

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום

31/12/2017



עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

תוכן העניינים

<u>דף</u>	
2	דין וחשבון המבקרים
3	מאזן
4	דו"ח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-23	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיז מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין כרמים תאגיז מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2017 ו-2016, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון עצמי והדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות 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 מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר, 2017 ו-2016 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ע-2010.

גרינברג יהודית ושות'
רואי חשבון

קריית ביאליק, 30 באפריל, 2018.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר

(אלפי ₪)

<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
6,866	4,485	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,800	-	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
12,305	10,839	4	צרכנים
240	242	5	חייבים שונים
8	8	6	מלאי
<u>21,219</u>	<u>15,574</u>		
58,333	60,690	7 פירוט	<u>רכוש קבוע</u>
1,362	1,625	8 פירוט	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>	9	<u>זכויות מים</u>
<u>97,749</u>	<u>94,724</u>		<u>סך אקטיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	126		רשות מקומית חשבון שוטף
2,532	2,551	10,14,	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
6,604	7,851	15	
346	310	11	ספקים ונותני שירותים
3,029	1,887	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>12,511</u>	<u>12,725</u>	13	זכאים שונים
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
12,052	10,973	14	הלוואות לזמן ארוך בנקים
11,413	6,276	15	הלוואות לזמן ארוך בעלים
5,418	7,216	18	הכנסות נדחות
45	69	16	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>28,928</u>	<u>24,534</u>		
		26,27	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבוחים</u>
		17	<u>הון עצמי</u>
56,310	57,465		הון עצמי
<u>56,310</u>	<u>57,465</u>		
<u>97,749</u>	<u>94,724</u>		<u>סך פסיב</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גב' בת שבע אבוחצירה
מנכ"לית

מר עדי אלדר
יו"ר דירקטוריון

תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר
(אלפי ₪)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>באור</u>	
31,560	30,522	19	הכנסות משירותי מים וביוב
26,184	25,500	19	עלות השירותים
5,376	5,022	19	רווח גלמי
2,538	2,187	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,191	2,401	21	הוצאות הנהלה וכלליות
647	434		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(64)	(58)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
583	376		רווח (הפסד) לאחר מימון
701	779	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
1,284	1,155		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-		הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
1,284	1,155		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
55,026	3,480	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015
1,284	1,284			רווח (הפסד) 2016
56,310	4,764	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
1,155	1,155			רווח (הפסד) 2017
57,465	5,919	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,284	1,155	תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת רווח (הפסד) נקי
5,743	7,545	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>7,027</u>	<u>8,700</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
-	(163)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
-	(1,412)	ביוב
(1,542)	(1,716)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(199)	(2,155)	ביוב
(1,350)	(1,443)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,707	2,001	תקבולים בגין היטלי ביוב נטו
-	4	תמורה ממימוש רכוש קבוע
<u>1,616</u>	<u>(4,884)</u>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
(2,532)	(6,216)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
151	19	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
<u>(2,381)</u>	<u>(6,197)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
6,262	(2,381)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
604	6,866	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,866</u>	<u>4,485</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים – נספח א'
לשנה שהסתיימה ביום ה-31 בדצמבר,
(אלפי ₪)

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
4,386	4,263	פחת והפחתות
166	(302)	הפרשה לחובות מסופקים
-	2	הפסד (רווח) הון
(74)	24	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>4,478</u>	<u>3,987</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(1,036)	1,926	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(939)	1,768	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
372	(2)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
-	-	קיטון (גידול) במלאי
1,678	1,247	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(30)	(203)	מימוש הכנסות נדחות
(52)	(36)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,272	(1,142)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>1,265</u>	<u>3,558</u>	
<u>5,743</u>	<u>7,545</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 1א' - כללי

מועד ההקמה: 24/08/2009
מועד קבלת רישיון: 01/07/2009
מועד תחילת הפעילות: 01/10/2009.

- א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבוך מוגבל ביום 24 באוגוסט 2009 ומספרה הרשום 514315001. החברה התחילה בפעילותה ביום 1 באוקטובר 2009 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 שניתן לתקופה של 25 שנה.
- ב. החברה עוסקת בהתאם לרישיון שהונפק לה בניהול משק מים וביוב של עיריית כרמיאל שבה היא קיבלה רישיון לפעול.
- ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב, בהתאם להסכם מיום 1 ביולי, 2009, בדבר העברת נכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. באשר לעדכון זכויות המים ראה באור 9 להלן.

