

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

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 2015 ו - 2014 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), התשל"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 2015 ו - 2014 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.

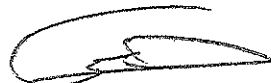
תל - אביב, 20 בספטמבר 2016.


בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
80,863	103,397	3	מזומנים ושווי מזומנים
14,246	13,898		השקעות בניירות ערך
5,586	-		רשות מקומית חשבון שוטף
28,924	26,429	4	לקוחות - צרכנים
<u>1,350</u>	<u>1,234</u>	6	חייבים ויתרות חובה
130,969	144,958		
-----	-----		
36,060	41,355	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
211,804	212,899	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
7,225	7,225	9	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
-----	-----		
<u>386,058</u>	<u>406,437</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
5,017	5,065	התחייבויות שוטפות:
-	915	חלויות שוטפות הלוואה לזמן ארוך
26,157	13,911	בעלי מניות
1,031	539	ספקים ונותני שירותים
<u>9,497</u>	<u>5,399</u>	עובדים ומוסדות בגין שכר
41,702	25,829	זכאים ויתרות זכות
-----	-----	
54,998	49,921	התחייבויות לזמן ארוך:
117,814	154,292	הלוואה לזמן ארוך
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
183,934	215,335	שטר הון נדחה
-----	-----	
160,422	165,273	הון עצמי:
<u>386,058</u>	<u>406,437</u>	


 שאולי אביב, מנכ"ל


 רונן שפירא, יו"ר הדירקטוריון


 קובי דנינו, מנהל כספים

22/9/2016
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
(אלפי ש"ח)			
104,369	95,905	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>83,249</u>	<u>76,152</u>	17 - 18	עלות השירותים
21,120	19,753		רווח (הפסד) גולמי
(9,937)	(6,960)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(4,535)</u>	<u>(4,810)</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
6,648	7,983		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
4,134	2,164	21	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>672</u>	<u>6,898</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
<u>11,454</u>	<u>17,045</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 2014</u>				
156,952	17,051	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2014
148,968	9,067	-	-	דיבידנד שהוכרו
<u>11,454</u>	<u>11,454</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	רווח נקי לתקופה
<u>160,422</u>	<u>20,521</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
לשנה שנסתיימה ביום				
<u>31 בדצמבר 2015</u>				
160,422	20,521	139,901	-	יתרה ליום 1 בינואר 2015
17,045	17,045	-	-	רווח נקי לתקופה
<u>(12,194)</u>	<u>(12,194)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	דיבידנד שהוכרו
<u>165,273</u>	<u>25,372</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
(אלפי ש"ח)	
	תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
11,454	17,045
	רווח (הפסד) נקי לתקופה
	התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>1,461</u>	<u>281</u>
	מפעילות שוטפת - נספח א'
12,915	17,326
-----	-----
	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:
(10,343)	(8,677)
	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(20,557)	(11,534)
	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
(85)	-
	רכישת רכוש קבוע אחר
10,092	19,608
	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>10,185</u>	<u>23,022</u>
	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
(10,708)	22,419
-----	-----
	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(4,970)	(5,017)
	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>-</u>	<u>(12,194)</u>
	דיבידנד ששולם
(4,970)	(17,211)
-----	-----
	עליה (ירידה) במזומנים
(2,763)	22,534
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>83,626</u>	<u>80,863</u>
	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה
<u>80,863</u>	<u>103,397</u>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות
		<u>בתזרימי המזומנים:</u>
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
		הפסד הון
		הפשרת הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
14,328	13,751	
5,889	(4,328)	
7	(12)	
-	70	
<u>(4,987)</u>	<u>(6,152)</u>	
15,237	3,329	
-----	-----	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u>
		עליה 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
		עליה בהשקעות בניירות ערך
(2,305)	6,823	
(210)	116	
4,238	(12,246)	
(1,134)	6,501	
(594)	(4,098)	
475	(492)	
<u>(14,246)</u>	<u>348</u>	
(13,776)	(3,048)	
-----	-----	
<u>1,461</u>	<u>281</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 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 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

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס מכתב לתאגידי המיס והביוב בדבר 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 בשנה השוטפת, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שלנים 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.

