

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
9-38	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024 ו-2023, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2024 ו-2023 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.

בכבוד רב,
עזמי אסכנדר
רואה חשבון

22 באפריל 2025

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
26,592	28,708	3	מזומנים ושווי מזומנים
15,436	16,948	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
62,471	56,979	5	צרכנים
<u>2,999</u>	<u>3,644</u>	6	חייבים שונים
<u>107,498</u>	<u>106,279</u>		
<u>229,882</u>	<u>250,915</u>	7,9	רכוש קבוע, נטו
<u>24,464</u>	<u>35,291</u>	8,9	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
5,936	4,946	10	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>367,780</u>	<u>397,431</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

<u>2023</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2024</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>				
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,366	4,130	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות	
19,020	28,492	12	ספקים ונותני שירותים	
731	752	13	עובדים ומוסדות שכר	
0	0	14	זכאים שונים	
<u>25,117</u>	<u>33,374</u>			
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
14,039	16,966	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים	
24,373	23,027	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות	
209	0	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים	
<u>205,730</u>	<u>225,098</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח	
<u>244,351</u>	<u>265,091</u>			
		21	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>	
98,312	98,966	22	הון עצמי	
<u>367,780</u>	<u>397,431</u>			



מנכ"ל התאגיד



נ"ר הדירקטוריון

22/04/2024

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>ביאור</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
78,287	78,796	23-24 הכנסות משירותי מים וביוב
<u>71,073</u>	<u>70,572</u>	23-24 עלות השירותים
7,214	8,224	רווח גולמי
16,355	12,195	25 עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>6,836</u>	<u>6,366</u>	26 הוצאות הנהלה וכלליות
(15,977)	(10,337)	(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>6,405</u>	<u>1,489</u>	27 הכנסות מימון, נטו
(9,572)	(8,848)	(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>9,471</u>	<u>9,502</u>	28 הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(101)</u>	<u>654</u>	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
-	-	20 הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(101)</u>	<u>654</u>	(הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
<u>98,413</u>	<u>(25,546)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>(101)</u>	<u>(101)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנת 2023
<u>98,312</u>	<u>(25,647)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
<u>654</u>	<u>654</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2024
<u>98,966</u>	<u>(24,993)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(101)	654	רווח (הפסד) נקי השנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
<u>7,974</u>	<u>26,613</u>	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>7,873</u>	<u>27,267</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(2,923)	(11,147)	מים
(2,372)	(13,603)	ביוב
(5,522)	(6,682)	מכוני טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(9,933)	(12,186)	מים
(6,324)	(6,118)	ביוב
(8,497)	(6,809)	מכוני טיהור שפכים
(287)	(806)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
8,776	11,923	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>21,353</u>	<u>20,141</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>(5,729)</u>	<u>(25,287)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(4,875)	(3,996)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>4,795</u>	<u>4,132</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(80)	136	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>2,061</u>	<u>2,116</u>	גידול (קטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>24,531</u>	<u>26,592</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>26,592</u>	<u>28,708</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי מזומנים

(א) התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
19,939	26,480	פחת והפחתות
<u>13,067</u>	<u>8,563</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>33,006</u>	<u>35,043</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(3,947)	(1,512)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(5,999)	(3,071)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,999)	(645)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,485	9,472	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(15,602)	(12,695)	מימוש הכנסות נדחות
<u>30</u>	<u>21</u>	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
(25,032)	(8,430)	
<u>7,974</u>	<u>26,613</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1- כללי

א. תיאור התאגיד

1. הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (להלן "התאגיד") הוקם ביום 2 בדצמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר נצרת והמועצות המקומיות יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לו לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים, ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון התאגיד.
2. התאגיד הינו בבעלות מלאה של הרשויות המקומיות המשתתפות. (ראה סעיף ד. להלן)
3. רישיון ההפעלה ניתן לתאגיד ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים ביום 1 בספטמבר 2008 למשך 25 שנים. התאגיד החל בפעילותו העסקית בתחילת שנת 2009.

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

ג. התאגיד הוקם על ידי הרשויות המקומיות נצרת, יפיע, עילוט, ריינה ואכסאל וזאת ע"י העברת נכסי המים והביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי המינהל למשק המים ברשויות המקומיות.

