

# **הרי נצרת**

## **מפעלי מים וביוב בע"מ**

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

**דוחות כספיים**

ליום 31 בדצמבר 2020

## תוכן עניינים

<u>עמוד</u>	
2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
9-38	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

**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 2020 ו-2019, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנתיימו 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), התש"לג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מחותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות 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 2020 ו-2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

בכבוד רב,  
עזמי אסכנדר  
רואה חשבון

29 באפריל 2021

**דוח על המצב הכספי**

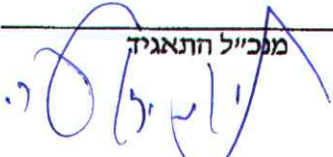

ליום 31 בדצמבר 2019	ליום 31 בדצמבר 2020	ביאור	נכסים
אלפי שקלים חדשים			
			<b>רכוש שוטף</b>
18,816	20,339	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,159	7,215	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
56,534	63,843	5	צרכנים
271	614	6	חייבים שונים
<u>82,780</u>	<u>92,011</u>		
<u>238,066</u>	<u>236,953</u>	7,9	רכוש קבוע, נטו
13,873	12,788	8,9	רכוש קבוע בהקמה
			<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
9,896	8,906	10	זכויות מים
<u>344,615</u>	<u>350,658</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>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
				<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
3,711	4,560		11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
14,730	13,757		12	ספקים ונותני שירותים
582	462		13	עובדים ומוסדות שכר
<u>308</u>	<u>0</u>		14	זכאים שונים
<u>19,331</u>	<u>18,779</u>			
				<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
10,423	10,954		15	הלוואות לזמן ארוך - בנקים
35,439	30,838		16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
2,667	2,467		17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>169,947</u>	<u>180,673</u>		18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>218,476</u>	<u>224,932</u>			
			21	<b>התחייבויות תלויות ושעבודים</b>
106,808	106,947		22	<b>הון עצמי</b>
<u>344,615</u>	<u>350,658</u>			

תאמר זועבי	ד"ר ראיך מרואת	29/4/2021
		
מנכ"ל התאגיד	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>2019</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u>	<u>ביאור</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>			
70,572	77,096	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>54,623</u>	<u>62,107</u>	23-24	עלות השירותים
15,949	14,989		<b>רווח גולמי</b>
12,598	14,760	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,950</u>	<u>4,641</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,599)	(4,412)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(712)</u>	<u>(787)</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,311)	(5,199)		רווח (הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>4,779</u>	<u>5,338</u>	28	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>2,468</u>	<u>139</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
=	=	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<b>2,468</b>	<b>139</b>		<b>רווח נקי לשנה</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 השינויים בהון עצמי**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
109,333	(14,626)	123,859	100	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(4,888)	(4,888)	-	-	הפסד לשנת 2017
104,445	(19,514)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(105)	(105)	-	-	הפסד לשנת 2018
104,340	(19,619)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
2,468	2,468	-	-	רווח לשנת 2019
<u>106,808</u>	<u>(17,151)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
139	139	-	-	רווח לשנת 2020
<u>106,947</u>	<u>(17,012)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מתוירים 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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :</b>
2,468	139	רווח (הפסד) נקי השנה
<u>6,159</u>	<u>(1,364)</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>8,627</u>	<u>(1,225)</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :</b>
		השקעות בפיתוח תשתיות -
	(753)	מים
(6,398)	(722)	ביוב
(2,985)	(3,142)	מכוני טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(11,244)	(5,710)	מים
(4,552)	(4,424)	ביוב
(612)	(348)	מכוני טיהור שפכים
(3,269)	(126)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
11,225	8,457	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>12,435</u>	<u>12,937</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה</b>
<u>(5,400)</u>	<u>6,169</u>	
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :</b>
(5,712)	(4,152)	פרעון חלוואות לזמן ארוך
<u>2,664</u>	<u>731</u>	קבלת חלוואות לזמן ארוך
<u>(3,048)</u>	<u>(3,421)</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
179	1,523	גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>18,637</u>	<u>18,816</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>18,816</u>	<u>20,339</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>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלמי שקלים חדשים</u></b>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :</b>
14,831	18,413	פחת והפחתות
<u>9,276</u>	<u>11,343</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,107</u>	<u>29,756</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :</b>
2,018	(56)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(10,113)	(18,652)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
252	(343)	קיטון (גידול) בחיבים שונים
(598)	(973)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(9,512)	(10,668)	מימוש הכנסות נדחות
(242)	(120)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>247</u>	<u>(308)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(17,948)	(31,120)	
<u>6,159</u>	<u>(1,364)</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהורים זולק בלתי נפרד מהם.

