

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2018
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
9-37	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

**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 2018 ו-2017, 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 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), התשלי"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 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 2018 ו-2017 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.

25 באפריל 2019

בכבוד רב
עזמי אסכנדר
רואה חשבון

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
25,587	18,637	3	מזומנים ושווי מזומנים
13,096	9,177	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
42,538	55,697	5	צרכנים
<u>539</u>	<u>523</u>	6	חייבים שונים
81,760	84,034		
231,174	231,064	7,9	רכוש קבוע, נטו
9,371	6,646	8	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	10	זכויות מים
-----	-----		
<u>332,201</u>	<u>331,640</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

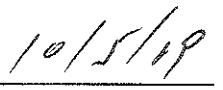
דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2017</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,257	5,366	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
20,926	15,328	12	ספקים ונותני שירותים
845	824	13	עובדים ומוסדות שכר
<u>1,075</u>	<u>61</u>	14	זכאים שונים
<u>30,103</u>	<u>21,579</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
7,554	8,414	15	חלואאות לזמן ארוך – בנקים
40,749	37,876	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
7,930	3,632	17	חלואאות לזמן ארוך - בעלים
<u>141,420</u>	<u>155,799</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>197,653</u>	<u>205,721</u>	21	התחייבויות תלויות ושעבודים
104,445	104,340	22	הון עצמי
<u>332,201</u>	<u>331,640</u>		


 עתאמלה חאלד
 מאכ"ל התאגיד

הרי נצרת
 מפעלי מים וביוב בע"מ
 ח.פ. 514208339


 דראושה עבד אלסלאם
 יו"ר הדירקטוריון


 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>2017</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2018</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
60,289	890'65	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>47,722</u>	<u>53,524</u>	23-24	עלות השירותים
12,567	12,366		רווח גולמי
17,640	11,543	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,160</u>	<u>5,573</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
10,233	4,750		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>909</u>	<u>779</u>	27	הוצאות מימון, נטו
9,324	3,971		הפסד מפעולות אחרי מימון
<u>4,279</u>	<u>3,866</u>	28	הכנסות אחרות
<u>5,045</u>	<u>105</u>		הפסד לפני מיסים על הכנסה
<u>157</u>	<u>-</u>	20	הכנסות מיסים על ההכנסה
4,888	105		הפסד נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
114,157	(9,802)	123,859	100	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(4,824)	(4,824)	-	-	הפסד לשנת 2016
109,333	(14,626)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי מזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
		הפסד נקי השנה
(4,888)	(105)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
<u>14,538</u>	<u>(10,659)</u>	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>9,650</u>	<u>(10,764)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
(819)	(170)	ביוב
(502)	(2,553)	מכוני טיהור שפכים
(1,592)	(874)	השקעות בתשתיות קיימות -
		מים
(7,206)	(3,986)	ביוב
(2,900)	(1,894)	מכוני טיהור שפכים
(536)	(862)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(374)	(75)	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
1,772	3,473	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>15,052</u>	<u>18,957</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
<u>2,890</u>	<u>12,016</u>	
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(9,312)	(9,383)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>525</u>	<u>1,181</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(8,787)	(8,202)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>3,753</u>	<u>(6,950)</u>	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>21,834</u>	<u>25,587</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>25,587</u>	<u>18,637</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
12,961	13,249	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
13,543	9,040	פחת והפחתות
99	-	הפרשה לחובות מסופקים
<u>26,603</u>	<u>22,289</u>	קיטון (גידול) שערך הלוואות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
473	3,919	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(7,466)	(22,199)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(203)	16	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,949	(5,598)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(7,097)	(8,051)	מימוש הכנסות נדחות
(118)	(21)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>(603)</u>	<u>(1,014)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(12,065)	(32,948)	
<u>14,538</u>	<u>(10,659)</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

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.

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) 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.

ג. שימוש באומדנים ובהערות

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מהנהלה שימוש באומדנים חשבונאיים והערות 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.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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.
"מדד" – 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>2017</u>	<u>2018</u>	
113.05	113.95	מדד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 2010)
3.85	3.61	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

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

ליום 31 בדצמבר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
0.4%	0.8%	מדד המחירים לצרכן
(1.4)	(6.0)	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

הנהלת 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

את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וניסיון העבר כפי שדווח ברשויות המשתתפות בתאגיד. שיעורי ההפרשה נקבע בהתאם לחוזר הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים.

