

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר, 2014

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 2014 ו-2013, 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"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים ולביוב.

בכבוד רב,

דן לייבלר – רואה חשבון

ט"ז בסיוון, תשע"ה
3 ביוני, 2015

D-170-דו"ח 2014 (7)

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/13</u>	<u>31/12/14</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
5,510	5,223	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,204	4,384	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
1,851	62	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
10,375	10,232	5	צרכנים
2,529	998	6	חייבים שונים
<u>24,469</u>	<u>20,899</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>115,005</u>	<u>133,252</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>8,813</u>	<u>3,879</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>8,883</u>	<u>8,883</u>	9	זכויות מים
<u>157,170</u>	<u>166,913</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/13</u>	<u>31/12/14</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>פאסיב</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
-	914	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
4,702	6,240	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
9,010	7,400	11	ספקים ונותני שירותים
340	376	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,174	2,255	13	זכאים שונים
<u>15,226</u>	<u>17,185</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
23,685	30,163	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
30,775	24,107	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
11,965	17,441	16	הכנסות נדחות
36	36	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>66,461</u>	<u>71,747</u>		
<u>75,483</u>	<u>77,981</u>	18	<u>הון עצמי</u>
<u>157,170</u>	<u>166,913</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



מורשה חתימה

(*) מוין מחדש



אברהם בראק
מנכ"ל החברה

ט"ז בסיוון, תשע"ה
3 ביוני, 2015

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/13	31/12/14		
35,681	33,543	19	הכנסות משירותי מים וביוב
(*) 28,092	22,079	19	עלות השירותים
7,589	11,447		רווח גולמי
(*) 2,266	2,709	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) 2,444	2,312	21	הוצאות הנהלה וכלליות
2,879	6,426		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(2,917)	(2,078)	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(38)	4,348		רווח (הפסד) לאחר מימון
641	(1,850)	23	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
603	2,498		רווח לשנה

(*) מוין מחדש.

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	
57,429	(5,619)	62,870	178	יתרה ליום 1/1/13
17,451	-	17,411	40	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
603	603	-	-	רווח 2013
75,483	(5,016)	80,281	218	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2013
2,498	2,498	-	-	רווח 2014
77,981	(2,518)	80,281	218	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2014

(*) 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		
31/12/13	31/12/14	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
603	2,498	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
1,185	10,840	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
1,788	13,338	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(336)	(1,662)	מים
(1,580)	(471)	ביוב
(5,187)	(6,250)	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(6,756)	(13,376)	מים
(1,421)	(4,974)	ביוב
(90)	(214)	מכון טיהור שפכים
(260)	(514)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,964	6,413	מענקי השקעה
-	4,275	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידיים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
1,792	684	תקבולים בגין היטלי מים
2,674	1,102	תקבולים בגין היטלי ביוב
(2,102)	(180)	השקעות והלוואות לזמן קצר
(8,302)	(15,167)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(1,557)	(6,331)	פרעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
3,947	14,634	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(2,662)	(6,761)	פרעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(272)	1,542	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
(6,786)	(287)	גידול (קטיון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
12,296	5,510	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
5,510	5,223	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		
31/12/13	31/12/14	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
4,517	6,300	פחת והפחתות
294	(194)	קיטון בשערך הלוואות
914	773	הפרשה לחובות מסופקים
-	1,435	הפסד מגריעת נכסים
36	-	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>5,761</u>	<u>8,314</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(2,908)	2,703	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(4,216)	(630)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,752)	1,531	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
4,332	(1,610)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(440)	(585)	מימוש הכנסות נדחות
179	36	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
229	1,081	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(4,576)</u>	<u>2,526</u>	
<u>1,185</u>	<u>10,840</u>	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן בתקופת הדו"ח

בתאריך 1/1/2013 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן "מסעדה" ו- "מגידל שמש" בהתאמה) לתאגיד.

עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמש נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו- 17,532 אלפי ₪ בהתאמה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:

הון מניות ופרמיה 17,450 אלפי ₪.
אגרות חוב 11,633 אלפי ₪.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ל' בסיון תשס"ג – 30/6/03, מספרה הרשום הוא 513427708, והיא החלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך.
- ב. במועד הקמתה החברה היתה חברה בת בבעלות מלאה של המועצה המקומית מטולה (להלן: "המועצה") והיא/הוקמה עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק 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 שעיקריו 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 הדירקטוריון 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. (1) בתאריך 1/1/08 הצטרפה המועצה המקומית קצרין (להלן: "קצרין") לתאגיד.
(2) עם הצטרפותה העבירה קצרין נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הני"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%
- ט. (1) בתאריך 1/1/2013 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן: "מסעדה" ו"מגידל שמש") לתאגיד.
(2) עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמש נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו 17,532 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הני"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה - המשך

1. בתאריך 1/1/2015 הצטרפה המועצות המקומיות בוקעתא ועין קניה (להלן: "בוקעתא" ו-"עין קניה") לתאגיד.
2. עם הצטרפותן העבירו בוקעתא ועין קניה נכסים בשווי 8,4712 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 ושווי 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 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.

31/12/13	31/12/14	
107.6	107.4	מדד המחירים לצרכן
3.47	3.89	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(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.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
- שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידיים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).
- ה. בשנת 2014 ערכה הנהלת החברה אומדן לגבי נכסים שנגרעו (צנרת מים וביוב שהוחלפה בצנרת חדשה) והשפעת אומדן זה קיבלה ביטוי בסעיף הוצאות אחרות (ראה בנוסף ביאור 23).
- ו. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (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, 2014

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

הפרשה לחובות מסופקים (ט.2)

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 בגינו.

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%.

מדיניות ההכרה בהכנסות (י.2)

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

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

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

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. 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 2/2013, 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, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.יא) מיסים על ההכנסה

בשנת 2013 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2013 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגביו מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מצוין כדלהלן: "בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות; לעניין זה, "מס חברות"-מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה".

בפרסום הנ"ל מצוין לעניין "תחילה ותחולה" (ככל שהדבר נוגע לגבי פטור ממס חברות בין היתר) כי תחילת החוק הינה מיום 1 בינואר 2011.

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

2.יב) מיסים נדחים

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

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

2.יג) שומות סופיות

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2013	2014	
4,354	5,121	מזומנים
1,156	102	פקדונות
<u>5,510</u>	<u>5,223</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2013	2014	
4,204	4,384	אג"ח
4,204	4,384	

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2013	2014	
6,294	6,432	צרכנים
686	799	כרטיסי אשראי
4,635	4,879	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
86	221	המחאות לגבייה
(1,326)	(2,099)	בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)
10,375	10,232	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
412	1,326	יתרת פתיחה
35,034	32,979	סך ההכנסות
1%	1%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
220	297	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
694	476	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
1,326	2,099	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
221	58	הוצאות מראש
1,225	118	מקדמות לספקים
1	7	חייבים אחרים
-	815	הכנסות לקבל - מענקים
1,082	-	חייבים בגין עבודות בנייה לאחרים
2,529	998	

התנוך - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
 (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 בלויב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	עלות ליום 1/1/13 (1,2)
106,373	799	402	5,356	18,386	38,650	42,780	עלות ליום 1/1/13 (1,2)
8,521	139	121	2,976	90	1,421	3,774	רכישות השנה
37,387	-	-	295	3,440	21,766	11,886	נכסים שהועברו מהרשויות
(1,662)	-	-	-	-	(372)	(1,290)	בניכוי : מענקים או השתתפות אחרים
150,619	938	523	8,627	21,916	61,465	57,150	יתרה ליום 31/12/13
150,619	938	523	8,627	21,916	61,465	57,150	עלות ליום 1/1/14
28,040	93	421	4,829	8,893	5,256	8,548	רכישות השנה
(4,766)	-	-	-	-	(786)	(3,980)	(גרועות השנה)
(2,057)	-	-	-	-	(725)	(1,332)	(בניכוי מענקים)
171,836	1,031	944	13,456	30,809	65,210	60,386	יתרה ליום 31/12/14
21,137	418	345	1,985	3,489	7,161	7,739	פחת נצבר
9,960	-	-	190	516	5,858	3,396	פחת נצבר ליום 1/1/13 (1)
4,517	119	15	782	685	1,130	1,786	נכסים מועברים מהרשויות
35,614	537	360	2,957	4,690	14,149	12,921	פחת השנה
35,614	537	360	2,957	4,690	14,149	12,921	(פחת נכסים שנגרעו)
6,300	85	37	1,316	902	2,007	1,953	יתרה ליום 31/12/13
(3,330)	-	-	-	-	(550)	(2,780)	1/1/14
38,584	622	397	4,273	5,592	15,606	12,094	פחת השנה
115,005	401	163	5,670	17,226	47,316	44,229	(פחת נכסים שנגרעו)
133,252	409	547	9,183	25,217	49,604	48,292	יתרה ליום 31/12/14
							עלות מופחתת
							31/12/13
							31/12/14

