

# הרי נצרת

## מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### תוכן עניינים

#### עמוד

3	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
4-5	מאזן ליום 31 בדצמבר 2015
6	דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
7	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
8-9	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
10-33	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

**דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות**  
**של**  
**הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן – "החברה") לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת לשנים שנסתיימו ביום 31 בדצמבר 2015 ו-2014. דוחות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שנסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

בכבוד רב

נצרת, 14 במאי 2016

עזמי אסכנדר

רואה חשבון

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
40,031	28,799	3	מזומנים ושווי מזומנים
6,879	10,463	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
52,553	55,220	5	צרכנים
<u>223</u>	<u>311</u>	6	חייבים שונים
<u>99,686</u>	<u>94,793</u>		
<u>206,946</u>	<u>213,868</u>	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
9,615	18,145	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
9,896	9,896	9	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<b><u>326,143</u></b>	<b><u>336,702</u></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

## מאזן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
389	4,089	10	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
17,296	23,902	11	ספקים ונותני שירותים
866	876	12	עובדים ומוסדות שכר
<u>9,721</u>	<u>8,680</u>	13	זכאים שונים
<u>28,272</u>	<u>37,547</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
4,078	6,299	14	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
42,566	40,222	15	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
35,379	22,506	16	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
100,056	116,960	17	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>6,342</u>	<u>7,221</u>	19	עתודה למס
<u>188,421</u>	<u>193,208</u>	20	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
109,450	105,947	21	<u>הון עצמי</u>
<u>326,143</u>	<u>336,702</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

עתאמנה חאלד

מנכ"ל התאגיד

דרואשה עבד אלסלאם

יו"ר הדירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

## 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>2014</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
59,840	61,596	22-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>53,820</u>	<u>53,492</u>	22-24	עלות השירותים
6,020	8,104		רווח גולמי
11,421	9,970	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>6,187</u>	<u>5,662</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(11,588)	(7,528)		(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(1,745)</u>	<u>(2,430)</u>	27	(הוצאות) מימון, נטו
(13,333)	(9,958)		(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>9,262</u>	<u>6,013</u>	28	הכנסות אחרות
<u>(4,071)</u>	<u>(3,945)</u>		(הפסד) לפני מיסים על הכנסה
<u>(1,205)</u>	<u>(879)</u>	29	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(5,276)</u>	<u>(4,824)</u>		<b>(הפסד) 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 2015

(באלפי שקלים חדשים)

סה"כ	רווחים (הפסדים)	פרמיה על מניות	הון מניות נפרע	
119,134	(3,504)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009
<u>(3,029)</u>	<u>(3,029)</u>	-	-	הפסד לשנת 2010
116,105	(6,533)	122,538	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
<u>(1,263)</u>	<u>(1,263)</u>	-	-	הפסד לשנת 2011
<u>114,842</u>	<u>(7,796)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>889</u>	<u>889</u>	-	-	רווח לשנת 2012
<u>115,731</u>	<u>(6,907)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>(1,005)</u>	<u>(1,005)</u>	-	-	הפסד לשנת 2014
<u>114,726</u>	<u>(7,912)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>(5,276)</u>	<u>(5,276)</u>	-	-	הפסד לשנת 2015
<u>109,450</u>	<u>(13,188)</u>	<u>122,538</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
(4,824)	(4,824)	-	-	הפסד לשנת 2016
<u>1,321</u>	-	<u>1,321</u>	-	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 2016