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

## ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1- כללי

### א. תיאור התאגיד

1. הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 2 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נצרת והמועצות המקומיות יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.

2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של הרשויות המקומיות המשתתפות. (ראה סעיף ד. להלן)

3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים ביום 1 בספטמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית בתחילת שנת 2009.

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

ג. התאגיד הוקם על ידי הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל וזאת ע"י העברת נכסי המים והביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד כנגד הקצאת הון ( 60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה ) והלוואות בעלים ( 40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה ).

מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי המינהל למשק המים ברשויות המקומיות.

### ד. הגדרות

בדוחות כספיים אלה :

**התאגיד** – הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

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

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

**הממונה** - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים .

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

#### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד נערכו בהתאם למוסכמת העלות החסטרית. 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) חתש"ע – 2010. ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות הממונה על התאגידים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתאורת בביאור זה מיושמים בעקביות ביחס לכל התקופות המוצגות אלא אם צויין אחרת.

#### ב. שימוש באומדנים ובהערכות

הכנת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, דורשת מההנהלה שימוש באומדנים חשבונאיים והערכות הכרוכים בשיקול דעת והמשפיעים על סכומי הנכסים וההתחייבויות המוצגים בדוחות הכספיים, על הגילוי בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות לתאריכי הדוחות הכספיים, על סכומי הכנסות והוצאות בתקופות המדווחות ועל המדיניות החשבונאית שנקבעה. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, מדרשת 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.

"מזד" – מזד המחירים לצרכן בקודות.

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

לחץ נתונים לגבי שערי חליפין ומזד המחירים לצרכן :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
160.80	100.10	מזד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2019)
3.456	3.215	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

לחץ נתונים בדבר שיעור השינוי במזד המחירים לצרכן ובשער החליפין של הדולר לתקופות המדווחות :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
0.6%	(0.1%)	מזד המחירים לצרכן
(6.7%)	(6.9%)	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 החשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

### ה. הפרשה לחובות מסופקים

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

#### (1) חישוב ההפרשה הכוללת בדוח הכספי

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

#### (2) אופן חישוב הפרשה ספציפית

הפרשה ספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, פירוק ואו 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 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 הגביה המייצג – 1) בניכוי הפרשה ספציפית שבוצעה בגין שנים אלו לפי סעיף 2.

#### 3.2 בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה

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

## ביאורים לדוחות הכספיים

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

#### 1. רכוש קבוע

- 1) פריטי רכוש קבוע מוצגים לפי העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת בנוסף למחיר הרכישה, את כל העלויות שניתן לייחס במישירין להבאת הפריט למיקום ולמצב הדרושים לכך שהפריט יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.
- 2) ערך השייר, אורך החיים השימושיים ושיטת הפחת של נכסי רכוש קבוע נבחנים לפחות בכל סוף שנת כספים, שינויים כלשהם מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.
- 3) רכוש קבוע נרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימושו. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.
- 4) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המשתתפות באספקת שירותי המים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו 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 בחקמה או בהכנה, אשר הכנתו לשימוש המיועד לו מצריכה פרק זמן ניכר. לצורך חישוב עלויות אשראי שאינן ספציפיות נעשה שקלול של שיעור עלות האשראי של מקורות שאינם ספציפיים.
- 6) הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים ובהתאם להוראות הממונה.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

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

שיעורי הפחת השנתיים הם :

אורך החיים (בשנים)	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	סוג הנכס
			<b><u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u></b>
			ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות)
15	15		מבנה טרומי
40	40		מבנה מבטון מזוין
40	40		<b><u>מדי מים:</u></b>
-	6		מכלול - 5 שנים
			ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
10	10		בריכות מים ומגדלים
-	40		<b><u>צינורות:</u></b>
			א. אסבסט
35	30		ב. צינור בטון
30	-		ג. צינור פלדה
15	40		ד. P.V.C
40	25		ה. פ.א.ופ.א. מצולב
45	40		<b><u>שונות:</u></b>
			מיכלי מים
-	20		מיכליות מים
-	20		גנרטורים
15	15		מערכות פיקוד ובקרה
15	15		

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 החכרה 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 חמוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלשה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים חיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי חכרה, מדידה, הצגה וגילוף) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימזדנה לפי השווי החוץ של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי החוץ של התמורה יקבע על ידי חיוון כל התקבלים וזקיפת ההפרש שבין השווי החוץ והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. חיוון התקבלים 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. 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 בביגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011, ריבית הפיגורים הינה בהתאם לחזרות החשב הכללי.

#### ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנסני 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 החוץ של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי החוץ 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 בתאגידים זכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי ההשקעות שניתנו לתאגידים הזכאים לשם ביצוע תשתיות כהכנסה נדחית במאזן, שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.  
 על כן, התאגידים הזכאים נדרשו לא לנכות את המענקים מהנכסים אליהם מתייחסים.

**ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
18,667	20,189	מזומנים בקופה ובנקים
<u>149</u>	<u>150</u>	פקדונות
<u>18,816</u>	<u>20,339</u>	סה"כ מזומנים ושוי מזומנים

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
<u>7,159</u>	<u>7,215</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 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 וחפסד רלוונטיים .

**ביאור 5 – צרכנים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
134,672	155,327	צרכנים - חובות פתוחים
1,306	1,623	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
10,257	10,525	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>14,498</u>	<u>11,910</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(104,199)</u>	<u>(115,542)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>56,534</u>	<u>63,843</u>	סה"כ צרכנים

2

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 5 – צרכנים – המשך**

(1) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
94,923	104,199	יתרת פתיחה
<u>9,276</u>	<u>11,343</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>104,199</u>	<u>115,542</u>	השנה ראה באור 2 (ה) יתרת סגירה

**ביאור 6 – חייבים שונים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
50	24	עובדים
95	90	הוצאות מראש
<u>126</u>	<u>500</u>	מוסדות
<u>271</u>	<u>614</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**

<b>ביאור 7 - רכוש קבוע</b>							
<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>מכונות טיהור</u>	<u>מדוי מים וקר"מ</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>רכבים</u>	<u>סה"כ</u>
<b>עלות :</b>							
183,402	166,212	73,689	26,759	1,029	1,827	129	453,047
4,906	7,585	2,889	804	42	46	38	16,310
<u>188,308</u>	<u>173,797</u>	<u>76,578</u>	<u>27,563</u>	<u>1,071</u>	<u>1,873</u>	<u>167</u>	<u>469,357</u>
<b>פחת נצבר :</b>							
83,343	91,064	28,134	10,365	788	1,269	18	214,981
6,501	4,466	3,131	3,160	73	84	8	17,423
<u>89,844</u>	<u>95,530</u>	<u>31,265</u>	<u>13,525</u>	<u>861</u>	<u>1,353</u>	<u>26</u>	<u>232,404</u>
<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019</b>							
<u>100,059</u>	<u>75,148</u>	<u>45,555</u>	<u>16,394</u>	<u>241</u>	<u>558</u>	<u>111</u>	<u>238,066</u>
<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>							
<u>98,464</u>	<u>78,267</u>	<u>45,313</u>	<u>14,038</u>	<u>210</u>	<u>520</u>	<u>141</u>	<u>236,953</u>

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

**ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

<b>הרכב :</b>				
<u>מערכת תשתיות</u>	<u>מערכת תשתיות</u>	<u>מכונות טיהור</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>צנרת, ציוד</u>	<u>צנרת, ציוד</u>	<u>שפכים</u>		
<u>עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	<u>עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>			
131	8,428	5,314	13,873	יתרה ליום 01.01.2020
753	722	3,142	4,617	תוספות
884	9,150	8,456	18,490	סה"כ
—	(3,161)	(2,541)	(5,702)	בניכוי רכוש שהופעל חשנה
<u>884</u>	<u>5,989</u>	<u>5,915</u>	<u>12,788</u>	יתרה ליום 31.12.2020

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 - פירוט רכוש קבוע

יתרה מופחתות	פחת נצבר		עלות		תשתיות מים
	יתרה ליום 31/12/18	תוספות יתרה ליום 31/12/2020	יתרה ליום 31/12/19	תוספת 31/12/18	
2,040	1,019	90	2,969	-	תחנות שאיבה
2,677	8,033	154	10,556	-	בריכות
93,425	79,931	6,133	171,786	4,563	צינורות
1,736	601	109	2,571	343	מכונות ומכשירים
160	62	6	216	-	ציוד מעבדה
21	198	9	210	-	ציוד לשעת חירום
100,059	89,844	6,501	188,308	4,906	סה"כ
4,540	2,900	337	9,327	2,224	תשתיות
67,372	90,792	3,998	159,374	5,208	תחנות שאיבה
3,236	1,838	131	5,096	153	צינורות
75,148	95,530	4,466	173,797	7,585	ציוד מעבדה
45,555	31,265	3,131	76,578	2,889	סה"כ
4,662	6,284	548	10,516	118	מכונני טיהור
11,732	9,806	-	865	-	מדוי מים משויכים
16,394	13,525	3,160	27,563	686	מדוי מים כלליים
				804	קר"מ
					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