ד. הגדרות

בדוחות כספיים אלה :

התאגיד – הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

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

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

הממונה - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים .

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של התאגיד נערכו בהתאם למוסכמת העלות ההסטורית. דוחות כספיים אלו נערכו בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP). כמו כן, הדוחות הכספיים כוללים את הגילוי הנדרש בהתאם להוראות תקנות תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010. ובהתאם לדרישות הגילוי והנחיות הממונה על התאגידי. 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, 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 וההנחיות 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>2023</u>	<u>2024</u>	
111.53	114.79	מדד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2020)
3.04	3.2	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>2023</u>	<u>2024</u>	
3.27%	3.2%	מדד המחירים לצרכן
3.06%	0.5%	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן 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.

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 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 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 השיר, אורך החיים השימושיים ושיטת הפחת של נכסי רכוש קבוע נבחנים לפחות בכל סוף שנת כספים, שינויים כלשהם מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

3) רכוש קבוע נגרע מהספרים בעת מימוש או כאשר לא חזויות הטבות כלכליות עתידיות מהשימוש בו או ממימוש. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נזקפים לרווח או הפסד.

4) מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המשתתפות באספקת שירותי המים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם :

אורך החיים (בשנים)		
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	סוג הנכס
		<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>
		ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות)
15	15	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזוין
40	40	
		<u>מדי מים:</u>
		מכלול - 5 שנים
6	6	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
10	10	
40	40	בריכות מים ומגדלים
		<u>צינורות:</u>
		א. אסבסט
30	30	ב. צינור בטון
-	-	ג. צינור פלדה
40	40	ד. P.V.C
25	25	ה. פ.א.פ.א. מצולב
40	40	
		<u>שונות:</u>
		מיכלי מים
20	20	מיכליות מים
20	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 ממדדים לפי עלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה לראשונה נכסים בלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים, אלא נבחנים אחת לשנה לבדיקת האפשרות שחלה ירידת ערך וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן וחלה ירידת ערך של פריט. שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לתאגיד. מהרשויות המשתתפות בתאגיד.

ו. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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

ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י. 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 ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
15,379	17,276	מזומנים בקופה ובנקים
<u>11,213</u>	<u>11,432</u>	פקדונות
<u>26,592</u>	<u>28,708</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>15,436</u>	<u>16,948</u>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף - המשך

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין 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 רלוונטיים .

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

2023 **2024**

אלפי שקלים חדשים

177,752	183,310	צרכנים - חובות פתוחים
1,128	1,973	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
17,711	17,035	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>18,334</u>	<u>15,678</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(152,454)</u>	<u>(161,017)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>62,471</u>	<u>56,979</u>	סה"כ צרכנים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 – צרכנים - המשך

(1) הפרשה לחובות מסופקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
139,390	152,454	יתרת פתיחה
<u>13,064</u>	<u>8,563</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה ראה באור 2 (ה)
<u>152,454</u>	<u>161,017</u>	יתרת סגירה

ביאור 6 - חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5	5	עובדים
450	350	הוצאות מראש
<u>2,544</u>	<u>3,289</u>	מוסדות
<u>2,999</u>	<u>3,644</u>	סה"כ חייבים שונים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע

<u>תשתיות מים</u>	<u>תשתיות מים</u>	<u>מכונני</u>	<u>מדי מים</u>	<u>קרקע ומבני</u>	<u>מחשבים</u>	<u>רכבים</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>ביוב</u>	<u>טיהור</u>	<u>וקר"מ</u>	<u>משרדים</u>	<u>וציוד</u>				
								עלות :
198,886	181,996	89,561	29,957	2,223	2,434	1,163	506,220	ליום 31 בדצמבר 2023
9,218	13,973	17,863	4,664	313	89	404	46,524	רכישות השנה
208,104	195,969	107,424	34,621	2,536	2,523	1,567	552,744	ליום 31 בדצמבר 2024
								פחת נצבר :
104,028	104,352	40,612	23,975	1,260	1,863	248	276,338	ליום 31 בדצמבר 2023
7,865	5,374	5,725	6,049	134	150	194	25,491	פחת השנה
111,893	109,726	46,337	30,024	1,394	2,013	442	301,829	ליום 31 בדצמבר 2024
94,858	77,644	48,949	5,982	963	571	915	229,882	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
96,211	86,243	61,087	4,597	1,142	510	1,125	250,915	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

א. הרכב

- ב. שיטת הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתת הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.
 ג. ראה ביאור 1.ג., 2.ר.

