

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2013

## 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>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
79,384	83,626	
1,840	4,452	
28,685	30,926	3
670	1,582	
<u>831</u>	<u>1,140</u>	5
111,410	121,726	
-----	-----	
17,585	24,834	7
-----	-----	
206,811	206,373	6
-----	-----	
7,225	7,225	8
-----	-----	
<u>343,031</u>	<u>360,158</u>	

רכוש שוטף:

מזומנים ושווי מזומנים  
 רשות מקומית חשבון שוטף  
 לקוחות - צרכנים  
 המחאות לגביה-  
 חייבים ויתרות חובה

רכוש קבוע בהקמה:

רכוש קבוע:

רכוש אחר:

זכויות מים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

**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 2013 ו- 2012 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 ולבצעה 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 - 1 - 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

תל - אביב, 24 באפריל 2014.

בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

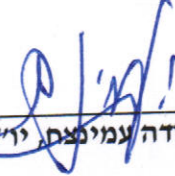
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
4,925	4,970	
21,244	21,919	9
541	556	
<u>7,334</u>	<u>10,091</u>	10
34,044	37,536	
-----	-----	
65,079	60,008	11
75,834	102,524	12
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	14
152,035	173,654	
-----	-----	
156,952	148,968	15
<u>343,031</u>	<u>360,158</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

  
 ד"ר יהודה צמיטמן, יו"ר הדירקטוריון

  
 קובי דנינו, מנהל כספים

24.4.2014  
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2012	2013		
(אלפי ש"ח)			
95,070	102,952	16 - 17	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>73,208</u>	<u>82,706</u>	16 - 17	עלות השירותים
21,862	20,246		רווח (הפסד) גולמי
(9,237)	(10,760)	18	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(4,319)</u>	<u>(4,889)</u>	19	הוצאות הנהלה וכלליות
8,306	4,597		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
( 94)	( 60)	20	הוצאות מימון, נטו
<u>497</u>	<u>266</u>	21	הכנסות אחרות, נטו
8,709	4,803		רווח לפני מיסים על ההכנסה
<u>65</u>	<u>-</u>	22	מיסים על ההכנסה
<u>8,774</u>	<u>4,803</u>		רווח לתקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**דו"חות על השינויים בהון העצמי**

מי הרצליה בע"מ

<u>סה"כ</u>	<u>רווחים</u>	<u>תקבולים ע"ח מניות</u>	<u>הון מניות</u>	
		<u>אלפי ש"ח</u>		
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2011</u></b>
137,947	928	137,019	-	יתרה ליום 1 בינואר 2011
2,882	-	2,882	-	תקבולים ע"ח מניות
7,349	7,349	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>148,178</u>	<u>8,277</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2011</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2012</u></b>
148,178	8,277	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2012
8,774	8,774	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>156,952</u>	<u>17,051</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>
				<b>לשנה שנסתיימה ביום</b>
				<b><u>31 בדצמבר 2013</u></b>
156,952	17,051	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2013
(12,787)	(12,787)	-	-	דיבידנד שהוכרז
4,803	4,803	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>148,968</u>	<u>9,067</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
(אלפי ש"ח)	
8,774	4,803
(*) 24,886	7,979
33,660	12,782
-----	-----
(*) (9,252)	(10,640)
(14,599)	(10,263)
-	(344)
8,751	14,145
11,198	16,274
(*) (3,902)	9,172
-----	-----
(4,879)	(4,925)
-	(12,787)
(4,879)	(17,712)
-----	-----
24,879	4,242
54,505	79,384
79,384	83,626

**תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:**

רווח (הפסד) נקי לתקופה  
 התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים  
 מפעילות שוטפת - נספח א'  
**מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:**

השקעות בפיתוח תשתיות מים  
 השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש  
 רכישת רכוש קבוע אחר  
 הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב  
 הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים  
**מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים  
 דיבידנד ששולם  
**מזומנים נטו, פעילות מימון**

