

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

דוחות כספיים

ליום

31/12/2018

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
8-24	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר, 2018 ו-2017, 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"לג - 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, 2018 ו-2017 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, 16 באפריל, 2019.

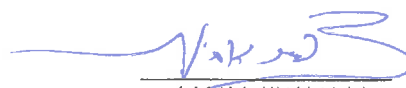
עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזנים ליום 31 בדצמבר
(אלפי ש"ח)

<u>31/12/2017</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>באור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
4,485	6,743	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,839	13,059	4	צרכנים
241	106	5	חייבים שונים
8	8	6	מלאי
<u>15,573</u>	<u>19,916</u>		
60,691	63,874	7 פירוט	<u>רכוש קבוע</u>
1,625	4,163	8 פירוט	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>	9	<u>זכויות מים</u>
<u>94,724</u>	<u>104,788</u>		<u>סך אקטיב</u>
126	103	25	<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,551	2,569	10,14,	רשות מקומית חשבון שוטף
		15	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות תלויות שוטפות
7,851	13,545	11	ספקים ונותני שירותים
310	375	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,887	1,248	13	זכאים שונים
<u>12,725</u>	<u>17,840</u>		
10,973	9,877	14	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
6,276	6,103	15	הלוואות לזמן ארוך בנקים
7,216	10,594	18	הלוואות לזמן ארוך בעלים
69	6	16	הכנסות נדחות
<u>24,534</u>	<u>26,580</u>		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
		26,27	<u>התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים</u>
		17	<u>הון עצמי</u>
57,465	60,368		הון עצמי
<u>57,465</u>	<u>60,368</u>		
<u>94,724</u>	<u>104,788</u>		<u>סך פסיב</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


גב' בת שבע אבוהצירה
מנכ"לית


מר אבינועם צפיר
יו"ר דירקטוריון

28.4.2019
תאריך

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>באור</u>	
30,522	29,839	19	הכנסות משירותי מים וביוב
25,500	25,976	19	עלות השירותים
5,022	3,863	19	רווח גלמי
2,187	2,904	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,401	2,404	21	הוצאות הנהלה וכלליות
434	(1,445)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(58)	109	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
376	(1,336)		רווח (הפסד) לאחר מימון
779	4,239	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
1,155	2,903		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	26	הכנסות (הוצאות) מיסים על הכנסה
1,155	2,903		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>	
56,310	4,764	51,536	10	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
1,155	1,155			רווח (הפסד) 2017
<u>57,465</u>	<u>5,919</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017
2,903	2,903			רווח (הפסד) 2018
<u>60,368</u>	<u>8,822</u>	<u>51,536</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018

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>2017</u>	<u>2018</u>	
		תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת
1,155	2,903	רווח (הפסד) נקי
7,545	7,533	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>8,700</u>	<u>10,436</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות שוטפת
		תזרימי המזומנים בפעילות השקעה
		- השקעות בפיתוח תשתיות -
(2,654)	(3,424)	מים
(3,121)	(1,875)	ביוב
		- השקעות בתשתיות קיימות -
(1,716)	(1,656)	מים
(2,155)	(5,632)	ביוב
(1,443)	(4,544)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
2,001	3,676	תקבולים בגין היטלי ביוב נטו
(4,200)	3,943	מענקים
4	-	תמורה מממוש רכוש קבוע
-	2,585	תקבולים מביצוע פרויקטים
<u>(4,884)</u>	<u>(6,927)</u>	מזומנים ששימשו בפעילות השקעה
		תזרימי המזומנים בפעילות מימון
(6,216)	(1,269)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
19	18	גידול (קישון) באשראי לזמן קצר
<u>(6,197)</u>	<u>(1,251)</u>	מזומנים שנבעו (ששימשו) בפעילות מימון
(2,381)	2,258	גידול (קישון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
<u>6,866</u>	<u>4,485</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,485</u>	<u>6,743</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) מדין מחדש.

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
4,263	4,882	פחת והפחתות
(302)	705	הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות
2	-	הפסד (רווח) הון
24	(63)	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>3,987</u>	<u>5,524</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,926	(23)	גידול (קיטון) ביתרות רשות מקומית
1,768	(2,925)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(2)	135	קיטון (גידול) בחייבים שונים
-	-	קיטון (גידול) במלאי
1,247	5,694	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(203)	(298)	מימוש הכנסות נדחות
(36)	65	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(1,142)	(639)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>3,558</u>	<u>2,009</u>	
<u>7,545</u>	<u>7,533</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

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 בערבונו 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

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

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. **מזומנים ושוי מזומנים**
כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאין 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 מאו.
שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

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 מים	נכסים בפעילות ביוב	
		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

- ד. **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, 2018

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%.