(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 הגבייה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, פירוק ו/או הליכי פשיטת רגל או חייבים אחרים לגבייתם 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 החשבה הצפוי בגין יתרת החוב, על בסיס אומדן לשיעור החשבה 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 הגבייה 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.

3.3 בשנתיים הראשונות לפעילות תאגיד, תחושב ההפרשה הכללית לפי הערכת הדירקטוריון

לעניין שיעור הגבייה הצפוי, בהתבסס, בין היתר, על שיעור הגבייה בתאגיד, שיעורי גבייה ברשות המקומית ערב ההקמה ועל שיעור הגבייה בתאגידיים אחרים בעלי מאפיינים דומים.

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 השיר, 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 /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 :

<u>פעילות</u>	<u>פעילות</u>	
<u>מים ב- %</u>	<u>ביוב ב- %</u>	
		<u>תחנות שאיבה וקידוחים</u>
6.67	6.67	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	3.33	קדיחה
2.5	2.5	מבנים
		<u>מוני מים</u>
-	6.67	גוף יציקה
-	20	מכלול
		<u>ציוד מעבדות</u>
10	10	<u>ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים</u>
10	10	<u>בדיקות מים ומגדלים</u>
-	2.5	
		<u>צינורות</u>
3.33	5	אסבסט
3.33	-	בטון
5	2.86	פלדה
2.5	4	P.V.C
-	2.86	פ.א. ופ.א. מצולב
		<u>מיכלי מים</u>
-	6.67	
-	5	<u>מיכליות מים</u>
6.67	6.67	<u>גנרטורים</u>
6.67	6.67	<u>מערכות פיקוד ובקרה</u>

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 חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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

ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, חלואות, 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 השקעות 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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
25,437	18,411	מזומנים בקופה ובנקים
150	226	פקדונות
<u>25,587</u>	<u>18,637</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>13,096</u>	<u>9,177</u>	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 התחשבונוט שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונוט 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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
105,798	125,332	צרכנים - חובות פתוחים
769	914	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
10,096	13,510	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>11,758</u>	<u>10,864</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
128,421	150,620	
<u>(85,883)</u>	<u>(94,923)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<u>42,538</u>	<u>55,697</u>	סה"כ צרכנים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – צרכנים - המשך

(2) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
72,340	85,883	יתרת פתיחה
59,423	64,355	הכנסות השנה
<u>13,543</u>	<u>9,040</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ה)
<u>85,883</u>	<u>94,923</u>	יתרת סגירה

ביאור 6- חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
38	58	עובדים
186	339	הוצאות מראש
268	126	מוסדות
<u>47</u>	-	חייבים אחרים
<u>539</u>	<u>523</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

							א. הרכב	
<u>סה"כ</u>	<u>רכבים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>		
עלות :								
418,075	88	1,682	1,029	68,230	157,626	189,420	ליום 31 בדצמבר 2017	
<u>13,139</u>	<u>39</u>	<u>36</u>	<u>--</u>	<u>4,521</u>	<u>3,102</u>	<u>5,441</u>	תוספות	
<u>431,214</u>	<u>127</u>	<u>1,718</u>	<u>1,029</u>	<u>72,751</u>	<u>160,728</u>	<u>194,861</u>	ליום 31 בדצמבר 2018	
פחת נצבר :								
186,901	12	1,110	602	24,374	82,823	77,980	ליום 31 בדצמבר 2017	
<u>13,249</u>	<u>2</u>	<u>80</u>	<u>102</u>	<u>1,846</u>	<u>4,358</u>	<u>6,861</u>	תוספות	
<u>200,150</u>	<u>14</u>	<u>1,190</u>	<u>704</u>	<u>26,220</u>	<u>87,181</u>	<u>84,841</u>	ליום 31 בדצמבר 2018	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>231,174</u>	<u>76</u>	<u>572</u>	<u>427</u>	<u>43,856</u>	<u>74,803</u>	<u>111,440</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017	
<u>231,064</u>	<u>113</u>	<u>528</u>	<u>325</u>	<u>46,531</u>	<u>73,547</u>	<u>110,020</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	
	<u>15</u>	<u>7-33</u>	<u>10</u>	<u>2.5</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-7</u>	ב. שיעורי פחת ב- %	