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 נזקים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותם.
- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה 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:

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)		סוג הנכס
נכסים בפעילות מיס	נכסים בפעילות ביוב	
		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	ציד 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. מימושן נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרשות על פני חמש שנים.
4. 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%.

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 2015 ו- 2014 עמד על 112.9 ו- 114.1 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2015 ו- 2014 הינו (1%) ו- אפס 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 שבביסוסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

י. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חיובים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, 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.

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 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
6,976	7,011	מזומנים
28,744	50,001	פיקדונות
<u>45,143</u>	<u>46,385</u>	אגרות חוב ממשלתיים
<u>80,863</u>	<u>103,397</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
24,024	20,356	חובות פתוחים
20,353	17,693	הכנסות לקבל
<u>3,111</u>	<u>2,616</u>	שקים לגביה
47,488	40,665	
<u>(18,564)</u>	<u>(14,236)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>28,924</u>	<u>26,429</u>	
<u>הפרשה לחובות מסופקים</u>		
12,675	18,564	יתרת פתיחה
98,143	89,753	הכנסות השנה ללא היטלים
3%	2.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
2,944	2,244	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
(*) 1,146	-	הפרשה נוספת בגין שיערוך לקוחות לשנה
(*) 1,799	-	הפרשה לשיערוך לקוחות בגין שנים קודמות
-	<u>(6,572)</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>18,564</u>	<u>14,236</u>	

(*) ראה ביאור 2 ז'.

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 6 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>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
42	56	מס הכנסה
1	1	חייבים שונים
312	309	הוצאות מראש
<u>995</u>	<u>868</u>	הכנסות לקבל מענקי תאגוד
<u>1,350</u>	<u>1,234</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע

א. ההרכב

מחשבים						
מלאי	צנרת ומתקני	צנרת ומתקני	מכון טיהור	תוכנות ריהוט	סה"כ	
בסיסי	מים	ביוב	שפכים	וציוד		עלות
1,016	194,816	156,196	112,870	1,012	465,910	יתרה ליום 1 בינואר 2014
-	10,053	9,621	-	85	19,759	תוספות לשנה
-	(4,412)	(3,054)	-	-	(7,466)	גריעות השנה
1,016	200,457	162,763	112,870	1,097	478,203	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-	8,341	5,493	1,082	-	14,916	תוספות לשנה
-	(3,731)	(2,403)	-	-	(6,134)	גריעות השנה
1,016	205,067	165,853	113,952	1,097	486,985	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-	-	-	-	-	-	
-	117,415	99,119	42,600	403	259,537	פחת נצבר
-	6,007	3,690	4,519	112	14,328	יתרה ליום 1 בינואר 2014
-	(4,412)	(3,054)	-	-	(7,466)	תוספת לשנה
-	119,010	99,755	47,119	515	266,399	גריעות לשנה
-	7,384	3,623	2,622	122	13,751	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
-	(3,661)	(2,403)	-	-	(6,064)	תוספות לשנה
-	122,733	100,975	49,741	637	274,086	גריעות השנה
-	-	-	-	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
1,016	81,447	63,008	65,751	582	211,804	עלות בניכוי פחת שנצבר
1,016	82,334	64,878	64,211	460	212,899	ליום 31 בדצמבר 2014
						עלות בניכוי פחת שנצבר
						ליום 31 בדצמבר 2015

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. התרכב :

בין החברה לעירייה נחתם הסכם לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. (כאמור בביאור 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:

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 והמתאת 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 2015.

