

הרי נצרת

מפעלי מים וביוב בע"מ

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

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן עניינים

עמוד

2	דו"ח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021
5	דוח על הרווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
7-8	דוח על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
9-37	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

**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 2021 ו-2020, ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בתוך העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שנסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והחנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בחתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל-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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוטאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והחנהלה של החברה וכן הערכת טאוות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס טאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן טאות, מכל תחיתות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בחונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שחסתיימו באותם תאריכים בחתאם לכללי חשבוטאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) וחוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע – 2010.

בכבוד רב,
עזמי אסכנדר
רואה חשבון

29 באפריל 2022

דוח על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
			<u>רכוש שוטף</u>
20,339	24,442	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,215	9,886	4	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
63,843	65,892	5	צרכנים
614	779	6	חייבים שונים
92,011	100,999		
236,953	226,482	7,9	רכוש קבוע, נטו
12,788	13,906	8,9	רכוש קבוע בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
8,906	7,916	10	זכויות מים
-----	-----		
<u>350,658</u>	<u>349,303</u>		

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על המצב הכספי

<u>2020</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,560	3,200	11	אשראי מבנקים - חלויות שוטפות	
13,757	14,396	12	ספקים ונותני שירותים	
462	489	13	עובדים ומוסדות שכר	
0	0	14	זכאים שונים	
<u>18,779</u>	<u>18,085</u>			
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
10,954	10,518	15	הלוואות לזמן ארוך – בנקים	
30,838	29,983	16	מלוות ביוב מוסבות מרשויות	
2,467	1,531	17	הלוואות לזמן ארוך - בעלים	
<u>180,673</u>	<u>187,656</u>	18	הכנסות נדחות ממענקי והיטלי פיתוח	
<u>224,932</u>	<u>229,688</u>			
		21	התחייבויות תלויות ושעבודים	
106,947	101,530	22	הון עצמי	
<u>350,658</u>	<u>349,303</u>			

רג'ואן גרייב

רו"ח ראיך מרואת

29/4/2022

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>2020</u>	<u>2021</u>		
<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
77,096	78,700	23-24	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>62,107</u>	<u>67,565</u>	23-24	עלות השירותים
14,989	11,135		רווח גולמי
14,760	14,794	25	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>4,641</u>	<u>5,141</u>	26	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,412)	(8,800)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
<u>(787)</u>	<u>(2,796)</u>	27	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(5,199)	(11,596)		רווח (הפסד) מפעולות אחרי מימון
<u>5,338</u>	<u>6,179</u>	28	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>139</u>	<u>(5,417)</u>		רווח לפני מיסים על הכנסה
<u>-</u>	<u>-</u>	20	הכנסות (הוצאות) מיסים על ההכנסה
<u>139</u>	<u>(5,417)</u>		רווח (הפסד) נקי לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על השינויים בהון עצמי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

(באלפי שקלים חדשים)

<u>סה"כ</u>	<u>הפסדים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון מניות נפרע</u>	
106,808	(17,151)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>139</u>	<u>139</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2020
106,947	(17,012)	123,859	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>(5,417)</u>	<u>(5,417)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח לשנת 2021
<u>101,530</u>	<u>(22,429)</u>	<u>123,859</u>	<u>100</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוח על תזרימי מזומנים

<u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת :		
139	(5,417)	רווח (הפסד) נקי השנה
(1,364)	3,493	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
(1,225)	(1,924)	מפעילות שוטפת – נספח א' מזומנים נטו, ששימשו לפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה :		
השקעות בפיתוח תשתיות -		
(753)	(349)	מים
(722)	(117)	ביוב
(3,142)	(1,400)	מכוני טיהור שפכים
השקעות בתשתיות קיימות -		
(5,710)	(2,807)	מים
(4,424)	(2,553)	ביוב
(348)	(35)	מכוני טיהור שפכים
(126)	(2,382)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
8,457	1,931	מענקים שנתקבלו למימון השקעה ברכוש קבוע
12,937	17,326	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים וביוב
6,169	9,614	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות השקעה
תזרימי מזומנים שנבעו מפעילות מימון :		
(4,152)	(4,159)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
731	572	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,421)	(3,587)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון
1,523	4,103	גידול (קיטון) במזומנים ושווי מזומנים
18,816	20,339	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
20,339	24,442	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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות תזרימי מזומנים :
18,413	19,986	פחת והפחתות
<u>11,343</u>	<u>11,558</u>	הפרשה לחובות מסופקים
<u>29,756</u>	<u>31,544</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(56)	(2,671)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומיות
(18,652)	(13,607)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(343)	(165)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(973)	639	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(10,668)	(12,274)	מימוש הכנסות נדחות
(120)	27	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות שכר
<u>(308)</u>	<u>0</u>	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(31,120)	(28,051)	
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
<u>(1,364)</u>	<u>3,493</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 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.

