

מי התנור בע"מ

**דו"חות כספיים
ליום 31 בדצמבר, 2025**



זין וחשבו המבקרים לבעלי המניות

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מטעה מהותית. הביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. הביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו

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

קסלמן וקסלמן
רואי חשבון
פירמה חברה ב- PricewaterhouseCoopers International Limited

חיפה,
10 במאי 2026

D-170 - דוח דצמבר 2025 (1)

מי התנור בע"מ

דוח על המצב הכספי

(באלפי ₪)

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


מי התנור בע"מ


מאזן

(באלפי ₪)

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.


אביחי שטרן
יו"ר דירקטוריון


אברהם בראל
מנכ"ל החברה

10 במאי, 2026

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

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

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על השינויים בהון העצמי
(באלפי ₪)

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

(*) הרכב הפרמיה-ראה ביאור 1.

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

דו"ח על תזרימי המזומנים
(באלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(4,949)	6,922	רווח (הפסד) לפי דו"ח רווח והפסד
17,108	5,392	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
<u>12,159</u>	<u>12,314</u>	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(2,613)	(2,884)	השקעות בפיתוח תשתיות-
(4,567)	(5,659)	מים
(1,481)	(2,317)	ביוב
		מכון טיהור שפכים
(3,114)	(6,834)	השקעות בתשתיות קיימות-
(3,643)	(8,851)	מים
(232)	(1,059)	ביוב
(152)	(314)	מכון טיהור שפכים
6,691	7,129	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
10,906	11,904	תקבולים בגין מענקי השקעה לתאגידים זכאים (מוצג בהכנסות נדחות)
(3,189)	(16)	תקבולים בגין היטלים ודמי הקמה
		השקעות לזמן קצר
<u>(1,394)</u>	<u>(8,901)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
(1,714)	(2,026)	פירעון הלוואת בעלים (רשויות מקומיות)
988	399	קבלת הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
(7,525)	(7,101)	פירעון הלוואות לזמן ארוך (מבנקים וספקים)
<u>(8,251)</u>	<u>(8,728)</u>	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
2,514	(5,315)	(קניטון) גידול ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
4,907	7,421	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>7,421</u>	<u>2,106</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

נספח א' לדו"ח תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בזרימת מזומנים</u>
17,060	17,762	פחת והפחתות
225	(182)	שערוך הלוואות
1,327	3,386	הפרשה לחובות מסופקים
2,203	177	הפסד נטו מגריעת נכסים
184	-	גידול בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>20,999</u>	<u>21,143</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(577)	433	גידול (קיטון) ביתרות רשויות מקומיות
(2,952)	(5,304)	גידול ביתרות צרכנים
663	140	קיטון (גידול) בחייבים ושונים
(552)	1,574	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(5,740)	(6,412)	מימוש הכנסות נדחות
(196)	67	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
5,463	(6,249)	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(3,891)</u>	<u>(15,751)</u>	
<u>17,108</u>	<u>5,392</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

מי התנור בע"מ

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

ביאור 1 - החברה ופעילותה

- א. התברה 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 הינה 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, שבתחומי המועצה המקומית מטולה.
- ג. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירה מועצה מקומית מטולה את כל הנכסים ששימשו אותה בפעילותה הנייל, 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

א.2) בסיס ההצגה של הדו"חות הכספיים

- הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את 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.

ב.2) מזומנים ושוי מזומנים

שווי מזומנים נתשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידי 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.

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

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

(*) תקופת בסיס : 2022.

2 ביאור - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

2.ז) רכוש קבוע

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

ד.2) רכוש קבוע (המשך)

ו. להלן אורד החיים השימושי של הנכסים:

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

ה.2) רכוש אחר

ה.2.1) שווי זכויות המים נקבע על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מהרשויות.

ה.2.2) בהמשך לתיקון כללי תאגידי מים וביוב משנת 2011, בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תשי"ע-2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד ינואר 2030. לאור התיקון האמור הופחתו זכויות המים בספרים משנת החשבון לתקופה של 10 שנים.

מי התנור בע"מ

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית-המשך

1.2 ירידת ערך נכסים

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

החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות התקן.

2.2 שימוש באומדנים בהכנת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסים נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

2.2 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

2.2 הפרשה לחובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים נקבעה לפי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 4/3/2014 "הנחיות חשבונאיות בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים בדוחות הכספיים" (להלן - "החוזר").

