

מי הרצליה בע"מ

דו"חות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2016

מי הרצליה בע"מ

תוכן העניינים

עמוד

1	דו"ח רואה החשבון המבקר חדו"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 2016 ו- 2015 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 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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, 27 באפריל 2017.

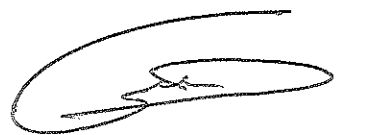
בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון

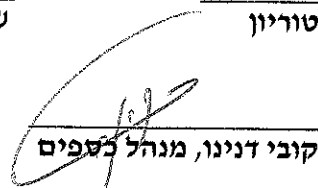


<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
			<u>רכוש שוטף:</u>
103,397	116,248	3	מזומנים ושווי מזומנים
13,898	15,133		השקעות בניירות ערך
-	556		רשות מקומית חשבון שוטף
26,429	24,306	4	לקוחות - צרכנים
<u>1,234</u>	<u>648</u>	6	חייבים ויתרות חובה
144,958	156,891		
-----	-----		
41,355	41,408	8	<u>רכוש קבוע בהקמה:</u>
-----	-----		
212,899	225,023	7	<u>רכוש קבוע:</u>
-----	-----		
7,225	7,225	9	<u>רכוש אחר:</u>
			זכויות מים
<u>406,437</u>	<u>430,547</u>		

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		התחייבויות שוטפות:
5,065	5,114	חלויית שוטפות הלוואה לזמן ארוך
915	-	בעלי מניות
13,911	14,079	10 ספקים ונותני שירותים
539	578	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>5,399</u>	<u>4,139</u>	11 זכאים ויתרות זכות
<u>25,829</u>	<u>23,910</u>	
-----	-----	
		התחייבויות לזמן ארוך:
49,921	44,801	12 הלוואה לזמן ארוך
154,292	171,810	13 הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
<u>11,122</u>	<u>11,122</u>	15 שטר הון נדחה
<u>215,335</u>	<u>227,733</u>	
-----	-----	
165,273	178,904	16 הון עצמי:
-----	-----	
<u>406,437</u>	<u>430,547</u>	


 שאולי אביב, מנכ"ל


 רוזן שפירא, יו"ר הדירקטוריון


 קובי דיננו, מנהל הכספים

27/4/2017
 תאריך אישור הדו"חות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2015	2016		
(אלפי ש"ח)			
(*) 95,514	98,811	17 - 18	הכנסות משירותי מים וביוב
<u>76,152</u>	<u>75,736</u>	17 - 18	עלות השירותים
19,362	23,075		רווח (הפסד) גולמי
(*) (6,569)	(6,170)	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
<u>(4,810)</u>	<u>(5,039)</u>	20	הוצאות הנהלה וכלליות
7,983	11,866		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,164	1,566	21	הכנסות מימון, נטו
<u>6,898</u>	<u>199</u>	22	הכנסות אחרות, נטו
<u>17,045</u>	<u>13,631</u>		רווח לתקופה

(*) מויין מחדש.

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 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 שהוכרז
<u>165,273</u>	<u>25,372</u>	<u>139,901</u>	<u>-</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
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

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(אלפי ש"ח)		
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:</u>
17,045	13,631	רווח (הפסד) נקי לתקופה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
<u>281</u>	<u>5,351</u>	מפעילות שוטפת - נספח א'
17,326	18,982	מזומנים נטו, שנבעו מפעילות שוטפת
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה:</u>
(8,677)	(11,862)	השקעות בפיתוח תשתיות מים
(11,534)	(13,874)	השקעות בפיתוח תשתיות ביוב ומט"ש
-	(92)	רכישת רכוש קבוע אחר
19,608	10,890	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח ביוב
<u>23,022</u>	<u>13,872</u>	הכנסות נדחות בגין היטלי פיתוח מים
22,419	(1,066)	מזומנים נטו, שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה
-----	-----	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</u>
(5,017)	(5,065)	פירעון הלוואות מתאגידים בנקאיים
<u>(12,194)</u>	-	דיבידנד ששולם
(17,211)	5,065	מזומנים נטו, פעילות מימון
-----	-----	
22,534	12,851	עליה (ירידה) במזומנים
<u>80,863</u>	<u>103,397</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה
<u>103,397</u>	<u>116,248</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		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:
		פחת והפחתות
		הפרשה לחובות מסופקים
		שיערוך הלוואות מתאגידים בנקאיים
		הפסד חון
		מימוש הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
13,751	13,651	
(4,328)	2,311	
(12)	(6)	
70	-	
<u>(6,152)</u>	<u>(7,244)</u>	
3,329	8,712	
-----	-----	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		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
		(שינוי) בהשקעות בניירות ערך
6,823	(188)	
116	586	
(12,246)	168	
6,501	(1,471)	
(4,098)	(1,260)	
(492)	39	
348	<u>(1,235)</u>	
<u>(3,048)</u>	<u>(3,361)</u>	
-----	-----	
<u>281</u>	<u>5,351</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) התש"ע - 2010.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

- מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שניזלותן 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 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 שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.

"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

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.
3. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
4. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
5. 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 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

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן 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 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%. החל מיום 1.1.2017 הופחת שיעור הריבית ל- 4% בתוספת הצמדה.

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 2016 ו- 2015 עמד על 112.6 ו- 112.8 נקודות בהתאמה.

שיעור השינוי בשנים 2016 ו- 2015 הינו (0.2%) ו- (0.9%) 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 הוגן 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.

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>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
7,011	7,106	מזומנים
50,001	62,974	פיקדונות
<u>46,385</u>	<u>46,168</u>	אגרות חוב ממשלתיים
<u>103,397</u>	<u>116,248</u>	

ביאור 4 – צרכנים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
20,356	18,403	חובות פתוחים
17,693	20,398	הכנסות לקבל
<u>2,616</u>	<u>2,052</u>	שקים לגביה
40,665	40,853	
<u>(14,236)</u>	<u>(16,547)</u>	(*) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>26,429</u>	<u>24,306</u>	
<u>הפרשה לחובות מסופקים</u>		
18,564	14,236	יתרת פתיחה
89,753	92,440	הכנסות השנה ללא היטלים
2.5%	2.5%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
2,244	2,311	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרו השנה
<u>(6,572)</u>	<u>-</u>	עדכון הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
<u>14,236</u>	<u>16,547</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

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
56	57	מס הכנסה
1	1	חייבים שונים
309	327	הוצאות מראש
<u>868</u>	<u>263</u>	הכנסות לקבל מענקי תאגוד
<u>1,234</u>	<u>648</u>	

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	200,457	162,763	112,870	1,097	478,203	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	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
-	9,331	16,264	88	92	25,775	תוספות לשנה
-	(4,075)	(4,737)	-	-	(8,812)	גריעות השנה
1,016	210,323	177,380	114,040	1,189	503,948	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

פחת נצבר						
-	119,010	99,755	47,119	515	266,399	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	7,384	3,623	2,622	122	13,751	תוספת לשנה
-	(3,661)	(2,403)	-	-	(6,064)	גריעות לשנה
-	122,733	100,975	49,741	637	274,086	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
-	6,150	3,816	3,562	123	13,651	תוספות לשנה
-	(4,075)	(4,737)	-	-	(8,812)	גריעות השנה
-	124,808	100,054	53,303	760	278,925	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

עלות בניכוי פחת שנצבר						
1,016	82,334	64,878	64,211	460	212,899	ליום 31 בדצמבר 2015
עלות בניכוי פחת שנצבר						
1,016	85,515	77,326	60,737	429	225,023	ליום 31 בדצמבר 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 7 – רכוש קבוע (המשך)

ב. הרכב :

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 2016.

<u>פריט</u>	<u>צנרת ומתקני מים</u>	<u>צנרת ומתקני ביוב</u>	<u>מכון טיהור שפכים</u>	<u>סה"כ</u>
צנרת	18,596	46,032	-	64,628
תחנות שאיבה	1,400	7,890	-	9,290
קידוחים	14,599	-	-	14,599
מדי מים	12,452	-	-	12,452
דיזל גנראטורים	960	1,845	-	2,805
ציוד אלקטרו מכני	-	-	15,488	15,488
אחר	-	-	2,940	2,940
<u>סה"כ</u>	<u>48,007</u>	<u>55,767</u>	<u>18,428</u>	<u>122,202</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	
36,060	5,302	22,504	8,254	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
18,883	3,795	7,741	7,347	תוספת לשנה
(13,588)	(1,082)	(5,495)	(7,011)	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
23,642	1,834	11,442	10,366	תוספת לשנה
(23,589)	(1,218)	(14,536)	(7,835)	רכוש שהופעל במהלך השנה
<u>41,408</u>	<u>8,631</u>	<u>21,656</u>	<u>11,121</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

