

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2019

דו"ח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות
של
מי הרצליה בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי הרצליה בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 ואת הדוחות על הרווח הכולל, 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית 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 2019 ו- 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 23 ביולי 2020 .

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

מי הרצליה בע"מ

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	דוח רואת החשבון המבקר הדוחות הכספיים:
2	מאזנים
3	דוחות רווח והפסד
4	דוח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 26	ביאורים לדוחות הכספיים

דוחות על המצב הכספי

מזי הרצליה בע"מ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
86,866	85,052	3 מזומנים ושווי מזומנים
14,526	16,235	השקעות בניירות ערך
1,167	443	5 רשות מקומית חשבון שוטף
22,633	25,722	4 לקוחות - צרכנים
<u>1,042</u>	<u>632</u>	6 חייבים ויתרות חובה
126,234	128,084	
-----	-----	
69,466	82,659	8 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----	
248,064	255,277	7 <u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----	
7,225	7,225	9 <u>רכוש אחר:</u>
-----	-----	זכויות מים
<u>450,989</u>	<u>473,245</u>	

דוחות על המצב הכספי

מי הרצליה בע"מ

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
5,217	5,268	
26,587	25,065	10
561	552	
<u>3,263</u>	<u>4,324</u>	11
35,628	35,209	
-----	-----	
34,412	29,139	12
200,782	216,619	13
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	15
246,316	256,880	
-----	-----	
169,045	181,156	16
-----	-----	
<u>450,989</u>	<u>473,245</u>	

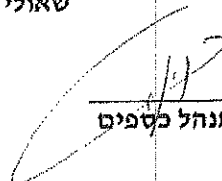
התחייבויות שוטפות:
 חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
 ספקים ונותני שירותים
 עובדים ומוסדות בגין שכר
 זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:
 הלוואה לזמן ארוך
 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
 שטר הון נדחה

הון עצמי:


 שאולי אביב, מנכ"ל


 רונן שפירא, יו"ר הדירקטוריון


 קובי דינו, מנהל כספים

23/07/2020
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		2019 (אלפי ש"ח)	2018	ביאור
2019	2018			
104,884	100,154	17 - 18		הכנסות משירותי מים וביוב
86,469	79,326	17 - 18		עלות השירותים
18,415	20,828			רווח גולמי
(5,252)	(5,388)	19		עלויות גביה וחובות מסופקים
(5,240)	(5,073)	20		הוצאות הנחלה וכלליות
7,923	10,367			רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
3,992	(871)	21		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
196	772	22		הכנסות אתרות, נטו
12,111	10,268			רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי הרצליה בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2018</u>
167,417	27,516	139,901	-	6 יתרה ליום 1 בינואר 2018
10,268	10,268	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>(8,640)</u>	<u>(8,640)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שחולק עבור שנת 2017
169,045	29,144	139,901	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2019</u>
169,045	29,144	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<u>12,111</u>	<u>12,111</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
181,156	41,255	139,901	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	
	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
10,268	12,111
	רווח (הפסד) נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>810</u>	<u>1,898</u>
11,078	14,009
	מפעילות שוטפת - נספח א'
	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(26,080)	(16,314)
	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(18,202)	(18,572)
	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(228)	(1,913)
	רכישת רכוש קבוע אחר
11,651	11,798
	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>14,266</u>	<u>14,395</u>
	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(18,593)	(10,606)
	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(5,165)	(5,217)
	פירעון הלוואות מתאגידי בנקאים
<u>(8,640)</u>	<u>-</u>
	דיבידנד ששולם
(13,805)	(5,217)
	מזומנים נטו, פעילות מימון
	עליה (ירידה) במזומנים
(21,320)	(1,814)
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>108,186</u>	<u>86,866</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
<u>86,866</u>	<u>85,052</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	
15,928	16,393
(500)	1,419
(2)	(5)
<u>(9,347)</u>	<u>(10,356)</u>
6,079	7,451
-----	-----
2,464	(4,508)
(443)	410
<u>(7,320)</u>	<u>(1,522)</u>
(741)	724
(404)	1,061
19	(9)
<u>1,156</u>	<u>(1,709)</u>
<u>(5,269)</u>	<u>(5,553)</u>
-----	-----
<u>810</u>	<u>1,898</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
שינוי ביתרות בגין בעל-שליטה
עליה בזכאים ויתרות זכות
(שינוי) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(שינוי) בהשקעות בניירות ערך

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי הרצליה בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 19 בנובמבר 2008 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחום העיר הרצליה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית הרצליה.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 בספטמבר 2009 למשך 25 שנים.
החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בספטמבר 2009.

