

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2012

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 - 25	ביאורים לדו"חות הכספיים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>רכוש שוטף:</u>
54,505	79,384	מזומנים ושווי מזומנים
-	1,840	רשות מקומית חשבון שוטף
27,931	28,685	3 לקוחות - צרכנים
20	670	המחאות לגביה
<u>11,514</u>	<u>831</u>	5 חייבים ויתרות חובה
93,970	111,410	
-----	-----	
8,713	17,585	7 <u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----	
206,072	206,811	6 <u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----	
7,225	7,225	8 <u>רכוש אחר:</u>
-----	-----	זכויות מים
<u>315,980</u>	<u>343,031</u>	

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,462	4,925	
11,195	21,244	9
3,172	-	4
176	541	
<u>6,811</u>	<u>7,334</u>	10
<u>25,816</u>	<u>34,044</u>	
-----	-----	
70,479	65,079	11
58,737	75,834	12
1,648	-	22
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	14
<u>141,986</u>	<u>152,035</u>	
-----	-----	
148,178	156,952	15
<u>315,980</u>	<u>343,031</u>	
-----	-----	

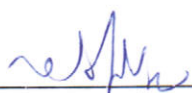
התחייבויות שוטפות:

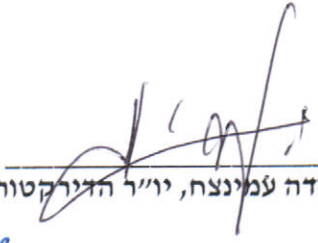
חלויית שוטפות הלוואה לזמן ארוך
 ספקים ונותני שירותים
 בעלי מניות חשבון שוטף
 עובדים ומוסדות בגין שכר
 זכאים ויתרות זכות

התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואה לזמן ארוך
 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
 עתודה למס
 שטר הון נדחה

הון עצמי:


 שאולי אביב, מנכ"ל


 ד"ר יהודה עמינצח, יו"ר הדירקטוריון


 קובי דנינו, מנהל כספים

28/4/13
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2011	2012		
(אלפי ש"ח)			
85,717	95,070	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>64,455</u>	<u>73,208</u>	16 - 17	עלות השירותים
21,262	21,862		רווח (הפסד) גולמי
(8,850)	(9,237)	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(4,074)</u>	<u>(4,319)</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
8,338	8,306		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
(1,719)	(94)	20	הוצאות מימון, נטו
<u>773</u>	<u>497</u>	21	הכנסות אחרות, נטו
7,392	8,709		רווח (הפסד) לפני מיסים על ההכנסה
<u>(43)</u>	<u>65</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>7,349</u>	<u>8,774</u>		רווח (הפסד) 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 2010</u>
130,445	(3,023)	133,468	-	יתרה ליום 1 בינואר 2010
3,551	-	3,551	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>3,951</u>	<u>3,951</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
<u>137,947</u>	<u>928</u>	<u>137,019</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2011</u>
137,947	928	137,019	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
2,882	-	2,882	-	תקבולים ע"ח מניות
<u>7,349</u>	<u>7,349</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
<u>148,178</u>	<u>8,277</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
				לשנה שנסתיימה ביום
				<u>31 בדצמבר 2012</u>
148,178	8,277	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2012
<u>8,774</u>	<u>8,774</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
<u>156,952</u>	<u>17,051</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
7,349	8,774	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>2,326</u>	<u>17,046</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
9,675	25,820	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(7,319)	(1,412)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(6,411)	(14,599)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(103)	-	רכישת רכוש קבוע אחר
15,913	8,751	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>21,881</u>	<u>11,198</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
23,961	3,938	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
<u>(3,136)</u>	<u>(4,879)</u>	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
(3,136)	(4,879)	מזומנים נטו, פעילות מימון
-----	-----	
30,500	24,879	עליה במזומנים
<u>24,005</u>	<u>54,505</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>54,505</u>	<u>79,384</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:

<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
		שינוי במיסים נדחים
		הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
13,154	6,400	
2,520	2,766	
34	(59)	
669	(1,648)	
<u>(1,715)</u>	<u>(2,851)</u>	
14,662	4,608	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
		עליה 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
		(עליה) ירידה בהמחאות לגביה
(253)	(3,520)	
(10,370)	10,683	
(1,788)	10,049	
(42)	(5,012)	
234	523	
(188)	365	
71	<u>(650)</u>	
<u>(12,336)</u>	<u>12,438</u>	
-----	-----	
<u>2,326</u>	<u>17,046</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 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 העיסוקית 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 שנזילותן גבוה, 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

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביה, וכן ניסיון העבר כפי שדווח בעירייה.

ד. רכוש קבוע

1. 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. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לתאגיד.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15.
3. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
4. הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות ובניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.
5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע", הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם. שווי הנכסים שהועברו מהעירייה נקבעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו. החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות.

ה. רכוש קבוע – המשך

שיעורי הפחת השנתיים הם:

%	
25 – 33	מחשבים ותוכנה
15	כלי רכב
6 – 15	ציוד משרדי
2.5 – 10	תשתיות מים וביוב (כפי שנקבעו ע"י הממונה)

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

1. הכנסות מאגרות מים וביוב – נרשמות על בסיס מסחרי מצטבר.
2. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח בגין מים וביוב – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, מופחתות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמת על בסיס מסחרי מצטבר.

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 2012 ו - 2011 עמד על 112.1 ו - 110.3 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2012 ו - 2011 הינו 1.6% ו - 2.1% בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

הסכום הפנקסני של מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, הלוואות, התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות, 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 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – המשך

יא. מיסים נדחים

התאגיד מבצע ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים. יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

ביאור 3 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
15,623	17,459	חובות פתוחים
<u>18,413</u>	<u>20,097</u>	הכנסות לקבל
34,036	37,556	
<u>(6,105)</u>	<u>(8,871)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>27,931</u>	<u>28,685</u>	
<u>הפרשה לחובות מסופקים</u>		
3,584	6,105	יתרת פתיחה
85,717	92,217	הכנסות השנה
3%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
<u>2,521</u>	<u>2,766</u>	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>6,105</u>	<u>8,871</u>	יתרת סגירה

ביאור 4 – בעל שליטה

- א. היתרה הינה בגין התחשבות שוטפת .
- ב. החברה חתמה עם עיריית הרצליה על שלושה הסכמים :
1. הסכם להעברת נכסי מטלטלין המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6 ב').
 2. הסכם העברת נכסי מקרקעין, טרם הושלמה העברת המקרקעין לחברה.
 3. הסכם לאספקת שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
 - א. שירותי גביה בתמורה ל - 3.5% מסכום הגביה בפועל .
 - ב. שירותי מוקד .
 - ג. תוקפם של הסכמים אלו הינם למשך של 12 חודשים עם אופציה לתקופה של עד 24 חודשים נוספים.
3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 3 שנים (טרם נחתם).
- ג. תחנת שאיבה לביוב ששיפוצה הושלם ע"י העירייה לאחר הפעלת התאגיד, הועברה לידי התאגיד בסוף שנת 2011.
- תשלומים בסך של 2,602,288 ש"ח (לא כולל מע"מ) ששולמו ע"י העירייה לאחר מועד הפעלת התאגיד נזקפו לחשבון שוטף.
- הכספים הועברו לעירייה בדצמבר 2012 .

ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,675	249	מס הכנסה
1,191	1	חייבים שונים
226	240	הוצאות מראש
8422	-	הכנסות לקבל החזר ממקורות
-	<u>341</u>	הכנסות לקבל מענקי תיאגוד
<u>11,514</u>	<u>831</u>	

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים		מכון טיהור שפכים	צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	מלאי בסיסי	עלות
תוכנות ריהוט סה"כ	וציוד					
426,415	565	102,215	140,399	182,220	1,016	יתרה ליום 31.12.2010
<u>21,499</u>	<u>103</u>	<u>5,995</u>	<u>8,082</u>	<u>7,319</u>	-----	תוספת לשנה
447,914	668	108,210	148,481	189,539	1,016	יתרה ליום 31.12.2011
14,979	-	319	7,752	6,908	-	תוספת לשנה
<u>(7,840)</u>	-----	-----	<u>(1,174)</u>	<u>(6,666)</u>	-----	גריעות השנה
455,053	668	108,529	155,059	189,781	1,016	יתרה ליום 31.12.2012
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
פחת נצבר						
228,688	93	30,225	89,361	109,009	-	יתרה ליום 31.12.2010
<u>13,154</u>	<u>120</u>	<u>3,873</u>	<u>3,479</u>	<u>5,682</u>	-----	תוספת לשנה
241,842	213	34,098	92,840	114,691	-	יתרה ליום 31.12.2011
13,748	133	4,258	3,615	5,742	-	תוספות לשנה
<u>(7,348)</u>	-----	-----	<u>(698)</u>	<u>(6,650)</u>	-----	גריעות לשנה
248,242	346	38,356	95,757	113,783	-	יתרה ליום 31.12.2012
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
עלות בניכוי פחת שנצבר						
<u>206,072</u>	<u>455</u>	<u>74,112</u>	<u>55,641</u>	<u>74,848</u>	<u>1,016</u>	ליום 31.12.11
<u>206,811</u>	<u>322</u>	<u>70,173</u>	<u>59,302</u>	<u>75,998</u>	<u>1,016</u>	עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31.12.12

ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)

ב. ההרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.
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 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 2012.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	סה"כ
צנרת	35,211	44,217	79,428
תחנות שאיבה	600	5,600	6,200
קידוחים	13,450	-	13,450
מדי מים	4,495	-	4,495
אחר	270	2,290	2,560
סה"כ	<u>54,026</u>	<u>52,107</u>	<u>106,133</u>

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה

תשתיות מים אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
4,388	2,969	3,538	10,895	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
3,796	5,043	3,720	12,559	תוספת השנה
(4,281)	(4,790)	(5,670)	(14,741)	רכוש קבוע שהופעל או מוין
3,903	3,222	1,588	8,713	במהלך השנה
8,078	12,227	3,370	23,675	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
(6,908)	(7,666)	(229)	(14,803)	תוספות לשנה
5,073	7,783	4,729	17,585	רכוש שהופעל במהלך השנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 8 - רכוש אחר

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

ביאור 9 - ספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
-	1,717	מקורות חברת מים בע"מ
5,817	13,946	הוצאות לשלם (1)
5,378	5,581	ספקים אחרים
11,195	21,244	

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
-	6,519	הפרשה להיטל הפקה 2012
5,223	-	הפרשה היטל הפקה 2011
-	1,317	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
-	4,224	עבודות בביצוע
594	1,886	הוצאות לשלם אחרות
5,817	13,946	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,719	7,334	מוסדות ממשלתיים
92	-	רשות המיס - היטל בצורת
<u>6,811</u>	<u>7,334</u>	

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2011</u>	<u>2012</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
74,941	70,004	P - 0.15	הלוואה לא צמודה
<u>(4,462)</u>	<u>(4,925)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>70,479</u>	<u>65,079</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
4,462	4,925		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,462	4,925		שנה שניה
4,462	4,925		שנה שלישית
4,462	4,925		שנה רביעית
4,462	4,925		שנה חמישית
<u>52,631</u>	<u>45,379</u>		שנה שישית ואילך
<u>74,941</u>	<u>70,004</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
61,174	81,123	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>2,437</u>	<u>5,289</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>58,737</u>	<u>75,834</u>	

ביאור 13 – 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 14 - 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 15 – הון המניות

