

מי כרמל בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

**מי כרמל בע"מ**  
**תוכן העניינים**

**עמוד**

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 – 29	ביאורים לדו"חות הכספיים

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות  
של  
מי כרמל בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי כרמל בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016, את דו"חות הרווח והפסד, דו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדו"חות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

תל - אביב, 1 ביולי 2018.

בכבוד רב  
זינגר, אנגלר, שביט רו"ח

סניף חיפה  
חלוצי התעשייה 47, מפרץ חיפה 26294  
טלפון: 04-8494270  
פקס: 04-8494302  
[sheydar@netvision.net.il](mailto:sheydar@netvision.net.il)


משרד ראשי - תל אביב  
רח' יוסף קארו 18  
טלפון: 03-6241785  
פקס: 03-6243040  
[cpazinger@bezeqint.net](mailto:cpazinger@bezeqint.net)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
54,021	71,340	3 א'	מזומנים ושווי מזומנים
98,165	87,201	3 ב'	לקוחות - צרכנים
1,260	1,594	4	חייבים ויתרות חובה
<u>13,314</u>	<u>1,387</u>	11	רשות מקומית - חשבון חו"ז
166,760	161,522		
-----	-----		
443,501	484,987	5 א'	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
75,493	62,730	5 ב'	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
74,480	74,480	6	זכויות מים
-----	-----		
<u>760,234</u>	<u>783,719</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<b><u>התחייבויות שוטפות:</u></b>
15,516	15,517	7	אשראי מתאגידים בנקאיים
36,908	41,129	8	ספקים ונותני שירותים
10,415	10,756	9	זכאים ויתרות זכות
2,637	1,839	10	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>1,437</u>	<u>-</u>		הלוואה לזמן קצר מרשות מקומית
<u>66,913</u>	<u>69,241</u>		
-----	-----		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך:</u></b>
147,174	131,656	12	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
<u>259,454</u>	<u>286,528</u>	13	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>406,628</u>	<u>418,184</u>		
-----	-----		
286,693	296,294	15	<b><u>הון עצמי:</u></b>
<u>760,234</u>	<u>783,719</u>		
-----	-----		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

  
 אמירה עשיר, מנהלת חטיבת הכספים

  
 נור אילון, מנכ"ל

  
 רמי דותן, יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדו"חות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
(אלפי ש"ח)			
201,566	204,391	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>168,876</u>	<u>162,852</u>	17 - 18	עלות השירותים
32,690	41,539		רווח גולמי
(*) 15,022	25,548	19	עלויות גבייה וחובות מסופקים
<u>8,329</u>	<u>8,237</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
9,339	7,754		הפסד מפעולות לפני הכנסות מימון
(*) <u>1,417</u>	<u>33</u>	21	הכנסות מימון, נטו
10,756	7,787		הפסד לאחר הוצאות מימון, נטו
<u>1,319</u>	<u>769</u>	22	הוצאות אחרות, נטו
9,437	7,018		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>2,000</u>	<u>574</u>	23	מיסים על ההכנסה
<u>7,437</u>	<u>6,444</u>		רווח נקי לשנה

(\*) סווג מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2016</u></b>
279,256	7,100	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>7,437</u>	<u>7,437</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>286,693</u>	<u>14,537</u>	<u>272,155</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2017</u></b>
286,693	14,537	272,155	1	יתרה ליום 1 בינואר 2017
3,157	-	(*) 3,157		קרן הון
<u>6,444</u>	<u>6,444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>296,294</u>	<u>20,981</u>	<u>275,312</u>	<u>1</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

(\*) ראה ביאור 5 (א) (3).

