

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כִּסְפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016

תוֹכֵן הָעֲנִיִּינִים

ע מ ד

1	דוֹחַ רוֹאֵה הַחֲשׁוֹן הַמְּבַקֵּר
2-3	דוֹחוֹת עַל הַמְּצָב הַכִּסְפִּי
4	דוֹחוֹת עַל הַרוּחַ הַכּוֹלֵל
5	דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בַּהוֹן הָעֲצָמִי
6-7	דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְּזוּמָנִים
8-37	בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015, ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ע-2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1.ה. בדוחות הכספיים בקשר לגורמים המעוררים ספקות משמעותיים לגבי המשך פעילותה של החברה כ"עסק חי" ובדבר התנאים אשר צריכים להתקיים על מנת לאפשר את המשך פעילותה.

זיו האפט
15 תמוז
רואי חשבון

קרית שמונה, 9 בנובמבר, 2017

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

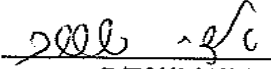
החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016		
					נכסים:
					נכסים שוטפים:
1,477	5,779	3,553	7,824		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
24,108	25,843	24,298	26,186	3	לקוחות
5,418	1,716	5,436	1,845	4	חייבים ויתרות-חובה
54	74	959	960		צדדים קשורים
<u>31,057</u>	<u>33,412</u>	<u>34,267</u>	<u>36,836</u>		
					נכסים לא שוטפים:
181	207	187	214		חייבים לזמן ארוך
5,660	5,537	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,126	2,141	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדת
332,495	338,550	345,385	350,820	7	רכוש קבוע
13,130	13,130	14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>353,592</u>	<u>359,565</u>	<u>360,309</u>	<u>365,771</u>		
<u>384,649</u>	<u>392,977</u>	<u>394,576</u>	<u>402,607</u>		

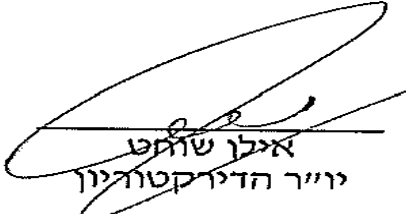
הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016		
התחייבויות והון:					
התחייבויות שוטפות:					
5,738	9,415	6,136	9,814	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
5,256	7,148	5,636	7,567	10	ספקים ונותני שירותים
*10,917	12,148	*11,076	12,480	11	זכאים ויתרות-זכות
1,111	437	1,030	105		צדדים קשורים
<u>23,022</u>	<u>29,148</u>	<u>23,878</u>	<u>29,966</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
154,941	151,794	161,958	158,487	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך הכנסות מראש – השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
*3,267	3,002	*3,267	3,002		
134,476	146,548	134,476	146,548	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
264	241	275	304	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>292,948</u>	<u>301,585</u>	<u>299,976</u>	<u>308,341</u>		
-	-	2,043	2,056		זכויות המיעוט:
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(83,974)	(90,409)	(83,974)	(90,409)		גרעון בעודפים
<u>68,679</u>	<u>62,244</u>	<u>68,679</u>	<u>62,244</u>		
<u>384,649</u>	<u>392,977</u>	<u>394,576</u>	<u>402,607</u>		

* מויין מחדש.


 אדי שושב
 סמנכ"ל כספים
 ומ"מ מנכ"ל


 יו"ר הדירקטוריון

9 בנובמבר, 2017
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016		
66,247	70,083	70,219	74,437	17	הכנסות
67,103	58,355	70,181	61,775	18	עלות ההכנסות
(856)	11,728	38	12,662		רווח (הפסד) גולמי
10,713	11,746	10,713	11,746	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,307	4,600	4,639	4,797	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,070	5,095	4,070	5,095	21	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים"
-	981	-	1,121	.א.22	הוצאות אחרות
160	395	160	395	.ב.22	הכנסות אחרות
(11,646)	(109)	(11,084)	488		רווח (הפסד) מפעולות רגילות
6,343	6,598	6,697	6,910	.א.23	הוצאות מימון
224	257	-	-	.ב.23	הכנסות מימון
(17,765)	(6,450)	(17,781)	(6,422)		הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות
(8)	15	-	-		חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	8	(13)		חלק המיעוט בהפסדים (רווחים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
(17,773)	(6,435)	(17,773)	(6,435)		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות על השינויים בהון העצמי (באלפי ש"ח)

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
86,452	(66,201)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2015
				שינויים בשנת 2015:
(17,773)	(17,773)	-	-	הפסד לשנה
<u>68,679</u>	<u>(83,974)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
				שינויים בשנת 2016:
(6,435)	(6,435)	-	-	הפסד לשנה
<u>62,244</u>	<u>(90,409)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(17,773)	(6,435)	(17,773)	(6,435)	הפסד לשנה
22,696	16,536	23,854	17,271	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
4,923	10,101	6,081	10,836	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(31,083)	(26,278)	(31,278)	(26,521)	רכישת רכוש קבוע
16,943	14,082	16,943	14,082	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
6,697	7,842	6,697	7,842	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
168	123	-	-	פרעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו
15	(26)	9	(27)	שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו
(7,260)	(4,257)	(7,629)	(4,624)	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(99)	(79)	(99)	(79)	שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
3,612	2,325	3,612	2,325	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(269)	(3,788)	(668)	(4,187)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
3,244	(1,542)	2,845	(1,941)	מזומנים, נטו, מפעילות (לפעילות) מימון
907	4,302	1,297	4,271	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
570	1,477	2,256	3,553	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
1,477	5,779	3,553	7,824	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

נספח א' - התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
21,749	22,286	22,619	23,149	פחת
(4,734)	(6,072)	(4,734)	(6,072)	מימוש הכנסות מראש
4,866	3,066	4,953	3,142	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך
				שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי
89	(23)	91	29	עובד-מעסיק, נטו
8	(15)	-	-	חלק החברה בהפסדי (ברווחי) חברות מוחזקות
-	-	(8)	13	המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
<u>21,978</u>	<u>19,242</u>	<u>22,921</u>	<u>20,261</u>	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
3,788	(5,749)	3,779	(5,902)	שינוי בלקוחות
(935)	3,702	(921)	3,591	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(379)	(694)	(356)	(926)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(1,248)	(931)	(1,139)	(892)	שינוי בספקים ונותני שירותים
*(710)	1,231	*(632)	1,404	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
*202	(265)	*202	(265)	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך – השתתפות
<u>718</u>	<u>(2,706)</u>	<u>933</u>	<u>(2,990)</u>	בהוצאות טיהור שפכים
<u>22,696</u>	<u>16,536</u>	<u>23,854</u>	<u>17,271</u>	סך-הכל

* מויין מחדש.

נספח ב' - פעולות השקעה ומימון שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:

<u>4,975</u>	<u>961</u>	<u>4,975</u>	<u>961</u>	מענק השקעה לקבל
<u>5,491</u>	<u>4,731</u>	<u>5,491</u>	<u>4,731</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
<u>2,502</u>	<u>5,325</u>	<u>2,502</u>	<u>5,325</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
<u>1,179</u>	<u>234</u>	<u>1,179</u>	<u>234</u>	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי :

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כתברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל וממוקמת באזור התעשייה צחי"ר בראש פינה. החברה התחילה בפעילותה במהלך חודש יוני 2008 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי מים וביוב.

ב. החברה עוסקת, בהתאם לרישיון שהונפק לה, בניהול משקי מים וביוב של המועצות המקומיות והעירייה שבהן היא קבלה רישיון לפעול ומספקת מי קולחין בהתאם להקצאות של רשות המים.

ג. במהלך הרבעון השני לשנת 2012 התקבל בחברה רישיון מתוקן לפעילות חיונית ופעילות נוספת לחברה עפ"י סעי' 15 לחוק תאגידי מים וביוב. רישיון זה מחליף את הרישיון שניתן לחברה ביום 2 לדצמבר 2010 לפעילות חיונית ופעילות נוספת:

א) החברה מורשית לעסוק בפעילות חיונית בתחום החברה כפי שמוגדר במסמכי היסוד שלה.

ב) החברה מורשית לעסוק בפעילות נוספת של השבה הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים.

ג) הפעילות הנוספת המותרת על פי רישיון זה מתייחסת אך ורק לפעילות השבה, הולכה ומכירה של קולחים שהוסדר לה תעריף על ידי רשות המים. תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד.

ד. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות חצור הגלילית וטובא זנגריה ומעיריית צפת לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות (עפ"י החוק האמור). במהלך הרבעון השלישי של שנת 2009 הונפקו מניות ליסוד המעלה וגוש חלב באותם תנאים לאור אישור הממונה לצירופן של רשויות אלה לתאגיד. ביום 21 בספטמבר 2009 אישר דירקטוריון החברה הקצאת 20,000 מניות על מנת לצרף את הרשויות גוש חלב ויסוד המעלה לרשימת בעלי המניות בתאגיד, כך שלאחר הקצאת המניות יהיה הון המניות המונפק והנפרע של החברה 120,000 מניות.

