

מי התנור בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

דן לייבלר – רואה חשבון

פארק מתם חיפה 3190500 - טל' 04-8605066

דין 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 2022 ו-2023, 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 ולבצעה 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, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2023, 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

18 באפריל, 2024

D-170-ח"ת 2023 (3)

מי התנור בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			רכוש שוטף
6,343	4,907	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,823	5,038	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
420	255	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
18,766	21,037	5	צרכנים
566	1,895	6	חייבים שונים
<u>30,918</u>	<u>33,132</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>322,246</u>	<u>324,199</u>	7	רכוש קבוע
<u>3,762</u>	<u>4,997</u>	8	רכוש קבוע בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>6,717</u>	<u>5,758</u>	9	זכויות מים
<u><u>363,643</u></u>	<u><u>368,086</u></u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


מי התנור בע"מ

מאזן

(באלפי ₪)

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	<u>ביאור</u>	<u>פאסיב</u>
			התחייבויות שוטפות
1,389	1,919	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
9,361	9,242	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואתרים לרבות חלויות שוטפות
14,290	11,696	11	ספקים ונותני שירותים
313	592	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,336</u>	<u>3,326</u>	13	זכאים שונים
<u>27,689</u>	<u>26,775</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
39,581	33,698	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
9,822	8,794	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
170,475	178,757	16	הכנסות נדחות
<u>25</u>	<u>25</u>	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>219,903</u>	<u>221,274</u>		
<u>116,051</u>	<u>120,037</u>	18	הון עצמי
<u>363,643</u>	<u>368,086</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


חבר דירקטוריון
א'ים 1173


אברהם בראל
מנכ"ל החברה
18 באפריל, 2024

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/22	31/12/23		
50,389	57,769	19	הכנסות משירותי מים וביוב
36,091	42,776	19	עלות השירותים
14,298	14,993		רווח גולמי
3,281	3,306	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,575	3,992	21	הוצאות הנהלה וכלליות
7,442	7,695		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,725)	(3,432)	22	(הוצאות) מימון, נטו
3,717	4,263		רווח לאחר מימון
(559)	(277)	23	הכנסות(הוצאות) אחרות, נטו
3,158	3,986		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	
112,893	17,055	95,584	254	יתרה ליום 1/1/22
3,158	3,158	-	-	רווח 2022
116,051	20,213	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022
3,986	3,986	-	-	רווח 2023
<u>120,037</u>	<u>24,199</u>	<u>95,584</u>	<u>254</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023

(*) 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		
31/12/22	31/12/23	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
3,158	3,986	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
13,909	6,308	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
17,067	10,294	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,838)	(2,178)	השקעות בפיתוח תשתיות- מים
(1,466)	(1,415)	ביוב
(992)	(1,235)	מכון טיהור שפכים
(8,558)	(6,315)	השקעות בתשתיות קיימות- מים
(5,451)	(7,280)	ביוב
(504)	(417)	מכון טיהור שפכים
(2,420)	(204)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(3,158)	6,518	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידיים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
8,795	8,397	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
518	(215)	השקעות לזמן קצר
(16,074)	(4,344)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(2,051)	(1,643)	פירעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
4,936	1,504	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(6,045)	(7,247)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(3,160)	(7,386)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
(2,167)	(1,436)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
8,510	6,343	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,343	4,907	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי התנור בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
16,546	16,815	פחת והפחתות
737	357	שערוך הלוואות
745	671	הפרשה לחובות מסופקים
1,000	-	הפסד נטו מגריעת נכסים
<u>19,028</u>	<u>17,843</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
731	694	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(967)	(2,942)	גידול ביתרות צרכנים
705	(1,329)	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
976	(2,594)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(6,390)	(6,633)	מימוש הכנסות נדחות
2	279	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(176)	990	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(5,119)</u>	<u>(11,535)</u>	
<u>13,909</u>	<u>6,308</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

(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 ושווי 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, 2023** (באלפי ₪)

שערי חליפין והצמדה (ג.2)

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>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
108	111.2	מדד המחירים לצרכן
3.519	3.714	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

(*) תקופת בסיס : 2022.

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, 2023 (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	
תחנות שאיבה וקידוחים:		
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
מבנים		
40	40	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזויין
מוני מים:		
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
צינורות:		
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, 2023

(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 התאגידי לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות אשר התאגידי סבור כי לא יוכל לגבותם, בחלקם או במלואם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (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 בגינן.

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 (י)

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 ממנהל 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, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2 (יא) 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 2015-2011 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 2.2 להלן, לחברה הפסדים מועברים ולכן לא צפויה חבות מס בשנת 2022.

2.2 (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.

