

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
2	מאזנים
3	דוחות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 28	ביאורים לדוחות הכספיים

ZINGER & Co.

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

זינגר ושות'

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 ואת דוחות הרווח והפסד והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו 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 שישומו 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.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו - 2015 ואת תוצאות פעולותיה 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, 4 באפריל 2017.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
40,135	32,261	3 מזומנים ושווי מזומנים
(*) 73,654	82,371	4 צרכנים
1,951	5,527	5 עיריית באר שבע – חשבון חו"ז
<u>212</u>	<u>116</u>	7 חייבים ויתרות חובה
115,952	120,275	
-----	-----	
305,222	303,794	8 <u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----	
8,548	19,801	9 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----	
37,332	37,332	10 <u>רכוש אחר:</u>
-----	-----	זכויות מים
<u>467,054</u>	<u>481,202</u>	

(*) סווג מחדש.

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
		התחייבויות שוטפות:
30,000	-	14 חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
9,842	9,921	15 חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
45,130	50,368	11 ספקים ונותני שירותים
11,262	12,608	12 זכאים ויתרות זכות
842	1,234	13 עובדים ומוסדות בגין שכר
219	101	6 עיריית אופקים חשבון חו"ז
<u>97,295</u>	<u>74,232</u>	
		התחייבויות לזמן ארוך:
30,760	31,594	14 הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
86,488	76,437	15 הלוואות זמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(*) 98,991	132,920	16 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח
157	157	17 התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד נטו
<u>216,396</u>	<u>241,108</u>	
153,363	165,862	הון עצמי:
<u>467,054</u>	<u>481,202</u>	

(*) סווג מחדש.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מר רמי אומיד, חשב

מריו לובטקין, מנכ"ל

מר מוטי בן יהודה - נ"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: 4 באפריל 2017.

		לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
		2015	2016	ביאור	
		(באלפי ש"ח)			
(*)	158,492	174,039		19 - 20	הכנסות משירותי מים וביוב
	<u>135,381</u>	<u>139,864</u>		19 - 20	עלות השירותים
	23,111	34,175			רווח גולמי
(*)	20,241	20,464		21	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*)	<u>7,685</u>	<u>7,427</u>		22	הוצאות הנהלה וכלליות
	(4,815)	6,284			רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו
	(2,345)	(3,028)		23	הוצאות מימון, נטו
(*)	<u>10,385</u>	<u>9,243</u>		24	הכנסות אחרות
	3,225	12,499			רווח לפני מיסים על ההכנסה
	-	-		26	מיסים על ההכנסה
	<u>3,225</u>	<u>12,499</u>			רווח נקי לשנה

(*) סווג מחדש.
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>(הפסדים)</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015:
150,138	(50,312)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2015</u>
				<u>שינויים בשנת 2015:</u>
<u>3,225</u>	<u>3,225</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>153,363</u>	<u>(47,087)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016:
153,363	(47,087)	200,336	114	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2016</u>
				<u>שינויים בשנת 2016:</u>
<u>12,499</u>	<u>12,499</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לשנה
<u>165,862</u>	<u>(34,588)</u>	<u>200,336</u>	<u>114</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
3,225	12,499	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>22,852</u>	<u>9,416</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
26,077	21,915	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
5,561	18,957	תקבולים בגין היטלי פיתוח מים
5,642	20,847	תקבולים בגין היטלי פיתוח ביוב
(11,802)	(15,637)	השקעות בתשתיות מים
(213)	(701)	השקעות בתשתיות מט"ש
(8,679)	(16,043)	השקעות בתשתיות ביוב
1,176	2,747	מענקים והשתתפות אחרים
(580)	(568)	רכישת רכוש קבוע אחר
(8,895)	9,602	מזומנים נטו ששימשו מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון:
30,000	-	קבלת הלוואה מתאגיד בנקאי
(3,385)	-	קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
-	(30,398)	פירעון הלוואות מרשויות מקומיות
<u>(6,920)</u>	<u>(8,993)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
19,695	(39,391)	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות מימון
-----	-----	
36,877	(7,874)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>3,258</u>	<u>40,135</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>40,135</u>	<u>32,261</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
20,304	20,262	פחת והפחתות
508	115	הפסד הון
(2,283)	(1,851)	הפרשה לחובות מסופקים
(293)	1,232	שיערוך הלוואות מרשויות מקומיות
(1,303)	(979)	שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(4,675)</u>	<u>(5,875)</u>	מימוש הכנסות נדחות
12,258	12,904	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
8,744	(6,866)	ירידה (עליה) ביתרות צרכנים
260	96	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(563)	5,238	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
4,465	(3,576)	שינוי ביתרת עיריית באר שבע
(1,511)	(118)	שינוי ביתרת עיריית אופקים
(730)	1,346	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(71)	392	(עליה) ירידה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
10,594	(3,488)	
-----	-----	
<u>22,852</u>	<u>9,416</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