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

### דוח על תזרימי מזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u>	<u>לשנה שנסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :</b>
(5,276)	(4,824)	(הפסד) נקי השנה
<u>10,573</u>	<u>17,127</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>5,297</u>	<u>12,303</u>	<b>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :</b>
(9,623)	(10,614)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(7,568)	(11,052)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב
(196)	(172)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(622)	(3,055)	השקעות בפיתוח מכוני טיהור
7,240	9,563	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>2,183</u>	<u>1,949</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>(8,586)</u>	<u>(13,381)</u>	<b>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :</b>
(1,217)	(12,298)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>740</u>	<u>2,144</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(477)	(10,154)	<b>מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון</b>
<u>(3,766)</u>	<u>(11,232)</u>	<b>עליה (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים</b>
<u>43,797</u>	<u>40,031</u>	<b>מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
<u>40,031</u>	<u>28,799</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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :</b>
10,630	11,643	פחת והפחתות
6,332	6,382	הפרשה לחובות מסופקים
207	(18)	גידול (קיטון) הפרשה לחופשה
2,707	2,861	קיטון (גידול) שערך הלוואות
<u>1,205</u>	<u>879</u>	קיטון (גידול) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
<u>21,081</u>	<u>21,747</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :</b>
(4,996)	(3,584)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(1,066)	(9,049)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(75)	(88)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(1,184)	3,722	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
4,406	5,392	מימוש הכנסות נדחות
(189)	28	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>(7,404)</u>	<u>(1,041)</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(10,508)</u>	<u>(4,620)</u>	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>10,573</u>	<u>17,127</u>	<b>סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</b>

### פעילות שלא במזומן בתקופת הדוח

העברת נכסים ממועצה מקומית אכסאל על סך 2,202 אלפי ש"ח כנגד הלוואת בעלים על סך 881 אלף ש"ח ופרמיה על מניות על סך 1,321 אלף ש"ח.

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 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.
3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות 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. 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.

# 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

### א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד ערוכים על בסיס העלות. ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות של הממונה על התאגידיים.

### ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי התאגיד השקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידיים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

### ג. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, 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 לחזור הממונה על תאגיד 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 המאזן, 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.

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ז. רכוש קבוע

1. במתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המשתתפות באספקת שירותי מים 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.

2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות.

3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות.

4. פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ואינם כוללים הוצאות לצורך תחזוקה שוטפת. עלויות מימון המתייחסות למימון רכישה או הקמה של רכוש קבוע עד להפעלה נכללות בעלות הרכוש. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות ואילו הוצאות החזקה שוטפת נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.

3. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס שנקבעו בסקר הנכסים ובהתאם להוראות הממונה.  
והינו כדלקמן:

<u>%</u>	
2.5-6.67	תחנות שאיבה וקידוחים
2.5-5	כלי צנרת ביוב ומים
2-6.67	מוני מים
10	ציוד מעבודות וציוד במתקני טיפול מים / טיהור שפכים
2.5	בריכות מים ומגדלים
5-6.67	מיכלי ומיכליות מים
6.67	גנרטורים ומערכות פיקוד ובקרה
15-33	מחשבים ותקשורת
7	ריהוט משרדי

# 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

#### ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד מהרשויות המששתפות בתאגיד.  
הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

#### ו. הכרה בהכנסות

- א. הכנסות מאגרות מים וביוב ואגרות אחרות - נרשמות על פי החיובים בפועל גם אם טרם התקבלו.
- ב. הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
- ג. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נרשמות במועד קבלת המענקים.
- ה. יתרת הכנסות מריבית והפרשי הצמדה בגין חובות שוטפים ופיגורים בגין צרכנים נכללו על פי החיובים בפועל ונכללו בהכנסות מאגרות מים וביוב.

#### ז. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

- נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.  
נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.  
"מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקחות.  
"דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

31 בדצמבר 2014

223

3.89

31 בדצמבר 2015

221

3.90

מדד המחירים לצרכן

שער חליפין דולר ארה"ב ל- 1 ש"ח

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ח. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של הנכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות 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 שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

### 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 הוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי הוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

### י. מיסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים. הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.

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 חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.

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 בתאגידי זכאים לתמיכה" עפ"י הנחיות החוזר הנ"ל יש להציג בדוחות הכספיים את מענקי השקעות שניתנו לתאגידי זכאים 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.

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
8,191	10,636	מזומנים בקופה ובנקים
31,840	18,163	פקדונות
<u>40,031</u>	<u>28,799</u>	סה"כ

#### ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
6,879	10,463	בעלי שליטה (1)

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבויות שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבויות 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 רלוונטים .