פריט	צנרת ומתקני מים	צנרת ומתקני ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
צנרת	18,596	46,032	-	64,628
תחנות שאיבה	1,405	7,390	-	8,795
קידוחים	13,450	-	-	13,450
מדי מים	9,306	-	-	9,306
דיזל גנראטורים	960	1,780	-	2,740
ציוד אלקטרו מכני	-	-	15,488	15,488
אחר	-	2,160	-	2,160
סה"כ	<u>43,717</u>	<u>57,362</u>	<u>15,488</u>	<u>116,567</u>

ביאור 8 - רכוש קבוע בהקמה

סה"כ אלפי ש"ח	תשתיות מט"ש אלפי ש"ח	תשתיות ביוב אלפי ש"ח	תשתיות מים אלפי ש"ח	
24,834	1,442	14,915	8,477	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
29,576	3,883	17,519	8,174	תוספת לשנה
<u>(18,350)</u>	<u>(23)</u>	<u>(9,930)</u>	<u>(8,397)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>36,060</u>	<u>5,302</u>	<u>22,504</u>	<u>8,254</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
18,883	3,795	7,741	7,347	תוספת לשנה
<u>(13,588)</u>	<u>(1,082)</u>	<u>(5,495)</u>	<u>(7,011)</u>	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>41,355</u>	<u>8,015</u>	<u>24,750</u>	<u>8,590</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

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		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
2,907	1,156	מקורות חברת מים בע"מ
14,911	8,310	הוצאות לשלם (1)
<u>8,339</u>	<u>4,445</u>	ספקים אחרים
<u>26,157</u>	<u>13,911</u>	
		(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
6,571	4,549	הפרשה להיטל הפקה
5,500	1,000	הפרשה לתביעות משפטיות
930	901	עמלות גביה
211	264	אחזקת רשת מים וביוב
322	188	חשמל
<u>1,377</u>	<u>1,409</u>	הוצאות לשלם אחרות
<u>14,911</u>	<u>8,310</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,302	5,399	מוסדות ממשלתיים
195	-	הכנסות מראש - השתתפות בפרויקט קו סניקה
<u>9,497</u>	<u>5,399</u>	

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
60,015	54,986	P - 0.15	הלוואה לא צמודה
<u>(5,017)</u>	<u>(5,065)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>54,998</u>	<u>49,921</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
5,017	5,065		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,017	5,065		שנה שנייה
5,017	5,065		שנה שלישית
5,017	5,065		שנה רביעית
5,017	5,065		שנה חמישית
<u>34,930</u>	<u>29,661</u>		שנה שישית ואילך
<u>60,015</u>	<u>54,986</u>		

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
131,820	174,450	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח (*)
<u>14,006</u>	<u>20,158</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>117,814</u>	<u>154,292</u>	

(*) לאחר ניכוי הפרשה בסך של 1,000 אלפי ש"ח.

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>-</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
(אלפי ש"ח)		
66,901	57,512	הכנסות
786	283	אגרות מים
400	426	מעבודות מים
<u>2,790</u>	<u>3,451</u>	שוונות
70,877	61,672	היטלי מים
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות הפקה:
5,542	6,296	היטל הפקה
431	434	ארנונה
1,253	917	חשמל
744	819	שכר עבודה
401	474	אחזקה ותיקונים
144	137	אחזקת רכב
<u>747</u>	<u>832</u>	הוצאות פחת
9,262	9,909	
-----	-----	
38,778	32,478	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,260	5,295	פחת
1,895	1,776	שכר עבודה ונלוות
1,805	1,999	אחזקת רשת המים
426	458	אחזקת רכב
<u>153</u>	<u>153</u>	ביטוח
9,539	9,681	
-----	-----	
<u>13,298</u>	<u>9,604</u>	רווח גולמי מאספקת מים

