

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2015

דן לייבלר – רואה חשבון

רחוב מעלה השחרור 17, ת.ד. 45516 חיפה 33284 - טל' 04-8674111 פקס' 04-8674480

דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

ביקרתי את המאזנים המצורפים של התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את דו"חות רווח והפסד, את הדו"חות על השינויים בהון העצמי ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למיס ולביוב.

בכבוד רב,

דן לייבלר – רואה חשבון

יא' בניסן, תשע"ו

19 באפריל, 2016

D-170-170 דו"ח 2015 (2)

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
5,223	6,222	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,384	4,421	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
62	69	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
10,232	11,206	5	צרכנים
998	827	6	חייבים שונים
<u>20,899</u>	<u>22,745</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>133,252</u>	<u>168,737</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>3,879</u>	<u>5,417</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>8,883</u>	<u>9,594</u>	9	זכויות מים
<u>166,913</u>	<u>206,493</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
914	1,046	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
6,240	7,225	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
7,400	3,320	11	ספקים ונותני שירותים
376	474	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,255	2,491	13	זכאים שונים
<u>17,185</u>	<u>14,556</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
30,163	40,148	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
24,107	27,103	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
17,441	31,095	16	הכנסות נדחות
36	36	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>71,747</u>	<u>98,382</u>		
<u>77,981</u>	<u>93,555</u>	18	<u>הון עצמי</u>
<u>166,913</u>	<u>206,493</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מורשה חתימה

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

יא' בניסן, תשע"ו
19 באפריל, 2016

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
דו"ח רווח והפסד
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/14	31/12/15		
33,543	34,890	19	הכנסות משירותי מים וביוב
22,079	28,040	19	עלות השירותים
11,447	6,850		רווח גולמי
2,709	2,976	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,312	2,682	21	הוצאות הנהלה וכלליות
6,426	1,192		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,078)	(1,654)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
4,348	(462)		רווח (הפסד) לאחר מימון
(1,850)	697	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,498	235		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
75,483	(5,016)	80,281	218	יתרה ליום 1/1/14
2,498	2,498	-	-	רווח 2014
77,981	(2,518)	80,281	218	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014
15,339	-	15,303	36	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
235	235	-	-	רווח 2015
93,555	(2,283)	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 1.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,498	235	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
10,840	3,232	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
13,338	3,467	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,662)	(6)	השקעות בפיתוח תשתיות-מים
(471)	(17)	ביוב
(6,250)	(1,079)	מכון טיהור שפכים
(13,376)	(12,494)	השקעות בתשתיות קיימות-מים
(4,974)	(4,495)	ביוב
(214)	(2,622)	מכון טיהור שפכים
(514)	(281)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,413	-	מענקי השקעה
4,275	10,162	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידיים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
684	2,020	תקבולים בגין היטלי מים
1,102	2,576	תקבולים בגין היטלי ביוב
(180)	(37)	השקעות והלוואות לזמן קצר
(15,167)	(6,273)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(6,331)	(7,011)	פרעון הלוואות בעלים (רשויות מקומיות)
14,634	17,178	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(6,761)	(6,362)	פרעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
1,542	3,805	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(287)	999	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
5,510	5,223	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
5,223	6,222	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
6,300	8,826	פחת והפחתות
(194)	(66)	קיטון בשערוך הלוואות
773	714	הפרשה לחובות מסופקים
1,435	-	הפסד מגריעת נכסים
-	-	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>8,314</u>	<u>9,474</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
2,703	125	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(630)	(1,688)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
1,531	171	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
(1,610)	(4,080)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(585)	(1,104)	מימוש הכנסות נדחות
36	98	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
1,081	236	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>2,526</u>	<u>(6,242)</u>	
<u>10,840</u>	<u>3,232</u>	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח

בתאריך 1/1/2015 הצטרפו המועצות המקומיות בוקעתא ועין קניה (להלן: "בוקעתא" ו-"עין קניה") לתאגיד.

