%</u>	<u>%</u>	
3.91	-0.71	31.12.2009
-3.66	-1.14	31.12.2008

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)

### 2. מדיניות חשבונאית - המשך

#### ד. 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 בתקופת הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

#### ה. מזומנים ושווה מזומנים

שווי מזומנים כוללים פקדונות 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 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 כדלקמן (באחוזים %):

23.8-2.7	בארות מים
20-7	מוני מים
33-3	תחנות שאיבה
33-2.7	בריכות ומגדלי מים
15	מכונות ומכשירים
13.8-13.3	מיכלים
20	גנרטורים
25-3.2	צינורות מים
40-2.6	צינורות ביוב
20-16.6	משאבות ניקוז
10	ציוד רשת מים
33-7	ריהוט, ציוד ומחשוב
20	כלי רכב
10	שיפורים במושכר

ביום 1.1.2004 רכשה החברה, בהתאם לסקר נכסים שנערך, מעיריית פתח-תקווה רכוש קבוע. (ראה גם באור 13 להלן).

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)

### 2. מדיניות חשבונאית – המשך

#### ח. מדיניות ההכרה בהכנסה

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

#### ט. 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 13 להלן).

#### י. 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 השבה 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.

#### יא. מסים נדחים

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

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)

### 2. מדיניות חשבונאית – המשך

יב. יישום לראשונה של תקני חשבונאות חדשים

תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות  
בחדש 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 – החברה). בהתאם להבהרה יקבע סוג דיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.  
התקן והבהרה חלים על הדוחות הכספיים מיום 1 בינואר 2007.  
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".

יג. גילוי להשפעות תקני לחשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומים

#### 1. תקן חשבונאות מספר 27 – רכוש קבוע

בחדש 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 27, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. תקן 27 קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. תקן 27 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.

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

### באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009 (אלפי ש"ח)

#### .2 מדיניות חשבונאית – המשך

יג. גילוי להשפעות תקני לחשבונאות חדשים בתקופה שלפני יישומים

#### .2. תקן חשבונאות מספר 29 – אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

בחודש יולי 2008 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).

#### .3 צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
7,050	11,352	המחאות לגבייה
19,857	25,363	לקוחות
12,127	2,679	הכנסות לקבל
39,034	39,394	
14,277	17,388	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
24,757	22,006	

#### .4 חייבים שונים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
3,350	8,216	הרכב:
421	399	משרדי ממשלה ומוסדות
170	86	הוצאות מראש
689	2,552	הכנסות לקבל
175	185	מסים נדחים
4,805	11,438	שונים

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)**

						.5 רכוש קבוע
סה"כ	מחשוב	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
286,923	20,887	1,526	5,015	89,375	170,120	עלות ליום 1 בינואר 2009 תוספת במשך השנה מענקים יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
48,060	7,263	7	11	18,078	22,701	
9,094				4,576	4,518	
325,889	28,150	1,533	5,026	102,877	188,303	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2009 תוספת במשך השנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
60,367	7,402	466	1,548	14,709	36,242	
14,164	1,945	145	512	2,920	8,642	
74,531	9,347	611	2,060	17,629	44,884	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
251,358	18,803	922	2,966	85,248	143,419	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
226,656	13,485	1,060	3,467	76,755	131,789	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2008

הנהלת החברה החליטה לבצע במהלך השנה שינוי אומדן בנושא הפחתת פרויקט מחשוב "מיתבית" בהתאם לחוות דעתו של יועץ מחשוב.

**.6 רכוש אחר**

- א. החברה רכשה זכויות חיבור למקורות. הזכויות אינן מופחתות.
- ב. הוצאות הקמת החברה מופחתות על פני 10 שנים.
- ג. במהלך שנת 2009 נצברו עלויות בגין קליטת פעילות אלעד וכפר ברא. הוצאות אלו טרם הוכרו והפחתתם תחל בשנת 2010 עם תחילת קליטת הפעילות בפועל.

ליום 31 בדצמבר	
2008	2009
1,233	1,436
616	740
617	696

הוצאות הקמה  
סכום מקורי  
בניכוי הפחתה שנצברה

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)**

**7. ספקים ונותני שירות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
7,196	906	המחאות לפרעון
10,054	11,713	ספקים
17,250	12,619	

**8. עובדים ומוסדות בגין שכר**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
2	-	עובדים
306	284	מוסדות בגין עובדים
750	924	הפרשה לחופשה
1,058	1,208	

**9. זכאים שונים ויתרות זכות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2008(*)	2009	
1,945	1,626	מקדמות מלקוחות
597	-	מוסדות
13,541	25,665	הוצאות לשלם
6,838	14,857	הפרשה בגין תלויות משפטיות
7,285	1,848	עיריית פתח-תקווה (ראה פרוט להלן)
4,911	6,827	הכנסות נדחות בגין היטלי מים
-	3,541	רשות המים בגין היטל בצורת
35,117	54,364	

(\*) הוצג מחדש.

