

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-34	ביאורים לדוחות הכספיים

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 2019 ו-2018, ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה 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 מאתנו 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 וההנהלה 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 ובמאוחד - לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמאוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

בכבוד רב

קריית שמונה, 15 באוגוסט, 2021

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019		
					<u>נכסים:</u>
					נכסים שוטפים:
12,027	12,399	14,659	16,152		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
28,430	31,279	28,683	32,139	3	לקוחות
2,138	1,388	2,546	1,463	4	חייבים ויתרות-חובה
620	583	1,846	1,263		צדדים קשורים
<u>43,215</u>	<u>45,649</u>	<u>47,755</u>	<u>51,038</u>		
					נכסים לא שוטפים:
186	212	206	238		חייבים לזמן ארוך
5,269	5,145	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,420	2,527	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדת
353,138	358,314	363,840	368,294	7	רכוש קבוע
13,130	13,130	14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>374,143</u>	<u>379,328</u>	<u>378,783</u>	<u>383,269</u>		
<u><u>417,358</u></u>	<u><u>424,977</u></u>	<u><u>426,538</u></u>	<u><u>434,307</u></u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019		
התחייבויות והון:					
התחייבויות שוטפות:					
9,892	9,469	10,291	9,868	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,456	5,789	4,708	6,048	10	ספקים ונותני שירותים
15,698	13,324	15,857	13,661	11	זכאים ויתרות-זכות
237	59	79	-		צדדים קשורים
<u>30,283</u>	<u>28,641</u>	<u>30,935</u>	<u>29,577</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
151,946	149,816	158,122	155,760	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
2,476	2,212	2,476	2,212		הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
181,030	189,857	181,030	189,857	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
285	295	314	319	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>335,737</u>	<u>342,180</u>	<u>341,942</u>	<u>348,148</u>		
-	-	2,323	2,426		זכויות המיעוט:
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(101,315)	(98,497)	(101,315)	(98,497)		גרעון בעודפים
<u>51,338</u>	<u>54,156</u>	<u>51,338</u>	<u>54,156</u>		
<u>417,358</u>	<u>424,977</u>	<u>426,538</u>	<u>434,307</u>		

אדי שוסב
 אדי שוסב
 מנכ"ל

שוקי (יהושע) אוחנה
 שוקי (יהושע) אוחנה
 יו"ר הדיקטוריון

15 באוגוסט, 2021
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַרֹוּח הַכּוֹלֵל (בְּאַלְפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוֹחַד		בִּיאוּר	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם					
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019		
70,172	74,384	74,814	78,108	17	הַכְּנִסוֹת
58,257	56,627	61,538	59,248	18	עֲלוֹת הַהַכְּנִסוֹת
11,915	17,757	13,276	18,860		רוּחַ גּוֹלְמִי
9,341	9,396	9,341	9,396	19	הוֹצָאוֹת גְּבִיָּה וְחוּבוֹת מְסוּפְקִים
4,921	4,356	5,595	4,726	20	הוֹצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת
5,688	6,203	5,688	6,203		הַכְּנִסוֹת מִמְעַנְקֵי הַשְּׁקֵעוֹת
2,630	123	2,646	123	21	הַכְּנִסוֹת אַחֲרוֹת
5,971	10,331	6,674	11,064		רוּחַ מַפְעוּלוֹת רִגִּילוֹת
10,334	7,848	10,632	8,143	.א.22	הוֹצָאוֹת מִיִּמּוֹן
240	228	-	-	.ב.22	הַכְּנִסוֹת מִיִּמּוֹן
(4,123)	2,711	(3,958)	2,921		הַפְּסַד לְפָנֵי רוּחִים מַחְבְּרוֹת מוֹחֲזָקוֹת
84	107				חֶלֶק בְּרוּחֵי חֲבֵרָה מוֹחֲזָקַת הַמְּטוּפֶלֶת
-	-	(81)	(103)		לְפִי שִׁיטַת הַשְּׁוִי הַמְּאֻזְנֵי, לְאַחַר מִס
(4,039)	2,818	(4,039)	2,818		חֶלֶק הַמִּיַּעוּט בְּרוּחִים מַפְעוּלוֹת נִמְשָׁכוֹת
					שֶׁל חֲבֵרָה מֵאוֹחַדָּת
					רוּחַ (הַפְּסַד) לְשָׁנָה

הַבִּיאוּרִים הַמְּצוּרָפִים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלֹתֵי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

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>	
55,377	(97,276)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2018
(4,039)	(4,039)	-	-	שינויים בשנת 2018:
				הפסד לשנה
51,338	(101,315)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				שינויים בשנת 2019:
2,894	2,818	-	-	רווח לשנה
54,156	(98,497)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְזוּמָנִים (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם				
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת:
(4,039)	2,818	(4,039)	2,818	רוּחַ (הַפְסֵד) לְשָׁנָה
14,840	12,803	15,309	14,432	הַתְּאֻמוֹת הַדְּרוּשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים
10,801	15,621	11,270	17,250	מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת (נִסְפַח א')
				מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה:
(29,754)	(30,182)	(29,823)	(30,328)	רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ
18,427	10,354	18,427	10,354	הַשְּׁתַתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵּי בִפְרוֹיִקְטִים
5,177	6,328	5,177	6,328	תְּקִבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב
130	124	-	-	פִּירְעוֹן הַלוֹאָה לְתֹאגִיד קְשׁוֹר, נְטוֹ
26	(26)	25	(32)	שִׁנּוּי בְּחִיבֵים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ
(5,994)	(13,402)	(6,194)	(13,678)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת מִימּוֹן:
3,151	6,008	3,151	6,008	קְבֻלַת הַלוֹאֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(7,656)	(7,855)	(8,024)	(8,087)	פִּירְעוֹן הַלוֹאֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(4,505)	(1,847)	(4,873)	(2,079)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת מִימּוֹן
				שִׁנּוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים
302	372	203	1,493	יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה
11,725	12,027	14,456	14,659	יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה
12,027	12,399	14,659	16,152	

הַבִּיאוּרִים הַמְצוּרְפִים מֵהוּוּים חֶלֶק בְּלִתֵּי נִפְרֵד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

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				
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
24,239	23,045	25,102	23,913	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(7,811)	(8,681)	(7,811)	(8,681)	פחת מימוש הכנסות מראש
5,064	2,707	5,193	2,707	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
91	10	98	5	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
(84)	(107)	-	-	
-	-	81	103	
<u>21,499</u>	<u>16,974</u>	<u>22,663</u>	<u>18,047</u>	
(3,548)	(3,145)	(3,611)	(3,752)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
956	750	399	1,083	שינוי בלקוחות שינוי בחייבים ויתרות-חובה שינוי בצדדים קשורים, נטו שינוי בספקים ונותני שירותים שינוי בזכאים ויתרות-זכות שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
(706)	(141)	(592)	504	
(402)	1,003	(650)	1,010	
(2,696)	(2,374)	(2,637)	(2,196)	
(263)	(264)	(263)	(264)	
<u>(6,659)</u>	<u>(4,171)</u>	<u>(7,354)</u>	<u>(3,615)</u>	
<u>14,840</u>	<u>12,803</u>	<u>15,309</u>	<u>14,432</u>	סך-הכל

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

296	296	296	296	מענק השקעה לקבל
7,669	5,377	7,669	5,377	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
2,526	2,857	2,526	2,857	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
2,443	1,123	2,443	1,123	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי:

- א.** החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל וממוקמת באזור התעשייה צח"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)** תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד כמפורט בסעיף ד' להלן.
- 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. לגוש חלב ויסוד המעלה | - 25 שנים מיום 15.6.2009 |
| 3. לראמה ומג'אר | - 25 שנים מיום 1.7.2010 |
| 4. לפקיעין, פסוטה, סאג'ור, חורפיש, | |
| עילבון ובית ג'אן | - 25 שנים מיום 1.10.2010 |