2.2 (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 ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2022	2023	
6,101	4,684	מזומנים
242	223	פקדונות
<u>6,343</u>	<u>4,907</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2022	2023	
4,823	5,038	אג"ח

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2022	2023	
10,790	14,309	צרכנים בגין אגרות מים וביוב (כולל המחאות לגביה)
5,334	4,843	צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה)
1,882	1,712	כרטיסי אשראי
6,604	6,688	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
(5,844)	(6,515)	<u>בניכוי</u> : הפרשה לחובות מסופקים (1)
18,766	21,037	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
5,099	5,844	יתרת פתיחה
667	671	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
78	-	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
5,844	6,515	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
266	109	הוצאות מראש
270	1,663	מקדמות לספקים
30	123	חייבים אחרים
566	1,895	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023
 (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
427,921	2,267	1,847	30,335	86,334	149,485	157,653	עלות ליום 1/1/22 (1,2)
21,237	290	-	2,130	729	6,918	11,170	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
(1,000)	-	-	-	-	(500)	(500)	בניכוי : נכסים שנגרעו
448,158	2,557	1,847	32,465	87,063	155,903	168,323	יתרה ליום 31/12/22
17,809	203	-	713	417	8,695	7,781	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
-	-	-	-	-	-	-	בניכוי : נכסים שנגרעו
465,967	2,760	1,847	33,178	87,480	164,598	176,104	יתרה ליום 31/12/23
							פחת נצבר
110,325	1,685	1,247	18,587	15,522	37,872	35,412	פחת נצבר ליום 1/1/22 (1)
15,587	168	141	2,929	2,645	4,906	4,798	פחת השנה
-	-	-	-	-	-	-	(פחת נכסים שנגרעו)
125,912	1,853	1,388	21,516	18,167	42,778	40,210	יתרה ליום 31/12/22
15,856	243	141	2,923	2,475	5,015	5,059	פחת השנה
-	-	-	-	-	-	-	(פחת נכסים שנגרעו)
141,768	2,096	1,529	24,439	20,642	47,793	45,269	יתרה ליום 31/12/23
							עלות מופחתת
324,199	664	318	8,739	66,838	116,805	130,835	יתרה ליום 31/12/23
322,246	704	459	10,949	68,896	113,125	128,113	יתרה ליום 31/12/22

(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, 2023
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע - פירוטים

פחת שנצבר						עלות					
יתרה מופחתת ל-31/12/22	יתרה מופחתת ל-31/12/23	יתרה ליום 31/12/23	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל-31/12/22	יתרה ליום 31/12/23	גריעות	תוספות	נכסים שהופעלו השנה	עלות ליום 31/12/22	
111			-		812		-		-	923	תשתיות מים
7,372			-		2,860		-		-	10,232	תחנות שאיבה
115,293			-		33,175		-		-	148,468	בריכות
1,355			-		919		-		-	2,274	צינורות
5			-		34		-		-	39	מכונות ומכשירים
2,444			-		1,543		-		-	3,987	כלי רכב
-			-		510		-		-	510	ציוד לשעת חירום
1,533			-		357		-		-	1,890	מחשוב
128,113	130,835	45,269	-	5,059	40,210	176,104	-	7,781	-	168,323	סה"כ תשתיות מים
6,165			-		5,416		-		-	11,581	תשתיות ביוב
106,646			-		36,518		-		-	143,164	תחנות שאיבה
9			-		126		-		-	135	צינורות
305			-		718		-		-	1,023	כלי רכב
113,125	116,805	47,793	-	5,015	42,778	164,598	-	8,695	-	155,903	סה"כ תשתיות ביוב
68,896	66,838	20,638	-	2,475	18,163	87,476	-	417	-	87,059	מכון טיהור שפכים
-	-	4	-	-	4	4	-	-	-	4	מכון טיהור שפכים
68,896	66,838	20,642	-	2,475	18,167	87,480	-	417	-	87,063	סה"כ - מכון טיהור שפכים
10,949	8,739	24,439	-	2,923	21,516	33,178	-	713	-	32,465	מדי מים וקר"מ
459	318	1,529	-	141	1,388	1,847	-	-	-	1,847	שיפורים במושכר
704	664	2,096	-	243	1,853	2,760	-	203	-	2,557	מחשבים וציוד
322,246	324,199	141,768	-	15,856	125,912	465,967	-	17,809	-	448,158	סה"כ

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023
(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>
3,762	3,762	-	-	עלות ליום 1/1/23
1,235	1,235	-	-	תוספות
4,997	4,997	-	-	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים (**)
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
4,997	4,997	-	-	יתרה ליום 31/12/23

(*) בגין מט"ש קרית שמונה החדש .