ביאור 1ב' - הגדרות

- בדוחות כספיים אלו:
- החברה: **עין כרמים תאגיד מים וביוב.**
- צד קשור: **כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי החשבון בישראל-עיריית כרמיאל.**
- מדד: **מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.**
- הממונה: **מי שהממשלה הסמיכה לפי סעיף 110 להיות ממונה על עניני החברות לשרותי מים וביוב.**
- העירייה: **עיריית כרמיאל.**
- החוק: **חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.**
- מטבע החגה: **המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים.**
- מטבע הפעילות: **המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל היישות.**

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. **מזומנים ושווי מזומנים**
- א. כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ב. **מלאי**
- המלאי נמדד לפי העלות או שווי מימוש כנמוך שבהם.
- ג. **רכוש קבוע**
- הרכב עלות הרכוש ושיעורי הפחת:
1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה).
העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
 2. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.

החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
 להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

4. **רכוש אחר**
 שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית כרמיאל.
 הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות. ראה גם באור 9 להלן.

- ה. **מיסים נדחים**
 מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.
 יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.
 מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ז. מדיניות הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מרביית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

ח. מדיניות הכרה בהוצאה

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי חוזר רשות המים, על פיו נערכה הפרשה ספציפית של חובות מסופקים שלדעת הנהלת החברה ישנה אי ודאות ביכולת למימוש החובות.

י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

יא. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי - פיגורים.

יב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

י.ג. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב - 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.

נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.

"מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.

"דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31 בדצמבר 2016</u>	<u>31 בדצמבר 2017</u>	
109.0	109.7	מדד המחירים לצרכן
3.661	3.467	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
5,640	2,740	מזומנים
1,226	1,745	חשבון השקעות עו"ש
<u>6,866</u>	<u>4,485</u>	

ביאור 4 - צרכנים

הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
12,496	10,875	צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביב
1,296	1,234	כרטיסי אשראי
62	-	המחאות לגבייה
31	8	קופה
(1,580)	(1,278)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>12,305</u>	<u>10,839</u>	

הפרשה לחובות מסופקים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,414	1,580	יתרת פתיחה
31,560	30,522	סך ההכנסות
0.5%	0.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
166	(302)	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-	-	עדכון בגין שנים קודמות
<u>1,580</u>	<u>1,278</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 5 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>חייבים שונים</u> הרכב:
111	128	מוסדות
107	95	הוצאות מראש
22	19	חייבים אחרים
<u>240</u>	<u>242</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור 6 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>מלאי</u> הרכב:
8	8	מלאי
<u>8</u>	<u>8</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 7 - רכוש קבוע

א. פרוט רכוש קבוע:

מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מדי מים וקר"מ(*)	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
סה"כ					
130,337	422	159	9,237	55,140	65,379
1,978	98	-	1,252	324	304
(149)	-	-	-	(99)	(50)
-	-	-	-	-	-
132,166	520	159	10,489	55,365	65,633
132,166	520	159	10,489	55,365	65,633
6,626	35	7	1,401	2,180	3,003
(2,549)	(16)	-	-	(587)	(1,946)
136,243	539	166	11,890	56,958	66,690
69,596	224	51	6,030	30,462	32,829
4,386	31	16	1,145	1,309	1,885
(149)	-	-	-	(99)	(50)
73,833	255	67	7,175	31,672	34,664
73,833	255	67	7,175	31,672	34,664
4,263	63	16	995	1,281	1,908
(2,543)	(10)	-	-	(587)	(1,946)
75,553	308	83	8,170	32,366	34,626
58,333	265	92	3,314	23,693	30,969
60,690	231	83	3,720	24,592	32,064

עלות ליום 1.1.2016
רכישות השנה
(גריעות השנה)
(בניכוי מענקים)

יתרה ליום 31.12.2016

עלות ליום 1.1.2017
רכישות השנה
(גריעות השנה)
(בניכוי מענקים)

יתרה ליום 31.12.2017

פחת נצבר

פחת נצבר ליום 1.1.2016
פחת השנה
(פחת גריעות השנה)