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ד. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָי הַבַּעֲלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיוֹת הַלְלוּ לַחֲבֵרָה:

צַפְת	22.5
חֲצוֹר הַגְּלִילִית	7.92
טוֹבֵא-זַנְגְּרִיהַ	6.33
יְסוּד הַמַּעֲלָה	3.26
גוֹשׁ חֵלֶב	2.05
רְאֵמָה	6.09
מַגִּיאַר	17.6
פְּקִיעִין	5.55
פְּסוּטָה	2.89
סַאגִּוֹר	4.2
חוֹרְפִישׁ	6.3
עֵילְבוֹן	6.54
בֵּית גִּיאַן	8.7

ה. חֲבֵרוֹת בְּנוֹת:

1. **צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ" (לְהֵלֵךְ: "צַח"ר) – חֲבֵרָה קְשׁוּרָה - מְנִיּוֹת צַח"ר,** אֲשֶׁר הוּעֵבְרוּ מַעֲרִיִּית צַפְת וּמְמוֹעֵצָה מְקוֹמִית חֲצוֹר הַגְּלִילִית לְתַאגִּיד פֶּלַג הַגְּלִיל, נִמְצְאוֹת עֲדִיין בְּמִשְׁמוֹרַת בְּמִשְׁרַד הַפְּנִים, זֹאת עַד לְאִישׁוֹר הָעֵבֶרֶת הַמְנִיּוֹת הַלְלוּ עַל יְדֵי מוֹעֵצָה מְקוֹמִית רֵאשׁ פִּינָה (רֵאֵה גַם סַעִיף 4.ב.15). **רִק כְּאֲשֶׁר** יִתְקַבֵּל הָאִישׁוֹר הָאֲמוֹר, וְהַחֲבֵרָה תִּקְבַּל לִידֵיהָ לְמַעֲשֵׂה שְׁלִיטָה בַּצַּח"ר הִיא תֹאחַד בְּדוּחוֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים אֶת הַדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ שֶׁהִינָה חֲבֵרָה עִירוֹנִית.

2. **"הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים רֵמֵת לְבָנִים בַּע"מ" – (לְהֵלֵךְ: "לְבָנִים") -** הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה בִּכ-51% מִמְנִיּוֹת לְבָנִים, שֶׁהִנָּה חֲבֵרָה עִירוֹנִית, מִשְׁנַת 2010 - הַמוֹעֵד בּו הוּעֵבְרוּ נִכְסֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁל מוֹעֵצָה מְקוֹמִית מַגִּיאַר וּמוֹעֵצָה מְקוֹמִית עֵילְבוֹן לַחֲבֵרָה. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה לְבָנִים אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גְּאוֹן מְאֻמָּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן") (רֵאֵה גַם בִּיאוּר 6.ג.15), וּבִכֵּךְ הִפְכָה אַחְזָקֶת פֶּלַג הַגְּלִיל בְּלְבָנִים וּבְגְּאוֹן (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרוֹת הַבֵּת") לְמַהוּתִית וְדוּחוֹת חֲבֵרוֹת הַבֵּת מְאוּחָדִים, הַחֵל מִשְׁנַת 2013, בְּדוּחוֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה.

ו. הַגְּדֵרוֹת:

בְּדוּחוֹת כְּסָפִיִּים אֵלֶּה:

- | | |
|---------------|---|
| הַחֲבֵרָה | - פֶּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ. |
| הַקְּבוצָה | - הַחֲבֵרָה וְהַחֲבֵרוֹת הַמְאוּחָדוֹת שֶׁלָּהּ. |
| חֲבֵרוֹת בֵּת | - הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֵת לְבָנִים בַּע"מ וּגְאוֹן מְאֻמָּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ, חֲבֵרוֹת מוּחְזָקוֹת. |

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. הנכסים השוטפים 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 יועציה המשפטיים מגיעה למסקנה, על סמך ניסיון העבר שלה ושלהם, האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

ב

עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.

בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת דיווח;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. עסקאות במטבע חוץ (המשך):

- 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 שערי 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.

פּלַג הַגִּלְיָל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019

בִּיאוּר 2 - עֵיקָרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְשָׁךְ):

ז. פִּרְטִים בְּדַבֵּר שְׁעָרֵי מִטְבַּע חוּץ וּמִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן:

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
101.2	100.8	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.7480	3.456	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.2916	3.8782	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
0.80	0.6	מדד המחירים לצרכן
8.10	(7.79)	דולר של ארה"ב
3.35	(9.63)	אירו

ח. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומלוות 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.

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְדִּינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמְשָׁךְ):

יב. הַשְּׁקֵעוֹת בַּחֲבֵרוֹת מוֹחֲזָקוֹת:

הַהֲשָׁקֵעוֹת בַּחֲבֵרוֹת מוֹחֲזָקוֹת מוֹצְגוֹת, בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה, לְפִי שִׁטַּת הַשׁוּוִי הַמְאֲזִנִי. דִּהְיִינוּ, הַהֲשָׁקֵעוֹת מוֹצְגוֹת לְפִי עֲלוֹתָן בְּתוֹסַפַּת חֲלֵקָה שֶׁל הַחֲבֵרָה בְּרוּחֵי הַחֲבֵרוֹת הַמוֹחֲזָקוֹת. עוֹדֵף עֲלוֹת הַרְכִּישָׁה שֶׁל הַהֲשָׁקֵעוֹת בַּחֲבֵרוֹת מוֹחֲזָקוֹת עַל שׁוּוִיֵּן הַמְאֲזִנִי בְּמוֹעֵד הַרְכִּישָׁה, שֶׁלֹּא יוֹחַס לְנִכְסִים מְזוּהִים, נִזְקֵף לְמוֹנִיטֵין. יֵרִידַת עֵרֶךְ מוֹנִיטֵין בַּחֲבֵרוֹת מוֹחֲזָקוֹת נִבְחַנְתָּ אַחַת לְשָׁנָה, אוֹ בְּתִדְרוֹת גְּבוּהָ יוֹתֵר אִם קִיַּיִמִים סִימְנִים לִירִידַת עֵרֶךְ קוֹדֵם לָכֵן.

יג. רְכוּשׁ קְבוּעַ:

1. רְכוּשׁ קְבוּעַ מוֹכֵר לְרֵאשׁוֹנָה לְפִי עֲלוֹת, לְרַבּוֹת עֲלוֹיוֹת שְׁנִיתָן לִיחְסוֹן בְּמִישְׁרֵין לְרְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ. הַעֲלוֹת שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ הֵיא הַסְּכּוּם שׁוּוֹה עֵרֶךְ לְמַחִיר בְּמִזְמוֹן בְּמוֹעֵד הַהֲכָרָה.

2. בְּתִקּוּפוֹת שֶׁלֹּאֲחַר הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה, הַרְכוּשׁ הַקְּבוּעַ מוֹצֵג לְפִי הַעֲלוֹת בְּנִיכּוּי פַחַת נִצְבֵר וּבְנִיכּוּי הַפְּסָדִים שֶׁנִּצְבְּרוּ לִירִידַת עֵרֶךְ.

3. פַּחַת וְשִׁטַּת פַּחַת:

א) הַחֲבֵרָה מְפַחֵתָה בְּנִפְרֵד כָּל חֵלֶק שֶׁל רְכוּשׁ קְבוּעַ עִם עֲלוֹת שֶׁהֵיא מְשַׁמְעוֹתִית בִּיחַס לְסֵךְ הַעֲלוֹת שֶׁל הַפְּרִיט. הוֹצָאוֹת הַפַּחַת לְכָל תְּקוּפָה מוֹכְרוֹת בְּרוּחַ אוֹ בַּהֲפָסֵד.

