

# הרי נצרת

## מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

**תוכן עניינים**

**עמוד**

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
9-37	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

**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 2023 ו-2022, 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 והתנהלה 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), התשל"ג-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 והתנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 - 10-1 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

בכבוד רב,  
עזמי אסכנדר  
רואה חשבון

30 באפריל 2024

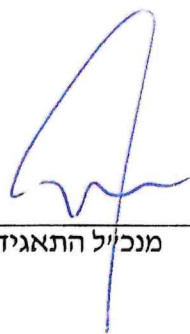
דוח על המצב הכספי

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
					<u>רכוש שוטף</u>
24,531		26,592		3	מזומנים ושווי מזומנים
11,489		15,436		4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
69,536		62,471		5	צרכנים
<u>1,000</u>		<u>2,999</u>		6	חייבים שונים
<u>106,556</u>		<u>107,498</u>			
<u>222,987</u>		<u>229,882</u>		7,9	רכוש קבוע, נטו
<u>14,450</u>		<u>24,464</u>		8,9	רכוש קבוע בהקמה
					<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
6,926		5,936		10	זכויות מים
<u>-----</u>		<u>-----</u>			
<u>350,919</u>		<u>367,780</u>			

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

<u>2022</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,292	5,366	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות	
16,535	19,020	12	ספקים ונותני שירותים	
701	731	13	עובדים ומוסדות שכר	
0	0	14	זכאים שונים	
<u>22,528</u>	<u>25,117</u>			
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
11,131	14,039	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים	
26,113	24,373	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות	
1,531	209	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים	
<u>191,203</u>	<u>205,730</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח	
<u>229,978</u>	<u>244,351</u>			
		21	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>	
98,413	98,312	22	הון עצמי	
<u>350,919</u>	<u>367,780</u>			



מנכ"ל התאגיד



דירקטור ומורשה  
חתימה

30/04/2024

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
82,840	86,683	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>67,305</u>	<u>71,073</u>	23-24	עלות השירותים
15,535	15,610		<b>רווח גולמי</b>
15,862	16,355	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,945</u>	<u>6,836</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(6,272)	(7,581)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(3,250)</u>	<u>(1,991)</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(9,522)	(9,572)		רווח (הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>6,405</u>	<u>9,471</u>	28	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(3,117)</u>	<u>(101)</u>		(הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(3,117)</u>	<u>(101)</u>		<b>(הפסד) נקי לשנה</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
101,530	(22,429)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(3,117)	(3,117)	-	-	הפסד לשנת 2022
<u>98,413</u>	<u>(25,546)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(101)	(101)	-	-	הפסד לשנת 2023
<u>98,312</u>	<u>(25,647)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**דוח על תזרימי מזומנים**

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :</b>
		רווח (הפסד) נקי השנה
(3,117)	(101)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
		מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>3,757</u>	<u>7,974</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
<u>640</u>	<u>7,873</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
(153)	(2,923)	ביוב
(2,402)	(2,372)	מכוני טיהור שפכים
(1,166)	(5,522)	השקעות בתשתיות קיימות -
		מים
(5,486)	(9,933)	ביוב
(3,864)	(6,324)	מכוני טיהור שפכים
(1,797)	(8,497)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(985)	(287)	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
1,833	8,776	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>14,634</u>	<u>21,353</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה</b>
<u>614</u>	<u>(5,729)</u>	
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :</b>
		פרעון הלוואות לזמן ארוך
(1,877)	(4,875)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>712</u>	<u>4,795</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
<u>(1,165)</u>	<u>(80)</u>	
-----	-----	
89	2,061	גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>24,442</u>	<u>24,531</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,531</u>	<u>26,592</u>	<b>מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

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 תזרימי מזומנים**

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :</b>
		פחת והפחתות
19,794	19,939	הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,290</u>	<u>13,067</u>	
<u>32,084</u>	<u>33,006</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :</b>
(1,603)	(3,947)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(15,934)	(5,999)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(221)	(1,999)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,139	2,485	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(12,920)	(15,602)	מימוש הכנסות נדחות
<u>212</u>	<u>30</u>	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
(28,327)	(25,032)	
<u>3,757</u>	<u>7,974</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## 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.

