



ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
	הדוחות הכספיים:
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	ביאורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביקרנו את המאזנים המצורפים של ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ, (חל"צ) (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 את הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

פירטון אלמגור סגן ראש

בריטמן אלמגור זר ושות'
רואי חשבון
A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב, 25 ביוני, 2024

2

תל אביב - משרד ראשי

מרכז עזריאלי 1 תל אביב, ת.ד. 16593 תל אביב 6116402 | טלפון: 03-6085555 | info@deloitte.co.il

בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש 9906201

משרד נצרת
מרג' אבן עמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
המרכז העירוני
ת.ד. 583
אילת, 8810402

משרד חיפה
מעלה השחרור 5
ת.ד. 5648
חיפה, 3105502

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510

טלפון: 073-3994455
פקס: 073-399445
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: 08-6375676
פקס: 08-6371628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: 04-8607333
פקס: 04-8672528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: 02-5018888
פקס: 02-5374173
info-jer@deloitte.co.il

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

מאזנים

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
12,937	2,059	3	רכוש שוטף
5,233	935	ב6	מזומנים ושווי מזומנים
-	14,796	א6	ניירות ערך סחירים
17,837	27,208	4	פיקדונות
13,631	18,163	5	לקוחות
49,638	63,161		חייבים ויתרות חובה
<hr/>			
19,400	21,515		רכוש לא שוטף
16,408	-	א6	הוצאות מראש לזמן ארוך
429	339	7	פיקדונות
36,237	21,854		רכוש קבוע, נטו
<hr/>			
85,875	85,015		
<hr/>			
11,900	24,521	8	התחייבויות שוטפות
41,410	37,939		ספקים
8,098	9,075	9	רשויות מקומיות
10,377	0	ד2	זכאים ויתרות זכות
71,875	71,535		הכנסות מראש
<hr/>			
14,000	13,480	12	הון עצמי
85,875	85,015		

דירקטור
יוסף היימן

דירקטור
נחום וויטמן

25 ביוני, 2024
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
132,233	144,874	13	הכנסות:
7,997	8,515		הכנסות מדמי טיפול
3	-	ה12	הכנסות ממכירת חומרים למחזור
(154)	476	16	הכנסות אחרות
			הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>140,079</u>	<u>153,865</u>		
(109,730)	(123,325)	14	הוצאות:
(11,992)	(11,149)		הוצאות תפעול
(18,349)	(19,911)	15	הסברה וחינוך
			הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(140,071)</u>	<u>(154,385)</u>		
<u>(8)</u>	<u>-</u>	17	מיסים על ההכנסה
<u>-</u>	<u>(520)</u>		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות על השינויים בהון העצמי

<u>ס"ח</u>	<u>יתרת הפסד</u>	<u>קרן ייעודית</u>	<u>מניות הון</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
14,000	-	14,000	(*)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	-	רווח לשנה
14,000	-	14,000	(*)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(520)	(520)	-	-	רווח (הפסד) לשנה
13,480	(520)	14,000	(*)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(*) מייצג יתרה הנמוכה מ-1 אלפי ש"ח.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	(520)
183	160
(8,403)	(9,371)
2,558	(4,532)
84	84
(4,171)	12,531
(4,453)	(3,471)
379	977
6,238	(10,377)
(3,343)	(2,111)
<u>(10,928)</u>	<u>(16,630)</u>
4,004	3,744
10,454	2,082
(63)	(74)
-	-
<u>14,395</u>	<u>5,752</u>
3,467	(10,878)
<u>9,470</u>	<u>12,937</u>
<u>12,937</u>	<u>2,059</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הפסד לשנה
פחת
(עליה) ביתרת הלקוחות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
הפסד מניירות ערך ופיקדונות
עליה (ירידה) בספקים
(ירידה) ברשויות מקומיות
עליה בזכאים
עלייה (ירידה) בהכנסות מראש
(ירידה) הוצאות מראש זמן ארוך

מזומנים נטו - מפעילות (לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

מכירת ניירות ערך סחירים, נטו
מימוש פיקדונות, נטו
רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת רכוש קבוע

מזומנים נטו - מפעילות (לפעילות) השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. הגדרות:

- החברה - ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ) (להלן - ת.מ.י.ר.).
- ת.מ.י.ר. נוסדה ביום 9 במאי 2011 והחלה את פעילותה בסמוך לתאריך זה.
- חוק האריזות - חוק להסדרת הטיפול באריזות התשע"א-2011.
- גוף מוכר - כהגדרתו בחוק האריזות.