ב) לְהַקְצֵאת הַסְּכּוּם בְּר-פַּחַת שֶׁל הַרְכוּשׁ קְבוּעַ בְּאוֹפֵן שִׁטְתִי עַל פְּנֵי אוֹרֵךְ הַחִיִּים הַשִּׁימוּשִׁיִּים שֶׁלּוֹ, הַחֲבֵרָה הַשְׁתַּמְשָׁה בְּשִׁטַּת הַקּוֹ הַיִּשְׂר. שִׁטַּת הַפַּחַת בֵּה נַעֲשֶׂה שִׁימוּשׁ מְשַׁקְפַת אֶת הַדְּפוּס הַחֲזוּי לְצִרִיכַת הַהֲטָבוֹת הַכְּלָלִיּוֹת הַעֲתִידוֹת מֵהַנְּכַס.

ג) הַחֲבֵרָה סוֹקֵרַת אֶת עֵרֶךְ הַשִּׁיר, אֶת אוֹרֵךְ הַחִיִּים הַשִּׁימוּשִׁיִּים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ וְאֶת שִׁטַּת הַפַּחַת בֵּה נַעֲשֶׂה שִׁימוּשׁ לְפַחֹת כָּל סוֹף שְׁנַת כְּסָפִים. שִׁינּוּיִים מְטוּפְלִים כְּשִׁינּוּי בְּאוֹמְדָן חֲשׁוֹנָאִי בַּהֲתַאֵם לְכָלְלִי חֲשׁוֹנָאוֹת מְקוּבְלִים.

ד) אוֹרֵךְ חִיֵי הַנְּכָסִים נִקְבַע לְפִי כְּלָלִי הַעֲבֵרַת נְכָסִים שֶׁל מוֹעֲצַת רְשׁוֹת הַמִּים, מְתוֹקֵף סְמִכּוֹתָה לְפִי סַעִיף 11(א) לְחוֹק תְּאֵגִידִי מִים וּבִיּוֹב.

4. עֲלוֹיוֹת עוֹקְבוֹת:

א) הַחֲבֵרָה אֵינָה זוֹקֶפֶת לְעֵרֶךְ בְּסַפְרִים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ, אֶת עֲלוֹיוֹת הַתְּחֻזָּקָה הַשׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַפְּרִיט. עֲלוֹיוֹת אֵלֶּה מוֹכְרוֹת בְּרוּחַ אוֹ בַּהֲפָסֵד בַּעַת הַתְּהוּוֹתָן.

ב) הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּעֲלוֹת שֶׁל הַחֲלַפַּת חֲלָקִים שֶׁל פְּרִיטִי רְכוּשׁ קְבוּעַ מְסוּיִמִים כְּחֵלֶק מֵהַעֵרֶךְ בְּסַפְרִים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ, כְּאִשֶׁר הַעֲלוֹת הַתְּהוּוֹתָה.

5. הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת סִימְנִים לִירִידַת עֵרֶךְ שֶׁל הַרְכוּשׁ הַקְּבוּעַ בַּהֲתַאֵם לְהוֹרָאוֹת תְּקוֹן חֲשׁוֹנָאוֹת מְסַפֵּר 15 בְּדַבֵּר יֵרִידַת עֵרֶךְ נְכָסִים, בְּכַדִּי לְבִדּוֹק אֶת הַצּוֹרֵךְ בְּבַחֲיַנַּת סְכּוּם בְּר-הַשְּׁבָה.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יד. נכסים בלתי מוחשיים:

1. מוניטין הנובע מהשקעה בחברה מאוחדת נמדד בגובה עודף עלות הרכישה על חלק החברה בשווי הפנסוני נטו של החברה המאוחדת. לאחר ההכרה הראשונית, נמדד המוניטין לפי עלות בניכוי הפסדים נצברים מירידת ערך. כאשר עודף זה הוא שלילי (מוניטין שלילי), הוא נזקף מידית לרווח והפסד.
2. זכויות מים מוכרות לפי עלות.

טו. הפרשות:

החברה בוחנת הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעות בהתאם להמלצת יועצה המשפטי בגין כל תביעה.

טז. קיזוז מכשירים פיננסיים:

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי בסכום נטו רק כאשר קיימת לחברה זכות חוקית ניתנת לאכיפה לקיזוז וכן קיימת כוונה לסלק את הנכס וההתחייבות על בסיס נטו או לממש את הנכס ולסלק את ההתחייבות בו זמנית.

יז. הכרה בהכנסה:

- החברה מכירה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25 בדבר הכנסות (להלן: "תקן 25") כמפורט להלן:
1. הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שרותי הביוב.
 2. הכנסות ממענקים נכללות על בסיס מצטבר כאשר נוצרת הזכאות לקבלת המענק.
 3. הכרה בהכנסות ממענקים בגין השקעות ברכוש קבוע, נזקפות כהכנסות אחרות בהתאם לאורך חיי הנכס שבגינן התקבלו המענקים (ראה גם ביאור 13.ב.2).

יח. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק:

החברה הכירה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק לגבי כל אותם עובדים לגביהם קיימים קשרי עובד-מעסיק בסכום המניח כי כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים מלאים בסוף תקופת הדיווח. סכום היעודה וסכום ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק מוצגים בנטו בדוח על המצב הכספי. ההתחייבות הדרושה לכיסוי החבות שנוצרה בגין תקופת הדיווח השוטפת ועודף ההתחייבות בגין שנים קודמות שהתהווה בשנה השוטפת, העולה על הרווחים על כספי היעודה, מוכרים ברווח או הפסד כעלויות שכר. עודף רווחים על כספי יעודה על סכום ההתחייבות שהתהווה בשנה השוטפת בגין שנים קודמות, הוכר ברווח או הפסד כהקטנת עלויות השכר.

יט. מסים על ההכנסה:

1. החברה נוקטת בשיטה של ייחוס מסים.
2. החברה לא יצרה נכס מס נדחה בגין ההפסד הצבור בהעדר צפי למימושו בעתיד הנראה לעין.

פלא הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
47,238	51,637	47,491	52,496	לקוחות בחשבון פתוח (*)
1,679	2,243	1,679	2,243	קרטיסי אשראי
1,327	3,044	1,327	3,045	בחשבון המחאות לגבייה
50,244	56,924	50,497	57,784	
21,814	25,645	21,814	25,645	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
28,430	31,279	28,683	32,139	סך-הכל

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 5,172 אלפי ש"ח (אשתקד – 3,567 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 7,900 אלפי ש"ח (אשתקד – 7,841 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 5,926 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2019, אשתקד – 3,644 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
405	375	435	404	מוסדות
1,108	960	1,108	960	הכנסות לקבל
583	9	583	9	הוצאות מראש
42	44	42	44	מקדמות לספקים
-	-	378	46	חייבים אחרים
2,138	1,388	2,546	1,463	סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
2,793	2,933	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
2,476	2,212	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
5,269	5,145	-	-	סך-הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 5 - הַלוּאוֹת שְׁנִיתָנוּ לְזִמְנֵן אַרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. הַהְלוּאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.

בְּהִתְאָם לְהַסְכֵּם שֶׁנֶּעֱרַךְ בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים - רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֶן: "רִמַּת לְבָנִים") לְבֵין חֲבֵרַת גְּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֶן: "גְּאוֹן"), וּבְהִתְאָם לְהַסְכָּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֶמְבֵּר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמִיּוֹת לְבֵין גְּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פִירְעוֹן הַהְלוּאוֹת אֲשֶׁר הוּעֵמְדוּ לְיַדֵי גְּאוֹן, עַל יַדֵי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוּרֵךְ הַקְּמַת הַמְט"ש (לְהֵלֶן: "הַלוּאוֹת הַמִּילֵת"ב") יִבּוּצְעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּזֵן מֵהַסְכּוּמִים הַמְשׁוּלְמִים עַל יַדֵי פְּלַג הַגְלִיל לְגְּאוֹן, עִבּוֹר טִיהוּר הַשַּׁפְּכִים.