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

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

<u>סה"כ</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	
9,371	5,440	1,412	2,519	יתרה ליום 01.01.2018
<u>3,597</u>	<u>874</u>	<u>2,553</u>	<u>170</u>	תוספות
12,968	6,314	3,965	2,689	סה"כ
<u>(6,322)</u>	<u>(3,659)</u>	<u>(1,208)</u>	<u>(1,455)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>6,646</u>	<u>2,655</u>	<u>2,757</u>	<u>1,234</u>	יתרה ליום 31.12.2018

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 – פירוט רכוש קבוע

יתרה מופחתת	פחת נצבר		עלות		תשתיות מים
	31/12/17	31/12/18	יתרה ליום 31/12/18	תוספת 31/12/17	
1,815	1,870	854	2,724	135	תחנות שאיבה
2,829	2,703	7,730	10,433	18	בריכות
89,055	88,777	67,881	156,658	5,126	צינורות
1,077	1,035	275	1,310	-	מכונות ומכשירים
172	166	50	216	-	ציוד מעבדה
360	222	221	443	--	ציוד לשעת חירום
95,308	94,773	77,011	171,784	5,279	סה"כ
4,227	4,173	2,250	6,423	280	תשתיות
67,072	66,003	83,359	149,362	2,765	תחנות שאיבה
3,504	3,371	1,572	4,943	57	צינורות
74,803	73,547	87,181	160,728	3,102	ציוד מעבדה
43,856	46,531	26,220	72,751	4,521	סה"כ
5,622	5,279	5,649	10,928	162	מכונני טיחור
-	-	427	427	-	מדדי מים משויכים
10,510	9,968	1,754	11,722	--	מדדי מים כלליים
16,132	15,247	7,830	23,077	162	קר"מ
					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

יתרה מופחתת 31/12/17	פחות נצבר		עלות	
	יתרה ליום 31/12/2018	תוספת 31/12/17	יתרה ליום 31/12/2018	תוספת 31/12/2017
427	704	602	1,029	1,029
572	1,190	1,110	1,718	1,682
<u>231,098</u>	<u>200,136</u>	<u>186,889</u>	<u>431,087</u>	<u>417,987</u>
			<u>13,100</u>	
				<u>סה"כ כללי</u>

משרדים
מחשבים וריהוט ציוד 1,682

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 2.2).

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
324	409	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
3,433	3,359	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>3,500</u>	<u>1,598</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>7,257</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>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,488	5,596	מקורות חברת מים בע"מ
2,341	1,447	המתאות לפירעון
7,860	4,752	הוצאות לשלם (1)
<u>5,237</u>	<u>3,533</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>20,926</u>	<u>15,328</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלוו הפירוט:

3,136	1,322	הפרשה היזון חוזר
<u>4,724</u>	<u>3,430</u>	אחרות
<u>7,860</u>	<u>4,752</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
139	54	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>706</u>	<u>770</u>	הפרשה לחופשה
<u>845</u>	<u>824</u>	סה"כ עובדים ומוסדות 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

ביאור 14 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
-	61	מוסדות
<u>1,075</u>	==	רשות המים
<u>1,075</u>	<u>61</u>	סה"כ זכאים שונים

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,878	8,823	הלוואות בנקאיות (ריבית שנתית 5%)
<u>(324)</u>	<u>(409)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>7,554</u>	<u>8,414</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
324	409	שנה ראשונה
416	485	שנה שנייה
468	519	שנה שלישית
492	542	שנה רביעית
492	543	שנה חמישית
<u>5,686</u>	<u>6,325</u>	שנה שישית ואילך
<u>7,878</u>	<u>8,823</u>	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 16 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
אלפי שקלים חדשים		
44,182	41,235	מלוות צמוד מדד (רבית שנתית 5%)
(3,433)	(3,359)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>40,749</u>	<u>37,876</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
		מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות
3,433	3,359	שנה ראשונה
3,433	3,359	שנה שניה
3,433	3,358	שנה שלישית
3,433	3,201	שנה רביעית
3,272	2,730	שנה חמישית
<u>27,178</u>	<u>25,228</u>	שנה שישית ואילך
<u>44,182</u>	<u>41,235</u>	סה"כ