עם הצטרפותן העבירו בוקעתא ועין קניה נכסים בשווי 14,029 אלפי ₪ ו- 11,537 אלפי ₪ בהתאמה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה לבוקעתא ועין קניה מניות ואגרות חוב כדלקמן:

הון מניות ופרמיה 15,339 אלפי ₪.
אגרות חוב 10,227 אלפי ₪.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך לי בסיון תשס"ג – 30/6/03, מספרה הרשום הוא 513427708, והיא החלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך.
- ב. במועד הקמתה החברה היתה חברה בת בבעלות מלאה של המועצה המקומית מטולה (להלן: "המועצה") והיא/הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידים") לנהל את משק המים, הביוב, והניקוז שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה המועצה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנ"ל, עובר להעברת הפעילות בחברה.
- ד. כן העבירה המועצה לחברה התחייבות שנטלה על עצמה בגין הנכסים המועברים לרבות הלוואות לזמן ארוך. לעניין זה ראה גם סעיף ז' 5- להלן.
- ה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל ונטילת ההתחייבויות שהיו למועצה הנפיקה החברה למועצה מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 80%.
אגרות חוב 20%.
- ו. בתחילת שנת 2006 עבר רישיון אספקת המים לחקלאים.
- ז. בתאריך 28/11/06 נחתם הסכם בין עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה שעיקריו כדלקמן:
- עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה מבקשות לפעול לכך שחברת התנור תהא תאגיד אזורי למים וביוב ע"פ חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001, שתחמו יכלול את תחום השיפוט של עיריית קרית שמונה ומועצה מקומית מטולה, להלן "התאגיד האזורי";
 - שמו של התאגיד האזורי יהא "התנור – קרית שמונה ומטולה בע"מ – תאגיד מים וביוב";
 - בהסכם נקבעו קריטריונים להרכב הדיירקטוריון של התאגיד האזורי, הקצאת מניות ובעלי התפקידים בתאגיד האזורי.
 - בתאריך 1/1/07 ניתן רישיון להרחבת פעילות חברת התנור, כאשר תוקפו של הרישיון 25 שנים מיום 1/1/07.
 - כמו כן סוכם בין הצדדים כי הנכסים שיועברו מעיריית קרית שמונה לתאגיד ימומנו 60% באמצעות הון מניות ו- 40% באמצעות אג"ח לתקופה של 20 שנה עם גרייס של 3 שנים. מאחר והנכסים שהועברו בעבר לחברה ממועצה מקומית מטולה מומנו באופן שונה (80% הון מניות, 20% אג"ח) נוצר חוסר איזון בין הרשויות ולפיכך סוכם כי החברה תקצה ל- מ.מ. מטולה אג"ח – סדרה ב' בסכום של 3,500 אלפי ₪.
- ח. בתאריך 1/1/08 הצטרפה המועצה המקומית קצרין (להלן: "קצרין") לתאגיד.
- עם הצטרפותה העבירה קצרין נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%
- ט. בתאריך 1/1/2014 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן: "מסעדה" ו "מגידל שמש") לתאגיד.
- עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמש נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו 17,532 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה - המשך

1. בתאריך 1/1/2015 הצטרפו המועצות המקומיות בוקעתא ועין קניה (להלן: "בוקעתא" ו-"עין קניה") לתאגיד.
2. עם הצטרפותן העבירו בוקעתא ועין קניה נכסים בשווי 14,029 אלפי ₪ ו-11,537 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.א) בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

הדו"חות הכספיים של החברה - מבוטאים בש"ח נומינליים - נערכים בעיקרם לצרכי דוח לרשויות השונות ע"פ חוק.

מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל החברה וצרכי הדוח של בעלי מניותיה, לא ניתן בדו"חות כספיים אלה מידע בסכומים מדווחים עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

לדעת הנהלת החברה אין במתן המידע כמצוין לעיל, כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדו"חות הכספיים.

2.ב) מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

המזומנים מוצגים בהתאם לערכם המשוער נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

2.ג) שערי חליפין והצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב-15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות.

נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן.

"מדד" - מדד המחירים לצרכן בנקודות.
"דולר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

31/12/14	31/12/15	
107.4	106.3	מדד המחירים לצרכן
3.89	3.90	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ד.2 רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה התנהלה.
- שיפורים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידיים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).
- ה. בשנת 2015 ערכה הנהלת החברה אומדן לגבי נכסים שנגרעו (צנרת מים וביוב שהוחלפה בצנרת חדשה) והשפעת אומדן זה קיבלה ביטוי בסעיף הוצאות אחרות (ראה בנוסף ביאור 23).
- ו. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
מוני מים:		
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ה) רכוש אחר

שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה ממועצה מקומית מטולה, עיריית קרית שמונה ומועצה מקומית קצרין.
הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

2.ו) ירידת ערך נכסים

1) החל מיום תחילת פעילותה, החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.
החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

2.ז) שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.
יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיזוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

2.ח) התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

החברה מפרישה לפיצויים בשל יחסי עובד-מעביד לקופות אישיות על שם העובדים באופן שוטף.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2. (ט) הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2015 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר").

