

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 |
| 8-33 | 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 2020 ו-2019, 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 2020 ו-2019 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


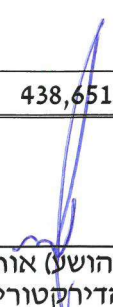
קריית שמונה, 15 באוגוסט, 2021

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

| החברה | | מאוחד | | ביאור | |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|-------|--------------------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| נכסים: | | | | | |
| נכסים שוטפים: | | | | | |
| 12,399 | 13,087 | 16,152 | 17,446 | | מזומנים |
| - | - | 21 | 21 | | השקעות לזמן קצר |
| 31,279 | 33,316 | 32,139 | 34,187 | 3 | לקוחות |
| 1,388 | 1,593 | 1,463 | 1,658 | 4 | חייבים ויתרות-חובה |
| 583 | 764 | 1,263 | 1,453 | | צדדים קשורים |
| <u>45,649</u> | <u>48,760</u> | <u>51,038</u> | <u>54,765</u> | | |
| נכסים לא שוטפים: | | | | | |
| 212 | 229 | 238 | 245 | | חייבים לזמן ארוך |
| 5,145 | 5,028 | - | - | 5 | הלוואות שניתנו לזמן ארוך |
| 2,527 | 2,186 | - | - | 6 | השקעה בחברות מאוחדות |
| 358,314 | 361,024 | 368,294 | 370,217 | 7 | רכוש קבוע |
| 13,130 | 11,817 | 14,737 | 13,424 | 8 | נכסים בלתי מוחשיים |
| <u>379,328</u> | <u>380,284</u> | <u>383,269</u> | <u>383,886</u> | | |
| <u>424,977</u> | <u>429,044</u> | <u>434,307</u> | <u>438,651</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 | |
|---|----------------|---|----------------|-------|---|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| התחייבויות והון: | | | | | |
| התחייבויות שוטפות: | | | | | |
| 9,469 | 10,055 | 9,868 | 10,419 | 9 | אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים |
| 5,789 | 2,791 | 6,048 | 3,016 | 10 | ספקים ונותני שירותים |
| 13,324 | 10,815 | 13,661 | 12,027 | 11 | זכאים ויתרות-זכות |
| 59 | 66 | - | - | | צדדים קשורים |
| <u>28,641</u> | <u>23,727</u> | <u>29,577</u> | <u>25,462</u> | | |
| התחייבויות לא שוטפות: | | | | | |
| 149,816 | 143,819 | 155,760 | 149,571 | 12 | הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך |
| 2,212 | 1,949 | 2,212 | 1,949 | | הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים |
| 189,857 | 198,673 | 189,857 | 198,673 | 13 | הכנסות מראש לזמן ארוך |
| 295 | 182 | 319 | 203 | 14 | התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו |
| <u>342,180</u> | <u>344,623</u> | <u>348,148</u> | <u>350,396</u> | | |
| - | - | 2,426 | 2,099 | | זכויות המיעוט: |
| הון עצמי: | | | | | |
| 152,653 | 152,653 | 152,653 | 152,653 | 16 | הון מניות ופרמיה |
| (98,497) | (91,959) | (98,497) | (91,959) | | הפסד נצבר |
| <u>54,156</u> | <u>60,694</u> | <u>54,156</u> | <u>60,694</u> | | |
| <u>424,977</u> | <u>429,044</u> | <u>434,307</u> | <u>438,651</u> | | |
|  | |  | | | 15 באוגוסט, 2021 תאריך אישור הדוחות |
| אדי שושב מנכ"ל | | שוקי (יהושע) אוחנה יו"ר הדירקטוריון | | | |

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 | | | | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | | |
| 74,384 | 83,576 | 78,108 | 87,509 | 17 | הכנסות |
| 56,627 | 54,311 | 59,248 | 58,058 | 18 | עלות ההכנסות |
| 17,757 | 29,265 | 18,860 | 29,451 | | רווח גולמי |
| 9,396 | 13,521 | 9,396 | 13,521 | 19 | הוצאות גביה וחובות מסופקים |
| 4,356 | 4,886 | 4,726 | 5,109 | 20 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 6,203 | 4,511 | 6,203 | 4,511 | | הכנסות ממענקי השקעות |
| 123 | (1,786) | 123 | (1,908) | 21 | הכנסות (הוצאות) אחרות |
| 10,331 | 13,583 | 11,064 | 13,424 | | רווח מפעולות רגילות |
| 7,848 | 6,850 | 8,143 | 7,213 | .א.22 | הוצאות מימון |
| 228 | 146 | - | - | .ב.22 | הכנסות מימון |
| 2,711 | 6,879 | 2,921 | 6,211 | | הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות |
| 107 | (341) | - | - | | חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס |
| - | - | (103) | 327 | | חלק המיעוט ברווחים (הפסדים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת |
| 2,818 | 6,538 | 2,818 | 6,538 | | רווח 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> | |
|---------------|------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 51,338 | (101,315) | 152,353 | 300 | יתרה ליום 1 בינואר 2019 |
| | | | | שינויים בשנת 2019: |
| 2,818 | 2,818 | - | - | רווח לשנה |
| <u>54,156</u> | <u>(98,497)</u> | <u>152,353</u> | <u>300</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2019 |
| | | | | שינויים בשנת 2020: |
| 6,538 | 6,538 | - | - | רווח לשנה |
| <u>60,694</u> | <u>(91,959)</u> | <u>152,353</u> | <u>300</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2020 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | |
|----------------------------------|------------|------------|------------|---|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | | | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| | | | | תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטְפָת: |
| 2,818 | 6,538 | 2,818 | 6,538 | רוֹחַ לְשָׁנָה |
| 12,803 | 7,647 | 14,432 | 8,677 | הַתְּאֻמוֹת הַדְּרוֹשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים |
| 15,621 | 14,185 | 17,250 | 15,215 | מִפְעִילוֹת שׁוֹטְפָת (נִסְפַח א') |
| | | | | מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מִפְעִילוֹת שׁוֹטְפָת |
| | | | | תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה: |
| (30,182) | (19,822) | (30,328) | (19,912) | רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ |
| 10,354 | 4,402 | 10,354 | 4,402 | הַשְּׁתַתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵי בְּפְרוֹיִקְטִים |
| 6,328 | 9,299 | 6,328 | 9,299 | תְּקִבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב |
| 124 | 117 | - | - | פִּירְעוֹן הַלוֹאָה לְתֹאגִיד קְשׁוֹר, נְטוֹ |
| (26) | (17) | (32) | (7) | שִׁינוּי בְּחִיבֵים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ |
| (13,402) | (6,021) | (13,678) | (6,218) | מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה |
| | | | | תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת מִימּוֹן: |
| 6,008 | 758 | 6,008 | 758 | קְבֻלַת הַלוֹאָוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ |
| (7,855) | (8,234) | (8,087) | (8,461) | פִּירְעוֹן הַלוֹאָוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ |
| (1,847) | (7,476) | (2,079) | (7,703) | מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת מִימּוֹן |
| | | | | שִׁינוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים |
| 372 | 688 | 1,493 | 1,294 | יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה |
| 12,027 | 12,399 | 14,659 | 16,152 | יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה |
| 12,399 | 13,087 | 16,152 | 17,446 | |

הַבִּיאָוִרִים הַמְצוּרָפִים מֵהוּוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִים.

