

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2013

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 2013 ו-2012, 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל אינם ערוכים בסכומים מדווחים כנדרש עפ"י תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו-2012, 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 למים ולביוב.

בכבוד רב,

דן לייבלר – רואה חשבון

כ"ג בניסן, תשע"ד
23 באפריל, 2014

D-170-דו"ח 2013 (8)

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן
(באלפי ₪)

<u>31/12/12</u>	<u>31/12/13</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,057	-	26	רשות מקומית – חשבון שוטף
3,912	4,702	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
4,678	9,010	11	ספקים ונותני שירותים
(*) 161	340	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
(*) 945	1,174	13	זכאים ויתרות זכות
<u>10,753</u>	<u>15,226</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
22,896	23,685	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים ומספקים
20,697	30,775	15	הלוואות לזמן ארוך – מרשויות מקומיות
7,939	11,965	16	הכנסות נדחות
-	36	117	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>51,532</u>	<u>66,461</u>		
<u>57,429</u>	<u>75,483</u>		<u>הון עצמי</u>
<u>119,714</u>	<u>157,170</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

שלומית גז
מורשה רוזנימה

(*) מוין מחדש.

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

כ"ג בניסן, תשע"ד
23 באפריל, 2014

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/12	31/12/13		
(*) 25,836	35,681	19	הכנסות משירותי מים וביוב
18,564	28,676	19	עלות השירותים
7,272	7,005		רווח גולמי
(*) 1,206	2,025	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
1,744	2,101	21	הוצאות הנהלה וכלליות
4,322	2,879		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,996)	(2,917)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
2,326	(38)		רווח (הפסד) לאחר מימון
1,022	641	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
3,348	603		רווח לשנה

(*) מוין מחדש.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

ס"ה"ב	יתרת רווח (הפסד)	קרן הון	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
54,081	(8,967)	-	62,870	178	יתרה ליום 1/1/12
3,348	3,348	-	-	-	רווח לשנת 2012
57,429	(5,619)	-	62,870	178	יתרה ליום 31/12/12
17,451	-	-	17,411	40	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
603	603	-	-	-	רווח לשנת 2013
<u>75,483</u>	<u>(5,016)</u>	<u>-</u>	<u>80,281</u>	<u>218</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013

(*) 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		
31/12/12	31/12/13	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
3,348	603	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
4,911	1,185	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
8,259	1,788	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות -
-	(336)	מים
-	(1,580)	ביוב
(4,011)	(5,187)	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות -
(4,099)	(6,756)	מים
(699)	(1,421)	ביוב
(120)	(90)	מכון טיהור שפכים
(99)	(260)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
2,202	4,964	מענקי השקעה
986	1,792	תקבולים בגין היטלי מים
937	2,674	תקבולים בגין היטלי ביוב
3,865	(2,102)	השקעות והלוואות לזמן קצר
2,344	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
1,306	(8,302)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(5,851)	(1,557)	פרעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
6,732	3,947	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(1,290)	(2,662)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(409)	(272)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
9,156	(6,786)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
3,140	12,296	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
12,296	5,510	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

הוצאות הדרישות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים		
3,902	4,517	פחת והפחותות
202	294	קיטון בשערוץ הלוואות
83	914	הפרשה לחובות מסופקים
(521)	-	רווח הון
-	36	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
3,666	5,761	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
1,060	(2,908)	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(291)	(4,216)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(417)	(1,752)	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
1,221	4,332	גידול (קיטון) בטפקים ונותני שירותים
(311)	(440)	מימוש הכנסות נדחות
-	179	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(17)	229	גידול (קיטון) בזכאים שונים
1,245	(4,576)	
4,911	1,185	

נספח ב' - פעילות שלא במזומן בתקופת הדו"ח

בתאריך 1/1/2013 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמס (להלן "מסעדה" ו-"מגידל שמס" בהתאמה) לתאגיד.

עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמס נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו- 17,532 אלפי ₪ בהתאמה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמס מניות ואגרות חוב כדלקמן:

הון מניות ופרמיה 17,450 אלפי ₪.
אגרות חוב 11,633 אלפי ₪.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013 (באלפי ₪)

ביאור 1 - הוצבה ופעילותה

- א. החברה נוסדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ל' 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 ע"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידי") לנהל את משק המים, הביוב, והניקוז שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה המועצה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנייל, 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 הנייל ונטילת ההתחייבות 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 שעיקרו כדלקמן:
- עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה מבקשות לפעול לכך שחברת התנור ונהא 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 הדירקטוריון 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-נ.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 הנייל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות: 60%
אגרות חוב: 40%
 - בתאריך 1/1/2013 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן: "מסעדה" ו "מגידל שמש") לתאגיד.
- ט. עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמש נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו 17,532 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הנייל, 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, 2013 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.א) בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים

הזיכרון 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 - מבטאים 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 הכנסת הישראלית לתקינה חשבונאית.