על פי החוזר: ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית כאשר:

1. הפרשה ספציפית - תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות אשר התאגיד סבור כי לא יוכל לגבותם, בחלקם או במלואם.
2. הפרשה כללית - לצורך חישוב ההפרשה הכללית יש להבחין בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (היינו, תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה כדלקמן:
 - בגין חייבים בתקופה האחרונה - ההפרשה נקבעת לפי שיעור הגביה המייצג, בניכוי ההפרשה הספציפית לעיל.
 - בגין חייבים בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה - יופרשו במלואם, כולל הריבית שנצברה בגינו.

על פי החוזר, שינוי ביתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין חיובים המתייחסים לתקופות שקדמו לשנת הדו"ח יירשמו כהכנסות או הפסדים משנים קודמות.

על פי החוזר, יישומו לראשונה יטופל כשינוי אומדן חשבונאי מכאן ולהבא.

בשנים קודמות שיעור ההפרשה מהיקף הלקוחות החייבים לתאריך המאזן (לא כולל הכנסות לקבל) עמד על 10%.

2. (י) מדיניות ההכרה 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. מענק תאגוד ומענקים בגין צירוף יוכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2014, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.י א) מיסים על ההכנסה

בשנת 2014 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2014 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגביו מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מצוין כדלהלן: "בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות; לעניין זה, "מס חברות"-מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה".

בפרסום הנ"ל מצוין לעניין "תחילה ותחולה" (ככל שהדבר נוגע לגבי פטור ממס חברות בין היתר) כי תחילת החוק הינה מיום 1 בינואר 2011.

יצוין כי בפרסום זה נכלל גם פטור ממס לשנים 2011-2015 להכנסתה של רשות מקומית מריבית בשל הלוואה ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו.

2.י ב) מיסים נדחים

1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

2) מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים, שבין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבין ערכם של אלה לצורכי מס הכנסה, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבע בתקן. יתרות המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים, או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמו למעשה, עד לתאריך המאזן.

2.י ג) שומות סופיות

לחברה הוצאו שומות סופיות עד וכולל שנת 2012. על פי השומות הנ"ל, לחברה יתרת הפסד של 12,864 אלפי ₪.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2014	2015	
5,121	6,138	מזומנים
102	84	פקדונות
<u>5,223</u>	<u>6,222</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	הרכב:
4,384	4,421	אג"ח
<u>4,384</u>	<u>4,421</u>	

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	הרכב:
6,432	7,724	צרכנים
799	847	כרטיסי אשראי
4,879	5,075	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
221	373	המחאות לגבייה
(2,099)	(2,813)	<u>בניכוי</u> : הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>10,232</u>	<u>11,206</u>	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1,326	2,099	יתרת פתיחה
32,979	34,208	סך ההכנסות
1%	1%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
297	393	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
476	321	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>2,099</u>	<u>2,813</u>	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
58	144	הוצאות מראש
118	667	מקדמות לספקים
7	16	חייבים אחרים
815	-	הכנסות לקבל - מענקים
<u>998</u>	<u>827</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

(באלפי ₪)

ביאורים לד"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 7 א' - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושבר	מד מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	עלות
150,619	938	523	8,627	21,916	61,465	57,150	עלות ליום 1/1/14 (1,2)
28,040	93	421	4,829	8,893	5,256	8,548	רכישות השנה
(4,766)	-	-	-	-	(786)	(3,980)	(גריעות השנה)
(2,057)	-	-	-	-	(725)	(1,332)	(בניכוי מענקים)
171,836	1,031	944	13,456	30,809	65,210	60,386	יתרה ליום 31/12/14
171,836	1,031	944	13,456	30,809	65,210	60,386	עלות ליום 1/1/15
31,804			263	3,397	12,762	15,382	נכסים שהועברו מהרשויות
19,921	184	97	3,417	2,622	4,495	9,106	רכישות השנה
223,561	1,215	1,041	17,136	36,828	82,467	84,874	בניכוי: מענקים או השתתפות אחרים
35,614	537	360	2,957	4,690	14,149	12,921	פחות נצבר
6,300	85	37	1,316	902	2,007	1,953	פחות נצבר ליום 1/1/14 (1)
(3,330)	-	-	-	-	(550)	(2,780)	פחות השנה
38,584	622	397	4,273	5,592	15,606	12,094	(פחות נכסים שנגרעו)
38,584	622	397	4,273	5,592	15,606	12,094	יתרה ליום 31/12/14
7,414	-	-	183	528	2,568	4,135	פחות נצבר ליום 1/1/15
8,826	85	70	2,365	835	2,648	2,823	נכסים מועברים מהרשויות
54,824	707	467	6,821	6,955	20,822	19,052	פחות השנה
							(פחות נכסים שנגרעו)
133,252	409	547	9,183	25,217	49,604	48,292	יתרה ליום 31/12/15
168,737	508	574	10,315	29,873	61,645	65,822	עלות מופחתות