עליה במזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

(\*) מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**נספח לדו"ח על תזרימי המזומנים**

מי הרצליה בע"מ

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
(אלפי ש"ח)	
13,748 (*)	13,810
2,766	1,038
( 59)	( 101)
(1,648)	-
492 (*)	626
<u>(2,851)</u>	<u>(3,729)</u>
12,448 (*)	11,644
-----	-----
(3,520)	(3,279)
10,683	(309)
10,049	675
(5,012)	(2,612)
523	2,757
365	15
<u>( 650)</u>	<u>( 912)</u>
12,438	(3,665)
-----	-----
<u>(*) 24,886</u>	<u>7,979</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:**  
פחת והפחתות  
הפרשה לחובות מסופקים  
שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים  
שינוי במיסים נדחים  
הפסד הון  
הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**  
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

סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

(\*) מוין מחדש.  
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) התש"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 על פי הוראות רשות המיס. ההפרשה המשקפת בצורה נאותה את החובות שגבייתן מוטלת בספק וזאת על פי ניסיון העבר.

**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 עפ"י ערכם במועד אישור שווי כל התשתיות שהועברו מהעירייה לתאגיד. 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 - נרשמו 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 2013 ו - 2012 עמד על 114.1 ו - 112.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2013 ו - 2012 הינו 1.8% ו - 1.6% 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 הצמדה, 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**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2012</b>	<b>2013</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
17,459	20,244	חובות פתוחים
<u>20,097</u>	<u>23,357</u>	הכנסות לקבל
37,556	43,601	
<u>(8,871)</u>	<u>(12,675)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>28,685</u>	<u>30,926</u>	
<b>הפרשה לחובות מסופקים (*)</b>		
6,105	8,871	יתרת פתיחה
92,217	98,903	הכנסות השנה ללא היטלים
3%	3.4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
2,766	3,363	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
-	441	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>8,871</u>	<u>12,675</u>	יתרת סגירה

**ביאור 4 – 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 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 - השירות הסתיים במהלך השנה.
    - ב. שירותי מוקד.
    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. יתרת עלות התחנה נזקפו לחשבון הון המניות.

**ביאור 5 – חייבים ויתרות חובה**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2012</b>	<b>2013</b>	
<b>(אלפי ש"ח)</b>		
249	134	מס הכנסה
1	188	חייבים שונים
240	311	הוצאות מראש
-	-	הכנסות לקבל החזר ממקורות
<u>341</u>	<u>507</u>	הכנסות לקבל מענקי תאגוד
<u>831</u>	<u>1,140</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים	מכון טיהור	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מלאי	עלות	מחשבים	
						תוכנות ריהוט	סה"כ
שפכים	וציוד	ביוב	מים	בסיסי			
108,210	668	148,481	189,539	1,016	יתרה ליום 31.12.2011		
319	-	7,752	6,908	-	תוספת לשנה		
-	-	(1,174)	(6,666)	-	גריעות השנה		
108,529	668	155,059	189,781	1,016	יתרה ליום 31.12.2012		
4,341	344	2,078	7,236	-	תוספות לשנה		
-	-	(941)	(2,201)	-	גריעות השנה		
112,870	1,012	156,196	194,816	1,016	יתרה ליום 31.12.2013		
-----	-----	-----	-----	-----			
34,098	213	92,840	114,691	-	פחת נצבר		
4,258	133	3,615	5,742	-	יתרה ליום 31.12.2011		
-	-	(698)	(6,650)	-	תוספות לשנה		
38,356	346	95,757	113,783	-	גריעות לשנה		
4,244	57	3,676	5,833	-	יתרה ליום 31.12.2012		
-	-	(314)	(2,201)	-	תוספת לשנה		
42,600	403	99,119	117,415	-	גריעות לשנה		
-----	-----	-----	-----	-----	יתרה ליום 31.12.2013		
70,173	322	59,302	75,998	1,016	עלות בניכוי פחת שנצבר		
70,270	609	55,077	77,401	1,016	ליום 31.12.2012		
					עלות בניכוי פחת שנצבר		
					ליום 31.12.2013		