## 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) התשי"ע – 2010. ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות הממונה על התאגידיים. 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" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.

"דולר" – השער היציג של דולר ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

להלן נתונים לגבי שערי חליפין ומדד המחירים לצרכן:

#### ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
108	111.53	מדד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2020)
3.519	3.627	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

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

#### ליום 31 בדצמבר

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
5.26%	3.27%	מדד המחירים לצרכן
13%	3.06%	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

#### ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידי 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.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

#### ה. הפרשה לחובות מסופקים

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 ו/או הליכי 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 המייצג – 1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין שנים אלו לפי סעיף 2.

#### 3.2 בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה

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

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

#### 1. 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 ממימוש. 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 ו/או 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.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

שיעורי הפחת השנתיים הם :

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<b><u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u></b>		
15	15	ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות)
40	40	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזוין
<b><u>מדי מים:</u></b>		
6	6	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
40	40	בריכות מים ומגדלים
<b><u>צינורות:</u></b>		
30	30	א. אסבסט
-	-	ב. צינור בטון
40	40	ג. צינור פלדה
25	25	ד. P.V.C
40	40	ה. פ.א.ופ.א. מצולב
<b><u>שונות:</u></b>		
20	20	מיכלי מים
20	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 ממדדים 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 חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימודדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושו נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי.

#### ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, 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 המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**י. הכרה 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 זכאים 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
24,326	15,379	מזומנים בקופה ובנקים
205	11,213	פקדונות
<b><u>24,531</u></b>	<b><u>26,592</u></b>	<b>סה"כ מזומנים ושווי מזומנים</b>

**ביאור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
<b><u>11,489</u></b>	<b><u>15,436</u></b>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף - המשך**

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבונות שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונות 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
169,374	177,752	צרכנים - חובות פתוחים
1,591	1,128	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
16,411	17,711	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>21,550</u>	<u>18,334</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(139,390)</u>	<u>(152,454)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>69,536</u>	<u>62,471</u>	סה"כ צרכנים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 5 – צרכנים - המשך**

(1) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
127,100	139,390	יתרת פתיחה
<u>12,290</u>	<u>13,064</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>139,390</u>	<u>152,454</u>	השנה ראה באור 2 (ה) יתרת סגירה

**ביאור 6 - חייבים שונים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6	5	עובדים
234	450	הוצאות מראש
<u>760</u>	<u>2,544</u>	מוסדות
<u>1,000</u>	<u>2,999</u>	סה"כ חייבים שונים

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 7- רכוש קבוע**

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>מדי מים וקר"מ</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>רכבים</u>	<u>סה"כ</u>	
188,525	175,672	81,064	29,582	1,991	2,403	1,139	480,376	עלות : ליום 31 בדצמבר 2022
10,361	6,324	8,497	375	232	31	24	25,844	רכישות השנה
198,886	181,996	89,561	29,957	2,223	2,434	1,163	506,220	ליום 31 בדצמבר 2023
96,686	99,498	37,673	20,568	1,171	1,703	90	257,389	פחת נצבר : ליום 31 בדצמבר 2022
7,342	4,854	2,939	3,407	89	160	158	18,949	פחת השנה
104,028	104,352	40,612	23,975	1,260	1,863	248	276,338	ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	-----	
91,839	76,174	43,391	9,014	820	700	1,049	222,987	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
94,858	77,644	48,949	5,982	963	571	915	229,882	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

**א. הרכב**

- 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 :**

<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>סה"כ</u>	
901	5,827	14,450	יתרה ליום 01.01.2023
2,923	5,522	10,817	תוספות
3,824	11,349	25,267	סה"כ
(803)		(803)	בניכוי רכוש שהופעל השנה
3,021	11,349	24,464	יתרה ליום 31.12.2023