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

2.ב) מזומנים ושוי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן 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) שער 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.

31/12/12	31/12/13	
105.7	107.6	מדד המחירים לצרכן
3.73	3.47	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.2 רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניזונות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- 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 ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מונקי 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 מהעריה 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).
- החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
- ה. 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, 2013

(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 קצורין.
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.
והחברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

2) בנוסף, ראה ביאור 25 להלן בנוגע להעברת רכוש קבוע של החברה, כולל נכסים ששימשו את משק המים החקלאי, לחברת מי מטולה בע"מ.

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 משמעותיות. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים 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, 2013 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ט) הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגיד מים וביוב מיום 4/3/2014 "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 מיריבת, 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 הוסדר 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 בכספים - 25 שנים.
3. מענק תאגוד ומענקים בגין צירוף יוכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממנהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2012, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפרייט בתוספת 6.5%.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.יא) מיסים על ההכנסה

בשנת 2012 פורטם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), הונשע"ג-2012 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגביו מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור מנס 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 ממש חברות; לענין זה, "מס חברות"-מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה".

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

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

2.יב) 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.יג) 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 ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2012	2013	
1,209	4,354	מזומנים
11,087	1,156	פקדונות
<u>12,296</u>	<u>5,510</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 4 -- השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2012	2013	
2,102	4,204	אג"ח
2,102	4,204	

ביאור 5 -- צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2012	2013	
3,383	6,294	צרכנים
583	686	כרטיסי אשראי
3,381	4,635	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
138	86	המחאות לגבייה
(412)	(1,326)	<u>בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)</u>
7,073	10,375	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
348	412	יתרת פתיחה
25,525	35,034	סך ההכנסות
0%	1%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
64	220	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-	694	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
412	1,326	יתרת סגירה

ביאור 6 -- חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
136	221	הוצאות מראש
638	1,225	מקדמות לטפקים
3	1	חייבים אחרים
-	1,082	חייבים בגין עבודות בנייה לאחרים
777	2,529	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
 (באלפי ₪)

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

ס"ה"כ	מחשבים ותיוך משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מד מ"מ וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	עלות עלות ליום 1/1/12 ו1/1/11 רכישות השנה (גרעיות השנה) בניכוי: מענקים או השתתפות אחרים
105,222	762	340	4,218	18,266	37,952	43,684	עלות ליום 1/1/12 (1,2)
4,967	37	62	1,138	120	699	2,911	רכישות השנה
(3,174)	-	-	-	-	-	(3,174)	(גרעיות השנה)
(642)	-	-	-	-	(1)	(641)	בניכוי: מענקים או השתתפות אחרים
106,373	799	402	5,356	18,386	38,650	42,780	יתרה ליום 31/12/12
106,373	799	402	5,356	18,386	38,650	42,780	עלות ליום 1/1/13
37,387	-	-	295	3,440	21,766	11,886	נכסים מועברים מהרשימות רכישות השנה
8,521	139	121	2,976	90	1,421	3,774	(בניכוי מענקים)
(1,662)	-	-	-	-	(372)	(1,290)	
150,619	938	523	8,627	21,916	61,465	57,150	יתרה ליום 31/12/13
18,618	309	337	1,441	2,932	5,955	7,644	פחת נצבר
3,870	109	8	544	557	1,206	1,446	פחת נצבר ליום 1/1/12 (1)
(1,351)	-	-	-	-	-	(1,351)	פחת השנה
21,137	418	345	1,985	3,489	7,161	7,739	פחת נכסים שנגרעו
21,137	418	345	1,985	3,489	7,161	7,739	יתרה ליום 31/12/12
9,960	-	-	190	516	5,858	3,396	פחת נצבר ליום 1/1/13
4,517	119	15	782	685	1,130	1,786	נכסים שמועברו מהרשימות פחת השנה
35,614	537	360	2,957	4,690	14,149	12,921	יתרה ליום 31/12/13
85,236	381	57	3,371	14,897	31,489	35,041	עלות מופחתת
115,005	401	163	5,670	17,226	47,316	44,229	יתרה ליום 31/12/12
							יתרה ליום 31/12/13