1) כבאמור בביאור 1 הועברו נכסי הרשויות לחברה יחד עם העברת פעילות המים והביוב לחברה.

2) המתקנים כוללים בין השאר נכסים ששימשו את משק המים החקלאי ואשר הועברו לשימוש חברת מי מטולה בע"מ.

התנור - תאגיד מים וכיוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' - רכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת 31/12/14-ל	פחות שנוצר						עלות					
	יתרה מופחתת ל- 31/12/15	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהדשיות	פחת נזכר ל- 31/12/14	יתרה ליום 31/12/15	מענקים -מ-	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהדשיות	עלות ליום 31/12/14	
413	363		50	270	467	880			258	1,800	880	
6,053	7,714		127	3,863	1,465	9,576			8,347	13,562	7,518	
38,950	54,502		2,494	97	9,225	70,084			186	598	48,175	
554	687		53	1	44	784			80	15	10	
2	1		1	2	8	10			235	5	1,048	
564	600		57	41	484	1,143			9,106	15,382	60,386	
227	227		283	2,823	283	510						
1,528	1,727		160	4,135	119	1,887						
48,291	65,821		19,053	2,568	12,095	84,874						
4,238	5,290		2,086	214	1,593	7,376			195	1,350	5,831	
44,969	55,777		18,402	2,335	13,756	74,179			4,138	11,316	58,725	
104	85		37	19	18	122			162	96	122	
294	494		297	39	239	790			4,495	12,762	532	
49,605	61,646		20,822	2,648	15,606	82,467						
25,215	29,871		6,953	835	5,590	36,824			2,622	3,397	30,805	
2	2		2	835	2	4					4	
25,217	29,873		6,955	835	5,592	36,828			2,622	3,397	30,809	
9,183	10,315		6,821	2,365	4,273	17,136			3,417	263	13,456	
548	575		466	70	396	1,041			97		944	
409	508		707	85	622	1,215			184		1,031	
133,252	168,737		54,824	8,826	38,584	223,561			19,921	31,804	171,836	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ג' – רכוש שהועבר מרשויות

כאמור בביאור 1 לעיל, העיריות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העיריות שבוצעו על פי הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעיריות כפי שאושרו על ידי הממונה:

עלות	פחת נצבר	סה"כ	
102,654	33,066	69,498	נכסי מים
(9,594)	-	(9,594)	בניכוי זכויות מים
<u>93,060</u>	<u>33,066</u>	<u>59,994</u>	סה"כ ר"ק מים
96,689	30,188	66,501	נכסי ביוב
29,128	8,752	20,376	מט"ש
<u>125,817</u>	<u>38,940</u>	<u>86,877</u>	סה"כ ר"ק ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם הרשות מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות מסך התמורה	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים מסך התמורה
30.6.03	מ.מ. מטולה	14,816	80%	3,704	20%
28.11.06	מ.מ. מטולה	-	-	3,500 (*)	-
28.11.06	עיריית קרית שמונה	33,024	60%	22,016	40%
1.1.08	מ.מ. קצרין	15,208	60%	10,139	40%
1.1.13	מ.מ. מסעדה	6,922	60%	4,615	40%
1.1.13	מ.מ. מגידל שמש	10,519	60%	7,013	40%
1.1.15	מ.מ. בוקעתא	8,417	60%	5,612	40%
1.1.15	מ.מ. עין קניה	6,922	60%	4,615	40%

(*) ראה ביאור 14.2 להלן בנושא הנפקת אג"ח נוספת למ.מ. מטולה במועד הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(באלפי ₪)

