

החמור - האגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2011

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 2011 ו-2010, את דו"חות רווח והפסד, את הדו"חות על השינויים בחון העצמי ואת הדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה והדירקטוריון של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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.

הדוחות הכספיים הנ"ל אינם ערוכים בסכומים מדווחים כנדרש עפ"י תקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010, את תוצאות פעולותיה, השינויים בחון 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 למים ולביוב.


בכבוד רב
דן לייבלר – רואה חשבון

ב' בסיוון, תשע"ב
23 במאי, 2012


170-D-דו"ח 2011 (4)


התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן
(באלפי ש"ח)

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	<u>ביאור</u>	<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,188	2,054	6	ספקים והמחאות לפרעון
69	88		עובדים ומוסדות בגין שכר
1,334	1,816	7	זכאים ויתרות זכות
317	333		רשות מקומית - תשבון שוטף
2,988	1,990	8	חלויות שוטפות של הלוואות לז"א
2,307	1,850	9	חלויות שוטפות בגין אג"ח
900	622	18 ג'	הכנסות מראש לזמן קצר
<u>10,103</u>	<u>8,753</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
5,237	6,325	11, 18 ג'	הכנסות נדחות
4,644	17,618	8	הלוואות לזמן ארוך
<u>34,757</u>	<u>26,254</u>	9, 10	אגרות חוב
<u>44,638</u>	<u>50,197</u>		
<u>51,668</u>	<u>54,081</u>	12	<u>הון עצמי</u>
<u>106,409</u>	<u>113,031</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


אברהם בראק
מנכ"ל החברה


יהושוע אלגלי
יו"ר הדירקטוריון

ב' בסיוון, תשע"ב
23 במאי, 2012

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/10	31/12/11		
25,761	24,102	13	הכנסות
15,261	16,655	13	עלות השירותים
10,500	7,447		רווח גולמי
1,183	1,127	14	עלויות גביה וחובות מסופקים
1,518	1,839	15	הוצאות הנהלה וכלליות
7,799	4,481		רווח לפני הוצאות מימון ואחרות
(3,014)	(3,088)	17	הוצאות מימון, נטו
900	1,020	18	הכנסות אחרות, נטו
5,685	2,413		רווח השנה

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)	קרן הון	פרמיה על מניות (*)	הון מניות	
45,983	(17,065)	-	62,870	178	יתרה ליום 1/1/10
-	-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
5,685	5,685				רווח השנה
-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
51,668	(11,380)	-	62,870	178	יתרה ליום 31/12/10
-	-	-	-	-	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
2,413	2,413				רווח השנה
-	-	-	-	-	דיבידנד שהוכרז/שולם
54,081	(8,967)	-	62,870	178	יתרה ליום 31/12/11

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 11.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים (באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/10	31/12/11	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
5,685	2,413	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
4,286	4,245	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>9,971</u>	<u>6,658</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעות בתשתיות קיימות-
(4,148)	(1,883)	מים
(878)	(1,250)	ביוב
(1,210)	(2,074)	מכון טיהור שפכים
(41)	(367)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,220	1,193	מענקי השקעה
602	444	תקבולים בגין היטלי מים
307	892	<u>תקבולים בגין היטלי ביוב</u>
1,934	(1,394)	שינוי בגין הלוואות מספקים
<u>(349)</u>	<u>(4,439)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(289)	-	קבלת (פרעון) אשראי לזמן קצר מבנקים
673	15,332	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(244)	(2,319)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(1,742)</u>	<u>(8,960)</u>	פרעון אג"ח מטולה וקרית שמונה
<u>(1,602)</u>	<u>4,053</u>	מזומנים נטו לפעילות מימון
2,567	6,272	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
268	2,835	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>2,835</u>	<u>9,107</u>	מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

