

דן לייבלר – רואה חשבון

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

אישור רואה חשבון לחשבון התאמה לצורכי מס

בדקתי את ההתאמה של התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ – חפ- 513427708 לשנת המס 2022 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאמת את הרווח של החברה לפי דו"ח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ב-31 בדצמבר 2022, להפסד שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לנכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (ו) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בחיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתי, בכפיפות לאמור בפיסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אנפליציה) תשמ"ה - 1985.

במבור רב,
דן לייבלר – רואה חשבון

19 בספטמבר, 2023

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח התאמה לצרכי מיסים לשנת המס 2022
(בשקלים חדשים)

3,158,000
15,587,000
79,000
(23,718,980)
(4,894,980)

4,894,980

(12,864,000)
(12,864,000)

רווח - לפי דו"ח רווח והפסד
נוסף: פחת רכוש קבוע בספרים
פחות: הפרשה לחובות מסופקים
פחות: פחת רכוש קבוע לצרכי מס
הפסד לשנת 2021

הפסד פטור

הפסד מועבר משנים קודמות
הפסד מועבר לשנים הבאות


דירקטור
טלם זכיה


אברהם בראל
מנכ"ל החברה

19 בספטמבר, 2023

מי התנור בע"מ

דו"חות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2022

דן לייבלר – רואה חשבון

פארק מתם חיפה 3190500 - טל' 04-8605066

דן וחשבון המבקרים לבעלי המניות של התנור תאגידי מים וביוב בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי התנור בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, את דו"חות רווח והפסד, את הדו"חות על השינויים בהון העצמי ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מיזגמית 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-2021, 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) התשי"ע-2010.

בכבוד רב,

דן לייבלר – רואה חשבון

19 בספטמבר, 2023

(3) 170-171 ת"ח 2022

מי התנור בע"מ

מאזן
(באלפי ש"ח)

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
8,510	6,343	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,341	4,823	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
377	420	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
18,544	18,766	5	צרכנים
1,271	566	6	חייבים שונים
<u>34,043</u>	<u>30,918</u>		<u>סה"כ רכוש שוטף</u>
<u>317,596</u>	<u>322,246</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>2,770</u>	<u>3,762</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>7,676</u>	<u>6,717</u>	9	זכויות מים
<u>362,085</u>	<u>363,643</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

מאזן

(באלפי ש"ח)

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	<u>ביאור</u>	<u>פאסיב</u>
			התחייבויות שוטפות
615	1,389	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
7,835	9,361	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
13,314	14,290	11	ספקים ונותני שירותים
311	313	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,512	2,336	13	זכאים שונים
<u>24,587</u>	<u>27,689</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
42,177	39,581	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
11,175	9,822	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
171,228	170,475	16	הכנסות נדחות
25	25	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>224,605</u>	<u>219,903</u>		
<u>112,893</u>	<u>116,051</u>	18	הון עצמי
<u>362,085</u>	<u>363,643</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


דירקטור
טל 3117


אברהם בראק
מנכ"ל החברה
19 בספטמבר, 2023

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/21	31/12/22		
48,203	50,389	19	הכנסות משירותי מים וביוב
34,856	36,091	19	עלות השירותים
13,347	14,298		רווח גולמי
3,289	3,281	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,423	3,575	21	הוצאות הנהלה וכלליות
6,635	7,442		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,716)	(3,725)	22	(הוצאות) מימון, נטו
4,919	3,717		רווח לאחר מימון
(855)	(559)	23	הכנסות(הוצאות) אחרות, נטו
4,064	3,158		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווח (הפסד)</u>	<u>פרמיה על מניות (*)</u>	<u>הון מניות</u>	
108,829	12,991	95,584	254	יתרה ליום 1/1/21
4,064	4,064	-	-	רווח 2021
112,893	17,055	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
3,158	3,158	-	-	רווח 2022
116,051	20,213	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