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
		<b>רווח נקי לשנה</b>
7,437	6,444	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>22,246</u>	<u>47,644</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
		<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת</b>
29,683	54,088	
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</b>
(36,139)	(17,169)	השקעות בתשתיות מים
(15,537)	(45,246)	השקעות בתשתיות ביוב
(266)	(159)	רכישת רכוש קבוע אחר
15,653	19,801	תקבולים בגין מהיטלי מים
<u>15,653</u>	<u>19,801</u>	תקבולים בגין מהיטלי ביוב
(20,636)	(22,972)	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות השקעה</b>
-----	-----	
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון:</b>
-	3,157	הנפקת הון
<u>(15,294)</u>	<u>(16,954)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים ורשות מקומית
		<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון</b>
(15,294)	(13,797)	
-----	-----	
(6,247)	17,319	עליה (ירידה) במזומנים
<u>60,268</u>	<u>54,021</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>54,021</u>	<u>71,340</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</b>
		פחת והפחתות
33,960	32,900	הפרשה לחובות מסופקים
(5,000)	10,840	הפסד הון
1,400	951	מימוש הכנסות נדחות
<u>(11,470)</u>	<u>(12,528)</u>	
18,890	32,163	
-----	-----	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
		עליה ביתרות צרכנים
5,276	124	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(595)	(334)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(3,313)	4,221	שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
(95)	11,927	עליה בזכאים ויתרות זכות
1,808	341	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>275</u>	<u>(798)</u>	
3,356	15,481	
-----	-----	
<u>22,246</u>	<u>47,644</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**ביאור 1 – כללי**

**א. תיאור החברה**

מי כרמל בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 31 במרס 2004. בסוף שנת 2009 הוחלף תקנון החברה, והותאם לדרישות הממונה על תאגידי מים וביוב. החברה החלה לפעול ביום 1 בינואר 2010. החברה פועלת על פי רישיון הפעלה שניתן לה ע"י הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב. הפעילות המותרת לחברה, על פי הרישיון הינה כדלקמן:

1. אספקת מים ברציפות וביעילות, בכמות ובאיכות, שייקבעו לפי הוראות החוק מעת לעת.
2. איסוף שפכים על פי הוראות החוק.
3. תחום הפעילות של התאגיד – תחום השיפוט של עיריית חיפה.

**ב. הגדרות**

בדו"חות כספיים אלה:

החברה – מי כרמל בע"מ.

צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

העירייה – עיריית חיפה.

הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

1. הדו"חות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדו"חות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דו"חות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה, ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**ג. הפרשה לחובות מסופקים**

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:

החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין זה: "הפרשה כללית" – סך החיובים בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חיובים שלא ניתן לאתרם, חיובים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

**ד. רכוש קבוע**

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. 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 היווצרותם. 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, ומיתקנים אחרים, שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות ומתקנים שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
5. 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.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מיים	נכסים בפעילות ביוב	
		<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		<b>מוני מיים:</b>
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במיים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מיים ומגדלים
		<b>צינורות:</b>
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 מיים
-	20	מיכליות מיים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה
	3.33-4	מחשבים ותוכנות
	7-15	ריהוט וציוד

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך**

**ה. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ, מוצגות עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות, שהועברו מהעירייה לתאגיד. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

**ו. 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 מריבית, 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 מהספקת 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 ההפחתה הממוצעת בנכסים (25 שנים).

3. 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%. החל מיום 1.1.2017 הופחת שיעור הריבית ל – 4%.

**ז. מטבע חוץ ובסיס הצמדה**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן, נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.

מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2017 עמד על 113.04 ובגין חודש דצמבר 2016 עמד על 112.6

שיעור השינוי בשנים 2017 ו - 2016 הינו 0.4% ו - (0.2%).

**ח. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעריכת הדו"חות 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 הדו"חות 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 חיזוניים 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.

**ט. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים, בין היתר, מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדו"חות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהיעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

**י. היוון עלויות גביה בגין היטלים**

החברה מיישמת את הנחיות רשות המיס לפיהם: הוצאות גבייה יהוונו במקרה בו התשלום הינו פקטור חד משמעי של גביית ההיטל.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

מי כרמל בע"מ

**ביאור 3 א' – מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
9,209	33,522	מזומנים
<u>44,812</u>	<u>37,818</u>	בטוחות סחירות (1)
<u>54,021</u>	<u>71,340</u>	

(1) סך של 33,600 אלפי ש"ח באג"ח מדינה והיתרה באג"ח קונצרני המדורגים בדירוג מעלות (או מקביל) A ומעלה.