מי שבע תאגיד המים והביוב לב"ש בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 6 ביוני 2007 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 ביולי 2007. ביום 1 באוקטובר 2010 נתקבל רישיון הפעלה מתוקן מאת הממונה המאשר את העברת פעילות המים והביוב מהרשות המקומית אופקים לחברה. בהתאם לזאת רכשה החברה את נכסי המים והביוב אשר שימשו את הרשות המקומית אופקים. החברה הינה בבעלות הרשויות באר שבע ואופקים המחזיקות ב - 88% ו - 12% מהון המניות בהתאמה. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2007.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:
החברה – מי שבע תאגיד המים והביוב לב"ש בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

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

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המים והביוב בדבר 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 חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ד. רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. 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 העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
- ה. 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 אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור 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	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי 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 מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות 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%. החל מיום 1.1.2017 הופחתה שיעור הריבית ל – 4% בתוספת הצמדה.

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 2016 עמד על 112.6 נקודות ובגין חודש דצמבר 2015 על 112.8 נקודות.

שיעור השינוי בשנים 2015-2016 הינו (0.2%) ו – (0.9%) בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ח. שימוש באומדנים ובהערכות:

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.

ט. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
2,043	10,749	מזומנים
793	-	כספים מיועדים להשקעה באופקים
<u>37,299</u>	<u>21,512</u>	פיקדונות לזמן קצר
<u>40,135</u>	<u>32,261</u>	

ביאור 4 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
102,332	104,025	חובות פתוחים
5,417	5,608	כרטיסי אשראי
3,274	3,101	המחאות לגביה
<u>18,095</u>	<u>23,250</u>	הכנסות לקבל
129,118	135,984	
<u>(55,464)</u>	<u>(53,613)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>73,654</u>	<u>82,371</u>	
הפרשה לחובות מסופקים:		
57,747	55,464	יתרת פתיחה
155,826	166,270	הכנסות השנה
5.2%	4.4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
8,192	7,331	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(2,883)	(3,146)	חובות אבודים
<u>(7,592)</u>	<u>(6,036)</u>	עדכון חומ"ס בגין שנים קודמות
<u>55,464</u>	<u>53,613</u>	יתרת סגירה

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ****ביאור 5 – עיריית באר שבע - חשבון חו"ז**

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
-	321	חייבים בגין עבודות והתחשבות שוטפת
290	3,545	פרויקטים - הזמנות עבודה
<u>1,661</u>	<u>1,661</u>	חוב מעל הזכויות
<u>1,951</u>	<u>5,527</u>	

ביאור 6 - עיריית אופקים - חשבון חו"ז

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת.
- ב. החברה חתמה עם עיריית אופקים על שלושה הסכמים :
 1. הסכם העברת מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 8 ד').
 2. הסכם העברת מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם שירותים – הכולל שירותי מוקד עירוני ותיאום הנדסי.

ביאור 7 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
-	5	הוצאות מראש
<u>212</u>	<u>111</u>	חייבים אחרים
<u>212</u>	<u>116</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים						
תוכנות						
סה"כ	ריהוט, רכב וציוד	שיפורים במושכר	מדוימים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	
719,273	3,565	1,866	39,139	378,719	295,984	יתרה ליום 1 בינואר 2015
22,641	430	150	2,288	8,666	11,107	תוספות לשנה
(3,118)	(165)	-	-	(900)	(2,053)	גריעות לשנה
<u>(1,176)</u>	-	-	-	<u>(1,176)</u>	-	מענקים והשתתפות אחרים
737,620	3,830	2,016	41,427	385,309	305,038	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
18,949	331	237	8,412	7,926	2,043	תוספות לשנת 2016
<u>(1,251)</u>	<u>(146)</u>	-	-	<u>(990)</u>	<u>(115)</u>	גריעות לשנת 2016
755,318	4,015	2,253	49,839	392,245	306,966	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
414,704	2,212	565	23,938	211,782	176,207	יתרה ליום 1 בינואר 2015
20,304	298	194	3,910	8,849	7,053	תוספות לשנה
<u>(2,610)</u>	<u>(133)</u>	-	-	<u>(648)</u>	<u>(1,829)</u>	גריעות לשנה
432,398	2,377	759	27,848	219,983	181,431	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2015
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
20,276	330	215	3,897	8,828	7,006	פחת לשנת 2016
<u>(1,150)</u>	<u>(146)</u>	-	-	<u>(889)</u>	<u>(115)</u>	גריעות לשנת 2016
451,524	2,561	974	31,745	227,922	188,322	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>303,794</u>	<u>1,454</u>	<u>1,279</u>	<u>18,094</u>	<u>164,323</u>	<u>118,644</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2016
<u>305,222</u>	<u>1,453</u>	<u>1,257</u>	<u>13,579</u>	<u>165,326</u>	<u>123,607</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2015