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.

התנוור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' - רכוש קבוע - פירוטים

יתרה מופחתת ל- 31/12/13	יתרה מופחתת ל- 31/12/14	כחות שנצבר			עלות				עלות ליום 31/12/13	תוספות	רכוש בהקמה שהופעל השנה	מס' כ"ת תשתיות
		יתרה ליום 31/12/14	גריעות	תוספות	פחות נצבר ל- 31/12/13	יתרה ליום 31/12/14	מ-מ	מ-מ				
443	413	467	-	49	418	-	-	880	19	-	תשתיות מים	
5,609	6,053	1,465	-	59	1,406	-	-	7,518	503	-	תחנות שאיבה	
35,432	38,950	9,225	2,780	1,732	10,273	353	3,980	48,175	6,803	-	בריכות	
421	554	44	-	36	8	-	-	598	169	-	צינורות	
4	2	8	-	2	6	-	-	10	-	-	מכונות ומכשירים	
590	564	484	-	71	413	979	-	1,048	1,024	-	כלי רכב	
227	227	283	-	-	283	-	-	510	-	-	ציוד לשעת חירום	
1,502	1,528	119	-	4	115	-	-	1,647	30	-	מחשוב	
44,228	48,291	12,095	2,780	1,953	12,922	1,332	3,980	60,386	8,548	-	אחר	
											סה"כ תשתיות	
											מ"מ	
4,151	4,238	1,593	-	206	1,387	-	-	5,831	293	-	תשתיות ביוב	
42,834	44,969	13,756	550	1,739	12,567	725	786	58,725	4,553	282	תחנות שאיבה	
62	104	18	-	16	2	-	-	122	58	-	צינורות	
270	294	239	-	46	193	-	-	532	70	-	כלי רכב	
47,317	49,605	15,606	550	2,007	14,149	725	786	65,210	4,974	282	אחר	
											סה"כ תשתיות	
											ביוב	
17,224	25,215	5,590	-	902	4,688	-	-	30,805	214	8,679	מכון טיהור שפכים	
2	2	2	-	-	2	-	-	4	-	-	מכון טיהור שפכים	
17,226	25,217	5,592	-	902	4,690	-	-	30,809	214	8,679	אחר	
											סה"כ - מכון טיהור שפכים	
5,670	9,183	4,273	-	1,316	2,957	-	-	13,456	4,829	-	שפכים	
164	548	396	-	37	359	-	-	944	421	-	מזי מים וקר"מ	
401	409	622	-	85	537	-	-	1,031	93	-	שיפורים במושב	
											מחשבים וציוד	
115,005	133,252	38,584	3,330	6,300	35,614	2,057	4,766	171,836	19,079	8,961	סה"כ	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
 (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	
86,919	28,748	58,171	נכסי מים
(8,883)	-	(8,883)	בניכוי זכויות מים
<u>78,036</u>	<u>28,748</u>	<u>49,288</u>	סה"כ ר"ק מים
83,927	30,188	53,739	נכסי ביוב
25,731	8,224	17,507	מט"ש
<u>109,658</u>	<u>38,412</u>	<u>71,246</u>	סה"כ ר"ק ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן :

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(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>
8,813	8,195	282	336	עלות ליום 1/1/14
8,383	6,250	471	1,662	תוספות
17,196	14,445	753	1,998	
				<u>בניכוי</u>
(4,356)	(4,356)	-	-	מענקים
(8,961)	(8,679)	(282)	-	רכוש שהופעל השנה
3,879	1,410	471	1,998	יתרה ליום 31/12/14

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
8,302	8,883	יתרת פתיחה תוספות השנה
581	-	
<u>8,883</u>	<u>8,883</u>	

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
3,146	4,347	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
1,556	1,893	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
<u>4,702</u>	<u>6,240</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
31/12/13	31/12/14	
191	191	מקורות חברת מים בע"מ (1)
3,959	3,504	ספקים ונותני שירותים (1)
2,865	2,470	הוצאות לשלם (2)
1,995	1,235	המחאות לפרעון
<u>9,010</u>	<u>7,400</u>	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
833	467	מקורות
792	877	הפרשה להיזון חוזר
486	410	הוצאות גביה
754	716	אחרות
<u>2,865</u>	<u>2,470</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
209	233	מוסדות ועובדים בגין שכר
131	143	הפרשה לחופשה
340	376	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
614	854	הכנסות מראש
214	1,063	מוסדות
300	300	הפרשה למשפטיות
46	38	אחרים
1,174	2,255	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. פרטי ההלוואות:

ההלוואות נתקבלו לביצוע פרויקטים בתחום המים והביוב, ולהחזר חלקי של הלוואות הבעלים להלן תנאי ההלוואות:

1. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית בשיעור שנתי של 5% לשנה. תקופת ההלוואות 20 שנה.
2. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית שנתית קבועה בשיעורים 5%-3.68%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
3. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור של פריים + 0.4% לשנה. תקופת ההלוואה 15 שנה.
4. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור 3.51%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
5. הלוואות מספקים בצירוף ריבית בשיעורים של פריים + 1% ופריים + 0.5% לשנה.

ב. ההרכב:

31/12/13	31/12/14	שיעורי ריבית	
18,339	15,043	3.68%-5%	הלוואות צמודות מדד
8,492	19,467	0.5%+P,1%+P,0.4%+P,3.51%	הלוואות לא צמודות
26,831	34,510		סה"כ
(3,146)	(4,347)		פחות: חלויות שוטפות
23,685	30,163		יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

(*) 31/12/13	31/12/14	
1,213	1,267	שנה ראשונה
1,213	1,296	שנה שניה
1,213	1,306	שנה שלישית
1,213	1,341	שנה רביעית
1,213	1,341	שנה חמישית
12,274	8,492	שנה שישית ואילך
18,339	15,043	

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

(*) 31/12/13	31/12/14	
1,933	3,080	שנה ראשונה
1,653	2,522	שנה שניה
990	2,258	שנה שלישית
725	1,910	שנה רביעית
380	1,791	שנה חמישית
2,811	7,906	שנה שישית ואילך
8,492	19,467	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ **ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014** (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.

15.5) במהלך שנת החשבון 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).

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:	
2013	2014	שיעורי הריבית	
32,331	26,000	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד
(1,556)	(1,893)		<u>בניכוי: חלויות שוטפות</u>
30,775	24,107		

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,556	1,893	שנה ראשונה
2,332	1,893	שנה שנייה
2,332	1,893	שנה שלישית
2,332	1,893	שנה רביעית
2,332	1,893	שנה חמישית
21,447	16,535	שנה שישית ואילך
32,331	26,000	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
		א. הכנסות נדחות מהיטלים
8,934	13,401	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(995)	(1,436)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
7,939	11,965	
4,466	1,786	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(440)	(564)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
11,965	13,187	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
		א. מענקי השקעות בתאגידים זכאים
-	-	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
-	-	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
-	-	
-	4,275	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
-	(21)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
	4,254	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
11,965	17,441	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, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) תרכב:
31/12/13	31/12/14	
36	36	הפרשה לפיצויים
-	-	<u>בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים</u>
<u>36</u>	<u>36</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/13	31/12/14	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/13	31/12/14	
218	218	הון מניות
<u>80,281</u>	<u>80,281</u>	פרמיה על מניות
<u>80,499</u>	<u>80,499</u>	

