

**מי הגליל**  
**תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ**

**דו"חות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

# מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

## דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2020

<u>עמוד</u>	<u>התוכן</u>
2	דו"ח ביקורת
3	מאזן
4	דוח רווח והפסד
5	דוח על השינויים בהון העצמי
6-7	דוח על תזרימי המזומנים
8-26	באורים לדוחות הכספיים
27	דוח התאמה לצורכי מס

**ד"ר ח רואה חשבון המבקר לבעלי מניות**  
**של**  
**מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ**

ביקרנו את המאזן המצורף של מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת דוח רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות 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 בישראל, 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 בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס 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 בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.



ד"ר ואיל כריים  
משרד רואי חשבון

תאריך :

**מאזנים ליום 31 בדצמבר**

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

2019	2020	ביאור	
אלפי ₪	אלפי ₪		
15,343	18,735	3	<b>רכוש שוטף</b>
4,450	2,278	4	מזומנים ושווי מזומנים
29,914	30,698	5	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לז"ק
7,257	7,188	25	צרכנים
1,472	2,001	6	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
58,436	60,900		חייבים שונים
280,309	278,100	7	<b>רכוש קבוע</b>
12,157	20,641	8	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
3,042	2,738	9	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
6,142	6,142	10	זכויות מים
9,184	8,880		מסים נדחים לזמן ארוך
<b>360,086</b>	<b>368,521</b>		<b>סה"כ נכסים</b>
6,573	5,528	11.15	<b>התחייבויות שוטפות</b>
35,816	39,125	12	חלויות שוטפות- בגין הלוואות לזמן ארוך
1,044	829	13	ספקים ונותני שרותים
23	26	14	עובדים ומוסדות בגין שכר
43,456	45,508		זכאים שונים
21,757	22,897	11	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
46,448	42,497	15א	הלוואות לזמן ארוך - מתאגידים בנקאיים
5,778	5,939	15ב	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
186,456	196,179	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
691	631	17	הכנסות נדחות
261,130	268,143		התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
55,500	54,870	18	<b>הון עצמי</b>
<b>360,086</b>	<b>368,521</b>		<b>סה"כ התחייבויות והון עצמי</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים



סמנכ"ל כספים



מנכ"ל



יו"ר מועצת המנהלים

**דוח רווח והפסד**  
**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
52,933	58,553	<u>19</u>	הכנסות משירותי מים וביוב
51,739	52,121	<u>19</u>	עלות השירותים
<u>1,194</u>	<u>6,432</u>		רווח (הפסד) גולמי
6,401	5,720	<u>20</u>	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,101	3,470	<u>21</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(9,308)</u>	<u>(2,758)</u>		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(4,079)	(2,038)	<u>22</u>	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>(13,387)</u>	<u>(4,796)</u>		רווח (הפסד) לאחר מימון
11,753	4,166	<u>23</u>	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>(1,634)</u>	<u>(630)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
0	0	<u>24</u>	הוצאות (הכנסות) מיסים על ההכנסה
<u><u>(1,634)</u></u>	<u><u>(630)</u></u>		רווח (הפסד) לתקופה

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**דוח על השינויים בהון העצמי**

בסכומים מדווחים (באלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>רווח (הפסד) נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
49,993	(52,195)	102,178	10	יתרה ליום 1 בינואר 2018
7,141	7,141			רווח (הפסד) 2018
<u>57,134</u>	<u>(45,054)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
(1,634)	(1,634)			רווח (הפסד) 2019
<u>55,500</u>	<u>(46,688)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(630)	(630)			רווח (הפסד) 2020
<u>54,870</u>	<u>(47,318)</u>	<u>102,178</u>	<u>10</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**דו"ח על תזרימי המזומנים**  
**לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר**  
**בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
(1,634)	(630)	<b>תזרימי מזומנים בפעילות שוטפת</b>
		רווח (הפסד) בתקופה
		התאמות הדרושות כדי להציג את
15,544	15,978	המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
13,910	15,348	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות השקעה</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(5,531)	(4,347)	מים
(8,211)	(8,723)	ביוב
0	(1,602)	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(4,560)	(5,667)	מים
(689)	(4,871)	ביוב
0	0	השקעה במבנה ושיפורים במושכר
(2,587)	(307)	השקעה ברכוש קבוע למעט תשתיות
(284)	2,172	השקעות והלוואות לקצר
4,540	4,458	מענקי השקעה
8,971	6,451	תקבולים בגין היטלי מים
7,030	6,288	תקבולים בגין היטלי ביוב
(1,321)	(6,148)	
		<b>תזרימי המזומנים בפעילות מימון</b>
		הנפקת מניות
(10,806)	(11,087)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
953	5,279	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(9,853)	(5,808)	
2,736	3,392	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
12,607	15,343	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
15,343	18,735	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה</b>

**הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים**

**דו"ח על תזרימי המזומנים - נספח א'  
 לשנה שהסתיימה ביום ה- 31 בדצמבר  
 בסכומים מדווחים (באלפי ₪)**

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
21,557	19,242	הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,890	2,221	פחת
67	(108)	שערוך הלוואות בעלים
(2,377)	1,464	שערוך הלוואות בנק
121	(60)	הפרשה לחובות מסופקים
0	0	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
0	0	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
0	304	פחת זכויות מים
<u>23,258</u>	<u>23,063</u>	

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

1,566	69	גידול (קיטון) ביתרת רשויות מקומיות
(3,556)	(2,248)	גידול (קיטון) ביתרות צרכנים
900	(529)	גידול (קיטון) בחייבים שונים
2,852	3,309	גידול (קיטון) ביתרת ספקים ונותני שירותים
(9,530)	(7,474)	מימוש הכנסות נדחות נטו
67	(215)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(13)	3	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(7,714)</u>	<u>(7,085)</u>	
<u>15,544</u>	<u>15,978</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

## ביאורים לדוחות הכספיים

### באור 1.א' - כללי:

- א. החברה התאגדה ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בע"מ ביום 2 ביולי 2009 בשם "תאגיד המים והביוב האזורי- בקעת בית הכרם בקעת סחינין בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה ל- מי גליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "החברה"). מספרה הרשום 514291574 החברה פועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב.
- ב. החברה עוסקת בניהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ועיריית סחינין. בהתאם לרישיון שקיבלה.
- ג. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אלאסד ומעיריית סחינין לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואת בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

### באור 1.ב' - הגדרות:

- א. החברה: מי גליל – תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ.
- ב. מדד: מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסת הלישכה המרכזית לסטטיסטיקה
- ג. הממונה: מינהל המים והביוב ברשויות המקומיות
- ד. החוק: חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001

### באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית:

- א. **מזומנים ושווי מזומנים:**  
מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.  
השקעה באגרות חוב ממשלתיות נכללת גם היא בסעיף מזומנים ושווי מזומנים.
- ב. **מטבע פעילות ומטבע הצגה:**  
הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ג. **מטבע חוץ ובסיס הצמדה:**  
נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.  
נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.  
מדד – מדד המחירים לצרכן בנקודות.  
דולר – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31 בדצמבר 2019</u>	<u>31 בדצמבר 2020</u>	
100.80	100.10	<u>מדד המחירים לצרכן</u>
3.46	3.22	<u>שער חליפין שו' לדולר ארה"ב</u>

ד. רכוש קבוע:

1. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים והוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
  2. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
  3. 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 הוצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
  - שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
  4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
  5. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע נרשמים כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני אורך חיי הנכס).
- 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, בהתאם להוראות הממונה.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:**

סוג הנכס	אורך החיים (בשנים)		שיעור פחת	
	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>				
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15	6.67%	6.67%
קדיחה	30	-	3.33%	-
מבנים	40	40	2.5%	2.5%
<b>מוני מים:</b>				
גוף יציקה - 15 שנים	15	-	6.67%	-
מכלול - 5 שנים	5	-	20%	-
ציוד מעבדות	10	10	10%	10%
ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים	10	10	10%	10%
בריכות מים ומגדלים	40	-	2.5%	-
<b>צינורות:</b>				
א. אסבסט	30	35	3.33%	2.86%
ב. בטון	-	30	-	3.33%
ג. פלדה	40	15	2.50%	6.67%
ד. P.V.C	25	40	4%	2.5%
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-	2.86%	-
מיכלי מים	15	-	6.67%	-
מיכליות מים	20	-	5%	-
גנרטורים	15	15	6.67%	6.67%
מערכות פיקוד ובקרה	15	15	6.67%	6.67%

**באור 2- עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד):**

**ה. הפרשה לחובות מסופקים:**

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה וכן על פי ניסיון העבר כפי שדווח על ידי מחלקת הגביה. חובות שגילים יותר מ-3 שנים הופרשו במלואם, ואילו בגין חובות שלוש השנים האחרונות כולל חובות השנה נרשמה הפרשה בגובה 5% מהיקף המכירות. אחוז הגביה המייצג שנקבע ע"י התאגיד עומד על 95%.