ב. תיאור הפעילות:

חוק האריזות:

על פי חוק האריזות מחויבים יצרנים ויבואנים לעמוד ביעדי מיחזור הקבועים בחוק ביחס לפסולת האריזות הנוצרת מהמוצרים הארוזים או אריזות השירות אותם הם מוכרים במהלך כל שנה. חוק האריזות קבע יעדים שונים לכל אחד מחמשת סוגי חומרי האריזות המנויים בחוק - פלסטיק, עץ, קרטון ונייר, מתכת, זכוכית. כמו כן קבע החוק יעד כללי לכלל חומרי האריזה השונים.

בנוסף, נדרשים היצרנים והיבואנים שהחוק חל עליהם להעביר דיווחים למשרד להגנת הסביבה כמפורט בחוק. עוד נדרשים היצרנים והיבואנים לממן את עלויות יישום הסדרי הפרדה איסוף ופינוי של פסולת אריזות בתחומי האחראים לפינוי פסולת כדוגמת רשויות מקומיות, וכן לקיים פעילויות הסברה להטמעת הוראות חוק האריזות בקרב הציבור.

לשם קיום חובותיהם אלה נדרשים היצרנים והיבואנים להתקשר בהסכם עם חברה אשר אושרה על ידי המשרד להגנת הסביבה כ- "גוף מוכר", וזאת בהסכם אשר אושר על ידי המשרד להגנת הסביבה כחלק מהליך ההכרה ובתנאים שוויוניים. במסגרת התקשרות זו, ובהתאם לקבוע בחוק האריזות, מבצע הגוף המוכר את חובותיהם הנ"ל של היצרנים והיבואנים כאשר מימון כל העלויות של הגוף המוכר נעשה על ידי היצרנים והיבואנים שמתקשרים עם הגוף בהסכם.

על ת.מ.י.ר.:

ת.מ.י.ר. הינה חברה פרטית הרשומה כחברה לתועלת הציבור (חל"צ) אשר הוכרה על ידי המשרד להגנת הסביבה כ- "גוף מוכר", ביום 1 בדצמבר 2011.

ביום 1 בדצמבר 2016 קיבלה ת.מ.י.ר. הכרה לתקופה נוספת של חמש שנים. ביום 1 בדצמבר 2021 קיבלה ת.מ.י.ר. הכרה לתקופה נוספת של חמש שנים.

מימון עלויותיה של ת.מ.י.ר. נעשה באמצעות תשלום דמי טיפול על פי טבלת דמי טיפול המתייחסת לסוגי חומרים שונים מהם עשויות האריזות, וכן לאופי האריזה - ביתית או מסחרית. טבלת דמי הטיפול הוכנה בהתייעצות עם מומחה כלכלי חיצוני ואושרה על ידי דירקטוריון ת.מ.י.ר..

יצרנים ויבואנים:

במהלך שנת 2023 התקשרו עם ת.מ.י.ר. בהסכם 277 יצרנים ויבואנים נוספים (בשנת 2022 - 399) אשר יחד עם היצרנים/יבואנים החתומים צפויים לדווח על משקל אריזות של כ- 465 אלף טון בשנת 2023 (לעומת כ- 451 אלף טון בשנת 2022)

בשנת 2023 ישנם כ- 2,250 יצרנים ויבואנים אשר התקשרו עם ת.מ.י.ר. (בשנת 2022 - 2,100 יצרנים ויבואנים).