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
20,247	19,415	מאגרות מים
174	240	מהיטלי מים
-	4	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
20,421	19,659	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
(*) 320	307	משכורות ונלוות
60	172	אנרגיה
1,039	760	קבלני משנה רשת
129	149	קבלני משנה מתקנים
242	248	חומרים
113	194	ארנונה
(*) 40	40	ביטוח
(*) 140	181	הוצאות אחרות
2,568	3,269	פחת
(*) 15	14	מוקד עירוני
(*) 106	123	אחזקת רכב
4,772	5,457	
		19.1.3 עלויות הפקה
12,935	7,676	רכישת מים ממקורות
62	84	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
12,997	7,760	
2,652	6,442	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
10,921	12,181	מאגרות ביוב
266	324	מהיטלי ביוב
278	248	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
-	17	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
11,465	12,770	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
(*) 320	316	משכורות ונלוות
224	231	אנרגיה
1,343	1,809	קבלני משנה רשת
113	116	קבלני משנה מתקנים
3	98	ארנונה
(*) 40	40	ביטוח
(*) 106	119	אחזקת רכב
1,893	2,007	פחת
(*) 14	14	מוקד תקלות
(*) 124	185	אחרות
4,180	4,935	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
(*) 479	482	משכורות ונלוות
272	273	קבלני משנה
605	654	אנרגיה
42	61	ביטוח
235	214	הוצאות אחרות (אחזקה)
(*) 144	162	אחזקת רכב
685	902	פחת
176	187	ארנונה
2,638	2,935	
4,647	4,900	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
		19.3.1 הכנסות
3,712	995	ממומיני עבודה
83	119	הכנסות משכירות
<u>3,795</u>	<u>1,114</u>	
		19.3.2 הוצאות
<u>3,505</u>	<u>1,009</u>	ממומיני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
1,462	1,652	עמלות לקבלן גביה
24	45	הפקת דוחות
(130)	(122)	הכנסות מאכיפה
72	77	עמלות כרטיסי אשראי
(*) 51	46	עמלות בנק הדואר
220	297	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
(*) 165	204	הוצאות שכר
(*) 326	421	משרדיות ואחרות
(*) 76	89	אחזקת רכב
<u>2,266</u>	<u>2,709</u>	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
1,080 (*)	1,130	משכורות ונלוות
216	197	הוצאות משרדיות
78	87	דמי שכירות
65	65	ביטוח
18	14	מיסים עירוניים
83	50	השתלמויות, כיבודים ורווחה
134	122	פחת
478	431	ייעוץ מקצועי
176 (*)	159	אחזקת כלי רכב
91	29	פרסום ויחסי ציבור
25	28	אחרות
<u>2,444</u>	<u>2,312</u>	

(*) מוין מחדש.

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
347	352	הכנסות
108	1	הכנסות מימון מלקוחות
168 (*)	156	הכנסות מריבית פקדון בנק
		הכנסות מניירות ערך
<u>623</u>	<u>509</u>	
		הוצאות
		ריבית על הלוואות לזמן ארוך:
1,169 (*)	1,022	- מבנקים
2,137	1,352	- מהרשות המקומית
129	46	- מספקים
105	167	עמלות בנק
<u>3,540</u>	<u>2,587</u>	
<u>(2,917)</u>	<u>(2,078)</u>	

(*) מוין מחדש.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/13	31/12/14	
414	414	הכנסות ממענקי תאגוד
-	(1,435)	הפסד מגריעת נכסים
721	(353)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(694)	(476)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
200	-	עדכון הפרשה למשפטיות
641	(1,850)	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/13	31/12/14		
320	307	19.1.2	אספקת מים
320	316	19.2.2	שירותי ביוב
479	482	19.2.3	טיהור שפכים
1,079	1,130	21	הנהלה וכלליות
165	204	20	שכר גביה
2,363	2,439		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014