**ו. רכוש אחר והוצאות נדחות:**

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית סחינן והמועצות המקומיות. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

**ז. מדיניות ההכרה בהוצאות**

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

**ח. 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 מיריבת, 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. תקבולים מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

**ט. מסים נדחים:**

החברה מבצעת ייחוס מיסים נדחים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרת המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 19 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

**י. שימוש באומדנים בהכנת דוחות כספיים:**

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

**יא.** הדוחות הכספיים מקיימים גם את הוראות סעיפים 6 ו-10 של כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
10,571	11,771
49	78
4,723	6,886
15,343	18,735

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים  
הרכב:

מזומנים  
פקדונות  
השקעה באג"ח ממשלתי

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
1,644	1,792
2,806	486
4,450	2,278

ביאור 4 : השקעות בניירות ערך לזמן קצר  
הרכב:

אג"ח  
קרנות נאמנות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
41,377	43,896
5,637	6,026
8,353	7,346
1,343	1,690
(26,796)	(28,260)
29,914	30,698

ביאור 5 - צרכנים  
הרכב:

צרכנים  
הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב  
המחאות לגבייה (כולל מע"מ)(1)  
קרטיסי אשראי והוראות קבע  
בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)

(1) כולל שיקים דחויים בגין היטלים בסך 5,578 אלפי ₪.

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
29,173	26,796
2,042	2,298
(4,419)	(834)
26,796	28,260

(2) הפרשה לחובות מסופקים-

יתרת פתיחה  
הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
עדכון בגין שנים קודמות  
יתרת סגירה

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
1,306	1,835
8	8
96	96
62	62
1,472	2,001

ביאור 6- חייבים שונים  
הרכב:

מוסדות  
מקדמות בשל הוצאות עודפות  
הוצ' מראש  
אחרים

**ביאור 7 - רכוש קבוע**

א. ההרכב (ראה פירוט בעמוד הבא) : תשתיות										
ס"ה	ציוד משרדי	מבנה ושפורים במושבר	מדי מים וקר"מ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	מים				תשתיות מים
<b>עלות:</b>										
492,085	1,499	1,225	12,585	29,431	246,817	200,528	* יתרה ליום 31.12.2019			200,528
17,033	242	-	65	1,602	4,871	10,253	נוסף בתקופה			10,253
0						0	גריעות בתקופה			0
509,118	1,741	1,225	12,650	31,033	251,688	210,781	יתרה ליום 31.12.2020			210,781
<b>פחת נצבר :</b>										
211,776	1,250	743	4,728	21,362	73,924	109,769	יתרה ליום 31.12.2019			109,769
19,242	153	123	685	1,184	6,250	10,847	נוסף בתקופה			10,847
0						0	גריעות בתקופה			0
231,018	1,403	866	5,413	22,546	80,174	120,616	יתרה ליום 31.12.2020			120,616
<b>עלות מופחתת:</b>										
280,309	249	482	7,857	8,069	172,893	90,759	יתרה ליום 31.12.2019			90,759
278,100	338	359	7,237	8,487	171,514	90,165	יתרה ליום 31.12.2020			90,165
10-33		10	7-16.6	4	2.5-7	2.5-7	<b>ב. שיעורי הפחת</b>			2.5-7
<b>ג. הפחתת הרכוש בשיטת הקו הישר.</b>										
4,296	895		2,180				* מתוכם הופחתו במלואם			1,221

