

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
9-35	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 2016 ו-2015, 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), 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 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 2016 ו-2015 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.

01 ביוני 2017

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>2015</u>	<u>2016</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
28,799	21,834	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,463	13,569	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
47,724	48,615	5	צרכנים
<u>311</u>	<u>336</u>	6	חייבים שונים
87,297	84,354		
213,868	220,731	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
18,145	18,841	8	<u>רכוש קבוע</u> <u>בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר</u> <u>והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	9	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>329,206</u>	<u>333,822</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
2015

ליום 31 בדצמבר
2016

אלפי שקלים חדשים

ביאור

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

4,089	12,935	10	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
23,902	17,977	11	ספקים ונותני שירותים
876	963	12	עובדים ומוסדות שכר
<u>1,184</u>	<u>1,178</u>	13	זכאים שונים
<u>30,051</u>	<u>33,053</u>		

התחייבויות לזמן ארוך

6,299	6,961	14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
40,222	41,871	15	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
22,506	10,411	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
116,960	131,693	17	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>7,221</u>	<u>7,757</u>	19	עתודה למס
<u>193,208</u>	<u>198,693</u>		

התחייבויות תלויות ושעבודים

105,947	102,076	21	<u>הון עצמי</u>
---------	---------	----	-----------------

329,206

333,822

ע.תאמנה חאלד

מנכ"ל התאגיד

ד.זאשה עבד אלסלאם

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הרי נצרת
מפעלי מים וביוב בע"מ
ח.פ. 814208339

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 רווח והפסד

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
66,019	68,363	22-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>53,492</u>	<u>48,916</u>	22-24	עלות השירותים
12,527	19,447		רווח גולמי
14,393	19,749	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,662</u>	<u>5,484</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
7,528	5,786		הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>2,430</u>	<u>1,712</u>	27	הוצאות מימון, נטו
9,958	7,498		הפסד מפעולות אחרי מימון
<u>6,013</u>	<u>4,163</u>	28	הכנסות אחרות
<u>3,945</u>	<u>3,335</u>		הפסד לפני מיסים על הכנסה
<u>879</u>	<u>536</u>	29	הוצאות מיסים על ההכנסה
<u>4,824</u>	<u>3,871</u>		הפסד לשנה

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 השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
<u>109,450</u>	<u>(13,188)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2015
(4,824)	(4,824)	-	-	הפסד לשנת 2015
1,321	-	1,321	-	עדכון סקר נכסים של מ.מ.אכסאל
<u>105,947</u>	<u>(18,012)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(3,871)	(3,871)	-	-	הפסד לשנת 2016
<u>102,076</u>	<u>(21,883)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

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

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(4,824)	(3,871)	הפסד) נקי השנה
<u>6,343</u>	<u>3,224</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>1,519</u>	<u>(647)</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
(10,614)	(12,074)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(11,052)	(5,316)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(172)	(46)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(3,055)	(2,482)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
9,563	8,234	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>12,733</u>	<u>12,768</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>(2,597)</u>	<u>1,084</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(12,298)	(8,716)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>2,144</u>	<u>1,314</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(10,154)</u>	<u>(7,402)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>(11,232)</u>	<u>(6,965)</u>	עליה (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>40,031</u>	<u>28,799</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>28,799</u>	<u>21,834</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>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
11,643	12,359	פחת והפחתות
10,805	15,794	הפרשה לחובות מסופקים
(18)	-	גידול (קיטון) הפרשה לחופשה
2,861	1,062	קיטון (גידול) שערך הלוואות
<u>879</u>	<u>536</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך , נטו
<u>26,170</u>	<u>29,751</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(3,584)	(3,106)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(5,224)	(16,685)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(88)	(25)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
3,722	(523)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(5,392)	(6,269)	מימוש הכנסות נדחות
28	87	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>(9,289)</u>	<u>(6)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(19,827)	(26,527)	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>6,343</u>	<u>3,224</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.

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 התאגידים.

