

**תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ**

**דוחות כספיים ליום**

**31 בדצמבר 2020**

**DALLASHEH SADEQ - Accountants Office**  
DALLASHEH SADEQ – C.P.A (Advocate LLM)  
Dallasheh Majd C.P.A. (Isr)

**דלאשה סאדק -** משרד רואי חשבון  
**דלאשה סאדק -** רואה חשבון (עורך דין LLM)  
**דלאשה מג'ד -** רואה חשבון

בועינה, ת.ד. 1505, מיקוד - 16924 טל. 6730830 - 04-6730330 פקס. 04-6730388, 1505, P.O.B. BUATNEH,  
מג'דל שמש - 12438 טל. 04-6983045 פקס. 04-6984221, 12438, FAX. MIGDAL SHAMS

**E-mail: Majdsd@Gmail.com**

# תוכן עניינים

## עמוד

1	דין וחשבון רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
2-3	הדוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020
4	דוח רווח והפסד לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
5	דוחות תמציתיים מאוחדים על הרווח הכולל
6	דוח על השינויים בהון העצמי לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
7-8	דוח על תזרים המזומנים לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
9-29	באורים לדוחות הכספיים
30-37	רשימות לדוחות הכספיים

### דוח רואה החשבון המבקר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של **תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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 הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע 2010.

דלאשה סאדק - משרד רואי חשבון  
מג'ד סאדק דלאשה - רואה חשבון

בועינה  
29 במאי 2021

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
			<b>רכוש שוטף</b>
16,150,801	11,139,060	3	מזומנים ושווי מזומנים
33,087,417	32,833,694	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
29,886,572	36,067,826	5	לקוחות - צרכנים
7,103,277	6,348,550	7	חייבים שונים
4,544,031	3,835,892		רשויות מקומיות-חשבון שוטף
<u>90,772,098</u>	<u>90,225,022</u>		
<u>229,321,573</u>	<u>247,452,239</u>	8	<b>רכוש קבוע</b>
			<b>פרוייקטים</b>
<u>90,765,489</u>	<u>88,793,127</u>	9	רכוש קבוע בהקמה
			<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
2,694,724	2,425,251	10	זכויות מים
280,183	328,871		קניין רוחני ונכסים בלתי מוחשיים
<u>2,974,907</u>	<u>2,754,122</u>		
<u><b>413,834,067</b></u>	<u><b>429,224,510</b></u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
שקלים חדשים			
6,280,191	6,375,146	11	<b>התחייבויות שוטפות</b>
14,520,884	11,578,976	12	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
826,118	560,503	14	ספקים ונותני שירותים
625,327	600,548	15	זכאים שונים
<b>22,252,520</b>	<b>19,115,173</b>		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,053,946	157,301		<b>בעלי עניין</b>
			רשויות מקומיות - חשבון שוטף
7,977,440	2,991,861	16	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
28,895,261	24,334,542	17	הלוואות בעלים לזמן ארוך
20,441,020	22,144,729	19	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
201,041,190	221,947,787	21	הלוואות מתאגידים בנקאיים
<b>258,354,911</b>	<b>271,418,919</b>		הכנסות נדחות
43,950	52,119	22	<b>עתודות</b>
5,019,338	6,264,954	23	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<b>5,063,288</b>	<b>6,317,073</b>		עתודה למס
100,000	100,000	24	<b>הון עצמי</b>
102,771,119	102,771,119		הון מניות
24,238,283	29,344,925		פרמיה על מניות
<b>127,109,402</b>	<b>132,216,044</b>		רווח יתרה לסוף השנה
<b>413,834,067</b>	<b>429,224,510</b>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