יתרה מופחתת	מחת נצב		עלות		משרדים מתשבים וריהוט ציד
	יתרה ליום 31/12/2020	תוספת 31/12/18	יתרה ליום 31/12/2020	תוספת 31/12/2019	
241	73	1071	42	1,029	
558	84	1,873	46	1,827	
<u>237,955</u>	<u>232,378</u>	<u>469,190</u>	<u>16,272</u>	<u>452,918</u>	סה"כ כללי
<u>236,812</u>	<u>214,963</u>				

הביאורים המפורטים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

ביאור 9 ב – פירוט רכוש בהקמה

יתרה ליום 31/12/20	עלות		עלות ליום 31/12/19		
	רכוש שהופעל השנה	תוספת			
808	-	753	55	בריכות	סוג עזאמז
-	-	-	-	צינורות	
76	-	-	76	מכונות ומכשירים	
<u>884</u>	=	<u>753</u>	<u>131</u>	ציוד מעבדה	
-	-	-	-	תחנות שאיבה	סוג עזאמז
2,828	3,161	722	5,267	צינורות	
<u>3,161</u>	=	=	<u>3,161</u>	מלאי מחסנים	
<u>5,989</u>	<u>3,161</u>	<u>722</u>	<u>8,428</u>		
5,915	2,541	3,142	5,314	מכונני טיהור	סוג עזאמז
<u>5,915</u>	<u>2,541</u>	<u>3,142</u>	<u>5,314</u>		
<u>12,788</u>	<u>5,702</u>	<u>4,617</u>	<u>13,873</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 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).

בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים בספרים, תקופת ההפחתה תהיה לכל היותר, עד דצמבר 2029, הוצאות הפחת ירשמו בדוחות הכספיים לשנים 2020 – 2029.

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
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.
179	179	זכויות מים – מ.מ. עילוט.
<b><u>9,896</u></b>	<b><u>9,896</u></b>	<b>סה"כ זכויות מים</b>
--	990	פחות פחת נצבר
<b><u>9,896</u></b>	<b><u>8,906</u></b>	<b>יתרה מופחתת</b>

**ביאור 11 – אשראי מתאגידי בנקאים ואחרים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
604	585	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
2,440	3,358	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
667	617	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<b><u>3,711</u></b>	<b><u>4,560</u></b>	<b>סה"כ אשראי מתאגידי בנקאים</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**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>	
5,348	5,814	מקורות חברת מים בע"מ
2,939	1,057	המחאות לפירעון
4,868	5,358	הוצאות לשלם (1)
<u>1,575</u>	<u>1,528</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>14,730</u>	<u>13,757</u>	<b>סה"כ ספקים ונותני שירותים</b>

**(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :**

335	335	הפרשה היזון חוזר
<u>4,533</u>	<u>5,023</u>	אחרות
<u>4,868</u>	<u>5,358</u>	<b>סה"כ הוצאות לשלם</b>

**ביאור 13 - עובדים ומוסדות שכר**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>	
62	66	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>520</u>	<u>396</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>582</u>	<u>462</u>	<b>סה"כ עובדים ומוסדות שכר</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**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 14 – זכאים שונים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
<u>308</u>	<u>0</u>	מוסדות
<u>308</u>	<u>0</u>	סה"כ זכאים שונים

**ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
11,027	11,539	הלוואות בנקאיות
<u>(604)</u>	<u>(585)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,423</u>	<u>10,954</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
604	585	שנה ראשונה
585	652	שנה שניה
633	706	שנה שלישית
683	728	שנה רביעית
687	633	שנה חמישית
<u>7,835</u>	<u>8,235</u>	שנה שישית ואילך
<u>11,027</u>	<u>11,539</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 16 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b>אלפי שקלים חדשים</b>
37,879	34,196	מלוות צמוד מדד
<u>(2,440)</u>	<u>(3,358)</u>	(בניכוי חלויות שוטפות)
<b><u>35,439</u></b>	<b><u>30,838</u></b>	<b>סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות</b>
		מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות
2,440	3,358	שנה ראשונה
2,440	3,201	שנה שניה
2,440	2,730	שנה שלישית
2,796	2,730	שנה רביעית
2,796	2,730	שנה חמישית
<u>24,967</u>	<u>19,447</u>	שנה שישית ואילך
<b><u>37,879</u></b>	<b><u>34,196</u></b>	<b>סה"כ</b>

**ביאור 17 - הלוואה לזמן ארוך – רשות מקומית**

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 17 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך**

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
250	0	הלוואה – עיריית נצרת
798	798	הלוואה – מ.מ. יפיע
2,283	2,283	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
3	3	הלוואה – מ.מ. עילוט
<u>3,334</u>	<u>3,084</u>	סה"כ
<u>(667)</u>	<u>(617)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>2,667</u>	<u>2,467</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

**מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
667	617	שנה ראשונה
667	617	שנה שניה
667	617	שנה שלישית
667	617	שנה רביעית
666	616	שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
<u>3,334</u>	<u>3,084</u>	סה"כ

(1) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקזז מיתרת הלוואות בעלים (כולל סכום חריבית שהצטברה על קרן הלוואות 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 חריבית שהצטברה בבניכוי 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>2019</u>	<u>2020</u>		
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
98,673	105,716		יתרת פתיחה
12,435	12,937		הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(5,392)</u>	<u>(5,910)</u>		בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<b><u>105,716</u></b>	<b><u>112,743</u></b>		<b>סה"כ</b>

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

**ב. הכנסות נדחות בגין מענקי השקעות לשם ביצוע פרויקטים**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
57,126	64,231		יתרת פתיחה
11,225	8,457		הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(4,120)</u>	<u>(4,758)</u>		בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<b><u>64,231</u></b>	<b><u>67,930</u></b>		<b>סה"כ</b>
<b><u>169,947</u></b>	<b><u>180,673</u></b>		<b>סה"כ כללי</b>

מענקי ההשקעות ניתנו לתאגידים הזכאים עקב מצבם הקשה והוסר 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 תהיהפטורה ממס חברות החל משנת 2011 עד תאריך 16 ביוני 2020 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.
- ב. הוראת השעה לפטור ממס חברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2020 תאגיד המים מחויבים במס חברות. היות לתאגיד יש הפסדים שנצברו לפי הפטור כנגד רווחים לאחר ביטול הפטור הוא לא יהיה מחויב במס בשנת הדוח.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 21- התחייבויות תלויות ושעבודים**

1. הוגשו נגד התאגיד שלושים תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,620 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות בגין פיצויי פיטורין של אבדן.
2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 494 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות.
3. התאגיד נטל חלואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב. בתמורה לאותן חלואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "מוניציפל בנק בע"מ" אח מסך הנכסים הפיננסיים של התאגיד כפי שחושב על ידי יחידת הממונה על התאגידים. (להלן- "האחוז המחושב"). מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי, האחוז המחושב עמד בגובה האחוז המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד.
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים.

**ביאור 22- הזו עצמי**

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 :

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

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**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>2019</u>	<u>2020</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		<b><u>הכנסות מפעל המים (*)</u></b>
45,626	49,821	הכנסות מאגרות מים
<u>2,157</u>	<u>3,073</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>47,783</u>	<u>52,894</u>	
		<b><u>עלויות אספקת מים</u></b>
1,361	1,308	משכורות ונלוות
60	74	אנרגיה
2,089	1,867	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
222	139	חומרים וכלי עבודה
223	81	ביטוח
700	975	הוצאות אחרות
8,867	10,651	פחת והפחתות
<u>67</u>	<u>12</u>	אחזקת רכב
<u>13,589</u>	<u>15,107</u>	
		<b><u>עלויות הפקה ורכישה</u></b>
<u>26,569</u>	<u>30,635</u>	רכישת מים ממקורות
<u>26,569</u>	<u>30,635</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>7,625</u>	<u>7,152</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.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 24 – רווח גולמי משירותי ביוב**