מדיניות הכרה בהוצאה

- הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

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.

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 שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

- פיגורי גבייה מחויבים בריבית החשב הכללי - פיגורים.

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, 2018

יג. 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 2017</u>	<u>31 בדצמבר 2018</u>	
109.7	110.6	מדד המחירים לצרכן
3.467	3.748	שער החליפין דולר ארה"ב ל-1 ש"ח

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
2,740	3,826
1,745	2,917
<u>4,485</u>	<u>6,743</u>

חשבון עו"ש שוטף
 חשבון עו"ש השקעות

ביאור 4 - צרכנים הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
10,875	13,773
1,234	1,269
8	(1,094)
-	(889)
<u>(1,278)</u>	<u>(889)</u>
<u>10,839</u>	<u>13,059</u>

צרכנים - חובות פתוחים מאגרות מים וביב
 כרטיסי אשראי
 קופה
 מחיקת חובות
 בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)

הפרשה לחובות מסופקים:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,580	1,278
30,522	32,724
0.5%	0.3%
(302)	(389)
-	-
<u>1,278</u>	<u>889</u>

יתרת פתיחה
 סך ההכנסות
 אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 עדכון בגין שנים קודמות

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>חייבים שונים</u>	<u>ביאור 5 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
128	-	מוסדות	
95	83	הוצאות מראש	
18	23	חייבים אחרים	
<u>241</u>	<u>106</u>		
 <u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מלאי</u>	<u>ביאור 6 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
8	8		
<u>8</u>	<u>8</u>	מלאי	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

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					
132,170	521	159	10,489	55,370	עלות ליום 1.1.2017
6,626	35	7	1,401	2,180	רכישות השנה
(2,549)	(16)	-	-	(587)	(גריעות השנה)
					(בניכוי מענקים)
136,247	540	166	11,890	56,963	יתרה ליום 31.12.2017
136,247	540	166	11,890	56,963	עלות ליום 1.1.2018
8,065	133	179	4,034	2,910	רכישות השנה
(2,479)				(1,721)	(גריעות השנה)
					(בניכוי מענקים)
141,833	673	345	15,924	58,152	יתרה ליום 31.12.2018
					פחת נצבר
73,836	255	67	7,175	31,675	פחת נצבר ליום 1.1.2017
4,263	63	16	995	1,281	פחת השנה
(2,543)	(10)	-	-	(587)	(פחת גריעות השנה)
75,556	308	83	8,170	32,369	יתרה ליום 31.12.2017
75,556	308	83	8,170	32,369	פחת נצבר ליום 1.1.2018
4,882	73	29	1,400	1,370	פחת השנה
(2,479)				(1,721)	(פחת גריעות השנה)
77,959	381	112	9,570	32,018	יתרה ליום 31.12.2018
					עלות מופחתת
60,691	232	83	3,720	24,594	יתרה ליום 31.12.2017
63,874	292	233	6,354	26,134	יתרה ליום 31.12.2018

(*) מרין 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 ₪	
38,932	27,384	66,316	נכסי מים
16,835	0	16,835	בתוספת זכויות מים
55,767	27,384	83,151	סה"כ רכוש קבוע מים
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
באוריים לזי"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 7 רכוש קבוע פירוט