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 הלוואה בעלים. הלוואה תיפרע במשך חמש עשרה שנים, בצירוף ריבית, בתשלום שנתי. קרן הלוואה 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>2017</u>	<u>2018</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
6,346	1,346	הלוואה – עיריית נצרת
1,598	1,598	הלוואה – מ.מ. יפיע
3,083	2,283	הלוואה – מ.מ. ריינה
-	3	הלוואה – מ.מ. אכסאל
403	0	הלוואה – מ.מ. עילוט
11,430	5,230	סה"כ
(3,500)	(1,598)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>7,930</u>	<u>3,632</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
3,500	1,598	שנה ראשונה
1,187	726	שנה שניה
1,187	726	שנה שלישית
1,187	726	שנה רביעית
1,187	726	שנה חמישית
<u>3,182</u>	<u>728</u>	שנה שישית ואילך
<u>11,430</u>	<u>5,230</u>	סה"כ

(1) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקוז 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 הלוואות הבעלים המתוקנת היא סכום קרן הלוואה הבעלים בתוספת סך הריבית שהצטברה בניכוי חוב הרשות לתאגיד (להלן יתרת הלוואות 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>2017</u>	<u>2018</u>	
	אלפי שקלים חדשים	
73,696	84,611	יתרת פתיחה
15,052	18,957	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(4,137)</u>	<u>(4,895)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>84,611</u>	<u>98,673</u>	סה"כ

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>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	אלפי שקלים חדשים	
57,997	56,809	יתרת פתיחה
1,772	3,473	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(2,960)</u>	<u>(3,156)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>56,809</u>	<u>57,126</u>	סה"כ
<u>141,420</u>	<u>155,799</u>	סה"כ כללי

מענקי ההשקעות ניתנו לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הנייל 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 פקודת מס הכנסה, החוק הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של תאגיד מים אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מחויקות 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.

להלן הרכב הוצאות מיסים :

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>
<u>2017</u>	<u>2018</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>
157	--
	הכנסות מס שוטפות

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 21- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד עשרים וארבע תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 1,803 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות מספקים.
2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 400 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 "דקסיה" 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 2018 ו- 2017 :

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

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

<u>פרמיה על מניות באלפי ₪</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>סכום מניות מוחזק באלפי ₪</u>	<u>שם הרשות המשתתפת</u>
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
<u>123,859</u>	<u>100%</u>	<u>100</u>	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 23 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
42,404	43,916	הכנסות מאגרות מים
<u>1,655</u>	<u>1,958</u>	הכנסות מהיטלי מים
44,059	45,874	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,408	1,352	משכורות ונלוות
62	71	אנרגיה
1,259	1,363	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
100	142	חומרים וכלי עבודה
110	165	ביטוח
1,040	1,013	הוצאות אחרות
6,564	6,861	פחת
<u>46</u>	<u>48</u>	אתזקת רכב
10,589	11,015	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>22,635</u>	<u>28,083</u>	רכישת מים ממקורות
<u>33,224</u>	<u>39,098</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>10,835</u>	<u>6,776</u>	רווח גולמי מאספקת מים

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

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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
13,748	17,079	הכנסות מאגרות ביוב
<u>2,482</u>	<u>2,937</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>16,230</u>	<u>20,016</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
		משכורות ונלוות
228	227	
212	191	אנרגיה
2,624	2,803	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
69	110	ביטוח
42	41	אחזקת רכב
245	202	אחרות
<u>4,396</u>	<u>4,358</u>	פחת
<u>7,816</u>	<u>7,932</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
		קבלני משנה
2,608	3,108	
1,609	1,382	אנרגיה
705	158	תוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,760</u>	<u>1,846</u>	פחת
<u>6,682</u>	<u>6,494</u>	
<u>14,498</u>	<u>14,426</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>1,732</u>	<u>5,590</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>2017</u>	<u>2018</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,980	993	הוצאות עמלות גביה
13,543	9,040	הפרשה לחובות מסופקים
777	790	הוצאות שכר
150	109	עמלות כרטיסי אשראי
292	231	עמלות בנק הדואר
<u>898</u>	<u>380</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<u>17,640</u>	<u>11,543</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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,709	1,743	משכורת ונלוות
123	222	הוצאות משרדיות
458	445	דמי שכירות
204	112	ביטוח
161	78	פרסום ויחסי ציבור
351	344	הוצאות אחרות
241	184	פתת
440	331	מיכון
889	1,171	יעוץ מקצועי
65	349	הוצאות משפטיות
257	269	מיסים עירוניים
204	224	אחזקת כלי רכב
<u>58</u>	<u>101</u>	השתלמויות, כבודים
<u>5,160</u>	<u>5,573</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