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. תיאור הפעילות: (המשך)

איסוף מרשויות מקומיות:

במסגרת חובותיה על פי חוק האריזות מחויבת ת.מ.י.ר. להתקשר עם כל רשות מקומית שפונה אליה לשם מימון הסדרי הפרדה, איסוף ופינוי של פסולת אריזות אותם מיישמת הרשות המקומית בתחומה. פסולת האריזות שנאספת בתחומי הרשות המקומית הינה בבעלות ת.מ.י.ר. פסולת האריזות כאמור מועברת למיין, ולמיחזור במפעלי מיחזור מורשים על פי כל דין (להלן - "מיחזור מוכר"). מימון הפעילויות כאמור נעשה כנגד דיווחי הרשות המקומית על האיסוף, הפינוי והעברה למיחזור של פסולת האריזות שנאספה בתחומי הרשות שהתקשרה בהסכם עם ת.מ.י.ר.

במהלך שנת 2023 התקשרה ת.מ.י.ר. עם 2 רשויות מקומיות נוספות (בשנת 2022 - 3 רשויות מקומיות), ומימנה יישום הסדרים כאמור בסך כולל של כ- 118 מיליון ש"ח (בשנת 2022: כ- 104 מיליון ש"ח).

בשנת 2023 ישנן 258 רשויות מקומיות אשר התקשרו עם ת.מ.י.ר. (בשנת 2022 - 256 רשויות מקומיות).

איסוף מבתי בתי עסק:

על פי חוק האריזות רשאים בתי עסק לטפל בפסולת האריזות שמצטברת בחצרותיהם באמצעות הרשות המקומית או באמצעות הגוף המוכר. במהלך שנת 2012 החלה ת.מ.י.ר. ליישם מנגנון איסוף פסולת אריזות מבתי העסק, ולפייו, בית עסק שיבחר לטפל בפסולת האריזות שמצטברת בחצרו, על ידי ת.מ.י.ר., יתקשר בהסכם עם ת.מ.י.ר. ובה בעת יתקשר בהסכם עם אחד או יותר מ-"קבלני איסוף מבתי עסק" מורשים על ידי ת.מ.י.ר. התנאים המסחריים ייקבעו בין בית העסק לקבלן המורשה מבלי שת.מ.י.ר. מתערבת בתנאים אלו, אולם ת.מ.י.ר. הסכימה כי בכפוף להסכמה בין בית העסק לקבלן המורשה, הקבלן יוכל למכור את פסולת האריזות שתיאסף על ידו מבית העסק, למיחזור מוכר ולהשאיר ברשותו את התמורה. הליך ההרשאה של קבלן איסוף מבתי עסק על ידי ת.מ.י.ר., כולל בדיקת עמידה בתנאי סף שונים וכן התחייבות הקבלן לעמידה בתנאים שונים לרבות העברת פסולת האריזות שתיאסף על ידו, למיחזור מוכר וכן התחייבות להעברת דיווחים לת.מ.י.ר. בנוגע לאיסוף והמיחזור.

ליום 31 בדצמבר 2023 קיימים לת.מ.י.ר. 56 קבלנים מורשים כאמור. (בשנת 2022 - 52 קבלנים).

בשנת 2015 החלה ת.מ.י.ר. ביישום תוכנית לתגמול בתי עסק על איסוף אריזות פלסטיק בבית העסק (להלן - "תוכנית התגמול"). התגמול ניתן על פי סוג כלי האצירה לאיסוף אריזות המוצב בבית העסק, בשנת 2023 העבירה ת.מ.י.ר. סך של כ- 1,919 אלפי ש"ח בגין תוכנית התגמול (בשנת 2022 - 1,457 אלפי ש"ח).

בשנת 2019 החלה ת.מ.י.ר. ביישום תוכנית לתגמול בתי עסק עבור איסוף והעברת שקי ענק מפוליפרופילן ("ביג בגים") למחזור וכן חילוץ אריזות פלסטיק מפסולת מעורבת בבתי העסק והעברתן למחזור.

