

**פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 ו-2020, 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 ולבצעה 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 2021 ו-2020 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, 21 ביוני, 2022

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021		
					<b>נכסים:</b>
					<b>נכסים שוטפים:</b>
13,087	16,771	17,446	21,610		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
33,316	30,482	34,187	31,236	3	לקוחות
1,593	4,594	1,658	4,636	4	חייבים ויתרות-חובה
764	436	1,453	982		צדדים קשורים
<u>48,760</u>	<u>52,283</u>	<u>54,765</u>	<u>58,485</u>		
					<b>נכסים לא שוטפים:</b>
229	240	245	263		חייבים לזמן ארוך
5,028	4,918	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,186	1,651	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדות
361,024	367,568	370,217	376,159	7	רכוש קבוע
11,817	10,504	13,424	12,111	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>380,284</u>	<u>384,881</u>	<u>383,886</u>	<u>388,533</u>		
<u>429,044</u>	<u>437,164</u>	<u>438,651</u>	<u>447,018</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

חברה		מאוחד		ביאור
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
10,055	9,894	10,419	10,259	9
2,791	7,229	3,016	7,361	10
10,815	8,729	12,027	11,010	11
66	59	-	-	
<u>23,727</u>	<u>25,911</u>	<u>25,462</u>	<u>28,630</u>	
143,819	140,342	149,571	145,875	12
1,949	1,685	1,949	1,685	
198,673	206,387	198,673	206,387	13
182	153	203	170	14
<u>344,623</u>	<u>348,567</u>	<u>350,396</u>	<u>354,117</u>	
-	-	2,099	1,585	
152,653	152,653	152,653	152,653	16
(91,959)	(89,967)	(91,959)	(89,967)	
<u>60,694</u>	<u>62,686</u>	<u>60,694</u>	<u>62,686</u>	

<u>429,044</u>	<u>437,164</u>	<u>438,651</u>	<u>447,018</u>
----------------	----------------	----------------	----------------

צביקה בינדר  
מנכ"ל

שוק ויהושע אוחנה  
יו"ר הדירקטוריון

21 ביוני, 2022  
תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**התחייבויות והון:**

**התחייבויות שוטפות:**

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים  
 ספקים ונותני שירותים  
 זכאים ויתרות-זכות  
 צדדים קשורים ובעלי עניין

**התחייבויות לא שוטפות:**

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך  
 הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות  
 טיהור שפכים  
 הכנסות מראש לזמן ארוך  
 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו

**זכויות המיעוט:**

**הון עצמי:**

הון מניות ופרמיה  
 הפסד נצבר

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

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021		
83,576	87,548	87,509	90,700	17	הכנסות
54,311	58,904	58,058	62,258	18	עלות ההכנסות
29,265	28,644	29,451	28,442		<b>רווח גולמי</b>
13,521	14,126	13,521	14,126	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,886	4,118	5,109	4,468	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,511	4,300	4,511	4,300		הכנסות ממענקי השקעות
1,786	1,391	1,908	1,391	21	הוצאות אחרות נטו
13,583	13,309	13,424	12,757		<b>רווח מפעולות רגילות</b>
6,850	10,936	7,213	11,280	.א.22	הוצאות מימון
146	154	-	-	.ב.22	הכנסות מימון
6,879	2,527	6,211	1,477		<b>הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות</b>
(341)	(535)	-	-		חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס חלק המיעוט בהפסדים מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
-	-	327	515		
6,538	1,992	6,538	1,992		<b>רווח לשנה</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בְּהוֹן הָעֲצָמִי (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)**

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
54,156	(98,497)	152,353	300	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>
				<b>שינויים בשנת 2020:</b>
6,538	6,538	-	-	רווח לשנה
<u>60,694</u>	<u>(91,959)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>
				<b>שינויים בשנת 2021:</b>
1,992	1,992	-	-	רווח לשנה
<u>62,686</u>	<u>(89,967)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>

