

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
9-38	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

**דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
של
הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ**

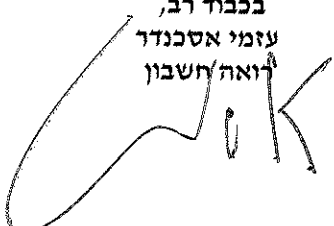
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן – "החברה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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.

27 באפריל 2020

בכבוד רב,
עזמי אסכנדר
רואה חשבון



הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
18,637	18,816	3	מזומנים ושווי מזומנים
9,177	7,159	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
55,697	56,534	5	צרכנים
<u>523</u>	<u>271</u>	6	חייבים שונים
<u>84,034</u>	<u>82,780</u>		
<u>231,064</u>	<u>238,066</u>	7,9	רכוש קבוע, נטו
<u>6,646</u>	<u>13,873</u>	8,9	רכוש קבוע בהקמה
<u>9,896</u>	<u>9,896</u>	10	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים
<u>331,640</u>	<u>344,615</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
2018

ליום 31 בדצמבר
2019

אלפי שקלים חדשים

ביאור

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

5,366	3,711	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
15,328	14,730	12	ספקים ונותני שירותים
824	582	13	עובדים ומוסדות שכר
61	308	14	זכאים שונים
<u>21,579</u>	<u>19,331</u>		

התחייבויות לזמן ארוך

8,414	10,423	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
37,876	35,439	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
3,632	2,667	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>155,799</u>	<u>169,947</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>205,721</u>	<u>218,476</u>		
		21	התחייבויות תלויות ושעבודים

104,340	106,808	22	חון עצמי
---------	---------	----	----------

331,640

344,615



הרי נצרת
מפעלי מים וביוב בע"מ
הח. 514200339

מנכ"ל התאגיד

1.2

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים
הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

11/5/2020

דוח רווח והפסד

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018	לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019	ביאור
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
65,890	70,572	23-24 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>53,524</u>	<u>54,623</u>	23-24 עלות השירותים
12,366	15,949	רווח גולמי
11,543	12,307	25 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,573</u>	<u>5,241</u>	26 הוצאות הנהלה וכלליות
(4,750)	(1,599)	רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>779</u>	<u>(712)</u>	27 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(3,971)	(2,311)	רווח (הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>3,866</u>	<u>4,779</u>	28 הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(105)</u>	<u>2,468</u>	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	20 הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
(105)	2,468	רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
109,333	(14,626)	123,859	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(4,888)	(4,888)	-	-	הפסד לשנת 2017
104,445	(19,514)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(105)	(105)	-	-	הפסד לשנת 2018
104,340	(19,619)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
2,468	2,468	-	-	רווח לשנת 2019
<u>106,808</u>	<u>(17,151)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי מזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019	
אלפי שקלים חדשים		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(105)	2,468	רווח (הפסד) נקי השנה
(10,659)	6,159	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>(10,764)</u>	<u>8,627</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(170)		מים
(2,553)	(6,398)	ביוב
(874)	(2,985)	מכוני טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(3,986)	(11,244)	מים
(1,894)	(4,552)	ביוב
(862)	(612)	מכוני טיהור שפכים
(75)	(3,269)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
3,473	11,225	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>18,957</u>	<u>12,435</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>12,016</u>	<u>(5,400)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(9,383)	(5,712)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>1,181</u>	<u>2,664</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(8,202)</u>	<u>(3,048)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
		גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
(6,950)	179	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>25,587</u>	<u>18,637</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>18,637</u>	<u>18,816</u>	

הביאורים הנצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

דוח על תזרימי מזומנים

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
13,249	14,831	פחת והפחתות
<u>9,040</u>	<u>9,276</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>22,289</u>	<u>24,107</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
3,919	2,018	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(22,199)	(10,113)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
16	252	קיטון (גידול) בחיבים שונים
(5,598)	(598)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(8,051)	(9,512)	מימוש הכנסות נדחות
(21)	(242)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>(1,014)</u>	<u>247</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(32,948)	(17,948)	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>(10,659)</u>	<u>6,159</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1- כללי

א. תיאור התאגיד

1. הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 2 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נצרת והמועצות המקומיות יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.
2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של הרשויות המקומיות המשתתפות. (ראה סעיף ד. להלן)
3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים ביום 1 בספטמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית בתחילת שנת 2009.