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		
<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
		פחת והפחתות
3,728	3,698	קיטון (גידול) בשערוך הלוואות
29	358	הפרשה לחובות מסופקים
88	8	
<u>3,845</u>	<u>4,064</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,994)	(187)	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(1,932)	(55)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
3,653	582	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
(253)	(248)	מימוש הכנסות נדחות
713	(134)	גידול (קיטון) בספקים והמתאות לפרעון
1	223	גידול (קיטון) בזכאים ושונים
<u>441</u>	<u>181</u>	
<u>4,286</u>	<u>4,245</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. החברה נטאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ל' בסיון תשס"ג – 30/6/03, מספרה הרשום הוא 513427708, והיא החלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך.
- ב. במועד הקמתה החברה היתה חברה בת בבעלות מלאה של המועצה המקומית מטולה (להלן: "המועצה") והיא/הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידי") לנהל את משק המים, הביוב, והניקוז שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה המועצה לחברה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנ"ל.
- ד. כן העבירה המועצה לחברה התחייבות שנטלה על עצמה בגין הנכסים המועברים לרבות הלוואות לזמן ארוך. לענין זה ראה גם סעיף ז-5 להלן.
- ה. כנגד קבלת הנכסים הנ"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. לענין זה ראה ביאור 19.
- 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, שתחמו 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 ₪.
- ת. 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 הנ"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים (א.2)

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 כמצויין לעיל, כדי להוסיף מידע כספי משמעותי על המידע המצוי בדו"חות הכספיים.

מזומנים ושוי 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 המשוער נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

רכוש קבוע (ג.2)

הרכוש כולל את כל הנכסים שהועברו לתאגיד מבעלי המניות וכן כולל השקעות בפרויקטים שביצע התאגיד בתחום משק המים והביוב.

החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף 2.2 ו' להלן). הנכסים מוצגים לפי העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הפחת הישר על בסיס משך השימוש המשוער של הנכסים. שעורי הפחת השנתיים הינם:

%	
15-2.5	מערכות ומתקני מים, ביוב
10	שיפורים במושכר
15	כלי רכב
7	מכון טיפול בשפכים
33-6	ציוד משרדי ומחשבים

שערי חליפין והצמדה (ד.2)

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או צמודים למדד נכללו לפי השערים היציגים שפורסמו ע"י בנק ישראל והיו תקפים בתאריך המאזן, ואו לפי מדד המחירים לצרכן הידוע ביום המאזן.

הפרשי הצמדה ושער נזקפים לסעיף המימון עם התהוותם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ה.2 הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת על בסיס הערכת הנהלת החברה, בשיעור של כ- 10% מהיקף הלקוחות החייבים לתאריך המאזן (לא כולל הכנסות לקבל).

ו.2 מענקים

המענקים נכללים בספרי החברה על בסיס צבירה.

ז.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 מחוץ הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מותזקות 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 לחוראות התקן.

2) הרכוש הקבוע של החברה כולל נכסים ששימשו את משק המים החקלאי והועברו לשימוש חברת מי מטולה בע"מ. הנהלת החברה התליטה בשנת 2006 לבצע הפרשה לירידת ערך של נכסים אלה ב- 2.7 מיליון ₪ וזאת מאחר ולהערכתה הסכום שיתקבל ממימוש נכסים אלה יהיה נמוך מהשווי בספרים.

ח.2 שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, בעיקר בחישוב עתודה לחובות מסופקים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ט) מדיניות ההכרה בהכנסות

- (1) הכנסות ממכירת מים ומתן שירותי סלוק ביוב ושירותי טיהור שפכים נוקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה וכן כוללות הכנסות ריבית שנגבו בפועל.
- (2) תקבולים מהיטלי פיתוח שגובה החברה מתקבלים בעת מתן אישור בנייה ונרשמים בדוחות כהכנסות נדחות. ההכרה נעשית על פי קצב הפחת הממוצע של החברה, על מערכות רשתות מים וביוב.
- (3) קצב ההכרה בהכנסה נקבע בשיעור של 4% לשנה. הכנסות אלו נכללות בסעיף הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים בדוחות הכספיים.

