



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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

ע מ ד

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 לחברי 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-2024 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 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 המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2024 את תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור T1 בדבר מצב עסקי החברה. כמפורט באותו ביאור, לחברה התהוו הפסדים ותזרימי מזומנים שליליים. לצורך התמודדות עם המצב, נקטו דירקטוריון והנהלת החברה מספר צעדים, לרבות פעילות אקטיבית לגביית חובות עבר, העלאת דמי הטיפול בפסולת בכ-20%, ביצוע התייעלות תפעולית וניהולית ובחינת העלאת דמי הטיפול בפעימה נוספת במהלך שנת 2025.

כ"ר"מ אולמאר ז'הר ושות'

בריטמן אלמגור ז'הר ושות'
רואי חשבון

A Firm in the Deloitte Global Network

תל-אביב, 30 ביוני, 2025

2

תל אביב - משרד ראשי

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

משרד נצרת
מרג' אבן עאמר 9
נצרת, 16100

משרד אילת
מרכז העירוני
ת.ד. 538
אילת, 88104002

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

משרד ירושלים
קרית המדע 3
מגדל הר חוצבים
ירושלים, 914510
ת.ח. 45396

טלפון: +972 (73) 399 4455
פקס: +972 (73) 637 4455
info-nazareth@deloitte.co.il

טלפון: +972 (8) 637 5676
פקס: +972 (2) 637 1628
info-eilat@deloitte.co.il

טלפון: +972 (4) 860 7333
פקס: +972 (2) 867 2528
info-haifa@deloitte.co.il

טלפון: +972 (2) 501 8888
פקס: +972 (2) 537 4173
info-jer@deloitte.co.il

משרד ראשל"צ - מתחם
מילנייה
שדרות ראשונים 23
ראשל"צ

משרד רעננה - מתחם
אינפיניטי
הפנינה 8,
רעננה

משרד בית שמש
יגאל אלון 1
בית שמש, 9906201

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,059	64	3	רכוש שוטף
935	-	ב6	מזומנים ושווי מזומנים
14,796	4,838	א6	ניירות ערך סחירים
(*) 24,564	25,060	4	פיקדונות
(*) 19,583	23,796	5	לקוחות
61,937	53,758		חייבים ויתרות חובה
<hr/>			
21,515	16,480		רכוש לא שוטף
-	410	א6	הוצאות מראש לזמן ארוך
(*) 2,644	4,058		פיקדונות
339	301	7	לקוחות זמן ארוך
24,498	21,249		רכוש קבוע, נטו
<hr/>			
86,435	75,007		
<hr/>			
(*) 25,941	28,672	8	התחייבויות שוטפות
37,939	56,630		ספקים
9,075	7,622	9	רשויות מקומיות
72,955	92,924		זכאים ויתרות זכות
<hr/>			
13,480	(17,917)	12	הון עצמי
86,435	75,007		

(*) סיווג מחדש

דירקטור
יוסף היימן

רובי גינל, י"ר הדירקטוריון

30 ביוני, 2025
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			
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
144,874	134,650	13	הכנסות:
8,515	7,321		הכנסות מדמי טיפול
-	14,000		הכנסות ממכירת חומרים למחזור
476	235	16	הכנסות ממימוש קרן הון
			הכנסות מימון, נטו
<u>153,865</u>	<u>156,206</u>		
(123,325)	(142,670)	14	הוצאות:
(11,149)	(8,286)		הוצאות תפעול
(19,911)	(22,647)	15	הסברה וחינוך
			הוצאות הנהלה וכלליות
<u>(154,385)</u>	<u>(173,603)</u>		
<u>(520)</u>	<u>(17,397)</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 ה"כ</u>	<u>יתרת הפסד אלפי ש"ח</u>	<u>קרן ייעודית אלפי ש"ח</u>	<u>מניות הון אלפי ש"ח</u>	
14,000	-	14,000	(*)	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(520)	(520)	-	-	הפסד לשנה
13,480	(520)	14,000	(*)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
(14,000)	-	(14,000)	-	מימוש קרן הון
(17,397)	(17,397)	-	-	הפסד לשנה
<u>(17,917)</u>	<u>(17,917)</u>	<u>-</u>	<u>(*)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(520)	(17,397)
160	124
-	(14,000)
84	(235)
(9,371)	(1,910)
(4,532)	(4,213)
12,531	2,731
(3,471)	13,965
977	3,273
(10,377)	-
(2,111)	5,035
(16,630)	(12,627)
3,744	935
2,082	9,783
(74)	(86)
5,752	10,632
(10,878)	(1,995)
12,937	2,059
2,059	64

תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת
הפסד לשנה

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת
מימוש רווח מקרן הון
הפסד (רווח) מניירות ערך ופיקדונות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

