

מי התנור בע"מ

**דו"חות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2024**

דין וחשבון המבקרים לבעלי המניות

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

הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 18/4/2024 כלל חוות דעת בלתי מסויגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2024, את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) ובהתאם לכללים חשבונאיים שנקבעו על ידי הרשות הממשלתית למים ולביוב.

חיפה, 29 באפריל 2025
קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

D-170- דוח דצמבר 2024 (1)

מי התנור בע"מ

דוח על המצב הכספי (באלפי ₪)

<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	<u>ביאור</u>	<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,907	7,421	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,038	8,227	4	השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר
255	278	25	רשות מקומית-חשבון שוטף
21,037	22,662	5	צרכנים
1,895	1,232	6	חייבים שונים
33,132	39,820		סה"כ רכוש שוטף
324,199	320,081	7	<u>רכוש קבוע</u>
4,997	6,612	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
5,758	4,799	9	זכויות מים
368,086	371,312		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

מאזן

(באלפי ₪)

31/12/23	31/12/24	ביאור	פאסיב
התחייבויות שוטפות			
1,919	1,365	25	רשות מקומית – חשבון שוטף
9,242	9,124	10	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לרבות חלויות שוטפות
11,696	11,144	11	ספקים ונותני שירותים
592	396	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,326	8,789	13	זכאים שונים
26,775	30,818		
התחייבויות לזמן ארוך			
33,698	27,390	14	הלוואות לזמן ארוך – מבנקים וספקים
8,794	7,193	15	הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות
178,757	190,614	16	הכנסות נדחות
25	209	17	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
221,274	225,406		
120,037	115,088	18	הון עצמי
368,086	371,312		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



חבר דירקטוריון



אברהם בראל
מנכ"ל החברה

29 באפריל, 2025

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

לשנה שנסתיימה ביום		ביאור	
31/12/23	31/12/24		
57,769	49,402	19	הכנסות משירותי מים וביוב
42,776	41,352	19	עלות השירותים
14,993	8,050		רווח גולמי
3,306	3,658	20	עלויות גביה וחובות מסופקים
3,992	4,407	21	הוצאות הנהלה וכלליות
7,695	(15)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,432)	(2,151)	22	(הוצאות) מימון, נטו
4,263	(2,166)		רווח (הפסד) לאחר מימון
(277)	(2,783)	23	(הוצאות) אחרות, נטו
3,986	(4,949)		רווח (הפסד) לשנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי (באלפי ₪)

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

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 1.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים

(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
3,986	(4,949)	רווח (הפסד) לפי דו"ח רווח והפסד
		התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
6,308	17,108	
10,294	12,159	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(2,178)	(2,613)	מים
(1,415)	(4,567)	ביו
(1,235)	(1,481)	מכון טיהור שפכים
		השקעות בתשתיות קיימות-
(6,315)	(3,114)	מים
(7,280)	(3,643)	ביו
(417)	(232)	מכון טיהור שפכים
(204)	(152)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
6,518	6,691	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
8,397	10,906	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
(215)	(3,189)	השקעות לזמן קצר
(4,344)	(1,394)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
(1,643)	(1,714)	פירעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
1,504	988	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(7,247)	(7,525)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(7,386)	(8,251)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
		גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
(1,436)	2,514	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,343	4,907	
4,907	7,421	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום			
31/12/23	31/12/24		
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>	
16,815	17,060	פחת והפחתות	
357	225	שערוך הלוואות	
671	1,327	הפרשה לחובות מסופקים	
-	2,203	הפסד נטו מגריעת נכסים	
-	184	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד	
17,843	20,999		
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>	
694	(577)	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות	
(2,942)	(2,952)	גידול ביתרות צרכנים	
(1,329)	663	קיטון (גידול) בחייבים ושונים	
(2,594)	(552)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים	
(6,633)	(5,740)	מימוש הכנסות נדחות	
279	(196)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר	
990	5,463	גידול (קיטון) בזכאים שונים	
(11,535)	(3,891)		
6,308	17,108		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ל' בסיון תשס"ג – 30/6/03, מספרה הרשום הוא 513427708, והיא החלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך.
- ב. במועד הקמתה החברה היתה חברה בת בבעלות מלאה של המועצה המקומית מטולה (להלן: "המועצה") והיא/הוקמה ע"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א 2000 (להלן "חוק התאגידי") לנהל את משק המים, הביוב, שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה מועצה מקומית מטולה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנ"ל, עובר להעברת הפעילות בחברה.
- ד. בתאריך 28/11/06 הצטרפה עיריית קרית שמונה לתאגיד אשר הפך לתאגיד איזורי.
- ה. בתאריך 1/1/08 הצטרפה עיריית קצרין לתאגיד.
- ו. בתאריך 1/1/13 הצטרפו המועצה המקומית מגידל שמש והמועצה המקומית מסעדה לתאגיד.
- ז. בתאריך 1/1/15 הצטרפו המועצה בוקעתא והמועצה המקומית עין קניה לתאגיד.
- ח. עם הצטרפות הרשויות לתאגיד, הועברו נכסי המים והביוב של הרשויות לבעלות התאגיד בהתאם להערכה שמאית. הנכסים מומנו באמצעות 60% הון מניות ופרמיה ו-40% הלוואות בעלים.
- ט. סך הנכסים שהועברו לתאגיד מהרשויות הסתכמו ב- 155 מיליון ₪ לפי החלוקה כדלקמן: מטולה 20 מיליון ₪, קרית שמונה 55 מיליון ₪, קצרין 25.4 מיליון ₪, מסעדה 11.6 מיליון ₪, מגידל שמש 17.5 מיליון ₪, בוקעתא 14 מיליון ₪, עין קניה 11.5 מיליון ₪.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 בתאגידי בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- המזומנים מוצגים בהתאם לערכם המשוערך נכון לתאריך הדוחות הכספיים.

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(באלפי ₪)

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>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	
105	108.4	מדד המחירים לצרכן
3.714	3.647	שער חליפין דולר ארה"ב ל-1 ₪

(*) תקופת בסיס : 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ד) 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 וביווב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות המקומיות באספקת שירותי מים וביווב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהרשויות המקומיות נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה, למעט מענקי השקעות לתאגידים זכאים המוצגים בסעיף הכנסות נדחות ומופחתים לפי אורך החיים של הנכסים להם הם מתייחסים (ראה בנוסף ביאור 16).

ה. גריעת נכסים בגין החלפת צנרת מים וביווב נערכת על בסיס דיווחים הנדסיים של החברה.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.2) רכוש קבוע (המשך)

ו. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
		<u>תחנות שאיבה וקידוחים:</u>
15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
		<u>מבנים</u>
40	40	מבנה טרומי
40	40	מבנה מבטון מזויין
	6	<u>מוני מים:</u>
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		<u>צינורות:</u>
35	30	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
15	40	ג. פלדה
40	25	ד. P.V.C
-	20	מיכליות מים
15	15	גנרטורים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה

2.2) רכוש אחר

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

2.2.2) בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הופחתו זכויות המים בספרים משנת החשבון לתקופה של 10 שנים.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ירידת ערך נכסים (ז.2)

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.

שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים (ז.2)

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 שההנחות 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.

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד (ח.2)

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

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.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.2 (ט) הפרשה לחובות מסופקים (המשך)

2. הפרשה כללית- לצורך חישוב ההפרשה הכללית יש להבחין בין יתרת חייבים בגין התקופה האחרונה (היינו, תקופה של שלוש שנים שהסתיימה במועד הדוחות הכספיים) לבין יתרת חייבים בגין התקופה שקדמה לה כדלקמן:
- בגין חייבים בתקופה האחרונה- ההפרשה נקבעת לפי שיעור הגביה המייצג, בניכוי ההפרשה הספציפית לעיל.
 - בגין חייבים בגין תקופות שקדמו לתקופה האחרונה- יופרשו במלואם, כולל הריבית שנצברה בגינו.