"מודד" – מודד המחירים לצרכן בנקודות.

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

להלן נתונים לגבי שערי חליפין ומודד המחירים לצרכן :

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
100.10	102.6	מודד המחירים לצרכן (בסיס של ממוצע שנת 2020)
3.215	3.110	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

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

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
(0.1%)	0.3%	מודד המחירים לצרכן
(6.9%)	(3.3%)	שער חליפין היציג של 1 דולר ארה"ב/ש"ח

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שנוילותן 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.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ה. הפרשה לחובות מסופקים

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

(1) חישוב ההפרשה הכוללת בדוח הכספי .

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

(2) אופן חישוב הפרשה ספציפית.

הפרשה ספציפית תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות בגין חייבים אשר לא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, פירוק ואו הליכי פשיטת רגל או חייבים אחרים לגביהם סבור התאגיד כי לא יוכל לגבות את החוב, בחלקו או במלואו .
באשר לחייבים בכינוס נכסים, פירוק או פשיטת רגל, בטרם ניתנה הכרעה משפטית, יתבצע אומדן של שיעור ההשבה הצפוי בגין יתרת החוב, על בסיס אומדן לשיעור 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 .

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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 מממוש. 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.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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	
		מדי מים:	
-	6	מכלול - 5 שנים	
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים	
-	40	בריכות מים ומגדלים	
		צינורות:	
35	30	א. אסבסט	
30	-	ב. צינור בטון	
15	40	ג. צינור פלדה	
40	25	ד. P.V.C	
45	40	ה. פ.א.ופ.א. מצולב	
		שונות:	
-	20	מיכלי מים	
-	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.

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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
20,189	24,336	מזומנים בקופה ובנקים
<u>150</u>	<u>106</u>	פקדונות
<u>20,339</u>	<u>24,442</u>	סה"כ מזומנים ושווי מזומנים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
<u>7,159</u>	<u>7,215</u>	בעלי שליטה (1)

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 – רשויות מקומיות – חשבון שוטף - המשך

(ג) בעלי שליטה :

- א. היתרה הינה בגין התחשבונו שוטפת .
- ב. טרם הושגה הסכמות בין הרשויות המשתתפות לתאגיד באשר להתחשבונו 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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
155,327	166,597	צרכנים - חובות פתוחים
1,623	1,295	צרכנים - בשל כרטיסי אשראי
10,525	11,017	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
<u>11,910</u>	<u>14,083</u>	צרכנים - בשל המחאות לגביה
<u>(115,542)</u>	<u>(127,100)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>63,843</u>	<u>65,892</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
104,199	115,542	יתרת פתיחה
<u>11,343</u>	<u>11,558</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה
<u>115,542</u>	<u>127,100</u>	השנה ראה באור 2 (ה) יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
24	9	עובדים
90	200	הוצאות מראש
<u>500</u>	<u>570</u>	מוסדות
<u>614</u>	<u>779</u>	סה"כ חייבים שונים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרי נצרת מפעלי מים וביוט בע"מ
תאגיד המים והביוט 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 :							
188,308	173,797	76,578	27,563	1,071	1,873	167	469,357
2,883	3,225	35	945	902	362	173	8,525
191,191	177,022	76,613	28,508	1,973	2,235	340	477,882
פחת נצבר :							
89,844	95,530	31,265	13,525	861	1,353	26	232,404
7,395	4,662	3,071	3,422	225	207	14	18,996
97,239	100,192	34,336	16,947	1,086	1,560	40	251,400
עלות מופחתת ליום							
98,464	78,267	45,313	14,038	210	520	141	236,953
עלות מופחתת ליום							
93,952	76,830	42,277	11,561	887	675	300	226,482

א. הרכב

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

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

הרכב :

מערכת תשתיות	מכונני טיהור	מכונני טיהור	מכונני טיהור	מכונני טיהור
צנרת, ציוד	צנרת, ציוד	צנרת, ציוד	צנרת, ציוד	צנרת, ציוד
עבודות פיתוח ותשתיות מים	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	עבודות פיתוח ותשתיות ביוב
884	5,989	5,915	12,788	
349	117	1,400	1,866	
1,233	6,106	7,315	14,654	
(76)	(672)	0	(748)	
1,157	5,434	7,315	13,906	