יתרה ליום 31.12.2016

פחת נצבר ליום 1.1.2017
פחת השנה
(פחת גריעות השנה)

יתרה ליום 31.12.2017

עלות מופחתת

יתרה ליום 31.12.2016

יתרה ליום 31.12.2017

מוזין מחדש.*

ב. רכוש קבוע שהועבר מהעירייה:

העירייה התחייבה להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעירייה כפי שאושרו על ידי הממונה:

סה"כ	פחת נצבר באלפי ש"ח	עלות באלפי ₪	נכסי מים בתוספת זכויות מים סה"כ רכוש קבוע מים
38,932	27,384	66,316	
16,835	0	16,835	
55,767	27,384	83,151	
17,691	26,584	44,275	נכסי ביוב
17,691	26,584	44,275	סה"כ רכוש קבוע ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העירייה כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העירייה מעבירת הנכסים	שווי המניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
01/07/2009	כרמיאל	10	30%	22,286	70%

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באזורים לזי"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

באור 7 רכיש קבוע פירוט

עלות מופחתת	עלות שנובר		עלות		עלות ליום 31.12.2016	עלות ליום 31.12.2017	עלות ליום 31.12.2016	עלות ליום 31.12.2017	מנעקים	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2016	עלות ליום 31.12.2017
	31.12.2016-ל	31.12.2017-ל	תורה ליום 31.12.2017	גריעות									
2,772	2,564	5,511	-	208	5,303	8,075	-	-	-	-	-	8,075	-
26,133	27,280	28,577	1,946	1,620	28,903	55,857	-	1,946	2,767	-	55,036	55,036	-
406	382	347	-	24	323	729	-	-	-	-	729	729	-
29	26	19	-	3	16	45	-	-	-	-	45	45	-
1,629	1,812	172	-	53	119	1,984	-	-	-	236	1,748	1,748	-
30,969	32,064	34,626	1,946	1,908	34,664	66,690	-	1,946	3,003	-	65,633	65,633	-
968	921	1,633	-	47	1,586	2,554	-	-	-	-	2,554	2,554	-
22,026	22,998	29,803	587	1,208	29,182	52,801	-	587	2,180	-	51,208	51,208	-
-	-	231	-	-	231	231	-	-	-	-	231	231	-
699	673	699	-	26	673	1,372	-	-	-	-	1,372	1,372	-
23,693	24,592	32,366	587	1,281	31,672	56,958	-	587	2,180	-	55,140	55,140	-
2,206	1,651	7,052	-	618	6,434	8,703	-	-	63	-	8,640	8,640	-
1,108	2,069	1,118	-	377	741	3,187	-	-	1,338	-	1,849	1,849	-
3,314	3,720	8,170	-	995	7,175	11,890	-	-	1,401	-	10,489	10,489	-
92	83	83	-	16	67	166	-	-	7	-	159	159	-
92	83	83	-	16	67	166	-	-	7	-	159	159	-
265	231	308	10	63	255	539	-	16	35	-	520	520	-
265	231	308	10	63	255	539	-	16	35	-	520	520	-
58,333	60,690	75,553	2,543	4,263	73,833	136,243	-	2,549	6,626	-	132,166	132,166	-

תשתיות מיים
ברכות
צינורות
ציד לשעת חירום
מכונות ומכשירים
אחר

תשתיות מיים -
תשתיות

תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צינורות
מכונות ומכשירים
סח"כ ביוב -
תשתיות

מזר מיים וקור"מ
מזר מיים כלליים
קור"מ

מבנת משדדים
ושפירים במושב
שפירים במושב
סח"כ
מחשבים רחוקים
וליד
מחשבים ורחוקים
וליד
סח"כ
סח"כ כללי