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 27 - הוצאות מימון נטו

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
371	490	ריבית הלוואות בעלי עניין
2,364	2,543	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>161</u>	<u>164</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
2,898	3,197	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
3,804	3,948	הכנסות מימון מלקוחות
<u>3</u>	<u>28</u>	הכנסות מימון אחר
3,807	3,976	סה"כ הכנסות
<u>909</u>	<u>779</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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,960	3,156	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
-	8	הכנסות בגין שנים קודמות
<u>1,319</u>	<u>702</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>4,279</u>	<u>3,866</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 28 - הכנסות אחרות - המשך

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה למתן סיוע שוטף לתאגידי זכאים לייצוב תקופת ההקמה המוגדרים כ- "מענקי יצוב" ומענקים לצמצום פחת המים ביצוע השקעות דחופות והחלפת מונים בסכום של 26,119 אלפי ₪ כולל מע"מ. הסכום ישולם במהלך 3 שנים מידי רבעון (שמונה רבעוניים) החל מתום הרבעון השני של שנת 2010. עד סוף שנת הדוח התאגיד קיבל את כל סכום המענק.

ביום 13 ביולי 2011 ניתנה הנחייה מרשות המים כי יש לראות בהכנסה ממענקי הייצוב, הכנסה מראש הפרוטה על פני תקופת התוכנית העסקית דהיינו ל- 5 שנים מיום תחילת ביצוע התוכנית שהוא 1.7.2011.

לפיכך נרשם 10% ממענקי הייצוב הכולל כהכנסה בשנת 2010 ובשנים 2011-2015 יש לרשום 20% מגובה המענק כהכנסה שוטפת ובשנת 2015 ירשם את יתרת 10% כהכנסה שוטפת

ביאור 29 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,408	1,352	אספקת מים
228	227	שירותי ביוב
1,709	1,743	הנהלה וכלליות
<u>777</u>	<u>790</u>	שכר גבייה
<u>4,122</u>	<u>4,112</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>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
13,938	9,177	1. בעלי שליטה – חו"ז
(11,430)	(5,230)	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>2,508</u>	<u>3,947</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>2017</u>	<u>2018</u>	
		ב. עסקאות
(2,354)	(1,697)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(118)	(1,053)	הכנסות היטלים
371	-	הוצאות ריבית על הלוואות
533	746	השאלת עובדים
<u>259</u>	<u>269</u>	הוצאות ארנונה
<u>(1,309)</u>	<u>(1,735)</u>	סה"כ עסקאות עם בעלי עניין

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 מלגם שירותים לעיר בע"מ למתן שירותי גבייה ואכיפה.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 32 - אירועים לאחר תאריך המאזן

1. מבצע מחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגידי מים וביוב

בהתאם לסיכומים שהיו בתאריך 24 במרץ 2019 בוועדה המשותפת לוועדת הכלכלה ולוועדת הפנים והגנת הסביבה בכנסת לעניין עריכתו של מבצע גבייה לעידוד צרכנים ביתיים לתשלום חובות שוטפים בגין מים וביוב, פורטו העקרונות למבצע הריבית כפי שסוכמו עם נציגי פורום המנכ"לים של תאגיד המים וביוב :

1. המבצע יתקיים בתקופה שבין 2.4.2019 – 31.7.2019.
2. במהלך תקופת המבצע יוכל כל צרכן מים וביוב ביתי אשר צבר חוב בגין חיובי מים וביוב שוטפים להסדיר את חובו התנאים הבאים :
 - א. הצרכן יתחייב לפרוע את החוב שנצבר . לשם כך יוכל התאגיד לאפשר פריסה של עד 36 תשלומים חודשיים .
 - ב. במסגרת המבצע , יימחק סכום החוב הנובע מריבית והצמדה בתנאים הבאים :
 - (1) עמידה בהסדר תשלומים שנקבע.
 - (2) תשלום חיוב המים והביוב השוטפים.
 3. צרכן שלא יעמוד באחד התנאים המפורטים לעיל , יהא רשאי התאגיד לבטל את ההסדר .
 4. אין לחברה הערכה לגבי השפעת מבצע זה על הדוחות הכספיים