

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2017

דן לייבלר – רואה חשבון

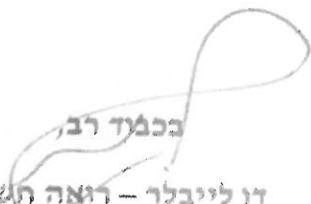
רחוב מעלה השחרור 17, ת.ד. 45516 חיפה 33284 - טל' 04-8674111 פקס' 04-8674480

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

ביקרתי את המאזנים המצורפים של התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את דו"חות רווח והפסד, את הדו"חות על השינויים בהון העצמי ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם להוראות הגילוי בסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ותשי"ע-2010.


בכמ"ד רב,
דן לייבלר – רואה חשבון

ח' באייר, תשע"ח
23 באפריל, 2018

(D-170-דו"ח 2017) (2)

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
3,903	3,377	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,442	3,073	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
1,541	2,558	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
14,385	16,601	5	צרכנים
416	1,274	6	חייבים שונים
<u>24,687</u>	<u>26,883</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>(*) 174,315</u>	<u>178,589</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>(*) 23,127</u>	<u>45,699</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>9,594</u>	<u>9,594</u>	9	זכויות מים
<u>231,723</u>	<u>260,765</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

(*) מוין מחדש.


התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ


מאזן

(באלפי ₪)

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,369	1,019	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
6,934	6,827	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
3,930	5,595	11	ספקים ונותני שירותים
500	518	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,807	2,841	13	זכאים שונים
<u>15,540</u>	<u>16,800</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
40,036	41,672	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
24,145	22,032	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
55,888	82,279	16	הכנסות נדחות
69	57	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>120,138</u>	<u>146,040</u>		
<u>96,045</u>	<u>97,925</u>	18	<u>הון עצמי</u>
<u>231,723</u>	<u>260,765</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


אמילי סבג
חברת דירקטוריון


אברהם בראל
מנכ"ל החברה

ח' באייר, תשע"ח
23 באפריל, 2018

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/16	31/12/17		
34,843	34,153	19	הכנסות משירותי מים וביוב
25,114	24,490	19	עלות השירותים
9,729	9,663		רווח גולמי
3,096	2,703	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,774	2,877	21	הוצאות הנהלה וכלליות
3,859	4,083		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,580	1,836	22	הוצאות מימון, נטו
2,279	2,247		רווח לאחר מימון
211	(367)	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,490	1,880		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
93,555	(2,283)	95,584	254	יתרה ליום 1/1/16
2,490	2,490	-	-	רווח 2016
96,045	207	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016
1,880	1,880	-	-	רווח 2017
97,925	2,087	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017

