

# הרי נצרת

## מפעלי מים וביוב בע"מ

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

**דוחות כספיים**

ליום 31 בדצמבר 2017

## תוכן עניינים

### עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017
9-36	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

**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 2017 ו-2016, 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), התשלי"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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 2017 ו-2016 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.

03 במאי 2018

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

ליום 31 בדצמבר 2016	ליום 31 בדצמבר 2017	ביאור	נכסים
			<u>אלפי שקלים חדשים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
21,834	25,587	3	מזומנים ושווי מזומנים
13,569	13,096	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
48,615	42,538	5	צרכנים
336	539	6	חייבים שונים
<u>84,354</u>	<u>81,760</u>		
220,731	231,174	7,9	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
18,841	9,371	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	10	זכויות מים
<u>333,822</u>	<u>332,201</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>2016</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,935	7,257	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
17,977	20,926	12	ספקים ונותני שירותים
963	845	13	עובדים ומוסדות שכר
<u>1,678</u>	<u>1,075</u>	14	זכאים שונים
<u>33,553</u>	<u>30,103</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
6,961	7,554	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
41,871	40,749	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
10,411	7,930	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>131,693</u>	<u>141,420</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>190,936</u>	<u>197,653</u>	21	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
109,333	104,445	22	<u>הון עצמי</u>
<u>333,822</u>	<u>332,201</u>		



עתאמנה חאלד  
מנכ"ל התאגיד

הרי נצרת  
מפעלי מים וביוב בע"מ  
ח.פ. 514200039  
לאסחיר

דרואשה עבד אלסלאם  
יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

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 שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016 (*)</u>	<u>לשנה שנתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2017</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
68,363	63,560	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>(49,086)</u>	<u>(47,722)</u>	23-24	עלות השירותים
19,277	15,838		<b>רווח גולמי</b>
(19,749)	17,640	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(5,314)</u>	<u>5,160</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,786)	(6,962)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(1,712)</u>	<u>(2,362)</u>	27	הוצאות מימון, נטו
(7,498)	(9,324)		(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>4,163</u>	<u>4,279</u>	28	הכנסות אחרות
<u>(3,335)</u>	<u>(5,045)</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>6,721</u>	<u>157</u>	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>3,386</u>	<u>(4,888)</u>		<b>רווחה (הפסד) לשנה</b>

(\*) מויין מחדש

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

(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
3,386	3,386	-	-	רווח לשנת 2016
<u>109,333</u>	<u>(14,626)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(4,888)	(4,888)	-	-	הפסד לשנת 2017
<u>104,445</u>	<u>(19,514)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :</b>
		רווח (הפסד) נקי השנה
3,386	(4,888)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>(4,033)</u>	<u>14,538</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
<u>(647)</u>	<u>9,650</u>	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
		מים
(10,593)	(819)	ביוב
(4,470)	(502)	מכוני טיהור שפכים
(2,476)	(1,592)	השקעות בתשתיות קיימות -
		מים
(1,481)	(7,206)	ביוב
(846)	(2,900)	מכוני טיהור שפכים
(6)	(536)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
(46)	(374)	
8,234	1,772	
<u>12,768</u>	<u>15,052</u>	
<u>1,084</u>	<u>2,890</u>	
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :</b>
		פרעון הלוואות לזמן ארוך
(8,716)	(9,312)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>1,314</u>	<u>525</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
<u>(7,402)</u>	<u>(8,787)</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>(6,965)</u>	<u>3,753</u>	<b>עליה (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>28,799</u>	<u>21,834</u>	<b>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>21,834</u>	<u>25,587</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>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :</b>
12,359	12,961	פחת והפחתות
15,794	13,543	הפרשה לחובות מסופקים
1,062	99	קיטון (גידול) שערך הלוואות
<u>(7,221)</u>	<u>-</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך , נטו
<u>21,994</u>	<u>26,603</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :</b>
(3,106)	473	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(16,685)	(7,466)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(25)	(203)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(523)	2,949	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(6,269)	(7,097)	מימוש הכנסות נדחות
87	(118)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>494</u>	<u>(603)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(26,027)	(12,065)	
<u><u>(4,033)</u></u>	<u><u>14,538</u></u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

**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) התש"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 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.

## 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:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
112.6	113.4	מדד המחירים לצרכן (בסיס של שנת 2010)
3.845	3.467	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(0.19)	0.4	מדד המחירים לצרכן
(1.4)	(10.0)	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

#### ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוזלותן 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.

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 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 בתאגידיים אחרים בעלי מאפיינים דומים.