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 | | | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 23,045 | 19,773 | 23,913 | 20,650 | הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: |
| (8,681) | (7,015) | (8,681) | (7,015) | פחת מימוש הכנסות מראש |
| 2,707 | 1,975 | 2,707 | 1,975 | עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו |
| 10 | (113) | 5 | (116) | חלק החברה ברווחי (הפסדי) חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס חלק המיעוט ברווחי (הפסדי) חברות מאוחדות |
| (107) | 341 | - | - | |
| - | - | 103 | (327) | |
| <u>16,974</u> | <u>14,961</u> | <u>18,047</u> | <u>15,167</u> | |
| | | | | שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: |
| (3,145) | (1,165) | (3,752) | (1,176) | שינוי בלקוחות |
| 750 | (205) | 1,083 | (195) | שינוי בחייבים ויתרות-חובה |
| (141) | (174) | 504 | (190) | שינוי בצדדים קשורים, נטו |
| 1,003 | (2,998) | 1,010 | (3,032) | שינוי בספקים ונותני שירותים |
| (2,374) | (2,509) | (2,196) | (1,634) | שינוי בזכאים ויתרות-זכות |
| (264) | (263) | (264) | (263) | שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים |
| <u>(4,171)</u> | <u>(7,314)</u> | <u>(3,615)</u> | <u>(6,490)</u> | |
| <u>12,803</u> | <u>7,647</u> | <u>14,432</u> | <u>8,677</u> | סך-הכל |

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

| | | | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---|
| 296 | - | 296 | - | מענק השקעה לקבל |
| <u>5,377</u> | <u>6,503</u> | <u>5,377</u> | <u>6,503</u> | רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך |
| <u>2,857</u> | <u>1,612</u> | <u>2,857</u> | <u>1,612</u> | רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש |
| <u>1,123</u> | <u>1,259</u> | <u>1,123</u> | <u>1,259</u> | פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001, נרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל ומשרדי ההנהלה ממוקמים 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 קולחים לשימושים חקלאיים, 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 מעיריית צפת ומהרשויות המקומיות חצור הגלילית וטובא זנגריה 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 הרשויות המקומיות והעירייה בסיוע מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות (עפ"י החוק האמור). במהלך הרבעון השלישי של שנת 2009 הונפקו מניות ליסוד המעלה ולגוש 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, באישור הממונה על התאגידיים, 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 ומגיא - 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 2020

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ד. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָזִי הַבַּעֲלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיוֹת הַלְלוּ לַחֲבֵרָה:

| | |
|------|---------------------|
| 22.5 | צֶפֶת |
| 7.92 | חֲצוֹר הַגְּלִילִית |
| 6.33 | טוֹבֵא-זַנְגְּרִיהַ |
| 3.26 | יְסוּד הַמַּעֲלָה |
| 2.05 | גוֹשׁ חֵלֶב |
| 6.09 | רֵאמָה |
| 17.6 | מַגִּיאַר |
| 5.55 | פִּקִּיעִין |
| 2.89 | פֶּסוּטָה |
| 4.2 | סַאגִּיּוֹר |
| 6.3 | חוֹרְפִישׁ |
| 6.54 | עֵילְבוֹן |
| 8.7 | בֵּית גִּיאַן |

ה. חֲבֵרוֹת בְּנוֹת וְקְשׁוּרוֹת:

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

2. **"הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ" – (לְהֵלֵךְ: "לְבָנִים") -** הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה בִּכ-51% מְמִנִּיּוֹת לְבָנִים, שֶׁהִנָּה חֲבֵרָה עִירוֹנִית, מִשְׁנֵת 2010 - הַמוֹעֵד בּו הוּעֵבְרוּ נִכְסֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁל מוֹעֶצָה מְקוֹמִית מַגִּיאַר וּמוֹעֶצָה מְקוֹמִית עֵילְבוֹן לַחֲבֵרָה. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה לְבָנִים אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרֶת גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גֵּאוֹן") (רֵאֵה גַם בִּיאוּר 6.ג.15), וּבִכֶּךָ הִפְכָה אַחֲזָקָת פֶּלַג הַגְּלִיל בְּלְבָנִים וּבְגֵאוֹן (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרוֹת הַבֵּת") לְמַהוּתִית וְדוּחוֹת חֲבֵרוֹת הַבֵּת מֵאוּחָדִים, הַחֵל מִשְׁנֵת 2013, בְּדוּחוֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה. .

ו. הַגְּדֵרוֹת:

בְּדוּחוֹת כְּסָפִיִּים אֵלֶּה:

- | | |
|---------------|--|
| הַחֲבֵרָה | - פֶּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ. |
| הַקְּבוּצָה | - הַחֲבֵרָה וְהַחֲבֵרוֹת הַמֵּאוּחָדוֹת שֶׁלֶּה. |
| חֲבֵרוֹת בֵּת | - הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ וּגֵאוֹן מֵאַמֶּץ 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.

ג. עסקאות במטבע חוץ:

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;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. עסקאות במטבע חוץ (המשך):

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.

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 | | |
| 2019 | 2020 | |
| 100.8 | 100.1 | מדד המחירים לצרכן (בנקודות) |
| 3.456 | 3.215 | דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר) |
| 3.8782 | 3.9441 | אירו (בש"ח ל- 1 אירו) |

| שיעור השינוי באחוזים | | |
|-----------------------------|-------------|-------------------|
| לשנה שהסתיימה | | |
| ביום 31 בדצמבר | | |
| 2019 | 2020 | |
| 0.6 | (0.7) | מדד המחירים לצרכן |
| (7.79) | (7) | דולר של ארה"ב |
| (9.63) | 1.6 | אירו |

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁךְ):

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 ברשות המים.