ב. התאגיד כפוף לרשות הממשלתית למים ולביוב, והוא פועל תחת פיקוח הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים, התאגיד מחויב להציג לממונה באופן שוטף דוחות כספיים וכן דוחות נוספים המשקפים את פעילותו בתחום משק המים והביוב בתחום הרשויות המקומיות המשתתפות (ראה סעיף ד. להלן). התאגיד פועל כחברה עסקית לכל דבר ועניין, רשום כעוסק מורשה לצורכי מע"מ ונישום במס הכנסה.

ג. התאגיד הוקם על ידי הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל וזאת ע"י העברת נכסי המים והביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה).
מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי המינהל למשק המים ברשויות המקומיות.

ד. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

התאגיד – הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

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

הרשויות המשתתפות – עיריית נצרת, מועצות מקומיות: יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים.

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההסטורית.
דוחות כספיים אלו נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).
כמו כן, הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנדרש בהתאם להוראות תקנות תאגידי מים וביוב
(דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010. ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות הממונה על התאגידים
עיקרי המדיניות החשבונאית המתאורת בביאור זה מיושמים בעקביות ביחס לכל התקופות המוצגות
אלא אם צויין אחרת.

ב. שימוש באומדנים ובהערכות

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלה שימוש באומדנים
חשבונאיים והערכות הכרוכים בשיקול דעת והמשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים
בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים,
על סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות ועל המדיניות החשבונאית שנקבעה. התוצאות
בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת
הנהלת התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול
דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת התאגיד על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים
חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיס
הדוחות הכספיים נסקרים באופן שוטף.
שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים וכל תקופה עתידית מושפעת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ג. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום הדוח על המצב הכספי.
"מודד" – מודד המחירים לצרכן בנקודות.
"דולר" – השער היציג של דולר ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.
להלן נתונים לגבי שערי חליפין ומודד המחירים לצרכן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
113.95	114.63	מודד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 2018)
3.61	3.499	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

להלן נתונים בדבר שיעור השינוי במודד המחירים לצרכן ובשער החליפין של הדולר לתקופות המדווחות:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
0.8%	0.6%	מודד המחירים לצרכן
(6.0%)	(6.7%)	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר עד 3 חודשים מיום הפקדתם (אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש) שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

הנחלת החברה בוחנת באופן שוטף את טיב הצרכנים על מנת לקבוע את סכום ההפרשה הדרושה לחובות מסופקים.

ההפרשה לחובות מסופקים נבחנת באופן ספיציפי בהתייחס לחובות בגינם קיימות ראיות אובייקטיביות לכך שאין ביכולת החברה לגבות את יתרת החוב. בנוסף מחושבת הפרשה כללית בגין יתרות חוב אחרות. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים, העקרונות שנקבעו בהנחיה הם כדלקמן :-

(1) חישוב ההפרשה הכוללת בדוח הכספי

ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית.

(2) אופן חישוב הפרשה ספציפית

הפרשה ספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, פירוק ואו חליכי פשיטת רגל או חייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או במלואו.
באשר לחייבים בכינוס נכסים, פירוק או פשיטת רגל, בטרם ניתנה הכרעה משפטית, יתבצע אומדן של שיעור ההשבה הצפוי בגין יתרת החוב, על בסיס אומדן לשיעור ההשבה אשר צפוי לנושים בלתי מובטחים של החייב.

(3) אופן חישוב הפרשה כללית

לצורך חישוב ההפרשה הכללית, תיעשה הבחנה בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה, והיא תחושב כלהלן :

3.1 בגין התקופה האחרונה – (תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים) .

