

מי התנור בע"מ

דו"חות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2021

דן לייבלר – רואה חשבון

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

דון וחשבון המבקרים לבעלי המניות של התנור תאגיד מים וביוב בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי התנור בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, 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"לג - 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 והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

בכבוד רב,
דן לייבלר – רואה חשבון

19 בספטמבר, 2023

D-170-דו"ח 2021 (3)

מי התנור בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			רכוש שוטף
4,177	8,510	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,025	5,341	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
2,341	377	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
21,029	18,544	5	צרכנים
887	1,271	6	חייבים שונים
<u>35,459</u>	<u>34,043</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>298,937</u>	<u>317,596</u>	7	רכוש קבוע
<u>2,680</u>	<u>2,770</u>	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>8,635</u>	<u>7,676</u>	9	זכויות מים
<u>345,711</u>	<u>362,085</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

מאזן

(באלפי ₪)

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,136	615	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
7,410	7,835	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
12,267	13,314	11	ספקים ונותני שירותים
304	311	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,286	2,512	13	זכאים שונים
<u>23,403</u>	<u>24,587</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
43,149	42,177	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
12,889	11,175	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
157,416	171,228	16	הכנסות נדחות
25	25	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>213,479</u>	<u>224,605</u>		
<u>108,829</u>	<u>112,893</u>	18	<u>הון עצמי</u>
<u>345,711</u>	<u>362,085</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


הדירקטוריון
טלום 3701ה


אברהם בראל
מנכ"ל החברה
19 בספטמבר, 2023

מי התנור בע"מ
דו"ח רווח והפסד
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/20	31/12/21		
42,079	48,203	19	הכנסות משירותי מים וביוב
26,616	34,856	19	עלות השירותים
12,463	13,347		רווח גולמי
3,047	3,289	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,218	3,423	21	הוצאות הנהלה וכלליות
6,198	6,635		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,575)	(1,716)	22	(הוצאות) מימון, נטו
4,623	4,919		רווח לאחר מימון
179	(855)	23	הכנסות(הוצאות) אחרות, נטו
4,802	4,064		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
104,027	8,189	95,584	254	יתרה ליום 1/1/20
4,802	4,802	-	-	רווח 2020
108,829	12,991	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020
4,064	4,064	-	-	רווח 2021
<u>112,893</u>	<u>17,055</u>	<u>95,584</u>	<u>254</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 1.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים (באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,802	4,064	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
12,444	14,512	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
17,246	18,576	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,882)	(1,790)	השקעות בפיתוח תשתיות-מים
(3,778)	(2,660)	ביוב
(1,995)	(1,422)	מכון טיהור שפכים
(14,162)	(12,779)	השקעות בתשתיות קיימות-מים
(13,147)	(9,256)	ביוב
(212)	(188)	מכון טיהור שפכים
(161)	(99)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,816	7,872	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
9,703	6,938	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
2,881	1,684	השקעות לזמן קצר
(15,937)	(11,700)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(1,714)	(1,714)	פירעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
16,369	4,867	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(15,821)	(5,696)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(1,166)	(2,543)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
143	4,333	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
4,034	4,177	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,177	8,510	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>		
12,642	15,536	פחת והפחתות
(353)	282	שערוך הלוואות
259	389	הפרשה לחובות מסופקים
-	1,178	הפסד נטו מגריעת נכסים
<u>12,548</u>	<u>17,385</u>	
<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>		
792	1,443	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(703)	2,096	גידול ביתרות צרכנים
895	(384)	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
3,605	1,047	גידול בספקים ונותני שירותים
(4,484)	(7,308)	מימוש הכנסות נדחות
34	7	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(243)	226	(גידול) קיטון בזכאים שונים
<u>(104)</u>	<u>(2,873)</u>	
<u>12,444</u>	<u>14,512</u>	

נספח ב' - פעילות שלא במזומן

בוצעו השקעות בפיתוח שכונות חדשות באמצעות משרד הבינוי והשיכון כדלקמן :