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 הממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.
2. בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב, הכנסות מהיטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה.

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 מזהים, 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 ליחסן 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 הטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

בִּיאוּר 2 - עִיקָרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמִּשְׁךְ):

י.ג. רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמִּשְׁךְ):

ג) הַחֲבֵרָה סוֹקֶרֶת אֶת עֵרֶךְ הַשִּׁיר, אֶת אֹרֶךְ הַחַיִּים הַשִּׁמוּשִׁיִּים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ וְאֶת שִׁטַּת הַפַּחַת בַּה נַעֲשֶׂה שִׁמוּשׁ לַפַּחוֹת כֹּל סוֹף שְׁנַת כְּסָפִים. שִׁנוּיִים מְטוֹפְלִים כְּשִׁנוּי בְּאֹמְדָן חֲשׁוֹנָאִי בַּהֲתָאֵם לְכֻלְלֵי חֲשׁוֹנָאוֹת מְקוּבְּלִים.

ד) אֹרֶךְ חַיֵּי הַנְּכָסִים נִקְבַּע לְפִי כֻלְלֵי הָעֵבֶרֶת נְכָסִים שֶׁל מוֹעֲצַת רְשׁוֹת הַמַּיִם, מִתּוֹקֵף סְמֻכּוֹתָה לְפִי סַעִיף 11(א) לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מַיִם וּבִיּוֹב.

4. עֲלוּיּוֹת עוֹקְבוֹת:

א) הַחֲבֵרָה אֵינָה זוֹקֶפֶת לְעֵרֶךְ בְּסַפְרִים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ, אֶת עֲלוּיּוֹת הַתַּחְזוּקָה הַשׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַפְּרִיט. עֲלוּיּוֹת אֵלֶּה מוֹכְרוֹת בְּרוּחַ אוֹ בַּהֲפַסֵּד בַּעַת הַתְּהוּוֹתָן.

ב) הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּעֲלוֹת שֶׁל הַחֲלַפַּת חֲלָקִים שֶׁל פְּרִיטֵי רְכוּשׁ קְבוּעַ מְסוּיָמִים כַּחֲלָק מֵהָעֵרֶךְ בְּסַפְרִים שֶׁל פְּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ, כְּאִשֶּׁר הַעֲלוֹת הַתְּהוּוֹתָהּ.

5. הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת סִימָנִים לִירִידַת עֵרֶךְ שֶׁל הַרְכוּשׁ הַקְּבוּעַ בַּהֲתָאֵם לְהוֹרָאוֹת תִּקְן חֲשׁוֹנָאוֹת מְסַפֵּר 15 בְּדַבֵּר יִרִידַת עֵרֶךְ נְכָסִים, בְּכַדִּי לְבַדּוֹק אֶת הַצּוֹרֵךְ בְּבַחֲיִנַת סָכוּם בַּר-הַשְּׁבָה.

ד. נְכָסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂיִּים:

1. מוֹנִיטִין הַנוֹבַע מֵהַשְּׁקֵעָה בַּחֲבֵרָה מֵאוֹחַדַּת נִמְדָד בְּגוֹבַה עוֹדֵף עֲלוֹת הַרְכִּישָׁה עַל חֲלָק הַחֲבֵרָה בְּשׁוּי הַפְּנַקְסֵי נְטוֹ שֶׁל הַחֲבֵרָה הַמֵּאוֹחַדַּת. לְאַחַר הַהֲכָרָה הָרֵאשׁוֹנִית, נִמְדָד הַמוֹנִיטִין לְפִי עֲלוֹת בְּנִיכּוּי הַפְּסָדִים נְצַבְרִים מִירִידַת עֵרֶךְ. כְּאִשֶּׁר עוֹדֵף זֶה הוּא שְׁלִילִי (מוֹנִיטִין שְׁלִילִי), הוּא נִזְקָף מִיִּדֵית לְרוּחַ וְהַפְּסָד.

2. זְכוּיּוֹת מַיִם מוֹכְרוֹת לְפִי עֲלוֹת.

טו. הַפְּרָשׁוֹת:

הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעוֹת בַּהֲתָאֵם לְהַמְלַצַּת יוֹעֲצָה הַמְּשַׁפְּטִי בְּגִין כֹּל תְּבִיעָה.

טז. קִיזוּז מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים:

נְכָסִים פִּינְנָסִיִּים וְהַתְּחַיִּיבוּיּוֹת פִּינְנָסִיּוֹת מוֹצִגִים בְּדוּחַ עַל הַמְצַב הַכְּסָפִי בְּסָכוּם נְטוֹ רַק כְּאִשֶּׁר קִיַּיֶמַת לַחֲבֵרָה זְכוּת חוֹקִית נִיתְּנָת לְאֲכִיפָה לְקִיזוּז וְכֵן קִיַּיֶמַת כּוֹוֶנָה לְסַלֵּק אֶת הַנֶּכֶס וְהַתְּחַיִּיבוּת עַל בְּסִיס נְטוֹ אוֹ לְמַמַּשׁ אֶת הַנֶּכֶס וְלְסַלֵּק אֶת הַתְּחַיִּיבוּת בּו זְמַנִּית.

יז. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסָה:

הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּהֲכַנְסָה בַּהֲתָאֵם לְתִקְן חֲשׁוֹנָאוֹת מְסַפֵּר 25 בְּדַבֵּר הַכְּנָסוֹת (לְהֵלֵךְ: "תִּקְן 25") כְּמַפּוֹרֵט לְהֵלֵךְ:
1. הַכְּנָסוֹת מֵאֲסַפְקַת מַיִם וְשִׁרְוֵי בִיּוֹב נְכֻלְלוֹת עִם אֲסַפְקַת הַמַּיִם וְעִם מִתְן שִׁרְוֵי הַבִּיּוֹב.
2. הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקִים נְכֻלְלוֹת עַל בְּסִיס מְצַטְבֵּר כְּאִשֶּׁר נּוֹצֵרֶת הַזְּכָאוֹת לְקַבְּלַת הַמְעַנְק.
3. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסוֹת מִמְעַנְקִים בְּגִין הַשְּׁקֵעוֹת בְּרְכוּשׁ קְבוּעַ, נִזְקָפוֹת כַּהֲכַנְסוֹת אַחֲרוֹת בַּהֲתָאֵם לְאֹרֶךְ חַיֵּי הַנֶּכֶס שֶׁבִּגְיָנו הַתְּקַבְּלוֹ הַמְעַנְקִים (רְאֵה גַם בִּיאוּר 13.ב.2).