**ביאור 3 ב' – צרכנים**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
60,612	66,396	חובות פתוחים
4,085	4,443	המחאות לגבייה
3,616	3,383	אגודות מים ורשויות מקומיות
4,892	6,859	כרטיסי אשראי
<u>46,167</u>	<u>38,167</u>	הכנסות לקבל
119,372	119,248	
<u>(21,207)</u>	<u>(32,047)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>98,165</u>	<u>87,201</u>	

(\*) הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
26,207	21,207	יתרת פתיחה
-	10,840	הפרשה לחובות מסופקים השנה
<u>(5,000)</u>	-	חובות אבודים
<u>21,207</u>	<u>32,047</u>	

**ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
297	368	הוצאות מראש
<u>963</u>	<u>1,226</u>	אחרים
<u>1,260</u>	<u>1,594</u>	

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 5 א' – רכוש קבוע**

א. ההרכב

<b>מחשבים</b>							
<b>סה"כ</b> (אלפי ש"ח)	<b>תוכנות ריהוט</b>		<b>בית</b>		<b>מודי</b>	<b>צנרת ומתקני</b>	<b>צנרת</b>
	<b>וציוד</b> (אלפי ש"ח)	<b>התאגיד</b> אלפי ש"ח	<b>רכבים</b> (אלפי ש"ח)	<b>מיים</b> (אלפי ש"ח)	<b>ביוב</b> (אלפי ש"ח)	<b>ומתקני</b> (אלפי ש"ח)	<b>מיים</b> (אלפי ש"ח)
1,309,889	2,649	9,797	4,854	62,270	628,861	601,458	עלות ליום 1 בינואר 2016
31,080	266	-	595	6,923	4,538	18,758	תוספות לשנת 2016
<u>(7,002)</u>	-	-	<u>(230)</u>	-	<u>(1,151)</u>	<u>(5,621)</u>	גריעות לשנת 2016
1,333,967	2,915	9,797	5,219	69,193	632,248	614,595	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
75,337	159	-	514	7,010	41,350	26,304	תוספת לשנת 2017
<u>(11,558)</u>	<u>(24)</u>	-	<u>(2,276)</u>	-	<u>(1,408)</u>	<u>(7,850)</u>	גריעות לשנת 2017
1,397,746	3,050	9,797	3,457	76,203	672,190	633,049	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
							<b>פחת נצבר</b>
862,108	1,900	246	3,598	43,938	453,076	359,350	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2016
33,960	467	246	451	7,875	13,957	10,964	פחת לשנת 2016
<u>(5,602)</u>	-	-	<u>(230)</u>	-	<u>(1,049)</u>	<u>(4,323)</u>	גריעות לשנת 2016
890,466	2,367	492	3,819	51,813	465,984	365,991	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
32,900	220	246	531	7,194	13,283	11,426	פחת לשנת 2017
<u>(10,607)</u>	<u>(18)</u>	-	<u>(2,226)</u>	-	<u>(1,247)</u>	<u>(7,116)</u>	גריעות לשנת 2017
912,759	2,569	738	2,124	59,007	478,020	370,301	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>443,501</u>	<u>548</u>	<u>9,305</u>	<u>1,400</u>	<u>17,380</u>	<u>166,264</u>	<u>248,604</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<u>484,987</u>	<u>481</u>	<u>9,059</u>	<u>1,333</u>	<u>17,196</u>	<u>194,170</u>	<u>262,748</u>	<b>עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017</b>

**ביאור 5 א' – רכוש קבוע - המשך**

ב. במהלך ספטמבר 2009 אישרה מועצת העיר את ההסכמים שבין העירייה לחברה. הסכמים כוללים העברת הפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה מתחייבת להעביר ולהמחות לחברה, והחברה מתחייבת לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>יתרה</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
627,903	325,332	302,571	נכסי מים (*)
552,945	403,856	149,089	נכסי ביוב
5,591	3,658	1,933	אחרים
<u>1,186,439</u>	<u>732,846</u>	<u>453,593</u>	

(\*) כולל זכויות מים כאמור בביאור 6.

2. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה החברה כלפי העירייה כדלקמן:

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 272,156 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
2. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 181,437 אלפי ש"ח המהווה 40% מסך התמורה.
3. העירייה השלימה בניית תחנת ביוב (מת"מ) לאחר הקמת החברה. עלות התחנה 6,315 אלפי ש"ח. התמורה 50% במזומן. 50% קרן הון. העברה אושרה ע"י הממונה. טרם ניתן אישור הממונה לתמורה.
4. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2016.