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				
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
				<b>תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת:</b>
6,538	1,992	6,538	1,992	רוֹוֹחַ לְשָׁנָה
7,647	21,258	8,677	22,510	הַתְּאֻמוֹת הַדְּרוֹשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים
14,185	23,250	15,215	24,502	מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת (נִסְפַח א')
				<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת</b>
				<b>תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה:</b>
(19,822)	(26,417)	(19,912)	(26,707)	רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ
4,402	3,470	4,402	3,470	הַשְׁתַּתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵּי בִפְרוֹיִקְטִים
9,299	11,407	9,299	11,407	תְּקַבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב
117	110	-	-	פִּירְעוֹן הַלוֹאָה לְתֹאגִיד קְשׁוֹר, נְטוֹ
(17)	(11)	(7)	(18)	שִׁינוּי בַחֲיִיבִים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ
(6,021)	(11,441)	(6,218)	(11,848)	<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה</b>
				<b>תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת מִימּוֹן:</b>
758	332	758	332	קְבֻלַּת הַלוֹאָאוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(8,234)	(8,457)	(8,461)	(8,822)	פִּירְעוֹן הַלוֹאָאוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(7,476)	(8,125)	(7,703)	(8,490)	<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת מִימּוֹן</b>
				<b>שִׁינוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים</b>
688	3,684	1,294	4,164	<b>יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה</b>
12,399	13,087	16,152	17,446	<b>יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה</b>
13,087	16,771	17,446	21,610	

הַבִּיאָוִרִים הַמְצוּרָפִים מֵהוּוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵּי נִפְרֵד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

**פלג 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				
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
19,773	20,188	20,650	21,080	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
(7,015)	(8,084)	(7,015)	(8,084)	פחת מימוש הכנסות מראש
1,975	6,809	1,975	6,956	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך
(113)	(29)	(116)	(33)	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
341	535	-	-	חלק החברה בהפסדי חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	(327)	(514)	חלק המיעוט בהפסדי חברות מאוחדות
<u>14,961</u>	<u>19,419</u>	<u>15,167</u>	<u>19,405</u>	
				<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(1,165)	3,453	(1,176)	3,570	שינוי בלקוחות
(205)	(3,001)	(195)	(2,978)	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(174)	328	(190)	471	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(2,998)	3,416	(3,032)	3,323	שינוי בספקים ונותני שירותים
(2,509)	(2,093)	(1,634)	(1,017)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
(263)	(264)	(263)	(264)	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>(7,314)</u>	<u>1,839</u>	<u>(6,490)</u>	<u>3,105</u>	
<u>7,647</u>	<u>21,258</u>	<u>8,677</u>	<u>22,510</u>	<b>סך-הכל</b>

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

-	1,491	-	1,491	מענק השקעה לקבל
<u>6,725</u>	<u>4,704</u>	<u>6,725</u>	<u>4,704</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
<u>1,612</u>	<u>3,880</u>	<u>1,612</u>	<u>3,880</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
<u>1,259</u>	<u>302</u>	<u>1,259</u>	<u>302</u>	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 2021**

**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 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 2021**

**בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):**

**ד. (הַמְשָׁךְ):**

לְהֵלֵךְ אַחֲזָי 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	פְּקִיעִין
2.89	פְּסוּטָה
4.2	סַאגִּיּוֹר
6.3	חוֹרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית גִּיאַן

**ה. חֲבֵרוֹת בְּנוֹת וְקְשׁוּרוֹת:**

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

2. **"הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ" – (לְהֵלֵךְ: "לְבָנִים") -** הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה בִּכְ-51% מִמְנִיּוֹת לְבָנִים, שֶׁהִנָּה חֲבֵרָה עִירוֹנִית, מִשְׁנַת 2010 - הַמוֹעֵד בּוֹ הוּעֵבְרוּ נִכְסֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁל מוֹעֶצָה מְקוּמִית מַגִּיאַר וּמוֹעֶצָה מְקוּמִית עֵילְבוֹן לַחֲבֵרָה. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה לְבָנִים אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גֵּאוֹן") (רֵאֵה גַם בִּיאוּר 15.ג.6.ב), וּבִכֶּךָ הִפְכָה אַחְזָקֶת פֶּלַג הַגְּלִיל בְּלְבָנִים וּבְגֵאוֹן (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרוֹת הַבֵּת") לְמַהוּתִית וְדוּחֹת חֲבֵרוֹת הַבֵּת מֵאוּחָדִים, הַחֵל מִשְׁנַת 2013, בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה. .

**ו. הַגְּדֵרוֹת:**

בְּדוּחֹת כְּסָפִיִּים אֵלֶּה:

- חֲבֵרָה - פֶּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ.
- הַקְּבוּצָה - הַחֲבֵרָה וְהַחֲבֵרוֹת הַמֵּאוּחָדוֹת שֶׁלֶּהָ.
- חֲבֵרוֹת בֵּת - הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ וּגֵאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ, חֲבֵרוֹת מוּחְזָקוֹת.

**בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):**

ז. לְקִרְאָת סוֹף שְׁנַת 2019 הַתְּפָרֵץ נִגְיָף ה"קוֹרוֹנָה" בְּסִין, וּמִשָּׁם הֵלֵךְ וְהִתְפַּשֵּׁט כְּמַעֵט בְּכָל בְּרַחְבֵי הָעוֹלָם. לְהִתְפַּתְחוֹת זֶה הַשְּׁפָעָה מֵהוֹתִית עַל הַכִּלְכֵּלָה הָעוֹלְמִית וְעַל הַשׁוּקִים הַפִּינַנְסִיִּים, אֲשֶׁר רָשְׁמוּ בְּרַבְעוֹן הָרֵאשׁוֹן לְשַׁנַּת 2020 יְרִידוֹת שְׁעָרִים חֲדוֹת. נִכּוֹן לְמוֹעֵד הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, חָלָה הָאִטָּה בְּקִצְבַּ הַיִּיצוּר הָעוֹלְמִי, הַרְשׁוּיּוֹת בְּרַחְבֵי הָעוֹלָם הִטִּילוּ מַגְבָּלוֹת עַל פְּעִילוֹת הַמִּשְׁק, עֲסָקִים רַבִּים הוֹשְׁבָתוּ וְנִגְרַם עֵיכּוּב בְּמִשְׁלׁוּחִים וּבִתְחַבּוּרָה הַבִּינְלָאוּמִית. פּוֹטְנִצִּיָּאל הַנֶּזֶק שֶׁל נִגְיָף ה"קוֹרוֹנָה" לְצַמִּיחָה וּלְכִלְכֵּלָה תְּלוּי, בֵּין הֵיתֵר, בְּמִדַּת הַמַּהִירוֹת וְהִיכּוֹלַת לְמַגֵּר אֶת הַתְּפַשְׁטוֹת הַמַּחְלָה בְּעוֹלָם כּוֹלוּ, וּבִיכּוֹלַת הַתְּאוּשׁוֹתֵם שֶׁל הַשׁוּקִים הַשּׁוֹנִים. נִכּוֹן לְמוֹעֵד אִישׁוּר הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, נִתּוֹנִים אֵלּוּ אֵינָם בְּרוּרִים דִּיִּים, וּבְנִסְיָבוֹת אֵלּוּ שׁוֹרֶרֶת אִי-וְדָאוֹת בְּכִלְכֵּלָה הָעוֹלְמִית. מִטְּבַע הַדְּבָרִים, הָאוֹפֵן בּוֹ יִתְפַּתַּח מִשְׁבֵּר ה"קוֹרוֹנָה", מִשְׁכּוּ וְעוֹצְמָתוֹ, אֵינָם נִיתְנִים לְחִיזוּי, וְאִירוֹעַ זֶה אֵינּוּ בְּשִׁלְטַת הַחֲבֵרָה.

**בִּיאוּר 2 - עִיקָרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוּבֹנָאִית:**

**א. עֲקֻרֹנוֹת עֵרִיכַת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:**

הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים מוֹצְגִים בְּסִכּוּמִים מְדוּוּחִים. בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, "עֲלוֹת" מִשְׁמַעוֹתָה עֲלוֹת בְּסִכּוּם מְדוּוּחַ. סִכּוּמֵי הַנִּכְסִים הֵלָא כְּסָפִיִּים אֵינָם מִיִּיצְגִים בְּהִכְרַח שׁוּוִי מִיְּמוּשׁ אִו שׁוּוִי כִּלְכֵּלִי עֵדְכֵנִי אֵלָא רַק אֶת הַסִּכּוּמִים הַמְּדוּוּחִים שֶׁל אֹתָם נִכְסִים.

בְּסִיס הַמְּדִידָה שְׁשִׁימֵשׁ לְהַכְנִת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הֵינּוּ עֲלוֹת, לְמַעַט הַשְּׁקָעוֹת שׁוֹטְפוֹת בְּנִירוֹת עֵרֵךְ סַחִירִים שְׁנַמְדָּדוּ בְּשׁוּוִי שׁוֹק, נִדְלִי"ן לְהַשְּׁקָעָה שְׁנַמְדָּד בְּשׁוּוִי הוֹגֵן, הַשְּׁקָעוֹת בְּחֲבָרוֹת מוֹחֲזָקוֹת הַמְּטוּפְלוֹת לְפִי שִׁיטַת הַשׁוּוִי הַמְּאֻזְנִי.

הַמַּחְזוֹר הַתְּפַעוּלִי שֶׁל הַחֲבֵרָה הֵינּוּ 12 חוֹדְשִׁים. הַנִּכְסִים הַשׁוֹטְפִים וְהַהֲתַחִיבּוּיּוֹת הַשׁוֹטְפוֹת כּוֹלְלִים פְּרִיטִים הַמִּיּוֹעֵדִים וְהַצְּפוּיִים לְהַתְּמַמֵּשׁ בְּתוֹךְ תְּקוּפַת הַמַּחְזוֹר הַתְּפַעוּלִי שֶׁל כָּל תַּחֲוֹם פְּעִילוֹת הַחֲבֵרָה.