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 51,637 | 60,366 | 52,496 | 61,237 | לקוחות בחשבון פתוח (*) |
| 2,243 | 3,200 | 2,243 | 3,200 | קרטיסי אשראי |
| 3,044 | 3,021 | 3,045 | 3,021 | בחשבון המחאות לגבייה |
| 56,924 | 66,587 | 57,784 | 67,458 | |
| 25,645 | 33,271 | 25,645 | 33,271 | בניכוי הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>31,279</u> | <u>33,316</u> | <u>32,139</u> | <u>34,187</u> | סך-הכל |

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 5,713 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,172 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 6,600 אלפי ש"ח (אשתקד – 7,900 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 6,474 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2020, אשתקד – 5,926 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 375 | 384 | 404 | 414 | מוסדות |
| 960 | 872 | 960 | 872 | הכנסות לקבל |
| 9 | 290 | 9 | 290 | הוצאות מראש |
| 44 | 47 | 44 | 47 | מקדמות לספקים |
| - | - | 46 | 35 | חייבים אחרים |
| <u>1,388</u> | <u>1,593</u> | <u>1,463</u> | <u>1,658</u> | סך-הכל |

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|--------------|--------------|------------|------------|--|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 2,933 | 3,080 | - | - | גאון מאמץ פולדימיר בע"מ |
| 2,212 | 1,949 | - | - | גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב) |
| <u>5,145</u> | <u>5,028</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | סך-הכל |

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך (המשך):

ב. ההלוואות צמודות מדד ונושאות ריבית של 6%.

בהתאם להסכם שנערך ביום 4 ביולי 2005, בין החברה לטיפול בשפכים - רמת לבנים בע"מ (להלן: "לבנים") לבין חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "גאון"), ובהתאם להסכמים אשר נערכו בספטמבר 2005 בין הרשויות המקומיות לבין גאון, נקבע כי פירעון ההלוואות אשר הועמדו לידי גאון, על ידי הרשויות באמצעות המילת"ב לצורך הקמת המט"ש (להלן: "הלוואות המילת"ב") יבוצעו בדרך של קיזוז מהסכומים המשולמים על ידי פלג הגליל לגאון, עבור טיהור השפכים.

לאור העובדה כי בסקר הנכסים המתייחס לנכסי הרשויות המקומיות, המזרימות את השפכים לטיהור במט"ש לבנים, נלקח בחשבון חלקן היחסי של כל אחת מהרשויות האמורות במלוא שוויו של המט"ש, מבלי שהופחת משווי זה כל סכום בגין זכויות לקבלת יתרת ההלוואות, קיבלו ויקבלו הרשויות בפועל את החזר יתרת ההלוואות מפלג הגליל במסגרת פירעון הלוואות הבעלים שניתנו לפלג הגליל, על פי ההסכם להעברת הנכסים.

ביאור 6 - השקעה בחברות מאוחדות:

א. הרכב:

| החברה | |
|------------|------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 2,527 | 2,186 |
| 2,527 | 2,186 |

החברה לטיפול בשפכים
סך-הכל

ב. ביום 22 באפריל, 2013 רכשה החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ ובכך הפכה ההחזקה בחברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ מהותית בדוחות הכספיים של פלג הגליל בע"מ ואוחדה בדוחות החברה החל משנת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2020 במאוחד:

| מחשבים, ריהוט וציוד משרדי | מכוני טיהור | תשתיות ביוב | תשתיות מים | קרקע ומבנה משרדים | |
|--|----------------|----------------|----------------|-------------------------|--------------|
| סך-הכל | | | | | |
| עלות: | | | | | |
| 683,504 | 3,916 | 67,306 | 313,793 | 295,426 | 3,063 |
| 22,574 | 98 | 3,451 | 8,516 | 10,429 | 80 |
| <u>706,078</u> | <u>4,014</u> | <u>70,757</u> | <u>322,309</u> | <u>305,855</u> | <u>3,143</u> |
| ליום 31 בדצמבר 2020 | | | | | |
| פחת נצבר: | | | | | |
| 315,210 | 2,569 | 12,718 | 141,802 | 155,974 | 2,147 |
| 20,651 | 760 | 2,237 | 8,692 | 8,651 | 311 |
| <u>335,861</u> | <u>3,329</u> | <u>14,955</u> | <u>150,494</u> | <u>164,625</u> | <u>2,458</u> |
| ליום 31 בדצמבר 2020 | | | | | |
| <u>370,217</u> | <u>685</u> | <u>55,802</u> | <u>171,815</u> | <u>141,230</u> | <u>685</u> |
| עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020 | | | | | |
| | <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 הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ב. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהֲלָךְ 2019 בַּמְאוּחָד:

| מחשבים, ריהוט וציוד משרדי | מכונני טיהור | תשתיות ביוֹב | תשתיות מים | קרקע ומבנה משרדים | סך-הכל | |
|------------------------------------|-----------------|-----------------|----------------|-------------------------|--------------|------------------------------------|
| | | | | | | 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-% |

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ג. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2020 בַּחֲבֵרָה:

| סך-הכל | מחשבים, ריהוט וציוד משרדי | קרקע ומבני משרדים | מכוני טיהור | תשתיות ביוב | תשתיות מים | |
|----------------|------------------------------------|-------------------------|----------------|-----------------|----------------|--|
| | | | | | | עלות: |
| 664,890 | 3,808 | 2,675 | 51,345 | 311,636 | 295,426 | ליום 1 בינואר 2020 |
| 22,484 | 8 | 80 | 3,451 | 8,516 | 10,429 | רכישות |
| <u>687,374</u> | <u>3,816</u> | <u>2,755</u> | <u>54,796</u> | <u>320,152</u> | <u>305,855</u> | ליום 31 בדצמבר 2020 |
| | | | | | | פחת נצבר: |
| 306,576 | 2,509 | 2,147 | 6,073 | 139,873 | 155,974 | ליום 1 בינואר 2020 |
| 19,774 | 572 | 311 | 1,548 | 8,692 | 8,651 | תוספות |
| <u>326,350</u> | <u>3,081</u> | <u>2,458</u> | <u>7,621</u> | <u>148,565</u> | <u>164,625</u> | ליום 31 בדצמבר 2020 |
| <u>361,024</u> | <u>735</u> | <u>297</u> | <u>47,175</u> | <u>171,587</u> | <u>141,230</u> | עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020 |
| | <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 הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רִכּוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ד. הֲרֻכֵב וּתְנוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2019 בַּחֲבֵרָה:

| סך-הכל | מחשבים, ריהוט וציוד משרדי | קרקע ומבני משרדים | מכוני טיהור | תשתיות ביוֹב | 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-% |

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.