<u>רשום</u>	<u>מונפק ונפרע</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>100,000</u>	<u>-</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
57,398	61,754	הכנסות
529	1,486	אגרות מים
<u>966</u>	<u>1,633</u>	מעבודות מים
58,893	64,873	היטלי מים
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות הפקה:
5,112	6,936	היטל הפקה
288	295	ארנונה
842	1,039	חשמל
770	559	שכר עבודה
437	338	אחזקה ותיקונים
132	149	אחזקת רכב
<u>397</u>	<u>451</u>	הוצאות פחת
7,978	9,767	
-----	-----	
23,765	28,407	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,284	5,366	פחת
1,674	1,905	שכר עבודה ונלוות
2,185	2,527	אחזקת רשת המים
375	430	אחזקת רכב
<u>133</u>	<u>145</u>	ביטוח
9,651	10,373	
-----	-----	
<u>17,499</u>	<u>16,326</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
26,075	28,978	אגרות ביוב
749	1,219	היטלי ביוב
<u>26,824</u>	<u>30,197</u>	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים :
3,872	4,259	פחת
3,013	2,880	שכר עבודה ונלוות
2,074	2,097	ארנונה
1,027	926	אחזקת מכון טיהור שפכים
614	635	חומרים
1,277	1,211	פינוי בוצה
329	939	ניטור ימי ובדיקות חוץ
1,712	2,133	חשמל
230	251	אחזקת רכב
<u>14,148</u>	<u>15,331</u>	
-----	-----	
3,479	3,541	פחת
1,137	1,232	שכר עבודה ונלוות
339	470	חשמל
3,161	3,321	אחזקת רשת הביוב
229	250	ביטוח
303	310	ארנונה
158	197	אחזקת רכב
107	9	יעוץ ביוב
<u>8,913</u>	<u>9,330</u>	
-----	-----	
<u>3,763</u>	<u>5,536</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
4,923	4,984	עמלות גביה
201	201	קריאת מדי מים
247	260	משלוח חיובים
137	113	הדפסת חשבונות
-	147	עלות אכיפה
474	292	מיכון
84	201	עמלות בנק הדואר
<u>264</u>	<u>273</u>	עמלות כרטיסי אשראי
6,330	6,471	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
2,520	2,766	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>8,850</u>	<u>9,237</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,810	1,875	שכר עבודה ונלוות
488	622	שירותים מקצועיים
220	236	מוקד עירוני
148	107	דואר ותקשורת
120	132	הוצאות פחת
649	669	שכירות משרדים
94	98	חשמל משרדים
45	64	משרדיות ואחזקת משרד
91	104	אחזקת רכב
-	11	נסיעות לחו"ל
36	20	אחרות
158	162	ארנונה
49	70	ביטוח
44	51	פרסום
31	29	אגרות
50	28	השתלמויות והדרכה
<u>41</u>	<u>41</u>	ניקיון ואחזקה
<u>4,074</u>	<u>4,319</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
3,246	2,666	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידיים בנקאיים
111	50	עמלות בנקאיות
(1,638)	(2,622)	בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות ופיקדונות
<u>1,719</u>	<u>94</u>	

ביאור 21 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(אלפי ש"ח)		
-	(492)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע שהוחלף
750	962	הכנסות ממענקי תיאגוד (1)
23	27	עמלת היטל בצורת (2)
<u>773</u>	<u>497</u>	

(1) החברה זכאית למענק מדינה בסכום של 4,333 אלפי ש"ח כולל מע"מ, הסכום ישולם במהלך 5 שנים מידי רבעון החל מתום הרבעון הרביעי של שנת 2009. תשלום המענק מותנה בעמידה בחוק ובכללים על פי החוק. כמו כן נתקבל במהלך שנת 2012 מענק חד פעמי בסכום 212 אלפי ש"ח עבור אוכלוסיה חריגה.

