

מי התנור בע"מ

דו"חות כספים

ליום 31 בדצמבר 2016

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
6,222	3,903	3	מזומנים ושווי מזומנים
4,421	4,442	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
69	1,541	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
11,206	14,385	5	צרכנים
827	416	6	חייבים שונים
<u>22,745</u>	<u>24,687</u>		סה"כ רכוש שוטף
<u>168,737</u>	<u>177,738</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>5,417</u>	<u>19,704</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
<u>9,594</u>	<u>9,594</u>	9	זכויות מים
<u>206,493</u>	<u>231,723</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מאזן (באלפי ₪)

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>ביאור</u>	<u>פאסיב</u>
			התחייבויות שוטפות
1,046	1,369	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
7,225	6,934	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
3,320	3,930	11	ספקים ונותני שירותים
474	500	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>2,491</u>	<u>2,807</u>	13	זכאים שונים
<u>14,556</u>	<u>15,540</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
40,148	40,036	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
27,103	24,145	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
31,095	55,888	16	הכנסות נדחות
<u>36</u>	<u>69</u>	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>98,382</u>	<u>120,138</u>		
<u>93,555</u>	<u>96,045</u>	18	הון עצמי
<u>206,493</u>	<u>231,723</u>		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


אהובה סירוגין
יו"ר הדירקטוריון


אברהם בראק
מנכ"ל החברה

ל' בניסן, תשע"ז
26 באפריל, 2017

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/15	31/12/16		
34,890	34,843	19	הכנסות משירותי מים וביוב
28,040	25,114	19	עלות השירותים
6,850	9,729		רווח גולמי
2,976	3,096	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,682	2,774	21	הוצאות הנהלה וכלליות
1,192	3,859		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,654	1,580	22	הוצאות מימון, נטו
(462)	2,279		רווח (הפסד) לאחר מימון
697	211	23	הכנסות אחרות, נטו
235	2,490		רווח לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

<u>סה"כ</u>	<u>יתרת רווח (הפסד)</u>	<u>פרמיה על מניות (*)</u>	<u>הון מניות</u>	
77,981	(2,518)	80,281	218	יתרה ליום 1/1/15
15,339	-	15,303	36	הנפקת הון מניות ושטרי הון, נטו
<u>235</u>	<u>235</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח 2015
93,555	(2,283)	95,584	254	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015
<u>2,490</u>	<u>2,490</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח 2016
<u>96,045</u>	<u>207</u>	<u>95,584</u>	<u>254</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016

(*) 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		
31/12/15	31/12/16	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
235	2,490	רווח לפי דו"ח רווח והפסד
3,232	5,485	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
3,467	7,975	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(6)	(2,399)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(17)	(535)	ביוב
(1,079)	(16,750)	מכון טיהור שפכים
(12,494)	(4,827)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(4,495)	(6,591)	ביוב
(2,622)	(1,682)	מכון טיהור שפכים
(281)	(651)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
10,162	19,025	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
4,596	7,469	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
(37)	(21)	השקעות והלוואות לזמן קצר
(6,273)	(6,962)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(7,011)	(2,958)	פירעון הלוואות בעלים (רשויות מקומיות)
17,178	9,934	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(6,362)	(10,308)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
3,805	(3,332)	מזומנים שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
999	(2,319)	גידול (קישון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
5,223	6,222	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,222	3,903	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		
31/12/15	31/12/16	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
8,826	9,763	פחת והפחתות
(66)	(29)	קיטון בשערך הלוואות
714	607	הפרשה לחובות מסופקים
-	384	הפסד מגריעת נכסים
-	33	גידול בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>9,474</u>	<u>10,758</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
125	(1,149)	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(1,688)	(3,786)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
171	411	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
(4,080)	610	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(1,104)	(1,701)	מימוש הכנסות נדחות
98	26	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
236	316	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(6,242)</u>	<u>(5,273)</u>	
<u>3,232</u>	<u>5,485</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