ז. בהתאם להנחיות הממונה על התאגידיים, החל משנת 2020 עודכנו שיעורי הפחת של נכסים מסוימים. הנחיית רשות המים מתייחסת ליתרת אורך חיי הנכסים משנת 2020 ואילך ומתבטאת בהקטנת הוצאות הפחת בשנת 2020 בייחס להוצאות הפחת בשנת 2019.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמַּיִם וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :

א. הֶרֶכֶב:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| - | - | 1,607 | 1,607 | מוֹנִיטִין (ב) |
| 13,130 | 11,817 | 13,130 | 11,817 | זְכוּיוֹת מַיִם |
| <u>13,130</u> | <u>11,817</u> | <u>14,737</u> | <u>13,424</u> | סך-הַכֵּל |

ב. רֵאָה בִּיאוּר 2. יד' 2.

ג. בַּהֲתַאֵם לַהֲנַחִיית רִשׁוֹת הַמַּיִם בַּחַל מִשְׁנַת 2020 הַחֲבֵרָה הַחֵלָה לַהֲפַחִית אֶת עֲלוֹת זְכוּיוֹת הַמַּיִם.

בִּיאוּר 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים :

הֶרֶכֶב:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | |
|--------------|---------------|--------------|---------------|---|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 9,469 | 10,055 | 9,868 | 10,419 | חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוֹוֹאוֹת וְהַתְּחַיִּבוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ * |
| <u>9,469</u> | <u>10,055</u> | <u>9,868</u> | <u>10,419</u> | סך-הַכֵּל |

* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחַיִּבוֹת לַסֶּפֶק בְּגִין רִכּוּשׁ קְבוּעַ בְּסֶךְ 1,348 אֱלֶפֶי ש"ח לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 ו- 1,591 אֱלֶפֶי ש"ח לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2019.

בִּיאוּר 10 - סִפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הֶרֶכֶב:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 5,347 | 2,386 | 5,535 | 2,610 | בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ: |
| 442 | 405 | 513 | 406 | סִפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ |
| <u>5,789</u> | <u>2,791</u> | <u>6,048</u> | <u>3,016</u> | בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לַפִּירְעוֹן |
| | | | | סך-הַכֵּל |

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת:

הֶרְכָּב:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 169 | 143 | 202 | 181 | מוֹסְדוֹת |
| 464 | 402 | 559 | 485 | הַתְּחִיבּוּיּוֹת לַעֲבוּדִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֹת בְּשֵׁל שֶׁכֶר וּמִשְׁכּוֹרֶת |
| 12,691 | 10,270 | 12,900 | 11,361 | הוֹצָאוֹת לְשֵׁלֵם |
| <u>13,324</u> | <u>10,815</u> | <u>13,661</u> | <u>12,027</u> | סָךְ- הַכֵּל |

בִּיאוּר 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֹת לְזִמְנָן אַרוֹךְ:

א. הֶרְכָּב:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | | שִׁיעוֹר רִיבִית נֶקוּב לְיוֹם 31.12.2020 | תְּנָאֵי הַצְּמֵדָה | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---|---------------------|--|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2020 | | |
| 26,944 | 26,173 | 26,944 | 26,173 | 2.66%-5% | צְמוּד | הַתְּחִיבּוּבּוֹת לְבַנְקִים (ד) |
| 5,377 | 6,725 | 5,377 | 6,725 | 2.66% | לֹא צְמוּד | הַתְּחִיבּוּבּוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ |
| 122,555 | 116,741 | 122,555 | 116,740 | 5% | צְמוּד | צַדִּדִים קְשׁוּרִים (ב) |
| 4,409 | 4,235 | 10,752 | 10,352 | 6% | צְמוּד | הַלוֹאָה לְזִמְנָן אַרוֹךְ לְאַחֲרִים (ג) |
| 159,285 | 153,874 | 165,628 | 159,990 | | | |
| 9,469 | 10,055 | 9,868 | 10,419 | | | בְּנִיכּוּי חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת |
| <u>149,816</u> | <u>143,819</u> | <u>155,760</u> | <u>149,571</u> | | | סָךְ- הַכֵּל |

ב. צַדִּדִים קְשׁוּרִים:

1. בְּחֹדֶשׁ יוֹנִי 2013 נַחְתֵּם הַסְּכָם הַמִּתּוֹוָה לְהַסְבֵּת מְלוֹוֹת הַבִּיּוֹב בֵּין הַחֲבֵרָה לְבִין כָּל בַּעֲלֵי מְנוֹתֶיהָ וְאוֹשֵׁר עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל הַתְּנֵאֵי־דִים. עַל פִּי הַהַסְּכָם חוֹלֵק הַחֹב שֶׁל הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי הַמְּנוֹת לְשְׁנַיִם: סְכוּם הַשׁוּוֹה לִיתְרַת הַלוֹאוֹת שֶׁנִּלְקַחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת מִבַּנְק דְּקִסְיָה, וְהִיתְרָה שֶׁלֹּא הוֹסְבָה. בְּהַתְּאָם לְהַסְּכָם זֶה הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְפָרוֹעַ בְּבִנְק דְּקִסְיָה אֶת הַלוֹאוֹת שֶׁנִּלְקַחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַשׁוֹתְפוֹת בַּחֲבֵרָה לְצוּרֵךְ הַקְּמַת תְּשֵׁתִיּוֹת מִים וּבִיּוֹב (וְאוֹשֵׁר הוֹעֲבֵרוּ לְתֵאֵי־דִים בְּמִסְגֵּרַת הַסְּכָם הַעֲבֵרַת הַנְּכָסִים). הִיקֵף הַהַלוֹאוֹת שֶׁהוֹסְבוּ מִסְתַּכֵּם לִכ-80 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְהַתְּחִיל לְפָרוֹעַ אוֹתָן כְּאִמּוֹר בְּמִקּוֹם הַרְשׁוּיּוֹת לְאַחַר שְׁלוֹשׁ שָׁנֹת גְּרִיִּיס. דְּהִינּוּ, הַחֵל מִחֹדֶשׁ יוֹלִי 2016. הִיקֵף הַפִּירֵעוֹן שֶׁל הַלוֹאוֹת אֵלֶּה בְּשָׁנַת 2020 כּוֹלֵל קָרָן וְרִיבִית מִסְתַּכֵּם לְסָךְ שֶׁל כ-7 מִלִּיּוֹן ש"ח. עַד לְיוֹם הַחֲתִימָה עַל הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַחֲבֵרָה עִמְדָה בְּהַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ בְּגִין הַלוֹאוֹת אֵלֶּה, וּפְרַעָה הַלוֹאוֹת בְּהִיקֵף שֶׁל כ-30 מִלִּיּוֹן ש"ח.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

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

ב. צַדִּים קְשׁוּרִים (הַמְשָׁךְ):

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות לצרכיהן מבני ציבור ולפיכך הן 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 (ע"י 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 שהיה 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 לשיעוריו. 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 השנייה לקבלת ההלוואה. החזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ד. החל משנת 2018, חלק מההלוואות 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 ההלוואות המתקבלות.