(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 22 – מיסים על ההכנסה**1. תיקונים לפקודת מס הכנסה**

ביום 14 ביולי 2009, עבר בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010), התשס"ט - 2009, אשר קבע, בין היתר, הפחת הדרגתית של שיעור מס החברות עד ל- 18% בשנת המס 2016 ואילך. בהתאם לתיקונים האמורים, שיעורי מס החברות החלים בשנת המס 2009 ואילך הינם כדלקמן: בשנת המס 2009 - 26%, בשנת המס 2010 - 25%, בשנת המס 2011 - 24%, בשנת המס 2012 - 23%, בשנת המס 2013 - 22%, בשנת המס 2014 - 21%, בשנת המס 2015 - 20% ובשנת המס 2016 ואילך, יחול שיעור מס חברות של 18%.

ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011. בהתאם לחוק תבטל הפחתת המס, אשר נקבעה בחוק ההתייעלות הכלכלית, כאמור לעיל, ושיעור מס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.

ביום 5 בנובמבר 2012 התקבל בכנסת חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מ"ס 196) התשע"ג - 2012 אשר קבע בין היתר, פטור מלא מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, וכן פטור מריבית שנצברה ומשולמת על ידי תאגיד מים וביוב לרשות מקומית שמחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לאותו תאגיד מים וביוב. תקופת ההטבה הינה שנות המס 2011 עד 2015.

בנוסף, בוצע תיקון לחוק המיס אשר קבע פטור ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015.

2. מיסוי בתנאי אינפלציה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה 1985 (להלן: "החוק") בתוקף החל משנת המס 1985, החוק הנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הני"ל אמורות להביא למיסוי הכנסות על בסיס ריאלי. לאור כך שהדוחות הכספיים אינם מותאמים למדד המחירים לצרכן מהמועד בו הפסיקה כלכלת ישראל להיחשב ככלכלה היפר אינפלציונית, נוצרו הפרשים בין הרווח על פי הדוחות הכספיים לבין הרווח המתואם לצורכי מס הכנסה, ולפיכך גם הפרשים זמניים בין ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים לבסיס המס שלהם. ביום 26 בפברואר 2008 התקבל בכנסת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) (תיקון מס' 20) (הגבלת תקופת התחולה), התשס"ח - 2008 (להלן - "התיקון"). בהתאם לתיקון תחולתו של חוק התיאומים תסתיים בשנת המס 2007, ומשנת המס 2008 לא יחול עוד הוראות החוק, למעט הוראות המעבר למטרתן למנוע עיוותים בחישובי המס.

בהתאם לתיקון, משנת המס 2008 ואילך לא מחושבת התאמה של ההכנסות לצרכי מס לבסיס מדידה ריאלי. כמו כן, הופסקה ההצמדה למדד של סכומי הפחת על נכסים קבועים ושל סכומי הפסדים מועברים לצרכי מס, באופן שסכומים אלה מתואמים עד למדד של סוף שנת המס 2007, והצמדתם למדד הופסקה ממועד זה ואילך.

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה (המשך)
 2. מיסוי בשל אינפלציה (המשך)

3. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2012

(אלפי ש"ח)

סה"כ	הפרשה לחופשה	חובות מסופקים	הפרשה להפסד	רכוש קבוע	
(22)	10	862	84	(978)	יתרה ליום 31.12.2010
(43)	14	603	10	(670)	תנועה בתקופת החשבון
(65)	24	1,465	94	(1,648)	יתרה ליום 31.12.2011
65	(24)	(1,465)	(94)	1,648	תנועה בתקופת החשבון
=	=	=	=	=	יתרה ליום 31.12.2012

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,583	-	במסגרת הרכוש השוטף
(1,648)	-	במסגרת יתרות לזמן ארוך
<u>(65)</u>	<u>-</u>	

ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר
 2011 2012
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

(3,172)	1,840	בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)
---------	-------	-----------------------------------

ב. עסקאות

לשנה שנתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2011 2012
 (אלפי ש"ח)

5,568	7,799	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,849	4,633	עובדים
2,824	2,863	ארנונה
4,923	4,501	עמלות גביה
220	236	מוקד עירוני
97	0	ביטוח
95	103	שכר דירה מחסן