על פי החוזר: ההפרשה לחובות מסופקים תהיה בסכום ההפרשה הספציפית בתוספת סכום ההפרשה הכללית כאשר:

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

2.2 הפרשה לחובות מסופקים (המשד)

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

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

2.2 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, מזידה, 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 יזכרו כהכנסות אחרות בדוח רווח והפסד לפי התקופה בה נוצרה הזכאות לקבלם.
4. הכנסות ממענקי תאגוד ממניח המים נפרסים על פני חמש שנים.
5. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים.

מי התנור בע"מ

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

2.א) מיסים על ההכנסה

בשנת 2013 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2014 ותיקון חוק תאגידי מים וביוב לגבי מצוין כי לאחר סעיף 13 לחוק יבוא סעיף, 13א. "פטור ממס חברות-הוראת שעה" ובו מצוין כדלהלן: "בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהא פטורה ממס חברות; לענין זה, "מס חברות"-מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה".

בפרסום הנ"ל מצוין לענין "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 ומדיביזנד מתאגיד מים וביוב אשר הרשות המקומית מחזיקה באמצעי השליטה בו.

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

2.ב) מיסים נדחים

1) החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על החכנסה (להלן "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על החכנסה 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.ג) 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 ושנוי מזומנים

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 4 – השקעות בניירות ערך והשקעות אחרות לזמן קצר

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

ביאור 5 – צרכנים

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

(1) הפרשה לחובות מסופקים:

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

ביאור 6 – חייבים שונים

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

מי התנור בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2025
 (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 ביוב ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות ביוב ותשתיות מים	עלות
465,967	2,760	1,847	33,178	87,480	164,598	176,104	עלות ליום 1/1/24 (1,2)
14,186	152	-	344	498	8,210	4,982	רכישות השנה
(4,232)	-	-	-	-	-	-	נכסים שהופעלו השנה
475,921	2,912	1,847	33,522	85,517	171,392	180,731	בנכס: נכסים שנגרעו
25,601	314	-	4,136	1,059	14,510	5,582	יתרה ליום 31/12/24
(354)	-	-	-	-	(252)	(102)	רכישות השנה
501,109	3,226	1,847	37,658	86,576	185,650	186,211	נכסים שהופעלו השנה
141,768	2,096	1,529	24,439	20,642	47,793	45,269	בנכס: נכסים שנגרעו
16,101	219	114	2,878	2,515	5,208	5,167	יתרה ליום 31/12/25
(2,029)	-	-	-	(1,073)	(764)	(192)	פחת נצבר
155,840	2,315	1,643	27,317	22,084	52,237	50,244	פחת נצבר ליום 1/1/24 (1)
16,803	200	84	3,254	2,473	5,343	5,449	פחת השנה
(177)	-	-	-	-	(126)	(51)	פחת נכסים שנגרעו
172,466	2,515	1,727	30,571	24,557	57,454	55,642	יתרה ליום 31/12/25
328,702	711	120	7,087	62,019	128,196	130,569	עלות מופחתות
320,081	597	204	6,205	63,433	119,155	130,487	יתרה ליום 31/12/25
							יתרה ליום 31/12/24

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

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

ביאור 7 ב' – רכוש קבוע - פירוטים

פחת שנזכר				עלות				עלות ליום 31/12/24	נכסים שהופעלו השנה	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31/12/25	פחת נזכר ל- 31/12/24	תוספות	גריעות	יתרה ליום 31/12/25
יתרה מופחתת 31/12/25-ל	יתרה מופחתת 31/12/25-ל	יתרה ליום 31/12/25	גריעות	תוספות	פחת נזכר ל- 31/12/24	יתרה ליום 31/12/25	גריעות									
29	4	919	-	25	894	923	-	-	-	-	923	-	-	-	-	923
7,106	6,991	3,241	-	115	3,126	10,232	-	-	-	-	10,232	-	-	-	-	10,232
118,345	118,565	47,178	(51)	5,001	42,228	165,743	(102)	5,272	-	-	160,573	-	-	-	-	160,573
1,094	979	1,295	-	115	1,180	2,274	-	-	-	-	2,274	-	-	-	-	2,274
-	-	39	-	-	39	39	-	-	-	-	39	-	-	-	-	39
2,431	2,583	2,017	-	158	1,859	4,600	-	310	-	-	4,290	-	-	-	-	4,290
-	-	510	-	-	510	510	-	-	-	-	510	-	-	-	-	510
1,482	1,447	443	-	35	408	1,890	-	-	-	-	1,890	-	-	-	-	1,890
130,487	130,569	55,642	(51)	5,449	50,244	186,211	(102)	5,582	-	-	180,731	-	-	-	-	180,731
5,156	4,677	6,904	-	479	6,425	11,581	-	-	-	-	11,581	-	-	-	-	11,581
113,892	123,475	49,436	(126)	4,801	44,761	172,911	(252)	14,510	-	-	158,653	-	-	-	-	158,653
-	-	135	-	-	135	135	-	-	-	-	135	-	-	-	-	135
107	44	979	-	63	916	1,023	-	-	-	-	1,023	-	-	-	-	1,023
119,155	128,196	57,454	(126)	5,343	52,237	185,650	(252)	14,510	-	-	171,392	-	-	-	-	171,392
63,433	62,019	24,553	-	2,473	22,080	86,572	-	1,059	-	-	85,513	-	-	-	-	85,513
-	-	4	-	-	4	4	-	-	-	-	4	-	-	-	-	4
63,433	62,019	24,557	-	2,473	22,084	86,576	-	1,059	-	-	85,517	-	-	-	-	85,517
6,205	7,087	30,571	-	3,254	27,317	37,658	-	4,136	-	-	33,522	-	-	-	-	33,522
204	120	1,727	-	84	1,643	1,847	-	-	-	-	1,847	-	-	-	-	1,847
597	711	2,515	-	200	2,315	3,226	-	314	-	-	2,912	-	-	-	-	2,912
320,081	328,702	172,466	(177)	16,803	155,840	501,168	(354)	25,601	-	-	475,921	-	-	-	-	475,921