ה. מועדי הפירעון לאחר תאריך הדיווח:

| החברה | | מאוחד | | |
|------------|------------|------------|------------|------------------------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 9,469 | 10,055 | 9,868 | 10,419 | בשנה הראשונה (חלויות שוטפות) |
| 9,501 | 9,896 | 9,900 | 10,524 | בשנה השנייה |
| 9,342 | 9,297 | 9,742 | 9,925 | בשנה השלישית |
| 8,745 | 8,666 | 9,145 | 9,294 | בשנה הרביעית |
| 37,057 | 37,914 | 38,655 | 40,162 | |
| 122,228 | 115,960 | 126,973 | 119,828 | בשנה החמישית ואילך |
| 159,285 | 153,874 | 165,628 | 159,990 | סך-הכל |

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אֲרוּךְ :

א. הֶרְכָּב בַּחֲבֵרָה וּבִמְאוּחָד :

| 2020 | | |
|----------------|---|--------------------------|
| סך-הכל | הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.) | הכנסות מראש (ב.1.) |
| 231,407 | 165,846 | 65,561 |
| 15,831 | 5,274 | 10,557 |
| <u>247,238</u> | <u>171,120</u> | <u>76,118</u> |
| 41,550 | 29,561 | 11,989 |
| 7,015 | 4,127 | 2,888 |
| <u>48,565</u> | <u>33,688</u> | <u>14,877</u> |
| <u>198,673</u> | <u>137,432</u> | <u>61,241</u> |

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2020

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2020

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

| 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

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 2020 הסתכמה בכ- 61 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2019 כ-54 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2020 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 2020 של כ- 2 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים (הַמְשָׁךְ):

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֲשׁוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעָה:

בַּעֲקֻבּוֹת הַנְּחִיטָה הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיּוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאֵי בַּמַּעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחִית בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי, הַמוֹכֵרֶת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוּךְ הַחַיִּים הַשִּׁמּוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֲסִים הַמַּעֲנָקִים.

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

א. מוֹצָג:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | |
|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 295 | 182 | 319 | 203 |

בַּמְסַגֵּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנֵן אֲרוּךְ

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּי פִּיטוּרִין, פְּרִיֶשָׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הָעֵבֻדָּה וְהַסְכְּמֵי הָעֵבֻדָּה הַקִּיִּימִים, מְכּוֹסוֹת בַּחֲלָקָן עַל יְדֵי הַפְּקֻדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלּוּלָה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעִבּוּדִים:

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

2. שִׁיעֻבּוּד עַל מְרַכְזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סַפֵּק הַמְרַכְזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלִים מִמְקוֹרוֹת בְּגִין שִׁמּוּשׁ 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 מִתִּיחֵס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיּוֹחַס לְפַעֲלִלוֹת מוֹל עִירִיַּת צַפַּת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מְסַפֵּר פְּעָמִים לְעִירִיַּת צַפַּת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנִטִּים, אֹלָם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וּנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֵרַם 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 צְרַכְנֵיָּהּ, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הָעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיִּים סַפֵּק בְּדַבָּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חִיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה, בַּהֲסַתְמָךְ עַל יוֹעֲצִיָּה הַמְּשַׁפְּטִיִּים, לֹא יִצְרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעָה זוּ.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (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. 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

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

6. תביעות שונות נגד פגל הגליל:

במהלך שנת 2020 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

7. מבצע לגביית חובות ביוזמת רשות המים:

בחודש מרץ, 2019 פרסמה רשות המים, כי במהלך החודשים אפריל עד יולי 2019 יתקיים מבצע לגביית חובות מצרכנים ביתיים בגין אספקת שירותי מים וביוב. המבצע יאפשר לתאגיד לגבות מהלקוחות הביתיים הרלוונטיים את כל יתרות החוב של הלקוחות לאחר הפחתת מרכיבי הריבית והפרשי הצמדה הכלולים ביתרת החוב בפריסה של עד 36 תשלומים חודשיים שווים.

8. השלכה של תיקון מספר 12 לחוק תאגידי מים וביוב והמלצת "דו"ח ועדת בלינקוב":

תיקון מספר 12 לחוק תאגידי מים וביוב, מתייחס לשיוך תאגיד שלא קיבל פטור אל חברה אזורית. כמו כן, המלצה על שיוך הרשויות המקומיות לקבוצות של חברות אזוריות, בהתאם לסעיף 6(א) לחוק תאגידי מים וביוב פרסמה לקראת שימוע במועצת רשות המים. במהלך חודש מרץ, 2019 פרסמה רשות המים את טיוטת דוח הוועדה המייעצת להסדרת רגולציה כלכלית ארוכת טווח למשק המים בנושא "הסדרת תאגידי מים וביוב" (דוח ועדת בלינקוב) לקראת שימוע ובחודש 04/2020 רשות המים פרסמה ברשומות את מפת שיוך כל התאגידיים ל"חברות אזוריות".

"המיוזג" לחברה אזורית הינו אירוע בעל השלכה מהותית על עצם קיום החברה בעתיד.

התאגיד לבקשת בעלי המניות הגיש עתירה מנהלית נגד החלטת רשות המים וזו תתברר ביחד עם יתר העתירות שהוגשו בעניין זה. בשלב זה לא התקבלה החלטה בבית המשפט העליון לגופן של העתירות.