לְאוֹר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקֵר הַנְּכִסִּים הַמִּתְיַיֶּחֶס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמִיּוֹת, הַמְזַרְיֵמוֹת אֶת הַשַּׁפְּכִים לְטִיהוּר בְּמִט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלָקוֹן הַיַּחְסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּוִי שֶׁל הַמְט"ש, מְבַלֵּי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּוִי זֶה כָּל סְכּוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבְּלַת יִתְרַת הַהְלוּאוֹת, קִיבְּלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפּוֹעֵל אֶת הַחֲזֵר יִתְרַת הַהְלוּאוֹת מִפְּלַג הַגְלִיל בְּמִסְגֵּרַת פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת הַבְּעֵלִים שְׁנִיתָנוּ לְפְּלַג הַגְלִיל, עַל פִּי הַהַסְכֵּם לְהַעֲבֵרַת הַנְּכִסִּים.

בִּיאוּר 6 - הַשְּׁקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		
31.12.2018	31.12.2019	
2,420	2,527	הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ
2,420	2,527	סָךְ-הַכָּל

ב. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גְּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בְּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רִמַּת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוֹתִית בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל פְּלַג הַגְלִיל בַּע"מ וְאוּחָדָה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחֵל מִשְׁנַת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2019 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
655,137	3,815	57,136	305,868	285,297	3,021	ליום 1 בינואר 2019
28,367	101	10,170	7,925	10,129	42	רכישות
<u>683,504</u>	<u>3,916</u>	<u>67,306</u>	<u>313,793</u>	<u>295,426</u>	<u>3,063</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
פחת נצבר:						
291,297	1,981	11,133	131,209	144,841	2,133	ליום 1 בינואר 2019
23,913	588	1,585	10,593	11,133	14	תוספות
<u>315,210</u>	<u>2,569</u>	<u>12,718</u>	<u>141,802</u>	<u>155,974</u>	<u>2,147</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
<u>368,294</u>	<u>1,347</u>	<u>54,588</u>	<u>171,991</u>	<u>139,452</u>	<u>916</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
	<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 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך 2018 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
625,254	3,516	55,425	291,817	271,893	2,603	ליום 1 בינואר 2018
29,883	299	1,711	14,051	13,404	418	רכישות
<u>655,137</u>	<u>3,815</u>	<u>57,136</u>	<u>305,868</u>	<u>285,297</u>	<u>3,021</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר:						
266,195	1,780	9,153	118,999	134,622	1,641	ליום 1 בינואר 2018
25,102	201	1,980	12,210	10,219	492	תוספות
<u>291,297</u>	<u>1,981</u>	<u>11,133</u>	<u>131,209</u>	<u>144,841</u>	<u>2,133</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>363,840</u>	<u>1,834</u>	<u>46,003</u>	<u>174,659</u>	<u>140,456</u>	<u>888</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	<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 הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ג. הֶרֶכֵב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ בִּחְבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
עלות:						
636,669	3,717	2,633	41,175	303,847	285,297	ליום 1 בינואר 2019
28,221	91	42	10,170	7,789	10,129	רכישות
<u>664,890</u>	<u>3,808</u>	<u>2,675</u>	<u>51,345</u>	<u>311,636</u>	<u>295,426</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
פחת נצבר:						
283,531	1,928	2,133	4,488	130,141	144,841	ליום 1 בינואר 2019
23,045	581	14	1,585	9,732	11,133	תוספות
<u>306,576</u>	<u>2,509</u>	<u>2,147</u>	<u>6,073</u>	<u>139,873</u>	<u>155,974</u>	ליום 31 בדצמבר 2019
<u>358,314</u>	<u>1,299</u>	<u>528</u>	<u>45,272</u>	<u>171,763</u>	<u>139,452</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
	<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-%

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):
 ד. הֶרְכַּב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2018 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
עלות:						
606,855	3,426	2,215	39,464	289,857	271,893	ליום 1 בינואר 2018
29,814	291	418	1,711	13,990	13,404	רכישות
<u>636,669</u>	<u>3,717</u>	<u>2,633</u>	<u>41,175</u>	<u>303,847</u>	<u>285,297</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר:						
259,292	1,732	1,641	3,196	118,101	134,622	ליום 1 בינואר 2018
24,239	196	492	1,292	12,040	10,219	תוספות
<u>283,531</u>	<u>1,928</u>	<u>2,133</u>	<u>4,488</u>	<u>130,141</u>	<u>144,841</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>353,138</u>	<u>1,789</u>	<u>500</u>	<u>36,687</u>	<u>173,706</u>	<u>140,456</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	<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-%

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
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :

א. הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטִין (ב)
13,130	13,130	13,130	13,130	זְכוּיֹת מִים
<u>13,130</u>	<u>13,130</u>	<u>14,737</u>	<u>14,737</u>	סך-הַכֵּל

ב. רֵאָה בִּיאוּר 2. יד'.

בִּיאוּר 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֵרִים :

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
9,892	9,469	10,291	9,868	חֲלוּיֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוּוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיֹת אַחֵרוֹת
<u>9,892</u>	<u>9,469</u>	<u>10,291</u>	<u>9,868</u>	לְזִמְן אֲרוּךְ *
<u>9,892</u>	<u>9,469</u>	<u>10,291</u>	<u>9,868</u>	סך-הַכֵּל

* כּוֹלֵל חֲלוּיֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבּוּיֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ בְּסֵךְ 1,591 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2019 ו- 1,714 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2018.

בִּיאוּר 10 - סַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
4,409	5,347	4,606	5,535	בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ :
47	442	102	513	סַפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>4,456</u>	<u>5,789</u>	<u>4,708</u>	<u>6,048</u>	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפִירְעוֹן
				סך-הַכֵּל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
882	169	923	202	מוסדות
442	464	529	559	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
14,374	12,691	14,405	12,900	הוצאות לשלם
<u>15,698</u>	<u>13,324</u>	<u>15,857</u>	<u>13,661</u>	סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום	תנאי הצמדה צמוד למדד המחירים לצרכן	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019		
26,441	26,944	26,441	26,944	2.66%-5%	צמוד	התחייבות לבנקים (ד)
7,669	5,377	7,669	5,377	5%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
127,728	122,555	127,728	122,555	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
-	4,409	6,575	10,752	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
<u>161,838</u>	<u>159,285</u>	<u>168,413</u>	<u>165,628</u>			
9,892	9,469	10,291	9,868			בניכוי חלויות שוטפות
<u>151,946</u>	<u>149,816</u>	<u>158,122</u>	<u>155,760</u>			סך-הכל

ב. צדדים קשורים:

1. בחודש יוני 2013 נחתם הסכם המתווה להסבת מלוות הביוב בין החברה לבעלי מניותיה ואושר על ידי הממונה על התאגידים. על פי ההסכם חולק החוב של החברה לבעלי המניות לשניים: סכום השווה ליתרת הלוואות שנלקחו על ידי הרשויות מבנק דקסיה, והיתרה שלא הוסבה. בהתאם להסכם זה החברה התחייבה לפרוע בבנק דקסיה את הלוואות שנלקחו על ידי הרשויות השותפות בחברה לצורך הקמת תשתיות מים וביוב (ואשר הועברו לתאגיד במסגרת הסכם העברת הנכסים). היקף הלוואות שהוסבו מסתכם לכ-80 מיליון ש"ח. החברה התחייבה להתחיל לפרוע אותן כאמור במקום הרשויות לאחר שלוש שנות גרייס. דהיינו, החל מחודש יולי 2016. היקף הפירעון של הלוואות אלה בשנת 2018 כולל קרן וריבית מסתכם לסך של כ-7 מיליון ש"ח. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים החברה עמדה בהתחייבויותיה בגין הלוואות אלה, ופרעה הלוואות בהיקף של כ-27 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - הַלוֹאוֹת 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 הלוואות יבוצע באמצעות קיזוז מהמחיר שישלמו תורמי השפכים לגאון בגין כל מ"ק שפכים מטוהרים שיטופלו במכון בכל שנה קלנדרית והחל מהשנה השנייה לקבלת הלוואה. החזר יתפרס על פני 23 שנים. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ד. החל משנת 2018, חלק מהלוואות המתקבלות מהבנק במסגרת מימון פרויקטים דרך מנהל תשתיות ביוב, מתקבלות באחוז ריבית של 2.66% (ולא 5% כפי שהיה מקובל). כתנאי להבטחת פירעון הלוואות אלה, מופקדים בפיקדון משרד האוצר 5% מסך הלוואות המתקבלות.

ה. מועדי הפירעון לאחר תאריך הדיווח:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
9,892	9,469	10,291	9,868	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,831	9,501	10,231	9,900	בשנה השנייה
9,628	9,342	10,028	9,742	בשנה השלישית
9,308	8,745	9,708	9,145	בשנה הרביעית
38,659	37,057	40,258	38,655	
123,179	122,228	128,155	126,973	בשנה החמישית ואילך
161,838	159,285	168,413	165,628	סך-הכל

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אֲרוּךְ :

א. הֶרְכָּב בַּחֲבֵרָה וּבִמְאוּחָד :

2019		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
213,899	155,789	58,110
17,508	10,057	7,451
<u>231,407</u>	<u>165,846</u>	<u>65,561</u>
32,869	23,414	9,455
8,681	6,147	2,534
<u>41,550</u>	<u>29,561</u>	<u>11,989</u>
<u>189,857</u>	<u>136,285</u>	<u>53,572</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

2018		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
188,150	137,660	50,490
25,749	18,129	7,620
<u>213,899</u>	<u>155,789</u>	<u>58,110</u>
25,058	17,820	7,238
7,811	5,594	2,217
<u>32,869</u>	<u>23,414</u>	<u>9,455</u>
<u>181,030</u>	<u>132,375</u>	<u>48,655</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

ב. פרטים נוספים:

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

היטלי הפיתוח הנגבים על ידי החברה נרשמים בספרי החברה כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני 25 שנה.

יתרת ההכנסות הנדחות מהיטלי פיתוח ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה בכ- 54 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2018 כ- 49 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2019 בסך של כ- 5 מיליון ש"ח, פירעון היטלים כנגד הלוואות בעלים בסך של כ- 1 מיליון ש"ח וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2019 של כ- 2 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים (הַמְשָׁךְ):

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֲשׁוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקָעָה:

בַּעֲקֻבוֹת הַנְּחִיטָה הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיּוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאֵי בַּמַּעֲנָקֵי הַשְּׁקָעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחֵית בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי, הַמוֹכֵרֶת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוּךְ הַחַיִּים הַשִּׁימוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֶסֶם הַמַּעֲנָקִים.

בִּיאוּר 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסֵי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוּ:

א. מוֹצָג:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019
285	295	314	319

בַּמְסַגֵּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנֵן אֲרוּךְ

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּי פִּיטוּרִין, פְּרִיֶשָׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הָעֵבֹדָה וְהַסְכְּמֵי הָעֵבֹדָה הַקִּיִּיִּמִים, מַכּוֹסוֹת בַּחֲלָקָן עַל יְדֵי הַפְּקֻדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכּוֹלֵלָה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעִבּוּדִים:

1. עַל נִכְסֵיהָ הַפִּינַנְסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הִרְשׁוּמִים בַּמֵּאֲזָנָה רּוֹבֵץ שְׁעִבּוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ כְּלִפֵּי בִּנְק דַּקְסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעֵבּוּד עַל מַרְכּוּזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סַפֵּק הַמַּרְכּוּזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלִים מִמְקוֹרוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמוֹבִיל הַמְּלּוּחַ:

חֲבֵרַת מְקוֹרוֹת פְּנֵתָה לְעִירִיַּת צַפַּת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֶׁלֶם חוֹב אֲשֶׁר נּוֹבַע לְכֹאֲוֶרָה מֵהִזְרַמַּת שְׁפָכִים מִמְט"ש צַפַּת דְּרָךְ תַּעֲלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלּוּחַ בַּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הַנִּטְעָן מִתִּיחֶס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיּוֹחַס לְפַעֲלִלוֹת מוֹל עִירִיַּת צַפַּת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מִסַּפֵּר פְּעִמִּים לְעִירִיַּת צַפַּת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנִטִּים, אֹלֶם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וּנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֶרַם הוּעֵבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסָף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלִפֵּי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זוּ.

2. חִיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":

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

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. מועצה מקומית ראמה נגד פג הגליל:

במהלך שנת 2017 הוגשה תביעה בבית המשפט המחוזי בנצרת, אשר עניינה בהסכם העברת הנכסים שבין החברה לבין מועצה מקומית ראמה. סכום התביעה עומד על כחמישה מיליון ש"ח. נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, התיק נמצא בשלב טיעוני הסף. במהלך שנת 2020 התקבל פסק דין בו נדחתה התביעה, ולטובת החברה ובעלי המניות בחברה נפסקו ע"י בית המשפט השתתפות בהוצאות המשפט.

5. לקוחות נגד פג הגליל:

במהלך שנת 2018 הוגשה לבית המשפט בקשה להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית נגד 23 תאגידים, לרבות תאגיד פג הגליל. סכום התביעה הכולל עומד על כ-18 מיליון ש"ח, כאשר החלק המיוחס לפג הגליל עומד על כ-800 אלפי ש"ח.

נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, התיק נמצא בשלבים מקדמיים ובהמלצת יועצה המשפטי, החברה לא יצרה הפרשה בגין תביעה זו בדוחותיה הכספיים.

בשנת 2021 הוגשה תביעה ייצוגית כנגד חברת ארד וכנגד כ-23 תאגידים ובו טענה כי מדי מים אשר יוצרו ע"י חברת ארד ואשר משמשים את התאגידים שנתבעו למדידת המים הנצרכים ע"י הלקוחות ואשר משמשים לחיוב הלקוחות אינם מודדים את הכמות הנצרכת באופן מדויק ולמעשה גורמים לחיוב הלקוחות "בחייב עודף". טרם הוכן כתב הגנה ולא ניתן בשלב זה להעריך את החשיפה של התאגיד בעניין.

בִּיאוּר 15 - שַׁעֲבֻדִים, הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

6. תְּבִיעוֹת שׁוֹנוֹת נֶגַד פְּלַג הַגְלִיל:

בְּמַהֲלַךְ שֵׁנַת 2019 הוּגָשׁוּ מִסְפֵּר תְּבִיעוֹת בְּסֻכּוּמִים לֹא מֵהוֹתִיִּים נֶגַד הַחֲבֵרָה, וְלִכֵּן הַחֲבֵרָה לֹא נִתְּנָה גִילוּי לְתְּבִיעוֹת אֵלֶּה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים, וְכֵן לֹא יִיצֵרָה הַפְּרָשׁוֹת בְּגִינָן.