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 8 - רכוש בהקמה

<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2017</u>	<u>מענקים</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2017</u>		
179	-	1,287	153	1,313	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>מים</u>
<u>179</u>	<u>-</u>	<u>1,287</u>	<u>153</u>	<u>1,313</u>		
1,436	-	25	1,412	49	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>
10	-	-	10	-	תחנת שאיבה	
<u>1,446</u>	<u>-</u>	<u>25</u>	<u>1,422</u>	<u>49</u>		
<u>1,625</u>	<u>-</u>	<u>1,312</u>	<u>1,575</u>	<u>1,362</u>	<u>סה"כ</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>זכויות מים</u>	<u>ביאור 9 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
16,835	16,835	יתרת פתיחה	
0	0	תוספות השנה	
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים</u>	<u>ביאור 10 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
1,059	1,078	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך	
1,473	1,473	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך – רשות מקומית	
<u>2,532</u>	<u>2,551</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ספקים ונותני שירותים</u>	<u>ביאור 11 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
722	867	מקורות חברת מים בע"מ	
2,697	2,809	מט"ש (1)	
2,052	3,049	ספקים אחרים (1)	
466	439	הוצאות לשלם (2)	
9	17	המחאות לפרעון	
658	670	מילגם שרותים לעיר בע"מ	
<u>6,604</u>	<u>7,851</u>		

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		מט"ש
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
466	439	
<u>466</u>	<u>439</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>עובדים ומוסדות שכר</u>	<u>ביאור 12 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
190	200	מוסדות ועובדים בגין שכר	
156	110	הפרשה לחופשה	
<u>346</u>	<u>310</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>זכאים שונים</u>	<u>ביאור 13 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
2,372	1,887	מוסדות	
657	-	הפרשה להחזר דמי הקמה	
<u>3,029</u>	<u>1,887</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הלוואות לזמן ארוך - בנקים</u>	<u>ביאור 14 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
13,111	12,051	שיעורי ריבית 4.1%	הלוואות לא צמודות
13,111	12,051		בניכוי חלויות שוטפות
(1,059)	(1,078)		סה"כ בניכוי חלויות שוטפות
<u>12,052</u>	<u>10,973</u>		

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,059	1,078	שנה ראשונה
1,078	1,096	שנה שנייה
1,096	1,096	שנה שלישית
1,096	1,096	שנה רביעית
1,096	1,096	שנה חמישית
7,686	6,589	שנה שישית ואילך
<u>13,111</u>	<u>12,051</u>	

ב. תנאי ההלוואות:

הלוואה בסך 6,000 אלפי ₪, אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 4.13 אחוז לשנה. רבית מתואמת 4.2174 אחוז. פרעון ההלוואה הינו בגרייס לשנתיים, ותפרע ב-156 תשלומים חודשיים שווים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027. הלוואה בסך של 4,000 אלפי ₪ אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 3.70 אחוז לשנה. רבית מתואמת 3.778 אחוז. פרעון ההלוואה הינו בגרייס לשנתיים, ותפרע ב-156 תשלומים חודשיים שווים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028. הלוואה בסך 5,000 אלפי ₪, אינה צמודה ונושאת ריבית בשיעור של 2.4 אחוז לשנה, רבית מתואמת 2.43 אחוז. פרעון ההלוואה הינו בגרייס של שנתיים, ותפרע ב-180 תשלומים חודשיים.

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הלוואות לזמן ארוך - רשות מקומית</u>	<u>ביאור 15 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	הרכב:	
12,886	7,749	הלוואות לא צמודות	
(1,473)	(1,473)	בניכוי חלויות שוטפות	
<u>11,413</u>	<u>6,276</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
 הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,473	1,473	שנה ראשונה
1,473	1,473	שנה שניה
1,473	1,473	שנה שלישית
1,473	1,473	שנה רביעית
1,473	1,473	שנה חמישית
5,521	384	שנה שישית ואילך
<u>12,886</u>	<u>7,749</u>	

ב. תנאי ההלוואות:

ההלוואה אינה צמודה ונושאת רבית פריים בתוספת 0.25% עד לגבול עליון של 5%. ההלוואה הועמדה ביום 1 באוקטובר, 2009 ונפרעת ב-180 תשלומים שנתיים חודשיים שווים החל מיום 1 באוקטובר, 2010. בפועל אישר הממונה לפרוע את ההלוואה החל מ-01.06.2011.

