

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018

מי הרצליה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה 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

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 2018 ו- 2017 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
			רכוש שוטף:
108,186	86,866	3	מזומנים ושווי מזומנים
15,682	14,526		השקעות לזמן קצר
426	1,167		רשות מקומית חשבון שוטף
24,597	22,633	4	לקוחות - צרכנים
<u>599</u>	<u>1,042</u>	6	חייבים ויתרות חובה
149,490	126,234		
-----	-----		
48,654	69,466	8	רכוש קבוע בחקמה:
-----	-----		
240,294	248,064	7	רכוש קבוע:
-----	-----		
7,225	7,225	9	רכוש אחר:
			זכויות מיס
<u>-----</u>	<u>-----</u>		
<u>445,663</u>	<u>450,989</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
5,165	5,217	
33,907	26,587	10
542	561	
<u>3,667</u>	<u>3,263</u>	11
43,281	35,628	
-----	-----	
39,631	34,412	12
184,212	200,782	13
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	15
234,965	246,316	
-----	-----	
167,417	169,045	16
<u>445,663</u>	<u>450,989</u>	

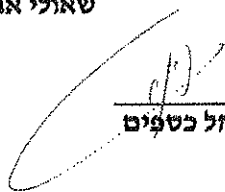
התחייבויות שוטפות:
 חלויית שוטפות הלוואה לזמן ארוך
 ספקים ונותני שירותים
 עובדים ומוסדות בגין שכר
 זכאים ויתרות זכות

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 דינור, מנחל כספים

23/04/20
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
(אלפי ש"ח)			
98,360	100,154	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
76,116	79,326	17 - 18	עלות השירותים
22,244	20,828		רווח (הפסד) גולמי
(5,596)	(5,388)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(4,981)	(5,073)	20	הוצאות הנחלה וכלליות
11,667	10,367		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,647	(871)	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(2,794)	772	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>11,520</u>	<u>10,268</u>		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

דוחות על השינויים בהון העצמי

מי הרצליה בע"מ

<u>סח"ב</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2017</u>
178,904	39,003	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2017
11,520	11,520	-	-	רווח נקי לתקופה
(12,784)	(12,784)	-	-	דיבידנד שחולק עבור שנת 2015
(10,223)	(10,223)	-	-	דיבידנד שהוכרז עבור שנת 2016
<u>167,417</u>	<u>27,516</u>	<u>139,901</u>	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2018</u>
167,417	27,516	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
10,268	10,268	-	-	רווח נקי לתקופה
(8,640)	(8,640)	-	-	דיבידנד שחולק עבור שנת 2017
<u>169,045</u>	<u>29,144</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
11,520	10,268	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>14,531</u>	<u>810</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
26,051	11,078	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(22,624)	(26,080)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(14,397)	(18,202)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומטי"ש
(70)	(228)	רכישת רכוש קבוע אחר
10,061	11,651	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>10,815</u>	<u>14,266</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(16,215)	(18,593)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(5,114)	(5,165)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(12,784)</u>	<u>(8,640)</u>	דיבידנד ששולם
(17,898)	(13,805)	מזומנים נטו, פעילות מימון
-----	-----	
(8,062)	(21,320)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>116,248</u>	<u>108,186</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>108,186</u>	<u>86,866</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
		מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
14,574	15,928	
(1,938)	(500)	
(5)	(2)	
<u>(8,474)</u>	<u>(9,347)</u>	
4,157	6,079	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		(עליה) ירידה ביתרות צרכנים
		(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
		עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
		שינוי ביתרות בגין בעל שליטה
		עלייה בזכאים ויתרות זכות
		(שינוי) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
		(שינוי) בהשקעות בניירות ערך
1,649	2,464	
49	(443)	
9,605	(7,320)	
130	(741)	
(472)	(404)	
(38)	19	
<u>(549)</u>	<u>1,156</u>	
10,374	(5,269)	
-----	-----	
<u>14,531</u>	<u>810</u>	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 וחיוב 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.
עירייה – עיריית הרצליה.
הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב.
החוק- 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 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נתשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן 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)

ג. תשקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח אחרים הנסחרות בבורסה (המדורגים בדירוג A ומעלה – זירוג מעלות), עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. 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. לעניין 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 התקופה השוטפת.