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 5 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
77,951	86,300	צרכנים - חובות פתוחים
565	726	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
9,685	8,480	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>10,093</u>	<u>107,343</u>	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<b>98,294</b>	<b>112,519</b>	
<u>(45,741)</u>	<u>(52,123)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (2)
<b><u>52,553</u></b>	<b><u>55,220</u></b>	<b>סה"כ</b>
<u>(2) הפרשה לחובות מסופקים</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
39,409	45,741	יתרת פתיחה
57,325	58,572	הכנסות השנה
<u>6,332</u>	<u>6,382</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ג)
<b><u>45,741</u></b>	<b><u>52,123</u></b>	<b>יתרת סגירה</b>

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 6- חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
--	50	עובדים
135	158	הוצאות מראש
<u>88</u>	<u>103</u>	פקיד השומה
<u>223</u>	<u>311</u>	סה"כ

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע

<u>א. הרכב</u>							
<u>סה"כ</u>	<u>רכנים</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>
356,884	76	1,209	922	65,282	133,767	155,628	ליום 31 בדצמבר 2014
2,202	--	--	--	(630)	2,358	474	נכסים מועברים מהרשויות תוספות
<u>16,363</u>	<u>--</u>	<u>106</u>	<u>66</u>	<u>549</u>	<u>4,844</u>	<u>10,798</u>	
375,449	76	1,315	988	65,201	140,969	166,900	ליום 31 בדצמבר 2015
							<b>פחת נצבר :</b>
149,938	12	637	307	19,222	70,581	59,179	ליום 31 בדצמבר 2014
<u>11,643</u>	<u>--</u>	<u>181</u>	<u>96</u>	<u>1,689</u>	<u>3,654</u>	<u>6,023</u>	תוספות
161,581	12	818	403	20,911	74,235	65,202	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<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>206,946</u>	<u>64</u>	<u>572</u>	<u>615</u>	<u>46,060</u>	<u>63,186</u>	<u>96,449</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
	<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.ד.

### 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>	
<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2015</u>	
9,615	718	3,299	5,598	יתרה לתחילת השנה
13,685	3,136	6,462	4,087	השקעה בפרוייקטים השנה
<u>(5,155)</u>	<u>-</u>	<u>(410)</u>	<u>(4,745)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>18,145</u>	<u>3,854</u>	<u>9,351</u>	<u>4,940</u>	יתרה ליום 31.12.2015

## 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 ה).

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</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 10 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
389	137	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 14)
--	2,344	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 15)
--	<u>1,608</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית (באור 16)
<u>389</u>	<u>4,089</u>	סה"כ

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
6,771	7,926	מקורות חברת מים בע"מ
2,733	2,299	המחאות לפירעון
5,673	9,336	הוצאות לשלם (1)
2,119	4,341	ספקים וזכאים אחרים
<u>17,296</u>	<u>23,902</u>	סה"כ
	1	(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

3,846	6,730	ריבית לשלם
1,827	2,606	אחרות
<u>5,673</u>	<u>9,336</u>	סה"כ

#### ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
152	180	מוסדות ועובדים בגין שכר
714	696	הפרשה לחופשה
<u>866</u>	<u>876</u>	סה"כ

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
2,213	--	הכנסות מראש – מענק יצוב
6,318	7,496	מוסדות ממשלתיים – אגף מע"מ
1,190	1,184	רשות המים
<u>9,721</u>	<u>8,680</u>	סה"כ

#### ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
4,304	6,296	הלוואות בנקאיות ( ריבית שנתית 5%)
163	140	שערוך הלוואות
(389)	137	בניכוי חלויות שוטפות
<u>4,078</u>	<u>6,299</u>	סה"כ

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
389	137	שנה ראשונה
420	232	שנה שניה
456	309	שנה שלישית
506	385	שנה רביעית
507	389	שנה חמישית
<u>2,189</u>	<u>4,984</u>	שנה שישית ואילך
<u>4,467</u>	<u>6,436</u>	סה"כ

### ביאור 15 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
42,566	42,566	מלוות צמוד מדד (רבית שנתי 5%)
--	<u>(2,344)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>42,566</u>	<u>40,222</u>	

מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות

--	2,344	שנה ראשונה
2,192	4,921	שנה שניה
4,551	5,168	שנה שלישית
4,784	5,426	שנה רביעית
5,028	5,698	שנה חמישית
<u>26,011</u>	<u>19,009</u>	שנה שישית ואילך
<u>42,566</u>	<u>42,566</u>	סה"כ

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

#### ביאור 16 - 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% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו עפ"י ערכם המופחת לתאגיד תהווה הלוואת בעלים. הלוואת 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.