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

2.2 (י) מדיניות ההכרה בהכנסות

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

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

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

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים - 25 שנים. בתאריך 17/11/24 פרסמה רשות המים הנחיה לפיה החל משנת 2024 ההפחתה הממוצעת המשוקללת הינה 35 שנה. שיעור הפחתה של ההכנסות שנוצרו עד 31/12/23 עודכן בכדי לשקף את יתרת השנים שנותרו עד לתום תקופת ההפחתה. (סה"כ 35 שנים)
3. מענק תאגוד ומענקים בגין צירוף יוכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממיינה המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים.

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

2.יא) מיסים על ההכנסה

בשנת 2013 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2014 ותיקון חוק תאגידי מים 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 2015-2011 להכנסתה של רשות מקומית מריבית בשל הלוואה ומדיבידנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו.

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

2.יב) מיסים נדחים

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

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

2.יג) שומות סופיות

לחברה הוצאו שומות סופיות עד וכולל שנת 2018. על פי השומות הנ"ל, לחברה יתרת הפסד של 12,864 אלפי ₪.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2023	2024	
4,684	7,131	מזומנים
223	290	פקדונות
4,907	7,421	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2023	2024	
5,038	5,227	אג"ח פקדונות
-	3,000	
5,038	8,227	

ביאור 5 – צרכנים

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2023	2024	
14,309	16,329	צרכנים בגין אגרות מים וביוב (כולל המחאות לגביה) צרכנים בגין היטלים ודמי הקמה (כולל המחאות לגביה) כרטיסי אשראי הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב <u>בניכוי</u> : הפרשה לחובות מסופקים (1)
4,843	5,422	
1,712	1,419	
6,688	7,334	
(6,515)	(7,842)	
21,037	22,662	

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
5,844	6,515	יתרת פתיחה הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
671	788	
-	539	
6,515	7,842	יתרת סגירה

ביאור 6 – חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
109	389	הוצאות מראש מקדמות לספקים חייבים אחרים
1,663	715	
123	128	
1,895	1,232	

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
 (באלפי ₪)

ביאור 7 א' – רכוש קבוע

סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	מבנים ושיפורים במושכר	מד מים וקר"מ	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
448,158 17,809 - -	2,557 203 - -	1,847 - - -	32,465 713 - -	87,063 417 - -	155,903 8,695 - -	168,323 7,781 - -	עלות עלות ליום 1/1/23 (1,2) רכישות השנה נכסים שהופעלו השנה בניכוי : נכסים שנגרעו
465,967	2,760	1,847	33,178	87,480	164,598	176,104	יתרה ליום 31/12/23
14,186 - (4,232)	152 - -	- - -	344 - -	498 - (2,461)	8,210 - (1,416)	4,982 - (355)	רכישות השנה נכסים שהופעלו השנה בניכוי : נכסים שנגרעו
475,921	2,912	1,847	33,522	85,517	171,392	180,731	יתרה ליום 31/12/24
125,912 15,856 -	1,853 243 -	1,388 141 -	21,516 2,923 -	18,167 2,475 -	42,778 5,015 -	40,210 5,059 -	פחת נצבר פחת נצבר ליום 1/1/23 (1) פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
141,768	2,096	1,529	24,439	20,642	47,793	45,269	יתרה ליום 31/12/23
16,101 (2,029)	219 -	114 -	2,878 -	2,515 (1,073)	5,208 (764)	5,167 (192)	פחת השנה (פחת נכסים שנגרעו)
155,840	2,315	1,643	27,317	22,084	52,237	50,244	יתרה ליום 31/12/24
320,081	597	204	6,205	63,433	119,155	130,487	עלות מופחתת יתרה ליום 31/12/24
324,199	664	318	8,739	66,838	116,805	130,835	יתרה ליום 31/12/23