"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.

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 לתנחיות רשות המיס בנושא 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 ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב תקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות תממונה, 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, מקווימים מעלות התשקעה).
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	
ריהוט וציוד	7-15	7-15	
כלי רכב:			
כלי רכב	15	15	

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבוטאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינת בחשבוטאות "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 החפרש 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תאגוד ממינהל המים נפרשות על פני תש שנים.
4. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי התאגיד מים וביוב (אימות מידה לשירות) (התשע"א – 2011) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

3. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

4. 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 2018 ו- 2017 הינו 101.2 ו- 100.4 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2018 ו- 2017 הינו 0.8% ו- 0.4% בהתאמה.

5. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבוטאות 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 בתכנת 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.

יא. מכשירים פיננסיים

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

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

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מס 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 וממימוש) על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם תתמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים.

הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידיים 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.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,563	9,505	מזומנים
52,371	29,373	פיקדונות
<u>48,252</u>	<u>47,988</u>	אגרות חוב ממשלתיים
<u>108,186</u>	<u>86,866</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
17,477	17,509	חובות פתוחים
20,152	17,934	הכנסות לקבל
<u>1,577</u>	<u>1,299</u>	שקים לגביה
39,206	36,742	
<u>(14,609)</u>	<u>(14,109)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,597</u>	<u>22,633</u>	
		<u>(*) הפרשה לחובות מסופקים</u>
16,547	14,609	יתרת פתיחה
89,900	89,533	הכנסות השנה ללא חיטלים
2%	1.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
1,798	1,343	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>(3,736)</u>	<u>(1,843)</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>14,609</u>	<u>14,109</u>	

(*) ראה ביאור 2 ד'.

ביאור 5 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .
- ב. עם הקמת החברה, חתמה החברה (באישור "הממונה") עם עיריית הרצליה על שלושה הסכמים :
1. הסכם להעברת נכסי מיטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 7 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. העירייה מעניקה לתאגיד שירותי מוקד עירוני וכן משאילה עובדים לתאגיד (הסכם טרם נחתם).

ביאור 6 – חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
65	77	מס הכנסה
1	1	חייבים שונים
269	555	הוצאות מראש
<u>264</u>	<u>409</u>	הכנסות לקבל-ר. המים
<u>599</u>	<u>1,042</u>	

ביאורים לדוחות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים	מחשבים		צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי	עלות
	תוכנות ריהוט	מכון טיהור				
סה"כ	וציור	שפכים	ביוג	מים	בסיסי	
503,948	1,189	114,040	177,380	210,323	1,016	יתרה ליום 1 בינואר 2017
29,845	70	-	23,151	6,624	-	תוספות לשנה
(213)	-	-	(213)	-	-	גריעות השנה
533,580	1,259	114,040	200,318	216,947	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
278,925	760	53,303	100,054	124,808	-	יתרה ליום 1 בינואר 2017
14,574	240	3,512	4,540	6,282	-	תוספת לשנה
(213)	-	-	(213)	-	-	גריעות לשנה
293,286	1,000	56,815	104,381	131,090	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
15,928	120	3,512	5,709	6,587	-	תוספות לשנה
(13,675)	-	-	(4,769)	(8,906)	-	גריעות השנה
295,539	1,120	60,327	105,321	128,771	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>240,294</u>	<u>259</u>	<u>57,225</u>	<u>95,937</u>	<u>85,857</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2017
<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

ביאורים לדוחות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7- רכוש קבוע (תמשך)

ג. תהרב :