רו"ח אדהם נסאר  
מנהל כספים



עו"ד סלאח נסאר  
מנכ"ל



אמל סלימאן  
יו"ר הדירקטוריון

29 במאי 2021  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	רשימה	
<b>שקלים חדשים</b>			
42,650,370	46,996,445	א'	הכנסות משירותי מים וביוב
29,970,206	32,378,684	א'	עלות השירותים
<b>12,680,164</b>	<b>14,617,761</b>		<b>רווח גולמי</b>
5,762,367	5,307,241	ב'	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,363,516	4,724,767	ג'	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>1,554,281</b>	<b>4,585,753</b>		<b>רווח מפעולות לפני הוצאות מימון</b>
851,361	1,050,570	ד'	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
<b>702,920</b>	<b>3,535,183</b>		<b>רווח לאחר מימון</b>
2,455,115	2,971,611	ה'	הכנסות אחרות, נטו
<b>3,158,035</b>	<b>6,506,794</b>		<b>רווח לפני מיסים על הכנסה</b>
(466,328)	(1,400,152)	ו'	הוצאות מיסים על הכנסה
<b>2,691,707</b>	<b>5,106,642</b>		<b>רווח (הפסד) לשנה</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
<u>2,691,707</u>	<u>5,106,642</u>	רווח השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2020				
סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
מבוקר				
שקלים חדשים				
127,109,402	24,238,283	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2020
5,106,642	5,106,642	-	-	רווח השנה
<b>132,216,044</b>	<b>29,344,925</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2019				
סה"כ	רווח נצבר	פרמיה על מניות	הון מניות	
מבוקר				
שקלים חדשים				
124,417,695	21,546,576	102,771,119	100,000	יתרה ליום 1 בינואר 2019
2,691,707	2,691,707	-	-	רווח לתקופה
<b>127,109,402</b>	<b>24,238,283</b>	<b>102,771,119</b>	<b>100,000</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
2,691,707	5,106,642	רווח נקי
8,852,927	(2,586,455)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת
<b>11,544,634</b>	<b>2,520,187</b>	<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
		<b><u>השקעה בפיתוח תשתיות</u></b>
(1,689,370)	(2,631,532)	מים
(6,992,842)	(12,844,231)	ביוב
(1,578,878)	(783,576)	מכון טיהור שפכים
<b>(10,261,090)</b>	<b>(16,259,339)</b>	
		<b><u>השקעה בתשתיות קיימות</u></b>
(6,986,388)	(8,359,693)	מים
(6,292,949)	(4,009,115)	ביוב
<b>(13,279,337)</b>	<b>(12,368,808)</b>	
(2,107,596)	(101,781)	השקעה במוני מים
(450,620)	(392,134)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
7,830,488	17,581,636	מענקי השקעה
-	39,097	תמורה ממימוש נכסים קבועים
5,495,123	4,343,273	תקבולים בגין היטלי מים
6,071,345	5,687,107	תקבולים בגין היטלי ביוב
(10,634,303)	214,837	השקעה בניירות ערך סחירים, נטו
<b>(17,335,990)</b>	<b>(1,256,112)</b>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעולות מימון</u></b>
(5,577,904)	(9,450,626)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
1,123,256	3,174,810	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<b>(4,454,648)</b>	<b>(6,275,816)</b>	מזומנים נטו שנבעו (שימשו) מפעילות מימון
		<b><u>ירידה במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
<b>(10,246,004)</b>	<b>(5,011,741)</b>	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
26,396,805	16,150,801	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>
<b>16,150,801</b>	<b>11,139,060</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
12,120,109	13,078,750	פחת והפחתות
189,823	(394,870)	שיערוך הלוואות
2,560,822	135,149	הפרשה לחובות מסופקים
-	66,696	הפסד הון
466,328	1,225,726	גידול במיסים נדחים, נטו
19,694	8,169	קישון בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
(1,309,339)	38,886	שיערוך ניירות ערך סחירים
<b>14,047,437</b>	<b>14,158,506</b>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</b>
(1,022,819)	(1,265,454)	עליה ברשויות מקומיות
(1,964,246)	(6,316,403)	עליה ביתרות צרכנים
(512,103)	711,223	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(20,243)	63,394	ירידה (עליה) בפקיד השומה
4,008,284	(2,941,908)	עליה (ירידה) בספקים ובהמחאות לפירעון
(5,832,991)	(6,705,419)	מימוש הכנסות נדחות
37,538	(24,779)	עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עבור ניכויים
112,070	(265,615)	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<b>(5,194,510)</b>	<b>(16,744,961)</b>	
<b>8,852,927</b>	<b>(2,586,455)</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

#### נספח - פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

1. בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 796,862 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית כפר כנא.
2. בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 280,086 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אלגנם.
3. בחודש 12/2019 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 722,730 ש"ח כנגד הלוואות בעלים מועצה מקומית שיבלי אום אל גיאנם.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

תאור החברה:

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ חברה פרטית מספר 514117472 (להלן: "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות במטרה לספק שירותי אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים לתושבי הרשויות, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008, לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספות בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות המופרטות מטה:

שיעור החזקה אחרי העסקה	מספר מניות	שם רשות
26.00%	26,000	מועצה מקומית כפר כנא
20.00%	20,000	מועצה מקומית טורעאן
13.00%	13,000	מועצה מקומית דבוריה
11.00%	11,000	מועצה מקומית משהד
10.00%	10,000	מועצה מקומית בויעינה – נוגיידאת
9.00%	9,000	מועצה מקומית שיבלי אום - אל ג'אנאם
11.00%	11,000	מועצה מקומית עין מאהל (*)
<b>100.00%</b>	<b>100,000</b>	<b>סה"כ</b>

(להלן: "הרשויות")

הרשויות העבירות את נכסי המים והביוב שלהן לחברה לפי הסכם שנחתם ביום 22 בינואר 2008 בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור 40%. (\*) ההסכם עם מועצה מקומית עין מאהל נחתם ביום 1 ביולי 2010.

החברה החלה את פעילותה ביום 1 בנובמבר 2008 (להלן: "יום ההפעלה").

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**א. הגדרות**

בדוחות הכספיים האלה:

החברה	-	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
בעל שליטה	-	כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו – 1996
בעלי עניין	-	כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים), התשמ"ג – 1993
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א – 2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)
מדד:	-	מדד המחירים לצרכן המפורסם ע"י הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה

**ב. בסיס המטבע**

הדוחות הכספיים ערוכים לפי בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

**מאזן** - פריטי המאזן מוצגים במחירי עלות.

**דוח רווח והפסד**

הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחותות) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינלים. ההוצאות מוכרות על בסיס הצבירה.

הדוחות הכספיים ערוכים עפ"י הכללים שנקבעו בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים), תש"ע-2010.

**ג. שווי מזומנים**

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

**ד. שיעורי הצמדה ושיערי חליפין**

1. נכסים והשקעות במטבע חוץ או הצמודים לו נכללו בדוחות הכספיים לפי שער החליפין היציג כפי שפורסם על ידי בנק ישראל לתאריך המאזן.

2. נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד שפורסם בחודש המאזן.

3. יתרות צמודות למדד המחירים לצרכן הוצמדו למדד המחירים לצרכן שהיה ידוע ביום המאזן, יתרות הצמודות למטבע זר הוצמדו לפי שער הדולר היציג של הדולר כפי שנתפרסם ע"י בנק ישראל ביום המאזן.

להלן המדדים ושיערי הדולר היציג הרלוונטיים (המדדים לפי בסיס ממוצע 2000):

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

<u>שינוי ב-%</u>	<u>שער יציג ₪ / דולר</u>	<u>שינוי ב-%</u>	<u>מדד (נקודות)</u>	<u>תקופת הדוח</u>
(1.46)	3.845	(0.30)	131.19	31.12.2016
(9.83)	3.467	0.30	131.58	31.12.2017
8.10	3.748	1.20	133.16	31.12.2018
(7.79)	3.456	0.30	133.56	31.12.2019
(6.97)	3.215	(0.59)	132.77	31.12.2020

**ה. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת על פי הנחיות רשות המיסים מיום 04.03.2014. להלן עיקר ההנחיות:

סה"כ הפרשה לחובות מסופקים מורכבת מהפרשה ספציפית וההפרשה הכללית.