**ב. עֲקֻרֹנוֹת מַפְתַּח בְּהַסְתִּיעוֹת בְּאוּמְדָנִים מֵהוֹתִיִּים:**

הַכְּנַת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה בְּהַתָּאֵם לְכִלְלִי חֲשׁוּבֹנָאוֹת מְקוּבָלִים דּוֹרֶשֶׁת מֵהַנְּהַלַּת הַחֲבֵרָה לְעֵרוֹךְ אוּמְדָנִים וְלַהֲנִיחַ הַנַּחוֹת הַמְּשַׁפִּיעִים עַל הַסִּכּוּמִים הַמּוֹצְגִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים. אוּמְדָנִים אֵלָה מְצָרִיכִים לְעֵתִים שִׁיקוֹל דַּעַת בְּסִבִּיבָה שֶׁל אִי וְדָאוֹת וְהֵינָם בְּעֵלֵי הַשְּׁפָעָה מֵהוֹתִית עַל הַצַּגַּת הַנִּתּוֹנִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

לְהֵלֵךְ תִּיאוּר שֶׁל הַנַּחוֹת הַמַּפְתַּח בְּהַסְתִּיעוֹת בְּאוּמְדָנִים הַחֲשׁוּבֹנָאִיִּים הַמְּהוֹתִיִּים הַמְּשַׁמְשִׁים בְּהַכְּנַת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה, אֲשֶׁר בַּעַת גִּיבּוּשׁ נִדְרָשָׁה הַנְּהַלַּת הַחֲבֵרָה לְהַנִּיחַ הַנַּחוֹת בְּאֲשֶׁר לְנִסְיָבוֹת וְאִירוֹעִים הַכְּרוּכִים בְּאִי וְדָאוֹת מִשְׁמַעוֹתִית. בְּשִׁיקוֹל דַּעַתָּה בְּקִבְעֵת הַאוּמְדָנִים, מִתְּבַסֶּסֶת הַנְּהַלַּת הַחֲבֵרָה עַל נִיסְיוֹן הָעֵבֶר, עוֹבְדוֹת שׁוֹנוֹת, גּוֹרְמִים חִיצוֹנִיִּים וְהַנַּחוֹת סְבִירוֹת בְּהַתָּאֵם לְנִסְיָבוֹת הַמַּתְאִימוֹת לְכָל אוּמְדָן. הַתּוֹצְאוֹת בְּפוֹעַל עֲשׂוּיּוֹת לְהִיּוֹת שׁוֹנוֹת מְאוּמְדָנֵי הַנְּהַלָּה.

**אוּמְדָנִים לְגַבֵּי תְּקוּבָלִים אוֹ תְּשׁוּלוּמִים שֶׁל מְכַשִּׁירִים פִּינַנְסִיִּים** - אִם הַחֲבֵרָה מַעֲדַכְנַת אֶת הַאוּמְדָנִים לְגַבֵּי תְּקוּבָלִים אוֹ תְּשׁוּלוּמִים שֶׁל מְכַשִּׁירִים פִּינַנְסִיִּים, הִיא מְתַאִימָה אֶת הָעֵרֵךְ בְּסַפְרִים שֶׁל הַמְּכַשִּׁיר הַפִּינַנְסִי עַל מִנַּת לְשַׁקֵּף אֶת תְּזָרִימֵי הַמּוֹזוּמָנִים בְּפוֹעַל וְאֶת הַאוּמְדָן הַמְּעוֹדֵכֵן בְּדָבָר תְּזָרִימֵי הַמּוֹזוּמָנִים.

**אוּרֵךְ חִיִּים שִׁימוּשֵׁי שֶׁל רְכוּשׁ קְבוּעַ, שֶׁל נִכְסִים בְּלִתֵּי מוֹחֲשִׁיִּים בְּעֵלֵי אוּרֵךְ חִיִּים מוּגָדָר וְשֶׁל נִכְסִים בְּלִתֵּי מוֹחֲשִׁיִּים בְּעֵלֵי אוּרֵךְ חִיִּים בְּלִתֵּי מוּגָדָר** - אוּרֵךְ חִיִּים שִׁימוּשֵׁי מְבוֹסָס עַל הָעֵרֻכּוֹת הַנְּהַלָּה לְתַקּוּפָה שְׁבַע הַנִּכְסִים יִפְיָקוּ הַכְּנִסוֹת, אֲשֶׁר נִבְחָנוֹת מְדֵי תְּקוּפָה לְצוּרֵךְ בְּחִינַת נְאוֹתוֹת אוּמְדָנִים אֵלָה. שִׁינּוּיִים בְּהָעֵרֻכּוֹת הַנְּהַלָּה עֲשׂוּיִים לְהוֹבִיל לְשִׁינּוּיִים מֵהוֹתִיִּים בְּהוֹצְאוֹת הַפַּחַת הַמוֹכְרוֹת בְּרוּוּחַ אוֹ הַפְּסֵד.

**בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁךְ):**

**ב. עִקְרוֹנוֹת מִפְתַּח בְּהַסְתֵּייעוֹת בְּאֻמְדָנִים מֵהוֹתִיִּים (הַמְּשָׁךְ):**

**תְּבִיעוֹת -** הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת כָּל תְּבִיעָה שֶׁהוּגְשָׁה וּבַעֲזֶרֶת יוֹעֲצִיהַּ הַמְּשַׁפְּטִיִּים מְגִיעָה לַמְּסַקְנָה, עַל סִמְךָ נִיסוּן הָעֵבֶר שֶׁלָּהּ וְשֶׁלָּהֶם, הָאֵם יֵשׁ לְהַכִּיר בְּהַפְרָשָׁה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

**ג. עִסְקָאוֹת בְּמִטְבַּע חוּץ:**

עִסְקָה הַנְּקוּבָה בְּמִטְבַּע חוּץ נִרְשָׂמָה, בַּעֲת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה, בְּמִטְבַּע הַפְּעִילוֹת, תוֹךְ שִׁמּוֹשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיֵּדִי בֵּין מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת לְבֵּין מִטְבַּע הַחוּץ בְּמוֹעֵד הָעִסְקָה.

בְּסוּף כָּל תְּקוּפַת דִּיוּחַ:

- פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁמּוֹשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיֵּדִי בְּסוּף תְּקוּפַת דִּיוּחַ;

- פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בַּעֲלוֹת הַיִּסְטוֹרִית בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁמּוֹשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד הָעִסְקָה;

- פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בְּשׁוּוֵי הוֹגֵן בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁמּוֹשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד קְבִיעֵת הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן.

הַפְּרָשֵׁי שַׁעַר הַנּוֹבְעִים מִסִּילוֹק שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים, אֹו הַנּוֹבְעִים מִתְּרָגוּם שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים לְפִי שַׁעַרֵי חֲלִיפִין שׁוֹנִים מֵאֵלָּה שֶׁשִּׁמְשׁוּ לְתִרְגוּם בַּעֲת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה בְּמַהֲלַךְ הַתְּקוּפָה, אֹו מֵאֵלָּה שֶׁשִּׁמְשׁוּ לְתִרְגוּם בְּדוּחֹת כְּסָפִיִּים קוֹדְמִים, הוֹכְרוּ בְּרוּחַ אֹו הַפְּסַד בְּתְּקוּפָה בַּה נְבַעוּ.

**ד. הַצְּמִדָּה:**

נִכְסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת הַצְּמוּדִים לְמִדַּד מוֹצִיגִים לְפִי תְּנָאֵי הַהַצְּמִדָּה שֶׁל כָּל יִתְרָה.

**ה. עִקְרוֹנוֹת אִיחּוּד הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:**

כֹּאשֶׁר לַחֲבֵרָה הַיְכוּלַת לְקַבּוֹעַ אֶת הַמְּדִינִיּוֹת הַכְּסָפִית וְהַתְּפַעּוּלִית שֶׁל יִשׁוֹת כְּדִי לְהַפִּיק הַטְּבוֹת מִמְּשַׁאבֵּיהַּ וּמְפַעִילוּיּוֹתֶיהָ, הַחֲבֵרָה שׁוֹלְטַת בְּאוֹתָהּ יִשׁוֹת.

הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים מְצִיגִים מִיֵּדַע כְּסָפִי הַמְּתִיחֵס לַחֲבֵרָה וְלִכָּל הַחֲבֵרוֹת שֶׁבְּשִׁלְטָתָהּ כֶּשֶׁל יִשׁוֹת כִּלְכִלִית אַחַת. לְפִיכֵךְ, יִתְרוֹת וְעִסְקָאוֹת בֵּין-חֲבֵרָתִיּוֹת וְרוּחִים אֹו הַפְּסָדִים בֵּין-חֲבֵרָתִיִּים בְּלִתֵי מְמוּמָשִׁים הַנּוֹבְעִים מֵעִסְקָאוֹת בֵּין-חֲבֵרָתִיּוֹת בֵּין הַחֲבֵרָה לְבֵּין חֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת, בּוֹטְלוּ בְּמִלּוּאֵם.