	<u>מערכות רשתות צנרת, ציוד עבודות פיתוח תשתיות ביוב</u>	<u>מערכות רשתות צנרת ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	
<u>סה"כ</u>			
<u>560,269</u>	<u>265,121</u>	<u>295,148</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
<u>557,561</u>	<u>263,435</u>	<u>294,126</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 5 ב' – רכוש קבוע בהקמה**

<u>תשתיות מים</u> (אלפי ש"ח)	<u>תשתיות ביוב</u> (אלפי ש"ח)	<u>סה"כ</u> (אלפי ש"ח)	
32,788	21,843	54,631	עלות ליום 1 בינואר 2016
28,283	15,537	43,820	תוספות בשנה
<u>(18,420)</u>	<u>(4,538)</u>	<u>(22,958)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>42,651</u>	<u>32,842</u>	<u>75,493</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
9,532	38,931	48,463	תוספות לשנת 2017
<u>(26,191)</u>	<u>(35,035)</u>	<u>(61,226)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>25,992</u>	<u>36,738</u>	<u>62,730</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>

**ביאור 6 - רכוש אחר**

זכויות המים בסך 74,480 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

**ביאור 7 – אשראי מתאגידים בנקאיים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>15,516</u>	<u>15,517</u>	חלויות שוטפות של הלוואות מתאגידים בנקאיים

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 8 – ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
27,500	32,087	הוצאות לשלם (1)
3,252	3,114	שקים לפירעון
6,156	5,928	אחרים
<u>36,908</u>	<u>41,129</u>	
		<b>(1) הוצאות לשלם:</b>
3,971	4,031	מקורות
2,747	2,747	היזון חוזר
132	113	ריבית לשלם
2,000	2,000	תביעות תלויות
<u>18,650</u>	<u>23,196</u>	אחרים- בעיקר ספקי רכוש
<u>27,500</u>	<u>32,087</u>	

**ביאור 9 – זכאים ויתרות זכות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
8,415	10,756	מס ערך מוסף
2,000	-	מס הכנסה
<u>10,415</u>	<u>10,756</u>	

**ביאור 10 – עובדים ומוסדות בגין שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,378	462	עובדים בגין שכר
<u>1,259</u>	<u>1,377</u>	הפרשה לחופשה, הבראה ומחלה
<u>2,637</u>	<u>1,839</u>	

**ביאור 11 – רשות מקומית – חשבון חו"ז**

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת.
- ב. התאגיד מקבל מהעירייה את השירותים הבאים:
  1. שירותי גבייה.
  2. שירותי מוקד עירוני.
  3. שכירות מחסנים.
- ג. בנוסף נחתם הסכם השאלת עובדים שעסקו במשק המים והביוב.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי כרמל בע"מ**

**ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים**

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
162,690	147,173	P+0.05% - P+ 0.72%	הלוואות לא צמודות
<u>15,516</u>	<u>15,517</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>147,174</u>	<u>131,656</u>		
<u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u>			
15,516	15,517		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
15,517	15,543		שנה שנייה
15,543	15,569		שנה שלישית
15,569	15,594		שנה רביעית
15,594	15,620		שנה חמישית
<u>84,951</u>	<u>69,330</u>		שנה שישית ואילך
<u>162,690</u>	<u>147,173</u>		

**התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

**א. הלוואות בנק לאומי לישראל בע"מ:**

- ביום 30 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק לאומי לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים. האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 2 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05% לשנה.
- אשראי נוסף בסך של 50 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי ייפרע ב- 60 פירעונות רבעוניים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בצירוף 1%. בסוף שנת 2016 פרעה החברה 10 מיליון ש"ח מיתרת הלוואה זו, וקיבלה הנחה בשיעור הריבית. הריבית על יתרת ההלוואה נקבעה ל- P+ 0.72%. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)**  
**התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

**ב. הלוואות בנק זקסיה:**

1. ביום 23 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוגוסט 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 30 מיליוני ש"ח התקבל ביום 29 באוגוסט 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.2%.
3. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 באוגוסט 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 1 באוקטובר 2013 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25% לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.
4. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 23 בדצמבר 2016 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 156 פירעונות שווים החל מיום 1 בפברואר 2017 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.25%

**ג. הלוואות בנק הפועלים:**

1. ביום 26 במאי 2010 התקבל אשראי בסך 75 מיליוני ש"ח מבנק הפועלים בע"מ.  
האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות חודשיים החל מיום 26 ליוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05%.
2. אשראי נוסף בסך של 15 מיליון ש"ח התקבל ביום 2 באוקטובר 2013 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.  
האשראי ייפרע ב- 180 תשלומים החל מיום 3 בנובמבר 2013. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת סיכון של 0.5%.
3. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שיעבוד צף מדרגה ראשונה על נכסים פיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 12 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (המשך)  
התחייבות לתאגידים בנקאיים:**

