

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
9-37	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 2022 ו-2021, 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 מיידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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) התש"ע – 2010.

**בכבוד רב,
עזמי אסכנדר
רואה חשבון**

02 במאי 2023

דוח על המצב הכספי

<u>2021</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2022</u>	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
					<u>רכוש שוטף</u>
24,442		24,531		3	מזומנים ושווי מזומנים
9,886		11,489		4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
65,892		69,536		5	צרכנים
<u>779</u>		<u>1,000</u>		6	חייבים שונים
<u>100,999</u>		<u>106,556</u>			
<u>226,482</u>		<u>222,987</u>		7,9	רכוש קבוע, נטו
<u>13,906</u>		<u>14,450</u>		8,9	רכוש קבוע בהקמה
					<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
7,916		6,926		10	זכויות מים
<u>-----</u>		<u>-----</u>			
<u>349,303</u>		<u>350,919</u>			

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

<u>2021</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,904		5,292	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות
14,396		16,535	12	ספקים ונותני שירותים
489		701	13	עובדים ומוסדות שכר
<u>0</u>		<u>0</u>	14	זכאים שונים
<u>20,789</u>		<u>22,528</u>		
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
10,518		11,131	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים
27,279		26,113	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות
1,531		1,531	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים
<u>187,656</u>		<u>191,203</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח
<u>226,984</u>		<u>229,978</u>		
			21	<u>התחייבויות תלויות ושעבודים</u>
101,530		98,413	22	הון עצמי
<u>349,303</u>		<u>350,919</u>		

02/05/2023

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>2021</u>	<u>2022</u>	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
78,700	82,840	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>67,565</u>	<u>67,305</u>	23-24	עלות השירותים
11,135	15,535		רווח גולמי
14,794	15,862	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>5,141</u>	<u>5,945</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(8,800)	(6,272)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(2,796)</u>	<u>(3,250)</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(11,596)	(9,522)		רווח (הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>6,179</u>	<u>6,405</u>	28	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(5,417)</u>	<u>(3,117)</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
-	-	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>(5,417)</u>	<u>(3,117)</u>		רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
106,947	(17,012)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(5,417)	(5,417)	-	-	הפסד לשנת 2021
<u>101,530</u>	<u>(22,429)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(3,117)	(3,117)	-	-	הפסד לשנת 2022
<u>98,413</u>	<u>(25,546)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :
(5,417)	(3,117)	רווח (הפסד) נקי השנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
<u>3,493</u>	<u>3,757</u>	מפעילות שוטפת – נספח א'
<u>(1,924)</u>	<u>640</u>	מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :
		השקעות בפיתוח תשתיות -
(349)	(153)	מים
(117)	(2,402)	ביוב
(1,400)	(1,166)	מכוני טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(2,807)	(5,486)	מים
(2,553)	(3,864)	ביוב
(35)	(1,797)	מכוני טיהור שפכים
(2,382)	(985)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,931	1,833	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
<u>17,326</u>	<u>14,634</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
<u>9,614</u>	<u>614</u>	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :
(4,159)	(1,877)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>572</u>	<u>712</u>	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>(3,587)</u>	<u>(1,165)</u>	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
-----	-----	
4,103	89	גידול (קטיון) במזומנים ושווי מזומנים
<u>20,339</u>	<u>24,442</u>	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>24,442</u>	<u>24,531</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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
		פחת והפחתות
19,986	19,794	הפרשה לחובות מסופקים
<u>11,558</u>	<u>12,290</u>	
<u>31,544</u>	<u>32,084</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
		קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(2,671)	(1,603)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(13,607)	(15,934)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(165)	(221)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
639	2,139	מימוש הכנסות נדחות
(12,274)	(12,920)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>27</u>	<u>212</u>	
(28,051)	(28,327)	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>3,493</u>	<u>3,757</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 התאגידיים. 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 מהנהלה 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 :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
102.6	108	מדד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2020)
3.110	3.519	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>2021</u>	<u>2022</u>	
0.3%	5.26%	מדד המחירים לצרכן
(3.3%)	13%	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 ליחס 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 ממימושו. 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, 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>
6	6	מכלול - 5 שנים
		ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
10	10	
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. מימוש 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>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
24,336	24,326	מזומנים בקופה ובנקים
106	205	פקדונות
<u>24,442</u>	<u>24,531</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 - רשויות מקומיות - חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
<u>9,886</u>	<u>11,489</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 התחשבונוט שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונוט שוטפת בשל הבדלי העמדות בין התאגיד לרשויות המשתתפות, אין התאמה מלאה בין כרטיסי הרשויות המשתתפות המשקפת את עמדתם לבין ספרי התאגיד המשקפים את עמדתו, קבלת עמדה שונה מעמדת התאגיד יש בה כדי להשפיע על יתרות הרשויות המשתתפות בספרי התאגיד ועל סעיפי רווח והפסד רלוונטיים .