ב. הגדרות

- דוחות כספיים אלה:
החברה – מי הרצליה בע"מ.
צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה – עיריית הרצליה.
הממונה – הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.
חוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 10 ו 6 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושוי מזומנים

מזומנים ושוי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר ואג"ח מדינה שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

א. השקעות בניירות ערך

השקעות בניירות ערך כוללות השקעות באג"ח אחרים הנסחרות בבורסה (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות), עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2019 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ז. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לענין זה:
"הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופת השוטפות.
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ביאורים לדוחות הכספיים

מזר הרצליה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנכש הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. 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 התנהלה. שיפורים נוספים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים ובנייה כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים ובנייה ערב הקמת הפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאו.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות החשקעה).
5. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)	
		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
צנרת ומתקני מים:			
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15	15
קדיחה	30	30	-
מבנים	40	40	40
פלדה	35	35	20
מיכליות מים	20	20	-
מיכלי מים	15	15	-
גנראטורים	15	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	40	-
מוני מים:			
מכלול - 5 שנים	5	5	-
צנרת ומתקני ביוב:			
ציוד מעבדות	10	10	10
ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים	10	10	10
א. אסבסט	20	20	30
ב. בטון	-	-	30
ג. p.v.c	25	25	40
ד. פ.א. ופ.א. מצולב	35	35	-
מחשבים ותוכנות ריהוט וציוד:			
מחשבים ותוכנות	3.33-4	3.33-4	3.33-4
ריהוט וציוד	7-15	7-15	7-15
כלי רכב:			
כלי רכב	15	15	15

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי משנת 2008. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

2. חברה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בחברה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוף) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. החברה זקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי התאגיד מים וביוב (אמות מידה לשירות) (התשע"א – 2011) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2019 ו- 2018 הינו 100.8 ו- 101.2 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2019 ו- 2018 הינו (0.4%) ו- 0.8% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעות בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות 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 תיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי התצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בתאם למודל להערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים. בנוסף, שינויים שביצעה רשות המיס השנה בכללי תאגידי מיס וביוב (חישוב עלות שירותי מיס וביוב והקמת מערכת מי או ביוב) התש"ע-2009, קבעו בין היתר, כי אורך החיים של הנכס "זכויות המיס" יופחת במשך 12 שנים. החברה פעלה על פי הוראות רשות המיס לפיהם אין לבצע השנה שינוי במדיניות שהונהגה עד כה. להערכת החברה, לא צפויה השפעה על התוצאות העסקיות שכן קיימות מספר גישות משפטיות וחשבונאיות לטיפול בסוגיה הכוללות סיווג מחדש של גביית היטלי זכויות המיס אשר נרשמו בעבר כנגד הכנסות נידחות ו/ או/ תיקון של הסכם העברת הנכסים בסכום השווה להפחתת שווי זכויות המיס.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ביאורים לדוחות הכספיים

מלי הרצליה בע"מ

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
9,505	8,422	מזומנים
29,373	26,241	פיקדונות
47,988	50,389	אגרות חוב ממשלתיים
<u>86,866</u>	<u>85,052</u>	

ביאור 4 – צרפנים

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
17,509	20,316	חובות פתוחים
17,934	19,787	הכנסות לקבל
1,299	1,147	שקים לגביה
36,742	41,250	
<u>(14,109)</u>	<u>(15,528)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>22,633</u>	<u>25,722</u>	
		(*) הפרשה לחובות מסופקים
14,609	14,109	יתרת פתיחה
89,533	94,600	הכנסות השנה ללא היטלים
1.5%	1.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
1,343	1,419	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>(1,843)</u>	<u>-</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>14,109</u>	<u>15,528</u>	

(*) ראה ביאור 2 ד.