סך החיובים השוטפים בתקופה האחרונה * (שיעור הגביה המיוצג – 1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין שנים אלו לפי סעיף 2.

3.2 בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה

חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בחסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום הדוח הכספי, יופרש במלואו, כולל הריבית שנצברה בגינו.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ו. רכוש קבוע

- (1) פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישירין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- (2) ערך השייר, אורך החיים השימושיים ושיטת הפחת של נכסי רכוש קבוע נבחנים לפחות בכל סוף שנת כספים, שינויים כלשהם מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.
- (3) רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
- (4) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המשתתפות באספקת שירותי המים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו ואו הוקמו מאז. המקרקעין עליהם מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהרשויות המשתתפות לתאגיד.
- (5) עלויות אשראי ספציפיות ושאינן ספציפיות המיוחסות ישירות לרכישה או הקמה של נכסים כשירים, נזקפות לעלות נכסים אלה על פני תקופת ההקמה (התקופה בה מתבצעות פעולות להכנת הנכס ועד למועד בו הוא מוכן לשימוש המיועד). נכס כשיר הינו נכס בהקמה או בהכנה, אשר הכנתו לשימוש המיועד לו מצריכה פרק זמן ניכר. לצורך חישוב עלויות אשראי שאינן ספציפיות נעשה שקלול של שיעור עלות האשראי של מקורות שאינם ספציפיים.
- (6) הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים ובהתאם להוראות הממונה.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם :

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. נכסים בלתי מוחשיים

נכס בלתי מוחשי הוא נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים לפי עלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה לראשונה נכסים בלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים, אלא נבחנים אחת לשנה לבדיקת האפשרות שחלה ירידת ערך וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן וחלה ירידת ערך של פריט.

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד מהרשויות המשתתפות בתאגיד.

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבוטאות 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, נדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלוש 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 החפרש 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. מיכושן 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 מינהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, חלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, 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.

הביאורים המוצגים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י. הברה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

יא. מענקי השקעות בתשתיות מים וביוב

ביום 27 מרץ 2012 פרסמה רשות המים חוזר "הטיפול החשבונאי במענקי השקעות בתאגידים וזכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי ההשקעות שניתנו לתאגידים הזכאים לשם ביצוע תשתיות כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים. על כן, התאגידים הזכאים נדרשו לא לנכות את המענקים מהנכסים אליהם מתייחסים.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
18,411	18,667	מזומנים בקופה ובנקים
<u>226</u>	<u>149</u>	פקדונות
<u>18.637</u>	<u>18.816</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>9.177</u>	<u>7.159</u>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – תשבוז שוטף - המשך

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפת.
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבויות שוטפת בשל הבדלי העמדות בין התאגיד לרשויות המשתתפות, אין התאמה מלאה בין כרטיסי הרשויות המשתתפות המשקפת את עמדתם לבין ספרי התאגיד המשקפים את עמדתו, קבלת עמדה שונה מעמדת התאגיד יש בה כדי להשפיע על יתרות הרשויות המשתתפות בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטיים.

ביאור 5 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
126,911	134,672	צרכנים - חובות פתוחים
914	1,306	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
9,285	10,257	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>13,510</u>	<u>14,498</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
(94,923)	(104,199)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>55,697</u>	<u>56,534</u>	סה"כ צרכנים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – צרכנים – המשך

(1) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
85,883	94,923	יתרת פתיחה
<u>9,040</u>	<u>9,276</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>94,923</u>	<u>104,199</u>	השנה ראה באור 2 (ה)
		יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
58	50	עובדים
339	95	הוצאות מראש
<u>126</u>	<u>126</u>	מוסדות
<u>523</u>	<u>271</u>	סה"כ חייבים שונים