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

ביאור 7 ג' – רכוש שהועבר מרשויות

כאמור בביאור 1 לעיל, העיריות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמתאה 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	מבוי טיהור שפכים (*)	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
				<u>עלות</u>
6,612	6,612	-	-	עלות ליום 1/1/25
2,317	2,317	-	-	תוספות
8,929	8,929	-	-	
				<u>בני כוי</u>
-	-	-	-	מענקים (**)
-	-	-	-	רכוש שהופעל השנה
8,929	8,929	-	-	יתרה ליום 31/12/25

(*) בגין מטייש קרית שמונה החדש .

(**) מוצגים בהתחייבויות בסעיף מענקים תאגידיים זכאים

מי התנור בע"מ

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

ביאור 9 – זכויות מים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
5,758	4,799
(959)	(959)
4,799	3,840

יתרת פתיחה
פחת השנה (*)

(*) ראה ביאור 2ה'.

ביאור 10 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
7,408	5,774
1,716	2,027
9,124	7,801

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך- בנקים וטפקים
(ביאור 14)
חלויות שוטפות של הלוואות זמן ארוך- רשויות מקומיות
(ביאור 15)

ביאור 11 – ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
3,112	6,433
6,514	5,418
1,518	867
11,144	12,718

ספקים ונותני שירותים (1)
הוצאות לשלם (2)
המחאות לפרעון

(1) לא כולל הוצאות לשלם.

(2) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
3,455	551
691	691
131	140
250	250
1,987	3,786
6,514	5,418

מקורות
הפרשה להיזון חוזר
הוצאות גביה
הפרשה למשפטיות
אחרות

מי התנור בע"מ

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

ביאור 12 – עובדים ומוסדות שכר

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

ביאור 13 – זכאים ויתרות זכות

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

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

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים

א. ההרכב:

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 14 – הלוואות לזמן ארוך מבנקים ומספקים – המשך