ביאור 16 - התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד
 הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
606	553	הפרשה לפיצויים
(561)	(484)	בניכוי הפקדות בקופות פיצויים
<u>45</u>	<u>69</u>	

ביאור 17 - הון מניות

הרכב:
 הון רשום:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
400	400	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.
<u>400</u>	<u>400</u>	

הון מונפק ונפרע:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
10	10	מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.
<u>10</u>	<u>10</u>	

ביאור 18 - הכנסות נדחות
 הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
741	5,448	יתרת פתיחה
-	(30)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>741</u>	<u>5,418</u>	
4,707	2,001	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(30)	(203)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
<u>5,418</u>	<u>7,216</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 19 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		רווח (הפסד) גלמי
<u>2016</u>	<u>2017</u>	19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים
		הרכב:
		19.1.1 <u>הכנסות</u>
25,520	24,591	מאגרות מים
<hr/>	<hr/>	
25,520	24,591	
		19.1.2 <u>עלויות אספקה</u>
393	409	משכורת ונלוות
63	61	אנרגיה
19	29	חומרים
236	241	ארנונה
167	168	ביטוח
299	275	אחזקת רשת
3,030	2,902	פחת
-	76	יעוץ מקצועי
221	196	אחזקת רכב
<hr/>	<hr/>	
4,428	4,357	
		19.1.3 <u>עלויות הפקה ורכישה</u>
12,434	12,020	רכישת מים ממקורות
44	88	דיגום מים וביטחון מים
<hr/>	<hr/>	
12,478	12,108	
		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
<hr/>	<hr/>	
8,614	8,126	
		19.2 <u>רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוב</u>
		הרכב:
		19.2.1 <u>הכנסות</u>
-		מאגרות ביוב
6,040	5,931	מט"ש
<hr/>	<hr/>	
6,040	5,931	
		19.2.2 <u>עלויות איסוף והולכת שפכים</u>
393	409	משכורת ונלוות
3	4	אנרגיה
110	113	ארנונה
42	43	בטוח
1,309	1,281	פחת
6,104	5,928	עלות איסוף שפכים
979	916	אחזקה
338	341	פיקוח שפכים
<hr/>	<hr/>	
9,278	9,035	
		רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב
<hr/>	<hr/>	
(3,238)	(3,104)	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

עלויות גבייה וחובות מסופקים

ביאור 20 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
52	66	הפקת דוחות
174	125	גביה טלפונית
181	151	חלוקת חשבונות
(132)	(126)	(הכנסות מאכיפה)
-	8	אכיפה וגביה קשה
89	84	עמלות כרטיסי אשראי
143	137	עמלות בנק הדואר
166	(124)	הפרשה לחובות מסופקים
778	800	הוצאות שכר
460	500	משרדיות ואחרות
255	206	מיכון גביה
208	324	קריאת מדי מים
143	8	ייעוץ מקצועי
21	28	פחת
<u>2,538</u>	<u>2,187</u>	

הוצאות הנהלה וכלליות

ביאור 21 -

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,174	1,253	משכורות ונלוות
109	104	הוצאות משרדיות
165	171	דמי שכירות
44	47	ביטוח
95	100	מסים עירוניים
27	42	השתלמויות כיבודים ורווחה
26	51	פחת
59	67	מיכון-הנהלת חשבונות
62	80	אחזקת כלי רכב
197	195	יעוץ מקצועי
153	165	הוצאות משפטיות
80	126	פרסום ויחסי ציבור
<u>2,191</u>	<u>2,401</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>ביאור 22 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הכנסות (הוצאות) מימון</u> הרכב:
526	436		הכנסות:
-	3		הכנסות מימון מלקוחות
<u>526</u>	<u>439</u>		הכנסות אחר
			הוצאות:
248	230		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
253	181		מהבנקים
89	86		מהרשות המקומית
<u>590</u>	<u>497</u>		עמלות בנק
<u>(64)</u>	<u>(58)</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>ביאור 23 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות</u> הרכב:
-	(2)		רווח (הפסד) הון
701	781		הכנסות מדיגום וקנסות שפכי תעשייה
<u>701</u>	<u>779</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>			<u>ביאור 24 -</u>
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>פירוט הוצאות שכר</u> הרכב:
393	409		אספקת מים
393	409		שירותי ביוב
1,174	1,253		הנהלה וכלליות
778	800		שכר גביה
<u>2,738</u>	<u>2,871</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	פרוט ייעוץ מקצועי:
<u>2016</u>	<u>2017</u>		הרכב:
108	149		יעוץ משפטי ריטיינר
45	17		יעוץ משפטי תביעות משפטיות
32	60		יעוץ כלכלי/פיננסי
30	31		בקורת
76	76		יעוץ הנדסי
202	111		אחר
<u>493</u>	<u>444</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 25 -

יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(5,428)	(4,875)	הרכב: (הכנסות מאגרות מים)
549	562	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
555	492	עובדים
0	4	משרדיות
26	26	דמי שכירות
18	35	שכר דירקטורים
156	156	פיקוח שפכים
<u>(4,124)</u>	<u>(3,600)</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
1,800	-	חייבים
-	(126)	זכאים
(1,473)	(1,473)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
(11,413)	(7,749)	הלוואות
<u>(11,086)</u>	<u>(9,348)</u>	

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין:

להלן פרוט התקשרויות מהותיות עם צד קשור:
 על פי הסכם העברת הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל כאמור בבאור 1א' (3) לעיל, החברה קיבלה על עצמה הסכמים שנחתמו בעבר בין עיריית כרמיאל לגופים נוספים: הסכמי אספקת מים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות לאספקת מים. בין החברה לבין עיריית כרמיאל נחתם הסכם להשאלת עובדים מהעירייה לתאגיד בכפוף לאישור הממונה, תוקפו מוארך מידי שנה.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

ביאור 26 -

התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 11 באפריל 2018 אין תביעות לתאגיד, הן כתובע והן כנתבע.

ב. התקשרויות:

1. מט"ש

החברה מקבלת את שירות טיהור וסילוק שפכים מאיגוד ערים לענייני ביוב כרמיאל, עפ"י ההסדר הקיים עם האיגוד, החברה משלמת לאיגוד עפ"י מדידה חודשית של ספיקות הביוב. בשנת הדו"ח עלות השירותים ששולמה לאיגוד הסתכמה בסך כולל של 5,928 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך כולל של 6,104 אלפי ₪.

2. מקורות

החברה עפ"י הסכם הנכסים שנחתם עם עיריית כרמיאל, החברה קיבלה על עצמה את הסכמי אספקת המים בין עיריית כרמיאל לחברת מקורות, לאספקת מים. בשנת הדו"ח סך רכישת המים ממקורות הסתכמה ב- 12,020 אלפי ₪, לעומת אשתקד סך של 12,434 אלפי ₪.

ג. מסים על הכנסה

עפ"י תיקון לפקודת מס הכנסה מס' 196 שפורסם ברשומות ביום 15.11.2012, נקבע כי הכנסתה של חברה תהיה פטורה ממש חברות בשנים 2011-2015. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגיד המים ועל הרשות המקומית המחזיקה בהם לגבי מס חברות על רווח התאגיד. פטור ממס על חלוקת דיבידנד ופטור ממס בגין רבית הלוואת בעלים. בתיקון מס' 230 לפקודת מס הכנסה, הוארכה תקופת ההטבה עד וכולל שנת 2018.

ביאור 27 -

שעבודים ומשכונות

שעבודים:

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום 19.02.2015, בסך 2 מיליון ₪ לטובת בנק אוצר החייל בע"מ.

שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 23.01.2012 לטובת בנק אוצר החייל להבטחת הלוואה בסך של 6.0 מיליון ש"ח. שעבוד צף מדרגה ראשונה על כל הנכסים הפיננסיים של החברה, אשר ניתן ביום 04.05.14 לטובת בנק הפועלים בע"מ להבטחת הלוואה בסך של 5.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף מחדש מאי 2013 לטובת בנק הפועלים על כל הכספים, נכסים, מסמכים פקדונות, תכניות חיסכון, מטלטלין וזכויות אחרות מכל סוג בסך של 4.0 מיליון ₪.

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגיד מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ₪, מיום 14.01.2016.

ערבויות: ערבות צמודת מדד לטובת ספק "ביג מרכזים מסחריים בע"מ" בסך 42.7 אלפי ש"ח, להבטחת תשלומי שכ"ד.

ביאור 28 -

ארועים מהותיים בתקופת הדוח

על פי כללי תאגיד המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התש"ע-2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגיד המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי לא נותר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של 1,079 אלפי ₪.

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל, 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית את סכומי ההיזון החוזר מסכום העודפים הניתנים לחלוקה, סכומי הרווחים המותרים לחלוקה לאחר הפחתה כאמור הסתכמו ליום 31 בדצמבר לסך של 5,180 אלפי ₪.