1)כאמור בביאור 1 הועברו נכסי הרשימות לתברת יחד עם העברת פעילות המים והביוב לתברת.
 2)המתקנים כוללים בין השאר נכסים ששימשו את משק המים החקלאי ואשר הועברו לשימוש תברת מי מטולה בע"מ. בנוסף, ראה בביאור 25 לחלק.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' - רכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת ל-31/12/12	יתרה מופחתת ל-31/12/13	פחת שינוי				עלות				תשתיות מים תחנות שאיבה ברכות צינורות מבונות ומכשירים כלי רכב ציד לשעת חירום מחסוב אחר				
		יתרה ליום 31/12/13	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהרשות	פחת נאכל ל-31/12/12	יתרה ליום 31/12/13	מענקים מ-	גריעות		תוספות	נכסים שהועברו מהרשות	עלות ליום 31/12/12	
312	443	418	-	49	170	199	861	-	-	350	511	511	תשתיות מים תחנות שאיבה ברכות צינורות מבונות ומכשירים כלי רכב ציד לשעת חירום מחסוב אחר	
5,541	5,609	1,406	-	51	157	1,198	7,015	253	129	400	6,739	6,739		
26,595	35,432	10,273	-	1,606	2,989	5,678	45,705	337	2,750	11,019	32,273	32,273		
13	421	8	-	7	-	1	429	-	415	-	14	14		
5	4	6	-	1	-	5	10	-	-	-	10	10		
855	590	413	-	56	80	277	1,003	700	454	117	1,132	1,132		
227	227	283	-	-	-	283	510	-	-	-	510	510		
1,492	1,502	115	-	16	-	99	1,617	-	26	-	1,591	1,591		
35,040	44,228	12,922	-	1,786	3,396	7,740	57,150	1,290	3,774	11,886	42,780	42,780		סה"כ תשתיות מים
783	4,151	1,387	-	187	992	208	5,538	-	119	4,428	991	991		תשתיות ביוב
30,594	42,834	12,567	-	920	4,743	6,904	55,401	372	1,182	17,093	37,498	37,498	תחנות שאיבה צינורות כלי רכב אחר	
-	62	2	-	2	-	-	64	-	64	-	-	-		
112	269	193	-	21	123	49	462	-	56	245	161	161	סה"כ תשתיות ביוב	
31,489	47,316	14,149	-	1,130	5,858	7,161	61,465	372	1,421	21,766	38,650	38,650	מכון טיהור שפכים	
14,895	17,224	4,688	-	685	516	3,487	21,912	-	90	3,440	18,382	18,382	מכון טיהור שפכים	
2	2	2	-	-	-	2	4	-	-	-	4	4	מכון טיהור שפכים	
14,897	17,226	4,690	-	685	516	3,489	21,916	-	90	3,440	18,386	18,386	מכון טיהור שפכים	
3,371	5,670	2,957	-	782	190	1,985	8,627	-	2,976	295	5,356	5,356	מזי מים ויקו"מ	
58	164	359	-	15	-	344	523	-	121	-	402	402	שיפולים במשכל	
381	401	537	-	119	-	418	938	-	139	-	799	799	מחשבים וציוד	
85,236	115,005	35,614	-	4,517	9,960	21,137	150,619	1,662	8,521	37,387	106,373	106,373	סה"כ	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 8 – רכוש בהקמה

ס'ה"כ	מכונני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				עלות
3,928	3,928	-	-	עלות ליום 1/1/13
8,187	6,271	1,580	336	תוספות
12,115	10,199	1,580	336	
				בניכוי
(3,302)	(2,004)	(1,298)		מענקים או השתתפות אחרים
8,813	8,195	282	336	יתרה ליום 31/12/13

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 9 -- זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
8,302	8,302	יתרת פתיחה נוספות השנה
-	581	
<u>8,302</u>	<u>8,883</u>	

ביאור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
2,356	3,146	חלויות שוטפות של אשראי לזמן ארוך (ביאור 14) חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
1,556	1,556	
<u>3,912</u>	<u>4,702</u>	

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
31/12/12	31/12/13	
191	191	מקורות חברת מים בע"מ ספקים ונותני שירותים הוצאות לשלם (1) המחאות לפרעון- פעילות שוטפת המחאות לפרעון- פעילות השקעה
1,767	3,959	
1,994	2,865	
350	578	
376	1,417	
<u>4,678</u>	<u>9,010</u>	