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		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
1,156	64	מקורות חברת מים בע"מ
8,310	8,615	הוצאות לשלם (1)
4,445	5,400	ספקים אחרים
<u>13,911</u>	<u>14,079</u>	
		(1) הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
4,549	4,678	הפרשה להיטל הפקה
1,000	1,000	הפרשה לתביעות משפטיות
901	1,031	עמלות גביה
264	253	אחזקת רשת מים וביוב
188	211	חשמל
83	65	היטל בצורת
<u>1,326</u>	<u>1,377</u>	הוצאות לשלם אחרות
<u>8,310</u>	<u>8,615</u>	

ביאור 11 – זכאים ויתרות זכות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
<u>5,399</u>	<u>4,139</u>	מוסדות ממשלתיים

ביאור 12 – הלוואה לזמן ארוך – מתאגידים בנקאיים

א. הרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>שיעור ריבית</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
<u>(אלפי ש"ח)</u>			
54,986	49,915	P - 0.15	הלוואה לא צמודה
<u>(5,065)</u>	<u>(5,114)</u>		בניכוי חלויות שוטפות
<u>49,921</u>	<u>44,801</u>		
			מועד הפירעון של ההלוואות:
5,065	5,114		שנה ראשונה – חלויות שוטפות
5,065	5,114		שנה שנייה
5,065	5,114		שנה שלישית
5,065	5,114		שנה רביעית
5,065	5,114		שנה חמישית
<u>29,661</u>	<u>24,345</u>		שנה שישית ואילך
<u>54,986</u>	<u>49,915</u>		

ביאור 13 – הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
174,450	199,212	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח (*)
<u>20,158</u>	<u>27,402</u>	בניכוי הכנסה שהוכרה
<u>154,292</u>	<u>171,810</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>100</u>	<u>100,000</u>	מניות רגילות בנות 1 ש"ח

ביאור 17 – רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
57,121 (*)	58,361	הכנסות
283	251	אגרות מים
426	228	מעבודות מים
<u>3,451</u>	<u>4,214</u>	שונות
61,281	63,054	היטלי מים
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות הפקה:
6,296	4,116	היטל הפקה
434	439	ארנונה
917	893	חשמל
819	742	שכר עבודה
474	430	אחזקה ותיקונים
137	147	אחזקת רכב
<u>832</u>	<u>770</u>	הוצאות פחת
9,909	7,537	
-----	-----	
32,478	34,928	רכישת מים ממקורות
-----	-----	
5,295	5,380	פחת
1,776	1,778	שכר עבודה ונלוות
1,999	1,746	אחזקת רשת המים
458	460	אחזקת רכב
<u>153</u>	<u>154</u>	ביטוח
9,681	9,518	
-----	-----	
<u>9,213</u>	<u>11,071</u>	רווח גולמי מאספקת מים

(*) מוין מחדש.

ביאור 18 – רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
		הכנסות
31,532	32,727	אגרות ביוב
<u>2,701</u>	<u>3,030</u>	היטלי ביוב
34,233	35,757	
-----	-----	
		הוצאות
		עלויות טיהור שפכים:
3,613	3,562	פחת
2,473	2,522	שכר עבודה ונלוות
2,211	2,216	ארנונה
1,298	978	אחזקת מכון טיהור שפכים
329	322	חומרים
1,839	1,751	פינוי בוצה
994	981	ניטור ימי ובדיקות חוץ
1,725	1,714	חשמל
<u>103</u>	<u>106</u>	אחזקת רכב
14,585	14,152	
-----	-----	
3,890	3,816	פחת
1,466	1,368	שכר עבודה ונלוות
528	492	חשמל
2,620	2,857	אחזקת רשת הביוב
262	265	ביטוח
204	207	ארנונה
190	206	אחזקת רכב
<u>339</u>	<u>390</u>	יעוץ ביוב
9,499	9,601	
-----	-----	
<u>10,149</u>	<u>12,004</u>	רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
(אלפי ש"ח)		
3,258	3,137	עמלות גביה
(391) (*)	(872)	הכנסות מאכיפה
326	293	משלוח חיובים
75	78	הדפסת חשבונות
92	247	עלות אכיפה
480	477	מיכון
183	170	עמלות בנק הדואר
<u>302</u>	<u>329</u>	עמלות כרטיסי אשראי
4,325	3,859	סה"כ עלויות גביה
-----	-----	
2,244	2,311	הוצאות חובות מסופקים
-----	-----	
<u>6,569</u>	<u>6,170</u>	סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים

(*) הוצג מחדש.

ביאור 20 – הוצאות הנחלה וכלליות

לשנה שנסתיימה		
<u>ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>(אלפי ש"ח)</u>		
1,893	1,920	שכר עבודה ונלוות
494	753	שירותים מקצועיים
236	235	מוקד עירוני
98	84	דואר ותקשורת
121	123	הוצאות פחת
1,032	1,031	שכירות משרדים
91	88	חשמל משרדים
96	73	משרדיות ואחזקת משרד
194	168	אחזקת רכב
8	4	נסיעות לחו"ל
73	96	אחרות
251	254	ארנונה
46	43	ביטוח עסק ודירקטורים
32	53	פרסום
47	39	אגרות
30	8	השתלמויות והדרכה
<u>68</u>	<u>67</u>	ניקיון ואחזקה
<u>4,810</u>	<u>5,039</u>	

ביאורים לדו"חות הכספיים

מי הרצליה בע"מ

ביאור 21 – הוצאות מימון, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
845	771	ריבית והפרשי הצמדה – תאגידיים בנקאיים
81	127	עמלות בנקאיות
(12)	(33)	בניכוי הכנסות ריבית מפקדונות
(879)	(574)	הכנסות משיערוך ניירות ערך
<u>(2,199)</u>	<u>(1,857)</u>	הכנסות ריבית לקוחות השנה
<u>(2,164)</u>	<u>(1,566)</u>	

ביאור 22 – הכנסות אחרות, נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(אלפי ש"ח)		
131	-	הכנסות מהשתתפות בפרויקטים (מע"צ)
(70)	-	הפסד הון מגריעת רכוש קבוע שהוחלף
159	-	הכנסות ממענקי תאגוד (1)
11	8	עמלת היטל בצורת (2)
95	191	הכנסות משכר דירה
		ביטול הפרשה לחו"מס עקב שינוי באחוז ההפרשה
<u>6,572</u>	<u>-</u>	מ – 3% – 2.5% ע"ב מצטבר
<u>6,898</u>	<u>199</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 היטל הוטלה על החברה, ובתמורה זכאית החברה לעמלת גביה בשיעור של 13% מסכום הגביה בפועל.

ביאור 23 – מיסים על ההכנסה

תיקונים לפקודת מס הכנסה

בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של תאגיד מים וביוב אשר רשות מקומית אחת או יותר, 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
2015 2016
 (אלפי ש"ח)

א. יתרות

(915) 556 בעלי מניות - חשבון שוטף (ביאור 4)

ב. עסקאות

לשנה שנסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
2015 2016
 (אלפי ש"ח)

8,396	8,910	הכנסות מאגרות מים וביוב
4,004	4,051	עובדים
2,848	3,118	ארנונה
236	235	מוקד עירוני
183	182	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.

ת"צ 14-01-27831 בסך 27,000,000 ש"ח, במסגרתה מלינים המבקשים על אירוע זיהום, כביכול, לחופי הים בהרצליה כתוצאה מאירוע במט"ש הרצליה. בית המשפט דחה את בקשת החברה לדחייה על הסף של הבקשה, תוך שהוא דוחה את מלוא טענות החברה. לאחרונה הוגשה לבית המשפט בקשה לאישור הסדר פשרה, שהושג בין הצדדים במסגרת משא ומתן, באמצעות מגשר סביבתי, להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטיים קיים סיכוי גבוה שההסדר יאושר.

ב.

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- 2.4 מ' 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.