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u></b>
19,554	21,365	הכנסות מאגרות ביוב
<u>3,235</u>	<u>2,837</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>22,789</u>	<u>24,202</u>	
		<b><u>עלות איסוף והולכת שפכים</u></b>
242	242	משכורות ונלוות
173	165	אנרגיה
3,226	3,912	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
157	51	ביטוח
28	51	אחזקת רכב
280	146	אחרות
<u>3,883</u>	<u>4,466</u>	פחת והפחתות
<u>7,989</u>	<u>9,033</u>	
		<b><u>עלויות טיהור שפכים</u></b>
3,183	2,988	קבלני משנה
1,220	1,179	אנרגיה
159	34	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,914</u>	<u>3,131</u>	פחת והפחתות
<u>6,476</u>	<u>7,332</u>	
<u>14,465</u>	<u>16,365</u>	<b>סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים</b>
<u>8,234</u>	<u>7,837</u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 25- עלויות גבייה וחובות מסופקים**

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>	
1,009	1,480	הוצאות עמלות גביה
9,275	11,343	הפרשה לחובות מסופקים
844	880	הוצאות שכר
84	93	עמלות כרטיסי אשראי
330	212	עמלות בנק הדואר
291	367	מיכון גביה
<u>765</u>	<u>385</u>	אחרות (אגרות גביה+צווי עיקול)
<b><u>12,598</u></b>	<b><u>14,760</u></b>	<b>סה"כ עלויות גבייה וחובות מסופקים</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

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>2019</u>	<u>2020</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,692	1,412	משכורת ונלוות
154	228	הוצאות משרדיות
441	432	דמי שכירות
115	75	ביטוח
49	71	פרסום ויחסי ציבור
263	354	הוצאות אחרות
167	165	פחת והפחתות
77	84	מיכון
584	640	יעוץ מקצועי
847	658	הוצאות משפטיות
262	315	מיסים עירוניים
258	181	אחזקת כלי רכב
<u>41</u>	<u>26</u>	השתלמויות, כבודים
<u>4,950</u>	<u>4,641</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>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
		<b><u>הוצאות</u></b>
486	429	ריבית הלוואות בנקים
2,028	1,487	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>223</u>	<u>218</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
2,737	2,134	סה"כ
		<b><u>הכנסות</u></b>
2,025	1,347	הכנסות מימון מלקוחות
<u>2,025</u>	<u>1,347</u>	סה"כ הכנסות
<u>(712)</u>	<u>(787)</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>2019</u>	<u>2020</u>	
<b><u>אלפי שקלים חדשים</u></b>		
4,120	4,759	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>659</u>	<u>579</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>4,779</u>	<u>5,338</u>	סה"כ הכנסות אחרות

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 29 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,361	1,308	אספקת מים
242	242	שירותי ביוב
1,692	1,412	הנהלה וכלליות
844	880	שכר גבייה
<u>4,139</u>	<u>3,842</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>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<b>א. יתרות</b>
7,159	7,215	1. בעלי שליטה - חו"ז
(3,334)	(3,084)	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>3,825</u>	<u>4,131</u>	<b>סה"כ יתרות עם בעלי עניין</b>

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b>ב. עסקאות</b>
(3,636)	(3,770)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(848)	(1,630)	הכנסות היטלים
175	300	השאלת עובדים
<u>(295)</u>	<u>(299)</u>	הוצאות ארנונה
<u>4,604</u>	<u>(5,399)</u>	<b>סה"כ</b>

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

**באור 32 - אירועים מיוחדים - השלכות חקיקה**

ביום 27.12.18 אושר בכנסת חוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 12) התשע"ט - 2020 (להלן החוק). רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והביוב באופן שיותיר לא יותר מ 30 תאגידיים בדרך של מיזוג תאגידיים קיימים, תאגיד רשאי להגיש בקשה לפטור מחובת התמזגות לתאגיד אזורי בהתקיים התנאים להלן:

- א. התאגיד ביצע את מלוא תכנית הפיתוח שאישר לו הממונה על רשות המים.
  - ב. התאגיד עומד בכללים שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 21א' לחוק לעניין אבטחת איתנותו הפיננסית.
  - ג. התאגיד מקיים את ההוראות ואמות המידה שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 99 לחוק.
  - ד. הפטור ינתן לתקופה של שלוש שנים עם אפשרות הארכה לשלוש שנים נוספות.
  - ה. הבקשה לפטור תוגש עד 31 ביולי 2020
- בשלב הנוכחי, אין באפשרות הנהלת החברה, בשל חוסר הוודאות, להעריך את מידת השפעת האמור לעיל על אופן המשך פעילות החברה.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.