במהלך שנת 2010 צורפו לתאגיד שמונה רשויות נוספות ובחודש דצמבר 2010 הממונה על התאגידיים הוציא לחברה רישיון מעודכן שתוקפו כדלקמן:

- | | |
|------------------------------------|--------------------------|
| 1. לצפת, חצור וטובא זנגריה | - 25 שנים מיום 1.6.2008 |
| 2. גוש חלב ויסוד המעלה | - 25 שנים מיום 15.6.2009 |
| 3. לראמה ומגיא | - 25 שנים מיום 1.7.2010 |
| 4. לפקיעין, פסוטה, סאג'ור, חורפיש, | |
| עילבון ובית ג'אן | - 25 שנים מיום 1.10.2010 |

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי (המשך):

ד. (המשך):

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

22.5	צפת
7.92	חצור הגלילית
6.33	טובא-זנגריה
3.26	יסוד המעלה
2.05	גוש חלב
6.09	ראמה
17.6	מג'אר
5.55	פקיעין
2.89	פסוטה
4.2	סאג'ור
6.3	חורפיש
6.54	עילבון
8.7	בית ג'אן

ה. קיימים מספר גורמים המעוררים ספקות בדבר המשך פעילותה של החברה ביניהם, לחברה הפסד שוטף של כ- 6 מיליון ש"ח, והפסד נצבר של כ- 90 מיליון ש"ח. על פי ההוראות בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010, "סימני האזהרה", בהם יש חשש להמשך קיומו של התאגיד כ"עסק חיי" הינם כל אחד מאלה:

1. גירעון בהון העצמי - לחברה הון עצמי חיובי לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 בסך של כ- 62 מיליון ש"ח ושל כ- 69 מיליון ש"ח בהתאמה.

2. חוות דעת או סקירה של רואה החשבון למועד הדוח הכוללת הפניית תשומת לב לקשיים בהשגת מימון לפעילות החברה, לתלות המשך פעילות החברה בהשגת אמצעי מימון נוספים, לתלות המשך פעילות החברה באירוע שהתקיימותו כרוכה באי-וודאות משמעותית, לקיומם של הפסדים מתמשכים או כל הפניית תשומת לב אחרת המעידה על קיומם של קשיים הנוגעים להמשך פעילות החברה - לחברה הפסדים מתמשכים מיום הקמתה.

3. גירעון בהון החוזר בצירוף תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת - לחברה הון חוזר חיובי לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 בסך של כ- 4 מיליון ש"ח ושל כ- 8 מיליון ש"ח בהתאמה, וכן תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת של כ- 10 מיליון ש"ח ושל כ- 5 מיליון ש"ח בהתאמה.

4. גירעון בהון החוזר או תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת, ודירקטוריון החברה לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בחברה.

5. אי-עמידה בהתניות פיננסיות שקבע הממונה או שהחברה התחייבה לעמוד בהם, ודירקטוריון החברה לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בחברה.

ביאור 1 - כללי (המשך):

ה. (המשך):

הרפורמה בתעריפי המים והביוב שנכנסה לתוקף ביום 1 בינואר 2010 (לאחר שיישומה נדחה מיום 1 בינואר 2009), אמורה הייתה להביא את החברה לידי רווחיות ולתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. בפועל, עקב כניסתם של הרשויות החדשות בשנת 2010, מצבה הפיננסי של החברה הורע, שכן התעריפים מביאים בחשבון מקדמי התייעלות לחברה ללא קשר למועד צרוף הרשויות הנוספות ולמצב התשתיות שלהן. לאור זאת, הועמדו לתאגיד תקציבים ייעודיים, שמטרתם לסייע לו לקלוט את הרשויות האלו ולשפר בהן את התשתיות.

החל משנת 2016 הפחיתה משמעותית רשות המים את מחיר המים ברכישתו מחברת מקורות. עדכון זה הפחית את עלות רכישת המים בכ- 7 מיליון בשנת 2016 ומהווה מרכיב משמעותי בשיפור הרווחיות הגולמית של החברה מהפסד גולמי של כ- 856 אלפי ש"ח בשנת 2015 לרווח גולמי של כ- 11,728 אלפי ש"ח בשנת 2016. כמו כן, אף הביא לשיפור בתזרים המזומנים מפעילות שוטפת מכ- 4.9 מיליון בשנת 2015 לכ- 10.1 מיליון לשנת 2016.

החברה פועלת להסדרת חובותיה מול הבעלים. במהלך שנת 2013 הסכימו החברה ובעלי המניות שלה ובסיוע הממונה על התאגידים ומשרד האוצר על מתווה בו הרשויות השותפות לא יפרעו לבנק דקסיה הלוואות שלקחו למימון הקמת תשתיות ביוב עד שנת 2016 והחברה קיבלה על עצמה לפרוע ישירות לבנק דקסיה הלוואות בהיקף של כ- 80 מיליון ש"ח. כמו כן, על פי הוראות הממונה על תאגידי מים וביוב החברה מנועה מלפרוע את הלוואות הבעלים ללא קבלת אישור הממונה ומשרד האוצר. בשנת 2016 החלה החברה לפרוע את הלוואות הבעלים על פי ההסכם.

החברה הוכרה על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ועל ידי משרד האוצר כחברה הזכאית לסיוע מיוחד. הסיוע מיועד להשקעות בתשתיות להקטנת פחת המים והגדלת שיעור הגביה. כמו כן, החברה הזכאית להשתתפות המדינה בפרויקטים דחופים בתחום הביוב ובהיקף כספי של כ- 153 מיליון ש"ח, במתכונת של 80% מענק ו-20% הלוואות תקציביות.

החברה פועלת לטיפול בפחת המים, שיפור מאמצי הגביה והתייעלות תפעולית הכוללת צמצום בעלויות. הצלחת החברה בפעולותיה המפורטות לעיל הינו תנאי הכרחי להמשך פעילותה כ"עסק חי".

ו. חברות בנות:

1. "צחר תשתיות זורמות בע"מ" - מניות צחר תשתיות זורמות שהועברו מערייית צפת וממועצה מקומית חצור הגלילית לפלג הגליל, נמצאות במשמורת במשרד הפנים עד לאישור ההעברה על ידי מועצה מקומית ראש פינה (ראה גם סעיף 3.ב.15). רק כאשר יתקבל האישור האמור, פלג הגליל תאחד בדוחותיה הכספיים את דוחות צחר תשתיות זורמות.

2. "החברה לטיפול בשפכים בע"מ" - ביום 22 באפריל, 2013 רכשה החברה לטיפול בשפכים - רמת לבנים בע"מ את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "חברות הבת") (ראה גם ביאור 15.ג.ב), ובכך הפכה אחזקת פלג הגליל בחברה לטיפול בשפכים למהותית בדוחותיה הכספיים ודוחות החברה לטיפול בשפכים מאוחדים החל משנת 2013 בדוחותיה הכספיים של החברה. החברה מחזיקה בחברה לטיפול בשפכים כ-51% ממניות החברה לטיפול בשפכים.

ביאור 1 - כללי (המשך):

ז. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- החברה - פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ.
- הקבוצה - החברה והחברות המאוחדות שלה.
- חברות בת - החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ וגאון מאמץ פולדימיר בע"מ, חברות מוחזקות.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים, "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות, למעט השקעות שוטפות בניירות ערך סחירים שנמדדו בשווי שוק, נדל"ן להשקעה שנמדד בשווי הוגן, השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים. הרכוש השוטף וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות החברה.

ב. עקרונות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים. להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן בדבר תזרימי המזומנים.

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות ההנהלה לתקופה שבה הנכסים יפיקו הכנסות, אשר נבחנות מדי תקופה לצורך בחינת נאותות אומדנים אלה. שינויים בהערכות ההנהלה עשויים להוביל לשינויים מהותיים בהוצאות הפחת המוכרות ברווח או הפסד.

תביעות - החברה בוחנת כל תביעה שהוגשה ובעזרת יועצה המשפטיים מגיעה למסקנה, על סמך ניסיון העבר שלה ושלהם, האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. עסקאות במטבע חוץ:

עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המיידית בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.
בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המיידית בסוף תקופת דיווח;
 - פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
 - פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.
- הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו.

ד. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

ה. עקרונות איחוד הדוחות הכספיים:

כאשר לחברה היכולת לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של ישות כדי להפיק הטבות ממשאביה ומפעילויותיה, החברה שולטת באותה ישות.
הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים מידע כספי המתייחס לחברה ולכל החברות שבשליטתה כשל ישות כלכלית אחת. לפיכך, יתרות ועסקאות בין-חברתיות ורווחים או הפסדים בין-חברתיים בלתי ממומשים הנובעים מעסקאות בין-חברתיות בין החברה לבין חברות מאוחדות, בוטלו במלואם.
כמו כן, הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו נכללו בדוחות הכספיים המאוחדים תוך יישום מדיניות חשבונאית אחידה לגבי עסקאות ואירועים זהים בנסיבות דומות.

ו. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה:

1. מטבע הפעילות: מטבע הפעילות המציג נאמנה, בצורה הטובה ביותר, את ההשפעות הכלכליות של עסקאות, אירועים ונסיבות הינו מטבע הש"ח.
2. מטבע ההצגה: הדוחות הכספיים של החברה מוצגים במטבע הש"ח.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי, בתקופות החשבון:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
99.1	98.9	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.9020	3.8450	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.2468	4.0438	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2015	2016	
(1.00)	(0.20)	מדד המחירים לצרכן
0.33	(1.46)	דולר של ארה"ב
(10.11)	(4.78)	אירו

ח. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומילווה ממשלתיים סחירים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ט. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי הערכת ההנהלה באופן יחסי לסך חובות החברה ועל פי ניסיון העבר של החברה וכן על פי הנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב במנהל המים והביוב ברשויות המקומיות.