2.י) 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.
- (3) החברה לא כללה בספריה מיסים נדחים בשל ההפסדים הגדולים לצרכי מס.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 3 – צרכנים, נטו

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
2,570	2,818	הרכב:
762	405	צרכנים (1)
3,743	3,711	כרטיסי אשראי
64	260	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
		המתאות לגבייה
7,139	7,194	
(340)	(348)	בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים
<u>6,799</u>	<u>6,846</u>	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
252	340	יתרת פתיחה
88	8	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>340</u>	<u>348</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
7	3	כספים בבנק בגין היטל בצורת
704	-	מענקים לקבל
218	41	הוצאות מראש
13	316	מקדמות לספקים
<u>942</u>	<u>360</u>	

התנוול - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לז"יחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011
 (באלפי ₪)

ביאור 5 א' - רכוש קבוע

עלות	תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכניי טיחוי שפכים (3)	מבנים ושיפורים במושכר	מתצבים וציוד משוידי	סה"כ
עלות ליום 1.1.10 (1,2)	44,151	36,409	17,524	340	354	98,778
רכישות השנה	4,148	878	1,210	-	41	6,277
בניכול מענקים	(2,045)	(323)	(370)	-	-	(2,738)
יתרה ליום 31.12.2010	46,254	36,964	18,364	340	395	102,371
רכישות השנה	1,883	1,250	2,074	-	367	5,574
בניכול מענקים	(236)	(262)	(695)	-	-	(1,193)
יתרה 31/12/11	47,901	37,952	19,743	340	762	106,698
פחת נצבר						
פחת נצבר ליום 1.1.10 (1)	5,388	3,638	1,767	235	163	11,191
פחת השנה	1,876	1,150	572	84	46	3,728
יתרה ליום 31.12.10	7,264	4,788	2,339	319	209	14,919
פחת התקופה	1,821	1,167	593	17	100	3,698
יתרה ליום 31.12.11	9,086	5,955	2,932	336	309	18,618
עלות מופחתת						
ליום 31.12.10	38,990	32,176	16,025	21	186	87,398
ליום 31.12.11	38,815	31,997	16,811	4	453	88,080

1. כאמור בביאור 1 הועברו 1 הועברו לכסי המועצה המקומית מטולה לחברה יחד עם העברת פעילות המים והביוב לחברה.
 2. המתקנים כוללים בין השאר נכסים ששימשו את משק המים החקלאי ואשר הועברו לשימוש חברת מני מטרלה בע"מ.
 תגולת החברה החליטה בשנת 2006 לבצע הפרשה לירידת ערך של נכסים אלה בסכום של 2,700,000 ₪, וזאת מאחר ולהורכתה הסכום שיתקבל ממימוש הנכסים תיגל יחיה נמוד בהיקף של כ- 2.7 מיליון ₪ מהפעילות המופחתת של נכסים אלה נכון ליום 31/12/06.
 3. חלק החברה במט"ש קרית שמונה.

התנוור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לזו"חחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011
(באלפי ₪)

ביאור 5 א' - רכוש קבוע - פירוט

יתרה מופחזת ל-31/12/10	יתרה מופחזת ל-31/12/11	פחות שנוצר					עלות					תשתיות מים תחנות שאיבה מוני מים בריכות צינורות מכונות ומכשירים כלי רכב ציוד לשעת חירום מחסוב אחר
		יתרה ליום 31/12/11	גריעות	חוסמות	פחות נצבר ל-31/12/10	יתרה ליום 31/12/11	מענקים מ-	גריעות	חוסמות	עלות ליום 31/12/10		
353	328	181	-	25	156	509	-	-	509			
2,957	2,777	1,441	-	381	1,060	4,218	-	201	4,017			
5,153	5,179	973	-	242	731	6,152	-	268	5,884			
28,887	28,483	5,898	-	1,097	4,801	34,381	236	929	33,688			
14	13	1	-	-	1	14	-	-	14			
8	6	4	-	2	2	10	-	-	10			
301	417	231	-	29	202	648	-	145	503			
257	242	268	-	15	253	510	-	-	510			
1,060	1,370	89	-	30	59	1,459	-	340	1,119			
38,990	38,815	9086	-	1,822	7,264	47,901	236	1,883	46,254	סוף/ש תשתיות מים		
654	811	180	-	39	141	991	162	358	795	תשתיות ביוב		
31,387	31,054	5,746	-	1,125	4,621	36,800	100	892	36,008	תחנות שאיבה		
135	132	29	-	3	26	161	-	-	161	צינורות אחר		
32,176	31,997	5,956	-	1,167	4,788	37,952	262	1,250	36,964	פנור סחיות שפלים מכור טירור שפכים אחר		
16,022	16,809	2,930	-	592	2,338	19,739	695	2,074	18,360			
3	2	2	-	1	1	4	-	-	4			
16,025	16,811	2,932	-	593	2,339	19,743	695	2,074	18,364	מנגנים ושפוחים במושב		
21	4	336	-	17	319	340	-	-	340			
186	453	309	-	100	209	762	-	367	395	מחשבים וציוד משרדי		
87,398	88,080	18,618	-	3,699	14,919	106,698	1,193	5,574	102,317	סוף/ש		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 ב' - זכויות מים