**ד. הלוואות בנק איגוד בע"מ:**

1. ביום 27 ביוני 2010 התקבל אשראי בסך 15 מיליוני ש"ח מבנק איגוד בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 16 שנים.
- האשראי ייפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 16 ביוני 2011. האשראי אינו צמוד למדד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת של 0.05% לשנה.
2. אשראי נוסף בסך של 10 מיליוני ש"ח התקבל ביום 26 בדצמבר 2012 האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים.
- האשראי ייפרע ב- 180 פירעונות שווים החל מיום 27 במרס 2012 האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של פריים בתוספת 0.5%.
- לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים יצרה החברה שעבוד שוטף ראשון על כל הנכסים הפיננסיים של החברה כהגדרתם בכללי תאגידי מים וביוב (קביעת תנאים ברישיונות) התשע"א 2011.

**ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2016</b>	<b>2017</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
239,618	259,454	יתרת פתיחה
31,306	39,602	הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב השנה - נטו
(11,470)	(12,528)	בניכוי הכנסה שהוכרה
-	-	עדכון הפרשה לתביעות (1)
<u>259,454</u>	<u>286,528</u>	

(1) היתרה כוללת הפרשה לתביעות בסך של 2,000 אלפי ש"ח.

החברה מיישמת את הנחיות רשות המים לפיהן הוצאות גבייה המותנים בעצם הגבייה בפועל, מהוונות להכנסות מהיטלי פיתוח.

**ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו**

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

**ביאור 15 – הון המניות**

<u>מונפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>1,000</u>	<u>1,000,000</u>	א. מניות רגילות בנות 1 ש"ח
		ב. מורכב כדלקמן:
<u>2016</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>2017</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
1	1	הון מניות
272,155	272,155	פרמיה על מניות
-	3,157	קרן הון
<u>272,156</u>	<u>275,313</u>	

ביאור 16 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות</b>
106,530	109,166	אגרות מים
<u>5,819</u>	<u>6,301</u>	היטלי מים
112,349	115,467	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
58,047	49,326	רכישת מים ממקורות
18,258	19,151	פחת
9,400	9,346	שכר עבודה
5,827	6,886	עבודות קבלניות
6,341	6,294	חשמל
-	(*) 1,455	שכירות מחסנים
2,059	(**) 3,754	ארנונה
1,704	1,341	אחזקת תחנות שאיבה
662	597	אחזקת רכב
222	147	חומרים
307	345	שמירה
400	400	מוקד עירוני
365	471	ביטוח
<u>791</u>	<u>949</u>	אחרות
104,383	100,462	
-----	-----	
<u>7,966</u>	<u>15,005</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(\*) סך של 1,235 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.  
 (\*\*) סך של 1,432 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		<b>הכנסות</b>
75,865	77,318	אגרות ביוב
5,651	6,227	היטלי ביוב
<u>7,701</u>	<u>5,379</u>	הכנסות מניטור שפכים
89,217	88,924	
-----	-----	
		<b>הוצאות</b>
36,349	36,064	מכון טיהור שפכים
14,989	13,283	פחת
3,440	3,454	שכר ונלוות
4,491	4,175	עבודות קבלניות
1,380	1,236	אחזקת תחנות שאיבה
750	689	חשמל
253	288	אחזקת רכב
339	494	ארנונה
32	12	יועצים
365	470	ביטוח
1,749	1,732	ניטור שפכים
<u>356</u>	<u>493</u>	אתרות
64,493	62,390	
-----	-----	
<u>24,724</u>	<u>26,534</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,425	9,540	עמלות גבייה ואכיפה
2,032	2,153	קריאת מדי מים
1,440	1,241	מיכון
785	691	עמלות דואר
593	560	עמלות כרטיסי אשראי
434	449	שכר עבודה
-	10,840	הוצאות חובות מסופקים
(*) <u>1,085</u>	<u>718</u>	אחרות
15,794	26,192	
-----	-----	
(772)	(644)	בניכוי הכנסות מאכיפה
-----	-----	
<u>15,022</u>	<u>25,548</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(\*) סווג מחדש.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
3,851	3,990	שכר עבודה ונלוות
22	27	ביטוח
1,205	1,107	שירותים מקצועיים
504	482	אחזקת מחשבים
334	273	אחזקת רכב
713	466	פחת
35	86	פרסום ויתסי ציבור
388	395	ארנונה
47	66	דואר ותקשורת
84	94	השתלמויות, כיבודים ורווחה
17	18	הדפסות
43	50	משרדיות
136	90	תביעות משפטיות
310	335	אבטחה
319	317	חשמל וניקיון
<u>321</u>	<u>441</u>	אחרות
<u>8,329</u>	<u>8,237</u>	

(\*) כולל בגין שנים קודמות.