(*) 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		
31/12/21	31/12/22	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
4,064	3,158	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
15,870	13,909	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
18,576	17,067	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(1,790)	(2,838)	השקעות בפיתוח תשתיות-מים
(2,660)	(1,466)	ביוב
(1,422)	(992)	מכון טיהור שפכים
(12,779)	(8,558)	השקעות בתשתיות קיימות-מים
(9,256)	(5,451)	ביוב
(188)	(504)	מכון טיהור שפכים
(99)	(2,420)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,514	(3,158)	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
6,938	8,795	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
1,684	518	השקעות לזמן קצר
(13,058)	(16,074)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(1,714)	(2,051)	פירעון הלוואות בעלים (רשויות מקומיות)
4,867	4,936	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(5,696)	(6,045)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(2,543)	(3,160)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
4,333	(2,167)	גידול (קיסוץ) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
4,177	8,510	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,510	6,343	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		
31/12/21	31/12/22	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
15,536	16,546	פחת והפחתות
282	737	שערוך הלוואות
389	745	הפרשה לחובות מסופקים
1,178	1,000	הפסד נטו מגריעת נכסים
<u>17,385</u>	<u>19,028</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
1,443	731	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
2,096	(967)	גידול ביתרות צרכנים
(384)	705	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
1,047	976	גידול בספקים ונותני שירותים
(7,308)	(6,390)	מימוש הכנסות נדחות
7	2	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
226	(176)	(גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(2,873)</u>	<u>(5,119)</u>	
<u>14,512</u>	<u>13,909</u>	

נספח ב' - פעילות שלא במזומן

בוצעו השקעות בפיתוח שכונות חדשות באמצעות משרד הבינוי והשיכון כדלקמן :

2021	2022
<u>6,310</u>	<u>-</u>

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (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 התאגידיים") 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 הני"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 דוח לרשויות השונות ע"פ חוק.
- מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל החברה וצרכי הדוח של בעלי מניותיה, לא ניתן בדו"חות כספיים אלה מידע בסכומים מדווחים עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- לדעת הנהלת החברה אין במתן המידע כמצוין לעיל, כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדו"חות הכספיים.

ב.2 מזומנים ושווי מזומנים

- שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי 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.

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(באלפי ₪)

2.ג) שערי חליפין והצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב-15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. "מדד" – מדד המחירים לצרכן בנקודות. "דולר" – השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
110.3	116.11	מדד המחירים לצרכן
3.11	3.519	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

(*) תקופת בסיס : ממוצע 2010.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ד) 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 מאז. 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, מקוויזים 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, 2022
(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ד.2 רכוש קבוע (המשך)

1. 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
	6	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

ה.2 רכוש אחר

1.ה.2 שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהרשויות.

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, תשי"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, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

0.2 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 השבחה שלו. סכום בר השבחה 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 ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר השבחה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר השבחה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימושו בקביעת סכום בר השבחה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

0.2 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.

0.2 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

0.2 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, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2 (ט) הפרשה לחובות מסופקים (המשך)

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 בגינם.

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

2.2 (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 הפרש 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. מימוש 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, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 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 16/6/2020 ולא הוארכה לאחר תאריך זה. כאמור בסעיף 2.יג להלן, לחברה הפסדים מועברים ולכן לא צפויה חבות מס בשנת 2021.

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 ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2021	2022	
8,304	6,101	מזומנים
206	242	פקדונות
<u>8,510</u>	<u>6,343</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2021	2022	
5,341	4,823	אג"ח

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2021	2022	
9,291	10,790	צרכנים בגין אגרות מים וביוב (כולל המחאות לגביה)
5,419	5,334	צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה)
1,690	1,882	קרטיסי אש"ר
7,243	6,604	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
(5,099)	(5,844)	<u>בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)</u>
18,544	18,766	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
4,710	5,099	יתרת פתיחה
710	667	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(321)	78	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
5,099	5,844	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
232	266	הוצאות מראש
1,039	270	מקדמות לספקים
-	30	חייבים אחרים
1,271	566	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
 (באלפי ₪)