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 8 – רכוש קבוע (המשך)

ב. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית באר שבע ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 286,033 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
271,560	122,231	149,329	נכסי מים
277,458	140,754	136,704	נכסי ביוב
<u>549,018</u>	<u>262,985</u>	<u>286,033</u>	

ג. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 100,100 אי ש"ח המהווים 35% הינה הלוואה. סך של 14,300 אלפי ש"ח המהווים 5% הינו שטר הון נדחה ללא ריבית ו/או הצמדה וללא מועד לפירעון. סך של 171,633 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.

ד. החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית אופקים ביום 16 בספטמבר 2010. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 44,255 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים) באופן הבא:

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
40,176	20,836	19,340	נכסי מים
42,400	17,485	24,915	נכסי ביוב
<u>82,576</u>	<u>38,321</u>	<u>44,255</u>	

ה. התמורה לה זכאית העירייה הינה כדלקמן:

סך של 17,702 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה. סך של 26,553 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.

ו. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2015.

	<u>מערכות רשתות צנרת</u> <u>ציוד עבודות פיתוח</u> <u>ותשתיות מים</u>	<u>מערכות רשתות,</u> <u>צנרת, ציוד עבודות</u> <u>פיתוח תשתיות ביוב</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>84,520</u>	<u>81,961</u>	<u>166,481</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>85,262</u>	<u>83,404</u>	<u>168,666</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 9 – רכוש קבוע בהקמה:

סה"כ	מט"ש	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
9,915	-	3,194	6,721	יתרה ליום 1 בינואר 2015
16,131	213	8,362	7,556	תוספות לשנה
<u>(17,498)</u>	<u>-</u>	<u>(8,349)</u>	<u>(9,149)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
8,548	213	3,207	5,128	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
22,620	701	15,536	6,383	תוספות לשנת 2016
(2,747)	-	(2,747)	-	השתתפות אחרים
<u>(8,620)</u>	<u>-</u>	<u>(7,419)</u>	<u>(1,201)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>19,801</u>	<u>914</u>	<u>8,577</u>	<u>10,310</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 10 - רכוש אחר

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
37,332	37,332	יתרת פתיחה
-	-	תוספות השנה
<u>37,332</u>	<u>37,332</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
13,486	14,187	מקורות חברת מים בע"מ בגין הפרשה מעל הזכויות (1)
9	5	המחאות לפירעון
27,962	26,467	הוצאות לשלם (2)
<u>3,673</u>	<u>9,709</u>	אחרים
<u>45,130</u>	<u>50,368</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
6,043	5,432	מקורות בגין חשבון שוטף
7,266	5,633	מקורות בגין היזון חוזר
4,475	3,812	מט"ש
2,730	4,848	קבלן גביה
<u>7,448</u>	<u>6,742</u>	אחרים
<u>27,962</u>	<u>26,467</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 12 - זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
10,252	12,608
<u>1,010</u>	<u>-</u>
<u>11,262</u>	<u>12,608</u>

מוסדות ממשלתיים
זכאים אחרים

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>(באלפי ש"ח)</u>	
447	670
117	129
<u>278</u>	<u>435</u>
<u>842</u>	<u>1,234</u>

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
58,612	30,006	הלוואות עיריית באר שבע
<u>(30,000)</u>	<u>-</u>	בניכוי חלות שוטפת
28,612	30,006	
<u>2,148</u>	<u>1,588</u>	הלוואה עיריית אופקים
<u>30,760</u>	<u>31,594</u>	

עיריית באר שבע:

1. החברה חתמה על הסכם עם עיריית באר שבע בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. יתרת הלוואות בגין העברת הפעילות כאמור הינה בסכום של 30,006 אלפי ש"ח. אשראי זה צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית בשיעור של 4.399%. בתחילת שנת 2016 פרעה החברה סכום של 30 מיליון ש"ח מהלוואה וזאת לאחר גיוס הון מדקסיה כאמור בביאור 15 (5).