הביאורים המוצגים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. הרכב							
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכונות טיהור	מדי מים וקר"מ	הקצו ומבני משרדים	מחשבים וציוד	רכבים	סה"כ
עלות :							
171,260	160,728	72,751	23,601	1,029	1,718	127	431,214
12,142	5,484	938	3,158	--	109	2	21,833
183,402	166,212	73,689	26,759	1,029	1,827	129	453,047
פחת נצבר :							
77,293	87,181	26,220	7,548	704	1,190	14	200,150
6,050	3,883	1,914	2,817	84	79	4	14,831
83,343	91,064	28,134	10,365	788	1,269	18	214,981
---	---	---	---	---	---	---	---
93,967	73,547	46,531	16,053	325	528	113	231,064
100,059	75,148	45,555	16,394	241	558	111	238,066

ב. שיטת הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתת הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.
 ג. ראה ביאור 1.ג, 1.2.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

מערכת תשתיות	מערכת תשתיות	מכונות טיהור	סה"כ	
צנרת, ציוד	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	צנרת, ציוד	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	שפכים
1,029	2,962	2,655	6,646	
0	6,398	2,985	9,383	
1,029	9,360	5,640	16,029	
(898)	(932)	(326)	(2,156)	
131	8,428	5,314	13,873	

יתרה ליום 01.01.2019
 תוספות
 סה"כ
 בניכוי רכוש שהופעל השנה
 יתרה ליום 31.12.2019

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מופעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 – פירוט רכוש קבוע

יתרה מופחתת	פחת נצר		עלות		תשתיות מים
	יתרה ליום 31/12/18	יתרה ליום 31/12/19	תוספת 31/12/19	תוספת 31/12/18	
2,129	2,040	840	2,969	2,969	תחנות שאיבה
2,703	2,677	7,730	10,556	10,433	בריכות
87,897	93,425	68,100	167,223	155,997	צינורות
1,037	1,736	398	2,228	1,435	מכונות ומכשירים
166	160	50	216	216	ציוד מעבדה
35	21	175	210	210	ציוד לשעת חירום
93,967	100,059	77,293	183,402	171,260	סה"כ
4,173	4,540	2,250	7,103	6,423	תחנות שאיבה
66,003	67,372	83,359	154,166	149,362	צינורות
3,371	3,236	1,572	4,943	4,943	ציוד מעבדה
73,547	75,148	87,181	166,212	160,728	סה"כ
46,531	45,555	26,220	73,689	72,751	מכוני טיהור
4,803	4,662	5,210	10,398	10,013	מדי מים משויכים
-	-	865	865	865	מדי מים כלליים
11,250	11,732	1,473	15,496	12,723	קר"מ
16,053	16,394	7,548	26,759	23,601	סה"כ

הביאורים הנצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

יתרה מופחתת	פחת נצב		עלות	
31/12/18	31/12/19	יתרה ליום 31/12/2019	תוספת	עלות ליום 31/12/2018
325	241	788	84	1,029
528	558	1,269	79	1,682
				משרדים מחשבים וריהוט ציר
<u>231,951</u>	<u>237,955</u>	<u>214,963</u>	<u>14,827</u>	<u>417,987</u>
				סה"כ כללי

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 ב – פירוט רכוש בהקמה

עלות	תוספת	רכוש שהופעל השנה	יתרה ליום 31/12/19	עלות ליום 31/12/18		
5	-	5		5	ברכות	משתנות משי
100	-	155	55	155	צינורות	
793	-	793	-	793	מכונות	
-	-	-	-	-	ומכשירים ומכשירים	
-	-	-	-	-	ציוד מעבדה	
76	-	76	76	76		משתנות משי
898	-	1,029	131	1,029		
838	4,822	1,283	5,269	1,283	תחנות שאיבה	
94	1,576	1,679	3,161	1,679	צינורות	
932	6,398	2,962	8,428	2,962		
326	2,985	2,655	5,314	2,655	מכוני טיהור	משתנות משי
326	2,985	2,655	5,314	2,655		
2,156	9,383	6,646	13,873	6,646	סה"כ	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - רכוש אחר

זכויות המים כוללות סך של כ - 9,896 אלפי ש"ח שנרכשו מהרשויות המקומיות במועד הקמת התאגיד והן מקנות לחברה זכויות לרכוש כמות שנתית מוגדרת של מים במחירים מופחתים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2.ז.).