עלות מופחתת	עלות מופחתת	יתרה ליום 31.12.2018	גריעות	פחת שנוצר		יתרה ליום 31.12.2018	מענקים	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2017	עלות ליום 31.12.2018	גריעות	תוספות	עלות ליום 31.12.2017	עלות ליום 31.12.2018
				פחת שנוצר 31.12.2017	פחת שנוצר ליום 31.12.2018										
2,564	2,412	5,719	758	208	5,511	8,131	-	-	56	8,075	8,075	-	56	8,075	8,075
27,282	26,215	29,524	758	1,706	28,576	55,739	-	758	639	55,858	55,858	-	639	55,858	55,858
382	358	371	-	24	347	729	-	-	-	729	729	-	-	729	729
25	22	23	-	3	20	45	-	-	-	45	45	-	-	45	45
1,809	1,854	241	-	69	172	2,095	-	-	114	1,981	1,981	-	114	1,981	1,981
32,062	30,861	35,878	758	2,010	34,626	66,739	-	758	809	66,688	66,688	-	809	66,688	66,688
922	875	1,681	1,721	47	1,634	2,557	-	1,721	2,910	2,557	2,557	-	2,910	2,557	2,557
22,999	24,612	29,380	1,721	1,297	29,804	53,992	-	1,721	2,910	52,803	52,803	-	2,910	52,803	52,803
-	-	231	-	-	231	231	-	-	-	231	231	-	-	231	231
672	646	726	-	26	700	1,372	-	-	-	1,372	1,372	-	-	1,372	1,372
24,593	26,133	32,018	1,721	1,370	32,369	58,152	-	1,721	2,910	56,963	56,963	-	2,910	56,963	56,963
1,528	1,227	7,597	-	423	7,174	8,702	-	-	4,034	8,702	8,702	-	4,034	8,702	8,702
2,193	5,128	1,972	-	977	995	7,222	-	-	4,034	3,188	3,188	-	4,034	3,188	3,188
3,721	6,355	9,569	-	1,400	8,170	15,924	-	-	4,034	11,890	11,890	-	4,034	11,890	11,890
83	233	112	-	29	83	345	-	-	179	166	166	-	179	166	166
83	233	112	-	29	83	345	-	2,479	179	166	166	-	179	166	166
232	292	381	-	73	308	673	-	-	133	540	540	-	133	540	540
60,691	65,874	77,959	2,479	4,882	75,556	141,833	-	2,479	8,065	136,247	136,247	-	8,065	136,247	136,247

תשתיות מים
ברכיכות
צינורות
ציד לשעת חירום
מכונות ומכשירים
אחר

סה"כ מים -
תשתיות

תשתיות ביוב
תחנות שאיבה
צינורות
מכונות ומכשירים
מגנבים
סה"כ ביוב -
תשתיות

מזי מים וסר"מ
מזי מים כלליים
קר"מ

מבנה משרדים
ושפונים במנושבר
שפונים במנושבר
סה"כ

מתקנים ריחוק
נציד
מתקנים ריחוק
נציד
סה"כ

סה"כ כללי

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

					<u>רכוש בהקמה</u>	<u>ביאור 8 -</u>
<u>יתרה ליום</u> <u>31.12.2018</u>	<u>מענקים</u>	<u>רכוש</u> <u>שהופעל</u> <u>השנה</u>	<u>תוספות</u>	<u>עלות ליום</u> <u>1.1.2018</u>		
917	2,748	84	3,570	179	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>מים</u>
<u>917</u>	<u>2,748</u>	<u>84</u>	<u>3,570</u>	<u>179</u>		
3,216	3,780	1,421	6,981	1,436	צינורות	<u>תשתיות</u> <u>ביוב</u>
30	-	-	20	10	תחנת שאיבה	
<u>3,246</u>	<u>3,780</u>	<u>1,421</u>	<u>7,001</u>	<u>1,446</u>		
<u>4,163</u>	<u>6,528</u>	<u>1,505</u>	<u>10,571</u>	<u>1,625</u>	סה"כ	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

ביאור 9 - זכויות מים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
16,835	16,835
-	-
<u>16,835</u>	<u>16,835</u>

יתרת פתיחה
תוספות השנה

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
1,078	1,096
1,473	1,473
<u>2,551</u>	<u>2,569</u>

חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך
חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך – רשות מקומית

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
867	883
2,809	3,698
3,049	4,628
439	507
17	2,109
670	1,720
<u>7,851</u>	<u>13,545</u>

מקורות חברת מים בע"מ
אגוד ערים לביוב (1)
ספקים אחרים (1)
הוצאות לשלם (2)
המתאות לפרעון
מילגם שרותים לעיר בע"מ

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
439	507
<u>439</u>	<u>507</u>

אגוד ערים לביוב

ביאור 12 - עובדים ומוסדות שכר
הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
200	204
110	171
<u>310</u>	<u>375</u>

מוסדות ועובדים בגין שכר
הפרשה לחופשה

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

זכאים שונים

ביאור 13 -

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
1,887	1,248	מוסדות מס ערך מוסף מעבר
<u>1,887</u>	<u>1,248</u>	

הלוואות לזמן ארוך - בנקים

ביאור 14 -

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2017	2018		
12,051	10,973	4.1%	הלוואות לא צמודות
12,051	10,973		
(1,078)	(1,096)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,973</u>	<u>9,877</u>		סה"כ בניכוי חלויות שוטפות

א. מועדי פירעון הלוואות בנקים לא צמודות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
1,078	1,096	שנה ראשונה
1,096	1,096	שנה שנייה
1,096	1,096	שנה שלישית
1,096	1,096	שנה רביעית
1,096	1,096	שנה חמישית
6,589	5,493	שנה שישית ואילך
<u>12,051</u>	<u>10,973</u>	