(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		
31/12/13	31/12/14	
(3,140)	(4,130)	הכנסות מאגרות מים וביוב
2,137	1,352	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
289	636	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
55	88	דמי שכירות
(382)	(133)	הכנסות מהיטלים
85	210	הוצאות אנרגיה
-	5	רכישת נכסים מבעלי עניין
-	216	הוצאות שונות
-	(170)	הכנסות שונות
<u>(956)</u>	<u>(1,926)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/13	31/12/14	
1,851	62	חייבים
-	(914)	זכאים
<u>(32,331)</u>	<u>(26,000)</u>	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(30,480)</u>	<u>(26,852)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (באלפי ₪)

ביאור 26- אירועים לאחר תאריך המאזן

א. הצטרפות המועצות המקומיות בוקעתא ועין קיניה

- (1) בתאריך 1/1/2015 הצטרפו המועצות המקומיות בוקעתא ועין קיניה (להלן: "בוקעתא" ו-"עין קיניה") לתאגיד.
- (2) עם הצטרפותן העבירו בוקעתא ועין קיניה נכסים בשווי 8,4712 אלפי ₪ ו- 11,537 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה החברה לבוקעתא ועין קיניה מניות ואגרות חוב כדלקמן:
 - מניות 60%
 - אגרות חוב 40%

ב. כללי תאגידי מים וביוב – דמי הקמה

ביום 31/3/15 פורסמו כללי תאגידי מים וביוב (דמי הקמה למערכות מים ולמערכות ביוב), התשע"ה – 2015 (להלן: "כללי דמי הקמה") - בקובץ התקנות 7505 כפי שנקבע ע"י רשות המים של מדינת ישראל. תחילתם של הכללים נקבעה ליום 1.5.15.

עד לכניסתם לתוקף של כללי דמי ההקמה, התאגיד גבה היטלי פיתוח למים וביוב על בסיס הנהוג ובהתאם לתעריפים שנקבעו בחוקי עזר שהתקינו כל אחת מהרשויות המקומיות בעלות המניות של התאגיד טרם כניסתם לתאגיד.

החל מיום 1.5.15 דמי ההקמה שנקבעו על ידי רשות המים בכללים החדשים מחליפים את חוקי העזר בעניין היטלי המים והביוב הנ"ל.

התאגיד נערך ליישום של הכללים החדשים שקבעה רשות המים ובהתאם לכך חיובים חדשים שיוצאו יהיו בהתאם לתעריפי דמי ההקמה כפי שנקבע בכללים.

הרשויות והתאגיד תמימי דעים שהתעריף החדש שנקבע הינו גבוה מידי, מרכז השלטון המקומי הגיש עתירה לבית המשפט העליון נגד אופן חישוב דמי הקמה כפי שקבעה רשות המים.

במידה והעתירה תשנה את אופן חיוב דמי הקמה התאגיד יבצע החזר כספי בהתאם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014
(באלפי ₪)

ביאור 27 – 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, 2014 (באלפי ₪)

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

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2014 (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, 2014
(באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
9	15/12/14	7/11/14	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 164,000 ₪ 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			

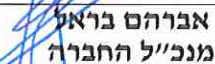
שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
10	15/12/14	7/1/14	ללא הגבלה		אגרת חוב
	תאור הנכס	שעבוד צף, ראשון בדרגה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה נכסי החברה הרשומים במאזן החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" ושעבוד צף ראשון בדרגה על הנכסים הפיננסיים העתידיים (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 504,000 ₪ 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			

ב. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשו תביעות בסכום כולל של כ-1.2 מיליון ₪. מחוות דעת היועצים המשפטיים של החברה עולה כי מדובר בשלבים מקדמיים ביותר וטרם ניתן להעריך את סיכויי התביעה ומטעמי שמרנות החליטה הנהלת החברה להשאיר את ההפרשה בגין התביעות כך שתעמוד ע"ס של 300 אלפי ₪.



מורשה חתימה



אברהם בראק
מנכ"ל החברה

ט"ז בסיוון, תשע"ה
3 ביוני, 2015