י. חייבים לזמן ארוך:

חייבים אחרים לזמן ארוך מוצגים לפי העלות אשר על פי הערכת ההנהלה אינה גבוהה משוויין ההוגן.

יא. הכנסות מראש לזמן ארוך:

1. בהתאם להנחיות לממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.

2. הכנסות מהיטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה על פי הנחיות רשות המים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יב. השקעות בחברות מוחזקות:

ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות, בדוחות החברה, לפי שיטת השווי המאזני. דהיינו, ההשקעות מוצגות לפי עלותן בתוספת חלקה של החברה ברווחי החברות המוחזקות. עודף עלות הרכישה של ההשקעות בחברות מוחזקות על שוויין המאזני במועד הרכישה, שלא יוחס לנכסים מזוהים, נזקף למוניטין. ירידת ערך מוניטין בחברות מוחזקות נבחנת אחת לשנה, או בתדירות גבוהה יותר אם קיימים סימנים לירידת ערך קודם לכן.

יג. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.
2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.
3. פחת ושיטת פחת:
 - א) החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד.
 - ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.
3. פחת ושיטת פחת (המשך):
 - א) החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
 - ד) אורך חיי הנכסים נקבע לפי כללי העברת נכסים של מועצת רשות המים, מתוקף סמכותה לפי סעיף 11(א) לחוק תאגידי מים וביוב.
4. עלויות עוקבות:
 - א) החברה אינה זוקפת לערך בספרים של פריט רכוש קבוע, את עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. עלויות אלה מוכרות ברווח או בהפסד בעת התהוותן.
 - ב) החברה מכירה בעלות של החלפת חלקים של פריטי רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר העלות התהוותה.
5. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים, בכדי לבדוק את הצורך בבחינת סכום בר-השבה.

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁךְ):

י.ד. נְכָסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים:

1. מוֹנִיטִין הַנוֹבַע מֵהַשְׁקָעָה בַּחֲבֵרָה מֵאֻחַדָּת נִמְדָּד בְּגוֹבַה עוֹדֵף עֲלוֹת הַרְכִּישָׁה עַל חֶלֶק הַחֲבֵרָה בְּשׁוּוֹי הַפְּנִקְסָנִי נְטוֹ שֶׁל הַחֲבֵרָה הַמֵּאוּחַדָּת. לְאַחַר הַהֲכָרָה הָרֵאשׁוֹנִית, נִמְדָּד הַמוֹנִיטִין לְפִי עֲלוֹת בְּנִיכּוֹי הַפְּסָדִים נִצְבָּרִים מִיִּרִידַת עֶרֶךְ. כֹּאשֶׁר עוֹדֵף זֶה הוּא שְׁלִילִי (מוֹנִיטִין שְׁלִילִי), הוּא נֹזֶקֶף מִיִּדִית לְרוּחַ וְהַפְּסָד.
2. זְכוּיּוֹת מִים מוֹכְרוֹת לְפִי עֲלוֹת.

טו. הַפְּרָשׁוֹת:

הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִים בְּגִין תְּבִיעוֹת בַּהֲתָאֵם לְהַמְלִצַת יוֹעֲצָה הַמְּשַׁפְּטִי בְּגִין כָּל תְּבִיעָה.

טז. קִיּוּז מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִים:

נְכָסִים פִּינְנָסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת פִּינְנָסִיּוֹת מוֹצִגִים בְּדוּחַ עַל הַמְּצָב הַכְּסָפִי בְּסִכּוֹם נְטוֹ רַק כֹּאשֶׁר קִיַּמְתָּ לַחֲבֵרָה זְכוּת חוֹקִית נִיתְּנָת לְאַכִּיפָה לְקִיּוּז וְכֵן קִיַּמְתָּ כוּוֹנָה לְסַלֵּק אֶת הַנֶּכֶס וְהַתְּחִיבּוּת עַל בְּסִיס נְטוֹ אוֹ לְמַמַּשׁ אֶת הַנֶּכֶס וְלְסַלֵּק אֶת הַתְּחִיבּוּת בּוֹ זְמִנִּית.

יז. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסָה:

- הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּהֲכַנְסָה בַּהֲתָאֵם לְתַקֵּן חֲשׁוֹנוֹאוֹת מִסְפֵּר 25 בְּדַבֵּר הַכְּנָסוֹת (לְהֵלֵךְ: "תַּקֵּן 25") כְּמַפּוֹרֵט לְהֵלֵךְ:
1. הַכְּנָסוֹת מֵאֲסַפְקַת מִים וְשֵׁרוֹתֵי בִיּוֹב נְכַלְלוֹת עִם אֲסַפְקַת הַמִּים וְעִם מֵתָן שֵׁרוֹתֵי הַבִּיּוֹב.
 2. הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקִים נְכַלְלוֹת עַל בְּסִיס מְצַטְבֵּר כֹּאשֶׁר נּוֹצְרָת הַזְּכָאוֹת לְקַבֵּלֶת הַמְּעַנֵּק.
 3. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסוֹת מִמְעַנְקִים בְּגִין הַשְׁקָעוֹת בְּרִכּוּשׁ קְבוּעַ, נֹזֶקֶפּוֹת כַּהֲכַנְסוֹת אַחֲרוֹת בַּהֲתָאֵם לְאוֹרֵךְ חַיִּי הַנֶּכֶס שֶׁבְּגִינוֹ הַתְּקַבְּלוֹ הַמְּעַנְקִים (רְאֵה גַם בִּיאוּר 13.ב.2).

יח. הַתְּחִיבּוּת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד-מְעַסִּיק:

הַחֲבֵרָה הַכִּירָה בַּהֲתָאֵם בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד מְעַסִּיק לְגַבִּי כָּל אוֹתָם עוֹבְדִים לְגַבִּיהֶם קִיַּמְתָּ עוֹבֵד-מְעַסִּיק בְּסִכּוֹם הַמְּנִיחַ כִּי כָּל הָעוֹבְדִים יִפְרְשׁוּ בְּתַנָּאִים שִׁזְכּוּ אוֹתָם לְפִיצוּיִים מְלֵאִים בְּסוֹף תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ. סִכּוֹם הַיְעוּדָה וְסִכּוֹם הַתְּחִיבּוּת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד מְעַסִּיק מוֹצִגִים בְּנְטוֹ בְּדוּחַ עַל הַמְּצָב הַכְּסָפִי. הַתְּחִיבּוּת הַדְּרוּשָׁה לְכִיסוּי הַחֲבוּת שֶׁנוֹצְרָה בְּגִין תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ הַשּׁוֹטְפָת וְעוֹדֵף הַתְּחִיבּוּת בְּגִין שְׁנַיִם קוֹדְמוֹת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשֵׁנָה הַשּׁוֹטְפָת, הַעוֹלָה עַל הַרוּחִים עַל כְּסָפֵי הַיְעוּדָה, מוֹכְרִים בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסָד כְּעֲלוּיּוֹת שֶׁכָּר. עוֹדֵף רוּחִים עַל כְּסָפֵי יְעוּדָה עַל סִכּוֹם הַתְּחִיבּוּת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשֵׁנָה הַשּׁוֹטְפָת בְּגִין שְׁנַיִם קוֹדְמוֹת, הוֹכֵר בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסָד כַּהֲקַטְנַת עֲלוּיּוֹת הַשֶּׁכֶר.

יט. מְסִים עַל הַכְּנָסָה:

1. הַחֲבֵרָה נּוֹקְטָת בְּשִׁיטָה שֶׁל יַיְחוּס מְסִים.
2. הַחֲבֵרָה לֹא יִצְרָה נְכֵס מִסְ נִדְחָה בַּהֲעֵדֵר צְפִי לְמִימוּשׁוֹ בַּעֲתִיד הַנִּרְאָה לְעֵין.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאוּר 3 - לְקוּחוֹת:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
31,117	35,289	31,297	35,594	לְקוּחוֹת בַּחֲשׁוֹן פֶּתוּח (*)
1,591	1,547	1,591	1,547	כְּרֵטִיסֵי אִשְׂרָאֵל
2,715	3,563	2,725	3,601	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְגַבִּיָּה
35,423	40,399	35,613	40,742	
11,315	14,556	11,315	14,556	בְּנִיכּוּי הַפְּרָשָׁה לְחוּבוֹת מְסוּפָקִים
24,108	25,843	24,298	26,186	סָךְ- הַכֹּל

* יִתְרַת הַלְקוּחוֹת כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדִּדִּים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 1,732 אֱלָפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 3,262 אֱלָפֵי ש"ח) וְאִינָה כּוֹלֶלֶת מַעֲי"מ בְּסֵךְ 5,828 אֱלָפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 5,151 אֱלָפֵי ש"ח).
 יִתְרַת הַלְקוּחוֹת בְּדוּחַ הַמֵּאוּחָד כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדִּדִּים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 1,804 אֱלָפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016, אֲשֶׁתֶּקֶד - 3,296 אֱלָפֵי ש"ח.