2. החברה חתמה על הסכם עם עיריית אופקים בדבר העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. יתרת הלוואה בגין העברת הפעילות כאמור הינה בסכום של 1,588 אלפי ש"ח. אשראי זה זהה בתנאיו להלוואה אשר גויסה מבנק דקסיה בחודש ספטמבר 2011.

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים

1. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2015	2016		
(באלפי ש"ח)			
42,425	36,780	4.4%	הלוואות צמודות מדד
53,905	49,578	(פריים 0.06% - 0.5%)	הלוואות לא צמודות
96,330	86,358		סה"כ
(9,842)	(9,921)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>86,488</u>	<u>76,437</u>		

2. מועדי הפירעון של הלוואות צמודות:

5,534	5,517	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,534	5,517	שנה שניה
5,534	5,517	שנה שלישית
5,534	5,517	שנה רביעית
5,534	5,517	שנה חמישית
<u>14,755</u>	<u>9,195</u>	שנה שישית ואילך
<u>42,425</u>	<u>36,780</u>	

3. מועדי הפירעון של הלוואות הלא צמודות:

4,308	4,404	שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,315	4,411	שנה שניה
4,322	4,418	שנה שלישית
4,329	4,425	שנה רביעית
4,336	4,432	שנה חמישית
<u>32,295</u>	<u>27,488</u>	שנה שישית ואילך
<u>53,905</u>	<u>49,578</u>	

4. התחייבות לתאגידים בנקאיים:

א. ביום 12 באוגוסט 2007 התקבל אשראי בסך 70 מיליוני ש"ח מדקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ (להלן: "דקסיה") האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בספטמבר 2008. האשראי צמוד למדד המחירים לצרכן ונושא ריבית שנתית צמודה בשיעור של 4.4%

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים- המשך

1. לצורך הבטחת סילוקם המלא והמדויק של כל הסכומים המגיעים לדקסיה יצרה החברה שעבוד כללי צף מדרגה ראשונה על כל נכסיה של החברה. בנוסף לשעבוד שהועמד לטובת דקסיה התחייבה החברה כי כל עוד לא ניפרע לדקסיה, בפירעון מלא ומדויק כל הסכומים שתחויב החברה בקשר עימו יתקיימו כל התנאים וההתחייבויות כדלקמן:
 - א. לכלול את סכומי התשלומים המפורטים בהסכם, בתקציבים השנתיים שייערכו על ידה והמתייחסים לשנים בהן יעמדו התשלומים לפירעון.
 - ב. לא למשכן או לשעבד את נכסיה או את הכנסותיה כולם או מקצתם בשעבוד – שוטף או מיוחד שיחיה קודם בדרגתו לשעבוד הניתן בזה, או בשעבוד שיעמוד בדרגה שווה אתו, אלא אם כן קבלה החברה הסכמה מראש ובכתב מאת הבנק.
 - ג. ידוע לדקסיה, כי חלק מההלוואה תשמש לצורך החזרת חלק מהלוואת הבעלים שניתנו ללווה. הצדדים מסכימים כי יתרת הלוואת הבעלים, תהא נחותה להלוואה שניתנה לחברה על ידי הבנק.
 - ד. החברה מתחייבת להמציא לבנק מיד עם דרישתו הראשונה את כל הידיעות והפרטים על הכנסות והוצאות של הלוואה וכן המאזנים והדוחות הכספיים השנתיים בצירוף רשימת חובות ומסמכים אחרים, כפי שידרוש הבנק.
 - ה. החברה מתחייבת, באופן בלתי חוזר ושאינו ניתן לשינוי או ביטול כי עד לפירעון מלוא סכום ההלוואה, בפועל, החברה תפקיד את כל הכנסותיה השוטפות המשולמות לה באמצעות מס"ב או כרטיסי אשראי – בחשבון נפרד שיתנהל בדקסיה באופן שהסכום הכולל של הכספים שיופקדו בחשבון זה, לא יפחת מסך של 6 מיליון ש"ח במשך כל התקופה. כמו כן נקבעו תנאים לפיהם יהיה רשאי דקסיה להעמיד את האשראי לפירעון מוקדם.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המיס והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים- המשך