בשנת 2023 העבירה ת.מ.י.ר. סך של כ- 725 אלפי ש"ח בגין מחזור הביגבגים וסך של 2,040 אלפי ש"ח בגין חילוץ אריזות פלסטיק מפסולת מעורבת (בשנת 2022 - 1,300 ו- 1,793 אלפי ש"ח בהתאמה).

פעילויות הסברה:

במהלך שנת 2023 המשיכה ת.מ.י.ר. בפעילויות הסברה מול היצרנים/יבואנים ומול הרשויות המקומיות ותושביהן ובנוסף קיימה קמפיין ארצי לעידוד הפרדת פסולת האריזות לפח הכתום.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. תיאור הפעילות: (המשך)

פעילות הסברה - רשויות מקומיות:

בשנת 2023, המשיך שיתוף הפעולה עם הרשויות המקומיות ביתר שאת, ורשויות נוספות החלו ליישם את חוק האריזות בשטחן. מטרת העבודה מול הרשויות המקומיות היא לייצר מסר אחיד ברשויות השונות בהתאמה לסוג הסדר ההפרדה של כל רשות, ומתוך כוונה להגדיל את כמות האריזות המופרדות בבתי האזרחים ואשר מועברות למחזור. פעילויות ההסברה כוללות חלוקת חומרי הסברה והעברת סדנאות להגברת המודעות להפרדת פסולת אריזות בבתי הספר ובגנים וזאת בנוסף לפעילויות נוספות שבוצעו ברשויות המקומיות כגון אירועים, פסטיבלים וכד'.

פסולת אריזות זכוכית:

נוכח הבעייתיות הקיימת בכל הנוגע לאיסוף פסולת אריזות זכוכית המצויה בבתיים ועמידה ביעדי המיחזור שנקבעו לפסולת אריזות זכוכית, התקיימו דיונים עם המשרד להגנת הסביבה מתוך מטרה לגבש פתרון מוסכם. על פי הפתרון המוסכם, מחויבת ת.מ.י.ר. ביישום תכנית פריסה של כלי אצירה, וכמו כן מחויבת ת.מ.י.ר. ליישם תכנית הסברה לאיסוף פסולת אריזות הזכוכית. הוסכם עם המשרד כי ביצועה של תכנית זו על ידי ת.מ.י.ר. תמנע הטלת קנסות בגין אי עמידה ביעדי המיחזור הספציפיים שנקבעו לפסולת אריזות הזכוכית.

במהלך שנת 2015 אושרה על ידי המשרד להגנת הסביבה הרחבת תוכנית פריסת כלי האצירה לאיסוף פסולת אריזות זכוכית כך שעד לסוף שנת 2016 יוצבו סה"כ כ- 3,700 כלי אצירה לאיסוף פסולת אריזות זכוכית ברשויות המקומיות ובמועצות האזוריות, בבקשת ההכרה השנייה משנת 2016 התחייבה ת.מ.י.ר. להציב כ-5,200 כלי אצירה לאיסוף פסולת אריזות זכוכית עד לשנת 2021. בבקשת ההכרה השלישית התחייבה תמיר להגדיל את פריסת כלי האצירה לאיסוף זכוכית לכ- 9,500 מכלים שיפרסו עד לסוף תקופת ההכרה.

נכון לסוף שנת 2023 מוצבים כ- 6,493 כלי אצירה לאיסוף פסולת אריזות זכוכית ברשויות המקומיות ובמועצות האזוריות. (בשנת 2022 - 5,779).

עמידה ביעדי המיחזור:

בהתבסס על נתוני משקלי האריזות שדווחו על ידי היצרנים והיבואנים שהיו קשורים עם ת.מ.י.ר. בהסכם במהלך שנות הדיווח, ובהתבסס על דיווחי המיחזור של פסולת האריזות שנאספה בתחומי הרשויות המקומיות ובתי העסק, ת.מ.י.ר. עמדה בשנים 2012-2023 ביעד המיחזור הכללי לכל שנה וכן ביעדי המיחזור הספציפיים לכל חומר בכל שנה. האישור הסופי לעמידה ביעדי המיחזור של שנת 2022 עדיין לא התקבל - נמצא בבדיקה של המשרד להגנת הסביבה.

