

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
9-38	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 ו-2024, 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 2025 ו-2024 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**

24 באפריל 2026

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
28,708	25,447	3	מזומנים ושווי מזומנים
16,948	21,829	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
56,979	47,735	5	צרכנים
<u>3,644</u>	<u>879</u>	6	חייבים שונים
<u>106,279</u>	<u>95,890</u>		
<u>250,915</u>	<u>298,915</u>	7,9	רכוש קבוע, נטו
<u>35,291</u>	<u>21,919</u>	8,9	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
4,946	3,956	10	זכויות מים
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>397,431</u>	<u>420,680</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,130	4,043	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
28,492	34,921	12	ספקים ונותני שירותים
752	764	13	עובדים ומוסדות שכר
0	0	14	זכאים שונים
<u>33,374</u>	<u>39,728</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
16,966	19,256	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
23,027	20,284	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
0	0	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>225,098</u>	<u>240,886</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>265,091</u>	<u>280,426</u>		
		21	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
98,966	100,526	22	הון עצמי
<u>397,431</u>	<u>420,680</u>		

הרי נצרת
מפעלי מים וביוב בע"מ
ח.פ. 514208339

28/04/2026

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>ביאור</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
78,796	77,202	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>70,572</u>	<u>67,088</u>	23-24	עלות השירותים
8,224	10,114		רווח גולמי
12,195	15,735	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>6,366</u>	<u>6,052</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(10,337)	(11,673)		(הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>1,489</u>	<u>3,302</u>	27	הכנסות מימון, נטו
(8,848)	(8,371)		(הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>9,502</u>	<u>9,931</u>	28	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>654</u>	<u>1,560</u>		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
=	=	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>654</u>	<u>1,560</u>		(הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

(באלפי שקלים חדשים)

הון מניות נפרע	פרמיה על מניות	הפסדים	סה"כ	
<u>100</u>	<u>123,859</u>	<u>(25,647)</u>	<u>98,312</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-	654	654	רווח לשנת 2024
<u>100</u>	<u>123,859</u>	<u>(24,993)</u>	<u>98,966</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
-	-	1,560	1,560	רווח לשנת 2025
<u>100</u>	<u>123,859</u>	<u>(23,433)</u>	<u>100,526</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :		
654	1,560	רווח (הפסד) נקי השנה
<u>26,613</u>	<u>22,035</u>	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
<u>27,267</u>	<u>23,595</u>	מפעילות שוטפת – נספח א' מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :		
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(11,147)	(2,378)	מים
(13,603)	(6,673)	ביוב
(6,682)	(1,595)	מכוני טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(12,186)	(19,637)	מים
(6,118)	(9,098)	ביוב
(6,809)	(15,557)	מכוני טיהור שפכים
(806)	(159)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
11,923	6,138	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>20,141</u>	<u>22,455</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>(25,287)</u>	<u>(26,504)</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :		
(3,996)	(3,127)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>4,132</u>	<u>2,775</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>136</u>	<u>(352)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
<u>2,116</u>	<u>(3,261)</u>	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>26,592</u>	<u>28,708</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>28,708</u>	<u>25,447</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

דוח על תזרימי מזומנים

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

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
26,480	21,271	פחת והפחתות
<u>8,563</u>	<u>11,600</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>35,043</u>	<u>32,871</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(1,512)	(4,881)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(3,071)	(2,356)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(645)	2,765	קיטון (גידול) בחייבים שונים
9,472	6,429	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(12,695)	(12,805)	מימוש הכנסות נדחות
<u>21</u>	<u>12</u>	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
(8,430)	(10,836)	
<u>26,613</u>	<u>22,035</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 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, נדרשת הנהלת התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת התאגיד על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיס הדוחות הכספיים נסקרים באופן שוטף.

שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים וכל תקופה עתידית מושפעת.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ג. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום הדוח על המצב הכספי.

"מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות.