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מד מים וקו"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	עלות
395,176	2,168	1,847	24,541	86,146	133,954	146,520	עלות ליום 1/1/21 (1,2)
34,414	99	-	5,794	188	16,556	11,777	רכישות השנה
(1,669)	-	-	-	-	(1,025)	(644)	נכסים שהופעלו השנה
427,921	2,267	1,847	30,335	86,334	149,485	157,653	בניכוי: נכסים שנגרעו 31/12/21
21,237	290	-	2,130	729	6,918	11,170	רכישות השנה
(1,000)	-	-	-	-	(500)	(500)	נכסים שהופעלו השנה
448,158	2,557	1,847	32,465	87,063	155,903	168,323	בניכוי: נכסים שנגרעו 31/12/22
96,239	1,531	1,101	15,976	13,033	33,515	31,083	פחת נצבר ליום 1/1/21 (1)
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	31/12/21
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	31/12/22
322,246	704	459	10,949	68,896	113,125	128,113	עלות מופחתת
317,596	582	600	11,748	70,812	111,613	122,241	יתרה ליום 31/12/22 31/12/21

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

מלי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

(באלפי ₪)

ביאור 7 ב' - רכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת 31/12/21-ל	יתרה מופחתת ל- 31/12/22	יתרה ליום 31/12/22	פחת שנצבר				עלות				עלות ליום 31/12/21	תשתיות מים
			גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31/12/21	יתרה ליום 31/12/22	גריעות	תוספות	נכסים שהופעלו השנה			
142	111	812	-	31	781	923	-	-	-	923	תשתיות מים	
7,522	7,372	2,860	-	150	2,710	10,232	-	-	-	10,232	תחנות שאיבה	
108,933	115,293	33,175	-	4,237	28,938	148,468	(500)	11,097	-	137,871	בריכות	
1,501	1,355	919	-	146	773	2,274	-	-	-	2,274	צינורות	
9	5	34	-	4	30	39	-	-	-	39	מכונות ומכשירים	
2,581	2,444	1,543	-	210	1,333	3,987	-	73	-	3,914	כלי רכב	
-	-	510	-	-	510	510	-	-	-	510	ציוד לשעת חירום	
1,553	1,533	357	-	20	337	1,890	-	-	-	1,890	מחשוב	
122,241	128,113	40,210	-	4,798	35,412	168,323	(500)	11,170	-	157,653	אחר	
6,709	6,165	5,416	-	544	4,872	11,581	-	-	-	11,581	סה"כ תשתיות מים	
104,449	106,646	36,518	-	4,221	32,297	143,164	(500)	6,918	-	136,746	תשתיות ביוב	
15	9	126	-	6	120	135	-	-	-	135	תחנות שאיבה	
440	305	718	-	135	583	1,023	-	-	-	1,023	צינורות	
111,613	113,125	42,778	-	4,906	37,872	155,903	(500)	6,918	-	149,485	כלי רכב	
70,812	68,896	18,163	-	2,645	15,518	87,059	-	729	-	86,330	אחר	
-	-	4	-	-	4	4	-	-	-	4	מכון טיהור שפכים	
70,812	68,896	18,167	-	2,645	15,522	87,063	-	729	-	86,334	מכון טיהור שפכים	
11,478	10,949	21,516	-	2,929	18,587	32,465	-	2,130	-	30,335	סה"כ - מכון טיהור שפכים	
600	459	1,388	-	141	1,247	1,847	-	-	-	1,847	מדי מים וקו"מ	
582	704	1,853	-	168	1,685	2,557	-	290	-	2,267	שיפורים במושב	
317,596	322,246	125,912	-	15,587	110,325	448,158	(1,000)	21,237	-	427,921	מחשבים וציוד	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(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	מכונני טיהור (*) שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				<u>עלות</u>
2,770	2,770	-	-	עלות ליום 1/1/22
992	992	-	-	תוספות
3,762	3,762	-	-	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
3,762	3,762	-	-	יתרה ליום 31/12/22

(*) בגין מטי"ש קרית שמונה החדש .