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	פחת 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 הלוואות בעלים בסך של 77,856 אלפי ש"ח המהווה 35% מסך התמורה.
- ג. הלוואות תבעלים נפרעת במהלך 2010 ע"י קבלת אשראי לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים.
- ד. פרטים בדבר נכסים שהופחתו במלואם נכון ליום 31 בדצמבר 2018.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיחור שפכים	סה"כ
צנרת	16,817	36,315	-	53,132
תחנות שאיבה	1,400	7,890	-	9,290
קידוחים	16,618	-	-	16,618
מדי מים	13,875	-	-	13,875
דיזל גנראטורים	960	1,845	-	2,805
ציוד אלקטרו מכני	218	-	15,488	15,706
אתר	-	-	2,940	2,940
סה"כ	<u>49,888</u>	<u>46,050</u>	<u>18,428</u>	<u>114,366</u>

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מיים אלפי ש"ח	תשתיות מיים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מיים אלפי ש"ח	
41,408	8,631	21,656	11,121	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
35,336	12	14,385	20,939	תוספת לשנה
(28,090)	-	(23,153)	(4,937)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>48,654</u>	<u>8,643</u>	<u>12,888</u>	<u>27,123</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
44,282	47	18,155	26,080	תוספת לשנה
(23,470)	-	(14,036)	(9,434)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>69,466</u>	<u>8,690</u>	<u>17,007</u>	<u>43,769</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

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

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
2,427	1,571	מקורות חברת מים בע"מ
22,418	13,827	הוצאות לשלם (1)
<u>9,062</u>	<u>11,189</u>	ספקים אחרים
<u>33,907</u>	<u>26,587</u>	

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
2,813	6,178	הפרשה לחיטל הפקה
6,400	5,718	הפרשה לתביעות משפטיות
1,203	1,129	עמלות גביה
416	115	אחזקת רשת מים וביוב
205	231	תשלום
1,158	456	הוצאות לשלם אחרות
<u>10,223</u>	-	דיבידנד לשלם
<u>22,418</u>	<u>13,827</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
<u>3,667</u>	<u>3,263</u>

מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. תרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
44,796	39,629
<u>(5,165)</u>	<u>(5,217)</u>
<u>39,631</u>	<u>34,412</u>

שיעור ריבית

P - 0.15

הלוואה לא צמודה
בניכוי חלויות שוטפות

מועד הפירעון של ההלוואות:

5,165	5,217
5,165	5,217
5,165	5,217
5,165	5,217
5,165	5,217
<u>18,971</u>	<u>13,544</u>
<u>44,796</u>	<u>39,629</u>

שנה ראשונה – חלויות שוטפות
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
(אלפי ש"ח)	
220,088	246,005
<u>35,876</u>	<u>45,223</u>
<u>184,212</u>	<u>200,782</u>

הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
בניכוי הכנסה שהוכרה

ביאור 14 – התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

תחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, התברה 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 החון יהפוך לחלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 16 – תון המניות