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**

יתרה מופחתת	31/12/21	31/12/22	פחת נצבר		עלות		תוספת	עלות ליום 31/12/22	תשתיות מים
			יתרה ליום 31/12/2023	(גרועות)	יתרה ליום 31/12/23	(גרועות)			
2,079	2,029	1,359	127	1,232	3,388	77	3,311	תחנות שאיבה	
2,347	2,186	8,536	161	8,375	10,722	-	10,722	בריכות	
86,169	89,463	92,316	6,990	85,326	181,779	10,284	174,495	צינורות	
1,092	1,035	1,536	57	1,479	2,571	-	2,571	מכונות ומכשירים	
142	136	80	6	74	216	-	216	ציוד מעבדה	
10	9	201	1	200	210	--	210	ציוד לשעת חירום	
91,839	94,858	104,028	7,342	96,686	198,886	10,361	188,525	סה"כ	
6,475	6,431	4,441	387	4,054	10,872	343	10,529	תחנות שאיבה	
66,564	67,854	97,639	4,317	93,322	165,493	5,607	159,886	צינורות	
3,135	3,359	2,272	150	2,122	5,631	374	5,257	ציוד מעבדה	
76,174	77,644	104,352	4,854	99,498	181,996	6,324	175,672	סה"כ	
43,391	48,949	40,612	2,939	37,673	89,561	8,497	81,064	מכונני טיהור	
3,487	3,019	8,579	843	7,736	11,598	375	11,223	מדי מים משויכים	
153	122	928	31	897	1,050	-	1,050	מדי מים כלליים	
5,374	2,841	14,468	2,533	11,935	17,309	-	17,309	קרי"מ	
9,014	5,982	23,975	3,407	20,568	29,957	375	29,582	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 9 ב – פירוט רכוש בהקמה**

עלות					
<u>עלות ליום</u> <u>01/01/23</u>	<u>תוספת</u>	<u>רכוש שהופעל</u> <u>יתרה ליום</u> <u>31/12/23</u>	<u>השנה</u>		
825	735	803	757		צינורות
-	2,188	-	2,188		תחנות שאיבה
<u>76</u>	=	-	76		ציוד מעבדה
<u>901</u>	<u>2,923</u>	<u>803</u>	<u>3,021</u>		
5,563	2,253	--	7,816		צינורות
<u>2,159</u>	119	-	<u>2,278</u>		תחנת שאיבה
<u>7,722</u>	<u>2,372</u>	<u>=</u>	<u>10,094</u>		
5,827	5,522	-	11,349		מכוני טיהור
<u>5,827</u>	<u>5,522</u>	<u>-</u>	<u>11,349</u>		
<u>14,450</u>	<u>10,817</u>	<u>803</u>	<u>24,464</u>		<b>סה"כ</b>

תשתיות ביוב

מכונות טיהור מים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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).

בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2022 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2022 – 2029.

להלן הרכב הסעיף :

**ליום 31 בדצמבר**

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>
7,916	6,926	יתרת פתיחה
<u>(990)</u>	<u>(990)</u>	פחות פחת נצבר
<u>6,926</u>	<u>5,936</u>	יתרה מופחתת

**ביאור 11 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
		<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>
1,200	1,513	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
3,582	3,343	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>510</u>	<u>510</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>5,292</u>	<u>5,366</u>	סה"כ אשראי מתאגידים בנקאים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9,312	9,330	מקורות חברת מים בע"מ
1,185	1,263	המחאות לפירעון
4,211	7,139	הוצאות לשלם (1)
<u>1,827</u>	<u>1,288</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>16,535</u>	<u>19,020</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט:

335	4,347	הפרשה היזון חוזר
<u>3,876</u>	<u>2,792</u>	אחרות
<u>4,211</u>	<u>7,139</u>	סה"כ הוצאות לשלם

**ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
386	383	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>315</u>	<u>348</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>701</u>	<u>731</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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>0</u>	<u>0</u>	מוסדות
<u>0</u>	<u>0</u>	סה"כ זכאים שונים

**ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
12,331	15,552	הלוואות בנקאיות
(1,200)	(1,513)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>11,131</u>	<u>14,039</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,200	1,513	שנה ראשונה
1,215	1,532	שנה שניה
1,184	1,493	שנה שלישית
1,150	1,150	שנה רביעית
1,115	1,115	שנה חמישית
<u>6,467</u>	<u>8,749</u>	שנה שישית ואילך
<u>12,331</u>	<u>15,552</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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
29,695	27,716	מלוות צמוד מדד
<u>(3,582)</u>	<u>(3,343)</u>	(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>26,113</u>	<u>24,373</u>	<b>סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות</b>
מועדי פירעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
3,582	3,343	שנה ראשונה
3,031	2,829	שנה שנייה
3,407	3,180	שנה שלישית
3,311	3,090	שנה רביעית
3,215	3,008	שנה חמישית
<u>13,149</u>	<u>12,266</u>	שנה שישית ואילך
<u>29,695</u>	<u>27,716</u>	<b>סה"כ</b>