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
8,635	7,676
(959)	(959)
<u>7,676</u>	<u>6,717</u>

יתרת פתיחה
פחת השנה (*)

(*) ראה ביאור 2ה.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
6,121	7,270
1,714	2,091
<u>7,835</u>	<u>9,361</u>

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

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
2,261	3,657
4,795	3,123
6,258	7,510
<u>13,314</u>	<u>14,290</u>

ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפרעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
1,026	303
691	691
1,365	655
294	120
<u>1,419</u>	<u>1,354</u>
<u>4,795</u>	<u>3,123</u>

מקורות
הפרשה להיוון חוזר
הוצאות גביה
השקעות לשלם
אחרות

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
57	54	מוסדות ועובדים בגין שכר
254	259	הפרשה לחופשה
311	313	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2,512	2,336	מוסדות ואחרים

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

31/12/21	31/12/22	שיעורי ריבית	
7,636	5,962	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד (*)
40,662	40,889	3.51% (P-P+0.5%)	הלוואות לא צמודות (*)
48,298	46,851		סה"כ
(6,121)	(7,270)		פחות: חלויות שוטפות
42,177	39,581		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, 2022
(באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
894	1,009	שנה ראשונה
895	1,046	שנה שניה
895	1,059	שנה שלישית
911	678	שנה רביעית
917	268	שנה חמישית
<u>3,124</u>	<u>1,902</u>	שנה שישית ואילך
<u>7,636</u>	<u>5,962</u>	

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
5,227	6,261	שנה ראשונה
5,227	6,261	שנה שניה
5,227	6,261	שנה שלישית
5,227	5,023	שנה רביעית
5,227	3,869	שנה חמישית
<u>14,527</u>	<u>13,214</u>	שנה שישית ואילך
<u>40,662</u>	<u>40,889</u>	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(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 עבור להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א'").
- 15.2 אג"ח סדרה א' הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים. 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 לעיריית 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: הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויות שוטפות
2021	2022		
12,889 (1,714)	11,913 (2,091)	5% - 4.5%	
11,175	9,822		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		שנה ראשונה שנה שניה שנה שלישית שנה רביעית שנה חמישית שנה שישית ואילך
2021	2022	
1,714	2,091	
1,714	2,091	
1,714	2,091	
1,714	2,091	
1,714	2,091	
4,319	1,458	
12,889	11,913	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		א) הרכב:
31/12/21	31/12/22	
25	25	הפרשה לפיצויים בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
-	-	
<u>25</u>	<u>25</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/21	31/12/22	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/21	31/12/22	
254	254	הון מניות
<u>95,584</u>	<u>95,584</u>	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, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
20,544	21,022	מאגרות מים
320	598	מדמי הקמה
1,355	1,250	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
22,219	22,870	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
286	477	משכורות ונלוות
94	89	אנרגיה
1,455	1,248	קבלני משנה רשת
101	169	קבלני משנה מתקנים
47	91	חומרים
249	237	ארנונה
66	83	ביטוח
-	171	ייעוץ מקצועי
353	524	הוצאות אחרות
7,128	7,727	פחת
52	48	מוקד עירוני
135	198	אחזקת רכב
9,966	11,062	
		19.1.3 עלויות הפקה
6,923	5,468	רכישת מים ממקורות (כולל בגין היוון חוזר)
		19.1.4 זכויות מים
959	959	פחת
4,371	5,381	רווח גולמי מאספקת מים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022
(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי בייב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
21,265	22,306	מאגרות בייב
2,128	2,342	מדמי הקמה
452	667	הכנסות מט"ש וממשתמשים אחרים
2,139	2,204	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
25,984	27,519	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
182	187	משכורות ונלוות
356	317	אנרגיה
4,195	5,039	קבלני משנה
82	66	ארנונה
87	84	ביטוח
65	67	אחזקת רכב
4,660	4,906	פחת
406	492	אחרות
10,033	11,158	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
451	338	משכורות ונלוות
1,690	1,864	קבלני משנה
1,256	1,505	אנרגיה
56	60	ביטוח
557	617	הוצאות אחרות (אחזקה)
88	70	אחזקת רכב
2,489	2,645	פחת
388	345	ארנונה
6,975	7,444	
8,976	8,917	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
1,545	1,601	עמלות לקבלן גביה
72	74	הפקת דוחות
99	98	עמלות כרטיסי אשראי
51	59	עמלות בנק הדואר
710	667	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
120	108	הוצאות שכר
639	652	משרדיות ואחרות
53	22	אחזקת רכב
<u>3,289</u>	<u>3,281</u>	