**מע הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ בוחנות כספיים 2020**

**ביאור 7 פירוט - רכוש קבוע**

יתרה מופחתת		פחת שנצבר				עלות			
יתרה ליום 31/12/19	יתרה ליום 31/12/20	יתרה ליום 31/12/20	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/19	גריעות	תוספות	יתרה ליום 31/12/19	יתרה ליום 31/12/20
41	16	15	1	1	56	0	164	56	1,811
756	1,006	891	115	115	1,811	0	164	1,647	0
0	0	0	0	0	0	0	164	0	0
<b>797</b>	<b>1,022</b>	<b>906</b>	<b>116</b>	<b>116</b>	<b>1,867</b>	<b>0</b>	<b>164</b>	<b>1,703</b>	<b>1,703</b>
0	660	660	664	664	660	0	65	660	9,457
3,373	6,748	6,084	8,629	8,629	9,522	0	10,024	9,457	170,341
74,145	104,825	96,196	1,438	1,438	180,365	0	10,089	170,341	18,367
12,444	7,361	5,923	10,731	1,438	18,367	0	10,089	18,367	198,825
<b>89,962</b>	<b>119,594</b>	<b>108,863</b>	<b>10,731</b>	<b>10,731</b>	<b>208,914</b>	<b>0</b>	<b>10,089</b>	<b>198,825</b>	<b>208,914</b>
<b>90,759</b>	<b>120,616</b>	<b>109,769</b>	<b>10,847</b>	<b>10,847</b>	<b>210,781</b>	<b>0</b>	<b>10,253</b>	<b>200,528</b>	<b>210,781</b>
2,915	2,849	2,705	144	144	5,946	0	326	5,620	238,903
163,773	76,580	70,587	5,993	5,993	238,903	0	4,543	234,360	6,837
6,205	745	632	113	113	6,839	0	2	6,837	251,688
<b>172,893</b>	<b>80,174</b>	<b>73,924</b>	<b>6,250</b>	<b>6,250</b>	<b>251,688</b>	<b>0</b>	<b>4,871</b>	<b>246,817</b>	<b>251,688</b>
8,069	22,546	21,362	1,184	1,184	31,033	0	1,602	29,431	31,033
<b>8,069</b>	<b>22,546</b>	<b>21,362</b>	<b>1,184</b>	<b>1,184</b>	<b>31,033</b>	<b>0</b>	<b>1,602</b>	<b>29,431</b>	<b>31,033</b>
7,857	5,413	4,728	685	685	12,650	0	65	12,585	12,650
<b>7,857</b>	<b>5,413</b>	<b>4,728</b>	<b>685</b>	<b>685</b>	<b>12,650</b>	<b>0</b>	<b>65</b>	<b>12,585</b>	<b>12,650</b>
482	866	743	123	123	1,225	0	0	1,225	1,225
<b>482</b>	<b>866</b>	<b>743</b>	<b>123</b>	<b>123</b>	<b>1,225</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1,225</b>	<b>1,225</b>
249	1,403	1,250	153	153	1,741	0	242	1,499	1,741
<b>249</b>	<b>1,403</b>	<b>1,250</b>	<b>153</b>	<b>153</b>	<b>1,741</b>	<b>0</b>	<b>242</b>	<b>1,499</b>	<b>1,741</b>
280,309	231,018	211,776	19,242	19,242	509,118	0	17,033	492,085	509,118
<b>280,309</b>	<b>231,018</b>	<b>211,776</b>	<b>19,242</b>	<b>19,242</b>	<b>509,118</b>	<b>0</b>	<b>17,033</b>	<b>492,085</b>	<b>509,118</b>

**ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

א. ההרכב:

ליום 31.12.2020			
ס"ה	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
12,157	9,310	2,847	יתרה ליום 31.12.2019
13,070	8,723	4,347	תוספות
0			בניכוי מענקים
(4,586)	0	(4,586)	בנכוי רכוש שהופעל
<u>20,641</u>	<u>18,033</u>	<u>2,608</u>	יתרה ליום 31.12.2020

**ביאור 8 פירוט - רכוש קבוע בהקמה**

עלות					
יתרה ליום 31.12.2019	מענקים	רכוש שהופעל השנה	תוספות	יתרה ליום 31.12.2018	
2,608	0	(4,586)	4,347	2,847	<b>תשתיות מים</b>
0		0	-	-	קוי מים
<u>2,608</u>	<u>0</u>	<u>(4,586)</u>	<u>4,347</u>	<u>2,847</u>	בריכות
					סה"כ מים
4,368	-	-	-	4,368	<b>תשתיות ביוב</b>
13,665	0	0	8,723	4,942	הרחבת מט"ש
18,033	0	0	8,723	9,310	צינורות
<u>20,641</u>	<u>0</u>	<u>(4,586)</u>	<u>13,070</u>	<u>12,157</u>	סה"כ