גידול בלקוחות
גידול בחייבים ויתרות חובה
גידול בספקים
גידול (קיטון) ברשויות מקומיות
גידול בזכאים
קיטון בהכנסות מראש
גידול (קיטון) הוצאות מראש זמן ארוך

מזומנים נטו - לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

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

מזומנים נטו - מפעילות השקעה

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 2024 התקשרו עם ת.מ.י.ר. בהסכם 699 יצרנים ויבואנים נוספים (בשנת 2023 - 277) אשר יחד עם היצרנים/יבואנים החתומים צפויים לדווח על משקל אריזות של כ- 480 אלף טון בשנת 2024 (לעומת כ-461 אלף טון בשנת 2023)

בשנת 2024 ישנם כ- 2,830 יצרנים ויבואנים אשר התקשרו עם ת.מ.י.ר. (בשנת 2023 - 2,250 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 הארזות מחויבת ת.מ.י.ר. להתקשר עם כל רשות מקומית שפונה אליה לשם מימון הסדרי הפרדה, איסוף ופינוי של פסולת ארזות אותם מיישמת הרשות המקומית בתחומה. פסולת הארזות שנאספת בתחומי הרשות המקומית הינה בבעלות ת.מ.י.ר.. פסולת הארזות כאמור מועברת למיזן, 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 הארזות שנאספה בתחומי הרשות שהתקשרה בהסכם עם ת.מ.י.ר.

במהלך שנת 2024 התקשרה ת.מ.י.ר. עם 1 רשויות מקומיות נוספות (בשנת 2023 - 2 רשויות מקומיות), ומימנה יישום הסדרים כאמור בסך כולל של כ- 135 מיליון ש"ח (בשנת 2023: כ- 118 מיליון ש"ח).

בשנת 2024 ישנן 259 רשויות מקומיות אשר התקשרו עם ת.מ.י.ר. (בשנת 2023 - 258 רשויות מקומיות).

איסוף מבתי בתי עסק:

על פי חוק הארזות רשאים בתי עסק לטפל בפסולת הארזות שמצטברת בחצרתיים באמצעות הרשות המקומית או באמצעות הגוף המוכר. במהלך שנת 2012 החלה ת.מ.י.ר. ליישם מנגנון איסוף פסולת ארזות מבתי העסק, ולפיו, בית עסק שיבחר לטפל בפסולת הארזות 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 הארזות 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 הארזות שתיאסף על ידו, למיחזור מוכר וכן התחייבות להעברת דיווחים לת.מ.י.ר. בנוגע לאיסוף והמיחזור.

ליום 31 בדצמבר 2024 קיימים לת.מ.י.ר. 65 קבלנים מורשים כאמור. (בשנת 2023 - 56 קבלנים).

בשנת 2015 החלה ת.מ.י.ר. ביישום תוכנית לתגמול בתי עסק על איסוף ארזות פלסטיק בבית העסק (להלן - "תוכנית התגמול"). התגמול ניתן על פי סוג כלי האצירה לאיסוף ארזות המוצב בבית העסק, בשנת 2024 העבירה ת.מ.י.ר. סך של כ- 2,400 אלפי ש"ח בגין תוכנית התגמול (בשנת 2023 - 1,919 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 ארזות פלסטיק מפסולת מעורבת בבתי העסק והעברתן למחזור.

בשנת 2024 העבירה ת.מ.י.ר. סך של כ- 626 אלפי ש"ח בגין מחזור הביגבגים וסך של 557 אלפי ש"ח בגין חילוץ ארזות פלסטיק מפסולת מעורבת (בשנת 2023 - 725 ו- 2,040 אלפי ש"ח בהתאמה).

פעילויות הסברה:

במהלך שנת 2024 המשיכה ת.מ.י.ר. בפעילויות הסברה מול היצרנים/יבואנים ומול הרשויות המקומיות ותושביהן ובנוסף קיימה קמפיין ארצי לעידוד הפרדת פסולת הארזות לפח הכתום.

פעילות הסברה - רשויות מקומיות:

בשנת 2024, המשיך שיתוף הפעולה עם הרשויות המקומיות ביתר שאת, ורשויות נוספות החלו ליישם את חוק הארזות בשטחן. מטרת העבודה מול הרשויות המקומיות היא לייצר מסר אחיד ברשויות השונות בהתאמה לסוג הסדר הפרדה של כל רשות, ומתוך כוונה להגדיל את כמות הארזות המופרדות בבתי האזרחים ואשר מועברות למחזור. פעילויות ההסברה כוללות חלוקת חומרי הסברה והעברת סדנאות להגברת המודעות להפרדת פסולת ארזות בבתי הספר ובגנים וזאת בנוסף לפעילויות נוספות שבוצעו ברשויות המקומיות כגון אירועים, פסטיבלים וכד'.