9. תביעת עובד לשעבר של התאגיד המועסק בחברת הבת "גאון מאמץ פולדמיר בע"מ":

עובד לשעבר של התאגיד, אשר שימש בתפקיד ראש ענף אחזקה ותשתיות ואשר שימש במסגרת תפקידו בתאגיד גם כמנהל התפעול של חברת הבת "גאון מאמץ פולדמיר בע"מ" הגיש בתאריך 21/1/2019 תביעה משפטית כנגד התאגיד בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח וכנגד חברת הבת בסך של כ-70 אלפי ש"ח, הממונה על השכר באוצר צורף כצד להליך. התביעה עוסקת בדרישה לקבל תשלום בגין "הפרשי שכר", "שעות עבודה נוספות" ובגין "שעות כוונות". בהתאם לחוות דעת משפטית סיכויי התביעה כנגד החברה נמוכים מ-50%, החברה לא רשמה הפרשה בעניין זה בדוחותיה הכספיים.

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 התאגידיים והסכמת התאגיד להצטרף או להתאחד או להתמזג עם כל תאגיד עליו יורה הממונה.

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-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 2017-2020 סך של – 6,670 אלפי ש"ח בכל שנה.

4. 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 1.1). על פי הסכם הרכישה, הבעלים היוצאים של גאון יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונו 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.

ג. חברת הבת והרשויות התקשרו עם יזם לצורך הקמת מט"ש בשיטת B.O.T. בהתאם להסכם זה הרשויות מימנו חלק מעלויות הקמת המט"ש בהיקף כספי של כ-15 מיליון ש"ח. הלוואות אלו יקוזזו מעלויות טיהור שפכים שישלמו ליזם בעתיד.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

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

4. התקשרויות בחברות מאוחדות (המשך):

ד. 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.

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

| בחברה לימים 31.12.2019 ו- 31.12.2020 | | | |
|---|---------------------------|-----------------|---------------------------|
| מונפק ונפרע | | רשום | |
| אלפי ש"ח | מספר המניות באלפים | אלפי ש"ח | מספר המניות באלפים |
| 300 | 300 | 500 | 500 |

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

2. זכויות המניות:

מניות רגילות בנות 1 ש"ח מקנות למחזיק בהן זכויות הצבעה, זכויות לקבלת דיבידנדים וזכויות להשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק.

ביאור 17 - הכנסות:

הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|---------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|---------------|
| לשנה שהסתיימה ביום | | לשנה שהסתיימה ביום | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 27,202 | 30,988 | 27,702 | 30,988 | מים |
| 47,005 | 52,588 | 47,005 | 52,588 | ביוב |
| 177 | - | 3,401 | 3,933 | אחרות |
| <u>74,384</u> | <u>83,576</u> | <u>78,108</u> | <u>87,509</u> | סך-הכל |

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--|
| לשנה שהסתיימה ביום | | לשנה שהסתיימה ביום | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 5,900 | 7,961 | 5,900 | 7,961 | רכישת מים |
| 4,323 | 4,091 | 5,287 | 5,129 | משכורות ונלוות |
| 5,945 | 5,985 | 5,945 | 5,985 | עלות תפעול ואחזקת מערכות מים |
| 17,797 | 17,446 | 17,797 | 17,446 | עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים |
| - | - | 847 | 1,902 | אחרות |
| 22,662 | 18,828 | 23,472 | 19,635 | פחת |
| <u>56,627</u> | <u>54,311</u> | <u>59,248</u> | <u>58,058</u> | סך-הכל |

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

| החברה | | מאוחד | | |
|--------------------|---------------|--------------------|---------------|--|
| לשנה שהסתיימה ביום | | לשנה שהסתיימה ביום | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 951 | 907 | 951 | 907 | משכורת ונלוות |
| 4,419 | 4,802 | 4,419 | 4,802 | שרותי גביה שרות לקוחות ומוקד תפעולי, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה) |
| 155 | 185 | 155 | 185 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 40 | - | 40 | - | ייעוץ מקצועי |
| 3,831 | 7,627 | 3,831 | 7,627 | הפרשה לחובות מסופקים |
| <u>9,396</u> | <u>13,521</u> | <u>9,396</u> | <u>13,521</u> | סך-הכל |

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

| החברה | | מאוחד | | |
|--------------------|--------------|--------------------|--------------|------------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום | | לשנה שהסתיימה ביום | | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 | |
| 1,733 | 1,846 | 1,733 | 1,846 | משכורות ונלוות |
| 113 | 168 | 31 | 106 | יעוץ מקצועי |
| 61 | 58 | 61 | 58 | אחזקת רכב |
| 665 | 466 | 665 | 466 | אחזקת משרד ודמי שכירות |
| 909 | 1,145 | 1,058 | 1,251 | יעוץ משפטי |
| 266 | 695 | 266 | 765 | פחת |
| 609 | 508 | 912 | 617 | אחרות |
| <u>4,356</u> | <u>4,886</u> | <u>4,726</u> | <u>5,109</u> | סך-הכל |

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 21 - הַכְּנָסוֹת (הוֹצָאוֹת) אַחֲרוֹת:

הַרְכָּב הַכְּנָסוֹת אַחֲרוֹת:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | | לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 123 | (1,786) | 123 | (1,908) |
| 123 | (1,786) | 123 | (1,908) |

הַכְּנָסוֹת/הוֹצָאוֹת) אַחֲרוֹת
סָךְ - הַכֵּל

בִּיאוּר 22 - הַכְּנָסוֹת (הוֹצָאוֹת) מִיְמוֹן:

א. הַרְכָּב הוֹצָאוֹת מִיְמוֹן:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | | לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 1,593 | 1,624 | 1,593 | 1,981 |
| 6,047 | 5,011 | 6,337 | 5,011 |
| 208 | 215 | 213 | 221 |
| 7,848 | 6,850 | 8,143 | 7,213 |

בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִבְּנָקִים וְאַחֲרֵים
 בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִהַבְעֵלִים
 בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן קֶצֶר וְעִמְלוֹת
סָךְ - הַכֵּל

ב. הַרְכָּב הַכְּנָסוֹת מִיְמוֹן:

| הַחֲבֵרָה | | מֵאוּחָד | |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | | לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 228 | 146 | - | - |
| 228 | 146 | - | - |

הַכְּנָסוֹת מְרִיבֵית תְּאֵגִידִים קְשׁוּרִים
סָךְ - הַכֵּל

בִּיאוּר 23 - מְסִים עַל הַכְּנָסָה:

א. שִׁיעוּר הַמָּס וְשִׁינוּי בְּשִׁיעוּרֵי הַמָּס הַחֲלִים עַל הַחֲבֵרָה:

שִׁיעוּרֵי הַמָּס שֶׁחָלוּ עַל הַחֲבֵרָה הֵינָם הַחֵל מִשְׁנַת 2019 - 23%.

