

מי התנור בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2025



דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של מי התנור בע"מ בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את דו"ח רווח והפסד, את הדו"ח על השינויים בהון העצמי ואת הדוח על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים ולביוב.

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון

חיפה,
10 במאי 2026

פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

D-170 - דוח דצמבר 2025 (1)

מי התנור בע"מ

דוח על המצב הכספי (באלפי ₪)

<u>31/12/24</u>	<u>31/12/25</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
7,421	2,106	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,227	8,243	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
278	197	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
22,662	24,580	5	צרכנים
1,232	1,092	6	חייבים שונים
<u>39,820</u>	<u>36,218</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>320,081</u>	<u>328,702</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>6,612</u>	<u>8,929</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>4,799</u>	<u>3,840</u>	9	זכויות מים
<u><u>371,312</u></u>	<u><u>377,689</u></u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

מאזן

(באלפי ₪)

31/12/24	31/12/25	ביאור	פאסיב
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,365	1,716	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
9,124	7,801	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
11,144	12,718	11	ספקים ונותני שירותים
396	463	12	עובדים ומוטדות בגין שכר
8,789	2,540	13	זכאים שונים
30,818	25,238		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
27,390	21,889	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
7,193	5,108	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
190,614	203,235	16	הכנסות נדחות
209	209	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
225,406	230,441		
115,088	122,010	18	<u>הון עצמי</u>
371,312	377,689		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

אביחי שטרן
יו"ר דירקטוריון

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

10 במאי, 2026

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/24	31/12/25		
49,402	61,790	19	הכנסות משירותי מים וביוג
41,352	52,344	19	עלות השירותים
8,050	9,446		רווח גולמי
3,658	5,832	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,407	4,519	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(15)	(905)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,151)	(812)	22	(הוצאות) מימון, נטו
(2,166)	(1,717)		רווח (הפסד) לאחר מימון
(2,783)	8,639	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(4,949)	6,922		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
116,051	20,213	95,584	254	יתרה ליום 1/1/23
3,986	3,986	-	-	רווח 2023
120,037	24,199	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2023
(4,949)	(4,949)	-	-	(הפסד) 2024
115,088	19,250	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
6,922	6,922	-	-	רווח 2025
122,010	26,172	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

(*) 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		
31/12/24	31/12/25	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
(4,949)	6,922	רווח (הפסד) לפי דו"ח רווח והפסד
17,108	5,392	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>12,159</u>	<u>12,314</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
(2,613)	(2,884)	השקעות בפיתוח תשתיות-
(4,567)	(5,659)	מים
(1,481)	(2,317)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(3,114)	(6,834)	השקעות בתשתיות קיימות-
(3,643)	(8,851)	מים
(232)	(1,059)	ביוב
(152)	(314)	מכון טיהור שפכים
6,691	7,129	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
10,906	11,904	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
(3,189)	(16)	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
		השקעות לזמן קצר
<u>(1,394)</u>	<u>(8,901)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
(1,714)	(2,026)	פירעון חלואות בעלים (רשויות מקומיות)
988	399	קבלת חלואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
<u>(7,525)</u>	<u>(7,101)</u>	פירעון חלואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
<u>(8,251)</u>	<u>(8,728)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
2,514	(5,315)	(קיטון) גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
4,907	7,421	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,421</u>	<u>2,106</u>	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			
31/12/24	31/12/25		
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>	
17,060	17,762	פחת והפחתות	
225	(182)	שערוך הלוואות	
1,327	3,386	הפרשה לחובות מסופקים	
2,203	177	הפסד נטו מגריעת נכסים	
184	-	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד	
20,999	21,143		
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>	
(577)	433	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות	
(2,952)	(5,304)	גידול ביתרות צרכנים	
663	140	קיטון (גידול) בחייבים ושונים	
(552)	1,574	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים	
(5,740)	(6,412)	מימוש הכנסות נדחות	
(196)	67	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	
5,463	(6,249)	גידול (קיטון) בזכאים שונים	
(3,891)	(15,751)		
17,108	5,392		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (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 וביו, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידים") לנהל את משק המים, הביו, 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 והביו 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 הסיבבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- הדו"חות הכספיים של החברה - מבוטאים בש"ח נומינליים - נערכים בעיקרם לצרכי דווח לרשויות השונות ע"פ חוק.
- מטעם זה ומטעמים מעשיים אחרים הנובעים מגודל החברה וצרכי הדווח של בעלי מניותיה, לא ניתן בדו"חות כספיים אלה מידע בסכומים מדווחים עפ"י תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.
- לדעת הנהלת החברה אין במתן המידע כמצוין לעיל, כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדו"חות הכספיים.