<u>דשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
<u>100,000</u>	<u>100</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		<u>הכנסות</u>
56,732	60,320	אגרות מים
307	488	מעבודות מים
522	779	שונות
<u>4,688</u>	<u>5,080</u>	היטלי מים
62,249	66,667	
-----	-----	
		<u>הוצאות</u>
		<u>עלויות הפקה:</u>
2,354	10,471	היטל הפקה
448	460	ארנונה
887	908	חשמל
765	771	שכר עבודה
461	380	אחזקה ותיקונים
140	138	אחזקת רכב
<u>1,239</u>	<u>1,474</u>	הוצאות פתח
6,294	14,602	
-----	-----	
34,583	27,370	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,043	5,112	פתח
1,818	1,892	שכר עבודה ונלוות
2,032	2,486	אחזקת רשת המים
438	465	אחזקת רכב
<u>151</u>	<u>147</u>	ביטוח
9,482	10,102	
-----	-----	
<u>11,890</u>	<u>14,593</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
32,325	29,219	אגרות ביוב
<u>3,786</u>	<u>4,267</u>	היטלי ביוב
<u>36,111</u>	<u>33,486</u>	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
3,512	3,512	פחת
2,520	2,548	שכר עבודה ונלוות
2,205	2,322	ארנונה
1,002	1,224	אחזקת מכון טיהור שפכים
256	354	חומרים
1,675	1,662	פינוי בוצה
1,165	1,028	ניטור ימי ובדיקות חוץ
1,994	1,756	תשמל
<u>103</u>	<u>121</u>	אחזקת רכב
14,432	14,527	
-----	-----	
4,539	5,709	פחת
1,361	1,449	שכר עבודה ונלוות
471	521	תשמל
3,927	4,085	אחזקת רשת הביוב
259	252	ביטוח
211	216	ארנונה
194	165	אחזקת רכב
<u>363</u>	<u>327</u>	יעוץ ביוב
11,325	12,724	
-----	-----	
<u>10,354</u>	<u>6,235</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
(אלפי ש"ח)		
3,347	3,453	עמלות גביה
(1,251)	(951)	הכנסות מאכיפה
339	298	משלוח חיובים
87	76	הדפסת חשבונות
294	184	עלות אכיפה
458	495	מיכון
168	159	עמלות בנק הדואר
<u>356</u>	<u>331</u>	עמלות כרטיסי אשראי
3,798	4,045	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
1,798	1,343	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>5,596</u>	<u>5,388</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – תוצאות הנחלה וכלליות

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,915	1,955	שכר עבודה ונלוות
503	625	שירותים מקצועיים
236	238	מוקד עירוני
77	89	דואר ותקשורת
240	120	תוצאות פחת
1,107	1,053	שכירות משרדים
96	104	חשמל משרדים
85	114	משרדיות ואחזקת משרד
174	205	אחזקת רכב
-	18	נסיעות לחו"ל
94	92	אחרות
260	266	ארנונה
53	46	ביטוח עסק ודירקטורים
39	42	פרסום
21	19	אגרות
12	18	השתלמויות והדרכה
<u>69</u>	<u>69</u>	ניקיון ואחזקה
<u>4,981</u>	<u>5,073</u>	

ביאור 21 – הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
687	614	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידים בנקאיים
123	128	עמלות בנקאיות
(46)	(42)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
(2,749)	871	הכנסות משערוך ניירות ערך
<u>(662)</u>	<u>(700)</u>	הכנסות ריבית לקוחות השנה
<u>(2,647)</u>	<u>871</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
(6,750)	-	הפרשה לתביעה ייצוגית (1)
4	3	עמלת היטל בצורת (2)
216	169	הכנסות משכר דירה
		ביטול הפרשה לחו"מס עקב שינוי באחוז ההפרשה
<u>3,736</u>	<u>600</u>	מ – 2% ל – 1.5% ע"ב מצטבר
<u>(2,794)</u>	<u>772</u>	

(1) במהלך חודש ינואר 2018 נחתם ואושר על ידי בית המשפט הסכם פשרה בתביעה הייצוגית בגין אירוע זיהום בחופי הרצליה שבמסגרתו ישלם התאגיד פיצוי בסך 6,750 אלפי ש"ח (כולל הוצאות שכ"ט) לשיפור איכות הסביבה.

(2) במסגרת חוק התנייעלות הכלכלית התשס"ט – 2009 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית היטל הוטלה על החברה, ובתמורה זכאית החברה לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, מחויקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה.

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
 2017 2018
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

426 1,167 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
(אלפי ש"ח)		
7,768	7,973	הכנסות מאגרות מים וביוב
270	188	הכנסות מעבודות מים וביוב
4,237	4,301	עובדים
3,118	3,243	ארנונה
236	238	מוקד עירוני
193	184	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 האמורים 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 ותוצאות אכיפה בקשר עם חובות 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 תישוב 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 יועצי המשפטים של החברה, לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכוי החליף.

ג. היזון תוצר -

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 ובחפזות 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 לרשום 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- 1,260 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 היזון החוזר (על פי עמדת רשות המים) בעד התקופה עד לתאריך הדוחות הכספיים.

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.