

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

מי הרצליה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר הדו"חות הכספיים :
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"ח על השינויים בהון עצמי
5 - 6	דו"ח על תזרימי המזומנים
7 - 26	ביאורים לדו"חות הכספיים

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מי הרצליה בע"מ (להלן החברה) לימים 31 בדצמבר 2017 ו - 2016 ואת דו"חות רווח והפסד ודו"חות על השינויים בהון עצמי והדו"חות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דו"חות כספיים אלה הנם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דו"חות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדו"חות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2017 ו - 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים 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, 25 באפריל 2018.

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

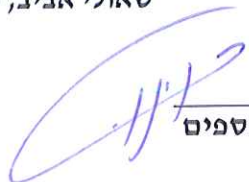


<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
116,248	108,186	3	מזומנים ושווי מזומנים
15,133	15,682		השקעות בניירות ערך
556	426		רשות מקומית חשבון שוטף
24,306	24,597	4	לקוחות - צרכנים
<u>648</u>	<u>599</u>	6	חייבים ויתרות חובה
156,891	149,490		
-----	-----		
41,408	48,654	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
225,023	240,294	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר:</u>
7,225	7,225	9	זכויות מים
-----	-----		
<u>430,547</u>	<u>445,663</u>		

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		התחייבויות שוטפות:
5,114	5,165	חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
14,079	33,907	10 ספקים ונותני שירותים
578	542	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,139	3,667	11 זכאים ויתרות זכות
23,910	43,281	
-----	-----	
		התחייבויות לזמן ארוך:
44,801	39,631	12 הלוואה לזמן ארוך
171,810	184,212	13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
11,122	11,122	15 שטר הון נדחה
227,733	234,965	
-----	-----	
178,904	167,417	16 הון עצמי:
-----	-----	
430,547	445,663	


 שאולי אביב, מנכ"ל


 רונן שפירא, יו"ר הדירקטוריון


 קובי זנינו, מנהל כספים

תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2016	2017		
(אלפי ש"ח)			
98,811	98,360	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
75,736	76,116	17 - 18	עלות השירותים
23,075	22,244		רווח (הפסד) גולמי
(6,170)	(5,596)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(5,039)	(4,981)	20	הוצאות הנהלה וכלליות
11,866	11,667		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
1,566	2,647	21	הכנסות מימון, נטו
199	(2,794)	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
<u>13,631</u>	<u>11,520</u>		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u>	
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2016</u>
165,273	25,372	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<u>13,631</u>	<u>13,631</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
<u>178,904</u>	<u>39,003</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
				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
<u>(10,223)</u>	<u>(10,223)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שהוכרז עבור שנת 2016
<u>167,417</u>	<u>27,516</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
13,631	11,520	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>5,351</u>	<u>14,531</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
18,982	26,051	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(11,862)	(22,624)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(13,874)	(14,397)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(92)	(70)	רכישת רכוש קבוע אחר
10,890	10,061	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>13,872</u>	<u>10,815</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(1,066)	(16,215)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(5,065)	(5,114)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
-	<u>(12,784)</u>	דיבידנד ששולם
(5,065)	(17,898)	מזומנים נטו, פעילות מימון
-----	-----	
12,851	(8,062)	עליה (ירידה) במזומנים
<u>103,397</u>	<u>116,248</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>116,248</u>	<u>108,186</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		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
		מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
13,651	14,574	
2,311	(1,938)	
(6)	(5)	
<u>(7,244)</u>	<u>(8,474)</u>	
8,712	4,157	
-----	-----	
		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
(188)	1,649	
586	49	
168	9,605	
(1,471)	130	
(1,260)	(472)	
39	(38)	
<u>(1,235)</u>	<u>(549)</u>	
(3,361)	10,374	
-----	-----	
<u>5,351</u>	<u>14,531</u>	סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' – פעילות מהותית שלא במזומן:

דיבידנד שהוכרז בסך 10,223 אלפי ש"ח עבור שנת 2016.

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

- בדוחות כספיים אלה:
- החברה – מי הרצליה בע"מ.
 - צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
 - העירייה – 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

1. הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
2. הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ג. 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 בשנה השוטפת, 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 ויפחת 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.

ד. רכוש קבוע

1. 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 היווצרותם. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקזזים מעלות ההשקעה).
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:

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	
		תחנות שאיבה וקידוחים:
15	15	ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)
-	30	קדיחה
40	40	מבנים
		מוני מים:
-	15	גוף יציקה - 15 שנים
-	5	מכלול - 5 שנים
10	10	ציוד מעבדות
10	10	ציוד במתקני טיפול במים/טיהור שפכים
-	40	בריכות מים ומגדלים
		צינורות:
30	20	א. אסבסט
30	-	ב. בטון
20	35	ג. פלדה
40	25	ד. p.v.c
-	35	ה. פ.א. ופ.א. מצולב
-	15	מיכלי מים
-	20	מיכליות מים
15	15	גנראטורים
15	15	מערכת פיקוד ובקרה

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ו. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

ז. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, 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, קבוע 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. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011 ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת 6.5%. החל מיום 1.1.2017 הופחת שיעור הריבית ל – 4%.