בִּיאוּר 4 - חֵיִבִּים וִיתְרוֹת-חוּבָה:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
229	552	247	577	מוֹסְדוֹת
4,975	960	4,975	960	הַכְּנָסוֹת לְקַבֵּל מְגוֹרְמִים מִמְשֶׁלֶתִּים
133	172	133	172	הוֹצָאוֹת מְרָאֵשׁ
70	32	70	32	מְקַדְמוֹת לְסַפָּקִים
11	-	11	104	חֵיִבִּים אַחֵרִים
5,418	1,716	5,436	1,845	סָךְ- הַכֹּל

בִּיאוּר 5 - הַלוֹאוֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לְזִמְן אֲרוּךְ:

א. הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
2,394	2,534	-	-	גֵּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ
3,266	3,003	-	-	גֵּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ - הַסְּבָה מְרְשׁוּיוֹת (ב)
5,660	5,537	-	-	סָךְ- הַכֹּל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזְוֵרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

בִּיאור 5 - הַלוֹאֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לְזִמְן אֶרֶךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. הַהֲלוֹאֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.

בִּהְתַּאֵם לְהַסְכֵּם שֶׁנֶּעֱרַךְ בְּיוֹם 4 בְּיוֹלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים - רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֵן: "רִמַּת לְבָנִים") לְבֵּין חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵן: "גָּאוֹן"), וּבִהְתַּאֵם לְהַסְכְּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֵמְבֵר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמוּיּוֹת לְבֵּין גָּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פְרַעוֹן הַהֲלוֹאֹת אֲשֶׁר הוּעַמְדוּ לְיַדֵּי גָּאוֹן, עַל יַדֵּי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת הַמְט"ש (לְהֵלֵן: "הַלוֹאֹת הַמִּילֵת"ב") יִבּוֹצְעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז מֵהַסְּכּוּמִים הַמְשׁוּלְמִים עַל יַדֵּי פֶלַג הַגְלִיל לְגָאוֹן, עֲבוּר טִיְהוּר הַשַּׁפְּכִים.

לְאוֹר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקָר הַנִּכְסִים הַמֵּתִיחֵס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמוּיּוֹת, הַמְזַרְיֵמוֹת אֶת הַשַּׁפְּכִים לְטִיְהוּר בַּמְט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלֵקָן הַיַּחְסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּוִי שֶׁל הַמְט"ש, מְבַלֵּי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּוִי זֶה כָּל סְכּוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל יִתְרַת הַהֲלוֹאֹת, קִיבְלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפוּעַל אֶת הַחִזָּר יִתְרַת הַהֲלוֹאֹת מִפֶּלַג הַגְלִיל בְּמִסְגֵּרַת הַתְּשׁלוּם שֶׁנִּיתְּן וַיִּינְתְּן לְהֵן בַּעֲתִיד, עַל פִּי הַהַסְכֵּם לְהַעֲבֵרַת הַנִּכְסִים.

בִּיאור 6 - הַשְּׂקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחַדוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה	
31.12.2015	31.12.2016
2,126	2,141
2,126	2,141

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ
סָךְ-הַכָּל

ב. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנִיּוּתִיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בְּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוּתִית בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל פֶּלַג הַגְלִיל בַּע"מ וְאוּחַדָּה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחֵל מִשְׁנַת 2013.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאִזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ:

א. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2016 בַּמְאוּחָד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
572,387	3,164	50,319	265,377	251,158	2,369	ליום 1 בינואר 2016
28,584	252	1,407	13,525	13,239	161	רכישות
6,166	-	-	2,122	4,044	-	גריעות
<u>594,805</u>	<u>3,416</u>	<u>51,726</u>	<u>276,780</u>	<u>260,353</u>	<u>2,530</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
פחת נצבר:						
227,002	1,349	5,806	103,054	116,092	701	ליום 1 בינואר 2016
23,149	234	1,571	9,707	11,177	460	תוספות
6,166	-	-	2,122	4,044	-	גריעות
<u>243,985</u>	<u>1,583</u>	<u>7,377</u>	<u>110,639</u>	<u>123,225</u>	<u>1,161</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
<u>350,820</u>	<u>1,833</u>	<u>44,349</u>	<u>166,141</u>	<u>137,128</u>	<u>1,369</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
	<u>6-33</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-15</u>	<u>2.5-10</u>	<u>0-4</u>	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגִּלְיֵל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ב. הֶרְכָּב וְתַנּוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2015 בְּמֵאוּחָד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
549,125	3,040	45,964	250,966	247,185	1,970	ליום 1 בינואר 2015
31,141	124	4,355	16,582	9,681	399	רכישות
7,879	-	-	2,171	5,708	-	גריעות
<u>572,387</u>	<u>3,164</u>	<u>50,319</u>	<u>265,377</u>	<u>251,158</u>	<u>2,369</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
פחת נצבר:						
212,262	1,245	4,426	96,619	109,640	332	ליום 1 בינואר 2015
22,619	104	1,380	8,606	12,160	369	תוספות
7,879	-	-	2,171	5,708	-	גריעות
<u>227,002</u>	<u>1,349</u>	<u>5,806</u>	<u>103,054</u>	<u>116,092</u>	<u>701</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>345,385</u>	<u>1,815</u>	<u>44,513</u>	<u>162,323</u>	<u>135,066</u>	<u>1,668</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
	<u>6-33</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-15</u>	<u>2.5-10</u>	<u>0-4</u>	שיעורי הפחת - ב-%

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ג. הרכב ותנועה במהלך 2016 בחברה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
עלות:						
554,331	3,107	1,981	34,358	263,727	251,158	ליום 1 בינואר 2016
28,341	218	161	1,407	13,316	13,239	רכישות
6,166	-	-	-	2,122	4,044	גריעות
<u>576,506</u>	<u>3,325</u>	<u>2,142</u>	<u>35,765</u>	<u>274,921</u>	<u>260,353</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
פחת נצבר:						
221,836	1,312	701	1,227	102,504	116,092	ליום 1 בינואר 2016
22,286	227	460	884	9,538	11,177	תוספות
6,166	-	-	-	2,122	4,044	גריעות
<u>237,956</u>	<u>1,539</u>	<u>1,161</u>	<u>2,111</u>	<u>109,920</u>	<u>123,225</u>	ליום 31 בדצמבר 2016
<u>338,550</u>	<u>1,786</u>	<u>981</u>	<u>33,654</u>	<u>165,001</u>	<u>137,128</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
	10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ד. הֶרְכַּב וְתַנּוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2015 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
עלות:						
531,264	2,988	1,582	30,192	249,317	247,185	ליום 1 בינואר 2015
30,946	119	399	4,166	16,581	9,681	רכישות
7,879	-	-	-	2,171	5,708	גריעות
<u>554,331</u>	<u>3,107</u>	<u>1,981</u>	<u>34,358</u>	<u>263,727</u>	<u>251,158</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
פחת נצבר:						
207,966	1,213	332	712	96,069	109,640	ליום 1 בינואר 2015
21,749	99	369	515	8,606	12,160	תוספות
7,879	-	-	-	2,171	5,708	גריעות
<u>221,836</u>	<u>1,312</u>	<u>701</u>	<u>1,227</u>	<u>102,504</u>	<u>116,092</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>332,495</u>	<u>1,795</u>	<u>1,280</u>	<u>33,131</u>	<u>161,223</u>	<u>135,066</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	שיעורי הפחת - ב-%

* נכון ליום 31 בדצמבר, 2015 קיים רכוש בהקמה בסך 2,448 אלפי ש"ח.

ה. שיעורי הפחת שיישמה החברה בקשר עם הפחתת הרכוש הקבוע הינה שיטת הקו הישר.

ו. התוספות ברכוש הקבוע הינן בסכום ששולם בגין התוספות. לגבי הכנסות נדחות בגין מענקי קרן שיקום והשתתפות המנהל לפתוח תשתיות ביוֹב בפרויקטים השונים ראה ביאור 13.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 8 - נְכָסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים:

א. הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטִין (ב)
13,130	13,130	13,130	13,130	זְכוּיוֹת מִים
<u>13,130</u>	<u>13,130</u>	<u>14,737</u>	<u>14,737</u>	סָךְ - הַכֵּל

ב. רֵאָה בִּיאור 2.י'.

בִּיאור 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
79	-	79	-	אִשְׂרָאִי לְזִמְן קֶצֶר מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים
5,659	9,415	6,057	9,814	חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוּוּאוֹת וְהַתְּחִיבוּיוֹת אַחֲרוֹת
<u>5,738</u>	<u>9,415</u>	<u>6,136</u>	<u>9,814</u>	לְזִמְן אֲרוּךְ * סָךְ - הַכֵּל

* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבוּיוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רִכּוּשׁ קְבוּעַ בְּסָךְ 1,829 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 ו-1,828 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2015.