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

<u>מכונני טיהור</u>	<u>מכונני טיהור</u>	<u>מערכת תשתיות</u>	<u>מערכת תשתיות</u>	<u>סה"כ</u>	
<u>שפכים</u>	<u>שפכים</u>	<u>צנרת, ציוד</u>	<u>צנרת, ציוד</u>		
		<u>עבודות פיתוח</u>	<u>עבודות פיתוח</u>		
		<u>ותשתיות ביוב</u>	<u>ותשתיות מים</u>		
24,464	11,349	10,094	3,021		יתרה ליום 01.01.2024
31,432	6,682	13,603	11,147		תוספות
					סה"כ
(20,605)	(11,054)	(7,855)	(1,696)		בניכוי רכוש שהופעל השנה
35,291	6,977	15,842	12,472		יתרה ליום 31.12.2024

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

יתרה מופחתת		פחת נצבר		עלות		עלות ליום		תוספת	תחנות שאיבה	
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2024</u>	<u>(גריעות)</u>	<u>תוספות</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2023</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2024</u>	<u>עלות ליום</u> <u>31/12/2023</u>			
2,029	1,905	1,488		129	1,359	3,393	5	3,388	תחנות שאיבה	תשתיות מים
2,186	2,038	8,697		161	8,536	10,735		10,722	בריכות	
89,463	91,028	99,823		7,507	92,316	190,851	9,072	181,779	צינורות	
1,035	1,067	1,597		61	1,536	2,664	93	2,571	מכונות ומכשירים	
136	130	86		6	80	216		216	ציוד מעבדה	
<u>9</u>	<u>8</u>	<u>202</u>		<u>1</u>	<u>201</u>	<u>210</u>		<u>210</u>	ציוד לשעת חירום	
94,858	96,176	111,893		7,865	104,028	208,069	9,183	198,886	סה"כ	
6,431	11,293	5,036		595	4,441	16,329	5,457	10,872	תחנות שאיבה	תשתיות ביוב
67,854	71,685	102,241		4,602	97,639	173,926	8,433	165,493	צינורות	
<u>3,359</u>	<u>3,265</u>	<u>2,449</u>		<u>177</u>	<u>2,272</u>	<u>5,714</u>	<u>83</u>	<u>5,631</u>	ציוד מעבדה	
77,644	86,243	109,726		5,374	104,352	195,969	13,973	181,996	סה"כ	
48,949	61,087	46,337		5,725	40,612	107,424	17,863	89,561	מכוני טיהור	
3,019	2,157	9,441		862	8,579	11,598		11,598	מדי מים משויכים	מדי מים וקר"מ
122	91	959		31	928	1,050		1,050	מדי מים כלליים	
<u>2,841</u>	<u>2,349</u>	<u>19,624</u>		<u>5,156</u>	<u>14,468</u>	<u>21,973</u>	<u>4,664</u>	<u>17,309</u>	קר"מ	
5,982	4,597	30,024		6,049	23,975	34,621	4,664	29,957	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

יתרה מופחתת		יתרה ליום 31/12/2024	פחת נצבר	תוספות	יתרה ליום 31/12/2023	יתרה ליום 31/12/2024	עלות	תוספת	עלות ליום 31/12/2023	
31/12/2023	31/12/2024									
963	1,142	1,394	134	1,260	2,536	313	2,223	משרדים		
<u>571</u>	<u>510</u>	<u>2,013</u>	<u>150</u>	<u>1,863</u>	<u>2,523</u>	<u>89</u>	<u>2,434</u>	מחשבים וריהוט ציוד		
1,534	1,652	3,407	284	3,123	5,059	402	4,657	סה"כ		
<u>228,967</u>	<u>249,755</u>	<u>301,387</u>	<u>25,297</u>	<u>276,090</u>	<u>551,142</u>	<u>46,085</u>	<u>505,057</u>	סה"כ כללי		
									<u>ביאור 9 – פירוט רכוש קבוע</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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 ב – פירוט רכוש בהקמה