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
31,295	31,532	אגרות ביוב
<u>2,197</u>	<u>2,701</u>	היטלי ביוב
33,492	34,233	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
4,519	3,613	פחת
2,474	2,473	שכר עבודה ונלוות
2,198	2,211	ארנונה
1,690	1,298	אחזקת מכון טיהור שפכים
480	329	חומרים
1,858	1,839	פינוי בוצה
972	994	ניטור ימי ובדיקות חוץ
1,967	1,725	חשמל
<u>158</u>	<u>103</u>	אחזקת רכב
16,316	14,585	
-----	-----	
3,690	3,890	פחת
1,656	1,466	שכר עבודה ונלוות
557	528	חשמל
3,143	2,620	אחזקת רשת הביוב
262	262	ביטוח
203	204	ארנונה
217	190	אחזקת רכב
<u>51</u>	<u>339</u>	יעוץ ביוב
9,354	9,499	
-----	-----	
<u>7,822</u>	<u>10,149</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
2,761	3,258	עמלות גביה
271	326	משלוח חיובים
89	75	הדפסת חשבונות
49	92	עלות אכיפה
390	480	מיכון
192	183	עמלות בנק הדואר
<u>296</u>	<u>302</u>	עמלות כרטיסי אשראי
4,048	4,716	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
2,944	2,244	הוצאות חובות מסופקים
(*) 1,146	-	חובות מסופקים לשערוך לקוחות השנה
(*) 1,799	-	חובות מסופקים לשערוך לקוחות בגין שנים קודמות
5,889	2,244	סה"כ הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>9,937</u>	<u>6,960</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) ראה ביאור 2 ז'.

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
(אלפי ש"ח)		
1,603	1,893	שכר עבודה ונלוות
476	494	שירותים מקצועיים
238	236	מוקד עירוני
107	98	דואר ותקשורת
112	121	הוצאות פחת
1,043	1,032	שכירות משרדים
109	91	חשמל משרדים
55	96	משרדיות ואחזקת משרד
181	194	אחזקת רכב
7	8	נסיעות לחו"ל
88	73	אחרות
250	251	ארנונה
59	46	ביטוח עסק ודירקטורים
63	32	פרסום
28	47	אגרות
34	30	השתלמויות והדרכה
<u>64</u>	<u>68</u>	ניקיון ואחזקה
<u>4,535</u>	<u>4,810</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
1,233	845	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידים בנקאיים
244	81	עמלות בנקאיות
(220)	(12)	בניכוי הכנסות ריבית מפיקדונות
(435)	(879)	הכנסות משיערוך ניירות ערך
(*) (3,157)	(2,199)	הכנסות ריבית לקוחות השנה
(*) (1,799)	-	הכנסות ריבית והצמדה לקוחות שנים קודמות
<u>(4,134)</u>	<u>(2,164)</u>	

(*) ראה ביאור 2 ז' (3).

סך הכנסות מריבית השנה כולל ריבית שנגבתה בפועל		
4,956	2,199	
<u>2,945</u>	-	הפרשה לחומ"ס בגין הריבית
<u>2,011</u>	<u>2,199</u>	הכרה בהכנסות כולל ריבית שנגבתה בפועל

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(אלפי ש"ח)		
-	131	הכנסות מהשתתפות בפרויקטים (מע"צ)
-	(70)	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע שהוחלף
549	159	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
27	11	עמלת היטל בצורת (2)
96	95	הכנסות משכר דירה
-	6,572	ביטול הפרשה לחו"מס עקב שינוי באחוז ההפרשה
<u>672</u>	<u>6,898</u>	מ – 3% ל – 2.5% ע"ב מצטבר

(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 23 – מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

א. ביום 5 בדצמבר 2011 אישרה הכנסת את החוק לתיקון נטל המס (תיקוני חקיקה) התשע"ב – 2011, וקבעה כי שיעורי המס חברות החל משנת 2012 ואילך יעמוד על 25%.
ביום 5 באוגוסט 2013 אישרה הכנסת את החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013-2014), התשע"ג – 2013. במסגרת החקיקה הועלה מס החברות ל – 26.5% מיום 1 בינואר 2014.

1. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם בספר החוקים חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג – 2012 (להלן: "תיקון פקודת מס הכנסה"). מטרת התיקון היא לעודד את הקמתם של תאגידי מים וביוב על ידי הרשויות המקומיות ולקדם את פעילותם במישור הכלכלי. לשם כך, התיקון קובע פטורים ממס, בשנות המס 2011 עד 2014, לתאגידי מים וביוב, שהם בשליטה מלאה של רשויות מקומיות וכן לרשויות שהתאגידיים בשליטתן, כמפורט להלן:

2. במסגרת סעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנות המס 2011 עד 2014 (להלן: "תקופת ההטבה") לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד – פטורה ממס. כמו כן, נקבע כי הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה בתקופת ההטבה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגיד מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד המים והביוב – פטורה גם היא ממס. לעניין זה, "תאגיד מים וביוב" משמעו חברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 1 לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ביום 1 בינואר 2011.

3. במסגרת סעיף 2 (1) הוסף לחוק תאגידי מים וביוב סעיף 13 א' בו נקבע שבשנות המס 2011 עד 2014 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" – מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה. תחילתן של ההוראות שבסעיף 2 (1) לתיקון פקודת מס הכנסה נקבעה ליום 1 בינואר 2011. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם הוארכה תקופת הפטור.

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		<u>א. יתרות</u>
<u>5,586</u>	<u>(519)</u>	בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)
		<u>ב. עסקאות</u>
<u>לשנה שנסתיימה</u>		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
9,711	7,696	הכנסות מאגרות מים וביוב
3,965	4,004	עובדים
3,081	2,848	ארנונה
238	236	מוקד עירוני
190	183	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.
2. תביעות ייצוגיות כנגד החברה הוגשו מספר תביעות:
 - א. ת"צ 27831-01-14 בסך 27,000,000 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על אירוע זיהום, כביכול, לחופי הים בהרצליה כתוצאה מאירוע במט"ש הרצליה. החברה הגישה בקשה לדחייה על הסף של הבקשה וכן תגובה לגוף בקשת האישור, תוך שהיא דוחה את מלוא טענות המבקשים.
 - ב. ת"צ 27831-01-14 בסך 4,182,092 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על גביית "היטל ביוב - סעיף מכוני טיהור שפכים", כביכול, תוך "כפל גבייה" (מאחר ולטענתם רכיב זה כלול במסגרת אגרת הביוב השוטפת הנגבית מאת צרכנים). רשות המים, בתגובתה לבית המשפט קבעה מצד אחד שקיים כפל גבייה אולם מצד שני הופחתו כדי 80% מעודפי התקבולים וזאת בעת קביעת מחירי המים לחברה. לנוכח זאת בוצעה הפרשה נאותה בספרים.
 - ג. ת"צ 64061-09-14 מלינים המבקשים על שימוש במדי מים, אשר לדידם אינם תקינים. החברה הגישה בקשה לדחייה על הסף של הבקשה וכן תגובה לגוף בקשת האישור, תוך שהיא דוחה את מלוא טענות המבקשים, ולהערכת הנהלתה של החברה ויועציה המשפטיים סיכוי התביעה האמורה אינם גבוהים.
 - ד. ת"צ 25281-12-14 בסך 3,269,791 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על גביית רכיב "זכויות מים" במסגרת תעריף "אגרת הנחת צינורות מים". החברה טרם הגישה תגובה לבקשת האישור, להערכת היועצים המשפטיים של החברה, סיכויי התביעה אינם גבוהים, בין היתר, לנוכח התיקון בכללי המים לפיהם הגבייה הופסקה החל מ- 1.1.2014.
 - ה. לאחרונה קיבל בית המשפט את עמדת התובעים כאשר נותר לקבוע מה הסכום שיושקע בשיפור מערכות הביוב. תוכנית ההשקעות השנתית של החברה, תכלול את כל הסכומים דלעיל.
- ו. היזון חוזר -

על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"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 נוצר 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 - 2.8 מ' ש"ח. בנוסף פרסמה רשות המים ביום 10 באפריל 2015 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.