2020	2021
<u>39,102</u>	<u>6,310</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. החברה נתאגדה 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 עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידי") לנהל את משק המים, הביוב, שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה מועצה מקומית מטולה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנ"ל, עובר להעברת הפעילות בחברה.
- ד. בתאריך 28/11/06 הצטרפה עיריית קרית שמונה לתאגיד אשר הפך לתאגיד איזורי.
- ה. בתאריך 1/1/08 הצטרפה עיריית קצרין לתאגיד.
- ו. בתאריך 1/1/13 הצטרפו המועצה המקומית מגידל שמש והמועצה המקומית מסעדה לתאגיד.
- ז. בתאריך 1/1/15 הצטרפו המועצה בוקעתא והמועצה המקומית עין קניה לתאגיד.
- ח. עם הצטרפות הרשויות לתאגיד, הועברו נכסי המים והביוב של הרשויות לבעלות התאגיד בהתאם להערכה שמאית. הנכסים מומנו באמצעות 60% הון מניות ופרמיה ו-40% הלוואות בעלים.
- ט. סך הנכסים שהועברו לתאגיד מהרשויות הסתכמו ב- 155 מיליון ₪ לפי החלוקה כדלקמן: מטולה 20 מיליון ₪, קרית שמונה 55 מיליון ₪, קצרין 25.4 מיליון ₪, מסעדה 11.6 מיליון ₪, מגידל שמש 17.5 מיליון ₪, בוקעתא 14 מיליון ₪, עין קניה 11.5 מיליון ₪.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א.2 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 דווח לרשויות השונות ע"פ חוק.
- מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל החברה וצרכי הדווח 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.

ב.2 מזומנים ושוי מזומנים

- שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- המזומנים מוצגים בהתאם לערכם המשוערך נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

מי התנור בע"מ **ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021** (באלפי ₪)

ג.2) 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.

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
107.29	110.3	מדד המחירים לצרכן
3.215	3.11	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

(*) תקופת בסיס : ממוצע 2010.

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 ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו. שווי הנכסים שהועברו מהרשויות המקומיות 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 2019 ערכה הנהלת החברה אומדן לגבי נכסים שנגרעו עד שנת 2020 (צנרת מים וביוב שהוחלפה בצנרת חדשה) בנוסף החברה ביצעה הערכה לשנת 2021 ונרשמה הפרשה בסכום של 500 אלפי ₪ השפעות אלו קיבלו ביטוי במסגרת סעיף הוצאות אחרות (ראה בנוסף ביאור 23).

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.2 (ד) רכוש קבוע (המשך)

ו. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
<u>מבנים</u>		
40	40	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזויין
<u>מוני מים:</u>		
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
<u>צינורות:</u>		
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

2.2 (ה) רכוש אחר

2.2.1 (ה.1) שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהרשויות.

2.2.2 (ה.2) בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הופחתו זכויות המים בספרים משנת החשבון לתקופה של 10 שנים.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

1.2 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.

2.2 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 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.

2.2 התייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

2.2 הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי 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.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2. הפרשה לחובות מסופקים (המשך) (ט)

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.

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 ממניחה המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.א) מיסים על ההכנסה

בשנת 2013 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.

בשנת 2016 הוארכה הוראת השעה עד לשנת 2018. ולאחר מכן הוארכה פעם נוספת עד לשנת 2022. כאמור בסעיף 2. יג להלן, לחברה הפסדים מועברים ולכן לא צפויה חבות מס בשנת 2021.