ביאורים לדוחות הכספיים

מני הרצליה בע"מ

ביאור 5 – רשות מקומית - בעל שליטה

היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	
77	88
1	1
555	168
<u>409</u>	<u>375</u>
<u>1,042</u>	<u>632</u>

מט הכנסה
חייבים שונים
הוצאות מראש
הכנסות לקבל מענקי תאגוד

ביאורים לדוחות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

ט"ה"כ	מתשבים		צנרת ומתקני בניב	צנרת ומתקני מים	מלאי בסיסי	עלות
	תוכנות ריהוט וציוד	מכון טיהור שפכים				
533,580	1,259	114,040	200,318	216,947	1,016	יתרה ליום 1 בינואר 2018
23,698	228	-	14,036	9,434	-	תוספות לשנה
(13,675)	-	-	(4,769)	(8,906)	-	גריעות השנה
543,603	1,487	114,040	209,585	217,475	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
23,606	1,910	37	11,540	10,119	-	תוספות לשנה
(7,395)	-	-	(3,906)	(3,489)	-	גריעות השנה
559,814	3,397	114,077	217,219	224,105	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
293,286	1,000	56,815	104,381	131,090	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
15,928	120	3,512	5,709	6,587	-	תוספת לשנה
(13,675)	-	-	(4,769)	(8,906)	-	גריעות השנה
295,539	1,120	60,327	105,321	128,771	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
16,393	316	3,513	5,949	6,615	-	תוספות לשנה
(7,395)	-	-	(3,906)	(3,489)	-	גריעות השנה
304,537	1,436	63,840	107,364	131,897	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>248,064</u>	<u>367</u>	<u>53,713</u>	<u>104,264</u>	<u>88,704</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018
<u>255,277</u>	<u>1,961</u>	<u>50,237</u>	<u>109,855</u>	<u>92,208</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019

ביאורים לדוחות הכספיים

מני הרצליה בע"מ

ביאור 7- רכוש קבוע (המשך)

ב. התרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. (כאמור בביאור 5).
עקרי ההסכם הינם כדלקמן :

א. העירייה העבירה לחברה, והחברה קיבלה את הזכויות בנכסים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה :

עלות אלפי ש"ח	פרוט שנצבר אלפי ש"ח	יתרה אלפי ש"ח	
187,157	101,595	85,562	נכסי מים (*)
242,048	105,164	136,884	נכסי ביוב
<u>429,205</u>	<u>206,759</u>	<u>222,446</u>	

(*) כולל זכויות מים בסך של 7,225 אלפי ש"ח.

ב. בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן :

1. להקצות לעירייה את המניות המוקצות לפי שווי של 133,468 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
 2. להנפיק שטר הון נדחה לפי שווי של 11,122 אלפי ש"ח המהווה 5% מסך התמורה.
 3. לפרוע הלוואת בעלים בסך של 77,856 אלפי ש"ח המהווה 35% מסך התמורה.
- ג. הלוואת הבעלים נפרעה במהלך 2010 ע"י קבלת אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2019.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
צנרת	17,432	34,826	-	52,258
תחנות שאיבה	1,700	7,890	-	9,590
קידוחים	15,418	-	-	15,418
מדי מים	15,503	-	-	15,503
דיזל גנראטורים	960	1,845	-	2,805
ציוד אלקטרו מכני	633	-	15,488	16,121
אחר	-	-	2,940	2,940
סה"כ	<u>51,646</u>	<u>44,561</u>	<u>18,428</u>	<u>114,635</u>

ביאורים לדוחות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מט"ש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
27,123	12,888	8,643	48,654	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
26,080	18,155	47	44,282	תוספת לשנה
(9,434)	(14,036)	-	(23,470)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>43,769</u>	<u>17,007</u>	<u>8,690</u>	<u>69,466</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
15,988	17,782	55	33,825	תוספת לשנה
(9,793)	(10,804)	(35)	(20,632)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>49,964</u>	<u>23,985</u>	<u>8,710</u>	<u>82,659</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 9 - רכוש אחר

זכויות המים בסך 7,225 אלפי ש"ח. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות (ראה ביאור 2 ו').

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,571	3,284	מקורות חברת מים בע"מ
13,827	10,942	הוצאות לשלם (1)
<u>11,189</u>	<u>10,839</u>	ספקים אחרים
<u>26,587</u>	<u>25,065</u>	
		(1) הוצאות לשלם
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,178	5,827	הפרשה לחיטל הפקה
5,718	2,379	הפרשה לתביעות משפטיות
1,129	1,337	עמלות גביה
115	453	אחזקת רשת מים וביוב
231	257	חשמל
<u>456</u>	<u>689</u>	הוצאות לשלם אחרות
<u>13,827</u>	<u>10,942</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	
<u>3,263</u>	<u>4,324</u>

מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
39,629	34,407	P - 0.15
(5,217)	(5,268)	
<u>34,412</u>	<u>29,139</u>	
5,217	5,268	
5,217	5,268	
5,217	5,268	
5,217	5,268	
5,217	5,268	
<u>13,544</u>	<u>8,067</u>	
<u>39,629</u>	<u>34,407</u>	