ב. תנאי ההלוואות:

1. הלוואה מבנק אוצר החייל בסך 6,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים תפרע במשך 13 שנים החל מחודש 3/2014 ועד לחודש 2/2027, ונושאת ריבית פריים+0.13 לשנה.
2. הלוואה מבנק הפועלים בסך 4,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 5/2015 ועד לחודש 5/2028, ונושאת ריבית פריים+0.45 לשנה.
3. הלוואה מבנק הפועלים בסך 5,000 אלפי ₪, בגרייס לשנתיים, שתפרע במשך 13 שנים החל מחודש 6/2016 ועד לחודש 5/2029 ונושאת ריבית פריים+0.15 לשנה.

הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

ביאור 15 -

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
7,749	7,576	הלוואות לא צמודות
(1,473)	(1,473)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>6,276</u>	<u>6,103</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית לא צמודות:
הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</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
384	211	שנה שישית ואילך
<u>7,749</u>	<u>7,576</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>2017</u>	<u>2018</u>	
553	556	הפרשה לפיצויים
(484)	(550)	בניכוי הפקדות בקופות פיצויים
<u>69</u>	<u>6</u>	

ביאור 17 - הון מניות

הרכב:

הון רשום:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</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>2017</u>	<u>2018</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>2017</u>	<u>2018</u>	
5,448	7,449	יתרת פתיחה
(30)	(233)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>5,418</u>	<u>7,216</u>	
2,001	3,676	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(203)	(298)	בניכוי הכנסות שהוכרו השנה
<u>7,216</u>	<u>10,594</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

ביאור 19 -

רווח (הפסד) גלמי
19.1 רווח (הפסד) גלמי מאספקת מים
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
24,591	23,833
24,591	23,833
409	548
61	75
29	33
241	291
168	148
275	520
2,902	3,410
76	69
196	204
4,357	5,298
12,020	11,179
88	170
12,108	11,349
8,126	7,186

19.1.1 הכנסות
 מאגרות מים

19.1.2 עלויות אספקה

משכורת ונלוות
 אנרגיה
 חומרים
 ארנונה
 ביטוח
 אחזקת רשת
 פחת
 יעוץ מקצועי
 אחזקת רכב

19.1.3 עלויות הפקה ורכישה
 רכישת מים ממקורות
 דיגום מים וביטחון מים

רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

19.2 רווח (הפסד) גלמי משרותי ביוב
 הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
5,931	6,006
5,931	6,006
409	548
4	11
113	137
43	37
1,281	1,370
5,928	5,779
916	1,169
341	278
9,035	9,329
(3,104)	(3,323)

19.2.1 הכנסות
 מביוב

19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורת ונלוות
 אנרגיה
 ארנונה
 בטוח
 פחת
 עלות איסוף שפכים
 אחזקה
 פיקוח שפכים

רווח (הפסד) גולמי משרותי ביוב

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

ביאור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
66	66	הפקת דוחות
125	100	גביה טלפונית
151	194	חלוקת חשבונות
(126)	(78)	(הכנסות מאכיפה)
8	6	אכיפה וגביה קשה
84	77	עמלות כרטיסי אשראי
137	125	עמלות בנק הדואר
(124)	705	הפרשה לחובות מסופקים ומחיקת חובות
800	629	הוצאות שכר
500	464	משרדיות ואחרות
206	223	מיכון גביה
324	327	קריאת מדי מים
8	37	ייעוץ מקצועי
28	29	פחת
<u>2,187</u>	<u>2,904</u>	

ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		הרכב:
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
1,253	1,168	משכורות ונלוות
104	137	הוצאות משרדיות
171	178	דמי שכירות
47	24	ביטוח
100	86	מסים עירוניים
42	47	השתלמויות כיבודים ורווחה
51	73	פחת
67	66	מיכון-הנהלת חשבונות
80	71	אחזקת כלי רכב
195	242	יעוץ מקצועי
165	175	הוצאות משפטיות
126	137	פרסום ויחסי ציבור
<u>2,401</u>	<u>2,404</u>	