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

להלן נתונים לגבי שערי חליפין ומדד המחירים לצרכן :

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
114.79	117.83	מדד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2020)
3.65	3.19	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

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

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
3.2%	2.6%	מדד המחירים לצרכן
0.5%	(12%)	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנזילותן גבוהה, כולל פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר עד 3 חודשים מיום הפקדתם (אשר אינם מוגבלים מבחינת משיכה או שימוש) שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על 3 חודשים.

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 במשירין 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 מממוש. רווח או הפסד הנובעים מגריעת רכוש קבוע נוקפים 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, נוקפות 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)		סוג הנכס	
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	תחנות שאיבה וקידוחים:	
15	15	ציוד אלקטרו-מיכני (לרבות משאבות)	
40	40	מבנה טרומי	
40	40	מבנה מבטון מזוין	
		<u>מדי מים:</u>	
6	6	מכלול - 5 שנים	
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים	
40	40	בריכות מים ומגדלים	
		<u>צינורות:</u>	
30	30	א. אסבסט	
-	-	ב. צינור בטון	
40	40	ג. צינור פלדה	
25	25	ד. P.V.C	
40	40	ה. פ.א.פ.א. מצולב	
		<u>שונות:</u>	
20	20	מיכלי מים	
20	20	מיכליות מים	
15	15	גנרטורים	
15	15	מערכות פיקוד ובקרה	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ז. נכסים בלתי מוחשיים

נכס בלתי מוחשי הוא נכס לא כספי, ניתן לזיהוי, חסר מהות פיזית. נכסים בלתי מוחשיים הנרכשים בנפרד נמדדים לפי עלות בתוספת עלויות רכישה ישירות. לאחר ההכרה לראשונה נכסים בלתי מוחשיים נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

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

ו. הכרה בהכנסות

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

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

ט. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

י. הכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר

יא. מענקי השקעות בתשתיות מים וביוב

ביום 27 מרץ 2012 פרסמה רשות המים חוזר "הטיפול החשבונאי במענקי השקעות 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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
17,276	3,553	מזומנים בקופה ובנקים
<u>11,432</u>	<u>21,894</u>	פקדונות
<u>28,708</u>	<u>25,447</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>16,948</u>	<u>21,829</u>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף - המשך

(1) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבוניות שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבוניות שוטפת בשל הבדלי העמדות בין התאגיד לרשויות המשתתפות, אין התאמה מלאה בין כרטיסי הרשויות המשתתפות המשקפת את עמדתם לבין ספרי התאגיד המשקפים את עמדתו, קבלת עמדה שונה מעמדת התאגיד יש בה כדי להשפיע על יתרות הרשויות המשתתפות בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטיים .

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר

2024 **2025**

אלפי שקלים חדשים

183,310	180,039	צרכנים - חובות פתוחים
1,973	2,402	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
17,035	15,044	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>15,678</u>	<u>22,867</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(161,017)</u>	<u>(172,617)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>56,979</u>	<u>47,735</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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
152,454	161,617	יתרת פתיחה
8,563	11,600	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>161,017</u>	<u>172,617</u>	השנה ראה באור 2 (ה)
		יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5	5	עובדים
350	565	הוצאות מראש
<u>3,289</u>	<u>309</u>	מוסדות
<u>3,644</u>	<u>879</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							
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכונני טיהור	מדי מים וקר"מ	קרקע ומבני משרדים	מחשבים וציוד	רכבים	סה"כ
עלות :							
208,104	195,969	107,424	34,621	2,536	2,523	1,567	552,744
10,225	21,988	15,557	20,540	26	127	(253)	68,210
218,329	217,957	122,981	55,161	2,562	2,650	1,314	620,954
פחת נצבר :							
111,893	109,726	46,337	30,024	1,394	2,013	442	301,829
(פחת נכסים שנגרעו)							
8,312	5,921	4,348	1,224	141	134	201	20,281
120,205	115,647	50,685	31,248	1,535	2,147	572	322,039
פחת השנה							
96,211	86,243	61,087	4,597	1,142	510	1,125	250,915
98,124	102,310	72,296	23,913	1,027	503	742	298,915