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

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
 (באלפי ₪)

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע - פירוטים

פחת שנצבר						עלות					
יתרה מופחתת ל-31/12/23	יתרה מופחתת ל-31/12/24	יתרה ליום 31/12/24	גריעות	תוספות	פחת נצבר ל-31/12/23	יתרה ליום 31/12/24	גריעות	תוספות	נכסים שהופעלו השנה	עלות ליום 31/12/23	
54	29	894	-	25	869	923	-	-	-	923	תשתיות מים
7,221	7,106	3,126	-	115	3,011	10,232	-	-	-	10,232	תחנות שאיבה
118,548	118,345	42,228	(192)	4,719	37,701	160,573	(355)	4,679	-	156,249	בריכות
1,209	1,094	1,180	-	115	1,065	2,274	-	-	-	2,274	צינורות
-	-	39	-	-	39	39	-	-	-	39	מכונות ומכשירים
2,286	2,431	1,859	-	158	1,701	4,290	-	303	-	3,987	כלי רכב
-	-	510	-	-	510	510	-	-	-	510	ציוד לשעת חירום
1,517	1,482	408	-	35	373	1,890	-	-	-	1,890	מחשוב
130,835	130,487	50,244	(192)	5,167	45,269	180,731	(355)	4,982	-	176,104	סה"כ תשתיות מים
5,635	5,156	6,425	-	479	5,946	11,581	-	-	-	11,581	תשתיות ביוב
110,997	113,892	44,761	(764)	4,663	40,862	158,653	(1,416)	8,210	-	151,859	תחנות שאיבה
3	-	135	-	3	132	135	-	-	-	135	צינורות
170	107	916	-	63	853	1,023	-	-	-	1,023	כלי רכב
116,805	119,155	52,237	(764)	5,208	47,793	171,392	(1,416)	8,210	-	164,598	סה"כ תשתיות ביוב
66,838	63,433	22,080	(1,073)	2,515	20,638	85,513	(2,461)	498	-	87,476	מכון טיהור שפכים
-	-	4	-	-	4	4	-	-	-	4	מכון טיהור שפכים
68,838	63,433	22,084	(1,073)	2,515	20,642	85,517	(2,461)	498	-	87,480	סה"כ מכון טיהור שפכים
8,739	6,205	27,317	-	2,878	24,439	33,522	-	344	-	33,178	מדי מים וקר"מ
318	204	1,643	-	114	1,529	1,847	-	-	-	1,847	שיפורים במושכר
664	597	2,315	-	219	2,096	2,912	-	152	-	2,760	מחשבים וציוד
324,199	320,081	155,840	(2,029)	16,101	141,768	475,921	(4,232)	14,186	-	465,967	סה"כ

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(באלפי ₪)

ביאור 7 ג' – רכוש שהועבר מרשויות

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

ביאור 8 – רכוש בהקמה

סה"כ	מכוני טיהור שפכים (*)	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				<u>עלות</u>
4,997	4,997	-	-	עלות ליום 1/1/24
1,615	1,615	-	-	תוספות
6,612	6,612	-	-	
				<u>בניכוי</u>
-	-	-	-	מענקים (**)
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
6,612	6,612	-	-	יתרה ליום 31/12/24

(*) בגין מט"ש קרית שמונה החדש .