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,457	1,625	מקורות הוצאות גביה אחרות
184	486	
353	754	
<u>1,994</u>	<u>2,865</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדיווחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
161	209	מוסדות ועובדים בגין שכר
-	131	הפרשה לחופשה
161	340	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
-	614	הכנסות מראש
(*) 392	214	מוסדות
500	300	הפרשה למשפטיות
53	46	אתרים
945	1,174	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013

(באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. פרטי ההלוואות:

ההלוואות נותקבלו 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 שנתי 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:

31/12/12	31/12/13	שיעורי ריבית	
16,667 (*)	18,339	3.68%-5%	הלוואות צמודות מדד
8,585 (*)	8,492	0.5%+P,1%+P,0.4%+P,3.51%	הלוואות לא צמודות
25,252	26,831		סה"כ
(2,356)	(3,146)		פחות: חלויות שוטפות
22,896	23,685		יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/12 (*)	31/12/13	
835	1,213	שנה ראשונה
835	1,213	שנה שנייה
835	1,213	שנה שלישית
835	1,213	שנה רביעית
835	1,213	שנה חמישית
12,492	12,274	שנה שישית ואילך
16,667	18,339	

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

31/12/12 (*)	31/12/13	
1,521	1,933	שנה ראשונה
1,521	1,653	שנה שנייה
1,521	990	שנה שלישית
1,521	725	שנה רביעית
1,521	380	שנה חמישית
980	2,811	שנה שישית ואילך
8,585	8,492	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
 (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 20/6/2012 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. בהתאם להסכם העברת הפעילות, פירעון הלוואת הבעלים מותנה בשיעורי פחת מים ופחת גביה, שנכון למועד הדוחות הכספיים טרם התממשו. לפיכך, לא נכלל פירעון הלוואה זו בחלויית השוטפות אלא החל מהשנה השנייה למועד הדוחות הכספיים.

(א) הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעורי הריבית	הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויית שוטפות
2012	2013		
22,253 (1,556)	32,331 (1,556)	5% - 4.5%	
20,697	30,775		

מועדי פירעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		שנה ראשונה
2012	2013	
1,556	1,556	שנה שניה
1,556	2,332	שנה שלישית
1,556	2,332	שנה רביעית
1,556	2,332	שנה חמישית
1,556	2,332	שנה שישית ואילך
14,473	21,447	
22,253	32,331	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
7,009 (684)	8,934 (995)	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים <u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
6,325 1,925 (311)	7,939 4,466 (440)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה <u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
7,939	11,965	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.

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:
31/12/12	31/12/13	
-	36	הפרשה לפיצויים
-	-	<u>בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים</u>
-	36	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

הרכב:

הון ושונה:

<u>31/12/12</u>	<u>31/12/13</u>	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות
		הון מונפק ונפרע:
<u>31/12/12</u>	<u>31/12/13</u>	
178	218	הון מניות
62,870	80,281	פרמיה על מניות
<u>63,048</u>	<u>80,499</u>	

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 19 -- רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
		מאגרות מים
16,490 (*)	20,247	מהיטלי מים
118	174	
16,608	20,421	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
		משכורות ונלוות
612	853	אנרגיה
115 (*)	60	קבלני משנה רשת
162	1,039	קבלני משנה מתקנים
63 (*)	129	חומרים
65	242	ארנונה
111	113	הוצאות אחרות
175 (*)	195	פחת
1,998	2,568	אחזקת רכב
200 (*)	314	
3,501	5,513	
		19.1.3 עלויות הפקה
		רכישות מים ממקורות
10,135	12,997	
2,972	1,911	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
		הרכב:
		19.2.1
		הכנסות
		מאגרות ביוב
		מהיטלי ביוב
		הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
(*) 7,927	10,921	
193	266	
171	278	
8,291	11,465	סה"כ הכנסות
		19.2.2
		עלויות איסוף והולכת שפכים
		משכורות ונלוות
		אנרגיה
		קבלני משנה רשת
		קבלני משנה מתקנים
		ארנונה
		אחזקת רכב
		פחת
		אחרות
369	691	
4	224	
(*) 564	1,343	
(*) 18	113	
3	3	
129	201	
1,206	1,893	
149	178	
2,442	4,646	
		19.2.3
		עלויות טיהור שפכים
		קבלני משנה
		אנרגיה
		ביטוח
		הוצאות אחרות (אחזקה)
		פחת
		ארנונה
262	272	
410	605	
41	42	
155	235	
589	685	
172	176	
1,629	2,015	
4,220	4,804	
		(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
		19.3.1 הכנסות
857	3,712	ממומניני עבודה
80	83	הכנסות משכירות
937	3,795	
		19.3.2 הוצאות
857	3,505	ממומניני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
755 (*)	1,332	עמלות לקבלן גבייה
18	25	הפקת דוחות
61	72	עמלות כרטיסי אשראי
83	219	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
289	377	משרדיות ואחרות
1,206	2,025	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 21 -- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
676	819	משכורות ונלוות
178	216	הוצאות משרדיות
78	78	דמי שכירות
65	65	ביטוח
6	18	מיסים עירוניים
(*) 40	83	השתלמויות, כיבודים ורווחה
109	134	פחת
432	478	ייעוץ מקצועי
95	94	אתזקת כלי רכב
(*) 42	91	פרסום ויחסי ציבור
(*) 23	25	אחרות
1,744	2,101	