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009**  
(אלפי ש"ח)

**להלן פירוט החוב לעיריית פתח-תקווה:**

ליום 31 בדצמבר		
2008 (*)	2009	
1,472	1,472	הפרשה לזכויות סוציאליות לעובדים מושאלים
(2,211)	(2,211)	עיריית פ"ת גביה מתושבים
(3,173)	(3,273)	עיריית פ"ת עבור מים וביוב
(3,912)	(4,012)	
5,000	-	דיבידנד לשלם
1,088	(4,012)	
6,197	5,860	קרן איזון
7,285	1,848	

(\*) ראה גם באור 13 להלן.

**10. הלוואות**

במהלך חודש פברואר 2008 נטלה החברה הלוואות מבנקים לצורך מימון חובותיה לעיריית פתח תקווה. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
19,270	18,306	(1) הלוואה
14,989	14,752	(2) הלוואה
34,998	34,457	(3) הלוואה
69,257	67,515	
3,436	3,599	בניכוי חלויות שוטפות
65,821	63,916	

- (1) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 20 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2009 בריבית פריים פחות 0.65% שנתית, לפרעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.
- (2) הלוואה מבנק אוצר החייל בסכום של 15 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2009 בריבית 4.4% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפרעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.
- (3) הלוואה מבנק דיסקונט בסכום של 35 מיליון ש"ח. התקבלה ביום 17/02/2009 בריבית 4.5% שנתית, צמודה למדד המחירים לצרכן לפרעון ב- 180 תשלומים על פי לוח שפיצר.

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009**  
(אלפי ש"ח)

**11. הכנסות נדחות בגין היטלי מים**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2008	2009	
129,484	178,612	סה"כ הכנסות נדחות
12,822	20,065	בניכוי מימוש הכנסות
<u>116,662</u>	<u>158,546</u>	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
		<b>זמן קצר</b>
5,183	7,144	הכנסות נדחות
(272)	(317)	בניכוי תלויות משפטיות
<u>4,911</u>	<u>6,827</u>	
		<b>זמן ארוך</b>
111,479	151,402	הכנסות נדחות
(6,068)	(7,629)	בניכוי תלויות משפטיות
<u>105,411</u>	<u>143,773</u>	

**12. התחייבות בשל סיום יחסי עובד - מעביד**

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. ההתחייבות מוצגת אך ורק בגין העובדים המועסקים ישירות ע"י החברה.

**13. הון מניות ופרמיה**

הרכב הון המניות באלפי ש"ח:

מונפק ונפרע	רשום	
50	50	מניות רגילות בנות 1 ש"ח
50	50	מניות רגילות ב' בנות 1 ש"ח
<u>100</u>	<u>100</u>	
		<b>פרמיה על מניות</b>
<u>147,007</u>		

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.

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009**  
(אלפי ש"ח)

**14. הכנסות משרותי מים וביוב**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
		<b>מים:</b>
77,328	67,808	חשבונות שהונפקו
(2,318)	(2,032)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
-	(171)	בניכוי מחיקת חובות אבודים
75,010	65,605	
4,687	-	בתוספת מימוש הכנסות משנים קודמות
79,697	65,605	
		<b>ביוב:</b>
37,205	36,056	חשבונות שהונפקו
(1,100)	(1,079)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
-	(153)	בניכוי מחיקת חובות אבודים
36,105	34,824	
2,553	-	בתוספת מימוש הכנסות משנים קודמות
38,659	34,824	
2,993	3,997	היטלי מים
2,108	2,815	היטלי ביוב
745	673	שונות
5,846	7,485	
124,201	107,914	

במהלך חודש אוקטובר 2005 החלה החברה במבצע להעמקת הגבייה. בעקבות המבצע גדל שיעור הגבייה מחובות העבר מ-86% ל-95%. כמו כן, החל מסוף חודש יוני 2006 נמסרה עבודת הגבייה באמצעות מכרז לחברת "מילגם". הגבייה גדלה לשיעור 97%.

ההכנסות משרותי מים וביוב וההפרשה לעמלת גבייה לקבלן הגבייה הוצגו בהתאם על בסיס שיעור גבייה של 97%.

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009**  
**(אלפי ש"ח)**

**15. עלות השרותים והגביה**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2008 (*)	2009
36,526	23,370
771	1,121
4,870	16,516
1,894	2,164
44,061	43,171
4,245	4,279
8,877	7,144
19,693	22,616
1,010	1,022
498	947
312	380
416	402
14,208	13,229
13,075	11,660
173	211
62,507	61,890
106,568	105,061

רכישת מים ישירות
רכישת מים
שיקום צנרת
היטל הפקה
חשמל
משכורות
אחזקת רשת מים וביוב
עלות טיהור שפכים
ארנונה ומסים
אחזקת מתקנים
ביטוח
אחזקת רכב
פחת
עלויות גבייה ושרות לקוחות
שונות