(**) מוצגים בהתחייבויות בסעיף מענקים תאגידיים זכאים

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
6,717	5,758	יתרת פתיחה פחת השנה (*)
(959)	(959)	
5,758	4,799	

(*) ראה ביאור 2ה'.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
7,527	7,408	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וספקים (ביאור 14)
1,714	1,716	חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות (ביאור 15)
9,242	9,124	

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
2,283	3,112	ספקים ונותני שירותים (1) הוצאות לשלם (2) המחאות לפרעון
7,948	6,514	
1,465	1,518	
11,696	11,144	

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
3,143	3,455	מקורות הפרשה להיזון חוזר הוצאות גביה הפרשה למשפטיות אחרות
691	691	
1,123	131	
250	250	
2,741	1,987	
7,948	6,514	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
288	25	מוסדות ועובדים בגין שכר הפרשה לחופשה
304	371	
592	396	

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
-	5,121	מקדמה ע"ח פיצוי מלחמת חרבות ברזל (*) מוסדות ואחרים
3,326	3,668	
3,326	8,789	

(*) החברה הגישה בקשות לקבלת פיצוי במסלול האדום בגין נזק שנגרם בעקבות מלחמת חרבות ברזל. עד לתאריך הדוחות הכספיים אושרה מקדמה בסך 5.1 מיליון ₪. בקשה סופית ניתן יהיה להגיש 90 יום לאחר סיום המלחמה ורק לאחר מכן תתקבל החלטה על גובה הפיצוי לו זכאית החברה. בשלב זה ועד לקבלת החלטה סופית מוצגת המקדמה במסגרת הזכאים ויתרות הזכות.

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

31/12/23	31/12/24	שיעורי ריבית	
5,545	5,953	(P-P+0.5%), 3.51%	הלוואות לא צמודות (*)
35,680	28,845	5%-3.68%	הלוואות צמודות מדד (*)
41,225	34,798		סה"כ
(7,527)	(7,408)		פחות: חלויות שוטפות
33,698	27,390		יתרה

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

31/12/23	31/12/24	
1,217	1,076	שנה ראשונה
1,320	1,064	שנה שניה
823	854	שנה שלישית
314	793	שנה רביעית
314	714	שנה חמישית
1,557	1,452	שנה שישית ואילך
5,545	5,953	

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

31/12/23	31/12/24	
6,310	6,332	שנה ראשונה
6,310	5,062	שנה שניה
6,310	3,655	שנה שלישית
5,250	2,657	שנה רביעית
4,175	2,288	שנה חמישית
7,325	8,851	שנה שישית ואילך
35,680	28,845	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

- 15.1) כאמור, הנפיקה החברה למועצה מקומית מטולה במועד הקמת החברה אגרות חוב כנגד העברת הנכסים ששימשו את המועצה בקשר למשק המים והביוב אותו היא הפעילה עובר להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א").
- 15.2) אג"ח סדרה א' הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים. במהלך שנת 2006 ובעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים כאמור בביאור 1 לעיל הנפיקה החברה ל-מ.מ. מטולה אג"ח סדרה ב', בסכום של 3,500,000 ₪, בריבית של 4.5% לשנה.
- 15.3) כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה 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.
- 15.9) בתאריך 31/12/18 נטלה החברה הלוואה בנקאית בסכום של 4 מיליון ₪ ופרעה באמצעותה הלוואות בעלים.

ליום 31 בדצמבר		שיעורי הריבית		א) הרכב:
2023	2024			
10,508 (1,714)	8,909 (1,716)	5% - 4.5%		הלוואות צמודות מדד
8,794	7,193			בניכוי: חלויות שוטפות