בִּיאור 10 - סַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
4,528	6,973	4,729	7,259	בְּחֶשְׁבוֹן פְּתוּחַ:
728	175	907	308	סַפְקִים בְּחֶשְׁבוֹן פְּתוּחַ
<u>5,256</u>	<u>7,148</u>	<u>5,636</u>	<u>7,567</u>	בְּחֶשְׁבוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפִרְעוֹן סָךְ - הַכֵּל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזְוֵרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת:

הֶרְכָב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
432	-	484	38	מוֹסְדוֹת
612	507	676	636	הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְעוֹבְדִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת בְּשֵׁל שֶׁכֶר וּמִשְׁכוּרָת
9,873	11,631	9,916	11,796	הוֹצָאוֹת לְשֵׁלם
-	10	-	10	זְכָאִים אַחֲרִים
<u>10,917</u>	<u>12,148</u>	<u>11,076</u>	<u>12,480</u>	סָךְ- הַכֵּל

בִּיאור 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ:

א. הֶרְכָב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		שִׁיעוֹר רִיבִית נְקוּב לְיוֹם 31.12.2016	תְּנַאי הַצְּמֵדָה לְמִדְד המַחִירִים לְצֶרְכָן 31.12.2016	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016		
18,578	20,404	18,578	20,404	5%	צְמוּד	הַתְּחִיבּוֹת לְבִנְיָנִים
5,491	4,731	5,491	4,731	5%	לֹא צְמוּד	הַתְּחִיבּוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ
136,531	136,074	136,530	136,074	5%	צְמוּד	צְדָדִים קְשׁוּרִים (ב)
-	-	7,416	7,092	6%	צְמוּד	הַלוֹאָה לְזִמְן אֲרוֹךְ לְאַחֲרִים (ג)
<u>160,600</u>	<u>161,209</u>	<u>168,015</u>	<u>168,301</u>			
5,659	9,415	6,057	9,814			בְּנִיכּוּי חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת
<u>154,941</u>	<u>151,794</u>	<u>161,958</u>	<u>158,487</u>			סָךְ- הַכֵּל

ב. צְדָדִים קְשׁוּרִים:

1. בְּחֹדֶשׁ יוֹנִי 2013 נִחְתַּם הַסְּכֵם הַמְּתוּוֹה לְהַסְבֵּת מְלוֹוֹת הַבִּיּוֹב בֵּין הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי מְנִיּוֹתֶיהָ וְאוֹשֵׁר עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל הַתְּאֵגִידִים. עַל פִּי הַהַסְּכֵם חוֹלֵק הַחֹב שֶׁל הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי הַמְּנִיּוֹת לְשְׁנַיִם: סְכּוֹם הַשׁוּוֹה לִיתְרַת הַלוֹאוֹת שְׁנִלְקָחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת מִבֶּנֶק דְּקַסִּיָּה, וְהִיתְרָה שֶׁלֹּא הוֹסְבָה. בְּהַתְּאֵם לְהַסְּכֵם זֶה הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְפְרוֹעַ בְּבִנְיָנִים דְּקַסִּיָּה אֶת הַלוֹאוֹת שְׁנִלְקָחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַשׁוֹתְפוֹת בַּחֲבֵרָה לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת תְּשֵׁתִיּוֹת מִים וּבִיּוֹב (וְאוֹשֵׁר הוֹעֵבְרוּ לְתֵאֵגִיד בְּמִסְגֵּרַת הַסְּכֵם הַעֲבֵרַת הַנְּכָסִים). הִיקָף הַהַלוֹאוֹת שֶׁהוֹסְבוּ מִסְתַּכֵּם לִכ-80 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְהַתְּחִיל לְפְרוֹעַ אוֹתָן כְּאִמּוֹר בְּמִקּוֹם הַרְשׁוּיּוֹת לְאַחַר שְׁלוֹשׁ שָׁנֹת גְּרִיִּיס. דְּהֵיִינוּ, הַחֵל מִחֹדֶשׁ יוֹלִי 2016. הִיקָף הַפִּירְעוֹן הַחֲזוּי שֶׁל הַלוֹאוֹת אֵלֶּה בְּשָׁנַת 2017 כּוֹלֵל קָרָן וְרִיבִית מִסְתַּכֵּם לְסָךְ שֶׁל כ-11 מִלִּיּוֹן ש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמְן אַרְוֶךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. צַדִּדִּים קְשׁוּרִים (הַמְשָׁךְ):

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות ולפיכך הנן מחויבות בתשלום דמי הקמה כדין, בעלי המניות יעבירו לתאגיד תמורה בשיעור עלות העבודה בפועל אשר תידרש להקמת התשתיות האמורות וחיבור הנכסים האמורים למערכות הציבוריות שבאחריות החברה ואת היתרה החברה תקזז מיתרת הלוואות הבעלים (שלא הוסבו).

ג. בהתאם לתוספת להסכם בין גאון מאמץ פולדמיר בע"מ לבין חברת גאון אגרו מאמץ בע"מ (להלן: "גאון"), שנחתם ביום 4 ביולי 2005, העמידו פלג הגליל (על ידי מועצה מקומית מג'אר ומועצה מקומית עילבון), מועצה אזורית עמק הירדן, מי רקת (מועצה מקומית מגדל), מועצה אזורית מרום הגליל, מועצה אזורית גליל תחתון, מועצה אזורית מבואות חרמון, מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית גליל עליון (להלן: "תורמי השפכים") מימון דרוש לגאון לצורך הקמת המכון לטיפול בשפכים. נקבע כי סך ההשתתפות של תורמי השפכים בעלויות ההקמה יהיו כ- 14 מיליון ש"ח. סכום זה הועמד לזכות גאון לשיעורין. עוד נקבע כי החזר ההלוואות יבוצע באמצעות קיזוז מהמחיר שישלמו תורמי השפכים לגאון בגין כל מ"ק שפכים מטוהרים שיטופלו במכון בכל שנה קלנדרית והחל מהשנה השניה לקבלת ההלוואה. ההחזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ד. מועדי הפרעון לאחר תאריך הדיווח:

החברה		מאוחד		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
5,659	9,415	6,057	9,814	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
8,961	8,693	9,360	9,092	בשנה השניה
8,588	9,302	8,987	9,701	בשנה השלישית
8,841	8,793	9,240	9,192	בשנה הרביעית
32,049	36,203	33,644	37,799	
128,551	125,006	134,371	130,502	בשנה החמישית ואילך
160,600	161,209	168,015	168,301	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

2016		
סה"כ	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
146,023	110,144	35,879
18,144	10,067	8,077
<u>164,167</u>	<u>120,211</u>	<u>43,956</u>
11,547	7,911	3,636
6,072	4,407	1,665
<u>17,619</u>	<u>12,318</u>	<u>5,301</u>
<u>146,548</u>	<u>107,893</u>	<u>38,655</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2016

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

2015		
סה"כ	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
120,400	92,397	28,003
25,623	17,747	7,876
<u>146,023</u>	<u>110,144</u>	<u>35,879</u>
6,813	4,498	2,315
4,734	3,413	1,321
<u>11,547</u>	<u>7,911</u>	<u>3,636</u>
<u>134,476</u>	<u>102,233</u>	<u>32,243</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

ב. פרטים נוספים:

1. תקבולים בגין היטלי מים וביוב (עבודות פיתוח):

היטלי הפיתוח הנגבים ע"י החברה נרשמים בספרי החברה כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני 25 שנה. יתרת ההכנסות הנדחות מהיטלי פיתוח ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכמה בכ- 38 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2015 כ-32 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2016 בסך של כ- 8 מיליון ש"ח, פירעון היטלים כנגד הלוואות בעלים בסך של כ-200 אלפי ש"ח וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2016 של כ- 2 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנֻסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנָן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. פְּרִטִים נוֹסָפִים (הַמְשָׁךְ):

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֶשְׁבוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעָה:

בַּעֲקֻבוֹת הַנְּחִיטָה הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאִי בַּמַּעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחֵת בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי, הַמוֹכֵרֶת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוּךְ הַחַיִּים הַשִּׁמּוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֶסֶם הַמַּעֲנָקִים.

בִּיאוּר 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בִּשְׁלֵם סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוּ:

א. מוֹצָג:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
<u>264</u>	<u>241</u>	<u>275</u>	<u>304</u>

בַּמְסַגֵּר הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנָן אֲרוּךְ

ב. פְּרִטִים נוֹסָפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּיֵי פִיטוֹרִין, פְּרִיֶשָׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הַעֲבוּדָה וְהַסְכְּמֵי הַעֲבוּדָה הַקִּיִּימִים, מְכּוּסוֹת בַּחֲלָקָן עַל יְדֵי הַפְּקָדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלוּלָה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעִבּוּדִים:

1. עַל נְכִסִּיהַ הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הִרְשׁוּמִים בַּמֵּאֲזָנָה רּוֹבֵץ שְׁעִבּוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ כְּלָפִי בַּנֶּק דַּקְסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעוּבּוּד עַל מְרַכְזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סֶפֶק הַמְרַכְזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלִים מִמְקוֹרוֹת בְּגִין שִׁמּוּשׁ בְּמוֹבִיל הַמְּלוּחַ:

חֲבֵרַת מְקוֹרוֹת פְּנִתָה לְעִירִיּוֹת צֶפֶת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֵׁלֶם חוֹב אֲשֶׁר נּוֹבַע לְכֹאֲוֶרָה מֵהִזְרַמַּת שְׁפָכִים מִמַּט"ש צֶפֶת דֶּרֶךְ תַּעֲלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלוּחַ בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הִנְטָעַן מִתִּיחֶס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיוֹחַס לְפַעִילוֹת מוֹל עִירִיּוֹת צֶפֶת. הַחֲבֵרָה פְּנִתָה מִסַּפֵּר פְּעָמִים לְעִירִיּוֹת צֶפֶת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנִטִים, אֹלָם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וּנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֶרַם הוּעֲבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסָף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלָפִי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זוּ.

2. חִיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":

חֲבֵרַת "מְקוֹרוֹת" מַחִיבַת אֶת צִרְכְּנִיהָ, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הַעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיִּים סֶפֶק בְּדַבָּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חִיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה, בְּהַסְתַּמֵּךְ עַל יוֹעֲצִיהַ הַמְּשַׁפְּטִיִּים לֹא יִצְרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעָה זוּ.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

3. העברת מניות חצור וצפת בצחר תשתיות זורמות לידי פג הגליל:

בתאריך 19 בדצמבר 2011 נחתם הסכם בין מועצה מקומית חצור הגלילית לבין צחר תשתיות זורמות לבין החברה, הקובע כי מועצה מקומית חצור הגלילית תשלם סך של 5 מיליון ש"ח לצחר תשתיות זורמות בגין כל התחייבויותיה. מועצה מקומית חצור הגלילית תעביר את כל מניותיה בצחר תשתיות זורמות לחברה ללא תמורה.

החברה קיבלה על עצמה את כל זכויותיה והתחייבויותיה של מועצה מקומית חצור הגלילית בצחר תשתיות זורמות בע"מ.

החברה הפרישה בדוחותיה הכספיים סך של 2.3 מיליון ש"ח על מנת לבטא את כל התחייבויותיה הנובעות מהסכם זה.

נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טרם הועברו המניות ממועצה מקומית חצור הגלילית לחברה ברישום, אולם שטר העברת המניות נחתם על ידי מועצה מקומית חצור הגלילית, והופקד בידי מנכ"ל משרד הפנים עד להמצאת אישורים פורמאליים מטעם שר הפנים, הממונה על התאגידים, מליאות הרשויות ומועצות המנהלים בחברה ובצחר. שטר העברת המניות נחתם על ידי חצור הגלילית לאחר שהנושא נדון ואושר במליאתה. בינתיים אישרה עיריית צפת במליאתה את העברת מניותיה בצחר תשתיות זורמות ואת העברת מניות חצור הגלילית בצחר תשתיות זורמות לידי פג הגליל. העברת המניות ברישום אצל רשם החברות, תבוצע בפועל לאחר שיתקבלו כל האישורים הנדרשים לרבות אישור המועצה המקומית ראש פינה ודירקטוריון צחר תשתיות זורמות בע"מ.

4. תביעות שונות נגד פג הגליל:

במהלך שנת 2016 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

ג. התקשרויות:

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי:

החברה הוכרה כתאגיד זכאי לתמיכה בתשתיות מים לשיפור פחת המים ושיפור שיעור הגביה. במסגרת זו התאגיד יהיה זכאי לתקציב בהיקף של כעשרים ושישה מיליון ש"ח שיתקבלו לביצוע פרויקטים מסוימים. התאגיד התחייב לעמוד בכל הדרישות אשר הוצבו בפניו על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ביניהם: בניית מערכת תשלום ממוחשבת, עדכנית ומאובטחת הכוללת אתר אינטרנט. הקפדה על התקנת מדי מים תקינים ותקניים לכל מתקני הרשויות המקומיות, לרבות מוסדות הציבור בתחום התאגיד. העברת דיווחים שוטפים לממונה על התאגידים והסכמת התאגיד להצטרף או להתאחד או להתמזג עם כל תאגיד עליו יורה הממונה.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ג. התקשרויות (המשך):

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי (המשך):

במידה והתאגיד לא יעמוד בדרישות אשר הוצבו לפניו, התאגיד יאבד את זכאותו למענקים וכמו כן הכספים שקיבל התאגיד יוחזרו לאוצר המדינה לא יאוחר מחודשיים מהיום בו נשלחה ההודעה לתאגיד על אי עמידתו כאמור. נכון ליום חתימת הדוחות הכספיים ועל פי הערכת הנהלת החברה התאגיד עומד בתנאים.

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ-153 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה, יתרת עלות הפרויקטים (20%) ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפירעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת ההלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-95 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-58 מיליון ש"ח להשלמת הפרויקטים שתוקצבו.

3. העברת מניות מט"ש לבנים:

בעקבות צירוף מועצה מקומית מג'אר ומועצה מקומית עילבון לחברה, הועברו לחברה המניות שהיו בידי המועצות לעיל בחברה לטיפול בשפכי רמת לבנים בע"מ (להלן: "מט"ש לבנים"). לאחר העברת המניות, החברה מחזיקה בכ- 51% מהון מניותיה הנפרע של מט"ש לבנים.

מט"ש לבנים הינה מלכ"ר האחראי לאחזקת קווי ההולכה ותחנות שאיבה לפניו הביוב.

למט"ש לבנים זכויות במכון טיהור שפכים שנבנה בשיטת B.O.T שיעבור לבעלות החברה בתום תקופת ה-B.O.T – שהינה 25 שנה מיום תחילת הבניה.

בתאריך 22 לאפריל 2013 החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים רכשה את כל מניות חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ בתמורה לסך של שישה מיליון ש"ח והפכה לבעלת המניות היחידה. הבעלים היוצאים של חברת גאון מאמץ פולדמיר יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות החברה הנרכשת עד יום 31 בדצמבר 2012.

4. פרויקט קריאת מדי מים מרחוק:

החברה התקשרה בחוזה (בדרך של מכרז) עם חברת ארד טכנולוגיות מדידה בע"מ, להקמת מערכת לקריאת מדי מים מרחוק ותפעולה במשך 5.5 שנים. במסגרת זו יוחלפו כל מדי המים המודדים את צריכת המים של הצרכנים בכל הישובים בתאגיד. במהלך שנת 2013 הושלמה התקנת מדי מים מסוג קר"מ בכל ישובי התאגיד (פרט למדים ספורים).

ההיקף הכספי של ההתקשרות הינו כ- 16 מיליון ש"ח, וכולל:

א) אספקה והתקנת מדי מים (כולל כל הממסרים והרכוזות וכל הציוד האלקטרוני הנלווה, תפעול המערכת ואחריות למשך 5.5 שנים, טיוב נתוני ועוד.

ב) אספקה והתקנה של UFR.

בתום 5.5 שנים, לפגל הגליל שמורה האופציה לבצע TRADE-IN למדי המים וה-URF לעיל במחירים שנקבעו במכרז (כולל אספקה והתקנה).

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאוּר 15 - שַׁעֲבֻדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

ג. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

4. פְּרוּיְקָט קְרִיאַת מְדֵי מִים מְרַחֵק (הַמְשָׁךְ):

(ב) (הַמְשָׁךְ):

הַפְּרוּיְקָט יְמוּמָן בְּאִמְצָעוֹת:

(1) תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְמִיּוּמָן הַקְּמַת מַעֲרֻכּוֹת קר"מ כ - 10 מִלְיוֹן לִש"ח.

(2) תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְתַאגִּידִים זְכָאִים לְהַתְּקַנַּת UFR כ- 2 מִלְיוֹן ש"ח.

(3) הִיתָרָה, כ- 4 מִלְיוֹן ש"ח, תְּשׁוּלָם ע"י הַחֲבֵרָה בְּאוֹפֵן הַבָּא:

(א) אוֹ תְּשׁוּלָם לְסַפֵּק בְּמִזְמוּן.

(ב) אוֹ תְּשׁוּלָם לְסַפֵּק ב- 72 תְּשׁוּלָמִים שׁוּיִם הַנוֹשָׂאִים רִיבִית בְּשִׁיעוּר פְּרִיִּים + 1%.

(ג) לְחֲבֵרָה שְׁמוּרָה הַזְכּוֹת לְשֵׁלֵב בֵּין שְׁתֵּי הַאֲפְשָׁרוּיּוֹת לְעִיל, עַפ"י שִׁיקוֹל דַּעְתָּה הַבְּלַעֲדִי.

5. פְּרַעוֹן הַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוֹסְבוּ מֵהַרְשׁוּיּוֹת לְחֲבֵרָה:

בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם אֲשֶׁר נִחְתַּם בְּחֹדֶשׁ יוּלֵי 2013 בֵּין הַחֲבֵרָה לְבִין בַּעֲלֵי הַמְּנִיּוֹת בֵּה, פְּרַעָה הַחֲבֵרָה בְּמַחְצִית הַשְּׁנִיָּה לְשַׁנַּת 2016 סָךְ שֶׁל 5,550 אֲלֵפֵי ש"ח, מֵתוֹכָם כ- 3,355 אֲלֵפֵי ש"ח עַל חֶשְׁבוֹן קְרוֹ הַהַלוּאָה וְסָךְ שֶׁל כ- 2,145 אֲלֵפֵי ש"ח עַל חֶשְׁבוֹן רִיבִית וְהַצְמָדָה.

6. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת בְּחֲבֵרּוֹת מְאוּחַדוֹת:

א. בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, חֲתָמָה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרַת הַבֵּת") עַל חוּזָה עִם חֲבֵרַת גְּאוֹן מְאֻמָּץ פּוֹלְדִימֵיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן"), שֶׁל תְּכַנּוּן, הַקְּמָה, הַפְּעֵלָה אַחְזָקָה וּמְסִירָה (D.B.O.T), שֶׁל מְכוֹן טִיפּוֹל אִיזוּרִי בְּשַׁפְּכִים – רֵמַת לִיבְנִים (לְהֵלֵךְ – "חֲחוּזָה"). עַפ"י חֲחוּזָה הַמְּכוֹן הוֹקֵם ע"י גְּאוֹן עַל קְרַקַּע מְמַשְׁלֵתִית. הַקְּמַת הַמְּכוֹן הַסְּתִימָה וְאַרְכָּה כְּשֵׁנִתִיִּים. הַתּוֹסַפֵּת לְהַסְכֵּם מְצִיגָה אֶת הַסְכֵּם הַמִּיּוּמָן שֶׁל הַפְּרוּיְקָט. עַפ"י הַתּוֹסַפֵּת עֲלוֹת הַהַקְּמָה מוּמְנָה ע"י הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוּמוּיּוֹת, שְׁמַקְבֻלוֹת שִׁירוּתִים מֵהַמְּכוֹן וְתוֹחֶזֶר לְשִׁיעוּרִין, בְּתוֹסַפֵּת רִיבִית שֶׁל 5% וְהַצְמָדָה בְּמִשְׁךְ 23 שָׁנִים ע"י הַנְּחָה מֵהַחִיּוֹב הַחֹדֶשִׁי, שֶׁתְּחִיבֵי הַחֲבֵרָה אֶת הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוּמוּיּוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמְכוֹן. שִׁיעוּר הַרִיבִית הַנְּקוּב בְּגִין הַהַלוּאָה הֵינּוּ -6%.

ב. בְּתַאֲרִיךְ 22 לְאַפְרִיל 2013 רְכַּשָּׁה חֲבֵרַת הַבֵּת אֶת כָּל מְנִיּוֹת חֲבֵרַת גְּאוֹן בְּתַמּוּרָה לְסָךְ שֶׁל שִׁישָׁה מִלְיוֹן ש"ח וְהַפְּכָה לְבַעֲלַת הַמְּנִיּוֹת הַיַּחֲדָה בְּגְּאוֹן (רְאֵה בִּיאוּר 1.ו.). עַל פִּי הַסְכֵּם הַרְכִּישָׁה, הַבַּעֲלִים הַיּוֹצֵאִים שֶׁל גְּאוֹן יֵהְיוּ אַחֲרָאִים לְתְּשׁוּלָם כָּל הַהַתְּחִיבּוּיּוֹת וְחֶשְׁבוֹנוֹת הַסַּפְּקִים הַמְּתִיחָסִים לְפַעֲלֹת גְּאוֹן עַד לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012. רְכִישַׁת הַמְּנִיּוֹת כְּאִמּוֹר לְעִיל פְּתָרָה לְמַעֲשֵׂה אֶת רֹב חִילוֹקֵי הַדַּעוֹת שֶׁבֵּין חֲבֵרַת הַבֵּת לְבִין גְּאוֹן, אֲשֶׁר לְאוֹרֵם הוּחַלַּט עַל דַּעַת הַצַּדְדִּים לְמְנוֹת מוּמַחִים שִׁיכְרִיעוּ בְּעִנְיָיִם הַהַנְּדָסִיִּים וְהַכְּסָפִיִּים שֶׁהָיוּ בְּמַחְלוֹקָת. לְרַבּוֹת, בְּנוּגַע לְחֲזָר הַהַלוּאוֹת שֶׁנִּתְּנוּ לְמִיּוּמָן הַקְּמַת הַמְּכוֹן עַל יְדֵי הַחֲבֵרָה, בְּנוּגַע לְמַחִירֵי וְכַמוּיּוֹת הַשַּׁפְּכִים וְלְטִיפּוֹל הַשְּׁלִישׁוֹנִי.

ג. חֲבֵרַת הַבֵּת וְהַרְשׁוּיּוֹת הַתְּקַשְׁרוּ עִם יִזָּם לְצוּרֵךְ הַקְּמַת מְט"ש בְּשִׁיטַת B.O.T. בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם זֶה הַרְשׁוּיּוֹת מִיּוֹמָן חֶלֶק מַעֲלוּיּוֹת הַקְּמַת הַמְּט"ש בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל כ- 15 מִלְיוֹן ש"ח. הַלוּאוֹת אֵלוּ יִקְוּזוּ מַעֲלוּיּוֹת טִיחוֹר שַׁפְּכִים שִׁשְׁלָמוּ לְיִזָּם בְּעִתִּיד.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקִשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

ג. הַתְּקִשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

6. הַתְּקִשְׁרוּיּוֹת בַּחֲבֵרוֹת מְאוּחַדוֹת (הַמְשָׁךְ):

ד. בַּהֲתָאֵם לְכֻלְלֵי וְעֵדֶת עֵינֵבֵר ("טִיפּוֹל שְׁלִישׁוֹנִי") חֲבֵרַת הַבַּת נִדְרֶשֶׁת לְטַהַר שְׁפָכִים בְּרֵמָה שְׁלִישׁוֹנִית הַחַל מִיּוֹם 1 בִּינוּאָר 2012. לְצוּרֶךְ הַשְּׁלֵמַת הַקְּמַת הַטִּיפּוֹל הַשְּׁלִישׁוֹנִי הַחֲבֵרָה שִׁלְמָה סָךְ שֶׁל 400 אֲלָפֵי ש"ח לִיזֵם בְּשָׁנַת 2012, וְיִתְרָה שֶׁל 400 אֲלָפֵי ש"ח נּוֹסְפִים תְּשֻׁלַם לִיזֵם לְפִי אֲבָן דְּרָךְ שֶׁנִּקְבְּעָה בַּהֲסָכָם.

7. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת בַּחֲבֵרָה מְאוּחַדָּת:

רָאָה בִּיאוּר 27 בְּדִבְרֵי שׁוֹמֵת מַעֲי"מ שֶׁהַתְּקַבְּלָה בַּחֲבֵרָה הַמְאוּחַדָּת לְאַחַר תְּאֵרִיךְ הַדִּיוּחַ.

בִּיאוּר 16 - הוֹן עֲצָמִי:

א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:

1. הֶרֶכֶב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:

בַּחֲבֵרָה לִימֵים 31.12.2015 ו- 31.12.2015

מוֹנֶפֶק וְנִפְרָע		רְשׁוּם	
אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת	אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת
300	300	500	500

מְנִיּוֹת רְגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֵרֶךְ נִקּוֹב כָּל אַחַת

2. זְכוּיּוֹת הַמְּנִיּוֹת:

מְנִיּוֹת רְגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח מְקַנּוֹת לְמַחְזִיק בְּהֵן זְכוּיּוֹת הַצְּבֵעָה, זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל דִּיבִידַנְדִּים וְזְכוּיּוֹת לְהַשְׁתַּתֵּף בַּחֲלוּקַת נִכְסֵי הַחֲבֵרָה בַּמְקַרָּה שֶׁל פִּירוּק.

בִּיאוּר 17 - הַכְּנִסוֹת:

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מְאוּחַד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתִּימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתִּימָה בְּיוֹם		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
25,073	29,107	25,072	29,107	מִים
40,617	40,243	40,617	40,243	בִּיּוֹב
557	733	4,530	5,087	אַחֲרוֹת
66,247	70,083	70,219	74,437	סָךְ - הַכֵּל

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 18 - עֲלוֹת הַהֲכַנְסוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
14,951	7,791	14,951	7,791	רְכִישַׁת מִים
4,861	4,861	5,638	5,912	מִשְׁכּוּרֹת וְנִלוּוֹת
8,865	6,927	8,865	6,927	עֲלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקָת מַעֲרָכוֹת מִים
17,738	16,940	17,738	16,940	עֲלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקָת מַעֲרָכוֹת בִּיּוֹב וּטִיהוּר שִׁפְכִים
-	-	1,498	2,216	אַחֲרוֹת
20,339	21,782	21,142	21,935	פַּחַת
349	54	349	54	פְּרוֹיִיקְט מִיסְטוֹ
<u>67,103</u>	<u>58,355</u>	<u>70,181</u>	<u>61,775</u>	סְךָ- הַכֹּל

ב. בַּהֲתַאֵם לְהוֹרָאוֹת הָרֵגוּלְטוֹר עֲבוּדוֹת הָאַחְזָקָה שֶׁל לְיוּי וּמִתְקַנֵּי הַבִּיּוֹב בְּתַחוּם פְּעִילוֹת חֲבֵרַת הַבֵּת יּוֹבְעוּ עַל יַדֵּי גוֹרֵם יַחִיד. בְּשָׁנַת 2013 חֲבֵרַת פּלַג הַגְּלִיל נִבְחָרָה לְבַצֵּעַ אֶת עֲבוּדַת הָאַחְזָקָה שֶׁל מַעֲרַכַת הַהוֹלְכָה הָאֲזוּרִית.

בִּיאוּר 19 - הוֹצָאוֹת גְּבִיָּה וְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
1,018	1,014	1,018	1,014	מִשְׁכּוּרֹת וְנִלוּוֹת
6,015	7,137	6,015	7,137	שְׂרוּתֵי גְבִיָּה, נְטוֹ (בְּנִיכּוּי הַכְּנָסוֹת מֵאַגְרַת אַכִּיפָּה)
131	142	131	142	עֲמֻלוֹת כְּרִטִּיסֵי אִשְׂרָאֵל
242	211	242	211	יִיעוּץ מְקַצְעִי
3,307	3,242	3,307	3,242	הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים
<u>10,713</u>	<u>11,746</u>	<u>10,713</u>	<u>11,746</u>	סְךָ- הַכֹּל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016	
1,721	1,560	1,721	1,560	משכורות ונלוות
156	197	215	197	יעוץ מקצועי
192	155	192	155	אחזקת רכב
867	822	815	828	אחזקת משרד ודמי שכירות
555	728	757	859	יעוץ משפטי
111	392	177	462	פחת
705	746	762	736	אחרות
<u>4,307</u>	<u>4,600</u>	<u>4,639</u>	<u>4,797</u>	סך-הכל

ביאור 21 - הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים":

א. מענקי התאגוד משולמים ע"י רשות המים, בהתאם להסכמי העברת מענקים שבין התאגיד למשרד הפנים מיום 17 בספטמבר 2008, מיום 25 אוגוסט 2009 ובהתאם להסכמי העברת מענקים שבין התאגיד לרשות המים מספטמבר ומדצמבר 2010.