ביאור 8 – רכוש בהקמה

סה"כ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				עלות
3,879	1,410	471	1,998	עלות ליום 1/1/15
1,567	1,544	17	6	תוספות
5,446	2,954	488	2,004	
				בניכוי
(29)			(29)	מענקים רכוש שהופעל השנה
5,417	2,954	488	1,975	יתרה ליום 31/12/15

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
8,883	8,883
-	711
<u>8,883</u>	<u>9,594</u>

יתרת פתיחה
תוספות השנה

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
4,347	5,113
1,893	2,112
<u>6,240</u>	<u>7,225</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים
(ביאור 14)
חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות
(ביאור 15)

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
31/12/14	31/12/15
191	191
3,504	184
2,470	2,366
1,235	579
<u>7,400</u>	<u>3,320</u>

מקורות חברת מים בע"מ (1)
ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפרעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
467	543
877	1,307
410	120
716	396
<u>2,470</u>	<u>2,366</u>

מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הוצאות גביה
אחרות

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
233	316	מוסדות ועובדים בגין שכר
143	158	הפרשה לחופשה
376	474	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
854	1,111	הכנסות מראש
1,063	1,342	מוסדות
300	-	הפרשה למשפטיות
38	38	אחרים
2,255	2,491	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. פרטי ההלוואות:

- ההלוואות נתקבלו לביצוע פרויקטים בתחום המים והביוב, ולהחזר חלקי של הלוואות הבעלים להלן תנאי ההלוואות:
1. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית בשיעור שנתי של 5% לשנה. תקופת ההלוואות 20 שנה.
 2. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית שנתית קבועה בשיעורים 5%-3.68%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 3. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור של פריים + 0.4% לשנה. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 4. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור 3.51%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 5. הלוואות מספקים בצירוף ריבית בשיעורים של פריים + 1% ופריים + 0.5% לשנה.

ב. ההרכב:

31/12/14	31/12/15	שיעורי ריבית	
15,043	14,748	3.68%-5%	הלוואות צמודות מדד
19,467	30,513	0.5%+P, 1%+P, 0.4%+P, 3.51%	הלוואות לא צמודות
34,510	45,261		סה"כ
(4,347)	(5,113)		פחות: חלויות שוטפות
30,163	40,148		יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/14	31/12/15	
1,267	1,286	שנה ראשונה
1,296	1,286	שנה שניה
1,306	1,295	שנה שלישית
1,341	1,330	שנה רביעית
1,341	1,338	שנה חמישית
8,492	8,213	שנה שישית ואילך
15,043	14,748	

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

31/12/14	31/12/15	
3,080	3,827	שנה ראשונה
2,522	3,621	שנה שניה
2,258	3,273	שנה שלישית
1,910	3,000	שנה רביעית
1,791	1,963	שנה חמישית
7,906	14,829	שנה שישית ואילך
19,467	30,513	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015
(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

15.1 כאמור, הנפיקה החברה למועצה מקומית מטולה במועד הקמת החברה אגרות חוב כנגד העברת הנכסים ששימשו את המועצה בקשר למשק המים והביוב אותו היא הפעילה עובר להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א").
 אג"ח סדרה א' הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים.

15.2 במהלך שנת 2006 ובעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים כאמור בביאור 1 לעיל הנפיקה החברה ל-מ.מ. מטולה אג"ח סדרה ב', בסכום של 3,500,000 ₪, בריבית של 4.5% לשנה.

15.3 כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה לעריית קרית שמונה אג"ח בסכום של 22,016 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.4 ב- 1/1/08 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של קצרין לתאגיד), הנפיקה החברה לקצרין אג"ח בסכום של 10,139 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.5 בתאריך 20/6/2013 נטלה החברה הלוואה בנקאית ופרעה באמצעותה בין השאר 14% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה).

15.6 ב- 1/1/13 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של מ.מ. מסעדה ומ.מ. מגידל שמש לתאגיד), הנפיקה החברה לרשויות אלו אג"ח בסכום של 11,633 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.7 במהלך שנת 2014 נטלה החברה הלוואות בנקאיות ופרעה באמצעותן בין השאר כ-20% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה, מסעדה ומגידל שמש).