(*) 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		
31/12/16	31/12/17	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,490	1,880	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
5,485	5,652	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
7,975	7,532	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,399)	(2,580)	השקעות בפיתוח תשתיות-
(535)	(2,624)	מים
(16,750)	(20,014)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(4,827)	(8,081)	השקעות בתשתיות קיימות-
(6,591)	(2,658)	מים
(1,682)	(1,042)	ביוב
(651)	(356)	מכון טיהור שפכים
19,025	20,581	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
7,469	8,002	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידיים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
(21)	1,369	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
		השקעות והלוואות לזמן קצר
(6,962)	(7,403)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(2,958)	(2,113)	פירעון הלוואות בעלים (רשויות מקומיות)
9,934	6,281	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(10,308)	(4,823)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(3,332)	(655)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(2,319)	(526)	קיטון ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
6,222	3,903	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,903	3,377	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		
31/12/16	31/12/17	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
9,763	9,856	פחת והפחתות
(29)	71	גידול (קיטון) בשערוך הלוואות
607	143	הפרשה לחובות מסופקים
384	653	הפסד מגריעת נכסים
33	(12)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>10,758</u>	<u>10,711</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,149)	(1,367)	קיטון ביתרות רשויות מקומיות
(3,786)	(2,359)	גידול ביתרות צרכנים
411	(858)	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
610	1,665	גידול בספקים ונותני שירותים
(1,701)	(2,192)	מימוש הכנסות נדחות
26	18	גידול ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
316	34	גידול בזכאים שונים
<u>(5,273)</u>	<u>(5,059)</u>	
<u>5,485</u>	<u>5,652</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (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 ע"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידי") לנהל את משק המים, הביוב, והניקוז שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה המועצה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה 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 שעיקרו כדלקמן:
- עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה מבקשות לפעול לכך שחברת התנור תהא תאגיד אזורי למים וביוב ע"פ חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו-2001, שתחומו יכלול את תחום השיפוט של עיריית קרית שמונה ומועצה מקומית מטולה, להלן "התאגיד האזורי".
 - שמו של התאגיד האזורי יהא "התנור – קרית שמונה ומטולה בע"מ – תאגיד מים וביוב".
 - בהסכם נקבעו קריטריונים להרכב הדיירקטוריון של התאגיד האזורי, הקצאת מניות ובעלי התפקידים בתאגיד האזורי.
 - בתאריך 1/1/07 ניתן רישיון להרחבת פעילות חברת התנור, כאשר תוקפו של הרישיון 25 שנים מיום 1/1/07.
 - כמו כן סוכם בין הצדדים כי הנכסים שיועברו מעיריית קרית שמונה לתאגיד ימומנו 60% באמצעות הון מניות ו- 40% באמצעות אג"ח לתקופה של 20 שנה עם גרייס של 3 שנים. מאחר והנכסים שהועברו בעבר לחברה ממועצה מקומית מטולה מומנו באופן שונה (80% הון מניות, 20% אג"ח) נוצר חוסר איזון בין הרשויות ולפיכך סוכם כי החברה תקצה ל-מ.מ. מטולה אג"ח – סדרה ב' בסכום של 3,500 אלפי ₪.
- ח. בתאריך 1/1/08 הצטרפה המועצה המקומית קצרין (להלן: "קצרין") לתאגיד.
- עם הצטרפותה העבירה קצרין נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הני"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%
- ט. בתאריך 1/1/2014 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן: "מסעדה" ו"מגידל שמש") לתאגיד.
- 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, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה - המשך

1. בתאריך 1/1/2016 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 שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

2.א. 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.

2.ב. מזומנים ושוי מזומנים

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

המזומנים מוצגים בהתאם לערכם המשוער נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

2.ג. 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.

31/12/16	31/12/17	
106.1	106.4	מדד המחירים לצרכן
3.85	3.47	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
 (באלפי ₪)

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.
- ג. 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 מאוחר יותר. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ד. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ה. 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).
- ו. בשנת 2017 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).
- ז. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (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 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.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, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2. (ט) הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר").

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

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

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

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

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

2. (י) מדיניות ההכרה בהכנסות

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

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

במקרים בהם 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 ממינהל המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2016, 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, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

מיסים על ההכנסה (יא.2)

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 2016 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 2011-2016 להכנסתה של רשות מקומית מריבית בשל הלוואה ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו.

בשנת 2017 הוארכה הוראת השעה עד לשנת 2018.

מיסים נדחים (יב.2)

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.

שומות סופיות (יג.2)

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:
2016	2017	
3,862	3,341	מזומנים
41	36	פקדונות
<u>3,903</u>	<u>3,377</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	הרכב:
4,442	3,073	אג"ח

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2016 (*)	2017	הרכב:
6,014	6,479	צרכנים בגין אגרות מים וביוב
5,962	7,340	צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה)
877	805	קרטיסי אשראי
4,920	4,765	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
32	775	המחאות לגבייה
(3,420)	(3,563)	בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)
14,385	16,601	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
2,813	3,420	יתרת פתיחה
440	358	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
167	(215)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
3,420	3,563	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2016 (*)	2017	
181	111	הוצאות מראש
125	1,004	מקדמות לספקים
110	159	חייבים אחרים
416	1,274	

(*) מוין מחדש

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
 (באלפי ש"ח)