**רכוש קבוע שהועבר מרשויות**

העריה/יות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרשיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העריה/יות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו, להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעריה/יות כפי שאושרו על ידי הממונה:

נכסי מים	עלות באלפי ₪	פחת נצבר באלפי ₪	סה"כ
נכסיו	78,589	23,638	54,951
זכויות מים	3,042	-	3,042
סה"כ ר"ק מים	81,631	23,638	57,993
נכסי ביוב	133,360	35,259	98,101
מט"ש	25,063	10,969	14,094
סה"כ ר"ק ביוב	158,423	46,228	112,195

**בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העריה/יות כדלקמן:**

מועד חתימת ההסכם	שם העריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
	סכנין	27,876	60%	18,550	40%
	אל שאג'ור	29,830	60%	19,850	40%
	נחף	12,022	60%	8,000	40%
	עראבה	18,184	60%	12,100	40%
	דיר חנא	14,276	60%	9,500	40%
	סה"כ	102,188		68,000	

ליום 31 בדצמבר		ביאור 9 - זכויות מים
2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
3,042	3,042	יתרת פתיחה
0	304	פחת השנה*
3,042	2,738	יתרת סגירה

\* בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030, לאור התיקון זכויות המים מופחתות ל- 10 שנים שמתחילות בשנת 2020.

**ביאור 10 - מיסים נדחים**

המיסים הנדחים חושבו בגין הפרשי עיתוי לטווח ארוך בלבד. החברה מחקה את המסים הנדחים שנוצרו בגין הפרשי עיתוי לטווח קצר (חובות מסופקים), בגלל הפטור ממס חברות שניתן בשנים 2011 עד שנת 2019.

ליום 31.12.2020 (באלפי ₪)				הרכב:
סה"כ	הטבת מס בגין הפסד	בגין חופשה ופיצויים	בגין הפרש פחת (*)	
6,142	0	330	5,812	יתרה ליום 31.12.2019
0				תנועה בתקופת החשבון
6,142	0	330	5,812	יתרה ליום 31.12.2020

ליום 31 בדצמבר		ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים	
2019	2020	הרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪	ריבית	
22,898	24,210	5.00%	
(1,141)	(1,313)	הלוואות צמודות מדד	
21,757	22,897	בניכוי חלויות שוטפות	

ליום 31 בדצמבר		מועדי פירעון הלוואות בנקים צמודות מדד	
2019	2020		
אלפי ₪	אלפי ₪		
1,141	1,313	שנה ראשונה	
1,301	1,458	שנה שנייה	
1,382	1,499	שנה שלישית	
1,412	1,537	שנה רביעית	
1,416	1,537	שנה חמישית	
16,246	16,867	שנה שישית ואילך	
22,898	24,211		

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
18,128	19,266
4,421	4,770
5,336	2,211
3,298	3,347
718	1,051
3,915	8,480
<b>35,816</b>	<b>39,125</b>

**ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים**

הרכב:

ספקים ונותני שירות  
מקורות  
מטי"ש  
ב.ז. מרום הצפון  
עבאס לעבודות פיתוח בע"מ  
הוצאה לשלם (1)

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
2,604	5,889
1,039	1,039
122	97
150	1,455
<b>3,915</b>	<b>8,480</b>

הרכב הוצאות לשלם :

(1) הוצאות לשלם

מטי"ש  
הפרשה להיזון חוזר  
הפרשה לתביעות תלויות  
אחרים

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
244	(3)
164	149
142	132
494	551
<b>1,044</b>	<b>829</b>

**ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

הרכב:

עובדים זכאים  
מוסדות עובדים בגין שכר  
הפרשה לביגוד והבראה  
הפרשה לחופשה

**ביאור 14 - זכאים שונים**

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
23	26
23	26

מוסדות

**ביאור 15א' - מלוות מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
51,880	46,712
(5,432)	(4,215)
46,448	42,497

רבית שנתית

5%, 3.5%

יתרת מלוות מוסבות מרשויות (\*\*)