הלוואה לא צמודה
בניכוי חלויות שוטפות

מועד הפירעון של ההלוואות:
שנה ראשונה – חלויות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
(אלפי ש"ח)	
246,005	272,199
<u>45,223</u>	<u>55,580</u>
<u>200,782</u>	<u>216,619</u>

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 5% מערך הנכסים שהועברו. שטר ההון אינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 16 – הון המניות

<u>מנפק ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>	
<u>100</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
54,813 (*)	59,112	אגרות מים
488	579	מעבודות מים
779	611	שוונות
<u>5,080</u>	<u>5,634</u>	היטלי מים
<u>61,160 (*)</u>	<u>65,936</u>	
		הוצאות
		עלויות הפקה:
10,471	9,323	היטל הפקה
460	460	ארנונה
908	877	חשמל
771	769	שכר עבודה
380	426	אחזקה ותיקונים
138	140	אחזקת רכב
<u>1,474</u>	<u>1,683</u>	הוצאות פחת
<u>14,602</u>	<u>13,678</u>	
27,370	35,184	רכישת מים ממקורות
		פחת
5,112	4,932	שכר עבודה ונלוות
1,892	1,704	אחזקת רשת המים
2,486	2,778	אחזקת רכב
465	472	ביטוח
<u>147</u>	<u>131</u>	
<u>10,102</u>	<u>10,017</u>	
<u>9,086</u>	<u>7,057</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
34,727 (*)	34,225	אגרות ביוב
4,267	4,723	היטלי ביוב
38,994 (*)	38,948	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
3,512	3,513	פחת
2,548	2,174	שכר עבודה ונלוות
2,322	2,325	ארנונה
1,224	1,260	אחזקת מכון טיהור שפכים
354	466	חומרים
1,662	1,675	פינוי בוצה
1,029	1,047	ניטור ימי ובדיקות חוץ
121	160	אחזקת רכב
1,756	1,802	חשמל
14,528	14,422	
5,709	5,949	פחת
1,449	1,445	שכר עבודה ונלוות
521	520	חשמל
4,085	4,292	אחזקת רשת הביוב
252	224	ביטוח
216	217	ארנונה
165	132	אחזקת רכב
327	389	יעוץ ביוב
12,724	13,168	
11,742	11,358	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

(*) מוין מחדש

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
3,453	3,438	עמלות גביה
(951)	(1,373)	הכנסות מאכיפה
298	315	משלוח חיובים
76	199	הדפסת חשבוניות
184	169	עלות אכיפה
495	544	מיכון
159	148	עמלות בנק הדואר
<u>331</u>	<u>393</u>	עמלות כרטיסי אשראי
4,045	3,833	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,343	1,419	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>5,388</u>	<u>5,252</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנחלה וכלליות

לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
(אלפי ש"ח)		
1,955	1,941	שכר עבודה ונלוות
625	653	שירותים מקצועיים
238	240	מוקד עירוני
89	90	דואר ותקשורת
120	316	הוצאות פחת
1,053	1,061	שכירות משרדים
104	97	חשמל משרדים
114	57	משרדיות ואחזקת משרד
205	215	אחזקת רכב
18	-	נסיעות לחו"ל
92	101	אתרות
266	267	ארנונה
46	40	ביטוח עסק ודירקטורים
42	47	פרסום
19	25	אגרות
18	12	השתלמויות והדרכה
69	78	ניקיון ואחזקה
<u>5,073</u>	<u>5,240</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 23 – מיסים על תחכום

בשנות המס 2011-2018 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה. ביום 27 בדצמבר 2018 פוזרה כנסת ישראל (בפעם הראשונה). עפ"י פרשנות משפטית שבידי החברה, במקרה הנ"ל ימשיך לחול הפטור וזאת לפי סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת שקובע "כי כל חיקוק שהיה פוקע תוך שני החדשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבע חודשים לאתר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החדשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת יעמוד בתקפו עד תוך שלושת החדשים האמורים". רשות המסים קיבלה את הפרשנות ואישרה את הארכת הפטור עד ליום 16 ליוני 2020.

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
 2018 2019
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4) 443 1,167

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	2018	2019	
(אלפי ש"ח)			
7,973	8,567		הכנסות מאגרות מים וביוב
188	630		הכנסות מעבודות מים וביוב
4,301	3,925		עובדים
3,243	3,269		ארנונה
238	240		מוקד עירוני
184	186		שכר דירה מחסן

ביאור 25 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

1. תביעות נזיקין – להערכת היועצים המשפטיים, החברה לא תישא בעלויות כלשהן, או למצער תישא בעלויות בלתי מהותיות, בגין הליכים משפטיים המתנהלים בתביעות הנ"ל, וזאת לנוכח הכיסויים הביטוחיים הקיימים בחברה, ו/או הסכומים הנמוכים הנדרשים במסגרת הדרישות בתביעות הנ"ל.