(**) מוצגים בהתחייבויות בסעיף מענקים תאגידיים זכאים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
7,676	6,717	יתרת פתיחה פחת השנה (*)
(959)	(959)	
<u>6,717</u>	<u>5,758</u>	

(*) ראה ביאור 2ה'.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
7,270	7,527	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
2,091	1,714	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
<u>9,361</u>	<u>9,242</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
3,657	2,283	ספקים ונותני שירותים (1)
3,123	7,948	הוצאות לשלם (2)
7,510	1,465	המחאות לפרעון
<u>14,290</u>	<u>11,696</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
303	3,143	מקורות
691	691	הפרשה להיזון חוזר
655	1,123	הוצאות גביה
-	250	הפרשה למשפטיות
120	-	השקעות לשלם
1,354	2,741	אחרות
<u>3,123</u>	<u>7,948</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
54	288	מוסדות ועובדים בגין שכר
259	304	הפרשה לחופשה
<u>313</u>	<u>592</u>	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
<u>2,336</u>	<u>3,326</u>	מוסדות ואחרים

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

31/12/22	31/12/23	שיעורי ריבית	
5,962	5,545	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד (*)
40,889	35,680	(P-P+0.5%), 3.51%	הלוואות לא צמודות (*)
46,851	41,225		סה"כ
(7,270)	(7,527)		פחות: חלויות שוטפות
<u>39,581</u>	<u>33,698</u>		יתרה

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
1,009	1,217	שנה ראשונה
1,046	1,320	שנה שניה
1,059	823	שנה שלישית
678	314	שנה רביעית
268	314	שנה חמישית
1,902	1,557	שנה שישית ואילך
<u>5,962</u>	<u>5,545</u>	

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
6,261	6,310	שנה ראשונה
6,261	6,310	שנה שניה
6,261	6,310	שנה שלישית
5,023	5,250	שנה רביעית
3,869	4,175	שנה חמישית
13,214	7,325	שנה שישית ואילך
<u>40,889</u>	<u>35,680</u>	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023
 (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:
2022	2023		
11,913 (2,091)	10,508 (1,714)	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויות שוטפות
9,822	8,794		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		שנה ראשונה
2022	2023	
2,091	1,714	שנה שניה
2,091	1,714	שנה שלישית
2,091	1,714	שנה רביעית
2,091	1,714	שנה חמישית
1,458	1,938	שנה שישית ואילך
11,913	10,508	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
		א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
68,218 (12,927)	77,013 (15,863)	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים <u>בניכוי</u> : הכנסה שהוכרה
55,291 8,795 (2,936)	61,150 8,397 (3,256)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה <u>בניכוי</u> : הכנסות שהוכרו השנה
61,150	66,291	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
<p>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.</p>		
		ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים
128,377 (12,440)	125,219 (15,894)	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות <u>בניכוי</u> : הכנסה שהוכרה
115,937 (3,158) (3,454)	109,325 6,518 (3,377)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (*) <u>בניכוי</u> : הכנסות שהוכרו השנה
109,325	112,466	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
170,475	178,757	יתרת הכנסות נדחות

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

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		א) הרכב:
31/12/22	31/12/23	
25	25	הפרשה לפיצויים
-	-	בנכוי: הפקדות בקופות פיצויים
<u>25</u>	<u>25</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

		ההרכב:
		הון רשום:
31/12/22	31/12/23	
360	360	מניות רגילות
		הון מונפק ונפרע:
31/12/22	31/12/23	
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, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
21,022	24,503	מאגרות מים
598	796	מדמי הקמה
1,250	1,211	שונוות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
22,870	26,510	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
477	514	משכורות ונלוות
89	88	אנרגיה
1,248	1,213	קבלני משנה רשת
169	170	קבלני משנה מתקנים
91	89	חומרים
237	206	ארנונה
83	92	ביטוח
171	95	ייעוץ מקצועי
524	591	הוצאות אחרות
7,727	7,974	פחת
48	8	מוקד עירוני
198	230	אחזקת רכב
11,062	11,270	
		19.1.3 עלויות הפקה
5,468	7,020	רכישת מים ממקורות (כולל בגין היזון חוזר)
		19.1.4 זכויות מים
959	959	פחת
5,381	7,261	רווח גולמי מאספקת מים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
		מאגרות ביוב
22,306	25,892	מדמי הקמה
2,342	2,460	הכנסות מט"ש וממשתמשים אחרים
667	741	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
2,204	2,166	
27,519	31,259	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
		משכורות ונלוות
187	199	אנרגיה
317	335	קבלני משנה
5,039	7,931	ארנונה
66	66	ביטוח
84	92	אחזקת רכב
67	73	פחת
4,906	5,015	אחרות
492	764	
11,158	14,475	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
		משכורות ונלוות
338	362	קבלני משנה
1,864	2,561	אנרגיה
1,505	1,651	ביטוח
60	65	הוצאות אחרות (אחזקה)
617	1,248	אחזקת רכב
70	84	פחת
2,645	2,475	הפרשה למשפטיות – ראה ביאור 26ב'
-	250	ארנונה
345	356	
7,444	9,052	
8,917	7,732	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
1,601	1,590	עמלות לקבלן גבייה
74	81	הפקת דוחות
98	102	עמלות כרטיסי אשראי
59	27	עמלות בנק הדואר
667	671	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
108	118	הוצאות שכר
652	697	משרדיות ואחרות
22	20	אחזקת רכב
<u>3,281</u>	<u>3,306</u>	