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6,874	6,874	זכויות מים - עיריית נצרת
1,364	1,364	זכויות מים - מ.מ. יפיע.
990	990	זכויות מים - מ.מ. איכסאל.
489	489	זכויות מים - מ.מ. ריינה.
<u>179</u>	<u>179</u>	זכויות מים - מ.מ. עילוט.
<u>9,896</u>	<u>9,896</u>	סה"כ זכויות מים

ביאור 11 - אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
409	604	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
3,359	2,440	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>1,598</u>	<u>667</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך - בעלים (באור 17).
<u>5,366</u>	<u>3,711</u>	סה"כ אשראי מתאגידים בנקאים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,596	5,348	מקורות חברת מים בע"מ
1,447	2,939	המחאות לפירעון
4,752	4,868	הוצאות לשלם (1)
<u>3,533</u>	<u>1,575</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>15,328</u>	<u>14,730</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלו הפירוט :

1,322	335	הפרשה היזון חוזר
<u>3,430</u>	<u>4,533</u>	אחרות
<u>4,752</u>	<u>4,868</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
54	62	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>770</u>	<u>520</u>	הפרשה לחופשה
<u>824</u>	<u>582</u>	סה"כ עובדים ומוסדות שכר

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>61</u>	<u>308</u>	מוסדות
<u>61</u>	<u>308</u>	סה"כ זכאים שונים

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
8,823	11,027	הלוואות בנקאיות
(409)	(604)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>8,414</u>	<u>10,423</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
409	604	שנה ראשונה
485	585	שנה שניה
519	633	שנה שלישית
542	683	שנה רביעית
543	687	שנה חמישית
<u>6,325</u>	<u>7,835</u>	שנה שישית ואילך
<u>8,823</u>	<u>11,027</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
41,235	37,879	מלוות צמוד מדד)
(3,359)	(2,440)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>37,876</u>	<u>35,439</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
3,359	2,440	שנה ראשונה
3,359	2,440	שנה שניה
3,358	2,440	שנה שלישית
3,201	2,796	שנה רביעית
2,730	2,796	שנה חמישית
<u>25,228</u>	<u>24,967</u>	שנה שישית ואילך
<u>41,235</u>	<u>37,879</u>	סה"כ

ביאור 17 - הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית

א. התאגיד חתם על הסכם עם הרשויות המשתתפות בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לתאגיד. במסגרת ההסכם נקבע כי 40% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו עפ"י ערכם המופחת לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף ריבית, בתשלום שנתי. קרן ההלוואה תישא ריבית שנתית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין בנקאית, פרעון מוקדם חלקו או כולו מותנה באישור הממונה החל מהמועד הקובע.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,346	250	הלוואה – עיריית נצרת
1,598	798	הלוואה – מ.מ. יפיע
2,283	2,283	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
3	3	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>5,230</u>	<u>3,334</u>	סה"כ
<u>(1,598)</u>	<u>(667)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>3,632</u>	<u>2,667</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,598	667	שנה ראשונה
726	667	שנה שנייה
726	667	שנה שלישית
726	667	שנה רביעית
726	666	שנה חמישית
<u>728</u>	<u>-</u>	שנה שישית ואילך
<u>5,230</u>	<u>3,334</u>	סה"כ

(1) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקזז מיתרת הלוואות בעלים (כולל סכום הריבית שהצטברה על קרן הלוואת הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.

(2) יתרת הלוואת הבעלים המתוקנת היא סכום קרן הלוואה הבעלים בתוספת סך הריבית שהצטברה בניכוי חוב הרשות לתאגיד (להלן יתרת הלוואת הבעלים המתוקנת) ובניכוי פרעון חלקי של הלוואות בעלים.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18- הכנסות נדחות ממענקי היטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
84,611	98,673	יתרת פתיחה
18,957	12,435	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(4,895)</u>	<u>(5,392)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>98,673</u>	<u>105,716</u>	סה"כ

במסגרת תפעול משק המים והביוב גובה החברה היטלי פיתוח מבעלי נכסים בשטח המוניציפלי של הרשויות המשתתפות, תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת המים והביוב. זקיפת תקבולים אלה לדו"ח רווח והפסד היא במשך תקופת השימוש המשוערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה, הכנסות אלו מופחתות לאורך תקופת השימוש המיועדת בנכסים, ההפחתה נעשית על פני 25 שנה וזאת החל מהשנה העוקבת בה בוצעו השקעות אלו.