**ביאור 17 - הלוואה לזמו 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, פירעון 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
0	0	הלוואה – עיריית נצרת
798	0	הלוואה – מ.מ. יפיע
1,240	719	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>0</u>	<u>0</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
2,041	719	סה"כ
<u>(510)</u>	<u>(510)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,531</u>	<u>209</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

**מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
510	510	שנה ראשונה
510	209	שנה שניה
510		שנה שלישית
511		שנה רביעית
-	-	שנה חמישית
<u>-</u>	<u>-</u>	שנה שישית ואילך
<u>2,041</u>	<u>719</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 הלוואות הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.

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**

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 18- הכנסות נדחות ממענקי היטלי פיתוח**

**א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
123,466	130,912	יתרת פתיחה
14,634	21,353	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(7,188)</u>	<u>(8,042)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<b><u>130,912</u></b>	<b><u>144,223</u></b>	<b>סה"כ</b>

במסגרת הפעלת 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 הממוצעת 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>2022</u>	<u>2023</u>	
<b>אלפי שקלים חדשים</b>		
64,190	60,291	יתרת פתיחה
1,833	8,776	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(5,732)</u>	<u>(7,560)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<b><u>60,291</u></b>	<b><u>61,507</u></b>	<b>סה"כ</b>
<b><u>191,203</u></b>	<b><u>205,730</u></b>	<b>סה"כ כללי</b>

מענקי השקעות ניתנו לתאגידי הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הני"ל נרשמות כהכנסה נדחית 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 פקודת 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 תאריך 16 ביוני 2023 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.
- ב. הוראת השעה לפטור ממס חברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 01 בינואר 2023 תאגידי המים מחויבים במס חברות. היות לתאגיד יש הפסדים שנצברו לפי הפטור כנגד רווחים לאחר ביטול הפטור הוא לא יהיה מחויב במס בשנת הדוח.

**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 ארבע עשרה תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 1,242 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות בגין פיצויי פיטורין שלא כדין ..
2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 322 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות .
3. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקט ביוב . בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "מוניציפלי בנק בע"מ " אח 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- הו עזמי**

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 :

<b><u>מונפק ונפרע</u></b>	<b><u>רשום</u></b>	
<b><u>100,000</u></b>	<b><u>100,000</u></b>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כ"א

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

<b><u>פרמיה על מניות</u></b>	<b><u>שיעור אחזקה</u></b>	<b><u>סכום מניות מוחזק</u></b>	<b><u>שם הרשות המשתתפת</u></b>
<b><u>באלפי ₪</u></b>		<b><u>באלפי ₪</u></b>	
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
<b><u>10,011</u></b>	<b><u>6.8%</u></b>	<b><u>7</u></b>	מועצה מקומית עילוט
<b><u>123,859</u></b>	<b><u>100%</u></b>	<b><u>100</u></b>	<b>סה"כ</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 23 - רווח גולמי מאספקת מים**