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

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

מערכת תשתיות	מכונני טיהור	סה"כ
צנרת, ציוד	שפכים	
עבודות פיתוח ותשתיות מים	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	
12,472	6,977	35,291
2,378	1,595	10,646
(11,128)	(12,890)	(24,018)
3,722	9,625	21,919

יתרה ליום 01.01.2025
 תוספות
 סה"כ

בניכוי רכוש שהופעל השנה
 יתרה ליום 31.12.2025

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		תשתיות מים	
31/12/24	31/12/25	יתרה ליום 31/12/2025	תוספות	יתרה ליום 31/12/2024	תוספת	יתרה ליום 31/12/2025	עלות ליום 31/12/2024
		(גריעות)			(גריעות)		
1,905	1,776	1,617	129	1,488	3,393	3,393	תחנות שאיבה
2,038	1,876	8,859	162	8,697	10,735	10,735	בריכות
91,028	93,334	107,777	7,954	99,823	201,111	190,886	צינורות
1,067	1,007	1,657	60	1,597	2,664	2,664	מכונות ומכשירים
130	124	92	6	86	216	216	ציוד מעבדה
8	7	203	1	202	210	210	ציוד לשעת חירום
96,211	98,124	120,205	8,312	111,893	218,329	208,104	סה"כ
11,293	13,487	5,821	785	5,036	19,308	16,329	תחנות שאיבה
71,685	85,558	107,213	4,972	102,241	192,771	173,926	צינורות
3,265	3,265	2,613	164	2,449	5,878	5,714	ציוד מעבדה
86,243	102,310	115,647	5,921	109,726	217,957	195,969	סה"כ
61,087	72,296	50,685	4,348	46,337	122,981	107,424	מכונני טיחור
2,157	1,972	9,626	185	9,441	11,598	11,598	מדי מים משויכים
91	84	966	7	959	1,050	1,050	מדי מים כלליים
2,349	21,857	20,656	1,032	19,624	42,513	21,973	קר"מ
4,597	23,913	31,248	1,224	30,024	55,161	34,621	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		פחת נצבר		עלות		
31/12/2024	31/12/2025	יתרה ליום 31/12/2025	תוספות	יתרה ליום 31/12/2024	תוספת	עלות ליום 31/12/2024
1,142	1,027	1,535	141	1,394	26	2,536
1,125	742	572	130	442	(253)	1,567
510	503	2,147	134	2,013	127	2,523
2,777	1,245	4,254	478	3,849	(100)	6,626
250,915	298,915	322,039	20,210	301,829	68,210	552,744
						סה"כ כללי

ביאור 9 – פירוט רכוש קבוע

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					
עלות ליום	תוספת	רכוש שהופעל	יתרה ליום		
<u>01/01/25</u>		<u>השנה</u>	<u>31/12/25</u>		
2,583	1,670	2,430	1,823	צינורות תחנות שאיבה בריקות	
9,889	700	8,698	1,891		
<u>0</u>	<u>8</u>	<u>0</u>	<u>8</u>		
<u>12,472</u>	<u>11,147</u>	<u>1,696</u>	<u>3,722</u>		
1,220	4,363	394	5,189	צינורות תחנת שאיבה	השתתפות ביום
14,622	2,310	12,496	4,436		
<u>15,842</u>	<u>6,673</u>	<u>12,890</u>	<u>9,625</u>		
6,977	1,595	0	8,572	מכוני טיהור	סכום מכוני טיהור
<u>6,977</u>	<u>1,595</u>	<u>0</u>	<u>8,572</u>		
<u>35,291</u>	<u>10,646</u>	<u>24,018</u>	<u>21,919</u>	<u>סה"כ</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 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.ז).

בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2024 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 2024 – 2029.

להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,936	4,946	יתרת פתיחה
<u>(990)</u>	<u>(990)</u>	פחות פחת נצבר
<u>4,946</u>	<u>3,956</u>	יתרה מופחתת

ביאור 11 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,326	1,042	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
2,563	2,760	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>241</u>	<u>241</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>4,130</u>	<u>4,043</u>	סה"כ אשראי מתאגידים בנקאים

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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9,327	9,327	מקורות חברת מים בע"מ
2	0	המחאות לפירעון
7,438	6,703	הוצאות לשלם (1)
<u>11,725</u>	<u>18,891</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>28,492</u>	<u>34,921</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

2,020	1,103	הפרשה היזון חוזר
<u>5,418</u>	<u>5,600</u>	אחרות
<u>7,438</u>	<u>6,703</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
410	441	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>342</u>	<u>323</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>752</u>	<u>764</u>	סה"כ עובדים ומוסדות 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

ביאור 14 – זכאים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
18,292	20,298	הלוואות בנקאיות
(1,326)	(1,042)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>16,966</u>	<u>19,256</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,326	1,042	שנה ראשונה
1,326	1,171	שנה שניה
1,326	1,236	שנה שלישית
1,326	1,258	שנה רביעית
1,326	1,248	שנה חמישית
<u>11,662</u>	<u>14,343</u>	שנה שישית ואילך
<u>18,292</u>	<u>20,298</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

ליום 31 בדצמבר

<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
25,590	23,044	מלוות צמוד מדד
(2,563)	(2,760)	(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>23,027</u>	<u>20,284</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
מועדי פירעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
2,563	2,760	שנה ראשונה
2,563	2,760	שנה שניה
2,563	2,760	שנה שלישית
2,563	2,760	שנה רביעית
2,563	2,760	שנה חמישית
<u>12,775</u>	<u>9,244</u>	שנה שישית ואילך
<u>25,590</u>	<u>23,044</u>	סה"כ

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% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו עפ"י ערכם המופחת לתאגיד תהווה הלוואה בעלים. הלוואה 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>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
0	0	הלוואה – עיריית נצרת
0	0	הלוואה – מ.מ. יפיע
241	241	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
0	0	הלוואה – מ.מ. עילוט
241	241	סה"כ
(241)	(241)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>0</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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
241	241	שנה ראשונה
		שנה שניה
		שנה שלישית
		שנה רביעית
-		שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
<u>241</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.

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18- הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
144,223	159,087	יתרת פתיחה
20,141	22,455	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(5,277)</u>	<u>(5,887)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>159,087</u>	<u>175,655</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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
61,506	66,011	יתרת פתיחה
11,923	6,138	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(7,418)</u>	<u>(6,918)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>66,011</u>	<u>65,231</u>	סה"כ
<u>225,098</u>	<u>240,886</u>	סה"כ כללי

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

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 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 2025 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 2023-2024, אך היא תוארך לשנים 2025 ו-2026 בהתאם לתיקון 18 לחוק.

ג. לתאגיד שומות סגורות במס הכנסה עד שנת 2019, כולל.

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 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 886 אלף ₪. בהתאם להערכת עורכי הדין של התאגיד בדוחות הכספיים נרשמו הפרשות בסך כולל של 431 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 - "האחוז המחושב"). מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי, האחוז המחושב עמד בגובה האחוז המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד.
4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים

ביאור 22 - הון עצמי

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 :

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

להלן פירוט בעלי המניות השותפות בהקמת החברה ושיעור אחזקתם :