עיקרי המדיניות החשבונאית המתאורת בביאור זה מיושמים בעקביות ביחס לכל התקופות המוצגות אלא אם צויין אחרת.

ב. שימוש באומדנים ובהערות

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מההנהלה 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.

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.

"ממד" – ממד המחירים לצרכן בנקודות.

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

להלן נתונים לגבי שערי חליפין וממד המחירים לצרכן :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
106.3	106.1	ממד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 2010)
3.902	3.845	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

להלן נתונים בדבר שיטור השינוי בממד המחירים לצרכן ובשער החליפין

של הדולר לתקופות המדווחות :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(1.02)	(0.19)	ממד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 2010)
0.33	(1.4)	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן 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 הפרשה הדרושה לחובות מסופקים.

הפרשה לחובות מסופקים נבחנת באופן ספציפי 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 הפרשות התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה, וניסיון העבר כפי שדווח ברשויות המשתתפות בתאגיד. שיעורי הפרשה נקבע בהתאם לחוזר הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים.

(1) חישוב הפרשה 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 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 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 בתאגידי 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 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.

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 :

פעילות	פעילות	
מס ב- %	מס ב- %	
		<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>בריכות מים ומגדלים</u>
		<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.

ו. 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 נדחות. מימושן 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, 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. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים. הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם בספרים. יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדוח הכספי. מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

יא. הכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

יב. מענקי השקעות בתשתיות מים וביוב

ביום 27 מרץ 2012 פרסמה רשות המים חוזר "הטיפול החשבונאי במענקי השקעות בתאגידים זכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הני"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>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
10,636	21,487	מזומנים בקופה ובנקים
18,163	347	פקדונות
<u>28,799</u>	<u>21,834</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 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
<u>10,463</u>	<u>13,569</u>	(1) בעלי שליטה

(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>2015</u>	<u>2016</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
83,227	98,383	צרכנים - חובות פתוחים
726	426	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
8,480	11,557	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>11,837</u>	<u>10,589</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
104,270	120,955	
<u>(56,546)</u>	<u>(72,340)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים(2)
<u>47,724</u>	<u>48,615</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.

(2) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
45,741	56,546	יתרת פתיחה
66,019	68,363	הכנסות השנה
<u>10,805</u>	<u>15,794</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ד)
<u>56,546</u>	<u>72,340</u>	יתרת סגירה

ביאור 6- חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
50	50	עובדים
158	149	הוצאות מראש
<u>103</u>	<u>137</u>	פקיד שומה
<u>311</u>	<u>336</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 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 :								
375,449	76	1,315	988	65,201	140,969	166,900	ליום 31 בדצמבר 2015	
<u>19,222</u>	-	<u>46</u>	<u>0</u>	<u>6</u>	<u>10,574</u>	<u>8,596</u>	תוספות	
<u>394,671</u>	<u>76</u>	<u>1,361</u>	<u>988</u>	<u>65,207</u>	<u>151,543</u>	<u>175,496</u>	ליום 31 בדצמבר 2016	
פחת נצבר :								
161,581	12	818	403	20,911	74,235	65,202	ליום 31 בדצמבר 2015	
<u>12,359</u>	-	<u>151</u>	<u>99</u>	<u>1,703</u>	<u>3,192</u>	<u>6,214</u>	תוספות	
<u>173,940</u>	<u>12</u>	<u>969</u>	<u>502</u>	<u>22,614</u>	<u>78,427</u>	<u>71,416</u>	ליום 31 בדצמבר 2016	
<u>213,868</u>	<u>64</u>	<u>497</u>	<u>585</u>	<u>44,290</u>	<u>66,734</u>	<u>101,698</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015	
<u>220,731</u>	<u>64</u>	<u>392</u>	<u>486</u>	<u>42,593</u>	<u>73,116</u>	<u>104,080</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016	
	<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., 2, ר.