יתרה ליום 01.01.2021
תוספות
סה"כ
בניכוי רכוש שהופעל השנה
יתרה ליום 31.12.2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 – פירוט רכוש קבוע

יתרה מופחתת		פחת נצבר		עלות		תשתיות מים	
31/12/20	31/12/21	יתרה ליום 31/12/2021	תוספת 31/12/20	יתרה ליום 31/12/21	תוספת 31/12/20		
1,950	1,860	1,109	90	2,969		תחנות שאיבה	2,969
2,523	2,523	8,199	166	10,722	166	בריכות	10,556
91,855	88,264	86,239	6,308	174,503	2,717	צינורות	171,786
1,970	1,146	1,425	824	2,571	-	מכונות ומכשירים	2,571
154	148	68	6	216	-	ציוד מעבדה	216
12	11	199	1	210	--	ציוד לשעת חירום	210
98,464	93,952	97,239	7,395	191,191	2,883	סה"כ	188,308
6,427	6,357	3,625	725	9,982	655	תחנות שאיבה	9,327
68,582	67,304	94,589	3,797	161,893	2,519	צינורות	159,374
3,258	3,169	1,978	140	5,147	51	ציוד מעבדה	5,096
78,267	76,830	100,192	4,662	177,022	3,225	סה"כ	173,797
45,313	42,277	34,336	3,071	76,613	35	מכוני טיהור	76,578
4,232	3,677	6,976	692	10,653	137	מדי מים משויכים	10,516
-	142	867	2	1,009	144	מדי מים כלליים	865
9,806	7,742	9,104	2,728	16,846	664	קר"מ	16,182
14,038	11,561	16,947	3,422	28,508	945	סה"כ	27,563

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 ב – פירוט רכוש בהקמה

עלות תוספת	רכוש שהופעל השנה	יתרה ליום 31/12/21	עלות ליום			
			31/12/20	31/12/21		
-	76	1,801	808	349	בריכות צינורות מכונות ומכשירים ציוד מעבדה	ס"ט זוטא
-	-	-	-	-		
-	-	76	76	-		
-	76	1,157	884	349		
-	-	-	-	-		
-	672	2,273	2,828	117	תחנות שאיבה צינורות מלאי מחסנים	ז"ז זוטא
-	-	3,161	3,161	-		
-	672	5,434	5,989	117		
-	-	7,315	5,915	1,400	מכוני טיהור	סכס"ח זוטא וז"ז
-	-	7,315	5,915	1,400		
סה"כ	748	13,906	12,788	1,866		

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.ז).

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

להלן הרכב הסעיף :

ליום 31 בדצמבר

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
9,896	8,906	יתרת פתיחה
990	990	פחות פחת נצבר
8,906	8,909	יתרה מופחתת

ביאור 11 – אשראי מתאגידים בנקאים ואחרים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
585	1,236	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך (באור 15).
3,358	1,454	חלויות שוטפות של מלוות ביוב מוסדות לפרעון (באור 16).
617	510	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך – בעלים (באור 17).
<u>4,560</u>	<u>3,200</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
5,814	7,603	מקורות חברת מים בע"מ
1,057	1,217	המחאות לפירעון
5,358	4,031	הוצאות לשלם (1)
<u>1,528</u>	<u>1,545</u>	ספקים וזכאים אחרים
<u>13,757</u>	<u>14,396</u>	סה"כ ספקים ונותני שירותים

(1) הוצאות לשלם - להלן הפירוט :

335	335	הפרשה היזון חוזר
<u>5,023</u>	<u>3,696</u>	אחרות
<u>5,358</u>	<u>4,031</u>	סה"כ הוצאות לשלם

ביאור 13 - עובדים ומוסדות שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
66	177	מוסדות ועובדים בגין שכר
<u>396</u>	<u>312</u>	הפרשה לחופשה ומחלה
<u>462</u>	<u>489</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>2020</u>	<u>2021</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
11,539	11,754	הלוואות בנקאיות
(585)	(1,236)	בניכוי חלויות שוטפות
<u>10,954</u>	<u>10,518</u>	סה"כ הלוואות לזמן ארוך בנקים