(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 שעיקרו כדלקמן:
- עיריית קרית שמונה, מועצה מקומית מטולה והחברה מבקשות לפעול לכך שחברת התנור תהא תאגיד אזורי למים וביוב ע"פ חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו-2001, שתחמו 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. בתאריך 1/1/08 הצטרפה המועצה המקומית קצרין (להלן: "קצרין") לתאגיד.
- עם הצטרפותה העבירה קצרין נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הני"ל, הנפיקה החברה לקצרין מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%
- ט. בתאריך 1/1/2014 הצטרפו המועצות המקומיות מסעדה ומגידל שמש (להלן: "מסעדה" ו "מגידל שמש") לתאגיד.
- עם הצטרפותן העבירו מסעדה ומגידל שמש נכסים בשווי 11,537 אלפי ₪ ו 17,532 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הני"ל, הנפיקה החברה למסעדה ולמגידל שמש מניות ואגרות חוב כדלקמן:
מניות 60%
אגרות חוב 40%

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה - המשך

1. בתאריך 1/1/2015 הצטרפו המועצות המקומיות בוקעתא ועין קניה (להלן: "בוקעתא" ו-"עין קניה") לתאגיד.
2. עם הצטרפותן העבירו בוקעתא ועין קניה נכסים בשווי 14,029 אלפי ₪ ו-11,537 אלפי ₪ בהתאמה כנגד קבלת הנכסים הני"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 שזילותן 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.

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.

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
106.3	106.1	מדד המחירים לצרכן
3.90	3.85	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

4.2 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 מאז. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידיים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).
- ה. בשנת 2016 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:

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ה.2 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.

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 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.

ז.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.

ח.2 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, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

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.
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%.

2.2) מדיניות ההכרה בהכנסות

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

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

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

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 25 שנים.
3. מענק תאגוד ומענקים בגין צירוף יוכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממניחל המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2015, 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, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

מיסים על ההכנסה (יא.2)

בשנת 2013 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2014 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגביו מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מצוין כדלהלן: "בשנות המס 2011 עד 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.

בשנת 2016 הוארכה הוראת השעה עד לשנת 2018.

מיסים נדחים (יב.2)

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

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

שומות סופיות (יג.2)

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2015	2016	
6,138	3,862	מזומנים
84	41	פקדונות
<u>6,222</u>	<u>3,903</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2015	2016	
4,421	4,442	אג"ח
<u>4,421</u>	<u>4,442</u>	

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2015	2016	
6,568	7,267	צרכנים בגין אגרות מים וביוב
1,156	4,709	צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה
847	877	כרטיסי אשראי
5,075	4,920	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
373	32	המתאות לגבייה
(2,813)	(3,420)	<u>בניכוי: הפרשה לחובות מסופקים (1)</u>
<u>11,206</u>	<u>14,385</u>	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
2,099	2,813	יתרת פתיחה
34,208	33,142	סך ההכנסות
1%	1%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
393	440	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
321	167	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>2,813</u>	<u>3,420</u>	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
144	181	הוצאות מראש
667	219	מקדמות לספקים
16	16	חייבים אחרים
<u>827</u>	<u>416</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
 (באלפי ₪)

ביאור 7 א' - רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מד מים וקר"מ	מכונני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	עלות ליום 1/1/15 (1,2)
171,836	1,031	944	13,456	30,809	65,210	60,386	עלות ליום 1/1/15
31,804	263		263	3,397	12,762	15,382	נכסים שהועברו מהרשויות
19,921	184	97	3,417	2,622	4,495	9,106	רכישות השנה
223,561	1,215	1,041	17,136	36,828	82,467	84,874	בניכוי: נכסים שנגרעו
223,561	1,215	1,041	17,136	36,828	82,467	84,874	יתרה ליום 31/12/15
16,685	262	389	788	1,682	7,126	6,438	עלות ליום 1/1/16
2,463	-	-	-	-	488	1,975	רכישות השנה
(2,722)	-	-	(2,722)	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
239,987	1,477	1,430	15,202	38,510	90,081	93,287	בניכוי: נכסים שנגרעו
							יתרה ליום 31/12/16
38,584	622	397	4,273	5,592	15,606	12,094	פחות נצבר
7,414	-	-	183	528	2,568	4,135	פחות נצבר ליום 1/1/15 (1)
8,826	85	70	2,365	835	2,648	2,823	נכסים מועברים מהרשויות
							פחות השנה
54,824	707	467	6,821	6,955	20,822	19,052	פחות נכסים שנגרעו
54,824	707	467	6,821	6,955	20,822	19,052	יתרה ליום 31/12/15
9,763	127	84	2,663	965	2,853	3,071	פחות נצבר ליום 1/1/16
(2,338)	-	-	(2,338)	-	-	-	פחות השנה
62,249	834	551	7,146	7,920	23,675	22,123	פחות נכסים שנגרעו
							יתרה ליום 31/12/16
168,737	508	574	10,315	29,873	61,645	65,822	עלות מופחתת
177,738	643	879	8,056	30,590	66,406	71,163	יתרה ליום 31/12/15
							יתרה ליום 31/12/16