עלות					
<u>עלות ליום</u>	<u>רכוש שהופעל</u>	<u>תוספת</u>	<u>עלות ליום</u>		
<u>31/12/24</u>	<u>השנה</u>		<u>01/01/24</u>		
2,583	1,580	3,406	757	צינורות	
9,889	40	7,741	2,188	תחנות שאיבה	
<u>0</u>	<u>76</u>	<u>0</u>	<u>76</u>	ציוד מעבדה	
<u>12,472</u>	<u>1,696</u>	<u>11,147</u>	<u>3,021</u>		
1,220	5,553	9,108	7,816	צינורות	תשתיות ביוב
<u>14,622</u>	<u>2,302</u>	<u>4,495</u>	<u>2,278</u>	תחנת שאיבה	
<u>15,842</u>	<u>7,855</u>	<u>13,603</u>	<u>10,094</u>		
<u>6,977</u>	<u>11,054</u>	<u>6,682</u>	<u>11,349</u>	מכונני טיהור	מכונני טיהור ואכסאל
<u>6,977</u>	<u>11,054</u>	<u>6,682</u>	<u>11,349</u>		
<u>35,291</u>	<u>20,605</u>	<u>31,432</u>	<u>24,464</u>	סה"כ	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - רכוש אחר

זכויות המים כוללות סך של כ – 9,896 אלפי נח 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 2023 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 2023 – 2029.

להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
6,926	5,936	יתרת פתיחה
<u>(990)</u>	<u>(990)</u>	פחות פחת נצבר
<u>5,936</u>	<u>4,946</u>	יתרה מופחתת

ביאור 11 – אשראי מתאגידי בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,513	1,326	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
3,343	2,563	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>510</u>	<u>241</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>5,366</u>	<u>4,130</u>	סה"כ אשראי מתאגידי בנקאים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9,330	9,327	מקורות חברת מים בע"מ
1,288	2	המחאות לפירעון
7,139	7,438	הוצאות לשלם (1)
<u>1,263</u>	<u>11,725</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>19,020</u>	<u>28,492</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

4,347	2,020	הפרשה היזון חוזר
<u>2,792</u>	<u>5,418</u>	אחרות
<u>7,139</u>	<u>7,438</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
383	410	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>348</u>	<u>342</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>731</u>	<u>752</u>	סה"כ עובדים ומוסדות שכר

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 14 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>0</u>	<u>0</u>	מוסדות
<u>0</u>	<u>0</u>	סה"כ זכאים שונים

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך בנקים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
15,552	18,292	הלוואות בנקאיות
<u>(1,513)</u>	<u>(1,326)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,039</u>	<u>16,966</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,513	1,326	שנה ראשונה
1,532	1,326	שנה שניה
1,493	1,326	שנה שלישית
1,150	1,326	שנה רביעית
1,115	1,326	שנה חמישית
<u>8,749</u>	<u>11,662</u>	שנה שישית ואילך
<u>15,552</u>	<u>18,292</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
27,716	25,590	מלוות צמוד מדד
<u>(3,343)</u>	<u>(2,563)</u>	(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>24,373</u>	<u>23,027</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
מועדי פירעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
3,343	2,563	שנה ראשונה
2,829	2,563	שנה שניה
3,180	2,563	שנה שלישית
3,090	2,563	שנה רביעית
3,008	2,563	שנה חמישית
<u>12,266</u>	<u>12,775</u>	שנה שישית ואילך
<u>27,716</u>	<u>25,590</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 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, פירעון 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>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>ליום 31 בדצמבר</u>
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
0	0	הלוואה – עיריית נצרת
0	0	הלוואה – מ.מ. יפיע
719	241	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
<u>0</u>	<u>0</u>	הלוואה – מ.מ. עילוט
719	241	סה"כ
<u>(510)</u>	<u>(241)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>209</u>	<u>0</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
510	241	שנה ראשונה
209		שנה שניה
		שנה שלישית
		שנה רביעית
-	-	שנה חמישית
<u>-</u>	<u>-</u>	שנה שישית ואילך
<u>719</u>	<u>241</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 הריבית שהצטברה על קרן הלוואות הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.