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל המים (*)</u></b>
46,758	49,544	הכנסות מאגרות מים
<u>3,953</u>	<u>4,262</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>50,711</u>	<u>53,806</u>	
<b><u>עלויות אספקת מים</u></b>		
1,643	1,631	משכורות ונלוות
27	39	אנרגיה
3,030	4,228	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
251	409	חומרים וכלי עבודה
175	239	ביטוח
990	990	פחת זכויות מים
10,555	10,749	פחת והפחתות
3	10	אחזקת רכב
<u>704</u>	<u>1,060</u>	אחרות
<u>17,378</u>	<u>19,355</u>	
<b><u>עלויות הפקה ורכישה</u></b>		
<u>32,445</u>	<u>30,888</u>	רכישת מים ממקורות
<u>49,823</u>	<u>50,243</u>	
<b>סה"כ עלות מכירת המים</b>		
<u>888</u>	<u>3,563</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u></b>
28,894	29,097	הכנסות מאגרות ביוב
<u>3,235</u>	<u>3,780</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>32,129</u>	<u>32,877</u>	
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
277	284	משכורות ונלוות
215	371	אנרגיה
3,363	7,285	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
158	207	ביטוח
87	142	אחזקת רכב
<u>4,634</u>	<u>4,854</u>	פחת והפחתות
<u>8,734</u>	<u>13,143</u>	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
3,698	3,003	קבלני משנה
1,126	1,182	אנרגיה
96	95	הוצאות אחרות (אחזקה)
491	468	ארנונה
<u>3,337</u>	<u>2,939</u>	פחת והפחתות
<u>8,748</u>	<u>7,687</u>	
		<b>סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים</b>
<u>14,647</u>	<u>12,047</u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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>2022</u>	<u>2023</u>	
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>	
2,049	2,294	הוצאות עמלות גביה
12,290	13,067	הפרשה לחובות מסופקים
776	670	הוצאות שכר
117	160	עמלות כרטיסי אשראי
(395)	(912)	הכנסות מאכיפה
198	209	עמלות בנק הדואר
227	169	מיכון גביה
--	117	יעוץ מקצועי
<u>357</u>	<u>581</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<b><u>15,619</u></b>	<b><u>16,217</u></b>	<b>סה"כ עלויות גבייה וחובות מסופקים</b>

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>2022</u>	<u>2023</u>	
		<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>
1,868	2,031	משכורת ונלוות
132	205	הוצאות משרדיות
411	488	דמי שכירות
129	90	ביטוח
77	76	מיסים עירוניים
636	924	הוצאות אחרות
278	407	פחת והפחתות
133	137	מיכון
1,010	654	יעוץ מקצועי
1,216	1,367	הוצאות משפטיות
199	301	אחזקת כלי רכב
56	109	פרסום ויחסי ציבור
43	47	השתלמויות, כבודים
<b><u>6,188</u></b>	<b><u>6,836</u></b>	<b>סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
905	895	ריבית הלוואות בנקים
2,840	1,990	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>153</u>	<u>159</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<u>3,898</u>	<u>3,044</u>	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
648	839	הכנסות מימון מלקוחות
--	<u>214</u>	הכנסות מפיקדונות
<u>648</u>	<u>1,053</u>	סה"כ הכנסות
<u>(3,250)</u>	<u>(1,991)</u>	<u>סה"כ הוצאות מימון נטו</u>

**ביאור 28 - הכנסות אחרות**

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,732	7,560	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>673</u>	<u>1,911</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>6,405</u>	<u>9,471</u>	<u>סה"כ הכנסות אחרות</u>

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>2022</u>	<u>2023</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,643	1,631	אספקת מים
277	284	שירותי ביוב
1,868	2,031	הנהלה וכלליות
<u>776</u>	<u>670</u>	שכר גבייה
<u>4,564</u>	<u>4,616</u>	סה"כ הוצאות שכר

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**באור 30 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<b>א. יתרות</b>
11,489	15,436	1. בעלי שליטה – חו"ז
<u>(1,531)</u>	<u>(209)</u>	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>9,958</u>	<u>15,227</u>	סה"כ יתרות עם בעלי עניין
		<b>ב. עסקאות</b>
		הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(3,920)	(3,444)	הכנסות היטלים
(2,012)	(1,107)	השאלת עובדים
120	300	הוצאות ארנונה
<u>259</u>	<u>257</u>	סה"כ
<u>(5,553)</u>	<u>(3,994)</u>	

הספק העיקרי של התאגיד הוא חברת מקורות המספקת 100% מצריכת המים של הרשויות המשתתפות, ספקים מהותיים נוספים הם חברת מלגם 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 – 2023 (להלן החוק).

רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והביוב באופן שיותר לא יותר מ 30 תאגידי בדרך של מיזוג תאגידי קיימים. , תאגיד רשאי להגיש בקשה לפטור מחובת התמזוגות 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 לשלש שנים נוספות
- ה. הבקשה לפטור תוגש עד 31 ביולי 2023

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**

---

בשלב הנוכחי, אין באפשרות הנהלת החברה, בשל חוסר הוודאות, להעריך את מידת השפעת האמור לעיל על אופן המשך פעילות החברה.

**הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.**

---