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.

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 7 ג' – רכוש שהועבר מרשויות

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

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

עלות	פחת נצבר	סה"כ	
102,654	33,066	69,588	נכסי מים
(9,594)	-	(9,594)	בניכוי זכויות מים
93,060	33,066	59,994	סה"כ ר"ק מים
96,689	30,188	66,501	נכסי ביוב
29,128	8,752	20,376	מט"ש
125,817	38,940	86,877	סה"כ ר"ק ביוב

בתמורה להעברת והמחאת הממכר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי הרשויות כדלקמן:

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

(*) ראה ביאור 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, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 8 – רכוש בהקמה

סה"כ	מכונני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				<u>עלות</u>
5,417	2,954	488	1,975	עלות ליום 1/1/16
16,750	16,750	-	-	תוספות
22,167	19,704	488	1,975	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים
(2,463)	-	(488)	(1,975)	רכוש שהופעל השנה
19,704	19,704	-	-	יתרה ליום 31/12/16

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
8,883	9,594	יתרת פתיחה תוספות השנה
711	-	
<u>9,594</u>	<u>9,594</u>	

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
5,113	4,986	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
2,112	1,949	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
<u>7,225</u>	<u>6,935</u>	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
31/12/15	31/12/16	
191	191	מקורות חברת מים בע"מ (1) ספקים ונותני שירותים (1) הוצאות לשלם (2) המחאות לפרעון
184	634	
2,366	2,217	
579	888	
<u>3,320</u>	<u>3,930</u>	(1) לא כולל הוצאות לשלם.

ליום 31 בדצמבר		(2) הוצאות לשלם
2015	2016	
543	424	מקורות
1,307	908	הפרשה להיזון חוזר
120	339	הוצאות גביה
396	546	אחרות
<u>2,366</u>	<u>2,217</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
316	307	מוסדות ועובדים בגין שכר
158	193	הפרשה לחופשה
<u>474</u>	<u>500</u>	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
1,111	990	הכנסות מראש
1,342	1,779	מוסדות
38	38	אחרים
<u>2,491</u>	<u>2,807</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. פרטי הלוואות:

- ההלוואות נתקבלו לביצוע פרויקטים בתחום המים והביוב, ולהחזר חלקי של הלוואות הבעלים להלן תנאי הלוואות:
1. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית בשיעור שנתי של 5% לשנה. תקופת ההלוואות 20 שנה.
 2. הלוואות בנקאיות צמודות למדד בצירוף ריבית שנתית קבועה בשיעורים 3.68%-5.5%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 3. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור של פריים + 0.4% לשנה. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 4. הלוואה בנקאית לא צמודה בצירוף ריבית בשיעור 3.51%. תקופת ההלוואה 15 שנה.
 5. הלוואות מספקים בצירוף ריבית בשיעורים של פריים + 1% ופריים + 0.5% לשנה.