ב. מועדי פרעון הלוואות בנקאיות צמודות מדד

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

ג. מועדי פרעון הלוואות לא צמודות

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

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

ביאור 15 – הלוואות לזמן ארוך – רשויות מקומיות

- 15.1) כאמור, הנפיקה החברה למועצה מקומית מטולה במועד הקמת החברה אגרות חוב כנגד העברת הנכסים ששימשו את המועצה בקשר למשק המים והביוב אותו היא הפעילה עובר להעברת הפעילות לחברה, בסכום של 3,704,127 ₪ ובריבית של 5% לשנה (להלן "אג"ח סדרה א").
- 15.2) אג"ח סדרה אי הונפקו לתקופה של 20 שנה עם תקופת גרייס של 3 שנים. במהלך שנת 2006 ובעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים כאמור בביאור 1 לעיל הנפיקה החברה ל-מ.מ. מטולה אג"ח סדרה ב, בסכום של 3,500,000 ₪, בריבית של 4.5% לשנה.
- 15.3) כמו כן במועד העברת פעילות משק המים והביוב של עיריית קרית שמונה לתאגיד הנפיקה החברה לעיריית קרית שמונה אג"ח בסכום של 22,016 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.
- 15.4) ב-1/1/08 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של קצרין לתאגיד), הנפיקה החברה לקצרין אג"ח בסכום של 10,139 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.
- 15.5) בתאריך 20/6/2013 נטלה החברה הלוואה בנקאית ופרעה באמצעותה בין השאר 14% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה).
- 15.6) ב-1/1/13 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של מ.מ. מסעדה ומ.מ. מגידל שמס לתאגיד), הנפיקה החברה לרשויות אלו אג"ח בסכום של 11,633 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.
- 15.7) במהלך שנת 2014 נטלה החברה הלוואות בנקאיות ופרעה באמצעותן בין השאר כ-20% מיתרת הקרן לאותו תאריך (לא כולל אג"ח סדרה ב' מ.מ. מטולה, מסעדה ומגידל שמס).
- 15.8) ב-1/1/15 (מועד העברת פעילות משק המים והביוב של מ.מ. בוקעתא ומ.מ. עין קניה לתאגיד), הנפיקה החברה לרשויות אלו אג"ח בסכום של 10,226 אלפי ₪ בריבית של 4.5% לשנה, כאשר סכום זה מהווה 40% מערך הנכסים שהועברו לחברה.
- 15.9) בתאריך 31/12/18 נטלה החברה הלוואה בנקאית בסכום של 4 מיליון ₪ ופרעה באמצעותה הלוואות בעלים.

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

מועדי פרעון הלוואות רשות מקומית צמודות מדד

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 16 – הכנסות נדחות

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

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

ב. מענקי השקעות בתאגידים זכאים

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 17 – התחייבויות בשל יחסי עובד ומעביד

ליום 31 בדצמבר		
31/12/24	31/12/25	
		(א) תרכב:
209	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:

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

הון מונפק ונפרע:

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

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 19 – רווח גולמי מאספקת מים

19.1 רווח גולמי מאספקת מים

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 19 – רווח גולמי משירותי ביוב

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 20 – עלויות גבייה וחובות מסופקים

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

ביאור 21 – הוצאות הנהלה וכלליות

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 23 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

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

ביאור 24 – פירוט הוצאות שכר

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

(א) בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו התאמות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שנסתיימה ביום		
31/12/24	31/12/25	
(5,360)	(5,365)	הכנסות מאגרות מים וביוב
777	403	הוצאות ריבית על הלוואות מבעלי עניין
629	662	הוצאות ארנונה לבעלי עניין
(244)	(440)	הכנסות מהיטלים וזמי הקמה
120	177	הוצאות אנרגיה
1	-	הוצאות שונות
(253)	(104)	הכנסות שונות
<u>(4,330)</u>	<u>(4,667)</u>	

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

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

מי התנור בע"מ

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

ביאור 26 – שעבודים ומשכונות והתחייבויות תלויות

א. שעבודים ומשכונות

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

ב. התחייבויות תלויות

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

כמו כן, הוגשו 2 בקשות לתובענה ייצוגית כנגד החברה:

הראשונה, מדובר בחליץ של תביעה ייצוגית אשר הוגשה כנגד התאגיד ועוד שורה ארוכה של תאגידי מים 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.

השנייה, בקשה לאישור תובענה ייצוגית בטענה לגרימת מטרדי ריח, מפגעים סביבתיים ופגיעה באוטונומיה. בתאריך 5.1.20 הבקשה לאישור התובענה כייצוגית נמחקה. בתאריך 2.8.20 הוגשה בקשה חדשה לאישור תובענה ייצוגית בטענות דומות לאלו שנטענו במסגרת התביעה שנמחקה. בהסכמת הצדדים הועברה בחינת הנושא לגישור. בשנת החשבון הקודמת התגבש הסכם פשרה. חלקו של התאגיד בהסכם 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. הנזקים נגרמו הן מנזק ישיר שנגרם לתשתיות כתוצאה מהמלחמה והן פגיעה בהיקף ההכנסות של התאגיד כתוצאה מפינוי תושבי קריית שמונה. התאגיד הגיש בקשות לקבלת פיצוי מרשות המיסים. לאחר תאריך הדוחות הכספיים נחתם הסכם עם רשות המיסים לפיו התאגיד זכאי לפיצוי סופי בגין נזקי מלחמת חרבות ברזל בסכום של 9,357 אלפי ₪ בצירוף ריבית והפרשי הצמדה, סכום זה קיבל ביטוי בהכנסות האחרות של החברה, כמו כן התקבלו פיצוי ממס רכוש בגין נזקי מלחמה בסכום של 1,462 אלפי ₪ אשר קוזז מעלויות התפעול של החברה (ראה ביאור 19)

דירקטוריון י"ו

אברהם בראל
מנכ"ל החברה

29 באפריל, 2026