ב. להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2014	2015	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
20,904	13,814	הלוואה – עיריית נצרת
5,479	3,748	הלוואה – מ.מ. יפיע
5,573	3,683	הלוואה – מ.מ. ריינה
2,214	2,063	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>1,209</u>	<u>806</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
35,379	24,114	סה"כ
-	<u>1,608</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<b><u>35,379</u></b>	<b><u>22,506</u></b>	סה"כ

#### מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
2014	2015	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
---	1,608	שנה ראשונה
18,440	1,608	שנה שניה
2,420	1,608	שנה שלישית
2,420	1,608	שנה רביעית
2,420	1,608	שנה חמישית
<u>9,679</u>	<u>16,074</u>	שנה שישית ואילך
<b><u>35,379</u></b>	<b><u>24,114</u></b>	

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

(1) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקוז מיתרת הלוואות בעלים (כולל סכום הריבית שהצטברה על קרן הלוואת הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.

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

#### 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>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
46,273	54,753	יתרת פתיחה
10,995	12,733	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,515)	(3,023)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>54,753</u>	<u>64,463</u>	<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>2014</u>	<u>2015</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
39,954	45,303	יתרת פתיחה
7,240	9,563	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(1,891)	(2,369)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>45,303</u>	<u>52,497</u>	<b>סה"כ</b>

מענקי ההשקעות ניתנו לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הנ"ל נרשמות כהכנסה נדחת במאזן שמוכרת כהכנסה לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### 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, חוק המתקן 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. בתחילת שנת 2016 הוציא פקיד השומה שומה על פי סעיף 152(ב) לפקודה מס הכנסה לשנת המס 2009 בגין תוספת הכנסה מהיטל פיתוח, פחת לפי ערך מופחת, ביטול התאמות הדיווח לבסיס מזומן וביטול ריבית משערוך הלוואות בעלים, הסכום אותו קבע פקיד שומה לתשלום מס הכנסה הסתכם בסך 3.5 מליון ש"ח כולל ריבית והפרשי הצמדה, הוגש ע"י התאגיד הודעת ערעור בגין קביעתו של פקיד שומה. נקבעה פגישה אצל פקיד השומה על מנת להגיע להסכמות,

### 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>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
(5,137)	(6,342)	יתרת פתיחה
(1,205)	(879)	(הוצאות)
<u>(6,342)</u>	<u>(7,221)</u>	סה"כ

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאור 20- התחייבויות תלויות ושעבודים

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- הון עצמי

מונפק ונפרע  
באלפי ש"ח  
100

רשום  
באלפי ש"ח  
100

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם:

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

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הכנסות מפעל המים</u></b>
41,272	42,172	הכנסות מאגרות מים(*)
<u>1,006</u>	<u>1,209</u>	הכנסות מהיטלי מים
42,278	43,381	
		<b><u>עלויות אספקת מים</u></b>
1,213	1,247	משכורות ונלוות
520	523	השאלת עובדים
3,016	2,238	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
210	196	חומרים וכלי עבודה
432	328	קריאת מוני מים
605	582	הוצאות אחרות
5,237	6,024	פחת
<u>219</u>	<u>142</u>	אחזקת רכב
11,452	11,280	
		<b><u>עלויות הפקה ורכישה</u></b>
<u>28,249</u>	<u>29,696</u>	רכישת מים ממקורות
39,701	40,976	סה"כ עלות מכירת המים
<u>2,577</u>	<u>2,405</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(\*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם בהתאם לאומדן החברה .