ג. שימוש באומדנים ובהערכות:

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת הנהלת החברה להשתמש באומדנים והערכות לגבי עסקאות או עניינים, אשר השפעתם הסופית על הדוחות הכספיים איננה ניתנת לקביעה מדויקת בעת עריכתם. על אף שאומדנים והערכות כאמור נעשים לפי מיטב שיקול הדעת של הנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת דוחות כספיים אלה:

א. עלות היסטורית:

(1) הגדרות:

סכום מותאם - סכום נומינלי היסטורי שהותאם למדד חודש דצמבר 2003 בהתאם להוראות גילוי דעת 36 של לשכת רואי חשבון בישראל.

סכום מדווח - סכום מותאם בתוספת סכומים בערכים נומינליים, שנוספו לאחר יום 31 בדצמבר 2003 ובניכוי סכומים שנגרעו לאחר אותו מועד.

(2) החברה החלה את פעילותה בשנת 2011 ולכן הסכומים המדווחים בספריה זהים לערכים נומינליים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים:

שווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מידית וכן פיקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ואשר מועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים.

ג. רכוש קבוע:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. החברה מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה על פי מודל העלות.

על פי מודל זה פריטי רכוש קבוע מוצגים במאזן לפי עלותם, בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

שיפורים, חידושים ושיפוצים נזקפים לעלות, ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים שוטפים נזקפים לרווח והפסד עם התהוותם.

הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר, על בסיס משך השימוש המשוער בנכסים.

שיעורי הפחת הינם כדלקמן:

%	
33	מחשבים
25	ציוד אלקטרוני
6	ריהוט
33	שיפורים במושכר

ד. הכרה בהכנסות והוצאות:

הכנסות החברה (הנובעות בעיקר מדמי טיפול) והוצאות החברה נכללות בדוחות הכספיים על בסיס מצטבר. לאור הפרשי עיתוי בין מועד גביית דמי הטיפול, לבין מועד מתן השירות בפועל, מכירה החברה בהתחייבות בגין הכנסות מראש, מקום בו נתקבלו תשלומים מלקוחות החברה עובר להספקת השירותים.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית וכללי דיווח (המשך)

ה. שערי חליפין ובסיסי הצמדה:

- (1) יתרות במטבע חוץ או צמודות לו, נכללו בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
- (2) יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו בדוחות הכספיים בהתאם למדד הידוע בתאריך המאזן.
- (3) להלן נתונים על מדד המחירים לצרכן ועל שער החליפין:

המדד בגין דצמבר בנקודות	שער החליפין היציג של הדולר	
133.30	3.63	ליום 31 בדצמבר 2023
129.50	3.52	ליום 31 בדצמבר 2022
%	%	שיעורי השינוי:
2.94	3.07	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5.28	13.15	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
529	5	מזומנים
12,408	2,055	פיקדונות
<u>12,937</u>	<u>2,060</u>	

הפיקדונות ליום 31 בדצמבר 2023 נושאים ריבית בשיעור שנתי של 1.96%.

ביאור 4 - לקוחות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,308	10,777	המחאות לגביה
11,529	16,431	חובות פתוחים והכנסות לקבל
<u>17,837</u>	<u>27,208</u>	

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,671	7,701
7,960	10,462
13,631	18,163

רשות המסים
הוצאות מראש לזמן קצר

ביאור 6 - פיקדונות וניירות ערך סחירים

א. פיקדונות:

פיקדונות		שיעור ריבית שנתית
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר
2022	2023	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%
-	14,796	1.4
16,408		1.5-2.6
16,408	14,796	

מוצג ברכוש שוטף
מוצג ברכוש לא שוטף

היתרה ליום 31 בדצמבר 2023 כוללת סך של 14 מיליון ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - סך של 14 מיליון ש"ח) בגין הפרשה לקרן הון ייעודית כמחויב בתנאי ההכרה של החברה. ראה ביאור 12.