כְּמוֹ כֵּן, הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל חֲבֵרוֹת שְׁאוּחָדוֹ נִכְלָלוּ בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים תוֹךְ יִישׁוּם מְדִינִיּוֹת חֲשׁוֹנוֹאִית אַחִידָה לְגַבֵּי עִסְקָאוֹת וְאִירוּעִים זֶהִים בְּנִסִּיבוֹת דּוּמוֹת.

**ו. מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת וּמִטְבַּע הַהַצָּהָה:**

1. מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת: מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת הַמְּצִיג נְאֻמָּנָה, בְּצוּרָה הַטּוֹבָה בִּיּוֹתֵר, אֶת הַהַשְּׁפָעוֹת הַכִּלְכִלִיּוֹת שֶׁל עִסְקָאוֹת, אִירוּעִים וְנִסִּיבוֹת הֵינּוּ מִטְבַּע הַש"ח.

2. מִטְבַּע הַהַצָּהָה: הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה מוֹצִיגִים בְּמִטְבַּע הַש"ח.

**פלב הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**ז. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:**

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

<b>לשנה שהסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
100.1	102.3	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.215	3.11	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
3.9441	3.5199	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

<b>שיעור השינוי באחוזים</b>		
<b>לשנה שהסתיימה</b>		
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
(0.7)	2.4	מדד המחירים לצרכן
(7)	(3.27)	דולר של ארה"ב
1.6	(10.76)	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 ברשות המים.

**י. חייבים לזמן ארוך:**

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

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):**

**יב. השקעות בחברות מוחזקות:**

ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות, בדוחות החברה, לפי שיטת השווי המאזני. דהיינו, ההשקעות מוצגות לפי עלותן בתוספת חלקה של החברה ברווחי החברות המוחזקות. עודף עלות הרכישה של ההשקעות בחברות מוחזקות על שוויין המאזני במועד הרכישה, שלא יוחס לנכסים 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 במישורין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.

2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.

3. פחת ושיטת פחת:

א) החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד.

ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

ג) החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ד) אורך חיי הנכסים נקבע לפי כללי העברת נכסים של מועצת רשות המים, מתוקף סמכותה לפי סעיף 11(א) לחוק תאגידי מים וביוב.

4. עלויות עוקבות:

א) החברה אינה זוקפת לערך בספרים של פריט רכוש קבוע, את עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. עלויות אלה מוכרות ברווח או בהפסד בעת התהוותן.

ב) החברה מכירה בעלות של החלפת חלקים של פריטי רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר העלות התהוותה.

5. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים, בכדי לבדוק את הצורך בבחינת סכום בר-השבה.

**יד. נכסים בלתי מוחשיים:**

1. מוניטין הנובע מהשקעה בחברה מאוחדת נמדד בגובה עודף עלות הרכישה על חלק החברה בשווי הפנקסני 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 מידיית לרווח והפסד.

2. זכויות מים מוכרות לפי עלות ומופחתות על פני 10 שנים החל מינואר 2020.

**בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁךְ):**

**טו. הַפְּרָשׁוֹת:**

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

**טז. קִיזוּז מְכַשִּׁירִים פִּינַנְסִיִּים:**

נְכָסִים פִּינַנְסִיִּים וְהַתְּחַיִּיבוּת פִּינַנְסִיּוֹת מוֹצְגִים בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי בְּסִכּוֹם נָטוּ רַק כְּאִשֶׁר קִיַּיֶמֶת לַחֲבֵרָה זְכוּת חוֹקִית נִיתְּנָה לְאִכִּיפָה לְקִיזוּז וְכֵן קִיַּיֶמֶת כּוֹנֵה לְסַלֵּק אֶת הַנֶּכֶס וְהַתְּחַיִּיבוּת עַל בְּסִיס נָטוּ אוֹ לְמַמַּשׁ אֶת הַנֶּכֶס וּלְסַלֵּק אֶת הַתְּחַיִּיבוּת בּוֹ זְמַנִּית.