ההפרשה הספציפית מחושבת בהתאם לאומדן התאגיד היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים לגביהם התאגיד סבור כי לא ניתן לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.

ההפרשה הכללית מחושבת בהתאם לגיל החיוב כמפורט:

בגין התקופה האחרונה, סך החיובים \* (שיעור גביה מייצג 1-) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין התקופה האחרונה.

בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה, חובות של צרכנים שאינם נמצאים בהסדרי תשלומים ושגילם מעל לשלוש שנים נכון ליום המאזן יופרשו במלואם.

שיעור הגביה המייצג לעניין החישוב הינו שיעור הגביה הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שהסתיימו בשנת הדו"ח.

**ו. רכוש קבוע ותשתיות מים וביוב**

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את הרשויות באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום ההפעלה לפי "ערך כינון מופחת", שנקבע ע"י מהנדסים בהתאם להנחית הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.

השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

4. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת בקו ישר בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי אורך החיים השימושיים שנקבע בסקר הנכסים, להלן שיעורי הפחת של הנכסים:

נכסים אחרים	מערכת הביוב	מערכת המים	
<b>תחנות שאיבה וקידוחים</b>			
	6.67%	6.67%	ציוד אלקטרו-מכני (לרבות משאבות)
	2.50%	2.50%	מבנה טרומי
	2.50%	2.50%	מבנה מבטון מזוין
<b>מיתקנים לטיפול במים ולטיהור שפכים</b>			
	10.00%	10.00%	ציוד במתקני טיפול במים
	10.00%	0.00%	ציוד במיתקני טיהור שפכים
<b>בריכות מים ומגדלים</b>			
		2.50%	מבנה פלדה
		2.50%	מבנה מבטון מזוין או דרוך
<b>צינורות</b>			
	2.86%	3.33%	צינור אסבסט
	3.33%	0.00%	צינור בטון
	6.67%	2.50%	צינור פלדה (מוגן חיצונית ופנימית)
	6.67%	0.00%	צינור פלדה קווי לחץ לביוב - סניקה בחתך מלא
	2.50%	4.00%	פוליוויניל כלוריד (PVC)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין (PE)
	2.22%	2.50%	פוליאטלין מוצלב
	2.22%	0.00%	פוליאטלין משוריין
<b>שונות</b>			
	0.00%	5.00%	מכליות מים
	6.67%	6.67%	גנרטורים
	6.67%	6.67%	מערכות פיקוד ובקרה
<b>מדי מים *</b>			
		50.00%	מד מים רב סילוני בגודל 10 מ"ק ומעלה
		50.00%	מד מים מהירותי וולטמן
		33.33%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, wpd תוצרת סגסוג (מיינקה) בגדלים 40-150 מילימטר
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, meistream תוצרת סגסוג (מיינקה)
		25.00%	מד מים מהירותי וולטמן, מדגם, H-4000 תוצרת חברת ELSTER
		33.33%	מד מים רב סילוני בגודל 1.5 מ"ק עד 6 מ"ק
		16.67%	מד מים רב סילוני עם הנעה מגנטית בגודל 1.5 מ"ק עד 2.5 מ"ק
		50.00%	מד מים משולב

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

6%-33%			ריהוט וציוד משרדי
10%			שיפורים במושכר
15%			כלי רכב

(\*) תאגידים ללא בסיס נתונים לפי הפירוט של מדי המים כמפורט בטבלה לעיל, רשאים להפחית את כלל מדי המים על פני 6 שנים.

**6. ירידת ערך נכסים קבועים**

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשים במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים הלא כספיים המופיעים במאזן למעט נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים אחרים. בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. יש לציין כי בשנת הדוח לא נרשמה הפרשה לירידת ערך.

**ז. רכוש אחר והוצאות נדחות**

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי שנכללה בדוחות סקר הנכסים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

קניין רוחני ונכסים בלי מוחשיים מוצגים לפי העלות ומופחתים לפי אומדן אורך החיים השימושיים שלהם.

**ח. הכרה בהכנסות**

1. ההכנסות ממתן שירותי אספקת מים וסילוק ביוב נרשמים לפי בסיס צבירה במועד התהוותן.
2. הכנסות מהיטלי ביוב ומים נרשמות כהכנסות נדחות, מימושן נפרש על פני תקופת ההנאה הצפויה מהשימוש מתקבולים אלה. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההיטלים נרשמו על בסיס הגביה בפועל ולא על בסיס החיוב וימומשו על פני 25 שנה ממועד הגביה.
3. הכנסות מריבית והפרשי הצמדה מוכרת על בסיס מצטבר. החישוב מתבצע לפי הוראות סעיף 33 לכללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכות מים וביוב, התשי"ע – 2009), לפי רבית החשב הכללי בחישוב יומי מועד החיוב ועד למועד לתשלומו בפועל. החל מיום 01.01.2017 רבית הפיגורים מחושבת לפי ריבית צמודה בשיעור של 4% לשנה שתצורף לקרן אחת לשלושה חודשים, בחישוב יומי.

**ט. מיסים נדחים**

1. החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר מיסים על הכנסה (להלן: "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.
2. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין בסיס המס של הפריטים הנ"ל. שיעור המס נקבע לפי מועד ההיפוך הצפוי של פריטים אלו.

---

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

3. המיסים הנדחים מוצגים בהתאם לסוג ואופי הפריט שבגינו נוצרו.