להלן התחייבויות תלויות שטרם הובררו:

א. כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך 556,457 ₪, במסגרתה מלינים המבקשים על גביית תשלומים בגין מכתבי דרישה והוצאות אכיפה בקשר עם תובות מים אשר לא שולמו על ידי תושבים. החברה טרם הגישה לבית המשפט את תגובתה, לפיכך בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ב. כמו כן הוגשה כנגד החברה בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך 708,585 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על חישוב הזכאות לכמות המים הבסיסית לכל נפש ("הכמות המוכרת") על ידי החברה לכל צרכנים, תוך שהמבקשים טוענים, כי החברה (וכמותה עוד 20 תאגידי מים וביוב) גבתה "תשלומים בחוסר" כתוצאה מאופן החישוב של החברה, ומשכך, לטענת המבקשים, מדובר בגביה שלא כדין, החברה הגישה את תגובתה במסגרתה היא מבקשת לדחות על הסף את התביעה. להערכת יועציה המשפטיים של החברה, לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי ההליך.

ג. בנוסף, הוגשה כנגד החברה (ובנוסף גם כנגד עוד מספר רב מאוד של תאגידי מים וביוב) בקשה לאישור תביעה ייצוגית, במסגרתה טוען המבקש, כי החברה אינה מקיימת את הוראות הדין בכל הנוגע להנגשת אתר האינטרנט של החברה. המבקש העריך את סכום הנזק (הפיצוי) האישי לכל חבר בקבוצת בסך 2,500 ש"ח ולכל הקבוצה המיוצגת (כנגד כלל המשיבים) כ- 1,800,000 ש"ח (וזאת מבלי שפורטו דרך החישוב ו/או אופן החלוקה בין המשיבים). החברה טרם הגישה את תגובתה לבקשה וממילא מאחר ולעמדתה של החברה אתר האינטרנט שלה עומד במלוא דרישות ההנגשה הקבועות בדין, סיכויי התליך הינם נמוכים, ואף אם ייפסק דבר כנגד החברה הרי שעסקינן, להערכתה של החברה, בסכומים נמוכים.

היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תשי"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. לדעת רשות המים על התאגיד לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה ממקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. התאגיד סבור כי לא נוצרה לו עילה לרשות התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל (סעיף 24) ולפיכך לא כלל במסגרת דוחות כספיים אלו הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך של כ- 1,390 אלפי ₪. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2014 כללים בדבר יעוד רווחים. על פי כללים אלה לצורך קביעת הרווחים המותרים לחלוקה, יש להפחית (בנוסף להתאמות נוספות) את סכומי ההיזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

ביאור 25 - אירועים לאחר תאריך המאזן והתחייבויות תלויות

תיאגוד אזורי

ביום 27 בדצמבר 2018 אישרה כנסת ישראל תיקון לחוק תאגידי מים וביוב. להלן עקרונות התיקון :

1. מועצת רשות המים, לאחר המלצת הממונה, תקבע שיוך של הרשויות המקומיות בישראל לקבוצות שמספרן לא יעלה על 30, כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת.
 2. על אף האמור לעיל, חברה רשאית להגיש בקשה לפטור מחובת התיאגוד האזורי באם :
 - א. ביצעה את מלוא תוכנית הפיתוח השנתית שאישר לה הממונה.
 - ב. עומדת בכללים שקבעה מועצת הרשות לפי סעיף 21 א' לחוק.
 - ג. מקיימת את הוראות ואמות המידה שקבעה מועצת הרשות לפי ס' 99. הפטור יינתן לתקופה של שלוש שנים. עם אפשרות להארכה נוספת של שלוש שנים.
- במרץ 2019 מרכז השלטון המקומי המליץ לא לשתף פעולה עם השימוע שעושה רשות המים בנושא זה ולהעביר החלטה המתנגדת להצטרפות למודל התיאגוד האזורי. בינואר 2020 פירסמה מועצת רשות המים לקבלת תגובות הציבור מפה לשיוך של הרשויות המקומיות בישראל ל – 29 קבוצות כך שלכל קבוצה כאמור תהיה חברה אזורית אחת. טרם התקבלה החלטה סופית בנושא שיוך הרשויות כאמור.