ביאור 5 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
166,597	169,374	צרכנים - חובות פתוחים
1,295	1,591	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
11,017	16,411	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>14,083</u>	<u>21,550</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(127,100)</u>	<u>(139,390)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>65,892</u>	<u>69,536</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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
115,542	127,100	יתרת פתיחה
<u>11,558</u>	<u>12,290</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>127,100</u>	<u>139,390</u>	השנה ראה באור 2 (ה) יתרת סגירה

ביאור 6- חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9	6	עובדים
200	234	הוצאות מראש
<u>570</u>	<u>760</u>	מוסדות
<u>779</u>	<u>1,000</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 ביוב</u>	<u>מכונני טיהור</u>	<u>מדי מים וקר"מ</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>רכבים</u>	<u>סה"כ</u>	
								עלות :
<u>191,191</u>	<u>(7,487)</u>	<u>76,613</u>	<u>28,508</u>	<u>1,973</u>	<u>2,235</u>	<u>340</u>	<u>477,882</u>	ליום 31 בדצמבר 2021 (גריעות השנה)
<u>4,821</u>	<u>3,978</u>	<u>4,451</u>	<u>1,074</u>	<u>18</u>	<u>168</u>	<u>799</u>	<u>15,309</u>	תוספות
<u>188,525</u>	<u>175,672</u>	<u>81,064</u>	<u>29,582</u>	<u>1,991</u>	<u>2,403</u>	<u>1,139</u>	<u>480,376</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
								פחת נצבר :
<u>97,239</u>	<u>(7,487)</u>	<u>34,336</u>	<u>16,947</u>	<u>1,086</u>	<u>1,560</u>	<u>40</u>	<u>251,400</u>	ליום 31 בדצמבר 2021 (גריעות השנה)
<u>6,934</u>	<u>4,634</u>	<u>3,337</u>	<u>3,621</u>	<u>85</u>	<u>143</u>	<u>50</u>	<u>18,996</u>	תוספות
<u>96,686</u>	<u>99,498</u>	<u>37,673</u>	<u>20,568</u>	<u>1,171</u>	<u>1,703</u>	<u>90</u>	<u>270,204</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
								עלות מופחתת ליום
<u>93,952</u>	<u>76,830</u>	<u>42,277</u>	<u>11,561</u>	<u>887</u>	<u>675</u>	<u>300</u>	<u>226,482</u>	2021
								עלות מופחתת ליום
<u>91,839</u>	<u>76,174</u>	<u>43,391</u>	<u>9,014</u>	<u>820</u>	<u>700</u>	<u>1,049</u>	<u>222,987</u>	2022

א. הרכב

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

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

<u>מס"ב</u>	<u>מכונני טיהור שפכים</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב</u>	<u>מערכת תשתיות צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים</u>	
13,906	7,315	5,434	1,157	יתרה ליום 01.01.2022
<u>3,721</u>	<u>1,166</u>	<u>2,402</u>	<u>153</u>	תוספות
17,627	8,481	7,836	1,310	סה"כ
<u>(3,177)</u>	<u>(2,654)</u>	<u>(114)</u>	<u>(409)</u>	בניכוי רכוש שהופעל השנה
<u>14,450</u>	<u>5,827</u>	<u>7,722</u>	<u>901</u>	יתרה ליום 31.12.2022

