

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2015

דן לייבלר – רואה חשבון

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

דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

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

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

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

בכבוד רב,

דן לייבלר – רואה חשבון

יא' בניסן, תשע"ו

19 באפריל, 2016

D-170-דו"ח 2015 (2)

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מורשה חתימה

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

יא' בניסן, תשע"ו
19 באפריל, 2016

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

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

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

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 1.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

(באלפי ₪)

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

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

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח

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

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

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 1 - החברה ופעילותה

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה - המשך

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים (א.2)

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.

מזומנים ושווי מזומנים (ב.2)

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

המזומנים מוצגים בהתאם לערכם המשוערך נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

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.

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.2 רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות 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 נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).
- ה. בשנת 2015 ערכה הנהלת החברה אומדן לגבי נכסים שנגרעו (צנרת מים וביוב שהוחלפה בצנרת חדשה) והשפעת אומדן זה קיבלה ביטוי בסעיף הוצאות אחרות (ראה בנוסף ביאור 23).
- ו. לחלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ה) רכוש אחר

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

2.ו) ירידת ערך נכסים

1) החל מיום תחילת פעילותה, החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר החשבה שלו. סכום בר החשבה 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 החשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר החשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר החשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

2.ז) שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

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

2.ח) התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2. (ט) הפרשה לחובות מסופקים

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

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

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

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

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

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

2. (י) מדיניות ההכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות - "הכנסות" (להלן - "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל.

במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 25 שנים.
3. מענק תאגוד ומענקים בגין צירוף יוכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממניחלים המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2014, ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.י א) מיסים על ההכנסה

בשנת 2014 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2014 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגבי מוצין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מוצין 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 מוצין לעניין "תחילה ותחולה" (ככל שהדבר נוגע לגבי פטור ממס חברות בין היתר) כי תחילת החוק הינה מיום 1 בינואר 2011.

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

2.י ב) מיסים נדחים

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

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

2.י ג) שומות סופיות

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	הרכב:
4,384	4,421	אג"ח
4,384	4,421	

ביאור 5 – צרכנים

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

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

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

ביאור 6 – חייבים שונים

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

(באלפי ₪)

ביאורים לד"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

ביאור 7 א' - רכוש קבוע

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

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

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

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

ביאור 7 ב' - רכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת 31/12/14-ל	יתרה מופחתת ל- 31/12/15	פחת שנצבר					עלות					
		יתרה ליום 31/12/15	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהרשויות	פחת נצבר ל- 31/12/14	יתרה ליום 31/12/15	מ- מ-	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהרשויות	עלות ליום 31/12/14
413	363	517		50		467	880					880
6,053	7,714	1,862		127		1,465	9,576				1,800	7,518
38,950	54,502	15,582		2,494		9,225	70,084			258	13,562	48,175
554	687	97		53		44	784			186		598
2	1	9		1		8	10					10
564	600	543		57		484	1,143			80	15	1,048
227	227	283				283	510					510
1,528	1,727	160		41		119	1,887			235	5	1,647
48,291	65,821	19,053		2,823		12,095	84,874			9,106	15,382	60,386
4,238	5,290	2,086		279		1,593	7,376			195	1,350	5,831
44,969	55,777	18,402		2,311		13,756	74,179			4,138	11,316	58,725
104	85	37		19		18	122					122
294	494	297		39		239	790			162	96	532
49,605	61,646	20,822		2,648		15,606	82,467			4,495	12,762	65,210
25,215	29,871	6,953		835		5,590	36,824			2,622	3,397	30,805
2	2	2				2	4					4
25,217	29,873	6,955		835		5,592	36,828			2,622	3,397	30,809
9,183	10,315	6,821		2,365		4,273	17,136			3,417	263	13,456
548	575	466		70		396	1,041			97		944
409	508	707		85		622	1,215			184		1,031
133,252	168,737	54,824		8,826		38,584	223,561			19,921	31,804	171,836

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

ביאור 7 ג' – רכוש שהועבר מרשויות

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

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

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

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן:

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

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

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

ביאור 8 – רכוש בהקמה

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
8,883	8,883	יתרת פתיחה תוספות השנה
-	711	
8,883	9,594	

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
4,347	5,113	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
1,893	2,112	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
6,240	7,225	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
31/12/14	31/12/15	
191	191	מקורות חברת מים בע"מ (1) ספקים ונותני שירותים (1) הוצאות לשלם (2) המחאות לפרעון
3,504	184	
2,470	2,366	
1,235	579	
7,400	3,320	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
467	543	מקורות הפרשה להיזון חוזר הוצאות גביה אחרות
877	1,307	
410	120	
716	396	
2,470	2,366	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

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

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. פרטי ההלוואות:

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

ב. ההרכב:

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

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

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

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

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

אג"ח סדרה א' הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים.

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

15.3) כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה 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 שמס 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 שמס).

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

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

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 16 – הכנסות נדחות

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

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

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/14	31/12/15	מניות רגילות
360	360	

הון מונפק ונפרע:

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/14	31/12/15
995	29
119	110
1,114	139

19.3.1 הכנסות

ממומני עבודה
הכנסות משכירות

19.3.2 הוצאות

ממומני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום	
31/12/14	31/12/15
1,652	1,598
45	29
(122)	(72)
77	67
46	83
297	392
204	281
421	469
89	129
2,709	2,976

עמלות לקבלן גביה
הפקת דוחות
הכנסות מאכיפה
עמלות כרטיסי אשראי
עמלות בנק הדואר
הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
הוצאות שכר
משרדיות ואחרות
אחזקת רכב

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

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

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 25- יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

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

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

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

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

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2015

(באלפי ₪)

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

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

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

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

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

ב. התחייבויות תלויות

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

מורשה חתימה

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

יא' בניסן, תשע"ו
19 באפריל, 2016