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
222,921	1,215	1,041	17,136	36,746	81,909	84,874	עלות ליום 1/1/16 (1,2) (*)
13,842	262	389	788	1,682	4,283	6,438	רכישות השנה (*)
2,463	-	-	-	-	488	1,975	נכסים שהופעלו השנה
(2,722)	-	-	(2,722)	-	-	-	בניכוי: נכסים שנגרעו
236,504	1,477	1,430	15,202	38,428	86,680	93,287	יתרה ליום 31/12/16 (*)
236,504	1,477	1,430	15,202	38,428	86,680	93,287	עלות ליום 31/12/16 (*)
14,892	244	112	1,141	1,042	2,860	9,493	רכישות השנה
-	-	-	-	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
(3,092)	-	-	-	-	(1,233)	(1,859)	בניכוי: נכסים שנגרעו
248,304	1,721	1,542	16,343	39,470	88,307	100,921	יתרה ליום 31/12/17
54,774	707	466	6,821	6,955	20,772	19,053	פחת נצבר
9,753	127	84	2,663	965	2,843	3,071	פחת נצבר ליום 1/1/16 (1) (*)
(2,338)	-	-	(2,338)	-	-	-	פחת השנה (*)
62,189	834	550	7,146	7,920	23,615	22,124	(פחת נכסים שנגרעו)
62,189	834	550	7,146	7,920	23,615	22,124	יתרה ליום 31/12/16 (*)
9,856	145	116	2,423	1,019	2,887	3,266	פחת נצבר ליום 31/12/16 (*)
(2,330)	-	-	-	-	(870)	(1,460)	פחת השנה
69,715	979	666	9,569	8,939	25,632	23,930	(פחת נכסים שנגרעו)
							יתרה ליום 31/12/17
174,315	643	880	8,056	30,508	63,065	71,163	עלות מופחתות
178,589	742	876	6,774	30,531	62,675	76,991	יתרה ליום 31/12/16
							יתרה ליום 31/12/17

1) כאמור בביאור 1 הועברו נכסי הרשויות לחברה יחד עם העברת פעילות המים והביוב לחברה.
 2) המתקנים כוללים בין השאר נכסים ששימשו את משק המים החקלאי ואשר הועברו לשימוש חברת מי מטולה בע"מ.

(*) מוין מחדש

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 ב' - לכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת ל-31/12/16	יתרה מופחתת ל-31/12/17	פחות שנצבר					עלות					נכסים שהופעלו השנה	עלות ליום 31/12/16 (*)	תשתיות מים
		יתרה ליום 31/12/17	גריעות	תוספות	נכסים שהועברו מהדשיות	פחות נצבר ל-31/12/16 (*)	יתרה ליום 31/12/17	מענקים מ-	גריעות	תוספות				
317	275	618		51	567	893		9				884	תחנות שאיבה	
7,734	7,738	2,133		138	1,995	9,871		142				9,729	בריכות	
59,788	65,412	19,696	(1,460)	2,864	18,292	85,108		8,887	(1,859)			78,080	צינורות	
835	954	239		78	161	1,193		197				996	מכונות ומכשירים	
26	22	14		4	10	36		-				36	כלי רכב	
556	733	687		81	606	1,420		258				1,162	ציוד לשעת חירום	
227	227	283		-	283	510		-				510	מחשוב	
1,680	1,630	260		50	210	1,890		-				1,890	אחר	
71,163	76,991	23,930	(1,460)	3,266	22,124	100,921		9,493	(1,859)			93,287	סה"כ תשתיות מים	
6,193	5,780	2,689		304	2,385	8,469		-	(109)			8,578	תשתיות ביוב	
56,359	56,400	22,478	(870)	2,517	20,831	78,878		2,812	(1,124)			77,190	תחנות שאיבה	
65	58	77		20	57	135		13				122	צינורות	
448	437	388		46	342	825		35				790	כלי רכב	
63,065	62,675	25,632	(870)	2,887	23,615	88,307		2,860	(1,233)			86,680	אחר	
30,506	30,529	8,937		1,019	7,918	39,466		1,042				38,424	סה"כ תשתיות ביוב	
2	2	2		-	2	4		-				4	מכון טיהור שפכים	
30,508	30,531	8,939		1,019	7,920	39,470		1,042				38,428	מכון טיהור שפכים אחר	
8,056	6,774	9,569		2,423	7,146	16,343		1,141				15,202	שפכים	
880	876	666		116	550	1,542		112				1,430	מדד מים וקר"מ	
643	742	979		145	834	1,721		244				1,477	שיפורים במושב	
174,315	178,589	69,715	(2,330)	9,856	62,189	248,304		14,892	(3,092)			236,504	מחשבים וציוד	