ח. 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 2017 ו 2016 עמד על 100.3 ו - 98.9 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2017 ו – 2016 הינו 1.4% ו - (0.2%) בהתאמה.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

י. שווי ההוגן של מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית 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.

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,106	7,563	מזומנים
62,974	52,371	פיקדונות
46,168	48,252	אגרות חוב ממשלתיים
<u>116,248</u>	<u>108,186</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
18,403	17,477	חובות פתוחים
20,398	20,152	הכנסות לקבל
<u>2,052</u>	<u>1,577</u>	שקים לגביה
40,853	39,206	
<u>(16,547)</u>	<u>(14,609)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>24,306</u>	<u>24,597</u>	
<u>הפרשה לחובות מסופקים</u> (*)		
14,236	16,547	יתרת פתיחה
92,440	89,900	הכנסות השנה ללא היטלים
2.5%	2%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
2,311	1,798	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	<u>(3,736)</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>16,547</u>	<u>14,609</u>	

(*) ראה ביאור 2 ג'.

ביאור 5 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבות 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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
57	65	מס הכנסה
1	1	חייבים שונים
327	269	הוצאות מראש
<u>263</u>	<u>264</u>	הכנסות לקבל מענקי תאגוד
<u>648</u>	<u>599</u>	

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים	מחשבים		צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי	עלות
	תוכנות ריהוט	מכון טיהור				
סה"כ	וציוד	שפכים	ביוב	מים	בסיסי	
486,985	1,097	113,952	165,853	205,067	1,016	יתרה ליום 1 בינואר 2016
25,775	92	88	16,264	9,331	-	תוספות לשנה
(8,812)	-	-	(4,737)	(4,075)	-	גריעות השנה
503,948	1,189	114,040	177,380	210,323	1,016	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
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
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
						פחת נצבר
274,086	637	49,741	100,975	122,733	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
13,651	123	3,562	3,816	6,150	-	תוספת לשנה
(8,812)	-	-	(4,737)	(4,075)	-	גריעות לשנה
278,925	760	53,303	100,054	124,808	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
14,574	240	3,512	4,540	6,282	-	תוספות לשנה
(213)	-	-	(213)	-	-	גריעות השנה
293,286	1,000	56,815	104,381	131,090	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
<u>225,023</u>	<u>429</u>	<u>60,737</u>	<u>77,326</u>	<u>85,515</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2016
<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

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

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 :

<u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
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 2017.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>מכון טיהור שפכים</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	21,800	41,691	-	63,491
תחנות שאיבה	1,400	7,890	-	9,290
קידוחים	15,849	-	-	15,849
מדי מים	12,466	-	-	12,466
דיזל גנראטורים	960	1,845	-	2,805
ציוד אלקטרו מכני	-	-	15,488	15,488
אחר	-	-	2,940	2,940
סה"כ	<u>52,475</u>	<u>51,426</u>	<u>18,428</u>	<u>122,329</u>

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מט"ש</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות ביוב</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>תשתיות מים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
41,355	8,015	24,750	8,590	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
23,642	1,834	11,442	10,366	תוספת לשנה
<u>(23,589)</u>	<u>(1,218)</u>	<u>(14,536)</u>	<u>(7,835)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
41,408	8,631	21,656	11,121	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
35,336	12	14,385	20,939	תוספת לשנה
<u>(28,090)</u>	-	<u>(23,153)</u>	<u>(4,937)</u>	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

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>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
64	2,427	מקורות חברת מים בע"מ
8,615	22,418	הוצאות לשלם (1)
<u>5,400</u>	<u>9,062</u>	ספקים אחרים
<u>14,079</u>	<u>33,907</u>	

(1) הוצאות לשלם

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,678	2,813	הפרשה להיטל הפקה
1,000	6,400	הפרשה לתביעות משפטיות
1,031	1,203	עמלות גביה
253	416	אחזקת רשת מים וביוב
211	205	חשמל
1,442	1,158	הוצאות לשלם אחרות
-	<u>10,223</u>	דיבידנד לשלם
<u>8,615</u>	<u>22,418</u>	

מי הרצליה בע"מ

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>4,139</u>	<u>3,667</u>

מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
49,915	44,796
<u>(5,114)</u>	<u>(5,165)</u>
<u>44,801</u>	<u>39,631</u>

שיעור ריבית

P - 0.15

הלוואה לא צמודה
בניכוי חלויות שוטפות

5,114	5,165
5,114	5,165
5,114	5,165
5,114	5,165
5,114	5,165
<u>24,345</u>	<u>18,971</u>
<u>49,915</u>	<u>44,796</u>