ב. הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות לשם ביצוע פרויקטים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
56,809	57,126	יתרת פתיחה
3,473	11,225	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(3,156)</u>	<u>(4,120)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>57,126</u>	<u>64,231</u>	סה"כ
<u>155,799</u>	<u>169,947</u>	סה"כ כללי

מענקי התשקעות ניתנו לתאגידים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הני"ל נרשמות כהכנסה נדחת במאזן שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 19- התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות פנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותו הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. עובדי התאגיד המועסקים בחוזה בכירים חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו או בניהולו של התאגיד ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

ביאור 20- מיסים על הכנסה

א. ביום 15/11/2011 פורסם ברשומות חוק לתיקון נקודת מס הכנסה, החוק הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של תאגיד מים אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מחזיקות את אמצעי השליטה בהם תהיה פטורה ממס חברות החל משנת 2011 עד שנת 2018 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד עשרים וארבע תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,929 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות מספקים.
2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 443 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות.
3. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב. בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "מוניציפל בנק בע"מ" את מסך הנכסים הפיננסיים של התאגיד כפי שחושב על ידי יחידת הממונה על התאגידים. (להלן "האחוז המחושב"). מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי, האחוז המחושב עמד בגובה האחוז המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד.
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.

ביאור 22- הון עצמי

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 :

מונפק ונפרע	רשום
100,000	100,000

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

פרמיה על מניות באלפי ₪	שיעור אחזקה	סכום מניות מוחזק באלפי ₪	שם הרשות המשתתפת
65,207	58.5%	58	עיריית נצרת
18,862	12.7%	13	מועצה מקומית יפיע
18,103	11.8%	12	מועצה מקומית ריינה
11,676	10.2%	10	מועצה מקומית אכסאל
10,011	6.8%	7	מועצה מקומית עילוט
123,859	100%	100	סה"כ

הביאורים המפורטים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2018</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
43,916	45,626	הכנסות מאגרות מים
<u>1,958</u>	<u>2,157</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>45,874</u>	<u>47,783</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,352	1,361	משכורות ונלוות
71	60	אנרגיה
1,363	2,089	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
142	222	חומרים וכלי עבודה
165	223	ביטוח
1,013	700	הוצאות אחרות
6,861	8,867	פחת
<u>48</u>	<u>67</u>	אחזקת רכב
<u>11,015</u>	<u>13,589</u>	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>28,083</u>	<u>26,569</u>	רכישת מים במקורות
		<u>סה"כ עלות מכירת המים</u>
<u>39,098</u>	<u>40,158</u>	
<u>6,776</u>	<u>7,625</u>	<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>

(*) מיון ההכנסות בין פעילות המים לבין פעילות הביוב בוצע בהתאם לאומדן החברה.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 24 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
17,079	19,554	הכנסות מאגרות ביוב
<u>2,937</u>	<u>3,235</u>	הכנסות מחיטולי ביוב
<u>20,016</u>	<u>22,789</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
227	242	משכורות ונלוות
191	173	אנרגיה
2,803	3,226	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
110	157	ביטוח
41	28	אחזקת רכב
202	280	אחרות
<u>4,358</u>	<u>3,883</u>	פחת
<u>7,932</u>	<u>7,989</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
3,108	3,183	קבלני משנה
1,382	1,220	אנרגיה
158	159	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,846</u>	<u>1,914</u>	פחת
<u>6,494</u>	<u>6,476</u>	
<u>14,426</u>	<u>14,465</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>5,590</u>	<u>8,234</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