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
1,714	1,716	שנה ראשונה
1,714	1,716	שנה שנייה
1,714	1,716	שנה שלישית
1,714	1,582	שנה רביעית
1,714	1,582	שנה חמישית
1,938	597	שנה שישית ואילך
10,508	8,909	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 16 – הכנסות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
א. הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה		
77,013	85,410	יתרת פתיחה
(15,863)	(19,119)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
61,150	66,291	
8,397	10,906	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,256)	(2,278)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
66,291	74,919	יתרת הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה
הכנסות אלו מורכבות מתקבולי היטלי פיתוח- במסגרת הפעלת משק הביוב גובה החברה היטלי פיתוח מתושבי הרשויות. תקבולים אלה מיועדים לפיתוח רשת הביוב והמים. תקבולים אלה נזקפו לדו"ח רווח והפסד עד שנת 2023 על פני 25 שנה. במהלך שנת 2024 פורסם חוזר של רשות המים לפיו החל משנת 2024 הכנסות מדמי הקמה יופחתו למשך 35 שנה וכן יש לבצע התאמה של שיעור הפחת לגבי הכנסות נדחות שנוצרו עד 31/12/23.		
ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים		
125,219	131,737	יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות
(15,894)	(19,271)	<u>בניכוי: הכנסה שהוכרה</u>
109,325	112,466	
6,518	6,691	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(3,377)	(3,462)	<u>בניכוי: הכנסות שהוכרו השנה</u>
112,466	115,695	יתרת הכנסות נדחות ממענקי השקעות
178,757	190,614	יתרת הכנסות נדחות

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		(א) הרכב:
31/12/23	31/12/24	
25	209	הפרשה לפיצויים

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

ביאור 18 – הון המניות ופרמיה על מניות

ההרכב:

הון רשום:

31/12/23	31/12/24	מניות רגילות
360	360	

הון מונפק ונפרע:

31/12/23	31/12/24	הון מניות פרמיה על מניות
254	254	
95,584	95,584	
95,838	95,838	

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

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום			
31/12/23	31/12/24		
		הרכב:	
		19.1.1 הכנסות	
24,503	21,202	מאגרות מים	
796	387	מדמי הקמה	
1,211	1,222	שונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)	
26,510	22,811	סה"כ הכנסות	
		19.1.2 עלויות אספקה	
514	545	משכורות ונלוות	
88	93	אנרגיה	
1,213	1,746	קבלני משנה רשת	
170	191	קבלני משנה מתקנים	
89	79	חומרים	
206	212	ארנונה	
92	122	ביטוח	
95	-	ייעוץ מקצועי	
591	509	הוצאות אחרות	
7,974	8,009	פחת	
8	13	מוקד עירוני	
230	243	אחזקת רכב	
-	104	נזקי מלחמה	
11,270	11,866		
		19.1.3 עלויות הפקה	
7,020	4,385	רכישת מים ממקורות (כולל בגין היזון חוזר)	
		19.1.4 זכויות מים	
959	959	פחת	
7,261	5,601	רווח גולמי מאספקת מים	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום			
31/12/23	31/12/24		
		הרכב:	
		19.2.1	הכנסות
25,892	21,795	מאגרות ביוב	
2,460	1,891	מדמי הקמה	
741	665	הכנסות מט"ש וממשתמשים אחרים	
2,166	2,240	שוונות (ממענקי השקעות לתאגידים זכאים)	
31,259	26,591	סה"כ הכנסות	
		19.2.2	עלויות איסוף והולכת שפכים
199	282	משכורות ונלוות	
335	406	אנרגיה	
7,931	8,755	קבלני משנה	
66	69	ארנונה	
92	122	ביטוח	
73	73	אחזקת רכב	
5,015	5,208	פחת	
764	509	אחרות	
-	167	נזקי מלחמה	
14,475	15,591		
		19.2.3	עלויות טיהור שפכים
362	385	משכורות ונלוות	
2,561	2,703	קבלני משנה	
1,651	1,423	אנרגיה	
65	120	ביטוח	
1,248	871	הוצאות אחרות (אחזקה)	
84	97	אחזקת רכב	
2,475	2,515	פחת	
250	-	הפרשה למשפטיות – ראה ביאור 26ב'	
356	437	ארנונה	
9,052	8,551		
7,732	2,449		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
1,590	1,829	עמלות לקבלן גביה
81	53	הפקת דוחות
102	55	עמלות כרטיסי אשראי
27	23	עמלות בנק הדואר
671	787	הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
118	147	הוצאות שכר
697	739	משרדיות ואחרות
20	25	אחזקת רכב
3,306	3,658	