---

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

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 ממיינהל 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.

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

ביאורים לדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י. 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 בתאגידי זכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי השקעות שניתנו לתאגידי 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>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
21,487	25,437	מזומנים בקופה ובנקים
<u>347</u>	<u>150</u>	פקדונות
<u>21,834</u>	<u>25,587</u>	סה"כ

ביאור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
<u>13,569</u>	<u>13,096</u>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים.

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף - המשך

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבוניות שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבוניות 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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
98,383	105,798	צרכנים - חובות פתוחים
426	769	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
11,557	10,096	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>10,589</u>	<u>11,758</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<b>120,955</b>	<b>128,421</b>	
<u>(72,340)</u>	<u>(85,883)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים(2)
<b><u>48,615</u></b>	<b><u>42,538</u></b>	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 5 – צרכנים - המשך

(2) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
56,546	72,340	יתרת פתיחה
64,828	59,423	הכנסות השנה
<u>15,794</u>	<u>13,543</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ד)
<u>72,340</u>	<u>85,883</u>	יתרת סגירה

ביאור 6 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
50	38	עובדים
149	186	הוצאות מראש
137	268	מוסדות
<u>0</u>	<u>47</u>	חייבים אחרים
<u>336</u>	<u>539</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**

<b>א. הרכב</b>							
<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>	
<b>עלות :</b>							
394,671	76	1,361	988	65,207	151,543	175,496	ליום 31 בדצמבר 2016
<u>23,404</u>	<u>12</u>	<u>321</u>	<u>41</u>	<u>3,023</u>	<u>6,083</u>	<u>13,924</u>	תוספות
<u>418,075</u>	<u>88</u>	<u>1,682</u>	<u>1,029</u>	<u>68,230</u>	<u>157,624</u>	<u>189,420</u>	ליום 31 בדצמבר 2017
<b>פחת נצבר :</b>							
173,940	12	969	502	22,614	78,427	71,416	ליום 31 בדצמבר 2016
<u>12,961</u>	<u>-</u>	<u>141</u>	<u>100</u>	<u>1,760</u>	<u>4,396</u>	<u>6,564</u>	תוספות
<u>186,901</u>	<u>12</u>	<u>1,110</u>	<u>602</u>	<u>24,374</u>	<u>82,823</u>	<u>77,980</u>	ליום 31 בדצמבר 2017
<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>231,174</u>	<u>76</u>	<u>572</u>	<u>427</u>	<u>43,856</u>	<u>74,803</u>	<u>111,440</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
	<u>15</u>	<u>7-33</u>	<u>10</u>	<u>2.5</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-7</u>	<b>ב. שיעורי פחת ב- %</b>

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>	
18,841	6,330	4,093	8,418	יתרה ליום 01.01.2017
2,918	1,597	502	819	השקעה בפרוייקטים השנה
<u>(12,388)</u>	<u>(2,487)</u>	<u>(3,183)</u>	<u>(6,718)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>9,371</u>	<u>5,440</u>	<u>1,412</u>	<u>2,519</u>	יתרה ליום 31.12.2017

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.**

ביאר 9 – פירוט רכוש קבוע

יתרה מופחתת	יתרה מופחתת		פחת נצבר		עלות		תחנות שאיבה בריכות צינורות מכונות ומכשירים ציוד מעבדה ציוד לשעת חירום סה"כ
	31/12/16	31/12/17	יתרה ליום 31/12/2017	תוספות	יתרה ליום 31/12/16	יתרה ליום 31/12/17	
1,803	1,815	774	83	691	2,589	95	2,494
2,974	2,829	7,586	145	7,441			10,415
89,966	89,039	64,492	5,236	57,256	151,531	4,309	147,222
1,117	1,077	233	40	193			1,310
178	172	44	6	38			216
389	360	83	29	54			443
96,427	95,292	71,212	5,539	65,673	166,504	4,404	162,100
2,317	4,228	1,915	271	1,644	6,143	2,182	3,961
67,157	67,073	79,524	3,985	75,539	146,597	3,901	142,696
3,646	3,506	1,381	140	1,241			4,887
73,120	74,807	82,820	4,396	78,424	157,627		151,544
42,604	43,867	24,363	1,760	22,603	68,230	3,023	65,207
5,860	5,622	5,144	544	4,600	10,766	306	10,460
0		427	-	427			427
1,777	10,510	1,212	481	731	11,722	9,214	2,508
7,637	16,132	6,783	1,025	5,758	22,915		13,395