ב. בְּיוֹם 15 בְּנוֹבֵמְבֵר, 2012 פּוֹרְסָם חוֹק לְתִיקוֹן פְּקוּדַת מַס הַכְּנָסָה (מִסְפֵּר 196), הַתְּשַׁע"ג – 2012, שֶׁתְּכוֹלְתוֹ נִקְבְּעָה לְיוֹם 1 בִּינוֹאֵר, 2011 וְלִהְלֵךְ עֵיקְרֵיו:

1. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמֵיט מְדִיבִידָנְד מְרוּוּחֵי תְּאֵגִיד מִים וּבִיּוֹב הַמְּחוּלָק בְּשָׁנִים 2011 עַד 2015 (לִהְלֵךְ: "תְּקוּפַת הַהִטְבָּה") הַתְּקוּפָה הוֹאֲרָכָה בְּהַמְשָׁךְ עַד לְשָׁנַת 2018, וְאַחֲרַי מִכֵּן הַתְּקַבְּלָה הוֹאֲרָכָה נוֹסֶפֶת עַד לְיוֹם 16 בְּיוֹנִי 2020 לְרְשׁוֹת מְקוּמֵיט הַמְּחִזִּיקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בְּאוֹתוֹ תְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמָּס.
2. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמֵיט מְרִיבֵית שְׁנַצְבְּרָה וּמְשׁוּלְמַת בְּתְּקוּפַת הַהִטְבָּה עַל יְדֵי תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב לְרְשׁוֹת הַמְּקוּמֵיט הַמְּחִזִּיקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בּוֹ, בְּשֶׁל הַלוּוָּאָה שְׁנַתְּנָה אוֹתָהּ רְשׁוֹת מְקוּמֵיט לְתְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמָּס.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020 (בְּאֲלָפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 23 - מְסִים עַל הַכְּנָסָה (הַמְשָׁךְ):

3. בִּשְׁנוֹת הַמַּס 2011 עַד 2019 הַכְּנָסָה שֶׁל חֲבֵרָה אֲשֶׁר רְשׁוֹת מְקוּמֵת, אַחַת אוּ יוֹתֵר, מַחְזִיקָה בְּכָל אֲמֻצֵּי הַשְּׁלִיטָה בָּהּ, תִּהְיֶה פְטוּרָה מִמַּס חֲבֵרוֹת.
4. שֶׁר הָאוֹצֵר, לְאַחַר הַתִּיעֵצוֹת עִם מוֹעֲצַת הַרְשׁוֹת הַמְּמַשְׁלֵתִית לְמִים וּבִיּוֹב, וּבִאִישׁוּר וְעֵדֶת הַכְּסָפִים שֶׁל הַכְּנָסָה, יִקְבַּע אֲמוֹת מִידָה שׁוּוִיוֹנִיּוֹת, שֶׁלְּפִיָּהֶן יִקְבַּע כְּאֲמוֹר רְשִׁימָה שֶׁל סוּגֵי זְכָאִים לְתִשְׁלוּם מוֹפְחַת שֶׁל מַחִיר שִׁירוֹתֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב, בְּהִתְאָם לְתִנָּאִים הַקְּבֻעִים בַּחוּק. תַּחֲלוּתוֹ שֶׁל סַעִיף זֶה נִקְבַּעָה לְיוֹם 1 בִּינוָאָר, 2013 (מַכָּאֵן וְאִילָךְ).
- ג. לְחֲבֵרָה שׁוֹמֹת הַנְּחֻשְׁבוֹת כְּסוֹפִיּוֹת עַד וְכוּלָל שְׁנַת הַמַּס 2015 וְשׁוֹמֹת נִיכּוּיִים סוֹפִיּוֹת עַד וְכוּלָל שְׁנַת הַמַּס 2014.
- ד. לְחֲבֵרָה הַפְּסֵד לְצוּרֵךְ מַס בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 99 מִלִּיוֹן ₪.

בִּיאוּר 24 - צַדִּדִים קְשׁוּרִים:

א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמְצָב הַכְּסָפִי:

| הַחֲבֵרָה | | מְאוּחָד | |
|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |

נְכָסִים שׁוֹטְפִים -

בְּסַעִיף צַדִּדִים קְשׁוּרִים:

| | | | |
|-----|-----|-------|-------|
| 220 | 577 | 1,049 | 1,342 |
| 149 | 76 | - | - |
| 214 | 111 | 214 | 111 |

רְשׁוּיּוֹת

גְּאוֹן מְאֻמָּץ

צ.ח.ר. תְּשִׁיבוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ

נְכָסִים לֹא שׁוֹטְפִים

גְּאוֹן מְאֻמָּץ פּוֹלְדִימֵר בַּע"מ

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמַת לְבָנִים בַּע"מ

| | | | |
|-------|-------|---|---|
| 2,933 | 3,080 | - | - |
| 2,212 | 1,949 | - | - |

הַתְּחִיבּוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת -

בְּסַעִיף צַדִּדִים קְשׁוּרִים:

| | | | |
|----|----|---|---|
| 59 | 66 | - | - |
|----|----|---|---|

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים

הַתְּחִיבּוּיּוֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת -

בְּסַעִיף הַלוֹאוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ:

| | | | |
|---------|---------|---------|---------|
| 122,555 | 116,741 | 122,555 | 116,741 |
|---------|---------|---------|---------|

רְשׁוּיּוֹת

ב. עִסְקָאוֹת:

| הַחֲבֵרָה | | מְאוּחָד | |
|----------------------------------|------------|----------------------------------|------------|
| לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | | לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם | |
| 31.12.2019 | 31.12.2020 | 31.12.2019 | 31.12.2020 |
| 3,634 | 3,825 | 3,634 | 3,825 |
| 2,101 | 2,022 | 2,101 | 2,022 |
| 967 | 1,130 | 967 | 1,130 |

הַכְּנָסוֹת מְאֻגְרוֹת מִים

הוֹצָאוֹת אֲרֻנוֹנָה לְבַעֲלֵי עֵנִיין

הוֹצָאוֹת שֶׁכֶר עֲבוּדָה

ביאור 25 - מכשירים פיננסיים:

א. מדיניות ניהול הסיכונים:

גורמי סיכון פיננסי

פעילויות החברה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכון אשראי וסיכון נזילות. תכנית 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 בחובותיהם 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
- הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן.
- השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה מועד פירעון
- 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.