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי (המשך)

ב. תיאור הפעילות: (המשך)

פסולת אריזות זכוכית:

נוכח הבעייתיות הקיימת בכל הנוגע לאיסוף פסולת אריזות זכוכית המצויה בבתים 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 2024 מוצבים כ- 7,593 כלי אצירה לאיסוף פסולת אריזות זכוכית ברשויות המקומיות ובמועצות האזוריות. (בשנת 2023 - 6,493).

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 2012-2022 ביעד המיחזור הכללי לכל שנה וכן ביעדי המיחזור הספציפיים לכל חומר בכל שנה. האישור הסופי לעמידה ביעדי המיחזור של שנת 2023 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 ההנהלה, השפעתם הסופית של עסקאות או עניינים כאמור עשויה להיות שונה מהאומדנים או מההערכות שנעשו לגביהם.

ד. מצב עסקי החברה

הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2024 משקפים גרעון מצטבר בסך של כ- 17.4 מיליוני ש"ח (לאחר הכרה בביטול קרן הון בסך 14 מיליוני ש"ח, ראה ביאור 12ה'), הון חוזר שלילי בסך של כ- 39 מיליוני ש"ח וגרעון בהון בסך של כ- 18 מיליוני ש"ח.

במסגרת יישום התוכנית האסטרטגית, פועלת החברה לשפר את רמת "הרווחיות" התפעולית, מצבה התזרימי ואיתנותה הפיננסית. כמו כן, הנהלת החברה מובילה תהליך של יישום תוכניות עבודה על מנת לעמוד בתזרים המזומנים הנדרש למימון פעילותה השוטפת ולפירעון התחייבויותיה. תוכניות ההנהלה כוללות:

1. פעילות אקטיבית לגביית חובות עבר.
2. העלאת תעריף דמי הטיפול בפסולת בכ-20%.
3. ביצוע התייעלות תפעולית וניהולית.
4. בחינת העלאת דמי הטיפול בפעימה נוספת במהלך שנת 2025 לצורך קבלת התאמה לגידול החד בהיקפי עלויות התפעול של החברה.

לאור האמור לעיל, דירקטוריון והנהלת החברה ביצעו ניתוח של תחזית תזרימי המזומנים של החברה ומקורותיה בהתבסס על מצבת החוב, נטו של החברה לתום שנת 2024 והערכת התוצאות החל מחודש ינואר 2025. הדירקטוריון והנהלת החברה סבורים כי לחברה מקורות מספקים לפירעון התחייבויותיה בעיתוי ובהיקף הנדרש בעתיד הנראה לעין.

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

ביאור 2 - עיקרי מדיניות החשבונאית 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 ושוי מזומנים:

שווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מיידית 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	
137.6	3.647	ליום 31 בדצמבר 2024
133.3	3.627	ליום 31 בדצמבר 2023
%	%	שיעורי השינוי:
3.24	0.55	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
2.96	3.07	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5	64	מזומנים
2,055	-	פיקדונות
2,060	64	

הפיקדונות ליום 31 בדצמבר 2024 נושאים ריבית בשיעור שנתי של 1.96%.

ביאור 4 - לקוחות

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
8,133 (*)	4,171	המחאות לגביה
17,606 (*)	22,352	חובות פתוחים והכנסות לקבל
(1,175) (*)	(1,463)	הפרשה להפסדי אשראי חזויים
24,564	25,060	

(*) סיווג מחדש

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - לקוחות (המשך)

ב. תנועה בהפרשה להפסדי אשראי חזויים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,175	1,175
-	902
-	(614)
<u>1,175</u>	<u>1,463</u>

יתרה לתחילת שנה
הפסד מירידת ערך בגין חייבים
סכומים שהושבו במשך השנה
יתרה לסוף השנה

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,701	8,268
10,462	13,033
1,420 (*)	2,495
<u>19,583</u>	<u>23,796</u>

רשות המסים
הוצאות מראש לזמן קצר
מקדמות לספקים

(*) סיווג מחדש

ביאור 6 - פיקדונות וניירות ערך סחירים

א. פיקדונות:

פיקדונות		שיעור ריבית שנתית
ליום 31 בדצמבר		ליום 31 בדצמבר
2023	2024	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%
14,796	4,838	1.4
-	410	1.5-2.6
<u>14,796</u>	<u>5,248</u>	

מוצג ברכוש שוטף
מוצג ברכוש לא שוטף

היתרה ליום 31 בדצמבר 2024 כוללת סך של 0 מיליון ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
249	-
686	-
<u>935</u>	<u>-</u>

אג"ח צמוד מדד
אג"ח שקלי

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
1,281	349	455	477
86	-	9	77
<u>1,367</u>	<u>349</u>	<u>464</u>	<u>554</u>
942	309	243	390
124	40	29	55
<u>1,066</u>	<u>349</u>	<u>272</u>	<u>445</u>
301	-	192	109
<u>339</u>	<u>40</u>	<u>212</u>	<u>87</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