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
1,373	1,365	משכורות ונלוות
442	438	הוצאות משרדיות
131	131	דמי שכירות
162	215	ביטוח
62	145	השתלמויות, כיבודים ורווחה
300	309	פחת
641	634	ייעוץ מקצועי
235	239	אחזקת כלי רכב
42	61	פרסום ויחסי ציבור
35	38	אחרות
<u>3,423</u>	<u>3,575</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
		הכנסות
422	409	הכנסות מימון מלקוחות
222	-	ניירות ערך
<u>644</u>	<u>409</u>	
		הוצאות
		ריבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך :
1,208	1,291	- מבנקים
932	1,885	- מהרשות המקומית
86	349	- מספקים
134	138	עמלות בנק (כולל עמלת פרעון מוקדם)
-	471	ניירות ערך
<u>2,360</u>	<u>4,134</u>	
<u>(1,716)</u>	<u>(3,725)</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/21	31/12/22	
(1,178)	(1,000)	חפסד מגרועת נכסים
2	-	הכנסות אחרות
-	520	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
321	(79)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
<u>(855)</u>	<u>(559)</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/21	31/12/22		
286	477	19.1.2	אספקת מים
182	187	19.2.2	שירותי ביוב
451	338	19.2.3	טיהור שפכים
1,373	1,365	21	הנהלה וכלליות
120	108	20	שכר גביה
539	575		הוצי שכר שהונו לפרויקטים ברכוש קבוע
<u>2,951</u>	<u>3,050</u>		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (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		
31/12/21	31/12/22	
(4,399)	(4,912)	הכנסות מאגרות מים וביוב
931	1,147	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
605	610	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(335)	-	הכנסות מהיטלים
125	119	הוצאות אנרגיה
5	4	הוצאות שכירות
115	46	הוצאות שונות
(10)	(11)	הכנסות שונות
<u>(2,963)</u>	<u>(2,997)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/21	31/12/22	
377	420	חייבים
(615)	(1,389)	זכאים
<u>(12,889)</u>	<u>(11,913)</u>	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(13,127)</u>	<u>(12,882)</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2022 (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 2 תביעות בסכום כולל של כ-808 אלפי ₪ אשר הועברו לטיפול חברת הביטוח. החברה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלה.

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. לאחר תאריך הדוחות הכספיים התקיים דיון נוסף במהלכו הבהיר השופט כי הוא לא רואה את אופן המשך התובענה וכי ככל ומהמבקשים יבחרו להמשיך בהליך של ייצוגית יהיה עליהם להשלים אגרות וכן סביר להניח שיש מקום להפריד את התיקים.

השניה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לגרימון 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, הליך הגישור לא צלחו התיק נקבע לדיון בבית המשפט לתאריך 30/5/23. בשלב זה קשה להעריך כיצד יסתיים ההליך ולפיכך לא בוצעה הפרשה בספרים.

ביאור 27 – מפת התאגוד החדשה

בשנת 2020 פרסמה רשות המים את מפת התאגוד החדשה ושיוך של הרשויות המקומיות לקבוצות של חברות אזוריות, בהתאם לסעיף 6ג(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.


[Redacted] ייצוגיות
31/10/2023


אברהם בראל
מנכ"ל החברה
19 בספטמבר, 2023