2.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.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:
2020	2021	
1,209	8,304	מזומנים
2,968	206	פקדונות
<u>4,177</u>	<u>8,510</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
7,025	5,341	אג"ח

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
9,609	9,291	צרכנים בגין אגרות מים וביוב (כולל המחאות לגביה)
8,642	5,419	צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה)
1,612	1,690	כרטיסי אשראי
5,876	7,243	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
(4,710)	(5,099)	<u>בניכוי</u> : הפרשה לחובות מסופקים (1)
21,029	18,544	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
4,451	4,710	יתרת פתיחה
110	710	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
149	(321)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
4,710	5,099	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
173	232	הוצאות מראש
513	1,039	מקדמות לספקים
201	-	חייבים אחרים
887	1,271	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (באלפי ₪)

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מד מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
							עלות
322,732	2,030	1,824	18,025	85,934	104,556	110,363	עלות ליום 1/1/20 (1,2)
72,444	138	23	6,516	212	29,398	36,157	רכישות השנה נכסים שהופעלו השנה בניכוי : נכסים שנגרעו
395,176	2,168	1,847	24,541	86,146	133,954	146,520	יתרה ליום 31/12/20
34,414	99	-	5,794	188	16,556	11,777	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
(1,669)	-	-	-	-	(1,025)	(644)	בניכוי : נכסים שנגרעו
427,921	2,267	1,847	30,335	86,334	149,485	157,653	יתרה ליום 31/12/21
							פחת נצבר
84,556	1,359	954	14,240	10,844	29,756	27,403	פחת נצבר ליום 1/1/20 (1)
11,683	172	147	1,736	2,189	3,759	3,680	פחת השנה
-	-	-	-	-	-	-	(פחת נכסים שנגרעו)
96,239	1,531	1,101	15,976	13,033	33,515	31,083	יתרה ליום 31/12/20
14,577	154	146	2,611	2,489	4,660	4,517	פחת השנה
(491)	-	-	-	-	(303)	(188)	(פחת נכסים שנגרעו)
110,325	1,685	1,247	18,587	15,522	37,872	35,412	יתרה ליום 31/12/21
							עלות מופחתת
317,596	582	600	11,748	70,812	111,613	122,241	יתרה ליום 31/12/21
298,937	637	746	8,565	73,113	100,439	115,437	יתרה ליום 31/12/20

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

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע - פירוטים

פחת שנצבר						עלות					
יתרה מופחתת ל-31/12/20	יתרה מופחתת ל-31/12/21	יתרה ליום 31/12/21	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל-31/12/20	יתרה ליום 31/12/21	גריעות	תוספות	נכסים שהופעלו השנה	עלות ליום 31/12/20	
											תשתיות מים
173	142	781	-	31	750	923	-	-	-	923	תחנות שאיבה
7,504	7,522	2,710	-	150	2,560	10,232	-	168	-	10,064	בריכות
101,519	108,933	28,938	(188)	3,726	25,400	137,871	(644)	11,596	-	126,919	צינורות
1,660	1,501	773	-	159	614	2,274	-	-	-	2,274	מכונות ומכשירים
13	9	30	-	4	26	39	-	-	-	39	כלי רכב
2,768	2,581	1,333	-	200	1,133	3,914	-	13	-	3,901	ציוד לשעת חירום
227	-	510	-	227	283	510	-	-	-	510	מחשוב
1,573	1,553	337	-	20	317	1,890	-	-	-	1,890	אחר
115,437	122,241	35,412	(188)	4,517	31,083	157,653	(644)	11,777	-	146,520	סה"כ תשתיות מים
											תשתיות ביוב
7,277	6,709	4,872	-	568	4,304	11,581	-	-	-	11,581	תחנות שאיבה
92,740	104,449	32,397	(303)	4,049	28,551	136,746	(1,025)	16,483	-	121,288	צינורות
23	15	120	-	8	112	135	-	-	-	135	כלי רכב
402	440	583	-	35	548	1,023	-	73	-	950	אחר
100,439	111,613	37,872	(203)	4,660	33,515	149,485	(1,025)	16,556	-	133,954	סה"כ תשתיות ביוב
											מכון טיהור שפכים
73,111	70,812	15,518	-	2,487	13,031	86,330	-	188	-	86,142	מכון טיהור שפכים
2	-	4	-	2	2	4	-	-	-	4	אחר
73,113	70,812	15,522	-	2,489	13,033	86,334	-	188	-	86,146	סה"כ - מכון טיהור שפכים
8,565	11,478	18,587	-	2,611	15,976	30,335	-	5,794	-	24,541	מדי מים וקר"מ
746	600	1,247	-	146	1,101	1,847	-	-	-	1,847	שיפורים במושכר
637	582	1,685	-	154	1,531	2,267	-	99	-	2,168	מחשבים וציוד
298,937	317,596	110,325	(491)	14,577	96,239	427,921	(1,669)	34,414	-	395,176	סה"כ

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
(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.