<u>31/12/11</u>	
8,302	יתרת פתיחה
-	תנועה בשנת 2011
<u>8,302</u>	יתרה ליום 31/12/11

ביאור 6 - ספקים ונותני שירותים

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
191	129	מקורות חברת מים בע"מ
1,095	1,363	ספקים ונותני שירותים
902	562	המחאות לפרעון
<u>2,188</u>	<u>2,054</u>	

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
756	1,403	הוצאות לשלם
568	411	מוסדות ואחרים
10	2	זכאים בגין היטל בצורת
<u>1,334</u>	<u>1,816</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 8 – הלוואות לזמן ארוך

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 ולהחזר הלוואות בעלים שנתי של 5% לשנה. תקופת ההלוואות 20 שנה.
2. הלוואה בנקאית צמודה למדד בצירוף ריבית שנתית קבועה. תקופת ההלוואה 15 שנה.
3. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור של פריים + 0.4% לשנה. תקופת ההלוואה 15 שנה.
4. הלוואות מספקים צמודות למדד בצירוף ריבית בשיעור של פריים + 1% לשנה.

ב. ההרכב:

31/12/10	31/12/11	
2,295	15,666	יתרת הלוואות בנקאיות
5,338	3,942	יתרת הלוואות מספקים
7,633	19,608	
1,593	961	<u>פחות:</u>
1,396	1,029	חלויות שוטפות- הלוואות בנקאיות
		חלויות שוטפות- הלוואות מספקים
4,644	17,618	יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות והלוואות מספקים

31/12/10	31/12/11	
2,989	1,990	שנה ראשונה
1,896	1,990	שנה שניה
1,054	1,990	שנה שלישית
1,054	1,380	שנה רביעית
270	663	שנה חמישית
370	11,595	שנה שישית ואילך
7,633	19,608	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011

(באלפי ₪)

ביאור 9 – חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

31/12/10	31/12/11	הרכב:
1,593 (*)	961	חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות
1,396	1,029	חלויות שוטפות של הלוואות מספקים
<u>2,989</u>	<u>1,990</u>	

(*) החלויות השוטפות בגין ההלוואות הבנקאיות כוללות פירעון מלא של החלואה ממועצה מקומית מטולה בסך כולל של 1,426 אלפי ₪.

ביאור 10 – אגרות חוב

- 9.1 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.
- 9.2 במהלך שנת 2010 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.
- 9.3 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.
- 9.4 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.
- 9.5 בתאריך 20/6/2011 נטלה החברה הלוואה בנקאית ופרעה באמצעותה בין השאר 14% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה).

(9.6) ההרכב:

31/12/10	31/12/11	
2,910	1,508	אג"ח סדרה א' – מ.מ. מטולה
3,294	3,088	אג"ח סדרה ב' – מ.מ. מטולה
20,721	15,856	אג"ח עיריית קרית שמונה
10,139	7,652	אג"ח מ.מ. קצרין
(2,307)	(1,850)	בניכוי: חלויות שוטפות
<u>34,757</u>	<u>26,254</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 11 – הכנסות נדחות

א. הרכב:

31/12/10	31/12/11	
4,372	5,237	יתרת פתיחה
909	1,336	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(253)	(248)	בניכוי-הכנסה שהוכרה
<u>5,237</u>	<u>6,325</u>	

ב. הכנסות אלו מורכבות מ:

(1) הכנסות מראש לזמן ארוך (ראה/י ביאור 18).