ב. ניירות ערך סחירים:

הכספים מושקעים בעיקר באגרות חוב בהתאם למדיניות ההשקעה שאושרה על ידי ועדת ההשקעות של החברה.

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,560	249
2,577	686
96	-
5,233	935

אג"ח צמוד מדד
אג"ח שקלי
אחר

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

הרכב:

סך הכל אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	ציוד וריהוט אלפי ש"ח	מחשבים אלפי ש"ח
1,208	349	450	408
74	-	5	69
<u>1,282</u>	<u>349</u>	<u>455</u>	<u>477</u>
782	225	211	346
160	84	32	44
<u>942</u>	<u>309</u>	<u>243</u>	<u>390</u>
339	40	212	87
<u>425</u>	<u>124</u>	<u>239</u>	<u>62</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות
גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2023
פחת לשנה
גריעות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 8 - ספקים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,711	9,965
2,279	14,556
<u>11,990</u>	<u>24,521</u>

ספקים
שטרות לפירעון

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,740	1,734
6,358	7,341
<u>8,098</u>	<u>9,075</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר (*)
הוצאות לשלם אחרות

(*) היתרה ליום 31 בדצמבר 2023 כוללת הפרשה לחופשה בסך כ- 269 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022: 245 אלפי ש"ח).

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את החברה לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין או פרישה (לרבות עובדים העוזבים את המקום העבודה תחת נסיבות ספציפיות אחרות). חישוב ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד אשר לדעת ההנהלה, יוצרת את הזכות לקבלת הפיצויים.

כלל עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, תשכ"ג-1963, על פיו הפקדונית השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרת אותה מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. לחברה לא תהיה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתוכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את הטבות העובד המתחייבות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

ביאור 11 - התקשרויות

בחודש דצמבר 2020 חתמה החברה הסכם שכירות חדש לשלוש שנים עם אופציה להארכה לשנתיים נוספות בפתח תקווה, דמי השכירות השנתיים בהתאם להסכם זה עומדים על כ- 530 אלפי ש"ח. החברה הודיעה לבעל הנכס על מימוש האופציה לשנתיים נוספות- עד ליוני 2026

ביאור 12 - הון המניות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר 2022 ו-2023	
מונפק ונפרע	ר ש ו ם ש " ח
0.14	5,000
0.02	1,000
0.02	1,000
0.02	1,000
0.03	1,000
0.02	1,000
0.02	1,000
0.27	11,000

מניות רכוש בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה א' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה ב' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה ג' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה ד' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה ה' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א
מניות הצבעה ו' בנות 0.01 ש"ח ע.ג. כ"א

ב. זכויות המניות:

מלבד אם נקבע אחרת בתקנון החברה, כל המניות תהיינה שוות זכויות ביניהן וכל מניה תקנה לבעליה, בין היתר, את הזכויות כדלהלן:

מניות הרכוש:

מקנות זכות להשתתף ולהצביע באסיפות הכלליות של החברה, בין אסיפות רגילות ובין אסיפות מיוחדות, וכל אחת מהמניות בחברה תזכה את בעליה הנוכח באסיפה ומשתתף בהצבעה, בעצמו, באמצעות שליח או באמצעות כתב הצבעה, בזכות הצבעה יחסית השווה לממוצע החודשי של משקל האריזות שמכר בעל המניה חלקי סך הממוצע החודשי של משקל האריזות שמכרו כל בעלי המניות, בהתאם לדוח החצי שנתי האחרון שהגישו למנהל בהתאם לחוק האריזות, ובכפוף לאופן החישוב ולעדכון אחת ל-3 שנים, כמפורט בתקנון.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - הון המניות (המשך)

ב. זכויות המניות: (המשך)

מניות ההצבעה:

מניות ההצבעה מחולקות ל- 6 סוגים ויוקצו לפי המנגנון המפורט בתקנון. בכל סוג של מניות הצבעה יש לכל אחד משני בעלי המניות בעלי זכויות ההצבעה הגבוהות ביותר באותו סוג, זכות לבחור דירקטור מטעמו לדירקטוריון החברה. זכות ההצבעה של כל מניית ההצבעה תיקבע לפי היחס בין הממוצע החודשי של משקל האריזות שמכר בעל המניה חלקי סך הממוצע החודשי של משקל האריזות שמכרו כל בעלי המניות באותה קבוצה, בהתאם ובכפוף לאופן החישוב ולעדכן אחת ל 3 שנים, כמפורט בתקנון. בחישוב משקלה של כל מניית ההצבעה בכל אסיפת סוג, משקל האריזות שמכר כל בעל מניה יכלול גם סוגי אריזות שאינם נמנים עם סוג מניית ההצבעה. למניות ההצבעה זכויות וחובות נוספות המפורטות בתקנון.

ג. מניות החברה לא תקנינה לבעליהן זכויות לקבלת חלוקת רווחי החברה.

ד. זכויות וחובות נוספות של מניות החברה מפורטות בתקנון.

ה. קרן הון ייעודית:

לחברה מחויבות מתוקף תנאי ההכרה אשר ניתנו מהמשרד להגנת הסביבה להקים קרן הון ייעודית אשר בה יש לצבור 14% מדמי הטיפול שתגבה בפועל החברה ממקבלי השירותים אולם בכל אופן לא תפחת מהסכומים הבאים:

(1) עד ליום 1 ביוני 2012 - סך של חמישה מיליון ש"ח.

(2) עד ליום 1 ביוני 2013 - סך של חמישה עשר מיליון ש"ח.

(3) עד ליום 1 ביוני 2014 - סך של עשרים וחמישה מיליון ש"ח.

(4) עד ליום 1 ביוני 2015 - סך של שלושים וחמישה מיליון ש"ח.

(5) עד ליום 1 ביוני 2016 - סך של שלושים ושבעה וחצי מיליון ש"ח.

(6) בכל מקרה סכום הקרן לא יעלה על שבעים וחמישה מיליון ש"ח.

בשנת 2016 לא בוצעו הפקדות לקרן ההונית.

בתנאי ההכרה כפי שהתקבלו ביום 30 בנובמבר 2016 סוכם כי הקרן הייעודית תוקטן ל- 30 מיליון ש"ח בתוך שנתיים (5 מיליון הוחזרו בתקציב 2017 ו- 2.5 מיליון הוחזרו בתקציב שנת 2018).

במהלך מאי 2020 סוכם מול המשרד להגנת הסביבה על הקטנת הקרן ההונית ב- 6 מיליון ש"ח ל- 24 מיליון ש"ח.

החברה משכה 2 מיליון ש"ח מהקטנה זו לתקציב שנת 2020 ו- 4 מיליון ש"ח יכנסו לתקציב 2021.

בתנאי ההכרה מיום 1.12.2021 הופחתה הקרן ההונית ל- 14 מיליון ש"ח

יתרת הקרן בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 - הינה 14 מיליון ש"ח.

יתרת הקרן בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 - הינה 14 מיליון ש"ח.

בסוף שנת 2023 ובעקבות מלחמת חרבות ברזל אישר המשרד להגנת הסביבה להשתמש בכל סכום הקרן הייעודית לצורך תקציב 2024, הצבירה לקרן תתחדש בסוף שנת 2025 כאשר יבוצעו 5 תשלומים שנתיים של 2.8 מיליון ש"ח עד להגעה לסך של 14 מיליון ש"ח בסוף שנת 2029 הסכומים שיופקדו לקרן יילקחו מתוך דמי הטיפול השוטפים של כל שנה.

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - הכנסות מדמי טיפול

הכנסות החברה נובעות בעיקר מדמי טיפול בסוגים שונים של אריזות.