(*) מיון ההכנסות בין פעילות המים לבין פעילות הביוב בוצע בהתאם לאומדן החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 25- עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
993	1,009	הוצאות עמלות גבייה
9,040	9,275	הפרשה לחובות מסופקים
790	844	הוצאות שכר
109	84	עמלות כרטיסי אשראי
231	330	עמלות בנק הדואר
<u>380</u>	<u>765</u>	אחרות (אגרות גבייה+צווי עיקול)
<u>11,543</u>	<u>12,307</u>	סה"כ עלויות גבייה וחובות מסופקים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 26- הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,743	1,692	משכורת ונלוות
222	154	הוצאות משרדיות
445	441	דמי שכירות
112	115	ביטוח
78	49	פרסום ויחסי ציבור
344	263	הוצאות אחרות
184	167	פחת
331	368	מיכון
1,171	584	יעוץ מקצועי
349	847	הוצאות משפטיות
269	262	מיסים עירוניים
224	258	אחזקת כלי רכב
101	41	השתלמויות, כבודים
<u>5,573</u>	<u>5,241</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 27 - הוצאות מימון נטו

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
490	486	ריבית הלוואות בעלי עניין
2,543	2,028	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>164</u>	<u>223</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
3,197	2,737	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
3,948	2,025	הכנסות מימון מלקוחות
<u>28</u>	<u>-</u>	הכנסות מימון אחר
3,976	2,025	סה"כ הכנסות
<u>779</u>	<u>(712)</u>	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
3,156	4,120	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
8	58	הכנסות בגין שנים קודמות
<u>702</u>	<u>601</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>3,866</u>	<u>4,779</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 29 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,352	1,361	אספקת מים
227	242	שירותי ביוב
1,743	1,692	הנהלה וכלליות
<u>790</u>	<u>844</u>	שכר גבייה
<u>4,112</u>	<u>4,139</u>	סה"כ הוצאות שכר

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ
תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 30- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>א. יתרות</u>
9,177	7,159	1. בעלי שליטה – חו"י
(5,230)	(3,334)	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>3,947</u>	<u>3,825</u>	סה"כ יתרות עם בעלי עניין
<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<u>ב. עסקאות</u>
3,683	3,636	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(1,053)	(848)	הכנסות היטלים
	175	השאלת עובדים
<u>269</u>	<u>295</u>	הוצאות ארנונה
<u>2,899</u>	<u>3,258</u>	סה"כ עסקאות עם בעלי עניין

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ **תאגיד המים והביוב של הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל**

באור 31- התקשרויות עם ספקים עיקריים

הספק העיקרי של התאגיד הוא חברת מקורות המספקת 100% מצריכת המים של הרשויות המשתתפות, ספקים מהותיים נוספים הם חברת מלגס שירותים לעיר בע"מ למתן שירותי גבייה ואכיפה.

באור 32- אירועים מיוחדים – השלכות חקיקה

ביום 27.12.18 אושר בכנסת חוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 12) התשע"ט – 2019 (להלן החוק). רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והביוב באופן שיותיר לא יותר מ-30 תאגידי בדרך של מיזוג תאגידי קיימים. תאגיד רשאי להגיש בקשה לפטור מחובת התמוגגות לתאגיד אזורי בהתקיים התנאים להלן:

- א. התאגיד ביצע את מלוא תכנית הפיתוח שאישר לו הממונה על רשות המים.
 - ב. התאגיד עומד בכללים שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 21א' לחוק לעניין אבטחת איתנותו הפיננסית.
 - ג. התאגיד מקיים את ההוראות ואמות המידה שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 99 לחוק.
 - ד. הפטור ינתן לתקופה של שלוש שנים עם אפשרות הארכה לשלוש שנים נוספות.
 - ה. הבקשה לפטור תוגש עד 31 ביולי 2019.
- בשלב הנוכחי, אין באפשרות הנהלת החברה, בשל חוסר הוודאות, להעריך את מידת השפעת האמור לעיל על אופן המשך פעילות החברה.