(2) תקבולי 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 החשקעות המבוצעות באמצעות כספים אלה.

ביאור 12 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/10	31/12/11	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/10	31/12/11	
178	178	הון מניות
<u>62,870</u>	<u>62,870</u>	פרמיה על מניות
<u>63,048</u>	<u>63,048</u>	

הון המניות והפרמיה בגינם כוללים את חלקם של מ.מ. מטולה, של עיריית קרית שמונה ואת חלקה של מ.מ. קצרין בנכסים שהועברו לפעילות החברה.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011
(באלפי ש"ח)

ביאור 13 – רווח גולמי

13.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
<u>31/12/10</u>	<u>31/12/11</u>	
		הרכב:
		13.1.1 הכנסות
14,714	15,439	מאגרות מים
75	97	מהיטלי מים
<u>14,789</u>	<u>15,536</u>	סה"כ הכנסות
		13.1.2 עלויות אספקה
565	630	משכורות ונלוות
8	61	אנרגיה
71	81	תומרים
105	112	ארנונה
489	506	הוצאות אחרות
1,969	1,862	פחת
201	215	אחזקת רכב
<u>3,408</u>	<u>3,467</u>	
		13.1.3 עלויות הפקה
<u>7,783</u>	<u>9,332</u>	רכישת מים ממקורות
<u>3,598</u>	<u>2,737</u>	רווח גולמי מאספקת מים

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 13 – רווח גולמי-המשך

13.2 רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		הרכב:
31/12/10	31/12/11	
		13.2.1 הכנסות
9,924	7,400	מאגרות ביוב
178	147	מהיטלי ביוב
184	211	מטי"ש
<u>10,286</u>	<u>7,758</u>	סה"כ הכנסות
		13.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
243	297	משכורות ונלוות
4	-	אנרגיה
62	70	קבלני משנה
3	3	ארנונה
1,145	1,164	פחת
135	108	אתזקת רכב
624	552	אתזקה, תפעול ותיקונים
164	152	הוצאות תפעול שונות
<u>2,380</u>	<u>2,346</u>	
		13.2.3 עלויות טיהור שפכים
180	180	קבלני משנה
461	393	אנרגיה
43	40	ביטוח
123	138	הוצאות אחרות (אתזקה)
572	591	פחת
150	-	שירותים מקצועיים (יעוץ הנדסי)
161	168	ארנונה-מטי"ש קצרין
<u>1,690</u>	<u>1,510</u>	
<u>6,216</u>	<u>3,902</u>	רווח גולמי משירותי ביוב
		<u>13.3 רווח גולמי אחרות</u>
		הרכב:
		13.4.1 הכנסות
12	-	מעמלות מגביית היטל בצורת
674	808	אחרות
<u>686</u>	<u>808</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011
(באלפי ₪)

ביאור 14 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לתקופה שנסתיימה ביום		
31/12/10	31/12/11	
765	781	הוצאות גבייה
87	9	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
60	66	עמלות כרטיסי אשראי
34	21	הפקת חשבונות
237	250	משרדיות ואחרות
<u>1,183</u>	<u>1,127</u>	

ביאור 15 – הוצאות מכירה הנהלה וכלליות

לתקופה שנסתיימה ביום		
31/12/10	31/12/11	
612	723	שכר עבודה ונלוות
202	206	הוצאות משרדיות
81	79	דמי שכירות
84	61	ביטוח
22	87	מסים עירוניים
56	57	הוצאות אחרות
42	104	פחת
339	448	יעוץ מקצועי
80	74	אחזקת כלי רכב
<u>1,518</u>	<u>1,839</u>	