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מי הרצליה בע"מ**

**ביאור 6 – רכוש קבוע (המשך)**

ב. ההרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. (כאמור בביאור 4).  
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 (*)
<u>242,048</u>	<u>105,164</u>	<u>136,884</u>	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 2013.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	28,546	46,543	75,089
תחנות שאיבה	600	6,440	7,040
קידוחים	13,450	-	13,450
מדי מים	6,871	-	6,871
דיזל גנראטורים	270	850	1,120
אחר	-	<u>2,419</u>	<u>2,419</u>
סה"כ	<u>49,737</u>	<u>56,252</u>	<u>105,989</u>

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

מי הרצליה בע"מ

**ביאור 7 - רכוש קבוע בהקמה**

סה"כ אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מים אלפי ש"ח	
8,713	1,588	3,222	3,903	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
23,675	3,370	12,227	8,078	תוספות לשנה
<u>(14,803)</u>	<u>(229)</u>	<u>(7,666)</u>	<u>(6,908)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
17,585	4,729	7,783	5,073	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
19,496	1,054	9,210	9,232	תוספת לשנה
<u>(12,247)</u>	<u>(4,341)</u>	<u>(2,078)</u>	<u>(5,828)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>24,834</u>	<u>1,442</u>	<u>14,915</u>	<u>8,477</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

**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		
2012	2013	
(אלפי ש"ח)		
1,717	3,180	מקורות חברת מים בע"מ
13,946	11,725	הוצאות לשלם (1)
<u>5,581</u>	<u>7,014</u>	ספקים אחרים
<u>21,244</u>	<u>21,919</u>	

(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
(אלפי ש"ח)	
6,519	9,000
1,317	-
4,224	62
<u>1,886</u>	<u>2,663</u>
<u>13,946</u>	<u>11,725</u>

הפרשה להיטל הפקה 2013  
הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים  
עבודות בניצוע  
הוצאות לשלם אחרות

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,334	9,681	מוסדות ממשלתיים
-	410	הכנסות מראש - השתתפות בפרויקט קו סניקה
<u>7,334</u>	<u>10,091</u>	

ביאור 11 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
70,004	64,978	P - 0.15	הלוואה לא צמודה
(4,925)	(4,970)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>65,079</u>	<u>60,008</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
4,925	4,970		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
4,925	4,970		שנה שנייה
4,925	4,970		שנה שלישית
4,925	4,970		שנה רביעית
4,925	4,970		שנה חמישית
<u>45,379</u>	<u>40,128</u>		שנה שישית ואילך
<u>70,004</u>	<u>64,978</u>		

ביאור 12 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
81,123	111,542	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>5,289</u>	<u>9,018</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>75,834</u>	<u>102,524</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>מונפק ונפרע</u>	<u>רשום</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
<u>-</u>	<u>100,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

מי הרצליה בע"מ

**ביאור 16 – רווח גולמי מאספקת מים**

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
**2012**                      **2013**  
(אלפי ש"ח)

61,754	68,770	<b>הכנסות</b>
1,486	1,248	אגרות מים
-	320	מעבודות מים
<u>1,633</u>	<u>2,100</u>	שונות
64,873	72,438	היטלי מים
-----	-----	
6,936	8,933	<b>הוצאות</b>
295	419	<b>עלויות הפקה:</b>
1,039	1,151	היטל הפקה
559	931	ארנונה
338	281	חשמל
149	137	שכר עבודה
<u>451</u>	<u>517</u>	אחזקה ותיקונים
9,767	12,369	אחזקת רכב
-----	-----	הוצאות פחת
28,407	35,033	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,366	5,316	פחת
1,905	1,633	שכר עבודה ונלוות
2,527	2,321	אחזקת רשת המים
430	413	אחזקת רכב
<u>145</u>	<u>153</u>	ביטוח
10,373	9,836	
-----	-----	
<u>16,326</u>	<u>15,200</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 17 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה  
ביום 31 בדצמבר  
2012                      2013  
(אלפי ש"ח)