**י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
5,098,364	7,572,797
11,052,437	3,566,263
<b>16,150,801</b>	<b>11,139,060</b>

מזומנים  
פקדונות לזמן קצר

**באור 4 - השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>33,087,417</b>	<b>32,833,694</b>

השקעה באגרות חוב סחירות

**באור 5 - לקוחות - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
29,129,213	36,918,084
13,084,225	11,310,943
215,314	208,295
611,894	729,737
6,304,258	6,494,248
(19,458,332)	(19,593,481)
<b>29,886,572</b>	<b>36,067,826</b>

צרכנים (1)  
המחאות לגביה  
היטל צריכה עודפת (2)  
כרטיסי אשראי  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים

6

(1) לא כולל יתרות רשויות מקומיות המוצגות בנפרד.

(2) הסכומים יועברו לרשות המים לאחר גביתם.

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ, סעיף הכנסות לקבל אינו כולל מע"מ.

**באור 6 - הפרשה לחובות מסופקים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
16,897,510	19,458,332
35,075,433	44,412,228
6.40%	3.75%
2,245,478	1,665,537
315,344	(1,530,388)
<b>19,458,332</b>	<b>19,593,481</b>

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

**באור 7 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,489	6,583
2,240,378	1,301,304
24,008	271,403
109,026	84,388
25,500	25,500
4,597,692	4,617,582
105,184	41,790
<b>7,103,277</b>	<b>6,348,550</b>

עובדים  
 מוסדות  
 מקדמות לספקים  
 הוצאות מראש  
 חייבים אחרים  
 מיסים נדחים  
 פקיד השומה

באור 8 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר 2020							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד שקלים חדשים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
412,924,588	729,991	1,510,514	1,834,069	62,244,144	174,533,356	172,072,514	עלות ליום 1 בינואר 2020
31,047,264	-	-	344,976	117,972	23,025,874	7,558,442	רכישות לתקופה
(193,575)	(193,575)	-	-	-	-	-	גריעות השנה
<u>443,778,277</u>	<u>536,416</u>	<u>1,510,514</u>	<u>2,179,045</u>	<u>62,362,116</u>	<u>197,559,230</u>	<u>179,630,956</u>	<b>עלות ליום 31 בדצמבר 2020</b>
183,306,616	259,054	973,569	942,316	36,358,487	77,989,543	66,783,647	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2020
13,105,676	90,539	110,996	497,791	1,613,456	5,713,769	5,079,125	פחת לתקופה
(86,254)	(86,254)	-	-	-	-	-	פחת בגין גריעות
<u>196,326,038</u>	<u>263,339</u>	<u>1,084,565</u>	<u>1,440,107</u>	<u>37,971,943</u>	<u>83,703,312</u>	<u>71,862,772</u>	<b>פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>247,452,239</u>	<u>273,077</u>	<u>425,949</u>	<u>738,938</u>	<u>24,390,173</u>	<u>113,855,918</u>	<u>107,768,184</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>
		444,581	848,946	10,248,991	20,466,858	7,549,144	מתוכם נכסים שהופחתו במלואם

**באור 8 - רכוש קבוע (המשך)**

ליום 31 בדצמבר 2019							
סה"כ	כלי רכב	שיפורים במושכר	רהוט וציוד	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים							
395,093,247	523,225	1,491,632	1,653,488	62,237,029	169,262,562	159,925,311	עלות ליום 1 בינואר 2019
17,831,341	206,766	18,882	180,581	7,115	5,270,794	12,147,203	רכישות לתקופה
<b>412,924,588</b>	<b>729,991</b>	<b>1,510,514</b>	<b>1,834,069</b>	<b>62,244,144</b>	<b>174,533,356</b>	<b>172,072,514</b>	עלות ליום 31 בדצמבר 2019
<b>פחת שנצבר</b>							
171,482,906	169,205	855,691	1,088,254	34,790,002	73,150,004	61,429,750	פחת נצבר ליום 1 בינואר 2019
12,120,109	89,849	117,881	150,458	1,568,485	4,839,539	5,353,897	פחת לתקופה
<b>183,603,015</b>	<b>259,054</b>	<b>973,572</b>	<b>1,238,712</b>	<b>36,358,487</b>	<b>77,989,543</b>	<b>66,783,647</b>	פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2019
<b>229,321,573</b>	<b>470,937</b>	<b>536,942</b>	<b>595,357</b>	<b>25,885,657</b>	<b>96,543,813</b>	<b>105,288,867</b>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

**באור 8 - רכוש קבוע (המשך)**

הרשויות העבירו לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של הרשויות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה כפי שאושרו על ידי הממונה:

<u>עלות</u>	<u>פחת נצבר</u>	<u>סה"כ</u>	
79,230,652	26,821,256	52,409,396	נכסי מים
(2,694,725)	0	(2,694,725)	בניכוי זכויות מים
<b>76,535,927</b>	<b>26,821,256</b>	<b>49,714,671</b>	<b>סה"כ ר"ק מים</b>
115,361,806	34,683,679	80,678,127	נכסי ביוב
57,071,932	18,707,596	38,364,336	מט"ש
<b>172,433,738</b>	<b>53,391,275</b>	<b>119,042,463</b>	

התמורה לנכסים הנ"ל החברה הנפיקה הלוואות והון מניות כמפורט להלן:

<u>מועד חתימת ההסכם</u>	<u>שם הרשות</u>	<u>שווי מניות שהוקצו</u>	<u>שיעור המניות מסך התמורה</u>	<u>הלוואת בעלים</u>	<u>שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה</u>
22/01/08	כפר כנא	27,154,079	60%	18,102,719	40%
22/01/08	טורעאן	20,586,525	60%	13,724,350	40%
22/01/08	דבוריה	9,575,472	60%	6,383,648	40%
22/01/08	משהד	10,287,888	60%	6,858,592	40%
22/01/08	בועיינה נוג'ידאת	17,931,881	60%	11,954,587	40%
22/01/08	שיבלי אום אלג'אנם	8,888,673	60%	5,925,781	40%
01/07/10	עין מאהל	8,446,601	60%	5,631,067	40%
	<b>סה"כ</b>	<b>102,871,119</b>		<b>68,580,744</b>	