ביאור 16 – פירוט הוצאות שכר

לתקופה שנסתיימה ביום		באור	
31/12/10	31/12/11		
565	630	12.1.2	אספקת מים
243	297	12.2.2	שירותי ביוב
612	723	14	הנהלה וכלליות
<u>1,420</u>	<u>1,650</u>		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 17 – הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לתקופה שנתיימה ביום		
31/12/10	31/12/11	
		הכנסות-
14	126	הכנסות מריבית פקדון בנק
-	2	אחרות
<u>14</u>	<u>128</u>	
		הוצאות-
128	506	ריבית על הלוואות לזמן ארוך
2,547	2,367	- מהבנקים
251	249	- מהרשות המקומית (*)
19	-	מספקים
83	94	ריבית לבנקים ולאשראי לזמן קצר
		עמלות בנק
<u>(3,028)</u>	<u>(3,216)</u>	
<u>(3,014)</u>	<u>(3,088)</u>	סה"כ הוצאות מימון, נטו

(*) הרכב:

לתקופה שנתיימה ביום		
31/12/10	31/12/11	
216	180	אג"ח אי מטולה
226	227	אג"ח בי מטולה
1,422	1,321	אג"ח קרית שמונה
683	639	אג"ח קצרין
<u>2,547</u>	<u>2,367</u>	סה"כ הוצאות מימון, נטו

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 18 – הכנסות אחרות

לתקופה שנתיימה ביום	
31/12/10	31/12/11
900	900
-	120
900	1,020

מענקים
הכנסות מניירות ערך

ביאור 19 – צנרת המים החקלאית

- (א) עד חודש ינואר, 2010 נוהל משק המים החקלאי ע"י החברה, כאשר החל מתודש זה עבר ניהול משק המים החקלאי לחברת מי מטולה בע"מ.
- (ב) השינוי ברישיון אספקת המים הינו החל משנת 2010 אך בפועל החל מחודש ינואר, 2006 חברת מי מטולה רכשה וסיפקה את המים לחקלאים וגבתה מהם את התשלומים תוך שימוש בצנרת המים ובמתקנים של החברה.
- (ג) קיימים חילוקי דעות בין החברה לבין חברת מי מטולה לגבי התמורה לה זכאית החברה בגין העברת הנכסים לשימושה של חברת מי מטולה.
- (ד) לאחר תאריך הדו"חות הכספיים הגישה החברה תביעה כנגד מי מטולה בע"מ בסך של כשישה מיליוני ₪, וזאת לאחר שהמשא ומתן שהתנהל בין הצדדים הגיע למבוי סתום. לאחר דיון ראשוני בבית המשפט החליטו הצדדים להמשיך ולנהל מו"מ בניסיון להגיע לפשרה.
- (ה) בשלב זה, רשמה החברה בספריה בשנה 2006 הפרשה לירידת ערך של נכסים אלה בסכום של 2,700,000 ₪. לעניין זה ראה גם באור 18 לעיל.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2011 (באלפי ₪)

ביאור 20 - 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		
31/12/10	31/12/11	
(479)	(82)	הכנסות ביוב מבעלי עניין
(2,018)	(1,830)	הכנסות מים מבעלי עניין
2,547	2,367	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
445	325	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
84	81	דמי שכירות
383	195	הכנסות מהיטלים
2,307	8,960	פרעון אג"ח מבעלי עניין
<u>3,269</u>	<u>10,016</u>	

(ב) בנוגע ליתרות והלוואות עם בעלי עניין וצדדים קשורים ראה ביאורים 1, 7, 10, 12 ו-17 לדוחות הכספיים.

ביאור 21 - שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
1	10/01/2010	25/01/2010	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 לאיגרת 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 השיעבוד.			
	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, 2011
(באלפי ₪)

ביאור 21 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות-המשך

א. שעבודים ומשכונות-המשך

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
2	10/12/2008	17/02/2010	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				

ב. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשה תביעה בסכום של 1.25 מיליון ₪ כאשר לטענת התובעת נגבו ממנה היטלי מים וביוב בסכומים העולים על הסכומים שהיה על החברה לגבות על פי דין. מחוות דעת היועץ המשפטי של החברה עולה כי ההליך מצוי בשלב מקדמי ביותר ולא ניתן להעריך את סיכויי התביעה ולפיכך לא נערכה בשלב זה הפרשה בגין תביעה זו.

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

יהושע אלגלי
יו"ר הדירקטוריון

ב' בסיוון, תשע"ב
23 במאי, 2012