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	
				<u>עלות</u>
2,680	2,680	-	-	עלות ליום 1/1/21
90	90	-	-	תוספות
2,770	2,770	-	-	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
2,770	2,770	-	-	יתרה ליום 31/12/21

(*) בגין מט"ש קרית שמונה החדש .

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
9,594	8,635	יתרת פתיחה פחת השנה (*)
(959)	(959)	
<u>8,635</u>	<u>7,676</u>	

(*) ראה ביאור 2ה'.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
5,696	6,121	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
1,714	1,714	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
<u>7,410</u>	<u>7,835</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
4,306	2,261	ספקים ונותני שירותים (1) הוצאות לשלם (2) המחאות לפרעון
6,219	4,795	
1,742	6,258	
<u>12,267</u>	<u>13,314</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
357	1,026	מקורות
691	691	הפרשה להיזון חוזר
989	1,365	הוצאות גביה
2,701	294	השקעות לשלם
1,481	1,419	אחרות
<u>6,219</u>	<u>4,795</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
45	57	מוסדות ועובדים בגין שכר
259	254	הפרשה לחופשה
<u>304</u>	<u>311</u>	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
2,286	2,512	מוסדות ואחרים

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

31/12/20	31/12/21	שיעורי ריבית	
6,579	7,636	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד (*)
42,266	40,662	(P-P+0.5%), 3.51%	הלוואות לא צמודות (*)
48,845	48,298		סה"כ
(5,696)	(6,121)		פחות: חלויות שוטפות
<u>43,149</u>	<u>42,177</u>		יתרה

(*) בשנת החשבון הקודמת נטלה החברה הלוואה מבנק בסך של כ-12.3 מ' ₪ בריבית בשיעור P+0.25% לתקופה של 15 שנה ופרעה באמצעות הלוואות תקציביות שנלקחו בעבר (הלוואות צמודות מדד נושאות ריבית בשיעור 5%). כמו כן נטלה החברה בשנת החשבון הלוואה מספק בסך של כ-4 מ' ₪ בריבית פריים.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
890	894	שנה ראשונה
895	895	שנה שניה
895	895	שנה שלישית
911	911	שנה רביעית
917	917	שנה חמישית
2,071	3,124	שנה שישית ואילך
<u>6,579</u>	<u>7,636</u>	

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
4,805	5,227	שנה ראשונה
4,292	5,227	שנה שניה
4,292	5,227	שנה שלישית
4,292	5,227	שנה רביעית
4,292	5,227	שנה חמישית
20,293	14,527	שנה שישית ואילך
<u>42,266</u>	<u>40,662</u>	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

- 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.
- 15.9 בתאריך 31/12/18 נטלה החברה הלוואה בנקאית בסכום של 4 מיליון ₪ ופרעה באמצעותה הלוואות בעלים.

ליום 31 בדצמבר		שיעורי הריבית	(א) הרכב:
2020	2021		
14,603 (1,714)	12,889 (1,714)	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויות שוטפות
12,889	11,175		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		שנה ראשונה
2020	2021	
1,714	1,714	שנה שניה
1,714	1,714	שנה שלישית
1,714	1,714	שנה רביעית
1,714	1,714	שנה חמישית
6,033	4,319	שנה שישית ואילך
14,603	12,889	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
		א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
51,739	61,442	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(8,365)	(10,631)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
43,374	50,811	
9,703	6,938	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,266)	(2,458)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
50,811	55,291	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים

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.

ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים

68,312	114,230	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(5,407)	(7,625)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
62,905	106,605	
45,918	14,182	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (*)
(2,218)	(4,850)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
106,605	115,937	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
157,416	171,228	יתרת הכנסות נדחות

(*) כולל פיתוח שכונות חדשות באמצעות משרד הבינוי והשיכון בשנת 2020 בסכום של 39,102 אלפי ₪, ובשנת 2021 בסכום של 6,310 אלפי ₪

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		א) הרכב:
31/12/20	31/12/21	
25	25	הפרשה לפיצויים
-	-	בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
<u>25</u>	<u>25</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/20	31/12/21	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/20	31/12/21	
254	254	הון מניות
95,584	95,584	פרמיה על מניות
<u>95,838</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.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
17,707	20,544	מאגרות מים
321	320	מדמי הקמה
599	1,355	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
18,627	22,219	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
280	286	משכורות ונלוות
89	94	אנרגיה
1,391	1,455	קבלני משנה רשת
92	101	קבלני משנה מתקנים
36	47	חומרים
211	249	ארנונה
40	66	ביטוח
365	353	הוצאות אחרות
5,548	7,128	פחת
48	52	מוקד עירוני
115	135	אחזקת רכב
8,205	9,966	
		19.1.3 עלויות הפקה
5,365	6,923	רכישת מים ממקורות (כולל בגין היזון חוזר)
		19.1.4 זכויות מים
959	959	פחת
4,098	4,371	רווח גולמי מאספקת מים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
19,463	21,265	מאגרות ביוב
1,945	2,128	מדמי הקמה
425	452	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
1,619	2,139	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
23,452	25,984	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
186	182	משכורות ונלוות
344	356	אנרגיה
3,799	3,941	קבלני משנה רשת
276	254	קבלני משנה מתקנים
74	82	ארנונה
40	87	ביטוח
53	65	אחזקת רכב
3,553	4,660	פחת
38	52	מוקד תקלות
363	354	אחרות
8,726	10,033	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
451	451	משכורות ונלוות
1,535	1,690	קבלני משנה
1,202	1,256	אנרגיה
36	56	ביטוח
521	557	הוצאות אחרות (אחזקה)
90	88	אחזקת רכב
2,189	2,489	פחת
337	388	ארנונה
6,361	6,975	
8,365	8,976	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
1,495	1,545	עמלות לקבלן גבייה
74	72	הפקת דוחות
89	99	עמלות כרטיסי אשראי
41	51	עמלות בנק הדואר
560	710	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
123	120	הוצאות שכר
620	639	משרדיות ואחרות
45	53	אחזקת רכב
<u>3,047</u>	<u>3,289</u>	

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
1,355	1,373	משכורות ונלוות
394	442	הוצאות משרדיות
131	131	דמי שכירות
112	162	ביטוח
31	62	השתלמויות, כיבודים ורווחה
319	300	פחת
601	641	ייעוץ מקצועי
215	235	אחזקת כלי רכב
35	42	פרסום ויחסי ציבור
25	35	אחרות
<u>3,218</u>	<u>3,423</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
		הכנסות
320	422	הכנסות מימון מלקוחות
26	176	הכנסות מניירות ערך
<hr/>	<hr/>	
346	598	
<hr/>	<hr/>	
		הוצאות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
947	1,208	- מבנקים
585	932	- מהרשות המקומית
25	86	- מספקים
361	88	עמלות בנק (כולל עמלת פרעון מוקדם)
3	-	אחרות
<hr/>	<hr/>	
1,921	2,314	
<hr/>	<hr/>	
(1,575)	(1,716)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/20	31/12/21	
-	(1,178)	הפסד מגריעת נכסים
468	2	הכנסות אחרות
(140)	-	הוצאות בגין שנים קודמות
(149)	321	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
<u>179</u>	<u>(855)</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/20	31/12/21		
280	286	19.1.2	אספקת מים
186	182	19.2.2	שירותי ביוב
451	451	19.2.3	טיהור שפכים
1,355	1,373	21	הנהלה וכלליות
123	120	20	שכר גביה
540	539		הוצ' שכר שהונו לפרויקטים ברכוש קבוע
<u>2,935</u>	<u>2,951</u>		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021 (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		
31/12/20	31/12/21	
(3,944)	(4,399)	הכנסות מאגרות מים וביוב
585	931	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
595	605	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(275)	(335)	הכנסות מהיטלים
143	125	הוצאות אנרגיה
144	5	הוצאות שכירות
19	115	הוצאות שונות
(50)	(10)	הכנסות שונות
<u>(2,783)</u>	<u>(2,963)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/20	31/12/21	
2,341	377	חייבים
(1,136)	(615)	זכאים
<u>(14,603)</u>	<u>(12,889)</u>	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(13,398)</u>	<u>(13,127)</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2021
(באלפי ₪)