**באור 9 - רכוש קבוע בהקמה**

ליום 31 בדצמבר 2020					
סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים					
90,765,489	9,817	37,032,608	45,426,872	8,296,192	עלות ליום 1 בינואר 2020
26,355,998	-	665,604	16,063,667	9,626,727	תוספות
<b>117,121,487</b>	<b>9,817</b>	<b>37,698,212</b>	<b>61,490,539</b>	<b>17,922,919</b>	
(28,328,360)	-	-	(22,236,197)	(6,092,163)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>88,793,127</b>	<b>9,817</b>	<b>37,698,212</b>	<b>39,254,342</b>	<b>11,830,756</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>

ליום 31 בדצמבר 2019					
סה"כ	מבנים ושיפורים במושכר	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
שקלים חדשים					
82,542,579	9,817	35,460,843	37,284,191	9,787,728	עלות ליום 1 בינואר 2019
23,369,419	-	1,571,765	12,336,001	9,461,653	תוספות
<b>105,911,998</b>	<b>9,817</b>	<b>37,032,608</b>	<b>49,620,192</b>	<b>19,249,381</b>	
(15,146,509)	-	-	(4,193,320)	(10,953,189)	בניכוי רכוש שהופעל במהלך שנה
<b>90,765,489</b>	<b>9,817</b>	<b>37,032,608</b>	<b>45,426,872</b>	<b>8,296,192</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2019</b>

**באור 10 - זכויות מים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
2,694,724	2,694,724	זכויות מים לתחילת השנה
-	(269,473)	הפחתת זכויות מים
<b>2,694,724</b>	<b>2,425,251</b>	

**באור 11 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,459,356	1,636,385
4,820,835	4,738,761
<b>6,280,191</b>	<b>6,375,146</b>

חלויות שוטפות של אשראי בנקאי לזמן ארוך  
חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסבות

**באור 12 - ספקים ונותני שירותים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
240,085	307,257
12,800,467	10,115,722
-	3,075
1,480,332	1,152,922
<b>14,520,884</b>	<b>11,578,976</b>

13

מקורות חברת מים בע"מ  
ספקים ונותני שירותים  
המחאות לפרעון  
הוצאות לשלם

**ביאור 13 - הוצאות לשלם**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,434,544	1,118,124
45,788	34,798
<b>1,480,332</b>	<b>1,152,922</b>

תביעות משפטיות  
הוצאות אחרות לשלם

**באור 14 - זכאים שונים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
777,760	544,633
48,358	15,870
<b>826,118</b>	<b>560,503</b>

מוסדות  
זכאים שונים

**באור 15 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
93,699	117,584
410,905	368,884
109,167	104,973
11,556	9,107
<b>625,327</b>	<b>600,548</b>

מוסדות שכר בחוב פתוח  
 הפרשה לחופשה  
 הפרשה לדמי הבראה  
 הפרשה לקצובת ביגוד

**באור 16 - הלוואות בעלים לזמן ארוך**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
788,409	-	מועצה מקומית כפר כנא
5,541,922	1,599,823	מועצה מקומית טורעאן
1,368,040	1,392,038	מועצה מקומית דבוריה
279,069	-	מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם
<b>7,977,440</b>	<b>2,991,861</b>	

החברה נטלה הלוואות בעלים מהרשויות תמורת 40% מסך הכל הנכסים- עפ"י ערכם המופחת ביום הקובע, שהוא היום שיקבע הממונה להעברת משק המים והביוב מהרשויות לתאגיד- שהעבירו הרשויות לתאגיד.

בהסכם בין הרשויות לתאגיד נקבע כי פירעון הלוואות בעלים יכול ויחזרו באמצעות פירעון מלוות מים וביוב של הרשויות.

אך באותו הסכם נקבע עוד כי החזר הלוואות בעלים באמצעות פירעון המלוות כאמור מותנה באישור הממונה ומשרד האוצר. וכי הממונה ו/או משרד האוצר יכולים לבטל ו/או לשנות את הוראותיהם בעניין זה. יתרת הלוואות ייפרסו למשך תקופה של 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין רבית הגיוס של התאגיד או הרבית הבין בנקאית, נכון ליום הקובע. פירעון מוקדם של הלוואות חלקן או כולן מותנה באישור הממונה.

ביום 30.06.2013 חתמה החברה הסכמים עם הרשויות והחשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ לפירעון הלוואות, במסגרתם סוכם כי החברה תפרע את מלוות הביוב של הרשויות כמפורט בביאור 17, מלוות הביוב המוסבות מהוות חלק מהלוואות בעלים הנ"ל.

(1) מועצה מקומית שיבלי אום-אל ג'נאם - בחודש 11/2020 ובחודש 12/2019 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 280,086 ש"ח ו- 722,730 ש"ח בהתאמה כנגד הלוואת בעלים.

(2) מועצה מקומית כפר כנא- בחודש 11/2020 קוזזו חובות בגין מים והיטלים בסך 796,862 ש"ח כנגד הלוואת בעלים.

(3) מועצה מקומית טורעאן- החברה שילמה סך 3,963,382 ש"ח בחודש 02/2020 ע"ח הלוות בעלים.

הלוואות בעלים צברו ריבית בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 בסך 54,751 ש"ח ובשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 ריבית בסך 199,712 ש"ח.