מועדי פרעון הלוואות מבנקים צמודות מדד

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
585	1,236	שנה ראשונה
652	1,586	שנה שניה
706	1,586	שנה שלישית
728	1,586	שנה רביעית
633	1,586	שנה חמישית
<u>8,235</u>	<u>4,174</u>	שנה שישית ואילך
<u>11,539</u>	<u>11,754</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
34,196	31,437	מלוות צמוד מדד
(3,358)	(1,454)	(בניכוי חלויות שוטפות)
<u>30,838</u>	<u>29,983</u>	סה"כ מלוות ביוב מוסבות מרשויות
מועדי פרעון הלוואות מלוות ביוב מוסבות		
3,358	1,454	שנה ראשונה
3,201	1,498	שנה שניה
2,730	1,498	שנה שלישית
2,730	1,498	שנה רביעית
2,730	1,498	שנה חמישית
<u>19,447</u>	<u>23,991</u>	שנה שישית ואילך
<u>34,196</u>	<u>31,437</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 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, פרעון מוקדם חלקו או כולו מותנה באישור הממונה החל מהמועד הקובע.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – הלוואות לזמן ארוך - רשויות - המשך

ב. להלן הרכב הסעיף :

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
0	0	0
798	798	798
1,240	2,283	2,283
0	0	0
3	3	3
2,041	3,084	3,084
(510)	(617)	(617)
<u>1,531</u>	<u>2,467</u>	<u>2,467</u>
הלוואה – עיריית נצרת		
הלוואה – מ.מ. יפיע		
הלוואה – מ.מ. ריינה		
הלוואה – מ.מ. אכסאל		
הלוואה – מ.מ. עילוט		
סה"כ		
בניכוי חלויות שוטפות		
סה"כ הלוואות לזמן ארוך		

מועדי פרעון הלוואות בעלי שליטה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2021</u>	<u>2020</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
510	617	שנה ראשונה
510	617	שנה שניה
510	617	שנה שלישית
511	617	שנה רביעית
-	616	שנה חמישית
-	-	שנה שישית ואילך
<u>2,041</u>	<u>3,084</u>	סה"כ

(1) בחודש יולי 2013 נחתם הסכם הסבת מלוות ביוב בין התאגיד לרשויות המשתתפות בתאגיד שבו התאגיד יקזז מיתרת הלוואות בעלים (כולל סכום 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 והיטלי פיתוח

א. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
105,716	112,743	יתרת פתיחה
12,937	17,326	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(5,910)	(6,603)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>112,743</u>	<u>123,466</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
64,231	67,930	יתרת פתיחה
8,457	1,931	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(4,758)	(5,671)	בניכוי הכנסה שהוכרה השנה
<u>67,930</u>	<u>64,190</u>	סה"כ
<u>180,673</u>	<u>187,656</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 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 2021 וכמו כן החוק נתן פטור ממס לדיבידנד לרשות מקומית מרווחי תאגיד מים וביוב ולריבית מהלוואה שנתנה רשות מקומית לתאגיד מים וביוב.
- ב. הוראת השעה לפטור ממס חברות לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16 ליוני 2021 תאגידי המים מחויבים במס חברות. היות לתאגיד יש הפסדים שנצברו לפי הפטור כנגד רווחים לאחר ביטול הפטור הוא לא יהיה מחויב במס בשנת הדוח.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 21- התחייבויות תלויות ושעבודים

1. הוגשו נגד התאגיד ארבעים תביעות ע"י תושבים בסכום כולל של 2,994 אלף ₪ בגין נזקים (נזקי רכוש וגוף) שכביכול נגרמו להם ע"י התאגיד. וגם תביעות בגין פיצויי פיטורין של אבדן.
2. התאגיד רשם בספרים הפרשה בסך של 494 אלף ₪ בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה בגין התביעות.
3. התאגיד נטל 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 2021 ו- 2020 :

<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>		<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>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 23 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל המים (*)</u>
49,821	50,468	הכנסות מאגרות מים
<u>3,073</u>	<u>3,434</u>	הכנסות מהיטלי מים
<u>52,894</u>	<u>53,902</u>	
		<u>עלויות אספקת מים</u>
1,308	1,516	משכורות ונלוות
74	43	אנרגיה
1,867	2,291	קבלני משנה-אחזקת רשת מים
1,114	898	חומרים וכלי עבודה
81	51	ביטוח
975	975	הוצאות אחרות
9,662	10,818	פחת והפחתות
<u>12</u>	<u>6</u>	אחזקת רכב
<u>15,107</u>	<u>16,612</u>	
		<u>עלויות הפקה ורכישה</u>
<u>30,635</u>	<u>33,652</u>	רכישת מים ממקורות
<u>45,742</u>	<u>50,264</u>	סה"כ עלות מכירת המים
<u>7,152</u>	<u>3,638</u>	רווח גולמי מאספקת מים