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) מימון</u>	<u>ביאור 22 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
436	531	הכנסות:	
3	5	הכנסות מימון מלקוחות	
<u>439</u>	<u>536</u>	הכנסות אחר	
		הוצאות:	
230	209	ריבית על הלוואות לזמן ארוך:	
181	149	מהבנקים	
86	69	מהרשות המקומית	
<u>497</u>	<u>427</u>	עמלות בנק	
<u>(58)</u>	<u>109</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>הכנסות (הוצאות) אחרות</u>	<u>ביאור 23 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
(2)	-	רווח (הפסד) הון	
203	298	מפריסת דמי הקמה	
-	2,885	החזר הטבות לנכים בגין שנים קודמות	
578	1,056	הכנסות מדיגום וקנסות שפכי תעשייה	
<u>779</u>	<u>4,239</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פירוט הוצאות שכר</u>	<u>ביאור 24 -</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
409	548	אספקת מים	
409	548	שירותי ביוב	
1,253	1,168	הנהלה וכלליות	
800	629	גביה וחובות מסופקים	
<u>2,871</u>	<u>2,893</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>פירוט ייעוץ מקצועי</u>	<u>ביאור</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>	הרכב:	
149	165	יעוץ משפטי ריטיינר	
17	10	יעוץ משפטי תביעות משפטיות	
60	135	יעוץ כלכלי/פיננסי	
31	25	בקורת	
76	69	יעוץ הנדסי	
111	82	אחר	
<u>444</u>	<u>486</u>		

עין כרמים תאגיד מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

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>2017</u>	<u>2018</u>	
(4,167)	(3,787)	הרכב: (הכנסות מאגרות מים)
562	514	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
492	493	עובדים
4	-	משרדיות
26	26	דמי שכירות
35	14	שכר דירקטורים
156	50	פיקוח שפכים
<u>(2,892)</u>	<u>(2,690)</u>	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(126)	(103)	הרכב: זכאים
(1,473)	(1,473)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
(7,749)	(6,103)	הלוואות
<u>(9,348)</u>	<u>(7,679)</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 בביאור 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, 2018

ביאור 26 -

התחייבויות תלויות והתקשרויות

א. התחייבויות תלויות:

עפ"י מכתבה של היועצת המשפטית של עין כרמים מיום 19 במרס, 2019 ישנן תביעות כנגד התאגיד כדלקמן:

- בקשה לאישור תובענה ייצוגית כנגד 23 תאגידי מים וביוב וביניהם כלול התאגיד. המדובר בתובענה ייצוגית לביצוע השבה ופיצוי כספי בגין חלוקת הכמות המוכרת לצרכן לפי תקופות ולא לפי ימים, דבר היוצר הפרשים בין התקופות.
- הודעת צד ג' שהוגשה ע"י העירייה כנגד התאגיד בשל שוחת ביוב בולטת.

הערכת היועצת המשפטית כי סיכוייה המשפטיים של התובענה נמוכים מ-50%. באשר לתביעה השנייה שהתקבלה לאחרונה לא ניתן בשלב עריכת הדוח להעריך את סיכוייה. התביעה במסגרת ביטוח צד ג' של התאגיד. לא נערכה הפרשה לתביעות משפטיות.

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 6,218 אלפי ש"ח, בניכוי הפרשה בסך 439 אלפי ש"ח. לעומת אשתקד סך כולל של 5,928 אלפי ש"ח.

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- 11,179 אלפי ש"ח, לעומת אשתקד סך של 12,020 אלפי ש"ח.

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 ממס חברות בשנים 2011-2015. הוראת השעה חלה על תאגיד מים בשליטה מלאה של רשות מקומית. הפטור ממס כאמור חל על תאגידי 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:

שיעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד, אשר ניתן ביום ~~19.02.2015~~ ^{31.01.19}, בסך 2 מיליון ש"ח לטובת בנק אוצר החייל בע"מ.

שיעבוד 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. שיעבוד 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 ש"ח.

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

שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של התאגיד עפ"י כללי תאגידי מים וביוב התשע"א-2011, בסך 2 מיליון ש"ח, 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.

עין כרמים תאגידי מים וביוב בע"מ
באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

ביאור 28 -

ארועים מהותיים בתקופת הדוח

א. על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) התשי"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, לתאגידי המים קיימת מחויבות ליצור הפרשה אשר תבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבה לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגידי סבורה כי לא נותר לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגידי הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של 776 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 5,956 אלפי ₪.

ב. על פי חוזר הממונה על תאגידי המים כהגדרתו בחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001 מיום 14.03.19, התקבלה הנחייה לתאגידי המים בנושא מבצע למחיקת ריבית והצמדה ופריסת חובות לצרכנים במגזר הביתי, בין החודשים 4/19 ועד 7/19.

למימוש הנחיה זו צפויה השפעה על יתרת הלקוחות והכנסות הריבית, שלדעת ההנהלה אינה מהותית.