סכום מענקי התאגוד שהתאגיד אמור לקבל הינו 1,664 אלפי ש"ח (סכום כולל מע"מ).

מענקים ל"תאגידיים זכאים" משולמים ע"י רשות המים בהתאם לעקרונות למתן סיוע לתאגידיים זכאים (חוזר הממונה על התאגידיים מתאריך 7 במרץ 2010). המענקים שהועמדו ליזכות התאגיד בסעיף זה הינם:

1. להון חוזר 11.3 מליון ש"ח לפי הפרוט:

- 5 הרשויות הוותיקות 2.608 מליון ש"ח.

- הרשויות המצטרפות 8.643 מליון ש"ח (לפי 188 ש"ח לתושב).

2. לביצוע השקעות כ-26 מליון ש"ח לפי הפרוט:

- 5 הרשויות הוותיקות יתרה שטרם נוצלה כ-11 מליון ש"ח.

- הרשויות המצטרפות כ-15 מליון ש"ח (לפי 320 ש"ח לתושב).

על מנת לקבל את המענקים שלעיל על התאגיד למלא אחר התנאים הכלולים בחוזר לעיל.

ב. ראה גם ביאור 13.ב.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

א. הרכב הוצאות אחרות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
-	981	-	1,121
-	981	-	1,121

הוצאות בגין שנים קודמות
סך- הכל

ב. הרכב הכנסות אחרות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
160	395	160	395
160	395	160	395

הכנסות אחרות
סך- הכל

ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
932	1,070	932	1,070
5,038	5,280	5,389	5,587
373	248	376	253
6,343	6,598	6,697	6,910

בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
סך- הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
224	257	-	-
224	257	-	-

הכנסות מריבית תאגידיים קשורים
סך- הכל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - מסים על ההכנסה :

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה :

שיעורי המס שחלו על החברה הינם : בשנת 2015 - 26.5%, בשנת 2016 - 25%.
ביום 5 בינואר 2017 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו – 2017 (להלן :
"החוק").

בין יתר הוראות החוק נקבע כי יופחת שיעור המס על חברות החל משנת 2017 ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על
25% במקום על 26.5% כפי שהיה עד כה.

בחודש דצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב
2017 ו-2018), התשע"ז-2016. החוק קבע כי יופחת שיעור מס החברות בשנת 2017 ב-1% והחל משנת 2018
ואילך ב-2%, כך שהוא יעמוד בשנת 2017 על 24% והחל משנת 2018 על 23%, במקום שיעור של 25% כיום.

**ב. ביום 15 בנובמבר, 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 196), התשע"ג – 2012, שתכולתו
נקבעה ליום 1 בינואר, 2011 ולהלן עיקריו :**

1. הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנים 2011 עד 2015 (להלן :
"תקופת ההטבה") התקופה הוארכה בהמשך עד לשנת 2018, לרשות מקומית המחזיקה באמצעי
שליטה באותו תאגיד, פטורה ממס.

2. הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגידי מים וביוב
לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד,
פטורה ממס.

3. בשנות המס 2011 עד 2018 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי
השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.

4. שר האוצר, לאחר התייעצות עם מועצת הרשות הממשלתית למים וביוב, ובאישור ועדת הכספים של
הכנסת, ייקבע אמות מידה שוויוניות, שלפיהן יקבע כאמור רשימה של סוגי זכאים לתשלום מופחת של
מחיר שירותי המים והביוב, בהתאם לתנאים הקבועים בחוק. תחולתו של סעיף זה נקבעה ליום 1
בינואר, 2013 (מכאן ואילך).

ד. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2012. ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 25 - צַדְדִים קְשׁוּרִים :

א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמִּצָּב הַכְּסָפִי :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
54	74	959	960
5,660	5,537	-	-
2,126	2,212	-	-
78	442	228	442
181	234	-	-
50	98	-	-
802	1,512	802	1,512
136,530	136,074	143,946	143,166

נְכָסִים שׁוֹטְפִים -
 בְּסַעֲף צַדְדִים קְשׁוּרִים :

רְשׁוּיֹת

נְכָסִים לֹא שׁוֹטְפִים

גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִימֵר בַּע"מ

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ

הַתְּחַיִּיבוּיֹת שׁוֹטְפוֹת -
 בְּסַעֲף צַדְדִים קְשׁוּרִים :

בְּסַעֲף צַדְדִים קְשׁוּרִים

רְשׁוּיֹת

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים

גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ

צ.ח.ר. תְּשֻׁתִיּוֹת

הַתְּחַיִּיבוּיֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת -
 בְּסַעֲף הַלוֹאֹת לְזִמְן אֲרוּךְ :

רְשׁוּיֹת

ב. עֲסָקָאוֹת :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2016
6,290	5,010	6,290	5,010
2,616	3,301	2,616	3,301
1,562	1,540	1,562	1,540

הַכְּנָסוֹת מֵאַגְרוֹת מִים

הוֹצָאוֹת אֲרֻנוֹנָה לְבַעֲלֵי עֲנִיין

הוֹצָאוֹת שֶׁכֶּר עֲבוּדָה

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - מכשירים פיננסיים:

א. מדיניות ניהול הסיכונים:

גורמי סיכון פיננסי

פעילויות החברה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכון אשראי וסיכון נזילות. תוכנית ניהול הסיכונים הכוללת של החברה מתמקדת בפעולות הנדרשות לצמצום למינימום של השפעות שליליות אפשריות על הביצועים הפיננסיים של החברה.

ניהול הסיכונים מבוצע על ידי הנהלת החברה, בהתאם למדיניות הדירקטוריון.

להלן יפורטו הסיכונים הפיננסיים אליהם חשופה החברה ומדיניות ניהולם:

1. סיכון אשראי:

ריכוזי סיכון אשראי עשויים לנבוע מחשיפות לחייב אחד או לקבוצת חייבים בעלות תכונות דומות, שיכולתם לעמוד במחויבויותיהם צפויה להיות מושפעת באופן דומה משינויים בתנאים כלכליים או אחרים.

לחברה אין ריכוזים משמעותיים של סיכון אשראי.

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:

א) החברה מבצעת באופן שוטף הערכת האשראי הניתן ללקוחותיה, תוך בדיקת התנאים הפיננסיים הסביבתיים שלהם, אך אינה דורשת בטחונות להבטחת חובות אלה. החברה מבצעת הפרשה לחובות מסופקים, בהתבסס על גורמים המשפיעים על סיכון האשראי של לקוחות מסוימים, ניסיון עבר ומידע אחר.

ב) החברה מחזיקה מזומנים ושווי מזומנים, באחד הבנקים הגדולים בישראל הנחשב אמין ומבוסס.

1. סיכונים אחרים:

סיכון נזילות הוא הסיכון שחברה תיתקל בקשיים בגיוס כספים כדי לעמוד בהתקשרויות הקשורות למכשירים פיננסיים. סיכון זה יכול להתהוות גם כתוצאה מחוסר יכולת למכור נכס פיננסי במהירות במחיר הקרוב לשווי ההוגן.

2. אופן קביעת השווי ההוגן:

- מזומנים ושווי מזומנים - השווי ההוגן מבוסס על ערכם הפנקסני.
- סכומים לקבל ולשלם לזמן קצר - הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן.
- נכסים והתחייבויות שלא נקבע להם - השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה מועד פירעון בתאריך הדיווח.
- נכסים והתחייבויות בריבית משתנה - השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות בריבית משתנה, אשר אינם כרוכים בסיכון אשראי מהותי, מבוסס על ערכם הפנקסני.

3. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים:

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה (אשר נקבע כאמור בסעיף 1 לעיל), הכוללים בעיקר מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, לקוחות, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות, אינו שונה מערכם הפנקסני. החברה לא העריכה את השווי ההוגן של ההלוואות לזמן ארוך בריבית קבועה.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016 (באלפי ש"ח)

ביאור 27 - אירועים לאחר תאריך הדיווח:

ברבעון הראשון לשנת 2017 התקבלה בחברה המאוחדת שומת מס ערך מוסף בסך של כ- 140 אלפי ש"ח בגין חיובי מע"מ עד שנת 2011. בהסכם רכישת החברה מהבעלים הקודמים, התחייבו הבעלים הקודמים לכסות את כל התחייבויות החברה עד ליום הרכישה, ולכן ביום 16 במרץ הוציא היועץ המשפטי של החברה מכתב לבעלים הקודמים בגין התחייבות זאת. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טרם התקבלה תשובה למכתבו. החברה המאוחדת יצרה הפרשה נאותה בדוחותיה הכספיים.