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

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
<u>(אלפי ש"ח)</u>	
199,212	220,088
<u>27,402</u>	<u>35,876</u>
<u>171,810</u>	<u>184,212</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>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>	
<u>ש"ח</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		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
58,361	56,732	אגרות מים
251	307	מעבודות מים
228	522	שונות
<u>4,214</u>	<u>4,688</u>	היטלי מים
63,054	62,249	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות הפקה:
4,116	2,354	היטל הפקה
439	448	ארנונה
893	887	חשמל
742	765	שכר עבודה
430	461	אחזקה ותיקונים
147	140	אחזקת רכב
<u>770</u>	<u>1,239</u>	הוצאות פחת
7,537	6,294	
-----	-----	
34,928	34,583	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,380	5,043	פחת
1,778	1,818	שכר עבודה ונלוות
1,746	2,032	אחזקת רשת המים
460	438	אחזקת רכב
<u>154</u>	<u>151</u>	ביטוח
9,518	9,482	
-----	-----	
<u>11,071</u>	<u>11,890</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
32,727	32,325	אגרות ביוב
<u>3,030</u>	<u>3,786</u>	היטלי ביוב
35,757	36,111	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
3,562	3,512	פחת
2,522	2,520	שכר עבודה ונלוות
2,216	2,205	ארנונה
978	1,002	אחזקת מכון טיהור שפכים
322	256	חומרים
1,751	1,675	פינוי בוצה
981	1,165	ניטור ימי ובדיקות חוץ
1,714	1,994	חשמל
<u>106</u>	<u>103</u>	אחזקת רכב
14,152	14,432	
-----	-----	
3,816	4,539	פחת
1,368	1,361	שכר עבודה ונלוות
492	471	חשמל
2,857	3,927	אחזקת רשת הביוב
265	259	ביטוח
207	211	ארנונה
206	194	אחזקת רכב
<u>390</u>	<u>363</u>	יעוץ ביוב
9,601	11,325	
-----	-----	
<u>12,004</u>	<u>10,354</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
3,137	3,347	עמלות גביה
(872)	(1,251)	הכנסות מאכיפה
293	339	משלוח חיובים
78	87	הדפסת חשבונות
247	294	עלות אכיפה
477	458	מיכון
170	168	עמלות בנק הדואר
<u>329</u>	<u>356</u>	עמלות כרטיסי אשראי
3,859	3,798	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
2,311	1,798	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>6,170</u>	<u>5,596</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,920	1,915	שכר עבודה ונלוות
753	503	שירותים מקצועיים
235	236	מוקד עירוני
84	77	דואר ותקשורת
123	240	הוצאות פחת
1,031	1,107	שכירות משרדים
88	96	חשמל משרדים
73	85	משרדיות ואחזקת משרד
168	174	אחזקת רכב
4	-	נסיעות לחו"ל
96	94	אחרות
254	260	ארנונה
43	53	ביטוח עסק ודירקטורים
53	39	פרסום
39	21	אגרות
8	12	השתלמויות והדרכה
<u>67</u>	<u>69</u>	ניקיון ואחזקה
<u>5,039</u>	<u>4,981</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
771	687	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידי בנקאיים
127	123	עמלות בנקאיות
(33)	(46)	בניכוי הכנסות ריבית מפקדונות
(574)	(2,749)	הכנסות משיערוך ניירות ערך
<u>(1,857)</u>	<u>(662)</u>	הכנסות ריבית לקוחות השנה
<u>(1,566)</u>	<u>(2,647)</u>	

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(אלפי ש"ח)		
-	(6,750)	הפרשה לתביעה ייצוגית (1)
-	-	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע שהוחלף
8	4	עמלת היטל בצורת (2)
191	216	הכנסות משכר דירה
-	3,736	ביטול הפרשה לחו"מס עקב שינוי באחוז ההפרשה
-	<u>(2,794)</u>	מ – 2.5% ל – 2% ע"ב מצטבר
<u>199</u>	<u>(2,794)</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 ההתייעלות הכלכלית התשס"ט – 2009 אושרה הוראת שעה בשם היטל צריכת מים עודפת. חובת גביית ההיטל 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, מחזיקה 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
2016 2017
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

556 426 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
2016 2017
 (אלפי ש"ח)

8,910	7,768	הכנסות מאגרות מים וביוב
237	270	הכנסות מעבודות מים וביוב
4,051	4,237	עובדים
3,118	3,118	ארנונה
235	236	מוקד עירוני
182	193	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. הוגשה תביעה כנגד עיריית הרצליה וכנגד החברה. תביעה כספית בסך 417,432 על ידי תושב המבקש השבת כספים (היטלי פיתוח) אשר שולמו על ידו לידי העירייה עוד בטרם החלה פעילות החברה ובקשר להיתר בניה, אשר בסופו של דבר לא מומש. התיק מצוי כיום בשלב הגשת תצהירים של הצדדים, להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים סיכוי התביעה האמורה אינם גבוהים.
- ב. כמו כן הוגשה כנגד החברה בקשה לאישור תביעה ייצוגית בסך 556,457 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על גביית תשלומים בגין מכתבי דרישה והוצאות 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.

ג. 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 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 – 850 אלפי ש"ח. 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.