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						
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/2022</u>	<u>פחת נצבר</u> <u>(גריעות)</u>	<u>תוספות</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/21</u>	<u>יתרה ליום</u> <u>31/12/22</u>	<u>עלות</u> <u>(גריעות)</u>	<u>תוספת</u>	<u>עלות ליום</u> <u>31/12/21</u>	
1,860	2,079	1,232		123	1,109	3,311		342	2,969	תחנות שאיבה
2,523	2,347	8,375		176	8,199	10,722		-	10,722	בריכות
88,264	86,169	85,326	(7,487)	6,574	86,239	171,495	(7,487)	4,479	174,503	צינורות
1,146	1,092	1,479		54	1,425	2,571		-	2,571	מכונות ומכשירים
148	142	74		6	68	216		-	216	ציוד מעבדה
<u>11</u>	<u>10</u>	<u>200</u>		<u>1</u>	<u>199</u>	<u>210</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>210</u>	ציוד לשעת חירום
93,952	91,839	96,686		6,934	97,239	188,525	(7,487)	4,821	191,191	סה"כ
6,357	6,475	4,054		429	3,625	10,529		547	9,982	תחנות שאיבה
67,304	66,564	93,322	(5,328)	4,061	94,589	159,886	(5,328)	3,321	161,893	צינורות
<u>3,169</u>	<u>3,135</u>	<u>2,122</u>		<u>144</u>	<u>1,978</u>	<u>5,257</u>	<u>--</u>	<u>110</u>	<u>5,147</u>	ציוד מעבדה
76,830	76,174	99,498		4,634	100,192	159,886	(5,328)	3,978	177,022	סה"כ
42,277	43,391	37,673		3,337	34,336	81,064		4,451	76,613	מכוני טיהור
3,677	3,487	7,736		760	6,976	11,223		570	10,653	מדי מים משויכים
142	153	897		30	867	1,050		41	1,009	מדי מים כלליים
<u>7,742</u>	<u>5,374</u>	<u>11,935</u>		<u>2,831</u>	<u>9,104</u>	<u>17,309</u>		<u>463</u>	<u>16,846</u>	קר"מ
11,561	9,014	20,568		3,621	16,947	29,582		1,074	28,508	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	תוספות	יתרה ליום 31/12/21	יתרה ליום 31/12/2022	עלות	תוספת	עלות ליום 31/12/2021	
31/12/21	31/12/22								
887	820	1,171	85	1,086	1,991	18	1,973	משרדים	
<u>675</u>	<u>700</u>	<u>1,703</u>	<u>143</u>	<u>1,560</u>	<u>2,403</u>	<u>168</u>	<u>2,235</u>	מחשבים וריהוט ציוד	
1,562	1,520	2,874	228	2,646	4,394	186	4,208	סה"כ	
<u>226,182</u>	<u>221,938</u>	<u>257,299</u>	<u>18,754</u>	<u>251,360</u>	<u>479,237</u>	<u>14,510</u>	<u>477,542</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					
עלות ליום 31/12/22	רכוש שהופעל השנה	תוספת =	עלות ליום 31/12/21		
825	409	153	1,081	צינורות	
<u>76</u>	-	-	<u>76</u>	ציוד מעבדה	
<u>901</u>	<u>409</u>	<u>153</u>	<u>1,157</u>		
2,159	114	-	2,273	צינורות	תשתיות ביוב
<u>5,563</u>	-	2,402	<u>3,161</u>	מלאי מחסנים	
<u>7,722</u>	<u>114</u>	<u>2,402</u>	<u>5,434</u>		
<u>5,827</u>	<u>2,654</u>	<u>1,166</u>	<u>7,315</u>	מכוני טיהור	מכוני טיהור מים
<u>5,827</u>	<u>2,654</u>	<u>1,166</u>	<u>7,315</u>		
<u>14,450</u>	<u>3,177</u>	<u>3,721</u>	<u>11,906</u>	<u>סה"כ</u>	

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 ש"ח שנרכשו מהרשויות המקומיות במועד הקמת התאגיד והן מקנות לחברה זכויות לרכוש כמות שנתית מוגדרת של מים במחירים מופחתים. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2.2).

בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2021 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 2021 – 2029.

להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
8,906	7,916	יתרת פתיחה
<u>(990)</u>	<u>(990)</u>	פחות פחת נצבר
<u>7,916</u>	<u>6,926</u>	יתרה מופחתת

ביאור 11 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,236	1,200	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
4,158	3,582	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
<u>510</u>	<u>510</u>	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>5,904</u>	<u>5,292</u>	סה"כ אשראי מתאגידים בנקאים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
7,603	9,312	מקורות חברת מים בע"מ
1,217	1,185	המחאות לפירעון
4,031	4,211	הוצאות לשלם (1)
<u>1,545</u>	<u>1,827</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>14,396</u>	<u>16,535</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