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

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 24 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הכנסות מפעל הביוב (*)</u>
21,365	21,629	הכנסות מאגרות ביוב
<u>2,837</u>	<u>3,169</u>	הכנסות מהיטלי ביוב
<u>24,202</u>	<u>24,798</u>	
		<u>עלות איסוף והולכת שפכים</u> <u>משכורות ונלוות</u>
242	220	
165	158	אנרגיה
3,912	3,766	קבלני משנה - אחזקת רשת ביוב
51	43	ביטוח
51	62	אחזקת רכב
146	204	אחרות
<u>4,466</u>	<u>4,662</u>	פחת והפחתות
<u>9,033</u>	<u>9,115</u>	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
2,988	3,340	קבלני משנה
1,179	732	אנרגיה
34	98	הוצאות אחרות (אחזקה)
-	945	ארנונה
<u>3,131</u>	<u>3,071</u>	פחת והפחתות
<u>7,332</u>	<u>8,186</u>	
<u>16,365</u>	<u>17,301</u>	סה"כ עלות סילוק וטיהור שפכים
<u>7,837</u>	<u>7,497</u>	רווח גולמי משירותי ביוב

(*) מיון ההכנסות בין פעילות המים לבין פעילות הביוב בוצע בהתאם לאומדן החברה.
 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>2020</u>	<u>2021</u>	
		<u>אלפי שקלים חדשים</u>
1,480	1,891	הוצאות עמלות גביה
11,343	11,558	הפרשה לחובות מסופקים
880	897	הוצאות שכר
93	107	עמלות כרטיסי אשראי
212	203	עמלות בנק הדואר
367	245	מיכון גביה
<u>385</u>	<u>185</u>	אחרות (אגרות גביה+ צווי עיקול)
<u>14,760</u>	<u>14,794</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,412	1,292	משכורת ונלוות
228	121	הוצאות משרדיות
432	345	דמי שכירות
75	41	ביטוח
71	137	פרסום ויחסי ציבור
354	480	הוצאות אחרות
165	446	פחת והפחתות
84	79	מיכון
640	541	יעוץ מקצועי
658	1,202	הוצאות משפטיות
315	277	מיסים עירוניים
181	147	אחזקת כלי רכב
<u>26</u>	<u>33</u>	השתלמויות, כבודים
<u>4,641</u>	<u>5,141</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>2020</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
		<u>הוצאות</u>
429	632	ריבית הלוואות בנקים
1,487	2,467	ריבית מלוות ביוב מוסבות
<u>218</u>	<u>288</u>	עמלות ודמי ניהול חשבון בנק
2,134	3,387	סה"כ
		<u>הכנסות</u>
1,347	591	הכנסות מימון מלקוחות
<u>1,347</u>	<u>591</u>	סה"כ הכנסות
<u>(787)</u>	<u>(2,796)</u>	סה"כ הוצאות מימון נטו

ביאור 28 - הכנסות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2020</u>	<u>לשנה שהסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> <u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
4,759	5,671	הכנסות ממענקי השקעות (הפחתת הכנסות נדחות ממענקי השקעות)
<u>579</u>	<u>508</u>	הכנסות מאגרות אכיפה ואחרות
<u>5,338</u>	<u>6,179</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,308	1,516	אספקת מים
242	220	שירותי ביוב
1,412	1,292	הנהלה וכלליות
880	897	שכר גבייה
<u>3,842</u>	<u>3,925</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>2020</u>	<u>2021</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		א. יתרות
7,215	9,886	1. בעלי שליטה – חו"ז
(3,084)	(1,531)	2. הלוואה לזמן ארוך
<u>4,131</u>	<u>8,355</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>2020</u>	<u>2021</u>	
		ב. עסקאות
(3,770)	(29,928)	הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב
(1,630)	(3,807)	הכנסות היטלים
300	120	השאלת עובדים
(299)	(293)	הוצאות ארנונה
<u>(5,399)</u>	<u>(33,908)</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 – 2021 (להלן החוק). רוב הוראותיו של חוק זה מתייחסות לצמצום מספר תאגידי המים והביוב באופן שיותיר לא יותר מ 30 תאגידיים בדרך של מיזוג תאגידיים קיימים. תאגיד רשאי להגיש בקשה לפטור מחובת התמזוגות 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 לשלש שנים נוספות.
 - ה. הבקשה לפטור תוגש עד 31 ביולי 2021
- 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.