**באור 17 - מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
32,525,530	28,209,929	מלוות צמודות מדד 3.5%-5.5%
1,190,566	863,374	שערוך הלוואות
(4,820,835)	(4,738,761)	בניכוי חלויות שוטפות
<b>28,895,261</b>	<b>24,334,542</b>	

מלוות הביוב המוסבות, חלק מהלוואות הבעלים אשר התחייב התאגיד לפרוע אותם על חשבון מלוות הביוב של הרשויות המקומיות. מועד תחילת פירעון המלוות הנ"ל החלו החל מיום 01.07.2016. המלוות צמודות למדד המחירים לצרכן ונושאות רבית קבועה בשיעורים 3.5%-5.5%.

**באור 18 - פריסת הלוואות מוסבות**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
4,820,835	4,738,761	שנה ראשונה
4,415,004	4,388,725	שנה שניה
4,415,004	4,124,257	שנה שלישית
4,148,953	3,330,855	שנה רביעית
3,350,800	3,330,855	שנה חמישית
12,565,500	9,159,850	שנה ששית ואילך
<b>33,716,096</b>	<b>29,073,303</b>	

**באור 19 - הלוואות מתאגידים בנקאיים**

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
21,246,767	23,249,934	הלוואות צמודות מדד (5%)
653,609	531,180	שערוך הלוואות לזמן ארוך
(1,459,356)	(1,636,385)	חלויות שוטפות הלוואות
<b>20,441,020</b>	<b>22,144,729</b>	

ההלוואות הבנקאיות הנ"ל ניתנו ע"י מוניצפל בנק בע"מ לתקופה של 20 שנה. ההלוואות צמודות למדד המחירים לצרכן והן ניתנו בריבית קבועה של 5%. ההלוואות מימנו הקמת פרויקטים של פיתוח ושיקום במשק הביוב ביישובי "הרשויות".

**באור 20 - תחזית פרעון הלוואות צמודות מדד (5%)**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,459,356	1,636,385
1,354,752	1,396,251
1,404,318	1,478,825
1,440,861	1,618,599
1,445,780	1,623,641
14,795,309	16,027,413
<b>21,900,376</b>	<b>23,781,114</b>

שנה ראשונה - חלות שוטפת  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה ששית ואילך

**באור 21 - הכנסות נדחות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
88,247,269	99,813,737
(14,421,250)	(18,196,486)
<b>73,826,019</b>	<b>81,617,251</b>
11,566,468	10,030,380
(3,775,236)	(4,186,508)
<b>7,791,232</b>	<b>5,843,872</b>
123,478,110	131,308,599
(9,826,905)	(11,884,660)
7,830,489	17,581,636
(2,057,755)	(2,518,911)
<b>119,423,939</b>	<b>134,486,664</b>
<b>201,041,190</b>	<b>221,947,787</b>

**הרכב הכנסות נדחות מהיטלי מים וביוב**

יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים  
בבניכוי הכנסה שהוכרה  
יתרה לתחילת שנה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה  
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

**מענקי השקעות בתאגידים זכאים**

יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות  
בבניכוי הכנסה שהוכרה  
הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות  
בניכוי הכנסות שהוכרו השנה

**באור 22 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
2,235,963	2,372,921
(2,192,013)	(2,320,802)
<b>43,950</b>	<b>52,119</b>

הפרשה לפיצויים  
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

- העתודה לפיצויי פרישה מחושבת בגין העובדים הזכאים לפיצויי פרישה.
- היעודה מופקדת בחברות הביטוח דרך ביטוחי מנהלים ופנסיה.

**באור 23 - עתודה למס**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
<b>5,019,338</b>	<b>6,264,954</b>

עתודה למיסים נדחים

יתרת המיסים הנדחים לזמן ארוך משקפת את ההפרש הזמני בין היתרה בספרים לבין בסיס המס לנכסים והתחייבויות **בלתי שוטפים**. העתודה מחושבת לפי שיעורי המס הצפויים לחול במועד היפוך ההפרש הזמני.  
לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2009.

**באור 24 - הון מניות**

ליום 31 בדצמבר		הון רשום
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
<b>מונפק ונפרע</b>		
<b>100,000</b>	<b>100,000</b>	<b>100,000</b>

מניות רגילות 1 ש.ע.נ. כ"א

**באור 25 - חברות בנות ומסונפות**

במועד הקמת החברה נחתם הסכם העברת נכסי הרשויות אשר כוללים את תשתיות המים והביוב ואת מניות הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור השפכים. עפ"י ההסכם הנ"ל החברה זכאית לקבל את כל החזקות הרשויות במניות הנ"ל. להלן פירוט החזקת הרשויות בחברות המנהלות מכוני טיהור שפכים:

**1 תאגיד נטופה לביוב בע"מ. (להלן: "חברה א")**

החברה זכאית לקבל 20 מניה ממניות חברה א' המהווים 20% מסך הזכויות בחברה א'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום שיטת השווי המאזני לפי תקני חשבונאות מקובלים.

**2 החברה לטיפול במי קולחין הגליל התחתון בע"מ (להלן: "חברה ב")**

החברה זכאית לקבל 29,610 מניה ממניות חברה ב' המהווים 84.6% מסך הזכויות בחברה ב'. שיעורי ההחזקה הנ"ל מחייבים יישום איחוד הדוחות הכספיים של חברה ב' בדוחות הכספים של החברה.

עד למועד החתימה על הדוחות הכספיים לא הוצגו דוחות כספיים מבוקרים לחברות הנ"ל ליום 31.12.2020 ולשנה שהסתיימה באותו יום.

החברה טרם קיבלה את המניות הנ"ל, וטרם יישמה את שיטת השווי המאזני ו/או איחוד המאזנים.