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>	
18,145	3,854	9,351	4,940	יתרה ליום 01/01/2016
13,316	2,476	3,167	7,673	השקעה בפרוייקטים השנה
<u>(12,620)</u>	-	<u>(8,425)</u>	<u>(4,195)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>18,841</u>	<u>6,330</u>	<u>4,093</u>	<u>8,418</u>	יתרה ליום 31.12.2016

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 - 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>	
2015	2016	
<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

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2015	2016	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
137	609	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14).
2,344	5,591	חלויית שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 15).
<u>1,608</u>	<u>6,735</u>	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 16).
<u>4,089</u>	<u>12,935</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 11 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
7,926	7,206	מקורות חברת מים בע"מ
2,299	3,584	המחאות לפירעון
9,336	3,286	הוצאות לשלם (1)
<u>4,341</u>	<u>3,901</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>23,902</u>	<u>17,977</u>	סה"כ

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

6,730	1,364	ריבית לשלם
<u>2,606</u>	<u>1,922</u>	אחרות
<u>9,336</u>	<u>3,286</u>	סה"כ

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
180	183	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>696</u>	<u>780</u>	הפרשה לחופשה
<u>876</u>	<u>963</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 13 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>1,184</u>	<u>1,178</u>	רשות המים
<u>1,184</u>	<u>1,178</u>	סה"כ

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
6,436	7,570	הלוואות בנקאיות (ריבית שנתית 5%)
<u>137</u>	<u>609</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>6,299</u>	<u>6,961</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
137	609	שנה ראשונה
232	683	שנה שניה
309	755	שנה שלישית
385	782	שנה רביעית
389	764	שנה חמישית
<u>4,984</u>	<u>3,977</u>	שנה שישית ואילך
<u>6,436</u>	<u>7,570</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 15 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
42,566	47,462	מלוות צמוד מדד (רבית שנתית 5%)
<u>2,344</u>	<u>5,591</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>40,222</u>	<u>41,871</u>	
		מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות
2,344	5,591	שנה ראשונה
4,921	5,439	שנה שניה
5,168	5,280	שנה שלישית
5,426	5,122	שנה רביעית
5,698	4,960	שנה חמישית
<u>19,009</u>	<u>21,070</u>	שנה שישית ואילך
<u>42,566</u>	<u>47,462</u>	סה"כ

ביאור 16 - 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 הבעלים 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 16 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
13,814	6,846	הלוואה – עיריית נצרת
3,748	3,748	הלוואה – מ.מ. יפיע
3,683	3,683	הלוואה – מ.מ. ריינה
2,063	2,063	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>806</u>	<u>806</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>24,114</u>	<u>17,146</u>	סה"כ
<u>1,608</u>	<u>6,735</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>22,506</u>	<u>10,411</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,608	6,735	שנה ראשונה
1,608	1,488	שנה שניה
1,608	1,488	שנה שלישית
1,608	1,488	שנה רביעית
1,608	1,488	שנה חמישית
<u>16,074</u>	<u>4,459</u>	שנה שישית ואילך
<u>24,114</u>	<u>17,146</u>	

(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 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 17- הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
54,753	64,463	יתרת פתיחה
12,733	12,768	הכנסות נדחות שנוצרו
		השנה
<u>(3,023)</u>	<u>(3,535)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
		השנה
<u>64,463</u>	<u>73,696</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>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
45,303	52,497	יתרת פתיחה
9,563	8,234	הכנסות נדחות שנוצרו
		השנה
<u>(2,369)</u>	<u>(2,734)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
		השנה
<u>52,497</u>	<u>57,997</u>	סה"כ

מענקי ההשקעות 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 18- 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 19- מיסים על הכנסה

א. ביום 15/11/2011 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה, החוק הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מחזיקות את אמצעי השליטה בהם תהיה פטורה ממס חברות החל משנת 2011 עד שנת 2015 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

ב. בחודש פברואר 2016 וחודש ינואר 2017 הוציאה רשות המיסים, צו בגין שנים אלו. על הצו הוגש ערעור לבית המשפט. עיקר המחלוקת בין רשות המיסים והחברה נסוב על דרישת מס הכנסה להכיר בהכנסות החברה מהיטלי פיתוח וממענק הייצוב לתאגיד מרשות המים, כהכנסות שוטפות אשר יוכרו ברווח והפסד בשנה בה ניגבו, בנוסף רשויות מס הכנסה לא מכירות בשיטת הפחתת הרכוש אשר נרכש מהעירייה והמועצות בטענה כי מדיניות ההפחתה אינה תואמת את הוראות החוק.