פחת שנצבר:

יתרה ליום 1 בינואר 2024

פחת לשנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 8 - ספקים

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(*) 11,385	12,998
14,556	15,674
<u>25,941</u>	<u>28,672</u>

ספקים

שטרות לפירעון

(*) סיווג מחדש

ביאור 9 - זכאים ויתרות זכות

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,734	2,025
7,341	5,597
<u>9,075</u>	<u>7,622</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר (*)

הוצאות לשלם אחרות

(*) היתרה ליום 31 בדצמבר 2024 כוללת הפרשה לחופשה בסך כ- 351 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023: 269 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 הפקדוניה 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 המתייחסות 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 לשלוש שנים נוספות- עד ליוני 2027

ביאור 12 - הון המניות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2024	
מונפק	ר ש ו ם
ונפרע	ש " ח
ש " ח	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.נ. כ"א
מניות הצבעה א' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א
מניות הצבעה ב' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א
מניות הצבעה ג' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א
מניות הצבעה ד' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א
מניות הצבעה ה' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. כ"א
מניות הצבעה ו' בנות 0.01 ש"ח ע.נ. 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 יכללו 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 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 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 2023 - הינה 14 מיליון ש"ח.

יתרת הקרן בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 - הינה 0.

בסוף שנת 2023 ובעקבות מלחמת חרבות ברזל אישר המשרד להגנת הסביבה להשתמש בכל סכום הקרן הייעודית (סך של 14 מיליון ש"ח) לצורך תקציב 2024, הצבירה לקרן תתחדש בסוף שנת 2026 כאשר בכל שנה משנת 2026 יופקדו לקרן ההונית 2.8 מיליון ש"ח, 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,835	13,302
30,452	32,114
80,038	97,254
<u>123,325</u>	<u>142,670</u>

דמי שימוש כלי אצירה
הוצאות מיון אריזות
הוצאות איסוף

ביאור 15 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
12,959	14,354
557	590
2,201	2,331
2,001	2,220
37	43
618	721
161	124
1,377	1,487
-	777
<u>19,911</u>	<u>22,647</u>

שכר ונלוות
שכר דירה
שירותים מקצועיים
החזקת רכב
ביטוחים
אחזקת משרד והוצאות הנהלה שונות
פחת
מחשוב ומערכות מידע
חובות אבודים ומסופקים

ביאור 16 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
446	246
94	(5)
(64)	(7)
-	1
<u>476</u>	<u>235</u>

הכנסות ריבית מפיקדון
שערוך ניירות ערך סחירים
עמלות בנק
הכנסות ריבית ממס הכנסה

ת.מ.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 לשנות 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 2019.

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 (איי.טי.) בע"מ להלן "אקמה".

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

עמדת המשרד להגנת הסביבה (מיום 20 ביוני 2023) היא כי גביית דמי טיפול רטרואקטיביים בחוקי אחריות יצרן היא מנגנון מקובל ומוסכם על המשרד, בשלב יישום חוק האריזות. המסקנה שהתגבשה במשרד היא שיש למתוח את התקופה בגינה ניתן לגבות דמי טיפול רטרואקטיביים לזמן המקסימלי שניתן לגבות עבורו במשפט המסחרי..

ביום 14 בפברואר 2023 התקיים דיון ובו נידונו השאלות שהופנו אל הצדדים והמאסדר בהחלטה מיום 21 בדצמבר 2023. כמו כן, בית המשפט הורה למבקשת להודיע לבית המשפט האם היא עומדת על הבקשה לאישור התובענה כייצוגית.

ביום 14 באפריל 2024 הגישה אקמה בקשה לתיקון הבקשה לאישור התובענה כייצוגית (להלן: "שינוי קבוצת הייצוג").

ביום 18 ביוני 2024 דחה בית המשפט את בקשת אקמה לשינוי קבוצת הייצוג.

ביום 3 ביולי 2024 הגישה אקמה בקשה להסתלקות מהבקשה לאישור התובענה כייצוגית.

ביום 9 בספטמבר 2024 ניתן פסק דין לפיו בקשת ההסתלקות מאושרת, עוד נקבע כי התביעה האישית תמחק ולא תדחה וזאת על מנת לאפשר לאקמה להגיש תביעה אישית בעתיד.

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.

ביום 13 ביוני 2025, יצאה מדינת ישראל למבצע "עם כלביא" במסגרתו פתחה במתקפת פתע נרחבת על איראן שהחלה בשורת סיכולים ממוקדים, תקיפת אתרי טילים בליסטיים ומתקני גרעין. בתגובה שיגרה איראן מאות טילים בליסטיים לעבר מטרות אזרחיות וצבאיות בישראל.

נכון למועד חתימת הדוחות, להערכת החברה לא הייתה השפעה מהותית על החברה.