2. ביום 28 ביולי 2008 התקבל אשראי נוסף בסך 20 מיליון ש"ח מבנק פועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 168 תשלומי קרן וכן 180 תשלומי ריבית וזאת החל מיום 28 באוגוסט 2008. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור "פריים" פחות תוספת סיכון בשיעור של 0.5% לשנה.
3. בחודש ספטמבר 2011 התקבל אשראי בסך של 9.75 מיליון ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן חודשיים וזאת החל מיום 1 באוקטובר 2011. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.06% לשנה.
4. בחודש דצמבר 2014 התקבל אשראי בסך של מיליון 5 ש"ח מבנק הפועלים לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 2 בינואר 2014. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.8% לשנה.
5. בחודש נובמבר 2015 התקבל אשראי בסך של מיליון 30 ש"ח מבנק דקסיה לישראל בע"מ. האשראי הועמד לתקופה של 15 שנים. האשראי יפרע ב - 180 תשלומי קרן החל מיום 1 בינואר 2015. האשראי אינו צמוד ונושא ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת סיכון בשיעור של 0.1% לשנה.

ביאור 16 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
92,463	98,991	יתרת פתיחה
11,203	39,804	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח השנה
(4,675)	(5,875)	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>98,991</u>	<u>132,920</u>	

ביאור 17 – 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. הסכומים שנצברו בפוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל על שם העובדים והתחייבויות בגינם אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 18 – הון המניות

מונפק ונפרע	רשום	
ש"ח	ש"ח	
<u>113,636</u>	<u>200,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 19 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
		הכנסות
92,743	102,505	מאגרות מים
<u>2,578</u>	<u>3,640</u>	מהיטלי מים
95,321	106,145	
-----	-----	
		הוצאות
69,954	73,241	רכישת מים ממקורות פחת
10,963	10,903	אחזקת רשת המים
2,542	2,758	חשמל
1,199	1,298	ארנונה
2,240	2,483	אחזקת מתקנים
937	1,180	שכר עבודה ונלוות
1,762	2,161	ביטוח
470	480	שמירה
136	192	הוצאות רכב
553	611	מוקד עירוני
350	350	שירותים מקצועיים
113	107	אחרות
<u>530</u>	<u>131</u>	
91,749	95,895	
-----	-----	
<u>3,572</u>	<u>10,250</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

ביאור 20 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(באלפי ש"ח)</u>		
		<u>הכנסות</u>
60,897	65,564	מאגרות ביוב
2,097	2,235	מהיטלי ביוב
<u>177</u>	<u>95</u>	מכללי שפכים
63,171	67,894	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
27,546	27,738	טיהור שפכים
8,849	8,828	פחת
2,714	2,504	אחזקת רשת ביוב
1,333	1,326	חשמל
1,227	1,174	שכר עבודה ונלוות
1,048	1,153	אחזקת מתקנים
177	182	ארנונה
65	52	שמירה
206	197	הוצאות רכב
179	202	ביטוח
85	325	דיגום שפכים
53	99	שירותים מקצועיים
<u>150</u>	<u>189</u>	אחרות
43,632	43,969	
-----	-----	
<u>19,539</u>	<u>23,925</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

ביאורים לדוחות הכספיים

מי שבע תאגיד המים והביוב ב"ש בע"מ

ביאור 21 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(באלפי ש"ח)		
7,489	6,928	עמלות גביה, נטו
1,193	2,362	שכר עבודה
428	776	עמלות אכיפה
843	1,039	מיכון
661	623	עמלות בנק הדואר
778	698	עמלות כרטיסי אשראי
84	67	שירותים מקצועיים
1,694	1,784	משרדיות ואחרות
<u>(1,121)</u>	<u>(1,144)</u>	בניכוי השתתפות קבלן בהוצאות משרדיות
12,049	13,133	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
8,192	7,331	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>20,241</u>	<u>20,464</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 22 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
3,333	2,710	שכר עבודה ונלוות
142	136	מיכון
1,697	1,437	שירותים מקצועיים
492	545	פחת
361	136	שכירות משרדים
170	245	פרסום והדפסות
354	410	ארנונה
300	214	אחזקת רכבים
57	61	טלפון ותקשורת
94	117	משרדיות ואחזקת משרד
228	225	השתלמויות כיבודים ורווחה
113	100	חשמל
40	43	ביטוח
(192)	369	תביעות תלויות
<u>496</u>	<u>679</u>	אחרות
<u>7,685</u>	<u>7,427</u>	