ביאור 20 – הכנסות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
23	23
3,049	2,898
(*) 185	182
-	917
<u>3,257</u>	<u>4,020</u>
533	1,615
<u>4,141</u>	<u>2,438</u>
4,674	4,053
<u>1,417</u>	<u>33</u>

הוצאות מימון:

ריבית והפרשי הצמדה – הלוואה בעל שליטה  
 ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות מתאגידים  
 בנקאיים  
 עמלות בנקאיות  
 ריבית מס הכנסה

הכנסות מימון:

מימון בגין בטוחות סחירות ופיקדונות  
 ריבית מצרכנים

(\*) סווג מחדש.

ביאור 21 – הוצאות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
(אלפי ש"ח)	
60	12
(1,400)	(951)
21	170
<u>(1,319)</u>	<u>(769)</u>

השתתפות במכרזים  
 הפסד הון בגין החלפת תשתיות  
 אחרות

**ביאור 22 – מיסים על ההכנסה**

**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

א. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תיהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

**ב. שומת מס**

ביום 26 באוקטובר 2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנת המס 2010. החברה הגישה השגה על שומה זו.

בחודש אוקטובר 2016 הוציאה רשות המיסים צו בגין שומה שנה זו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט.

עיקר המחלוקת בין רשות המיסים ולחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר הכנסות החברה מהיטלי פיתוח כהכנסות שוטפות, אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בו ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש, אשר נרכש מהעירייה בטענה, כי מדיניות ההפחתה שנקטה החברה אינה תואמת את הוראות החוק.

בשתי הסוגיות הנ"ל פעלה החברה עפ"י הוראות רשות המיסים.

בעקבות מו"מ ממושך עם רשות המיסים, הוסכם על תשלום (כולל ריבית והפרשי הצמדה) בסך של 3,491 אלפי ש"ח ובזאת הסתיימו ההליכים המשפטיים כנגד החברה.

ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,400	9,346	שירותי מים
3,440	3,454	שירותי ביוב
3,851	3,990	הנהלה וכלליות
434	449	גבייה וחובות מסופקים
<u>1,290</u>	<u>1,379</u>	שכר שהוון לפרויקטים
<u>18,415</u>	<u>18,618</u>	

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	

א. יתרות

13,314	1,387	1. רשות מקומית – חשבון חו"ז (ביאור 11)
(1,437)	-	2. הלוואה לזמן קצר רשות מקומית (ביאור 12)

ב. עסקאות

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
10,478	10,896	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,158	11,960	עובדים וסוציאליות
7,332	7,586	עמלת גבייה
2,826	4,643	ארנונה
400	400	מוקד עירוני
1,374	1,046	שירותי אכיפה
-	(*) 1,455	שכר דירה
23	23	הוצאות מימון

(\*) כולל 1,235 אלפי ש"ח בגין שנים קודמות.

ביאור 25 – אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

א. כנגד החברה הוגשו מספר תביעות כספיות, המתייחסות בעיקר לדרישה להשבת תשלומים בגין היטלי פיתוח שנגבו. סכום התביעות הכולל לתאריך הדוח הכספי עומד על סך של 11,125 אלפי ש"ח.

ב. תביעה לביטול חיוב בנושא שפכי תעשייה בסך של כ - 2.4 מיליון ש"ח.

ג. תביעות נזקים בסכומים של כ - 200 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה בדוחות הכספיים על פי חוות דעת שהתקבלה מיועציה המשפטיים.

ה. היזון חוזר

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית ( 3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת.

לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת, שנמכרה לצרכנים בפועל.

עפ"י עמדת רשות המים מדובר על פער בכמות המוכרת בכמות של 2,367 אלפי מ"ק שערכם הכספי 5,271 אלפי ש"ח, החברה הפרישה סכום של 2,747 אלפי ש"ח.

בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2013 כללים בדבר יעוד רווחים.

על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.