ב. ההרכב:

31/12/15	31/12/16	שיעורי ריבית	
14,748	12,838	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד
30,513	32,020	0.5%+P,1%+P,0.4%+P,3.51%	הלוואות לא צמודות
45,261	44,858		סה"כ
(5,113)	(4,822)		פתות: חלויות שוטפות
40,148	40,036		יתרה

ג. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/15	31/12/16	
1,286	858	שנה ראשונה
1,286	858	שנה שניה
1,295	992	שנה שלישית
1,330	1,119	שנה רביעית
1,338	1,119	שנה חמישית
8,213	7,892	שנה שישית ואילך
14,748	12,838	

ד. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות לא צמודות

31/12/15	31/12/16	
3,827	3,964	שנה ראשונה
3,621	3,641	שנה שניה
3,273	3,374	שנה שלישית
3,000	2,330	שנה רביעית
1,963	2,039	שנה חמישית
14,829	16,672	שנה שישית ואילך
30,513	32,020	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשות מקומית

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

15.2 במהלך שנת 2006 ובעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים כאמור בביאור 1 לעיל הנפיקה החברה ל-מ.מ. מטולה אג"ח סדרה ב', בסכום של 3,500,000 ₪, בריבית של 4.5% לשנה.
 15.3 כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה לעריית קרית שמונה אג"ח בסכום של 22,016 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

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

15.5 בתאריך 20/6/2013 נטלה החברה הלוואה בנקאית ופרעה באמצעותה בין השאר 14% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה).

15.6 ב- 1/1/13 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של מ.מ. מסעדה ומ.מ. מגידל שמס לתאגיד), הנפיקה החברה לרשויות אלו אג"ח בסכום של 11,633 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.

15.7 במהלך שנת 2014 נטלה החברה הלוואות בנקאיות ופרעה באמצעותן בין השאר כ-20% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה, מסעדה ומגידל שמס).

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

ליום 31 בדצמבר		שיעורי הריבית	(א) הרכב:
2015	2016		
29,215	26,257	5% - 4.5%	הלוואות צמודות מדד
(2,112)	(2,112)		בניכוי: חלויות שוטפות
27,103	24,145		
ליום 31 בדצמבר		מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד	
2015	2016		
2,112	2,112		שנה ראשונה
2,112	2,112		שנה שניה
2,112	2,112		שנה שלישית
2,112	2,112		שנה רביעית
2,112	2,112		שנה חמישית
18,655	15,697		שנה שישית ואילך
29,215	26,257		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה		
15,187	19,783	יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים
(2,000)	(2,692)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
13,187	17,091	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
4,596	7,469	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
(692)	(944)	
17,091	23,616	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים
ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים		
4,275	14,437	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(21)	(433)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
4,254	14,004	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
10,162	19,025	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
(412)	(757)	
14,004	32,272	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
31,095	55,888	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, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:
31/12/15	31/12/16	
36	69	הפרשה לפיצויים
-	-	בניכוי: הפקדות בקופות פיצויים
<u>36</u>	<u>69</u>	

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/15	31/12/16	
<u>360</u>	<u>360</u>	מניות רגילות

הון מונפק ונפרע:

31/12/15	31/12/16	
254	254	הון מניות
<u>95,584</u>	<u>95,584</u>	פרמיה על מניות
<u>95,838</u>	<u>95,838</u>	

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
		הרכב:
		19.1.1 הכנסות
21,093	19,421	מאגרות מים
275	316	מהיטלי מים
292	456	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)
21,660	20,193	סה"כ הכנסות
		19.1.2 עלויות אספקה
381	400	משכורות ונלוות
154	188	אנרגיה
1,786	1,188	קבלני משנה רשת
122	95	קבלני משנה מתקנים
115	102	חומרים
169	169	ארנונה
40	40	ביטוח
247	240	הוצאות אחרות
5,192	5,741	פחת
21	20	מוקד עירוני
157	152	אחזקת רכב
8,384	8,335	
		19.1.3 עלויות הפקה
9,431	6,802	רכישת מים ממקורות
430	398	הוצאות בגין הפרשה להיזון חוזר
9,861	7,200	
3,415	4,658	רווח גולמי מאספקת מים