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

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18- הכנסות נדחות ממענקי היטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
130,912	144,223	יתרת פתיחה
21,353	20,141	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(8,042)</u>	<u>(5,277)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>144,223</u>	<u>159,087</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
60,291	61,506	יתרת פתיחה
8,776	11,923	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(7,560)</u>	<u>(7,418)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>61,507</u>	<u>66,011</u>	סה"כ
<u>205,730</u>	<u>225,098</u>	סה"כ כללי

מענקי השקעות ניתנו לתאגידיים הזכאים עקב מצבם הקשה וחוסר יכולתם לעמוד בנורמות התפעול שנקבעו ע"י רשות המים על כן המענקים הני"ל נרשמות כהכנסה נדחית 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 תאריך 16 ביוני 2024 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 בשנים 2023 ו-2024, אך היא תוארך לשנים 2025 ו-2026 בהתאם לתיקון 18 לחוק.
- ג. לתאגיד שומות סגורות במס הכנסה עד שנת 2019, כולל.

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. כנגד התאגיד הוגשו מספר תביעות כספיות בבתי המשפט האזרחיים. רובן בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד.
2. סכום התביעות הכולל של 765 אלף ₪. בהתאם להערכת עורכי הדין של התאגיד בדוחות הכספיים נרשמו הפרשות בסך כולל של 650 אלף ₪.
3. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקט ביוב. בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "מוניציפלי בנק בע"מ" אח מסך הנכסים הפיננסיים של התאגיד כפי שחושב על ידי יחידת הממונה על התאגידים. (להלן- "האחוזה המחושבת"). מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי, האחוזה המחושבת עמד בגובה האחוזה המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד.
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים

ביאור 22- הון עצמי

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 :

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

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

פרמיה על מניות	שיעור אחזקה	סכום מניות מוחזק	שם הרשות המשתתפת
באלפי ₪		באלפי ₪	
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 גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
41,148	40,314	הכנסות מאגרות מים
<u>4,262</u>	<u>2,480</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>45,410</u>	<u>42,794</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,631	1,846	משכורות ונלוות
39	58	אנרגיה
4,228	4,402	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
409	159	חומרים וכלי עבודה
239	306	ביטוח
990	990	פחת זכיות מים
10,749	13,913	פחת והפחתות
	39	מוקד ערוני
10	2	אחזקת רכב
<u>1,060</u>	<u>170</u>	אחרות
<u>19,355</u>	<u>21,885</u>	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>30,888</u>	<u>25,003</u>	רכישת מים ממקורות
<u>50,243</u>	<u>25,003</u>	
		סה"כ עלות מכירת המים
<u>(4,833)</u>	<u>(4,094)</u>	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

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>2023</u>	<u>2024</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
29,097	33,205	הכנסות מאגרות ביוב
<u>3,780</u>	<u>2,797</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>32,877</u>	<u>36,002</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
		משכורות ונלוות
284	288	
371	26	אנרגיה
7,285	6,873	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
207	243	ביטוח
142	122	אחזקת רכב
0	38	מוקד תקלות
<u>4,854</u>	<u>5,373</u>	פחת והפחתות
<u>13,143</u>	<u>12,963</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
3,003	2,129	קבלני משנה
1,182	2,158	אנרגיה
95	0	הוצאות אחרות (אחזקה)
468	709	ארנונה
<u>2,939</u>	<u>5,725</u>	פחת והפחתות
<u>7,687</u>	<u>10,721</u>	
		סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>12,047</u>	<u>12,318</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
2,294	2,271	הוצאות עמלות גביה
0	170	הוצאות גביה היטלים
13,067	8,563	הפרשה לחובות מסופקים
670	731	הוצאות שכר
160	159	עמלות כרטיסי אשראי
(912)	(904)	הכנסות מאכיפה
209	262	עמלות בנק הדואר
169	148	מיכון גביה
	5	קריאות מדי מים
117	120	יעוץ מקצועי
<u>581</u>	<u>670</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<u>16,355</u>	<u>12,195</u>	סה"כ עלויות גבייה וחובות מסופקים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 26- הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
2,031	2,077	משכורת ונלוות
205	143	הוצאות משרדיות
488	499	דמי שכירות
90	90	ביטוח
76	77	מיסים עירוניים
924	406	הוצאות אחרות
407	479	פחת והפחתות
137	186	מיכון
654	886	יעוץ מקצועי
1,367	1,249	הוצאות משפטיות
301	115	אחזקת כלי רכב
109	92	פרסום ויחסי ציבור
47	67	השתלמויות, כבודים
<u>6,836</u>	<u>6,366</u>	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
895	792	<u>הוצאות</u>
1,990	2,235	ריבית הלוואות בנקים
<u>159</u>	<u>174</u>	ריבית מלוות ביוב מוסבות
3,044	3,201	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
		סה"כ
<u>הכנסות</u>		
9,235	4,299	הכנסות מימון מלקוחות
<u>214</u>	<u>391</u>	הכנסות מפיקדונות
9,449	4,690	סה"כ הכנסות
<u>6,405</u>	<u>1,489</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,560	7,418	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>1,911</u>	<u>2,084</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>9,471</u>	<u>9,502</u>	סה"כ הכנסות אחרות