15.8 ב- 1/1/15 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של מ.מ. בוקעתא ומ.מ. עין קניה לתאגיד), הנפיקה החברה לרשויות אלו אג"ח בסכום של 10,226 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

ליום 31 בדצמבר		שיעורי הריבית	(א) הרכב:
2014	2015		
26,000 (1,893)	29,215 (2,112)	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויות שוטפות
24,107	27,103		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
1,893	2,112	שנה ראשונה
1,893	2,112	שנה שניה
1,893	2,112	שנה שלישית
1,893	2,112	שנה רביעית
1,893	2,112	שנה חמישית
16,535	18,655	שנה שישית ואילך
26,000	29,215	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
		<u>א. הכנסות נדחות מהיטלים</u>
13,401	15,187	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(1,436)	(2,000)	<u>בניכוי</u> : הכנסה שהוכרה
11,965	13,187	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
1,786	4,596	<u>בניכוי</u> : הכנסות שהוכרו השנה
(564)	(692)	
13,187	17,091	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
		<u>א. מענקי השקעות בתאגידים זכאים</u>
-	4,275	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
-	(21)	<u>בניכוי</u> : הכנסה שהוכרה
-	4,254	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
4,275	10,162	<u>בניכוי</u> : הכנסות שהוכרו השנה
(21)	(412)	
4,254	14,004	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
17,441	31,095	יתרת הכנסות נדחות

א. הכנסות אלו מורכבות מתקבולי היטלי פיתוח- במסגרת הפעלת משק הביוב גובה החברה היטלי פיתוח מתושבי הרשויות. תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת הביוב והמים. זקיפת תקבולים אלה לדו"ח רווח והפסד היא במשך תקופת השימוש המשוערת של ההשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) תרכב:
31/12/14	31/12/15	
36	36	הפרשה לפיצויים
-	-	<u>בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים</u>
<u>36</u>	<u>36</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/14	31/12/15	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/14	31/12/15	
218	254	הון מניות
<u>80,281</u>	<u>95,584</u>	פרמיה על מניות
<u>80,499</u>	<u>95,838</u>	

הון המניות והפרמיה בגינם כוללים את חלקם של מ.מ. מטולה, עיריית קריית שמונה, מ.מ.קצרין, מ.מ. מגידל שמש, מ.מ. מסעדה, מ.מ. בוקעתא ומ.מ. עין קניה בנכסים שהועברו לפעילות החברה.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
19,415	21,093	מאגרות מים
240	275	מהיטלי מים
4	292	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
19,659	21,660	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
307	381	משכורות ונלוות
172	154	אנרגיה
760	1,786	קבלני משנה רשת
149	122	קבלני משנה מתקנים
248	115	חומרים
194	169	ארנונה
40	40	ביטוח
181	247	הוצאות אחרות
3,269	5,192	פחת
14	21	מוקד עירוני
123	157	אחזקת רכב
5,457	8,384	
		19.1.3 עלויות הפקה
7,676	9,431	רכישת מים ממקורות
84	430	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
7,760	9,861	
6,442	3,415	רווח גולמי מאספקת מים

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
12,181	12,262	מאגרות ביוב
324	417	מחיטלי ביוב
248	292	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
17	120	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
12,770	13,091	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
316	401	משכורות ונלוות
231	252	אנרגיה
1,809	2,162	קבלני משנה רשת
116	84	קבלני משנה מתקנים
98	100	ארנונה
40	40	ביטוח
119	167	אחזקת רכב
2,007	2,651	פחת
14	21	מוקד תקלות
185	163	אחרות
4,935	6,041	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
482	502	משכורות ונלוות
273	970	קבלני משנה
654	834	אנרגיה
61	49	ביטוח
214	199	הוצאות אחרות (אחזקה)
162	151	אחזקת רכב
902	833	פחת
187	212	ארנונה
2,935	3,750	
4,900	3,300	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		19.3.1 הכנסות
995	29	ממוזמיני עבודה
119	110	הכנסות משכירות
1,114	139	
		19.3.2 הוצאות
1,009	4	ממוזמיני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
1,652	1,598	עמלות לקבלן גבייה
45	29	הפקת דוחות
(122)	(72)	הכנסות מאכיפה
77	67	עמלות כרטיסי אשראי
46	83	עמלות בנק הדואר
297	392	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
204	281	הוצאות שכר
421	469	משרדיות ואחרות
89	129	אחזקת רכב
2,709	2,976	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
1,130	1,226	משכורות ונלוות
197	263	הוצאות משרדיות
87	102	דמי שכירות
65	74	ביטוח
14	46	מיסים עירוניים
50	85	השתלמויות, כיבודים ורווחה
122	150	פחת
431	512	ייעוץ מקצועי
159	167	אחזקת כלי רכב
29	36	פרסום ויחסי ציבור
28	21	אחרות
<u>2,312</u>	<u>2,682</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
		הכנסות
352	491	הכנסות מימון מלקוחות
1	-	הכנסות מריבית פקדון בנק
156	183	הכנסות מניירות ערך
<u>509</u>	<u>674</u>	
		הוצאות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
1,022	947	- מבנקים
1,352	1,204	- מהרשות המקומית
46	63	- מספקים
167	114	עמלות בנק
<u>2,587</u>	<u>2,328</u>	
<u>(2,078)</u>	<u>(1,654)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/14	31/12/15	
414	736	הכנסות ממענקי תאגוד
(1,435)	-	הפסד מגריעת נכסים
(353)	282	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(476)	(321)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
<u>(1,850)</u>	<u>697</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/14	31/12/15		
307	381	19.1.2	אספקת מים
316	401	19.2.2	שירותי ביוב
482	502	19.2.3	טיהור שפכים
1,130	1,226	21	הנחלה וכלליות
204	281	20	שכר גביה
<u>2,439</u>	<u>2,791</u>		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 25- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