**באור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

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

לשנה שנסתיימה				
ביום 31 בדצמבר				
אלפי ₪				
2019	2020			
(3,272)	(2,710)			הכנסות מאגרות מים
(1)				הכנסות מאגרות ביוב
2,001	1,332			הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
(239)	(633)			הכנסות ביוב מבעלי עניין
(213)	(622)			הכנסות מים מבעלי עניין
415	428			הוצאות ארנונה לבעלי עניין
155	159			שכר עובדים
33	25			שכר דירקטורים
(318)	(58)			הכנסות מדמי הקמה מבעלי עניין
<b>(1,439)</b>	<b>(2,079)</b>			<b>סה"כ</b>
ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:				
ליום 31 בדצמבר				
2019	2019			
(1,054)	(157)			זכאים
4,544	3,836			חייבים בגין אגרות מים וביוב
(33,716)	(29,073)			הלוואות מוסבות מרשויות
(7,977)	(2,992)			הלוואות בעלים
<b>(38,203)</b>	<b>(28,386)</b>			<b>סה"כ</b>

ג. פירוט לגבי חוזים ועסקאות שנערכו עם צדדים קשורים ובעלי עניין החברה חתמה על הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי מוניצפל בנק בע"מ לפירעון מלוות הביוב של הרשויות. במסגרת ההסכמים הנ"ל סוכם כי התאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות על חשבון הלוואות הבעלים כמפרט בביאור 17.

**באור 27 - התחייבויות תלויות, התקשרויות ושעבודים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
32,000	32,000
54,127	-
<b>86,127</b>	<b>32,000</b>

ערבות בנקאית לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ

ערבות בנקאית למנהל מקרקעי ישראל

הערבויות שניתנו לחברת שלמה תחבורה (2007) בע"מ להבטחת זכויות החברה הנ"ל בגין שכירות כלי רכב. הערבויות שניתנו לרשות מקרקעי ישראל להבטח זכויות החכירה.

**תביעות כספיות**

כנגד החברה עומדות ותלויות תביעות משפטיות כמפורט:

1. פיצויי נזקים אשר נגרמו מהצפות מים וביוב בסכום של כ- 276 אלף ₪.
  2. פיצויי נזקים גוף בסכום של כ- 680 אלף ₪.
- פיצויי נזקים אחרים בסכום של כ- 162 אלף ₪.

הסכומים הנ"ל נרשמו בדוחות הכספיים כהפרשות.

**שיעבודים:**

ליום 31.12.2020 רובצים על החברה 54 שעבודים מסוג שעבוד צף ראשון בדרגה, על נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת מוניציפל בנק בע"מ וזאת להבטחת התחייבויות החברה המפורטות בביאור 19. חלה הגבלה על שעבוד או העברת הנכסים הנ"ל ללא הסכמת בעל השעבוד.

**פער היזון חוזר:**

רכיב המשמש להתאמת ההפרש בין כמות המים שהוקצתה לחברה למטרות המים השונות לבין הכמות שסופקה בפועל לאותה מטרה במכפלת הפרשי התעריף בין התעריף לאספקה למטרה הקצאה לבין התעריף לשימוש אחר שאליו סופקו המים בפועל.

בשנים שהסתיימה ביומים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 לא נרשמה הפרשה להיזון חוזר.

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
17,311,932	19,080,969
1,602,592	1,789,172
<u>18,914,524</u>	<u>20,870,141</u>
1,292,019	1,122,428
261,340	243,591
2,330,711	2,355,136
254,898	204,750
56,315	43,252
191,115	184,267
87,081	85,595
160,973	345,745
5,353,898	5,348,598
487,770	469,731
<u>10,476,120</u>	<u>10,403,093</u>
3,338,035	4,299,598
<u>5,100,369</u>	<u>6,167,450</u>
21,223,515	23,539,290
2,172,644	2,397,336
<u>23,396,159</u>	<u>25,936,626</u>

הפסד גולמי מאספקת מיםהכנסות מפעל המים

הכנסות מאגרת מים

הכנסות מהיטלי מים

עלויות אספקת מים

משכורת ונלוות

אנרגיה

קבלני משנה רשת

קבלני משנה מתקנים

חומרים

ארנונה

ביטוח

הוצאות אחרות

פחת

אחזקת רכב

עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

רווח גולמי משירותי ביובהכנסות מפעל הביוב

הכנסות מאגרת ביוב

הכנסות מהיטלי ביוב

רשימה א' - רווח (הפסד) גולמי (המשד)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
		<b>עלות איסוף והולכת שפכים</b>
971,167	964,624	אנרגיה
3,072,373	3,615,869	קבלני משנה
88,613	107,640	ארנונה
4,839,538	5,713,769	פחת
46,859	46,393	ביטוחים
<b>9,018,550</b>	<b>10,448,295</b>	
		<b>עלויות טיהור שפכים</b>
5,558,396	5,587,498	קבלני משנה
-	18,324	ארנונה ומיסים עירוניים
1,568,485	1,613,456	פחת
<b>7,126,881</b>	<b>7,219,278</b>	
<b>7,250,728</b>	<b>8,269,053</b>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>
		<b>אחר</b>
		<b>הכנסות אחרות</b>
6,087	5,734	עמלות גביה היטל בצורת
196,813	69,746	הוצאות אכיפה לתאגיד
64,800	61,200	הכנסות מהשכרת שטחים
25,307	36,052	הכנסות מבדיקת מדי מים
46,680	16,947	הכנסות אחרות
<b>339,687</b>	<b>189,679</b>	
		<b>הוצאות אחרות</b>
7,490	5,000	הוצאות ממזמיני עבודה
3,130	3,421	בדיקת מדי מים
10,620	8,421	
<b>329,067</b>	<b>181,258</b>	<b>רווח גולמי אחרות</b>
<b>12,680,164</b>	<b>14,617,761</b>	<b>רווח גולמי</b>

רשימה ב' - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<b>שקלים חדשים</b>		
3,525,679	3,033,584	עמלות לקבלן גביה
(1,943,131)	(1,475,100)	הכנסות מאכיפה
1,700	64,864	אכיפה וגביה קשה
2,245,478	1,665,537	הפרשה לחובות מסופקים
1,109,042	1,108,163	הוצאות שכר
60,875	82,045	עמלות כרטיסי אשראי
170,090	158,552	עמלות שוברי גביה
195,199	206,670	שירותי תכנה ומחשוב
185,900	290,777	קריאת מדי מים
26,060	14,409	מוקד טלפוני
185,475	157,740	יעוץ מקצועי
<b>5,762,367</b>	<b>5,307,241</b>	