בניכוי חלויות שוטפות (\*)

**מועדי פירעון מלוות מוסבות מרשויות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
5,432	4,215
4,215	3,376
3,376	3,376
3,376	3,376
3,376	3,376
32,105	28,993
51,880	46,712

שנה ראשונה

שנה שניה

שנה שלישית

שנה רביעית

שנה חמישית

שנה שישית ואילך

(\*) בהסכם שנחתם בין האוצר, בנק דקסיה, הרשויות המקומיות והתאגיד, נקבע כי התאגיד יחל לפרוע את מלוות הביוב של הרשויות החל משנת 2016 וזאת עייח פרעון הלוואות בעלים. על כן נערכה תחזית הפרעון של הלוואות הבעלים בהתאם לסכומי הפרעון שאמורים לחול על הרשויות בעתיד.

**ביאור 15ב' - הלוואות לזמן ארוך רשויות מקומיות**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
5,778	5,939
0	0
5,778	5,939

רבית שנתית

3.5%

יתרת הלוואות בעלים (\*\*)

בניכוי חלויות שוטפות (\*\*\*)

(\*\*) בשנה קודמת הפסיק התאגיד לפרעון את ההלוואות במקום אחת הרשויות ולכן ההלוואות של אותה רשות חזרו להיות מוצגות כיתרות בהלוואות הבעלים, השנה נפתרו המתלוקות עם הרשות וההלוואות חזרו להיות מוצגות במלוות המוסבות.  
(\*\*\*) טרם נקבע מועד לפרעון יתרות מלוות הבעלים לרשויות.

**ביאור 16 - הכנסות נדחות**

**16.1 הכנסות נדחות בגין היטלי מים וביוב**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
68,295	80,151
16,001	12,739
(4,145)	(4,694)
80,151	88,196

יתרת פתיחה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה (\*)

בניכוי - הכנסה שהוכרה (\*)

**(\*) שינוי שיטת הכרה בהכנסות מהיטלים:**

בדוחות כספיים בשנים קודמות, החברה הכירה בהכנסות מהיטלים לפי הסיכום בין רשות המים ושלטונות המס בישראל, השנה שינתה החברה את בסיס ההכרה בהכנסות מהיטלים לפי הפחתה על פני 25 שנה.

**16.2 הכנסות נדחות בגין מענקי השקעה**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
107,150	106,305
4,540	4,458
(5,385)	(2,780)
106,305	107,983
<b>186,456</b>	<b>196,179</b>

יתרת פתיחה

הכנסות נדחות שנוצרו השנה

בניכוי - הכנסה שהוכרה (הכנסות אחרות)

סה"כ הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
2,175	2,333
(1,484)	(1,702)
691	631

**ביאור 17 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד**

הרכב:

הפרשה לפיצויים  
בניכוי הפקדות בקופת פיצויים

**ביאור 18 - הון מניות**

א. הון רשום

לחברה הון רשום של 360,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב לכל מנייה.

ב. ההון הנפרע.

ההון הנפרע הנו 10,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב כל אחת.

ג. פרמיה על מניות

הרשויות המקומיות, בעלות המניות, העבירו לתאגיד נכסים בהתאם ל"מפקדי נכסים" שאושרו על ידי הממונה על התאגידים בעלות כוללת של 170,188 אלפי ש"ח, המבטאים את ערך הכינון הנקי של נכסי המים והביוב (כולל זכויות מים של חברת מקורות), הרכוש שהועבר לתאגיד על ידי הרשויות המקומיות הועבר בתמורה ל 40% מערכו כ"הלוואות בעלים" שנתנו הרשויות המקומיות לתאגיד והיתרה בסך 60% הינה בתמורה להנפקת מניות בפרמיה, כמפורט.