ביאור 23 – הוצאות מימון - נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
2,014	2,631	הוצאות מימון:
2,019	1,201	ריבית והפרשי הצמדה – הלוואות בנקאיות
41	31	ריבית והפרשי הצמדה – עיריית באר שבע
111	26	ריבית והפרשי הצמדה – עיריית אופקים
552	598	עמלות בנקאיות
4,737	4,487	ריבית מעל הזכויות

2,392	1,423	הכנסות מימון:
-	36	הכנסות ריבית והצמדה צרכנים
2,392	1,459	הכנסות ריבית מפיקדונות

<u>2,345</u>	<u>3,028</u>	

ביאור 24 – הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
194	-	מענקי תיאגוד
23	85	בגין השתתפות במכרזים
10,475	9,182	הכנסות מחומ"ס שנים קודמת
(508)	(115)	הפסד הון
201	91	אחרות
10,385	9,243	

ביאור 25 – פירוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(באלפי ש"ח)		
1,762	2,161	שירותי מים
1,227	1,174	שירותי ביוב
1,193	2,362	גביה
3,333	2,710	הנהלה וכלליות
-	362	שכר שהוון לרכוש קבוע בהקמה
<u>7,515</u>	<u>8,769</u>	

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 2.6.2014 התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנות המס 2009 ו – 2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו. בתודש יוני 2015 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה 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. בעקבות מו"מ שמתנהל לאחרונה עם רשות המיסים מסתמן שהסכום שהחברה תידרש לשלם לא יעלה על סך של 250,000 ש"ח.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי שבע תאגיד המיס והביוב ב"ש בע"מ**

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2015 2016
 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**א. יתרות**

1,951	5,527	1. עיריית באר שבע - חו"ז (ביאור 5)
(219)	(101)	2. עיריית אופקים - חו"ז (ביאור 12)
60,760	31,594	3. הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות (ביאור 14)

ב. עסקאות

15,980	16,247	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,348	3,054	ארנונה
417	355	מוקד עירוני
26	29	שכירות מגרש חניה
2,060	1,232	הוצאות מימון

ביאור 28 – התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. **זכויות מים** – זכויות המים הינם תשלום עבור השתתפות ביסוד של חברת מקורות לצורך אספקת מים.

התאגיד נדרש ע"י חברת מקורות לשלם עבור מרכיב זכויות המים. החברה טענה שדרישות מקורות אינן עולה בקנה אחד עם הוראות החוק מה עוד שהתשלום בוטל ע"י רשות המים ב – 1.1.2011 מאידך החברה הפרישה בדוחות הכספיים את מלוא דרישת מקורות. מתקיימים הליכים משפטיים כנגד החברה ורשויות מקומיות נוספות. להערכת עו"ד המטפלים בנושא, הושגה הסכמה על הקטנת החוב בכ – 70% אולם נכון למועד הדוח הכספי, טרם נחתם הסכם.

2. 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. על פי רשות המים מדובר על פער כמויות של 1,236 אלפי מ"ק שערכם כ – 4,630 אלפי ש"ח. בנוסף – קיים דרישה של רשות המים לביצוע הפרשה בגין כמויות המים המסופקות לגינון הציבורי בהשוואה לכמות הנרכשת.

3. תביעות תלויות

א. תביעה ייצוגית:

כנגד החברה הוגשו בקשות להכרה בתביעות כתביעות ייצוגיות כדלקמן:
תביעה כנגד 5 תאגידי מים וביוב על סך כולל של 9.3 מיליון ש"ח מתוך זה חלקה של מי שבע 1.9 מיליון ש"ח. התביעה מתייחסת לגביית מרכיב הביוב מאספקת מים לבניה.
ב. תביעות להשבת דמי הקמה (ו/או היטלי פיתוח) בהיקף כולל 15.6 מ' ש"ח.
ג. תביעות שונות בגין נזקים, פיצויים, תיקוני חיובים וכדומה על סך כולל של 1,322 אלפי ש"ח.
התאגיד ביצע הפרשה בדוחות הכספיים בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים של החברה.