ב.2 מזומנים ושוי מזומנים

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

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ג.2) שערי חליפין והצמדה

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

<u>31/12/24</u>	<u>31/12/25</u>	
108.4	111.27	מדד המחירים לצרכן
3.647	3.19	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

(*) תקופת בסיס : 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשד

ד.2) רכוש קבוע

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך (במידה ואושרו על ידי הממונה). העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המקומיות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו. שווי הנכסים שהועברו מהרשויות המקומיות נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).
- ה. גריעת נכסים בגין החלפת צנרת מים וביוב נערכת על בסיס דיווחים הנדסיים של החברה.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.2 רכוש קבוע (המשך)

ו. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
		תחנות שאיבה וקניזזים:
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

2.2 רכוש אחר

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

2.2.2 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, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

1.2 ירידת ערך נכסים

1) החל מיום תחילת פעילותה, החברה מיישמת את תקן חשבונאות 15 "ירידת ערך נכסים". התקן קובע את הטיפול החשבונאי וההצגה הנדרשת במקרה של ירידת ערך נכסים. התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על הסכום בר ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

2.2 שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

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

2.2 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

2.2 הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר"). על פי החוזר: ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית כאשר:

1. הפרשה ספציפית - תחושב בהתאם לאומדן התאגיד לגבי היקף הגביה הצפוי של חובות אשר התאגיד סבור כי לא יוכל לגבותם, בחלקם או במלואם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (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 בגינו.

על פי החוזר, שינוי ביתרת ההפרשה לחובות מסופקים בגין חייבים 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 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. בתאריך 17/11/24 פרסמה רשות המים הנחיה לפיה החל משנת 2024 ההפחתה הממוצעת המשוקללת הינה 35 שנה. שיעור הפחתה של ההכנסות שנוצרו עד 31/12/23 עודכן בכדי לשקף את יתרת השנים שנותרו עד לתום תקופת ההפחתה. (סה"כ 35 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.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (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 ובניין לגבי 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 ותחילה" (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 ובניין אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו.

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

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 2018. על פי השומות הנ"ל, לחברה יתרת הפסד של 12,864 אלפי ₪.

ביאור 3 – מזומנים ושוי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2024	2025	
7,131	1,862	מזומנים
290	244	פקדונות
7,421	2,106	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות ליזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2024	2025	
5,227	5,680	אג"ח פקדונות
3,000	2,563	
8,227	8,243	

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2024	2025	
16,329	17,921	צרכנים בגין אגרות מים וביוב (כולל המחאות לגביה) צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה) כרטיסי אשראי הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)
5,422	6,413	
1,419	2,288	
7,334	9,186	
(7,842)	(11,228)	
22,662	24,580	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		יתרת פתיחה הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה עדכון הפרשה בגין שנים קודמות יתרת סגירה
2024	2025	
6,515	7,842	
788	2,301	
539	1,085	
7,842	11,228	

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		הוצאות מראש מקדמות לספקים חייבים אחרים
2024	2025	
389	336	
715	556	
128	200	
1,232	1,092	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