335	335	הפרשה היזון חוזר
<u>3,696</u>	<u>3,876</u>	אחרות
<u>4,031</u>	<u>4,211</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 – עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
177	386	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>312</u>	<u>315</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>489</u>	<u>701</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>2021</u>	<u>2022</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>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
11,754	12,331	הלוואות בנקאיות
<u>(1,236)</u>	<u>(1,200)</u>	בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,518</u>	<u>11,131</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,236	1,200	שנה ראשונה
1,586	1,215	שנה שנייה
1,586	1,184	שנה שלישית
1,586	1,150	שנה רביעית
1,586	1,115	שנה חמישית
<u>4,174</u>	<u>6,467</u>	שנה שישית ואילך
<u>11,754</u>	<u>12,331</u>	סה"כ

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 – מלוות ביוב מוסבות מרשויות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
31,437	29,695	מלוות צמוד מדד
<u>(4,158)</u>	<u>(3,582)</u>	(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>27,279</u>	<u>26,113</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
		מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות
4,158	3,582	שנה ראשונה
3,600	3,031	שנה שניה
3,600	3,407	שנה שלישית
3,600	3,311	שנה רביעית
3,600	3,215	שנה חמישית
<u>12,879</u>	<u>13,149</u>	שנה שישית ואילך
<u>31,437</u>	<u>29,695</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, פרעון מוקדם חלקו או כולו מותנה באישור הממונה החל מהמועד הקובע.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
0	0	הלוואה – עיריית נצרת
798	798	הלוואה – מ.מ. יפיע
1,240	1,240	הלוואה – מ.מ. ריינה
0	0	הלוואה – מ.מ. אכסאל
0	0	הלוואה – מ.מ. עילוט
2,041	2,041	סה"כ
(510)	(510)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>1,531</u>	<u>1,531</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
510	510	שנה ראשונה
510	510	שנה שניה
510	510	שנה שלישית
511	511	שנה רביעית
-	-	שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
<u>2,041</u>	<u>2,041</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 הלוואת הבעלים עד ליום 30 ביוני 2013) את יתרת החובה של הרשות המשתתפת לתאגיד ליום 30 ביוני 2013.

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18- הכנסות נדחות ממענקי היטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
112,743	123,466	יתרת פתיחה
17,326	14,634	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(6,603)</u>	<u>(7,188)</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>123,466</u>	<u>130,912</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>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
67,930	64,190		יתרת פתיחה
1,931	1,833		הכנסות נדחות שנוצרו השנה
<u>(5,671)</u>	<u>(5,732)</u>		בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>64,190</u>	<u>60,291</u>		סה"כ
<u>187,656</u>	<u>191,203</u>		סה"כ כללי

מענקי השקעות ניתנו לתאגידי 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.

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 2022 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.

ב. הוראת השעה לפטור ממס חברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ביוני 2022 תאגידי המים מחויבים במס חברות. היות לתאגיד יש הפסדים שנצברו לפי הפטור כנגד רווחים לאחר ביטול הפטור הוא לא יהיה מחויב במס בשנת הדוח.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד עשרים ושתיים תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,037 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות בגין פיצויי פיטורין שלא כדין ..

2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 639 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות .

3. התאגיד נטל הלוואות תקציביות למימון פרויקטי ביוב . בתמורה לאותן הלוואות תקציביות חויב התאגיד לשעבד לטובת בנק "מוניציפל בנק בע"מ " אח מסך הנכסים הפיננסיים של התאגיד כפי שחושב על ידי יחידת הממונה על התאגידים . (להלן- "האחוז המחושב"). מאחר ותאגיד הרי נצרת נחשב לתאגיד זכאי , האחוז המחושב עמד בגובה האחוז המינימאלי שאושר על ידי יחידת הממונה על התאגיד .

4. לא קיימת לתאגיד ערבויות בסכומים מהותיים .

ביאור 22- הון עצמי

להלן ההרכב לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 :

<u>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<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 :