ד. הרכב :

2010
אלפי ₪
10
102,178
68,000
170,188

מניות שהונפקו  
פרמיה על מניות  
הלוואות בעלים

ה. פרוט הנכסים שהועברו לתאגיד על ידי הרשויות:

232,874
(69,866)
163,008

רכוש קבוע - עלות  
רכוש קבוע - פחת נצבר

4,138
3,042
170,188

רכוש קבוע בהקמה  
זכויות מים  
ס"ה נכסים שהועברו

ביאור 19- רווח (הפסד) גולמי

<u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		<u>רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>	<u>19.1</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ההרכב:</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
		<b>19.1.1 ההכנסות</b>	
21,144	23,083	מאגרות מים	
2,118	2,396	מהיטל מים	
<u>23,262</u>	<u>25,479</u>		
		<b>19.1.2 עלות אספקה -</b>	
1,231	1,322	משכורת ונלוות (*)	
17	23	מוקד עירוני	
1,616	1,526	קבלני משנה	
151	142	אחזקת רכב	
134	134	ביטוח	
13	14	אנרגיה	
144	112	ייעוץ מקצועי	
37	39	ארנונה על מתקנים	
25	26	אחרות	
<u>14,149</u>	<u>11,532</u>	פחת	
<u>17,517</u>	<u>14,870</u>		
		<b>19.1.3 עלות הפקה ורכישה -</b>	
7,200	9,817	רכישת מים ממקורות	
217	-	היזון חוזר	
<u>7,417</u>	<u>9,817</u>		
<u>(1,672)</u>	<u>792</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים	

(\*) מתוכם 520 אלש"ח בשנת 2019 ו- 507 אלפי ₪ בשנת 2020 שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב	19.2
2019	2020	ההרכב:	
אלפי ₪	אלפי ₪		
27,468	30,705	<b>19.2.1 ההכנסות</b>	
2,027	2,298	מאגרות ביוב	
176	71	מהיטלי ביוב	
<u>29,671</u>	<u>33,074</u>	משפכי תעשייה	
		<b>19.2.2 עלות איסוף והולכת שפכים-</b>	
1,288	1,417	משכורת ונלוות (*)	
4,747	4,483	אחזקה	
151	142	אחזקת רכב	
19	20	ארנונה	
157	162	ביטוח	
434	342	ייעוץ מקצועי	
318	354	פיצויים בגין תביעות תושבים	
262	280	אנרגיה ואחרות	
26	29	אחרות	
<u>5,975</u>	<u>6,250</u>	פחת	
<u>13,377</u>	<u>13,479</u>		

(\*) מתוכם 223 אלש"ח בשנת 2019 ו- 248 אלפי ₪ בשנת 2020 שכר עובדים מושאלים מהרשויות המקומיות, שכר הכולל סך כל עלות המעביד כולל פיצויים וחופשה.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		19.2.3 עלות טיהור שפכים-
2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
12,251	12,771	עלות טיהור שפכים
1,177	1,184	פחת
<u>13,428</u>	<u>13,955</u>	
<u>2,866</u>	<u>5,640</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
1,945	1,969
95	102
68	82
241	199
(408)	(711)
916	1,083
2,042	1,464
68	86
177	135
504	576
309	259
220	239
35	35
189	202
<b>6,401</b>	<b>5,720</b>

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ₪	אלפי ₪
2,677	1,908
272	295
267	265
26	27
53	54
89	62
256	276
384	488
77	95
<b>4,101</b>	<b>3,470</b>

**ביאור 20 - עלויות גביה וחובות מסופקים**

ההרכב:

עמלות לקבלן גביה, נטו
הוצאות מחלקת היטלים
הפקת דוחות
חלוקת חשבונות
( הכנסות מאכיפה)
שכר ונלוות
גידול (קיטון) בהפרשה לחומ"ס
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
משרדיות ואחרות
מיכון - גביה
קריאת מדי מים
ייעוץ מקצועי
שירותי חקירות

**ביאור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות**

משכורות ונלוות
הוצאות משרדיות
דמי שכירות
ביטוח
מסים עירוניים
השתלמויות, כבודים ורווחה
פחת
יעוץ מקצועי
פרסום ויחסי ציבור

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון נטו

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
1,281	1,423	הכנסות -
1,281	1,423	הכנסות מימון בגין אגרות מים וביוב
3,890	2,221	הוצאות -
77	77	רביית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך מרשויות מקומיות
1,172	982	ריבית למקורות חברת מים בע"מ
221	181	ריבית לבנק דקסיה
5,360	3,461	עמלות בנק
(4,079)	(2,038)	

ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

הרכב:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ₪	אלפי ₪	
464	19	רווח (הפסד) הון מניירות ערך
5,385	2,780	הכנסות נדחות - הפחתת מענקי השקעה
4,419		עדכון הפרשה לחובות מסופקים שנים קודמות
0	(304)	הוצאות הפחתת זכויות מים
1,485	1,671	הכנסות אחרות
11,753	4,166	

ביאור 24 - מיסים על ההכנסה

הוראת השעה לפטור ממס החברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 התאגיד מחויב במס חברות. בהתאם להנחיות רשות המיס, לא נוצרו מיסים נדחים בגין הפסידים, חובות מסופקים וכיו"ב שנוצרו בתקופת הפטור ממס.

**ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>
(57,658)	(52,651)
7,276	7,518
(19)	(330)
<b>(50,401)</b>	<b>(45,463)</b>

א. יתרות:

הלוואת מוסבות ובעלים לזמן ארוך (ביאור 15)  
 רשויות בגין צריכת מים  
 רשויות חשבון שוטף  
 סה"כ

<b>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2019</b>	<b>2020</b>
<b>אלפי ₪</b>	<b>אלפי ₪</b>
(2,355)	(3,702)
(233)	724
3,890	2,221
(60)	(330)
744	755
<b>1,986</b>	<b>(332)</b>

ב. עסקאות:

הכנסות מאגרות מים וביוב  
 הכנסות בגין גבית היטלי מים וביוב  
 הוצאות ריבית והצמדה על הלוואות מבעלי עניין  
 חיובי ריבית בגין חובות מים  
 שכר עובדים מושאלים

ג. התחשבות עם הרשויות המקומיות:

התבצעה התחשבות עם הרשויות המקומיות עד 30/06/2013, וכל יתרת חוז הרשויות נסגרה כנגד פרעון הלוואות בעלים.

**ביאור 26 - התחייבויות תלויות והתקשרויות**

**1. התחייבויות תלויות**

קיימות התחייבויות תלויות לכמה גורמים שלא קבלו ביטוי בדוחות הכספיים :

1. תביעות תושבים : כנגד התאגיד מתנהלות תביעות שהוגשו ע"י תושבים בגין נזקי רכוש שנגרמו כביכול מהצפות ביוב ונזקים דומים. התביעות מטופלות ע"י שני משרדי עורכי דין. לפי המכתבים שנתקבלו מהיועצים המשפטיים מתנהלות כנגד התאגיד 53 תביעות פעילות בסכום כולל של 7,393 אלש"ח. התאגיד ביצע הפרשה בדוחות הכספיים בסך 94 אלש"ח בהתבסס על הערכות היועצים המשפטיים.

יש לציין שקיימת פוליסת ביטוח המבטחת את התאגיד מפני נזקי רכוש, הפוליסה אמורה לכסות את נזקי התביעות בהתחשב בהשתתפות עצמית של התאגיד לכל תביעה. על כן ההפרשה נערכה בגובה ההשתתפות העצמית במקרה שבו הנזקים מכוסים בפולסת הביטוח.

1.2. תביעה של איגוד ערים לענייני ביוב (אזור כרמיאל) נגד התאגיד בהיקף של כ- 9,331 אלש"ח, נכון למועד הדוח לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

**2. התקשרויות**

התקשרות עם הרשויות המקומיות, סחי'נין, אלשאג'ור, נחף, עראבה ודייר חנא : במסגרת ההתקשרות הקימו הרשויות המקומיות לעיל את התאגיד והעבירו אליו ניהול משק המים והביוב ונכסים בשווי 170,188 אלפי ש"ח. תמורת הקצאת מניות בשווי 102,188 אלפי ש"ח לכל רשות באופן ייחסי לנכסים שהעבירה הרשות (כך הפכו הרשויות לבעלי המניות) והלוואת בעלים בשווי 68,000 אלפי ש"ח : הלוואה צמודה נושאת רבית שנתית 3.5% פרוסה למשך 15 שנה.

**ביאור 27 - שעבודים ומשכונות**

לפי מצב התאגיד ברשם החברות מיום 26/04/2021 נכסי החברה הפיננסיים (ובלבד שאינם נכסים שאינם ניתנים לשעבוד) משועבדים לבנק דקסיה ישראל בע"מ בשעבוד צף, וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה ע"י הבנק בסכום כולל של 37,936 אלפי ₪.