עלות	מכונני טיהור שפכים	מד מים וקר"מ	מבנים ושיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	סה"כ
עלות ליום 1/1/24 (1,2) רכישות השנה נכסים שהופעלו השנה בניכוי : נכסים שנגרעו יתרה ליום 31/12/24	176,104 4,982 - (355)	164,598 8,210 - (1,416)	87,480 498 - (2,461)	33,178 344 - -	1,847 - - -
2,760	2,912	1,847	33,522	85,517	171,392
רכישות השנה נכסים שהופעלו השנה בניכוי : נכסים שנגרעו יתרה ליום 31/12/25	5,582 - (102)	14,510 - (252)	1,059 - -	4,136 - -	- - -
314	3,226	1,847	37,658	86,576	185,650
186,211	180,731	171,392	85,517	2,912	475,921
פחת נצבר פחת נצבר ליום 1/1/24 (1) פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו) יתרה ליום 31/12/24	45,269 5,167 (192)	47,793 5,208 (764)	20,642 2,515 (1,073)	24,439 2,878 -	1,529 114 -
2,096	2,315	1,643	27,317	22,084	52,237
50,244	50,244	52,237	22,084	2,315	155,840
פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו) יתרה ליום 31/12/25	5,449 (51)	5,343 (126)	2,473 -	3,254 -	84 -
2,515	1,727	30,571	24,557	57,454	55,642
172,466	2,515	1,727	30,571	57,454	55,642
עלות מופחתת יתרה ליום 31/12/25	130,569	128,196	62,019	7,087	120
130,487	119,155	63,433	6,205	597	320,081
328,702	320,081	328,702	320,081	320,081	320,081

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

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע - פירוטים

פחת שנצבר						עלות				
יתרה מופחתת 31/12/25-ל	יתרה ליום 31/12/25	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל- 31/12/24	יתרה ליום 31/12/25	גריעות	תוספות	נכסים שהופעלו השנה	עלות ליום 31/12/24	
29	919	-	25	894	923	-	-	-	923	תשתיות מים תחנות שאיבה בריכות צינורות מכונות ומכשירים כלי רכב ציוד לשעת חירום מחשוב אחר
7,106	3,241	-	115	3,126	10,232	-	-	-	10,232	
118,345	47,178	(51)	5,001	42,228	165,743	(102)	5,272	-	160,573	
1,094	1,295	-	115	1,180	2,274	-	-	-	2,274	
-	39	-	-	39	39	-	-	-	39	
2,431	2,017	-	158	1,859	4,600	-	310	-	4,290	
-	510	-	-	510	510	-	-	-	510	סה"כ תשתיות מים
1,482	443	-	35	408	1,890	-	-	-	1,890	
130,487	55,642	(51)	5,449	50,244	186,211	(102)	5,582	-	180,731	תשתיות ביוב
5,156	6,904	-	479	6,425	11,581	-	-	-	11,581	תחנות שאיבה צינורות כלי רכב אחר
113,892	49,436	(126)	4,801	44,761	172,911	(252)	14,510	-	158,653	
-	135	-	-	135	135	-	-	-	135	
107	979	-	63	916	1,023	-	-	-	1,023	
119,155	57,454	(126)	5,343	52,237	185,650	(252)	14,510	-	171,392	סה"כ תשתיות ביוב
63,433	24,553	-	2,473	22,080	86,572	-	1,059	-	85,513	מכון טיהור שפכים
-	4	-	-	4	4	-	-	-	4	מכון טיהור שפכים אחר
63,433	24,557	-	2,473	22,084	86,576	-	1,059	-	85,517	סה"כ- מכון טיהור שפכים
6,205	30,571	-	3,254	27,317	37,658	-	4,136	-	33,522	מדי מים וקרי"מ
204	1,727	-	84	1,643	1,847	-	-	-	1,847	שיפורים במושכר
597	2,515	-	200	2,315	3,226	-	314	-	2,912	מחשבים וציוד
320,081	172,466	(177)	16,803	155,840	501,168	(354)	25,601	-	475,921	סה"כ

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(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

עלות	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מכונן טיהור שפכים (*)	סה"כ
עלות ליום 1/1/25	-	-	6,612	6,612
תוספות	-	-	2,317	2,317
	-	-	8,929	8,929
בניכוי				
מענקים (**)	-	-	-	-
רכוש שהופעל השנה	-	-	-	-
יתרה ליום 31/12/25	-	-	8,929	8,929

(*) בגין מטי"ש קרית שמונה החדש .