7. מְבַצֵּעַ לְגַבִּיַּת חוֹבוֹת בְּיוֹזְמַת רְשׁוֹת הַמִּים:

בְּחֹדֶשׁ מָרֵץ, 2019 פְּרַסְמָה רְשׁוֹת הַמִּים, כִּי בְּמַהֲלַךְ הַחֹדָשִׁים אֶפְרִיל עַד יוּלֵי 2019 יִתְקִיִּים מְבַצֵּעַ לְגַבִּיַּת חוֹבוֹת מְצַרְכָּנִים בְּתִיִּים בְּגִין אֲסַפְקַת שִׁירוֹתֵי מִים וּבִיּוֹב. הַמְבַצֵּעַ יֵאָפֶּשֶׁר לְתֵאָגִיד לְגַבִּיַּת מֵהַלְקוּחוֹת הַבִּיתִיִּים הַרְלוֹנוֹנְטִיִּים אֶת כָּל יִתְרוֹת הַחוֹב שֶׁל הַלְקוּחוֹת לְאַחַר הַפְּחַתֶּת מֵרְכִיבֵי הַרִיבִיַּת וְהַפְּרָשֵׁי הַצְּמֵדָה הַכְּלוּלִים בִּיתְרַת הַחוֹב בְּפְרִיסָה שֶׁל עַד 36 תְּשֻׁלּוּמִים חֹדְשִׁיִּים שׁוּוִים.

8. הַשְּׁלַכָּה שֶׁל תִּיקוּן מִסְפֵּר 12 לְחוֹק תֵּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב וְהַמְלַצָּה "דו"ח וְעֵדֶת בְּלִינְקוֹב":

תִּיקוּן מִסְפֵּר 12 לְחוֹק תֵּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב, מֵתִיַּחַס לְשִׁיּוֹךְ תֵּאָגִיד שֶׁלֹּא קִיבַל פְּטוֹר אֶל חֲבֵרָה אֲזוּרִית. כְּמוֹ כֵּן, הַמְלַצָּה עַל שִׁיּוֹךְ הַרְשׁוּיֹת הַמְקוּמוֹת לְקְבוּצוֹת שֶׁל חֲבֵרוֹת אֲזוּרִיֹּת, בְּהַתְּאֵם לְסַעִיף 6(א) לְחוֹק תֵּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב פּוֹרְסָמָה לְקִרְאָת שִׁימוּעַ בְּמוֹעֶצַת רְשׁוֹת הַמִּים. בְּמַהֲלַךְ חֹדֶשׁ מָרֵץ, 2019 פְּרַסְמָה רְשׁוֹת הַמִּים אֶת טִיּוֹטֵת דוּחַ הוֹוֵעָדָה הַמִּיַּעֲצָת לְהַסְדֵּרֶת רְגוּלְצִיָּה כְּלִכְלִית אֲרוּכַת טוּוּחַ לְמַשֵּׁק הַמִּים בְּנוֹשֵׂא "הַסְּדֵרֶת תֵּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב" (דוּחַ וְעֵדֶת בְּלִינְקוֹב) לְקִרְאָת שִׁימוּעַ וּבְחֹדֶשׁ 04/2020 רְשׁוֹת הַמִּים פְּרַסְמָה בְּרִשׁוּמוֹת אֶת מִפְּת שִׁיּוֹךְ כָּל הַתֵּאָגִידִים ל"חֲבֵרוֹת אֲזוּרִיֹּת".

"הַמִּיּוֹזוּג" לְחֲבֵרָה אֲזוּרִית הִינּוּ אִירוּעַ בְּעַל הַשְּׁלַכָּה מֵהוֹתִיַּת עַל עֲצָם קִיּוֹם הַחֲבֵרָה בְּעֵתִיד.

הַתֵּאָגִיד לְבַקֶּשֶׁת בְּעֵלֵי הַמְּנִיּוֹת הַגִּישׁ עֵתִירָה מְנַהֲלִית נֶגַד הַחֲלַטַּת רְשׁוֹת הַמִּים וְזוֹ תִּתְּבַרֵּר בִּיַּחַד עִם יִתְרַת הַעֵתִירוֹת שֶׁהוּגָשׁוּ בְּעִנְיָן זֶה. בְּשֻׁלֵב זֶה לֹא תִתְּקַבְּלָה הַחֲלַטָּה בְּבֵית הַמְּשַׁפֵּט הַעֲלִיּוֹן לְגוֹפֵן שֶׁל הַעֵתִירוֹת.

9. תְּבִיעַת עוֹבַד חֲבֵרַת הַבַּת "גְּאוּן מֵאֲמָץ פּוֹלְדְמִיר בַּע"מ":

עוֹבַד לְשַׁעֲבֵר שֶׁל הַתֵּאָגִיד, אֲשֶׁר שִׁימַשׁ בְּתַפְקִיד רֹאשׁ עֲנָף אַחְזָקָה וְתִשְׁתִּיּוֹת וְאֲשֶׁר שִׁימַשׁ בְּמִסְגֵּרֶת תַּפְקִידוֹ בְּתֵאָגִיד גַּם כְּמִנְהַל הַתְּפַעוּל שֶׁל חֲבֵרַת הַבַּת "גְּאוּן מֵאֲמָץ פּוֹלְדְמִיר בַּע"מ" הַגִּישׁ בְּתֵאָרִיךְ 21/1/2019 תְּבִיעָה מְשַׁפְּטִית כְּנֶגַד הַתֵּאָגִיד בְּסֵךְ שֶׁל כ- 1.2 מִלִּיּוֹן ש"ח וְכֶנֶגַד חֲבֵרַת הַבַּת בְּסֵךְ שֶׁל כ-70 אֲלָפֵי ש"ח, הַמְּמוֹנָה עַל הַשֵּׁכַר בְּאוֹצֵר צוֹרֵף כְּצַד הַלֵּיךְ. הַתְּבִיעָה עוֹסֶקֶת בְּדִרִישָׁה לְקַבֵּל תְּשֻׁלוֹם בְּגִין "הַפְּרָשֵׁי שֵׁכַר", "שַׁעוֹת עֲבוּדָה נוֹסְפוֹת" וּבְגִין "שַׁעוֹת כּוֹנְנוֹת". בְּהַתְּאֵם לְחוֹוֹת דַּעַת מְשַׁפְּטִית סִיכוּיִי הַתְּבִיעָה כְּנֶגַד הַחֲבֵרָה נְמוּכִים מ-50%, הַחֲבֵרָה לֹא רִשְׁמָה הַפְּרָשָׁה בְּעִנְיָן זֶה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים.

ג. הַתְּקַשְׁרוּת:

1. קְבַלְתָּ סִיּוּעַ לְתֵאָגִיד זְכָאֵי:

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה כְּתֵאָגִיד זְכָאֵי לְתַמִּיכָה בְּתִשְׁתִּיּוֹת מִים לְשִׁיפּוֹר פַּחַת הַמִּים וְשִׁיפּוֹר שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. בְּמִסְגֵּרֶת זוֹ הַתֵּאָגִיד יִהְיֶה זְכָאֵי לְתַקְצִיב בְּהִיקָף שֶׁל כַּעֲשָׂרִים וְשִׁישָׁה מִלִּיּוֹן ש"ח שִׁיתְּקַבְּלוּ לְבִיצוּעַ פְּרוֹיִקְטִים מְסוּיָמִים. הַתֵּאָגִיד הַתְּחַיִּיב לְעַמּוּד בְּכָל הַדְּרִישׁוֹת אֲשֶׁר הוּצְבוּ בְּפִנּוּי עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל תֵּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב בִּינֵיהֶם: בְּנִיַּת מַעֲרַכַת תְּשֻׁלוֹם מְמוּחֶשֶׁבֶת, עֲדַכְנִיַּת וּמֵאֲבוּטַחַת הַכּוֹלְלַת אֶתֶר אֵינְטֵרְנֵט. הַקְּפָדָה עַל הַתְּקַנַּת מְדֵי מִים תְּקִינִים וְתְּקִינִים לְכָל מֵתְקִנֵי הַרְשׁוּיֹת הַמְקוּמוֹת, לְרַבּוֹת מוֹסְדוֹת הַצִּיבּוֹר בְּתַחוּם הַתֵּאָגִיד. הַעֲבֵרַת דִּיוּוחִים שׁוֹטְפִים לְמְמוֹנָה עַל הַתֵּאָגִידִים וְהַסְכַּמַת הַתֵּאָגִיד לְהַצְטָרֵף אוֹ לְהַתְּאָחַד אוֹ לְהַתְּמַזְג עִם כָּל תֵּאָגִיד עַלִּיּוֹ יוֹרָה הַמְּמוֹנָה.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (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 חשופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ-192 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה. שיעור המענק ירד בשנת 2018 ל-70%, בשנת 2019 שיעור המענק ירד ל-60% והחל משנת 2020 שיעור המענק עומד על-50%, יתרת עלות הפרויקטים ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפירעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת ההלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-128 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-42 מיליון ש"ח להשלמת הפרויקטים שתוקצבו.

3. פירעון הלוואות אשר הוסבו מהרשויות לחברה:

בהתאם להסכם אשר נחתם בחודש יולי 2013 בין החברה לבין בעלי המניות בה, פרעה החברה במחצית השנייה לשנת 2016 סך של 3,335 אלפי ש"ח ובשנים 2017-2019 סך של – 6,670 אלפי ש"ח בכל שנה.

3. התקשרויות בחברות מאוחדות:

א. ביום 4 ביולי 2005, חתמה החברה לטיפול בשפכים בע"מ (להלן: "לבנים") על חוזה עם חברת גאון מאמץ פולדימיר בע"מ (להלן: "גאון"), של תכנון, הקמה, הפעלה אחזקה ומסירה (D.B.O.T), של מכון טיפול אזורי בשפכים – רמת ליבנים (להלן – "החוזה"). עפ"י החוזה המכון הוקם ע"י גאון על קרקע ממשלתית. הקמת המכון הסתיימה וארכה כשנתיים. התוספת להסכם מציגה את הסכם המימון של הפרויקט. עפ"י התוספת עלות ההקמה מומנה ע"י הרשויות המקומיות, שמקבלות שירותים מהמכון ותוחזר לשיעורין, בתוספת ריבית של 5% והצמדה במשך 23 שנים ע"י הנחה מהחיוב החודשי, שתחייב החברה את הרשויות המקומיות בגין שימוש במכון. שיעור הריבית הנקוב בגין ההלוואה הינו -6%.

ב. בתאריך 22 לאפריל 2013 רכשה חברת לבנים את כל מניות חברת גאון בתמורה לסך של שישה מיליון ש"ח והפכה לבעלת המניות היחידה בגאון (ראה ביאור 1.ו.1). על פי הסכם הרכישה, הבעלים היוצאים של גאון יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות גאון עד ליום 31 בדצמבר 2012. רכישת המניות כאמור לעיל פתרה למעשה את רוב חילוקי הדעות שבין חברת הבת לבין גאון, אשר לאורם הוחלט על דעת הצדדים למנות מומחים שיכריעו בעניינים ההנדסיים והכספיים שהיו במחלוקת. לרבות, בנוגע להחזר ההלוואות שניתנו למימון הקמת המכון על ידי החברה, בנוגע למחירי וכמויות השפכים ולטיפול השלישוני.

פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 15 - שַׁעְבוּדִים, הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

ד. הַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

ג. חֲבֵרַת הַבַּת וְהַרְשׁוּיֹת הַתְּקַשְׁרוּ עִם יִזְם לְצוּרְךָ הַקְּמַת מִט"ש בְּשִׁיטַת B.O.T. בַּהֲתָאֵם לְהַסְכֵּם זֶה הַרְשׁוּיֹת מִיִּמְנֹ חֶלֶק מֵעֲלוּיֹת הַקְּמַת הַמִּט"ש בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל כ-15 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַלוּוֹאוֹת אֵלוּ יִקוּזְזוּ מֵעֲלוּיֹת טִיהוּר שִׁפְכִים שִׁשְׁלָמוּ לִיזָם בַּעֲתִיד.

בִּיאוּר 16 - הוֹן עֲצָמִי:

א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:

1. הַרְכַּב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:

בַּחֲבֵרָה לִיָּמִים 31.12.2018 ו- 31.12.2019

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

מְנִיּוֹת רִגְלִלוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֵרֶךְ נְקוּב כָּל אַחַת

2. זְכוּיֹת הַמְּנִיּוֹת:

מְנִיּוֹת רִגְלִלוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח מְקַנּוֹת לְמַחְזִיק בְּהֵן זְכוּיֹת הַצְּבָעָה, זְכוּיֹת לְקַבֵּל דִּיבִידָנְדִּים וְזְכוּיֹת לְהַשְׁתַּתֵּף בַּחֲלוּקַת נִכְסֵי הַחֲבֵרָה בְּמִקְרָה שֶׁל פִּירוּק.

בִּיאוּר 17 - הַכְּנָסוֹת:

הַרְכַּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
26,259	27,202	26,259	27,702	מִים
43,667	47,005	43,667	47,005	בִּיּוֹב
246	177	4,888	3,401	אַחֲרוֹת
<u>70,172</u>	<u>74,384</u>	<u>74,814</u>	<u>78,108</u>	סָךְ- הַכֵּל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
5,144	5,900	5,144	5,900	רכישת מים
4,747	4,323	5,576	5,287	משכורות ונלוות
6,091	5,945	6,091	5,945	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
18,320	17,797	18,320	17,797	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	1,644	847	אחרות
23,955	22,662	24,763	23,472	פחת
<u>58,257</u>	<u>56,627</u>	<u>61,538</u>	<u>59,248</u>	סך- הכל

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
1,100	951	1,100	951	משכורת ונלוות
5,161	4,419	5,161	4,419	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
133	155	133	155	עמלות כרטיסי אשראי
206	40	206	40	ייעוץ מקצועי
2,741	3,831	2,741	3,831	הפרשה לחובות מסופקים
<u>9,341</u>	<u>9,396</u>	<u>9,341</u>	<u>9,396</u>	סך- הכל

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
1,708	1,733	1,708	1,733	משכורות ונלוות
247	113	247	31	יעוץ מקצועי
95	61	95	61	אחזקת רכב
683	665	691	665	אחזקת משרד ודמי שכירות
1,270	909	1,569	1,058	יעוץ משפטי
206	266	260	266	פחת
712	609	1,025	912	אחרות
<u>4,921</u>	<u>4,356</u>	<u>5,595</u>	<u>4,726</u>	סך- הכל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 21 - הכנסות (הוצאות) אחרות

הרכב הכנסות אחרות:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
2,630	123	2,646	123	הכנסות אחרות
<u>2,630</u>	<u>123</u>	<u>2,646</u>	<u>123</u>	סך-הכל

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
1,734	1,593	1,734	1,593	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
8,405	6,047	8,700	6,337	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
195	208	198	213	בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>10,334</u>	<u>7,848</u>	<u>10,632</u>	<u>8,143</u>	סך-הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
240	228	-	-	הכנסות מריבית תאגידיים קשורים
<u>240</u>	<u>228</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סך-הכל

ביאור 23 - מסים על ההכנסה:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי המס שחלו על החברה הינם החל משנת 2018 - 23%.