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
1,449	1,575	משכורות ונלוות
384	383	הוצאות משרדיות
131	131	דמי שכירות
75	126	מיסים ואגרות
326	469	ביטוח
112	58	השתלמויות, כיבודים ורווחה
384	369	פחת
734	788	ייעוץ מקצועי
240	359	אחזקת כלי רכב
112	94	פרסום ויחסי ציבור
45	55	אחרות
3,992	4,407	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024
(באלפי ₪)

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
		הכנסות
452	835	הכנסות מימון מלקוחות
135	243	ניירות ערך
587	1,078	
		הוצאות
		ריבית והצמדה על הלוואות לזמן ארוך :
2,151	1,900	- מבנקים
1,082	777	- מהרשות המקומית
615	383	- מספקים
171	169	עמלות בנק
4,019	3,229	
(3,432)	(2,151)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (באלפי ₪)

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

ליום 31 בדצמבר		
31/12/23	31/12/24	
(277)	(40)	הכנסות (הוצאות) בגין שנים קודמות
-	(2,203)	הפסד מגריעת נכסים
-	(540)	עדכון הפרשה לחומ"ס בגין שנים קודמות
(277)	(2,783)	

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
31/12/23	31/12/24		
514	545	19.1.2	אספקת מים
199	282	19.2.2	שירותי ביוב
362	385	19.2.3	טיהור שפכים
1,449	1,575	21	הנהלה וכלליות
118	147	20	שכר גביה
610	610		הוצ' שכר שהוונו לפרויקטים ברכוש קבוע
3,252	3,544		

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024 (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		
31/12/23	31/12/24	
(5,238)	(5,360)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,082	777	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
607	629	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
-	(244)	הכנסות מהיטלים ודמי הקמה
123	120	הוצאות אנרגיה
4	-	הוצאות שכירות
20	1	הוצאות שונות
(250)	(253)	הכנסות שונות
(3,652)	(4,330)	

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

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/23	31/12/24	
255	278	חייבים
(1,919)	(1,365)	זכאים
(10,508)	(8,909)	זכאים בגין הלוואות מרשויות
(12,172)	(9,996)	

מי התנור בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2024

(באלפי ₪)

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

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

ב. התחייבויות תלויות

כנגד החברה הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים אשר הועברו לטיפול חברת הביטוח. החברה לא ערכה הפרשה בגין תביעות אלה.
בנוסף הוגשה כנגד התאגיד הודעת צד ג' בגין עיכובים בפרויקט מחיר למשתכן ע"י יזמים בעקבות תביעה שהוגשה כנגדם ע"ס 2 מיליון ₪. הוגש כתב הגנה וכן הודעה לצד רביעי כנגד משרד השיכון ע"ס 2 מיליון ₪. לא נערכה הפרשה בספרים בגין הליך זה.
כמו כן, הוגשו 2 בקשות לתובענה ייצוגית כנגד החברה:

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

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

ביאור 27 – מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר, 2023, בעקבות מתקפת פתע של ארגון הטרור חמאס מרצועת עזה, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת חרבות ברזל. בהמשך למתקפה מרצועת עזה, החלה מתקפה גם לעבר צפון ישראל והמתרחבות בגזרה הצפונית עלתה וכתוצאה מכך פונו תושבי קריית שמונה ומטולה לאזורים אחרים בארץ. לתאגיד נגרמו נזקים משמעותיים אשר בשלב זה לא ניתן למדוד את היקפם. הנזקים נגרמו הן מנזק ישיר שנגרם לתשתיות כתוצאה מהמלחמה והן פגיעה בהיקף ההכנסות של התאגיד כתוצאה מפינוי תושבי קריית שמונה. התאגיד הגיש בקשות לקבלת פיצוי מרשות המיסים ונכון לתאריך הדוחות הכספיים התקבלה מקדמה בסך של 5.1 מיליון ₪. לענין זה ראה גם ביאור 13.



חבר דירקטוריון



אברהם בראל
מנכ"ל החברה