(**) מוצגים בהתחייבויות בסעיף מענקים תאגידיים זכאים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
5,758	4,799	יתרת פתיחה
(959)	(959)	פחת השנה (*)
4,799	3,840	

(*) ראה ביאור 2ה'.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
7,408	5,774	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים
1,716	2,027	(ביאור 14)
		חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות
		(ביאור 15)
9,124	7,801	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
3,112	6,433	ספקים ונותני שירותים (1)
6,514	5,418	הוצאות לשלם (2)
1,518	867	המחאות לפרעון
11,144	12,718	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
3,455	551	מקורות
691	691	הפרשה להיזון חוזר
131	140	הוצאות גביה
250	250	הפרשה למשפטיות
1,987	3,786	אחרות
6,514	5,418	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
25	93	מוסדות ועובדים בגין שכר הפרשה לחופשה
371	370	
396	463	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
5,121	-	מקדמה ע"ח פיצוי מלחמת חרבות ברזל (*) מוסדות ואחרים
3,668	2,540	
8,789	2,540	

(*) החברה הגישה בקשות לקבלת פיצוי במסלול האדום בגין נזק שנגרם בעקבות מלחמת חרבות ברזל. לאחר תאריך הדוחות הכספיים אושר לחברה מענק בסכום כספי של כ 9,357 אלפי ₪ בצירוף ריבית והפרשי הצמדה, אשר קיבל ביטוי בשנת החשבון בסעיף הכנסות אחרות. מקדמות שהתקבלו עד 31/12/2024 נכללו בשנה קודמת במסגרת הזכאים.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

31/12/24	31/12/25	שיעורי ריבית	
5,953	5,165	(P-P+0.5%), 3.51% 5%-3.68%	הלוואות לא צמודות (*) הלוואות צמודות מדד (*)
28,845	22,498		
34,798	27,663		סה"כ פחות: חלויות שוטפות
(7,408)	(5,774)		
27,390	21,889		יתרה

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/24	31/12/25	
1,076	852	שנה ראשונה
1,064	780	שנה שניה
854	780	שנה שלישית
793	780	שנה רביעית
714	780	שנה חמישית
1,452	1,193	שנה שישית ואילך
5,953	5,165	

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

31/12/24	31/12/25	
6,332	4,922	שנה ראשונה
5,062	3,930	שנה שניה
3,655	3,269	שנה שלישית
2,657	2,819	שנה רביעית
2,288	1,993	שנה חמישית
8,851	5,565	שנה שישית ואילך
28,845	22,498	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

- 15.1) כאמור, הנפיקה החברה למועצה מקומית מטולה במועד הקמת החברה אגרות חוב כנגד העברת הנכסים ששימשו את המועצה בקשר למשק המים והביוב אותו היא הפעילה עובר להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א").
- 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 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.
- 15.9) בתאריך 31/12/18 נטלה החברה הלוואה בנקאית בסכום של 4 מיליון ₪ ופרעה באמצעותה הלוואות בעלים.

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:	
2024	2025	שיעורי הריבית	
8,909	7,135	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד
(1,716)	(2,027)		<u>בניכוי:</u> חלויות שוטפות
7,193	5,108		

מועצי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
1,716	2,027	שנה ראשונה - 2026
1,716	2,027	שנה שניה - 2027
1,716	2,027	שנה שלישית - 2028
1,582	800	שנה רביעית - 2029
1,582	254	שנה חמישית - 2030
597	-	שנה שישית ואילך
8,909	7,135	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
		<u>א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה</u>
85,410	96,316	יתרת פתיחה
(19,119)	(21,397)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
66,291	74,919	
10,906	11,904	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(2,278)	(2,758)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
74,919	84,065	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה

הכנסות אלו מורכבות מתקבולי היטלי פיתוח- במסגרת הפעלת משק הביוב גובה החברה היטלי פיתוח מתושבי הרשויות. תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת הביוב והמים. תקבולים אלה נזקפו לדו"ח רווח והפסד עד שנת 2023 על פני 25 שנה. במהלך שנת 2024 פורסם חוזר של רשות המים לפיו החל משנת 2024 הכנסות מדמי הקמה יופחתו למשך 35 שנה וכן יש לבצע התאמה של שיעור הפחת לגבי הכנסות נדחות שנוצרו עד 31/12/23.

ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים

131,737	138,428	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(19,271)	(22,733)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
112,466	115,695	
6,691	7,129	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,462)	(3,654)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
115,695	119,170	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
190,614	203,235	יתרת הכנסות נדחות

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:
31/12/24	31/12/25	
209	209	הפרשה לפיצויים

ההפרשה מחושבת על בסיס הוותק של העובדים והסכומים שנצברו בפוליסות על שמם.

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/24	31/12/25	מניות רגילות
360	360	

הון מונפק ונפרע:

31/12/24	31/12/25	הון מניות פרמיה על מניות
254	254	
95,584	95,584	
95,838	95,838	

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, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
21,202	26,158	מאגרות מים
387	387	מדמי הקמה
1,222	1,239	שונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
<u>22,811</u>	<u>27,784</u>	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
545	543	משכורות ונלוות
93	105	אנרגיה
* 1,850	2,573	קבלני משנה רשת (כולל בגין נזקי מלחמה)
191	221	קבלני משנה מתקנים
79	17	חומרים
212	224	ארנונה
122	140	ביטוח
509	514	הוצאות אחרות
8,009	8,703	פחת
13	5	מוקד עירוני
243	223	אחזקת רכב
<u>11,866</u>	<u>13,268</u>	
		* מיון מחדש – ראה ביאור 27
		19.1.3 עלויות הפקה
4,385	9,537	רכישת מים ממקורות (כולל בגין היזון חוזר)
		19.1.4 זכויות מים
959	959	פחת
<u>5,601</u>	<u>4,020</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום			
31/12/24	31/12/25		
		הרכב:	
		19.2.1	הכנסות
21,795	28,614		מאגרות ביוב
1,891	2,372		מדמי הקמה
665	605		הכנסות מטייש וממשתמשים אחרים
2,240	2,415		שונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
26,591	34,006		סה"כ הכנסות
		19.2.2	עלויות איסוף והולכת שפכים
282	210		משכורות ונלוות
406	411		אנרגיה
* 8,922	12,163		קבלני משנה (כולל בגין נזקי מלחמה)
69	87		ארנונה
122	140		ביטוח
73	74		אחזקת רכב
5,208	5,343		פחת
509	514		אחרות
15,591	18,942		
		* מיון מחדש - ראה ביאור 27	
		19.2.3	עלויות טיהור שפכים
385	404		משכורות ונלוות
2,703	3,644		קבלני משנה
1,423	1,586		אנרגיה
120	99		ביטוח
871	970		הוצאות אחרות (אחזקה)
97	85		אחזקת רכב
2,515	2,473		פחת
437	377		ארנונה
8,551	9,638		
2,449	5,426		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
1,829	2,487	עמלות לקבלן גביה
53	61	הפקת דוחות
55	90	עמלות כרטיסי אשראי
23	19	עמלות בנק הדואר
787	2,301	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
147	130	הוצאות שכר
739	720	משרדיות ואחרות
25	24	אחזקת רכב
<u>3,658</u>	<u>5,832</u>	

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
1,575	1,572	משכורות ונלוות
383	378	הוצאות משרדיות
131	131	דמי שכירות
126	95	מיסים ואגרות
469	475	ביטוח
58	120	השתלמויות, כיבודים ורווחה
369	321	פחת
788	962	ייעוץ מקצועי
359	328	אחזקת כלי רכב
94	95	פרסום ויחסי ציבור
55	42	אחרות
<u>4,407</u>	<u>4,519</u>	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
(באלפי ₪)

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
835	1,062	הכנסות
243	548	הכנסות מימון מלקוחות
		ניירות ערך ובנקים
1,078	1,610	
		הוצאות
1,900	1,581	ריבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך :
777	403	- מבנקים
383	257	- מהרשות המקומית
169	181	- מספקים
		עמלות בנק
3,229	2,422	
(2,151)	(812)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/24	31/12/25	
(40)	257	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(2,203)	(177)	הפסד מגריעת נכסים
-	9,645	הכנסות פיצוי נזקי מלחמה-ראה ביאור 27
(540)	(1,086)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
(2,783)	8,639	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/24	31/12/25		
545	543	19.1.2	אספקת מים
282	210	19.2.2	שירותי ביוב
385	404	19.2.3	טיהור שפכים
1,575	1,572	21	הנהלה וכלליות
147	130	20	שכר גביה
610	644		הוצ' שכר שהונו לפרויקטים ברכוש קבוע
3,544	3,503		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (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		
31/12/24	31/12/25	
(5,360)	(5,365)	הכנסות מאגרות מים וביוב
777	403	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
629	662	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(244)	(440)	הכנסות מהיטלים ודמי הקמה
120	177	הוצאות אנרגיה
1	-	הוצאות שונות
(253)	(104)	הכנסות שונות
(4,330)	(4,667)	