(\*) הוצג מחדש

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2008 (*)</u>	<u>2009</u>	
		<b>רווח גולמי</b> 16
		<u>16.1</u>
		<b>מאספקת מים</b>
		<u>הכנסות</u>
79,697	65,605	מאגרות מים
2,993	3,997	מהיטלי מים
<u>82,690</u>	<u>69,602</u>	
		<u>עלות אספקה</u>
36,526	23,370	רכישת מים ממקורות
498	947	אחזקת מתקנים
4,274	4,335	אחזקת רשת מים
2,289	2,270	משכורות ונלוות
70	85	ביטוחים
196	172	אחזקת רכב
947	1,082	חשמל
937	948	ארנונה
6,351	6,119	עלויות גבייה ושרות גבייה
41	33	שונות
<u>52,129</u>	<u>39,361</u>	
		<u>עלות הפקה</u>
4,870	16,516	היטל הפקה
771	1,121	שיקום צנרת
947	1,082	חשמל
73	74	ארנונה
160	195	ביטוחים
9,885	9,460	פחת
<u>16,706</u>	<u>28,448</u>	
<u>13,855</u>	<u>1,793</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(\*) הוצג מחדש

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)**

**16.2  
משרותי ביוב**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2008 (*)	2009
38,658	34,824
2,108	2,815
40,766	37,639
19,693	22,616
1,956	2,009
4,603	2,809
82	100
220	230
6,724	5,541
135	178
4,321	3,769
37,733	37,252
3,033	387

הכנסות

מאגרות ביוב  
מהיטלי ביוב

עלויות איסוף והולכת שפכים

שפד"ן  
משכורות ונלוות  
אחזקת רשת ביוב  
ביטוחים  
אחזקת רכב  
עלויות גבייה ושרות לקוחות  
שונות  
פחת

רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

**16.3  
מהכנסות שונות**

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2008 (*)	2009
745	673
17,633	2,853

סה"כ (הפסד) רווח גולמי

(\*) הוצג מחדש

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009**  
(אלפי ש"ח)

**17. הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2008 (*)	2009	
7,755	8,037	משכורות ונלוות
411	680	שכירות
148	80	מסים
809	883	אחזקת מקום
1,949	2,127	אחזקת מחשב
98	114	ביטוחים
587	227	השתלמויות וספרות מקצועית
29	33	גמול דירקטורים
378	386	דואר וטלפון
465	301	משרדיות
1,413	1,917	שירותים מקצועיים
169	177	כיבודים, מתנות ותרומות
609	750	אחזקת רכב ונסיעות
314	305	פרסומים
1,774	1,060	פחת והפחתות
<u>16,908</u>	<u>17,077</u>	

(\*) הוצג מחדש

**18. הוצאות מימון, נטו**

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
3,350	1,810	<u>הכנסות</u> ריבית והפרשי הצמדה
(6,141)	(5,724)	<u>הוצאות</u> עמלות וריביות לבנקים
(1,432)	-	ריבית עיריית פתח-תקווה
<u>(7,573)</u>	<u>(5,724)</u>	
<u>(4,223)</u>	<u>(3,914)</u>	

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

**באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)**

**19. הכנסות אחרות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
(1,902)	-	רווח (הפסד) הון ממימוש רכוש קבוע
(835)	850	רווח (הפסד) מבטוחות סחירות
-	(6,081)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות (*)
(2,737)	(5,230)	

(\*) ראה גם באור 21 (א) להלן.

**20. מסים נדחים**

א. שיעור המס שלפיו חושבו המסים הנדחים הינו לפי שיעור המס הצפוי לחול בעת המימוש.

שנת המס	שיעור המס
2009	26%
2010	25%
2011	24%
2012	23%
2013	22%
2014	21%
2015	20%
2016 והלאה	18%

ב. המסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
689	2,552	במסגרת רכוש שוטף
7,236	8,043	במסגרת רכוש אחר
7,925	10,595	

ג. מסים על הכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2008	2009	
-	-	הוצאות מסים שוטפים
2,853	2,670	מסים נדחים
2,853	2,670	

## מיתב – תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

באורים לדחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2009  
(אלפי ש"ח)

### התחייבויות תלויות .21

א. נגד החברה כמו נגד גופים נוספים ועיריות לרבות עיריית פתח תקווה הוגשה תביעה ייצוגית להשבת חלק מהכספים שנגבו בגין אגרת ביוב. במהלך חודש אפריל 2010 שולם סכום של 6,100 אלפי ₪ לשפדן. כמו כן, נגד החברה הוגשו תביעות משפטיות בגין היטלי המים והביוב.

ב. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בסך של 14,857 אלף ₪ במקום בו נדרשו הפרשות, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

#### ג. מס הכנסה

לחברה הוצאו שומות בשלב א' על ידי שלטונות מס הכנסה לתשלום מיסים בגין השנים 2005-2008 בסך מצטבר של כ- 34 מיליון ₪.

החברה משיגה על שומות אלה. על פי הפרוצדורה המקובלת יערך סבב דיונים נוסף עם פקיד השומה.

לדעת יועצי החברה יש בסיס חוקי לדרך בה דיווחה החברה.