(*) מדין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(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	69,588	נכסי מים
(9,594)	-	(9,594)	בניכוי זכויות מים
93,060	33,066	59,994	סה"כ ר"ק מים
96,689	30,188	66,501	נכסי ביוב
29,128	8,752	20,376	מט"ש
125,817	38,940	86,877	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 שמש	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 15.1 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, 2017
(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>
23,127	19,704	3,423	-	עלות ליום 1/1/17
22,572	20,014	2,531	27	תוספות
45,699	39,718	5,954	27	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
45,699	39,718	5,954	27	יתרה ליום 31/12/17

(*) מוין מחדש

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
9,594	9,594
-	-
<u>9,594</u>	<u>9,594</u>

יתרת פתיחה
תוספות השנה

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2016 (*)	2017
4,823	4,715
2,112	2,112
<u>6,935</u>	<u>6,827</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	
31/12/16	31/12/17
191	-
634	1,140
2,217	2,910
888	1,545
<u>3,930</u>	<u>5,595</u>

מקורות חברת מים בע"מ (1)
ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפרעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
424	320
908	644
339	312
546	1,634
<u>2,217</u>	<u>2,910</u>

(2) הוצאות לשלם

מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הוצאות גביה
אחרות

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
307	312	מוסדות ועובדים בגין שכר
193	206	הפרשה לחופשה
<u>500</u>	<u>518</u>	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
990	662	הכנסות מראש
1,779	2,141	מוסדות
38	38	אחרים
<u>2,807</u>	<u>2,841</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

(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 3.68%-5%. 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:

31/12/16	31/12/17	שיעורי ריבית	
12,838	17,407	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד
32,020	28,980	0.5%+P, 1%+P, 0.4%+P, 3.51%	הלוואות לא צמודות
44,858	46,387		סה"כ
(4,822)	(4,715)		פחות: חלויות שוטפות
40,036	41,672		יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/16	31/12/17	
858	861	שנה ראשונה
858	917	שנה שניה
992	1,188	שנה שלישית
1,119	1,427	שנה רביעית
1,119	1,446	שנה חמישית
7,892	11,568	שנה שישית ואילך
12,838	17,407	

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

31/12/16	31/12/17	
3,964	3,854	שנה ראשונה
3,641	3,580	שנה שניה
3,374	2,528	שנה שלישית
2,330	2,252	שנה רביעית
2,039	2,015	שנה חמישית
16,672	14,751	שנה שישית ואילך
32,020	28,980	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ **ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017** (באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

15.1) כאמור, הנפיקה החברה למועצה מקומית מטולה במועד הקמת החברה אגרות חוב כנגד העברת הנכסים ששימשו את המועצה בקשר למשק המים והביוב אותו היא הפעילה עובר להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א").
אג"ח סדרה א' הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים.