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 מוסמכות		פחת נצבר		עלות	
<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2017</u>	<u>מוספת</u> <u>31/12/16</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2017</u>	<u>מוספת</u> <u>31/12/2016</u>
487	428	601	100	501	41
391	571	1,111	141	970	321
					משרדים מחשבים וריהוט ציוד 1,361
<u>220,666</u>	<u>231,097</u>	<u>186,890</u>	<u>12,961</u>	<u>173,929</u>	<u>23,392</u>
				<u>417,987</u>	<u>494,595</u>
					<u>סה"כ כללי</u>

הבאורים המצורפים לצדוהת הכספים 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 נה 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>2016</u>	<u>2017</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

**ביאור 11 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
609	324	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
5,591	3,433	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>6,735</u>	<u>3,500</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>12,935</u>	<u>7,257</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 12 - ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2016	2017	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
7,206	5,488	מקורות חברת מים בע"מ
3,584	2,341	המחאות לפירעון
3,286	7,860	הוצאות לשלם (1)
<u>3,901</u>	<u>5,237</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>17,977</u>	<u>20,926</u>	סה"כ

**(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :**

	3,136	הפרשה היזון חוזר
1,364	1,364	ריבית לשלם
<u>1,922</u>	<u>3,360</u>	הוצאות גביה
<u>3,286</u>	<u>7,860</u>	סה"כ

**ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2016	2017	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
183	139	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>780</u>	<u>706</u>	הפרשה לחופשה
<u>963</u>	<u>845</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים.

ביאור 14 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
500	-	פקיד שומה
<u>1,178</u>	<u>1,075</u>	זכאים אחרים
<u>1,678</u>	<u>1,075</u>	סה"כ

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,570	7,878	הלוואות בנקאיות (ריבית שנתית 5%)
<u>(609)</u>	<u>(324)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>6,961</u>	<u>7,554</u>	סה"כ

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
609	324	שנה ראשונה
683	416	שנה שניה
755	468	שנה שלישית
782	492	שנה רביעית
764	492	שנה חמישית
<u>3,977</u>	<u>5,686</u>	שנה שישית ואילך
<u>7,570</u>	<u>7,878</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>	
2016	2017	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
47,462	44,182	מלוות צמוד מדד (רבית שנתית 5%)
(5,591)	(3,433)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>41,871</u>	<u>40,749</u>	
מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
5,591	3,433	שנה ראשונה
5,439	3,433	שנה שניה
5,280	3,433	שנה שלישית
5,122	3,433	שנה רביעית
4,960	3,272	שנה חמישית
<u>21,070</u>	<u>27,178</u>	שנה שישית ואילך
<u>47,462</u>	<u>44,182</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 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 17 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך**

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2016	2017	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
6,846	6,346	הלוואה – עיריית נצרת
3,748	1,598	הלוואה – מ.מ. יפיע
3,683	3,083	הלוואה – מ.מ. ריינה
2,063	-	הלוואה – מ.מ. אכסאל
806	403	הלוואה – מ.מ. עילוט
17,146	11,430	סה"כ
<u>(6,735)</u>	<u>(3,500)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,411</u>	<u>7,930</u>	סה"כ

**מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2016	2017	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
6,735	3,500	שנה ראשונה
1,488	1,187	שנה שניה
1,488	1,187	שנה שלישית
1,488	1,187	שנה רביעית
1,488	1,187	שנה חמישית
4,459	3,182	שנה שישית ואילך
<u>17,146</u>	<u>11,430</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 18- הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח**

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
64,463	73,696	יתרת פתיחה
12,768	15,052	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(3,535)</u>	<u>(4,137)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>73,696</u>	<u>84,611</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>2016</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
52,497	52,997	יתרת פתיחה
8,234	1,772	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>2,734</u>	<u>2,960</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>57,997</u>	<u>56,809</u>	סה"כ
<u>131,693</u>	<u>141,420</u>	סה"כ כללי

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 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 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>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
500	(157)	הוצאות (הכנסות) מס שוטפות
(7,221)	0	הוצאות (הכנסות) מס נדחה
<u>(6,721)</u>	<u>(157)</u>	<b>הוצאות (הכנסות) מס</b>

**ג. מיסים נדחים – הרכב ותנועה**

להלן הרכב יתרת מיסים נדחים :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
7,221	-	יתרת פתיחה
(7,221)	-	הוצאות (הכנסות) מס נדחה
<u>0</u>	<u>0</u>	<b>סה"כ</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**ביאור 21- התחייבויות תלויות ושעבדים**