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, ולאחר מכן התקבלה הארכה נוספת עד ליום 16 ביוני 2020 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019 (באלפי ש"ח)

ביאור 23 - מסים על ההכנסה (המשך):

3. בשנות המס 2011 עד 2019 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).
- ג. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2014. ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2014.
- ד. לחברה הפסד לצורך מס בהיקף כספי של כ- 112 מיליון ₪.

ביאור 24 - צדדים קשורים:
א. יתרות בדוח על המצב הכספי:

החברה		מאוחד		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
				נכסים שוטפים -
				בסעיף צדדים קשורים:
620	220	1,846	1,049	רשויות
4	149	-	-	גאון מאמץ
545	214	545	214	צ.ח.ר תשתיות זורמות בע"מ
				נכסים לא שוטפים
2,793	2,933	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
2,476	2,212	-	-	החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים בע"מ
				התחייבויות שוטפות -
				בסעיף צדדים קשורים:
				בסעיף צדדים קשורים
75	-	75	-	רשויות
161	59	-	-	החברה לטיפול בשפכים
				התחייבויות לא שוטפות -
				בסעיף הלוואות לזמן ארוך:
127,728	122,555	127,728	122,555	רשויות

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 24 - צַדִּדִּים קְשׁוּרִים (הַמְשָׁךְ):

ב. עִסְקָאוֹת:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2019	
4,359	3,634	4,359	3,634	הַכְּנָסוֹת מֵאֲגָרוֹת מִים
1,990	2,101	1,990	2,101	הוֹצָאוֹת אֲרֻנּוֹנָה לְבַעֲלֵי עֵנִיין
1,293	967	1,293	967	הוֹצָאוֹת שֶׁכֶר עֲבוּדָה

בִּיאוּר 25 - מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים:

א. מְדִינִיּוֹת נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים:

גּוֹרְמֵי סִיכּוֹן פִּינְנָסִי

פְּעִילוּיֹת הַחֲבֵרָה חוֹשְׁפוֹת אוֹתָהּ לְסִיכּוֹנִים פִּינְנָסִיִּים שׁוֹנִים, כְּגוֹן סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵי וְסִיכּוֹן נִזִּילוֹת. תְּכֵנִית נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים הַכוֹלֶלֶת שֶׁל הַחֲבֵרָה מֵתְמַקְדֶּת בְּפַעּוּלוֹת הַנִּדְרָשׁוֹת לְצַמּוֹם לְמִינִימוֹם שֶׁל הַשְּׁפָעוֹת שֶׁלִּילוּת אִפְשָׁרִיּוֹת עַל הַבִּיצוּעִים הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה.

נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים מְבוצֵעַ עַל יְדֵי הַנְהַלַּת הַחֲבֵרָה, בַּהֲתָאֵם לְמְדִינִיּוֹת הַדִּירֶקְטוֹרִיוֹן.

לְהֵלֵךְ יִפְרֻטוּ הַסִּיכּוֹנִים הַפִּינְנָסִיִּים אֵלֵיהֶם חֲשׁוּפָה הַחֲבֵרָה וּמְדִינִיּוֹת נִיהוּלם:

1. סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵי:

רִיכּוּזֵי סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵי עֲשׂוּיִים לְנִבּוֹעַ מַחְשִׁיפּוֹת לְחִיבּ אֶחָד אוֹ לְקַבּוּצַת חִיבִּים בְּעִלּוֹת תְּכּוֹנוֹת דּוּמוֹת, שִׁיכּוֹלְתֵם לְעַמּוּד בְּמַחֲוִיבוּיֹתֵיהֶם צְפוּיָה לְהִיּוֹת מוֹשְׁפָעַת בְּאוֹפֵן דּוּמָה מְשִׁנּוּיִים בְּתַנָּאִים כְּלִכְלִיִּים אוֹ אַחֲרִים.

לְחֲבֵרָה אֵין רִיכּוּזִים מְשִׁמְעוֹתִיִּים שֶׁל סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵי.

ב. שׁוּי הוֹגֵן שֶׁל מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים:

א) הַחֲבֵרָה מְבצֵעַת בְּאוֹפֵן שׁוֹטֵף הָעֵרֶכֶת הָאִשְׂרָאֵי הַנִּיתֵן לְלִקּוּחוֹתֶיהָ, תוֹךְ בְּדִיקַת הַתַּנָּאִים הַפִּינְנָסִיִּים הַסְּבִיבְתִיִּים שֶׁלֵּהֶם, אֵךְ אֵינָה דוֹרֶשֶׁת בְּטַחוּנוֹת לְהַבְטַחַת חוֹבוֹת אֵלֶּה. הַחֲבֵרָה מְבצֵעַת הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפְקִים, בַּהֲתַבְסָס עַל גּוֹרְמֵים הַמְשַׁפִּיעִים עַל סִיכּוֹן הָאִשְׂרָאֵי שֶׁל לְקוּחוֹת מְסוּיְמִים, נִיסוּיֹן עֶבֶר וּמִידַע אַחֲרֵי.

ב) הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים, בְּאֶחָד הַבְּנָקִים הַגְּדוֹלִים בִּישְׂרָאֵל הַנַּחֲשָׁב אֲמִין וּמְבוֹסָס.

1. סִיכּוֹנִים אַחֲרִים:

סִיכּוֹן נִזִּילוֹת הוּא הַסִּיכּוֹן שֶׁחֲבֵרָה תִּיתַקַּל בְּקִשְׁיִים בְּגִיּוֹס כְּסָפִים כְּדִי לְעַמּוּד בַּהֲתַקְשְׁרוּיֹת הַקְּשׁוּרוֹת לְמְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים. סִיכּוֹן זֶה יִכוֹל לְהַתְּהוּוֹת גַּם כְּתוּצָאָה מַחוּסֵר יִכוֹלֶת לְמַכּוֹר נֶכֶס פִּינְנָסִי בְּמַהִירוֹת בְּמַחִיר הַקְּרֹב לְשׁוּוִי הַהוֹגֵן.

בִּיאוּר 25 - מְכַשִּׁירִים פִּינַנְסִיִּים (הַמְשָׁךְ):

2. אופן קביעת השווי ההוגן:

- מזומנים ושווי מזומנים
- הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן.
- השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה
- נכסים והתחייבויות שלא נקבע להם מועד פירעון
- בתאריך הדיווח.
- 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.

בִּיאוּר 26 – אִירוּעִים לְאַחַר תְּאָרִיךְ הַמְאָזֵן:

לקראת סוף שנת 2019 התפרץ נגיף ה"קורונה" בסין, ומשם הלך והתפשט כמעט בכל ברחבי העולם. להתפתחות זו השפעה מהותית על הכלכלה העולמית ועל השווקים הפיננסיים, אשר רשמו ברבעון הראשון לשנת 2020 ירידות שערים חדות. נכון למועד הדוחות הכספיים, חלה האטה בקצב הייצור העולמי, הרשויות ברחבי העולם הטילו מגבלות על פעילות המשק, עסקים רבים הושבתו ונגרם עיכוב במשלוחים ובתחבורה הבינלאומית. פוטנציאל הנזק של נגיף ה"קורונה" לצמיחה ולכלכלה תלוי, בין היתר, במידת המהירות והיכולת למגר את התפשטות המחלה בעולם כולו, וביכולת התאוששותם של השווקים השונים. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, נתונים אלו אינם ברורים דיים, ובנסיבות אלו שוררת אי-ודאות בכלכלה העולמית. מטבע הדברים, האופן בו יתפתח משבר ה"קורונה", משכו ועוצמתו, אינם ניתנים לחיזוי, ואירוע זה אינו בשליטת החברה. משכך, בשלב זה אין בידי החברה להעריך כיצד ובאיזו מידה תושפע פעילותה העסקית, בעיקר בטווח הבינוני והארוך.