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

15.3) כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה לעריית קרית שמונה אג"ח בסכום של 22,016 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.4) ב- 1/1/08 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של קצרין לתאגיד), הנפיקה החברה לקצרין אג"ח בסכום של 10,139 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.5) בתאריך 20/6/2013 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- 1/1/16 (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		שיעורי הריבית	(א) הרכב:
2016	2017		
26,257 (2,112)	24,144 (2,112)	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד בניכוי: חלויות שוטפות
24,145	22,032		
ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
2,112	2,112		שנה ראשונה
2,112	2,112		שנה שניה
2,112	2,112		שנה שלישית
2,112	2,112		שנה רביעית
2,112	2,112		שנה חמישית
15,697	13,584		שנה שישית ואילך
26,257	24,144		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
		א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
19,783	27,252	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(2,692)	(3,636)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
17,091	23,616	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
7,469	8,002	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
(944)	(1,246)	
23,616	30,372	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
		ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים
14,437	33,462	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(433)	(1,190)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
14,004	32,272	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
19,025	20,581	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
(757)	(946)	
32,272	51,907	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
55,888	82,279	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, 2017
(באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		
31/12/16	31/12/17	(א) הרכב:
69	57	הפרשה לפיצויים
-	-	<u>בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים</u>
<u>69</u>	<u>57</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

		ההרכב:
		הון רשום:
31/12/16	31/12/17	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות
		הון מונפק ונפרע:
31/12/16	31/12/17	
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. מגדל שמש, 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, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16 (*)	31/12/17	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
19,421	18,591	מאגרות מים
316	321	מהיטלי מים
456	631	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
<u>20,193</u>	<u>19,543</u>	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
400	214	משכורות ונלוות
188	134	אנרגיה
1,188	1,269	קבלני משנה רשת
95	85	קבלני משנה מתקנים
102	183	חומרים
169	183	ארנונה
40	40	ביטוח
240	246	הוצאות אחרות
5,741	5,689	פחת
20	17	מוקד עירוני
152	74	אחזקת רכב
<u>8,335</u>	<u>8,134</u>	
		19.1.3 עלויות הפקה
7,598	6,116	רכישת מים ממקורות
(398)	(264)	הכנסות בגין הפרשה להיזון חוזר
<u>7,200</u>	<u>5,852</u>	
<u>4,658</u>	<u>5,557</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
13,416	13,034	מאגרות ביוב
628	925	מהיטלי ביוב
305	336	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
301	315	שונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
<u>14,650</u>	<u>14,610</u>	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
410	229	משכורות ונלוות
246	254	אנרגיה
1,702	2,335	קבלני משנה רשת
83	115	קבלני משנה מתקנים
82	91	ארנונה
40	40	ביטוח
151	74	אחזקת רכב
2,852	2,887	פחת
20	17	מוקד תקלות
192	275	אחרות
<u>5,778</u>	<u>6,317</u>	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
519	495	משכורות ונלוות
821	973	קבלני משנה
844	830	אנרגיה
42	42	ביטוח
308	448	הוצאות אחרות (אחזקה)
149	143	אחזקת רכב
964	1,019	פחת
154	237	ארנונה
<u>3,801</u>	<u>4,187</u>	
<u>5,071</u>	<u>4,106</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(באלפי ₪)

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
		19.3.1 הכנסות
-	-	ממוזמיני עבודה
-	-	הכנסות משכירות
-	-	
-	-	
		19.3.2 הוצאות
-	-	ממוזמיני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
1,536	1,522	עמלות לקבלן גביה
62	48	הפקת דוחות
(13)	(7)	הכנסות מאכיפה
74	72	עמלות כרטיסי אשראי
44	43	עמלות בנק הדואר
440	358	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
293	109	הוצאות שכר
537	512	משרדיות ואחרות
123	46	אחזקת רכב
3,096	2,703	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
1,275	1,236	משכורות ונלוות
267	279	הוצאות משרדיות
102	131	דמי שכירות
76	80	ביטוח
13	24	מיסים עירוניים
108	101	השתלמויות, כיבודים ורווחה
205	262	פחת
445	494	ייעוץ מקצועי
240	221	אחזקת כלי רכב
14	16	פרסום ויחסי ציבור
29	33	אחרות
<u>2,774</u>	<u>2,877</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
559	491	הכנסות
70	72	הכנסות מימון מלקוחות
		הכנסות מניירות ערך
<u>629</u>	<u>563</u>	
		הוצאות
954	1,050	ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
1,121	1,188	- מבנקים
19	30	- מהרשות המקומית
115	131	- מספקים
		עמלות בנק
<u>2,209</u>	<u>2,399</u>	
<u>(1,580)</u>	<u>(1,836)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/16	31/12/17	
742	742	הכנסות ממענקי תאגוד
(384)	(653)	הפסד מגריעת נכסים
-	(671)	הוצאות בגין שנים קודמות
(167)	215	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
20	-	הכנסות אחרות
<u>211</u>	<u>(367)</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/16	31/12/17		
400	(*) 391	19.1.2	אספקת מים
410	(*) 406	19.2.2	שירותי ביוב
519	495	19.2.3	טיהור שפכים
1,275	1,236	21	הנהלה וכלליות
293	(*) 286	20	שכר גביה
<u>2,897</u>	<u>2,283</u>		