החברה פעלה על פי הנחיות רשות המיסים בסוגיות הני"ל.

החברה חולקת כאמור על עמדת רשויות מס הכנסה, כפי שבאה לידי ביטוי בצו ובשומה, בהתבסס על הערכת החברה וחוות דעת משפטית, אמדה החברה את הסבירות לתשלום ואת השפעת הצו והשומה על דוחותיה הכספיים, ובהתאם לזאת לא כללה הפרשה בספריה.

במידה ועמדת רשות המיסים תתקבל במלואה ע"י בית המשפט, תאלץ החברה לשלם סך של 10.6 מיליון ש"ח לרשות המיסים.

ג. מיסים נדחים – הרכב ותנועה

1. החברה רשמה התחייבות בגין מיסים נדחים בסך 7,221 אלפי ש"ח בגין הפרשי פחת בספרים לפחת המוכר לצרכי מס. התחייבות זו חושבה בהתאם לשיעור מס של 25% כאשר תקופת ההפחתה הממוצעת של הנכסים הינה בין 14 שנים ל- 40 שנה.
2. שיעור המס שלפיו חושבו המסים הנדחים הינו לפי שיעור המס הצפוי לחול בעת המימוש להלן הרכב יתרת מיסים נדחים :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
6,342	7,221	יתרת פתיחה
<u>879</u>	<u>536</u>	הוצאות
<u>7,221</u>	<u>7,757</u>	סה"כ

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 20 - התחייבויות תלויות ושעבדים

1. הוגשו נגד התאגיד עשרים ושבע תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,226 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות מספקים.
2. הוגשה תביעה נגד התאגיד וצדדים אחרים רבים תביעה בגין נזקים עקב אי פיתוח אזור ציפורי בסך 15 מליון ₪. התאגיד הגיש כתב הגנה והתקיימו דיונים עם הצדדים על על מנת להגיע להסכמה טרם התגבשו הסכמות, להערכת היועץ המשפטי של התאגיד כי לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
3. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 477 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות.
4. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב. בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "דקסיה" 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.
5. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.

ביאור 21 - הוועצמי

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>100</u>	<u>100</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

<u>פרמיה על מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>סכום מניות מוחזק</u>	<u>שם הרשות המשתתפת</u>
<u>באלפי ₪</u>		<u>באלפי ₪</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
<u>10,011</u>	<u>6.8%</u>	<u>7</u>	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 22 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים</u>
45,489	48,621	הכנסות מאגרות מים(*)
<u>1,209</u>	<u>1,414</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>46,698</u>	<u>50,035</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,247	1,440	משכורות ונלוות
523	598	השאלת עובדים
2,238	1,486	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
196	151	חומרים וכלי עבודה
328	76	קריאת מוני מים
582	336	הוצאות אחרות
6,024	6,214	פחת
<u>142</u>	<u>53</u>	אחזקת רכב
<u>11,280</u>	<u>10,354</u>	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>29,696</u>	<u>26,387</u>	רכישת מים ממקורות
<u>40,976</u>	<u>36,741</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>5,722</u>	<u>13,294</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם 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 23 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
17,506	16,207	הכנסות מאגרות ביוב(*)
<u>1,814</u>	<u>2,121</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>19,320</u>	<u>18,328</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
572	228	משכורות ונלוות
3,083	2,597	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
112	78	אחזקת רכב
506	482	אחרות
<u>3,654</u>	<u>4,192</u>	פחת
<u>7,927</u>	<u>7,577</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
1,393	1,625	קבלני משנה
1,507	1,270	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,689</u>	<u>1,703</u>	פחת
<u>4,589</u>	<u>4,598</u>	
<u>12,516</u>	<u>12,175</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>6,804</u>	<u>6,153</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם 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 (הפסד) גולמי אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>1</u>	<u>-</u>	הכנסות מעמלות מגביית היטל בצורת

במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2010 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית ההיטל הוטלה על התאגיד, ובתמורה זכאי התאגיד לעמלת גביה בשיעור 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 25 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,856	2,170	הוצאות עמלות גביה
10,805	15,794	הפרשה לחובות מסופקים
760	770	הוצאות שכר
140	156	עמלות כרטיסי אשראי
283	246	עמלות בנק הדואר
<u>549</u>	<u>613</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<u>14,393</u>	<u>19,749</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 26 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
2,020	2,117	משכורת ונלוות
92	80	הוצאות משרדיות
419	436	דמי שכירות
363	365	ביטוח
57	95	פרסום ויחסי ציבור
350	293	הוצאות אחרות
276	250	פחת
286	277	מיכון
657	643	יעוץ מקצועי
188	159	תקשורת
140	95	הוצאות שמירה
285	145	הוצאות משפטיות ופיצויים
339	225	מיסים עירוניים
160	252	אחזקת כלי רכב
<u>30</u>	<u>52</u>	השתלמויות, כבודים
<u>5,662</u>	<u>5,484</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 (הכנסות) מימון נטו

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
227	328	ריבית על הלוואות
390	355	ריבית הלוואות בעלי עניין
2,495	2,048	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>255</u>	<u>209</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
<u>3,367</u>	<u>2,940</u>	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
908	1,221	הכנסות מימון מלקוחות
<u>29</u>	<u>7</u>	הכנסות מריבית פקדונות
<u>937</u>	<u>1,228</u>	סה"כ הכנסות
<u>2,430</u>	<u>1,712</u>	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,213	-	הכנסות ממענקים (1)
2,369	2,734	הכנסות ממענקי השקעות (הפחות הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>1,431</u>	<u>1,429</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>6,013</u>	<u>4,163</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 לתאגידים זכאים לייצוב תקופת ההקמה המוגדרים כ- "מענקי יצוב" ומענקים לצמצום פחת המים ביצוע השקעות דחופות והחלפת מונים בסכום של 26,119 אלפי ש"ח 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 הפרוסה 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 - מיסים על ההכנסה

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>879</u>	<u>536</u>	הוצאות מיסים נדחים, נטו
<u>879</u>	<u>536</u>	סה"כ מיסים על ההכנסה

ביום 15/11/2012 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה, חוק המתקן הוסיף סעיף אשר קבע הכנסה של חברה אשר רשות מקומית או מספר רשויות מקומיות מחזיקות את אמצעי השליטה בהם תהיה פטורה ממש חברות החל משנת 2011 עד שנת 2015 וכמו כן החוק נתן פטור ממש לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

התקבלו במשרדי החברה שומות לפי מיטב השפיטה בקשר עם שנות המס 2009 ו-2010. החברה הגישה השגה על שומות אלו.

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 30 – פירוט הוצאות שכר

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,247	1,440	אספקת מים
572	228	שירותי ביוב
2,020	2,117	הנהלה וכלליות
<u>760</u>	<u>770</u>	שכר גבייה
<u>4,599</u>	<u>4,555</u>	סה"כ

ביאור 31- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>א. יתרות</u>
10,463	13,569	1. בעלי שליטה – חו"ז
24,114	17,146	2. הלוואה לזמן ארוך
		<u>ב. עסקאות</u>
2,459	2,869	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
1,385	190	הכנסות היטלים
425	355	הוצאות ריבית על הלוואות
523	598	השאלת עובדים
297	225	הוצאות ארנונה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים.

ג. 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.