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב</u>
16,050	16,400	הכנסות מאגרות ביוב (*)
<u>1,509</u>	<u>1,814</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>17,559</u>	<u>18,214</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
848	572	משכורות ונלוות
4,075	3,083	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
222	112	אחזקת רכב
435	506	אחרות
<u>3,469</u>	<u>3,654</u>	פחת
9,049	7,927	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
1,585	1,393	קבלני משנה
1,792	1,507	הוצאות אחרות (אחזקה)
<u>1,693</u>	<u>1,689</u>	פחת
<u>5,070</u>	<u>4,589</u>	
<u>14,119</u>	<u>12,516</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>3,440</u>	<u>5,698</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(\*) מיון הכנסות הכוללות ממים וביוב לאגרות מים ולאגרות ביוב נרשם בהתאם לאומדן החברה .

## 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>2014</u>	<u>2015</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>3</u>	<u>1</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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
3,024	1,856	הוצאות עמלות גביה
6,332	6,382	הפרשה לחובות מסופקים
767	760	הוצאות שכר
141	140	עמלות כרטיסי אשראי
278	283	עמלות בנק הדואר
<u>879</u>	<u>549</u>	אחרות (אגרות גביה+צווי עיקול)
<u>11,421</u>	<u>9,970</u>	סה"כ

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,832	2,020	משכורת ונלוות
126	92	הוצאות משרדיות
462	419	דמי שכירות
314	363	ביטוח
72	57	פרסום ויחסי ציבור
377	350	הוצאות אחרות
231	276	פחת
330	286	מיכון
910	657	יעוץ מקצועי
190	188	תקשורת
125	140	הוצאות שמירה
642	285	הוצאות משפטיות ופיצויים
326	339	מיסים עירוניים
180	160	אחזקת כלי רכב
<u>70</u>	<u>30</u>	השתלמויות, כבודים
<u>6,187</u>	<u>5,662</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

## 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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<b><u>הוצאות</u></b>
197	227	ריבית על הלוואות
362	390	ריבית הלוואות בעלי עניין
2,180	2,495	ריבית מלוות ביוב מוסכות
11	21	ריבית לבנקים ולאחרים
307	234	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
3,057	3,367	סה"כ
		<b><u>הכנסות</u></b>
1,170	908	הכנסות מימון מלקוחות
142	29	הכנסות מריבית פקדונות
1,312	937	סה"כ הכנסות
<b><u>(1,745)</u></b>	<b><u>(2,430)</u></b>	<b>סה"כ (הוצאות) מימון נטו</b>

#### ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,238	2,213	הכנסות ממענקים (1)
1,891	2,369	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
2,133	1,431	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<b><u>9,262</u></b>	<b><u>6,013</u></b>	<b>סה"כ הכנסות אחרות</b>

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

(1) התאגיד זכאי למענק מדינה למתן סיוע שוטף לתאגידיים זכאים לייצוב תקופת ההקמה המוגדרים כ- "מענקי יצוב" ומענקים לצמצום פחת המים ביצוע השקעות דחופות והחלפת מוגנים בסכום של 26,119 אלפי נה 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>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
<u>(1,205)</u>	<u>(879)</u>	מיסים נדחים, נטו
<u>(1,205)</u>	<u>(879)</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 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.

### ביאור 30 – פירוט הוצאות שכר

<u>לתקופה שהסתיימה</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,213	1,247	אספקת מים
848	572	שירותי ביוב
1,832	2,020	הנהלה וכלליות
<u>767</u>	<u>760</u>	שכר גבייה
<u>4,660</u>	<u>4,599</u>	סה"כ

## הרי נצרת – מפעלי מים וביוב בע"מ

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

### ביאורים לדוחות הכספיים

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

<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
		<b>א. יתרות</b>
6,879	10,463	1. בעלי שליטה – חו"ז
35,379	24,114	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2014</u>	<u>לתקופה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2015</u>	
		<b>ב. עסקאות</b>
2,608	2,459	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
225	1,385	הכנסות היטלים
362	425	הוצאות ריבית על הלוואות
520	523	השאלת עובדים
223	297	הוצאות ארנונה

#### **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.