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
		הרכב:
		19.2.1 הכנסות
12,262	13,416	מאגרות ביוב
417	628	מהיטלי ביוב
292	305	הכנסות מט"ש ממשתמשים אחרים
120	301	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידיים זכאים)
13,091	14,650	סה"כ הכנסות
		19.2.2 עלויות איסוף והולכת שפכים
401	410	משכורות ונלוות
252	246	אנרגיה
2,162	1,702	קבלני משנה רשת
84	83	קבלני משנה מתקנים
100	82	ארנונה
40	40	ביטוח
167	151	אחזקת רכב
2,651	2,852	פחת
21	20	מוקד תקלות
163	192	אחרות
6,041	5,778	
		19.2.3 עלויות טיהור שפכים
502	519	משכורות ונלוות
970	821	קבלני משנה
834	844	אנרגיה
49	42	ביטוח
199	308	הוצאות אחרות (אחזקה)
151	149	אחזקת רכב
833	964	פחת
212	154	ארנונה
3,750	3,801	
3,300	5,071	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 19.3 – רווח גולמי אחרות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
		19.3.1 הכנסות
29	-	מזמיני עבודה
110	-	הכנסות משכירות
139	-	
		19.3.2 הוצאות
4	-	מזמיני עבודה

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
1,598	1,536	עמלות לקבלן גביה
29	62	הפקת דוחות
(72)	(13)	הכנסות מאכיפה
67	74	עמלות כרטיסי אשראי
83	44	עמלות בנק הדואר
392	440	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
281	293	הוצאות שכר
469	537	משרדיות ואחרות
129	123	אחזקת רכב
2,976	3,096	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
1,226	1,275	משכורות ונלוות
263	267	הוצאות משרדיות
102	102	דמי שכירות
74	76	ביטוח
46	13	מיסים עירוניים
85	108	השתלמויות, כיבודים ורווחה
150	205	פחת
512	445	ייעוץ מקצועי
167	240	אחזקת כלי רכב
36	14	פרסום ויחסי ציבור
21	29	אחרות
<u>2,682</u>	<u>2,774</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
491	559	הכנסות
183	70	הכנסות מימון מלקוחות
		הכנסות מניירות ערך
<u>674</u>	<u>629</u>	
		הוצאות
947	954	ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
1,204	1,121	- מבנקים
63	19	- מהרשות המקומית
114	115	- מספקים
		עמלות בנק
<u>2,328</u>	<u>2,209</u>	
<u>(1,654)</u>	<u>(1,580)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/15	31/12/16	
736	742	הכנסות ממענקי תאגוד
-	(384)	הפסד מגריעת נכסים
282	-	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
(321)	(167)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
-	20	הכנסות אחרות
<u>697</u>	<u>211</u>	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/15	31/12/16		
381	400	19.1.2	אספקת מים
401	410	19.2.2	שירותי ביוב
502	519	19.2.3	טיהור שפכים
1,226	1,275	21	הנהלה וכלליות
281	293	20	שכר גביה
<u>2,791</u>	<u>2,897</u>		

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (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		
31/12/15	31/12/16	
(4,323)	(4,462)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,204	1,154	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
516	426	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
36	-	דמי שכירות
(935)	(122)	הכנסות מהיטלים
180	147	הוצאות אנרגיה
47	32	הוצאות שונות
(115)	(28)	הכנסות שונות
<u>(3,390)</u>	<u>(2,853)</u>	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/15	31/12/16	
69	1,541	חייבים
(1,046)	(1,369)	זכאים
(29,215)	(26,257)	זכאים בגין הלוואות מרשויות
<u>(30,192)</u>	<u>(26,085)</u>	

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016
(באלפי ₪)

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

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

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

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2016 (באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	המבוטח הסכום	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	המבוטח הסכום	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	המבוטח הסכום	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, 2016

(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, 2016 (באלפי ₪)

שעבוד מספר	תאריך היצירה	תאריך הרישום	הסכום המבוטח	סולק בתאריך	תאור המסמך
9	15/12/15	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	15/12/15	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 הוגשה תביעה בסכום של כ-1.2 מיליון ₪ להשבה של אגרות והיטלי פיתוח. מחוות דעת היועצים המשפטיים של החברה עולה כי בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, ועל כן בשלב זה לא בוצעה הפרשה.

כמו כן, כנגד החברה הוגשו 3 תביעות בסכום כולל של כ-97 אש"ח, בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, ועל כן בשלב זה לא בוצעה הפרשה.



אהובה סירוגיון
יו"ר הדירקטוריון



אברהם ברק
מנכ"ל החברה

ל' בניסן, תשע"ז
26 באפריל, 2017