(*) כולל שכר שהועמס על הרכוש הקבוע בסכום של 531 אש"ח.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (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		
31/12/16	31/12/17	
(4,462)	(4,595)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,154	1,188	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
426	454	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(122)	(174)	הכנסות מהיטלים
147	168	הוצאות אנרגיה
32	31	הוצאות שונות
(28)	(302)	הכנסות שונות
<u>(2,853)</u>	<u>(3,230)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/16	31/12/17	
1,541	2,558	חייבים
(1,369)	(1,019)	זכאים
(26,257)	(24,144)	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(26,085)</u>	<u>(22,605)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017
(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, 2017

(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
3	29/7/10	3/10/10	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 84,000 ₪ והכל כמפורט באגרת החוב.				
	תנאים מיוחדים				
	שם המלווה				
בנק דקסיה ישראל בע"מ					
מספר תאגיד					52-001975-3

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (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, 2017 (באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
9	15/12/16	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.				
	תנאים מיוחדים				
	שם המלווה				
	מספר תאגיד				
		52-001975-3			

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
10	15/12/16	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.				
	תנאים מיוחדים				
	שם המלווה				
	מספר תאגיד				
		52-001975-3			

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2017 (באלפי ₪)

ב. התחייבויות תלויות

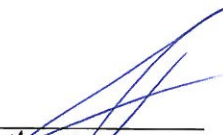
כנגד החברה הוגשו 6 תביעות בסכום כולל של כ-668 אש"ח. מחוות דעת היועצים המשפטיים של החברה עולה כי התביעות הינן בשלבים מקדמיים ולא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, ועל כן בשלב זה לא בוצעה הפרשה.


כמו כן, הוגשו 2 בקשות לתובענה ייצוגית כנגד החברה:

האחת, בטענה לפגיעה מתמשכת (במשך תקופה של כ-7 שנים) בהכנסות בתי העסק בעיר קריית שמונה וסביבתה בגין מטרדי ריח עקב פעילות החברה, בסכום של כ-614 מיליון ₪. לפי מידע מהיועצים המשפטיים של החברה, התביעה נמצאת בשלבי ברור לצורך הכנת תגובה ועל כן בשלב זה לא בוצעה הפרשה.

השנייה, בטענה להפרה של חוק השוויון ותקנות הנגישות באתר האינטרנט של החברה, בסכום של 3 מיליון ₪. לאחר תאריך הדוחות הכספיים נדחתה תביעה זו.

בנוסף לאמור לעיל, קיימת מחלוקת בין התאגיד לבין מפעלי המים בגליל העליון (להלן "מפעלי המים") בנושא עלות טיהור השפכים המתבצע במפעלי המים. מפעלי המים הוציאו דרישת תשלום בסך כולל של 1,629 אלפי ₪ (לא כולל מע"מ) בגין השתתפות התאגיד בעלויות טיהור השפכים המתבצע במפעלי המים וזאת בגין התקופה 30/6/13 ועד 31/12/17. נערכה הפרשה מתאימה בגין דרישה זו, בהתאם להערכות מנהלי החברה בנושא.


אמילי סבג
חברת דירקטוריון


אברהם בראק
מנכ"ל החברה

ח' באייר, תשע"ח
23 באפריל, 2018