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
1,365	1,449	משכורות ונלוות
438	459	הוצאות משרדיות
131	131	דמי שכירות
215	326	ביטוח
145	112	השתלמויות, כיבודים ורווחה
309	384	פחת
634	734	ייעוץ מקצועי
239	240	אחזקת כלי רכב
61	112	פרסום ויחסי ציבור
38	45	אחרות
<u>3,575</u>	<u>3,992</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
		הכנסות
409	452	הכנסות מימון מלקוחות
-	135	ניירות ערך
<hr/>	<hr/>	
409	587	
		הוצאות
		ריבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך :
1,291	2,151	- מבנקים
1,885	1,082	- מהרשות המקומית
349	615	- מספקים
138	171	עמלות בנק (כולל עמלת פרעון מוקדם)
471	-	ניירות ערך
<hr/>	<hr/>	
4,134	4,019	
<hr/>	<hr/>	
(3,725)	(3,432)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/22	31/12/23	
(1,000)	-	הפסד מגריעת נכסים
520	(277)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(79)	-	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
(559)	(277)	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/22	31/12/23		
477	514	19.1.2	אספקת מים
187	199	19.2.2	שירותי ביוב
338	362	19.2.3	טיהור שפכים
1,365	1,449	21	הנהלה וכלליות
108	118	20	שכר גביה
575	610		הוצ' שכר שהווננו לפרויקטים ברכוש קבוע
3,050	3.252		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023 (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		
31/12/22	31/12/23	
(4,912)	(5,238)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,147	1,082	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
610	607	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
-	-	הכנסות מהיטלים
119	123	הוצאות אנרגיה
4	4	הוצאות שכירות
46	20	הוצאות שונות
(11)	(250)	הכנסות שונות
<u>(2,997)</u>	<u>(3,652)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/22	31/12/23	
420	255	חייבים
(1,389)	(1,919)	זכאים
<u>(11,913)</u>	<u>(10,508)</u>	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(12,882)</u>	<u>(12,172)</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

(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 מספר תביעות בסכומים לא מהותיים אשר הועברו לטיפול חברת הביטוח. החברה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלה. בנוסף הוגשה כנגד התאגיד הודעת צד ג' בגין עיכובים בפרויקט מחיר למשתכן ע"י יזמים בעקבות תביעה שהוגשה כנגדם ע"ס 2 מיליון ₪. הוגש כתב הגנה וכן הודעה לצד רביעי כנגד משרד השיכון ע"ס 2 מיליון ₪. לא נערכה הפרשה בספרים בגין הליך זה. 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 וביו. 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. בתאריך 2/11/23 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי. לאחר תאריך הדוחות הכספיים הוגש ערעור על פסק הדין.

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. לאחר התאריך הדוחות הכספיים התגבש הסכם פשרה. חלקו של התאגיד בהסכם הפשרה כ-250 אלפי ₪ (חלק מהסכום הינו החזר הוצאות וחלקו עבור ריקון בריכות מבוצה). נערכה הפרשה בהתאם בספרי החברה.

ביאור 27 – מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר, 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת חרבות ברזל. בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל והמתיחות בגזרה הצפונית עלתה וכתוצאה מכך פונו תושבי קריית שמונה ומטולה לאזורים אחרים בארץ. לתאגיד נגרמו נזקים משמעותיים אשר בשלב זה לא ניתן למדוד את היקפם. הנזקים נגרמו הן מנזק ישיר שנגרם לתשתיות כתוצאה מהמלחמה והן פגיעה בהיקף ההכנסות של התאגיד כתוצאה מפינוי תושבי קריית שמונה. התאגיד הגיש בקשות לקבלת פיצוי הן ממס רכוש והן מרשות המיסים אולם נכון לתאריך הדוחות הכספיים טרם התקבל פיצוי כלשהו.

ביאור 28 – עתירות בנוגע לאיחוד תאגידים

הוגשו מספר עתירות לבג"צ בנוגע לאיחוד תאגידים כאשר התאגיד הינו משיב לעתירות. לאחר תאריך הדוחות הכספיים ניתן פסי"ד לדחיית אחת מהעתירות. קיימת עתירה נוספת, לגביה ניתנה אורכה לעותר להגיש את עמדתו עד 5/5/24 וככל שלא תוגש עמדה העתירה תימחק.

חבר דירקטוריון

א' י' 2024

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

18 באפריל, 2024