(*) מוין מחדש.

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/12	31/12/13	
		הכנסות
376	347	הכנסות מימון מלקוחות
51	108	הכנסות מריגניות פקדון בנק
145	1	אחרות
572	456	
		הוצאות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
641	1,002	- מבנקים
1,585	2,137	- מהרשות המקומית
229	129	- מספקים
113	105	עמלות בנק
2,568	3,373	
(1,996)	(2,917)	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 23 -- הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/12	31/12/13	
903	414	הכנסות ממענקי תאגוד
521	-	רווח הון (ראה ביאור 25 להלן)
98	(694)	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
-	721	הכנסות בגין שנים קודמות
(500)	200	עדכון הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 27 להלן)
<u>1,022</u>	<u>641</u>	

ביאור 24 -- פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/12	31/12/13		
612	853	19.1.2	אספקת מים
369	691	19.2.2	שירותי ביוב
676	819	21	הנהלה וכלליות
<u>1,657</u>	<u>2,363</u>		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013 (באלפי ₪)

ביאור 25 – צנרת המים החקלאית

- (א) עד חודש ינואר, 2006 נוהל משק המים החקלאי ע"י החברה, כאשר החל מחודש זה עבר ניהול משק המים החקלאי לחברת מי מטולה בע"מ.
- (ב) בשנת 2012 הגיעו הצדדים להסכם פשרה לפיו ישולם לחברה סך של 2,505 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ) ותוצאות ההסכם קיבל את ביטויו בדוחות הכספיים.

ביאור 26 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/12	31/12/13
(2,575)	(3,140)
1,585	2,137
310	289
17	55
(92)	(382)
-	85
<u>(755)</u>	<u>(956)</u>

הכנסות מאגרות מים וביוב
הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
הוצאות ארנונה לבעלי עניין
דמי שכירות
הכנסות מהיטלים
הוצאות אנרגיה

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

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/12	31/12/13
738	1,851
(104)	-
(23,943)	(32,331)
<u>(23,309)</u>	<u>(30,480)</u>

חייבים בגין אגרות מים וביוב
זכאים בגין ריבית לשלם
זכאים בגין קרן אג"ח

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

ביאור 27 – 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		
	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 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	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
2	10/12/2008	17/02/2009	ללא הגבלה		
	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 מס' 33-118-02 בסך של 7602000 ש"ח 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			

התגור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדיו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(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 וכלל 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, 2013
(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאריך 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	תאריך 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	תאריך 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

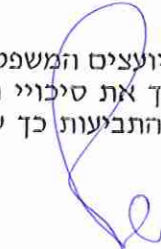
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2013
(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	המבוטח	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאריך המסמך
9	15/12/13	7/11/14	ללא הגבלה			אגרת חוב
שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה וכולל 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	המבוטח	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאריך המסמך
10	15/12/13	7/1/14	ללא הגבלה			אגרת חוב
שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה וכולל 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 ₪. מחוות דעת היועצים המשפטיים של החברה עולה כי מדובר בשלבים מקדמיים ביותר וטרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה ומטעמי שמרנות החליטה הנהלת החברה לעדכן את ההפרשה בגין התביעות כך שתעמוד ע"ס של 300 אלפי ₪ (500 אלפי ₪ ב.ש.ק.).


 מורשה חתימה
 שלומית גז


 מנכ"ל החברה
 מרדכי חיים

כ"ג בניסן, תשע"ד
 23 באפריל, 2014