ביאור 14 - הוצאות תפעול

לחברה נוצרות הוצאות תפעוליות אשר כוללות את התשלומים לרשויות המקומיות לפי דיווחי איסוף ומיחזור.

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,855	12,835	דמי שימוש כלי אצירה
25,135	30,452	הוצאות מיון אריזות
73,740	80,038	הוצאות איסוף
<u>109,730</u>	<u>123,325</u>	

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
12,055	12,959	שכר ונלוות
560	557	שכר דירה
1,702	2,201	שירותים מקצועיים
1,766	2,001	החזקת רכב
35	37	בטוחים
668	618	אחזקת משרד והוצאות הנהלה שונות
174	161	פחת
1,389	1,377	מחשוב ומערכות מידע
<u>18,349</u>	<u>19,911</u>	

ביאור 16 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
470	446	הכנסות ריבית מפיקדון
(554)	94	שערוך ניירות ערך סחירים
(72)	(64)	עמלות בנק
2	-	
<u>(154)</u>	<u>476</u>	הכנסות ריבית ממס הכנסה

ת.מ.י.ר. - תאגיד מחזור יצרנים בישראל בע"מ (חל"צ)

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - מיסים על הכנסה

בתחילת חודש ינואר 2016 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה הקובע כי שיעור מס החברות יופחת לשיעור של 25% (במקום 26.5%). שיעור מס החברות החדש יחול על הכנסה שהופקה או שנצמחה החל מיום 1 בינואר 2016.

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדיה תקציב לשנת 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, במסגרתו שיעור מס החברות יופחת מ-25% ל-24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשיך ויפחת ל-23% בשנת 2018 ואילך על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018.

לחברה שומות מס סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

הוצאות מיסים מייצגות מיסים בגין שנים קודמות בעיקר על הוצאות עודפות.

ביאור 18 - התחייבויות

ביום 13 ביולי 2022, הוגשה לבית המשפט המחוזי בבאר שבע בקשה לאישור תובענה כייצוגית כנגד תמיר ע"י אקמה טריידינג (א.י.טי.) בע"מ להלן "אקמה".

עניינה של התובענה בטענה כי החל מתחילת פעילותה, תמיר מבצעת גבייה בלתי חוקית של כספים מיצרנים/יבואנים שהצטרפו לאחר שנת 2022 וזאת מאחר ובמסגרת הסכם ההתקשרות בין תמיר ליצרנים/יבואנים הם נדרשים לשלם לתמיר תשלום דמי טיפול רטרואקטיביים בגין השנים בהן לא התקשרו בהסכם עם תמיר.

עמדת המשרד להגנת הסביבה (מיום 20.6.2023) היא כי גביית דמי טיפול רטרואקטיביים בחוקי אחריות יצרן היא מנגנון מקובל ומוסכם על המשרד, בשלב יישום חוק האריות. המסקנה שהתגבשה במשרד היא שיש למתוח את התקופה בגינה ניתן לגבות דמי טיפול רטרואקטיביים לזמן המקסימלי שניתן לגבות עבורו במשפט המסחרי..

ביום 14.2.2024 התקיים דיון ובו נידונו השאלות שהופנו אל הצדדים והמאסדר בהחלטה מיום 21.12.2023. כמו כן, בית המשפט הורה למבקשת להודיע לבית המשפט האם היא עומדת על הבקשה לאישור התובענה כייצוגית.

ביום 14.4.2024 הגישה אקמה בקשה לתיקון הבקשה לאישור התובענה כייצוגית (להלן: "שינוי קבוצת הייצוג").

ביום 18.6.2024 דחה בית המשפט את בקשת אקמה לשינוי קבוצת הייצוג.

ביאור 19 - אירועים מהותיים לתקופת הדיווח

ביום 7 באוקטובר 2023, החלה מתקפת פתע על מדינת ישראל שהובילה לפתיחת מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. למועד אישור הדוחות הכספיים, המלחמה עודנה בעיצומה, להערכת הנהלת החברה.

בשלב זה, להערכת החברה לא הייתה השפעה מהותית על החברה.