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

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 23 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
40,314	37,868	הכנסות מאגרות מים
<u>2,480</u>	<u>2,769</u>	הכנסות מהיטלי מים
42,794	40,637	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,846	1,796	משכורות ונלוות
58	45	אנרגיה
4,402	3,984	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
159	108	חומרים וכלי עבודה
	13	ארנונה
306	299	ביטוח
990	990	פחת זכויות מים
13,913	9,535	פחת והפחתות
39	70	מוקד ערוני
2	16	אחזקת רכב
	100	שכר דירה
<u>170</u>	<u>155</u>	אחרות
21,885	17,111	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>25,003</u>	<u>27,326</u>	רכישת מים ממקורות
<u>25,003</u>	<u>27,326</u>	
		סה"כ עלות מכירת המים
<u>(4,094)</u>	<u>(3,800)</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>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
33,205	33,446	הכנסות מאגרות ביוב
<u>2,797</u>	<u>3,119</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>36,002</u>	<u>36,565</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
288	356	משכורות ונלוות
26	143	אנרגיה
6,873	6,708	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
243	241	ביטוח
	221	אחזקה
122	107	אחזקת רכב
38	37	מוקד תקלות
	100	שכר דירה
<u>5,373</u>	<u>5,920</u>	פחת והפחתות
<u>12,963</u>	<u>13,833</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
2,129	1,342	קבלני משנה
2,158	2,548	אנרגיה
709	580	ארנונה
<u>5,725</u>	<u>4,348</u>	פחת והפחתות
<u>10,721</u>	<u>8,818</u>	
		סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>12,318</u>	<u>13,914</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>2024</u>	<u>2025</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
2,271	2,351	הוצאות עמלות גביה
170	204	הוצאות גביה היטלים
8,563	11,600	הפרשה לחובות מסופקים
731	816	הוצאות שכר
159	191	עמלות כרטיסי אשראי
(904)	(2,015)	הכנסות מאכיפה
262	259	עמלות בנק הדואר
148	292	מיכון גביה
5		קריאות מדי מים
120	135	יעוץ מקצועי
667	1,896	גביה קשה
<u>3</u>	<u>6</u>	אחרות
<u>12,195</u>	<u>15,735</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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
2,077	2,614	משכורת ונלוות
143	167	הוצאות משרדיות
499	456	דמי שכירות
90	104	ביטוח
77	84	מיסים עירוניים
406	258	הוצאות אחרות
479	478	פחת והפחתות
186	371	מיכון
886	676	יעוץ מקצועי
1,249	515	הוצאות משפטיות
115	100	אחזקת כלי רכב
92	138	פרסום ויחסי ציבור
<u>67</u>	<u>91</u>	השתלמויות, כבודים
<u>6,366</u>	<u>6,052</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>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		<u>הוצאות</u>
792	678	ריבית הלוואות בנקים
2,235	1,885	ריבית מלוות ביוב מוסבות
174	194	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
3,201	2,757	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
4,299	5,427	הכנסות מימון מלקוחות
391	632	הכנסות מפיקדונות
4,690	6,059	סה"כ הכנסות
<u>1,489</u>	<u>3,302</u>	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2024</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,418	6,918	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
2,084	3,013	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>9,502</u>	<u>9,931</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,846	1,796	אספקת מים
288	356	שירותי ביוב
2,077	2,614	הנהלה וכלליות
731	816	שכר גבייה
<u>4,942</u>	<u>5,582</u>	סה"כ הוצאות שכר

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

באור 30- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
16,948	21,829	1. בעלי שליטה – חו"ז
<u>(240)</u>	<u>(240)</u>	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>16,708</u>	<u>21,589</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>2024</u>	<u>2025</u>	
		ב. עסקאות
(5,092)	(5,148)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(148)	0	הכנסות היטלים
140	140	השאלת עובדים
<u>274</u>	<u>276</u>	הוצאות ארנונה
<u>(4,826)</u>	<u>(4,732)</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 שמספרן לא יעלה על 30.
4. קבוצות התאגידים תהיה החברה האזורית שאמורה לספק את שירותי המים והביוב.

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

5. בהתאם למפה המקורית, החברה צפויה להתמזג לחברה אזורית ביחד עם תאגיד פלגי השרון והרשות המקומית גלגוליה.

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 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 תאגיד מים וביוב, להלן עיקרי התיקון:

9. פטור ממס בשנות המס 2025 ו-2026: במסגרת תיקון 18, תוקן סעיף 13 א לחוק תאגיד 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 מדיבדנד 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 מתאגיד המים והביוב לידי חברות הביוב האזוריות, 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.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.