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
44,700	46,758	הכנסות מאגרות מים
<u>3,434</u>	<u>3,953</u>	הכנסות מהיטלי מים
48,134	50,711	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,516	1,643	משכורות ונלוות
43	27	אנרגיה
2,291	3,030	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
184	251	חומרים וכלי עבודה
51	175	ביטוח
989	990	פחת זכיות מים
10,818	10,555	פחת והפחתות
6	3	אחזקת רכב
<u>714</u>	<u>704</u>	אחרות
16,612	17,378	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>33,652</u>	<u>32,445</u>	רכישת מים ממקורות
<u>50,264</u>	<u>49,823</u>	
<u>(2,130)</u>	<u>888</u>	סה"כ עלות מכירת המים
		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>2021</u>	<u>2022</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
27,397	28,894	הכנסות מאגרות ביוב
<u>3,169</u>	<u>3,235</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>30,566</u>	<u>32,129</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u>
220	277	משכורות ונלוות
158	215	אנרגיה
3,766	3,363	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
43	158	ביטוח
62	87	אחזקת רכב
204	0	אחרות
<u>4,662</u>	<u>4,634</u>	פחת והפחותות
<u>9,115</u>	<u>8,734</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
3,340	3,698	קבלני משנה
732	1,126	אנרגיה
98	96	הוצאות אחרות (אחזקה)
945	491	ארנונה
<u>3,071</u>	<u>3,337</u>	פחת והפחותות
<u>8,186</u>	<u>8,748</u>	
		סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>13,265</u>	<u>14,647</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>2021</u>	<u>2022</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,891	2,049	הוצאות עמלות גביה
11,558	12,290	הפרשה לחובות מסופקים
897	776	הוצאות שכר
107	117	עמלות כרטיסי אשראי
(292)	(395)	הכנסות מאכיפה
203	198	עמלות בנק הדואר
245	227	מיכון גביה
<u>185</u>	<u>357</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<u>14,794</u>	<u>15,619</u>	סה"כ עלויות גבייה וחובות מסופקים

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 26 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,292	1,868	משכורת ונלוות
121	132	הוצאות משרדיות
345	411	דמי שכירות
41	129	ביטוח
277	77	מיסים עירוניים
480	636	הוצאות אחרות
446	278	פחת והפחתות
79	133	מיכון
541	1,010	יעוץ מקצועי
1,202	1,216	הוצאות משפטיות
147	199	אחזקת כלי רכב
137	56	פרסום ויחסי ציבור
<u>33</u>	<u>43</u>	השתלמויות, כבודים
<u>5,141</u>	<u>6,188</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>2021</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
632	905	ריבית הלוואות בנקים
2,467	2,840	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>288</u>	<u>153</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
3,387	3,898	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
591	648	הכנסות מימון מלקוחות
<u>591</u>	<u>648</u>	סה"כ הכנסות
<u>(2,796)</u>	<u>(3,250)</u>	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2022</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,671	5,732	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>508</u>	<u>673</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>6,179</u>	<u>6,405</u>	סה"כ הכנסות אחרות

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 29 – פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u>	
<u>ביום 31 בדצמבר</u>	<u>ביום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
1,516	1,643	אספקת מים
220	277	שירותי ביוב
1,292	1,868	הנהלה וכלליות
<u>897</u>	<u>776</u>	שכר גבייה
<u>3,925</u>	<u>4,564</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>2021</u>	<u>2022</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
9,886	11,489	1. בעלי שליטה – חו"ז
<u>(1,531)</u>	<u>(1,531)</u>	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>8,355</u>	<u>9,958</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>2021</u>	<u>2022</u>	
		ב. עסקאות
(3,928)	(3,920)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(3,807)	(2,012)	הכנסות היטלים
120	120	השאלת עובדים
<u>293</u>	<u>259</u>	הוצאות ארנונה
<u>(7,322)</u>	<u>(5,553)</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

ביום 27.12.18 אושר בכנסת חוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 12) התשע"ט – 2022 (להלן החוק) . רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והביוב באופן שיותר לא יותר מ 30 תאגידיים בדרך של מיזוג תאגידיים קיימים . , תאגיד רשאי להגיש בקשה לפטור מחובת התמזגות לתאגיד אזורי בהתקיים התנאים להלן :

- א. התאגיד ביצע את מלוא תכנית הפיתוח שאישר לו הממונה על רשות המים .
 - ב. התאגיד עומד בכללים שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 21א' לחוק לעניין אבטחת איתנותו הפיננסית.
 - ג. התאגיד מקיים את ההוראות ואמות המידה שקבעה מועצת רשות המים לפי סעיף 99 לחוק.
 - ד. הפטור ינתן לתקופה של שלוש שנים עם אפשרות הארכה לשלוש שנים נוספות
 - ה. הבקשה לפטור תוגש עד 31 ביולי 2022
- בשלב הנוכחי , אין באפשרות הנהלת החברה , בשל חוסר הוודאות , להעריך את מידת השפעת האמור לעיל על אופן המשך פעילות החברה .

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.