ביאורים לדוחות 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

ביאור 29 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,631	1,846	אספקת מים
284	288	שירותי ביוב
2,031	2,077	הנהלה וכלליות
<u>670</u>	<u>731</u>	שכר גבייה
<u>4,616</u>	<u>4,942</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>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
15,436	17,392	1. בעלי שליטה – חו"ז
<u>(209)</u>	<u>(240)</u>	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>15,227</u>	<u>17,152</u>	סה"כ יתרות עם בעלי עניין
<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		ב. עסקאות
(3,444)	(5,092)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(1,107)	(148)	הכנסות היטלים
300	140	השאלת עובדים
<u>257</u>	<u>274</u>	הוצאות ארנונה
<u>(3,994)</u>	<u>(4,826)</u>	סה"כ

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
תאגוד אזורי

1. ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב.
2. עקרונות התיקון לחוק הינן כדלקמן:
3. מועצת רשות המים תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמשפרן לא יעלה על 30.
4. קבוצות התאגידיים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.
5. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמוזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

6. ליום עריכת הדוחות הכספיים הליכי מיזוג ואיחוד התאגידים טרם נסתיימו. ביום 9.12.24 הודיע הממונה על דחיית המועדים הקבועים לביצוע תאגוד אזורי עד קביעת מפת שיוך אזורית עדכנית.
7. בכנסת עברה חקיקה בקריאה טרומית לדחיית חובת התאגוד האזורי ל 3 שנים. דחיית התאגוד האזורי עדיין רלוונטית לשנת 2024-2025.

פטור ממס חברות

8. ביום 27.3.2025 פורסם החוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה), התשפ"ה-2025. בהוראות החוק נכלל תיקון מספר 18 בחוק תאגידי מים וביוב, להלן עיקרי התיקון:
9. פטור ממס בשנות המס 2025 ו-2026: במסגרת תיקון 18, תוקן סעיף 13 א לחוק תאגידי מים וביוב כל שבשנות המס 2025 ו-2026 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
10. כמו כן, הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב ו/או ריבית והפרשי הצמדה המחולק ו/או משולם בתקופת ההטבה תהיה פטורה ממס חברות.

תיקונים בנושא חברות ביוב

11. במסגרת התיקון הנ"ל נקבע שבנוסף לתאגיד מים וביוב ואיגודי ערים גם חברה ממשלתית יכולה להגיש בקשה להקמת חברת ביוב אזוריות, שתפקידה יהיה הולכה וטיפול בשפכים. שירותים אלו יועברו מתאגידי המים והביוב לידי חברות הביוב האזורית, בהתאם למפת חברות הביוב שאושרה. בשלב זה ההצטרפות לחברת ביוב אזורית הינו וולונטרי.

מבצע לגביית חובות ומחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגיד מים וביוב

12. בחודש אפריל 2025 פורסם ע"י רשות המים מבצע מחיקת ריבית והצמדה לצרכני תאגיד המים והביוב.
- תקופת המבצע הינה מ 06.04.2025 עד 06.08.2025.
- במהלך תקופת המבצע רשאי כל צרכן ביתי אשר צבר חוב עד ליום 01.04.2025 בגין חיובי מים וביוב שוטפים לפנות בבקשה להסדר תשלום, שיקבע בהתאם לתנאים הבאים:
1. עמידה בהסדר התשלומים שנקבע.
 2. שילם את תשלומי חיובי המים והביוב השוטפים בתקופת ההסדר.