		<u>הכנסות</u>
28,978	28,886	אגרות ביוב
<u>1,219</u>	<u>1,628</u>	היטלי ביוב
30,197	30,514	
-----	-----	

		<u>הוצאות</u>
		<u>עלויות טיהור שפכים:</u>
4,259	4,244	פחת
2,880	2,361	שכר עבודה ונלוות
2,097	2,138	ארנונה
926	1,328	אחזקת מכון טיהור שפכים
635	670	חומרים
1,211	1,599	פינוי בוצה
939	941	ניטור ימי ובדיקות חוץ
2,133	2,317	חשמל
<u>251</u>	<u>216</u>	אחזקת רכב
15,331	15,814	
-----	-----	

3,541	3,676	פחת
1,232	1,573	שכר עבודה ונלוות
470	569	חשמל
3,321	3,143	אחזקת רשת הביוב
250	263	ביטוח
310	197	ארנונה
197	184	אחזקת רכב
<u>9</u>	<u>49</u>	יעוץ ביוב
9,330	9,654	
-----	-----	
<u>5,536</u>	<u>5,046</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 18 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
(אלפי ש"ח)		
4,984	5,326	עמלות גביה
201	164	קריאת מדי מים
260	256	משלוח חיובים
113	108	הדפסת חשבונות
147	349	עלות אכיפה
292	289	מיכון
201	200	עמלות בנק הדואר
<u>273</u>	<u>264</u>	עמלות כרטיסי אשראי
6,471	6,956	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
2,766	3,804	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>9,237</u>	<u>10,760</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

**ביאור 19 – הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
(אלפי ש"ח)		
1,875	1,858	שכר עבודה ונלוות
622	500	שירותים מקצועיים
236	240	מוקד עירוני
107	111	דואר ותקשורת
132	57	הוצאות פחת
669	1,226	שכירות משרדים
98	96	חשמל משרדים
64	89	משרדיות ואחזקת משרד
104	124	אחזקת רכב
11	-	נסיעות לחו"ל
20	47	אחרות
162	193	ארנונה
70	80	ביטוח עסק ודירקטורים
51	63	פרסום
29	141	אגרות
28	15	השתלמויות והדרכה
<u>41</u>	<u>49</u>	ניקיון ואחזקה
<u>4,319</u>	<u>4,889</u>	

ביאור 20 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
(אלפי ש"ח)		
2,666	1,792	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידים בנקאיים
50	38	עמלות בנקאיות
(2,622)	(1,770)	בניכוי הכנסות ריבית מלקוחות ופיקדונות
<u>94</u>	<u>60</u>	

ביאור 21 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
(אלפי ש"ח)		
(492)	(626)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע שהוחלף
962	837	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
27	22	עמלת היטל בצורת (2)
-	33	הכנסות משכר דירה
<u>497</u>	<u>266</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.

(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 תבוטל 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 יחולו 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.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

מי הרצליה בע"מ

**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	
(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
-	-	-	-	-	תנועה בתקופת החשבון
=	=	=	=	=	יתרה ליום 31.12.2013

**ביאור 23 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**

**ליום 31 בדצמבר**  
**2012      2013**  
**(אלפי ש"ח)**

**א. יתרות**

1,840      4,452

בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

**ב. עסקאות**

**לשנה שנסתיימה**  
**ביום 31 בדצמבר**  
**2012      2013**  
**(אלפי ש"ח)**

7,799      8,819  
4,633      4,085  
2,863      2,947  
4,501      3,154  
236      240  
103      188

הכנסות מאגרות מים וביוב  
עובדים  
ארנונה  
- עמלות גביה  
מוקד עירוני  
שכר דירה מחסן