1. הוגשו נגד התאגיד עשרים ושבע תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 1,970 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" 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- הון עצמי**

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>באלפי ₪</u>	<u>באלפי ₪</u>	
<u>100</u>	<u>100</u>	מניות רגילות בנות 1 ₪

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.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**ביאור 23 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים**

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל המים</u></b>
48,621	44,759	הכנסות מאגרות מים
<u>1,414</u>	<u>1,655</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>50,035</u>	<u>46,414</u>	
		<b><u>עלויות אספקת מים</u></b>
1,440	1,408	משכורות ונלוות
60	62	אנרגיה
1,486	1,259	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
151	100	חומרים וכלי עבודה
100	110	ביטוח
950	1,040	הוצאות אחרות
6,214	6,564	פחת
<u>53</u>	<u>46</u>	אחזקת רכב
<u>10,454</u>	<u>10,589</u>	
		<b><u>עלויות הפקה ורכישה</u></b>
<u>26,387</u>	<u>22,635</u>	רכישת מים ממקורות
<u>36,741</u>	<u>33,224</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>13,194</u>	<u>13,190</u>	רווח גולמי מאספקת מים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**ביאור 24 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב**

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל הביוב</u></b>
16,207	14,664	הכנסות מאגרות ביוב(*)
<u>2,121</u>	<u>2,482</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>18,328</u>	<u>17,146</u>	
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
228	228	משכורות ונלוות
156	212	אנרגיה
2,597	2,624	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
70	69	ביטוח
78	42	אחזקת רכב
326	245	אחרות
<u>4,192</u>	<u>4,396</u>	פחת
7,647	7,816	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
1,625	2,608	קבלני משנה
	1,609	אנרגיה
1,270	705	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,703</u>	<u>1,760</u>	פחת
<u>4,598</u>	<u>6,682</u>	
<u>12,245</u>	<u>14,498</u>	<b>סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים</b>
<u>6,083</u>	<u>2,648</u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

(\*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם בהתאם לאומדן החברה.  
הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**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>2016</u>	<u>2017</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
2,170	1,980	הוצאות עמלות גביה
15,794	13,543	הפרשה לחובות מסופקים
770	777	הוצאות שכר
156	150	עמלות כרטיסי אשראי
246	292	עמלות בנק הדואר
<u>613</u>	<u>898</u>	אחרות (אגרות גבייה+ צווי עיקול)
<u>19,749</u>	<u>17,640</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,117	1,709	משכורת ונלוות
80	123	הוצאות משרדיות
436	458	דמי שכירות
195	204	ביטוח
95	161	פרסום ויחסי ציבור
547	351	הוצאות אחרות
250	241	פחת
277	440	מיכון
643	889	יעוץ מקצועי
145	65	הוצאות משפטיות
225	257	מיסים עירוניים
252	204	אחזקת כלי רכב
<u>52</u>	<u>58</u>	השתלמויות, כבודים
<u>5,314</u>	<u>5,160</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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הוצאות</u></b>
355	371	ריבית הלוואות בעלי עניין
2,376	2,364	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>209</u>	<u>163</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
2,940	2,898	סה"כ
		<b><u>הכנסות</u></b>
1,221	533	הכנסות מימון מלקוחות
<u>7</u>	<u>3</u>	הכנסות מריבית פקדונות
1,228	536	סה"כ הכנסות
<u>1,712</u>	<u>2,362</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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,734	2,960	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>1,429</u>	<u>1,319</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>4,163</u>	<u>4,279</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**ביאור 29 - 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 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 30 – פירוט הוצאות שכר**

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,440	1,408	אספקת מים
228	228	שירותי ביוב
2,117	1,709	הנהלה וכלליות
<u>770</u>	<u>777</u>	שכר גבייה
<u>4,555</u>	<u>4,122</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**ביאורים לדוחות הכספיים.**

**באור 31- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
13,569	13,096	א. יתרות
<u>17,146</u>	<u>11,430</u>	1. בעלי שליטה – חו"ז
30,715	24,526	2. הלוואה לזמן ארוך
		סה"כ

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2016</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2017</u>	
(2,869)	(2,354)	ב. עסקאות
(190)	(118)	(הכנסות) מאספקת מים ושירותי ביוב
355	371	הכנסות היטלים
598	533	הוצאות ריבית על הלוואות
<u>225</u>	<u>259</u>	השאלת עובדים
(1,881)	(1,309)	הוצאות ארנונה
		סה"כ

**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.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.