ב) בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
278	197	חייבים
(1,365)	(1,716)	זכאים
(8,909)	(7,135)	זכאים בגין הלוואות מרשויות
(9,996)	(8,654)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025 (באלפי ₪)

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

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

ב. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים אשר הועברו לטיפול חברת הביטוח. החברה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלה.
בנוסף הוגשה כנגד התאגיד הודעת צד ג' בגין עיכובים בפרויקט מחיר למשתכן ע"י יזמים בעקבות תביעה שהוגשה כנגדם ע"ס 2 מיליון ₪. הוגש כתב הגנה וכן הודעה לצד רביעי כנגד משרד השיכון ע"ס 2 מיליון ₪. בתקופת החשבון ניתן פסי"ד הדוחה את התביעה.

כמו כן, הוגשו 2 בקשות לתובענה ייצוגית כנגד החברה:

הראשונה, מדובר בחליץ של תביעה ייצוגית אשר הוגשה כנגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים וביו. במסגרת הבקשה לאישור תובענה ייצוגית נטענו טענות שונות ומגוונות כנגד מדי המים של חברת ארד (היא משיבה בתיק). עיקר הטענות הן סביב דיוק מדידת המים ע"י מד המים נשוא ההליך. בתאריך 2/11/23 ניתן פסק דין הדוחה את הבקשה לאישור התובענה כייצוגית ונפסקו הוצאות אשר הוקפאו בהתאם להחלטת בית המשפט המחוזי. לאחר תאריך הדוחות הכספיים הוגש ערעור על פסק הדין.

השנייה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לגרימת מטרדי ריח, מפגעים סביבתיים ופגיעה באוטונומיה. בתאריך 5.1.20 הבקשה לאישור התובענה כייצוגית נמחקה. בתאריך 2.8.20 הוגשה בקשה חדשה לאישור תובענה ייצוגית בטענות דומות לאלו שנטענו במסגרת התביעה שנמחקה. בהסכמת הצדדים הועברה בחינת הנושא לגישור. בשנת החשבון הקודמת התגבש הסכם פשרה. חלקו של התאגיד בהסכם הפרשה כ-250 אלפי ₪ (חלק מהסכום הינו חוזר הוצאות וחלקו עבור ריקון בריכות מבוצה). נערכה הפרשה בהתאם בספרי החברה.

ביאור 27 – מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר, 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת חרבות ברזל. בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל והמתחות בגזרה הצפונית עלתה וכתוצאה מכך פונו תושבי קריית שמונה ומטולה לאזורים אחרים בארץ. לתאגיד נגרמו נזקים משמעותיים. הנזקים נגרמו הן מנזק ישיר שנגרם לתשתיות כתוצאה מהמלחמה והן פגיעה בהיקף ההכנסות של התאגיד כתוצאה מפינוי תושבי קריית שמונה. התאגיד הגיש בקשות לקבלת פיצוי מרשות המיסים.
לאחר תאריך הדוחות הכספיים נחתם הסכם עם רשות המיסים לפיו התאגיד זכאי לפיצוי סופי בגין נזקי מלחמת חרבות ברזל בסכום של 9,357 אלפי ₪ בצירוף ריבית והפרשי הצמדה, סכום זה קיבל ביטוי בהכנסות האחרות של החברה, כמו כן התקבלו פיצוי ממס רכוש בגין נזקי מלחמה בסכום של 1,462 אלפי ₪ אשר קוזז מעלויות התפעול של החברה (ראה ביאור 19)

י"ד
דירקטוריון

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

29 באפריל, 2026