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

להבטחת התחייבויותיה לבנקים רשמה החברה שעבודים על הנכסים הפיננסיים שלה וכן שעבדה החברה חלק מנכסיה.

ב. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשו 3 תביעות בסכום כולל של כ-244 אש"ח. החברה לא ערכה הפרשה בהתאם להערכת היועצים המשפטיים המטפלים בתביעות, סיכוי התביעות נמוכים ולכן לא נערכה הפרשה בספרים.

כמו כן, הוגשו 2 בקשות לתובענה ייצוגית כנגד החברה:

הראשונה, מדובר בהליך של תביעה ייצוגית אשר הוגשה כנגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים וביוב. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו טענות שונות ומגוונות כנגד מדי המים של חברת ארד (היא משיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נשוא ההליך. הוגשה בקשה לסילוק על הסף אשר בעיקרה טוענת כי מאחר והתאגיד מחויב להשתמש במדי המים המאושרים ע"י רשות המים שהרי ככל שיש טענות כנגד תקינת המים יש להפנות טענות אלו לרשות המים. יתרה מכך, נטען כי בהתאם להוראות החוק קיימת פרוצדורה סדורה לביטול תקינה של מד והיא באמצעות הגשת בקשה לרשות המים. מדובר בניסיון לתקיפה עקיפה של חקיקה שלא באמצעות ההליך המתאים. בנוסף נטענו טענות נספות. ביום 31.1.22 התקיים דיון ובמסגרתו הוחלט בבית המשפט לקבל את עמדת היועמ"ש ורשות המים וכן לאפשר למבקשים להגיב בכתב לבקשות לסילוק הסף. התיק נקבע לת.פ של בית המשפט ליום 1.5.22.

השניה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לגרימת מטרדי ריח, מפגעים סביבתיים ופגיעה באוטונומיה. בתאריך 5.1.20 הבקשה לאישור התובענה כייצוגית נמחקה. בתאריך 2.8.20 הוגשה בקשה חדשה לאישור תובענה ייצוגית בטענות דומות לאלו שנטענו במסגרת התביעה שנמחקה. בהסכמת הצדדים הועברה בחינת הנושא לגישור, דיון מקדמי אצל המגשר נקבע לתאריך 15/3/22. בשלב מקדמי זה קשה להעריך כיצד יסתיים ההליך ולפיכך לא בוצעה הפרשה בספרים.

ביאור 27 – מפת התאגוד החדשה

בשנת החשבון הקודמת פרסמה רשות המים את מפת התאגוד החדשה ושיוך של הרשויות המקומיות לקבוצות של חברות אזוריות, בהתאם לסעיף 6א(א) לחוק תאגידי מים וביוב. בדירקטוריון החברה התקבלה החלטה כנגד אישור המתווה המוצע בשל היותו מתווה שאינו כלכלי, אינו ריאלי ואינו לטובת התאגיד, צרכניו ובעלי מניותיו. עמדה מפורטת של החברה בעניין נשלחה לרשות המים בחודש פברואר, 2020.

כמו כן החברה הצטרפה לעתירה שהוגשה בבג"ץ נגד רשות המים. במסגרת העתירה הועלו טענות נגד רשות המים על כך שהחקיקה בנושא תאגוד אזורי לא ברת יישום. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי ההליך.


הדירקטוריון
2023


אברהם כהן
מנכ"ל החברה
19 בספטמבר, 2023