רשימה ג' - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
2,109,934	2,045,404	משכורות ונלוות
171,244	238,131	הוצאות משרדיות
420,862	420,212	דמי שכירות
23,310	15,962	ביטוח
135,408	136,174	מיסים עירוניים
94,498	10,567	הוצאות אחרות
268,339	312,388	פחת
570,685	714,170	יעוץ מקצועי
41,868	44,590	אחזקת כלי רכב
83,748	81,130	חשמל
173,562	212,871	דואר וטלפון
237,000	243,500	הנהלת חשבונות ובקורת
162,169	222,012	שירותי מחשב
436,571	(254,032)	משפטיות
128,540	161,398	כבודים מתנות ותרומות
17,591	18,259	אגרות ומינויים
159,137	10,773	ספרות מקצועית כנסים והשתלמויות
129,045	90,556	פרסום ויחסי ציבור
-	695	קנסות
5	7	ביטול יתרות ושונות
<b>5,363,516</b>	<b>4,724,767</b>	

**רשימה ד' - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
(1,003,336)	(1,336,110)
(52,579)	(17,575)
(1,309,340)	38,886
<u>(2,365,255)</u>	<u>(1,314,799)</u>
1,138,368	966,672
2,000,632	1,331,709
-	1
87	(66)
-	19,086
77,529	47,967
<u>3,216,616</u>	<u>2,365,369</u>
<u>851,361</u>	<u>1,050,570</u>

**הכנסות מימון**  
 הכנסות מימון מלקוחות  
 הכנסות מריבית  
 הכנסות מעלית ערך ניירות ערך סחירים

**הוצאות מימון**  
 ריבית על הלוואות לזמן ארוך מבנקים  
 ריבית על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות  
 ריבית בחשבון עו"ש  
 ריבית למקורות חברת מים בע"מ  
 ריבית ספקים שונים  
 עמלות ודמי ניהול חשבון בנק

**רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
49,860	-
2,057,755	2,518,911
<u>2,107,615</u>	<u>2,518,911</u>
(315,344)	1,530,388
662,844	649,472
-	(1,660,464)
<u>347,500</u>	<u>519,396</u>

**הכנסות מענקי תאגוד וסיוע מיוחד**  
 הכנסות ממענקי תאגוד וסיוע מיוחד  
 הכנסות ממענקים להקמת רכוש קבוע (1)

**הוצאות בגין שנים קודמת**  
 עדכון הפרש לחובות מסופקים בגין שנים קודמות  
 רכישות מים ממקורות - שנים קודמות  
 הוצאות שונות בגין שנים קודמות

**רשימה ה' - הכנסות אחרות, נטו (המשד)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	(66,696)
<b>2,455,115</b>	<b>2,971,611</b>

**הפסדי הון**

הפסד הון מגריעת רכוש קבוע

(1) הכנסות בגין הפחתת מענקים להקמת רכוש קבוע מוכרים בשיטת הקו הישר בהתאם לשיעורי הפחתת הנכסים בגינם נתקבלו.

**רשימה ו' - הוצאות מיסים על הכנסה**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
-	(174,426)
(466,328)	(1,225,726)
<b>(466,328)</b>	<b>(1,400,152)</b>

מיסים על ההכנסה - הפרשה

מיסים שוטפים - הפרשה

מיסים נדחים

**פטור ממס חברות (הוראת שעה)**

תאגידי מים וביוב היו פטורים ממס חברות וזאת בהתאם להוראת שעה שנכנסה לתוקף משנת 2011 ונשארה בתוקף עד ליום 15/06/2020. הוראת השעה האמורה לעיל לא חודשה ותאגידי מים וביוב מחויבים במס חברות החל מיום 16/06/2020. ההפסדים שנצברו בתקופת הפטור אינם ניתנים לקיזוז כנגד ההכנסה החייבת וזאת עפ"י הוראות סעיף 28 לפקודת מס הכנסה. ההכנסה החייבת חובה באופן לינארי, עד ליום 15/06/2020 הכנסה פטורה ממס ומיום 16/06/2020 ההכנסה חייבת במס חברות בשיעור 23%. לחברה טרם הוצאו שומות סופיות במס הכנסה. הוצאו שומות מע"מ לחברה עד וכולל שנת 2009.

**רשימה ז' - תנועה במסים נדחים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
44,682	(421,646)
(466,328)	(1,225,726)
<b>(421,646)</b>	<b>(1,647,372)</b>

יתרת פתיחה  
הכנסות מסים נדחים

**רשימה ח' - הרכב מסים נדחים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
4,597,692	4,617,582
(5,019,338)	(6,264,954)
<b>(421,646)</b>	<b>(1,647,372)</b>

מסים נדחים לזמן קצר  
מסים נדחים לזמן ארוך

**רשימה ט' - פירוט הוצאות שכר**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
<b>שקלים חדשים</b>	
1,292,019	1,122,428
2,109,934	2,045,404
1,109,042	1,108,163
<b>4,510,995</b>	<b>4,275,995</b>

רשימה

א'  
ג'  
ב'

אספקת מים  
הנהלת וכלליות  
שכר גביה

**רשימה י' - פירוט יועצים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2019</b>	<b>2020</b>	
<b>שקלים חדשים</b>		
377,190	423,244	יעוץ משפטי
1,417	190,176	יעוץ משפטי מכרזים ואחר
28,000	13,000	יעוץ כלכלי
40,000	40,000	בקורת
126,078	87,750	ניהול פרויקטים
38,000	-	ביקורת פנים
<b>610,685</b>	<b>754,170</b>	