(א) בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו התאמות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
(4,130)	(4,323)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,352	1,204	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
636	516	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
88	36	דמי שכירות
(133)	(935)	הכנסות מהיטלים
210	180	הוצאות אנרגיה
5	-	רכישת נכסים מבעלי עניין
216	47	הוצאות שונות
(170)	(115)	הכנסות שונות
<u>(1,926)</u>	<u>(3,390)</u>	

(ב) בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/14	31/12/15	
62	69	חייבים
(914)	(1,046)	זכאים
(26,000)	(29,215)	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(26,852)</u>	<u>(30,192)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
1	10/01/2009	25/01/2009	ללא הגבלה		
	שעבוד צף ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד", ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה מס' 33-118-01 ע"ס 390000 ש"ח והכל כמפורט באגרת החוב.				
	תנאים מיוחדים				
	שם המלווה				
		52-001975-3			מספר תאגיד

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
2	10/12/2008	17/02/2009	ללא הגבלה		
	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה מס' 33-118-02 בסך של 7602000 ש"ח והכל כמפורט באגרת החוב.				
	תנאים מיוחדים				
	שם המלווה				
		52-001975-3			מספר תאגיד

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
3	29/7/10	3/10/10	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 84,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
מספר תאגיד	52-001975-3				

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
4	17/5/11	22/5/11	₪ 3,350,000		אגרת חוב
	תאור הנכס	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאגרת החוב וכן הנכסים הפיננסיים העתידיים של הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק הפועלים בע"מ			
מספר תאגיד	520000118				

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
5	17/2/11	22/5/11	₪ 3,350,000		אגרת חוב
	תאור הנכס	נכסי הממשכן הרשומים במאזנו ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאגרת החוב וכן הנכסים הפיננסיים העתידיים של הממשכן, כהגדרתם בתוספת לאגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק הפועלים בע"מ			
מספר תאגיד	520000118				

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015 (באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
6	14/6/11	10/7/11	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 5,000,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
מספר תאגיד	52-001975-3				

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
7	22/8/11	6/10/11	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 2,182,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
מספר תאגיד	52-001975-3				

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
8	6/11/12	19/11/12	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 4,000,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
מספר תאגיד	52-001975-3				

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
9	15/12/14	7/11/14	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 164,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
	מספר תאגיד	52-001975-3			

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
10	15/12/14	7/1/14	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (כהגדרתם בסעיף 1 לאגרת החוב של החברה וזאת להבטחת הסכומים המובטחים בקשר עם הלוואות ו/או קווי אשראי ו/או אשראים אחרים שהועמדו או יועמדו לחברה על ידי המלווה לרבות הלוואה ו/או קו אשראי בסך 504,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.			
	תנאים מיוחדים	אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד.			
	שם המלווה	בנק דקסיה ישראל בע"מ			
	מספר תאגיד	52-001975-3			

ג. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשה תביעה בסכום של כ-1.2 מיליון ₪ להשבה של אגרות והיטלי פיתוח. מחוות דעת היועצים המשפטיים של החברה עולה כי בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, ועל כן בשלב זה לא בוצעה הפרשה.

מורשה חתימה

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

יא' בניסן, תשע"ו
19 באפריל, 2016