**יז. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסָה:**

הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּהֲכַנְסָה בַּהֲתָאֵם לְתַקֵּן חֲשׁוֹנוֹאוֹת מִסְפֵּר 25 בְּדַבֵּר הַכְּנָסוֹת (לְהֵלֵךְ: "תֵּקֵן 25") כְּמִפּוֹרְט לְהֵלֵךְ:  
1. הַכְּנָסוֹת מֵאֲסַפְּקַת מִים וְשֵׁרוֹתֵי בִיּוֹב נְכַלְלוֹת עִם אֲסַפְּקַת הַמִּים וְעִם מִתֵּן שֵׁרוֹתֵי הַבִּיּוֹב.  
2. הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקִים נְכַלְלוֹת עַל בְּסִיס מְצַטְבֵּר כְּאִשֶׁר נּוֹצַרְת הַזְּכָאוֹת לְקַבֵּלֶת הַמְעַנֵּק.  
3. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסוֹת מִמְעַנְקִים בְּגִין הַשְּׁקֵעוֹת בְּרִכּוּשׁ קְבוּעֵ, נִזְקָפוֹת כַּהֲכַנְסוֹת אַחֲרוֹת בַּהֲתָאֵם לְאוֹרֵךְ חַיֵּי הַנֶּכֶס שֶׁבְּגִינוֹ הַתְּקַבְּלוֹ הַמְעַנְקִים (רְאֵה גַם בִּיאוּר 13.ב.2).

**יח. הַתְּחַיִּיבוּת בְּשֵׁל סִיוִם יַחְסֵי עוֹבֵד-מַעְסִיק:**

הַחֲבֵרָה הַכִּירָה בַּהֲתְחַיִּיבוּת בְּשֵׁל סִיוִם יַחְסֵי עוֹבֵד מַעְסִיק לְגַבִּי כָּל אוֹתָם עוֹבְדִים לְגַבִּיהֶם קִיַּיֶמֶת קְשָׁרֵי עוֹבֵד-מַעְסִיק בְּסִכּוֹם הַמְּנִיחַ כִּי כָּל הָעוֹבְדִים יִפְרְשׁוּ בְּתַנָּאִים שִׁיזְכּוּ אוֹתָם לְפִיצוּיִים מְלֵאִים בְּסוֹף תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ.  
סִכּוֹם הַיַּעוּדָה וְסִכּוֹם הַתְּחַיִּיבוּת בְּשֵׁל סִיוִם יַחְסֵי עוֹבֵד מַעְסִיק מוֹצְגִים בְּנָטוּ בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי.  
הַתְּחַיִּיבוּת הַדְּרוּשָׁה לְכִיסוּי הַחֲבוּת שֶׁנוֹצַרָה בְּגִין תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ הַשּׁוֹטְפָה וְעוֹדֵף הַתְּחַיִּיבוּת בְּגִין שְׁנַיִם קוֹדְמוֹת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשָׁנָה הַשּׁוֹטְפָה, הָעוֹלָה עַל הַרוּחִים עַל כְּסָפֵי הַיַּעוּדָה, מוֹכְרִים בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסֵד כְּעִלוּיּוֹת שֶׁכָּר. עוֹדֵף רוּחִים עַל כְּסָפֵי יַעוּדָה עַל סִכּוֹם הַתְּחַיִּיבוּת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשָׁנָה הַשּׁוֹטְפָה בְּגִין שְׁנַיִם קוֹדְמוֹת, הוֹכֵר בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסֵד כַּהֲקַטְנַת עִלוּיּוֹת הַשֶּׁכֶר.

**יט. מְסִיִּם עַל הַכְּנָסָה:**

1. הַחֲבֵרָה נּוֹקְטֶת בְּשִׁיטָה שֶׁל יַיְחוּס מְסִיִּם.
2. הַחֲבֵרָה לֹא יִצְרָה נֶכֶס מִסַּ נְדַחָה בְּגִין הַפְּסֵד הַצְּבוּר בַּהֲעֵדֵר צָפִי לְמִימוּשׁוֹ בַּעֲתִיד הַנִּרְאָה לְעֵין.

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)**

**ביאור 3 - לקוחות:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
60,366	65,560	61,237	66,420	לקוחות בחשבון פתוח (*)
3,200	2,699	3,200	2,699	קרטיסי אשראי
3,021	3,172	3,021	3,172	בחשבון המחאות לגבייה
66,587	71,431	67,458	72,291	
33,271	40,949	33,271	41,055	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>33,316</u>	<u>30,482</u>	<u>34,187</u>	<u>31,236</u>	<b>סך-הכל</b>

(\*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 9,447 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,713 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 5,200 אלפי ש"ח (אשתקד – 6,600 אלפי ש"ח).  
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 10,046 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2021, אשתקד – 6,474 אלפי ש"ח.

**ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
384	2,469	414	2,499	מוסדות
872	1,491	872	1,491	הכנסות לקבל
290	589	290	589	הוצאות מראש
47	45	47	45	מקדמות לספקים
-	-	35	12	חייבים אחרים
<u>1,593</u>	<u>4,594</u>	<u>1,658</u>	<u>4,636</u>	<b>סך-הכל</b>

**ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:**

**א. הרכב:**

החברה		מאוחד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
3,080	3,234	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
1,949	1,685	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
<u>5,028</u>	<u>4,918</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>סך-הכל</b>

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לַמִּיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 5 - הַלוּאוֹת שְׁנִיתָנוּ לַזְמַן אַרוּךְ (הַמְשָׁךְ):**

**ב. הַהֲלוּאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.**

בְּהִתְאָם לְהַסְכֵּם שֶׁנֶּעֱרַךְ בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים - רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: " לְבָנִים") לְבֵין חֲבֵרַת גְּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן"), וּבְהִתְאָם לְהַסְכְּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֶמְבֵּר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמוּיּוֹת לְבֵין גְּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פִירְעוֹן הַהֲלוּאוֹת אֲשֶׁר הוּעֵמְדוּ לְיַדֵּי גְּאוֹן, עַל יַדֵּי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוּרְךָ הַקְּמֵת הַמְט"ש (לְהֵלֵךְ: "הַלוּאוֹת הַמִּילֵת"ב") יִבּוֹצְעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז מֵהַסְכּוּמִים הַמְשׁוּלְמִים עַל יַדֵּי פֶלַג הַגְלִיל לְגְּאוֹן, עֵבּוֹר טִיְהוּר הַשִּׁפְכִים.

לְאוּר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקֵר הַנְּכִסִּים הַמִּתְיַחֵס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמוּיּוֹת, הַמְזִרִימוֹת אֶת הַשִּׁפְכִים לְטִיְהוּר בַּמְט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלִקָן הַיַּחְסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּוּי שֶׁל הַמְט"ש, מְבַלֵּי שֶׁהוֹפְחָת מְשׁוּוּי זֶה כָּל סְכוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבֵּלֶת יִתְרַת הַהֲלוּאוֹת, קִיבְלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפוּעַל אֶת הַחֲזֵר יִתְרַת הַהֲלוּאוֹת מִפְּלַג הַגְלִיל בְּמִסְגֵּרַת פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת הַבְּעֵלִים שְׁנִיתָנוּ לְפֶלַג הַגְלִיל, עַל פִּי הַהַסְכֵּם לְהַעֲבֵרַת הַנְּכִסִּים.

**בִּיאוּר 6 - הַשְּׁקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת:**

**א. הַרְכֵּב:**

הַחֲבֵרָה		
31.12.2020	31.12.2021	
2,186	1,651	הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים
2,186	1,651	<b>סָךְ-הַכָּל</b>

**ב. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנוּיֵתִיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גְּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בְּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוּתִית בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיּים שֶׁל פֶּלַג הַגְלִיל בַּע"מ וְאוּחָדָה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחֵל מִשְׁנַת 2013.**

**פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)**

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2021 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
<b>עלות:</b>						
706,078	4,014	70,757	322,309	305,855	3,143	ליום 1 בינואר 2021
25,709	305	547	8,839	16,006	12	רכישות
<u>731,787</u>	<u>4,319</u>	<u>71,304</u>	<u>331,148</u>	<u>321,861</u>	<u>3,155</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
335,861	3,329	14,955	150,494	164,625	2,458	ליום 1 בינואר 2021
19,767	655	2,313	8,883	7,902	14	תוספות
<u>355,628</u>	<u>3,984</u>	<u>17,268</u>	<u>159,377</u>	<u>172,527</u>	<u>2,472</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>376,159</u>	<u>335</u>	<u>54,036</u>	<u>171,771</u>	<u>149,334</u>	<u>683</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
	<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 הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בֶּאלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ב. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמְהַלֵּךְ 2020 בַּמְאוּחָד:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	סך-הכל	
						<b>עלות:</b>
683,504	3,916	67,306	313,793	295,426	3,063	ליום 1 בינואר 2020
22,574	98	3,451	8,516	10,429	80	רכישות
<u>706,078</u>	<u>4,014</u>	<u>70,757</u>	<u>322,309</u>	<u>305,855</u>	<u>3,143</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2020</b>
						<b>פחת נצבר:</b>
315,210	2,569	12,718	141,802	155,974	2,147	ליום 1 בינואר 2020
20,651	760	2,237	8,692	8,651	311	תוספות
<u>335,861</u>	<u>3,329</u>	<u>14,955</u>	<u>150,494</u>	<u>164,625</u>	<u>2,458</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>370,217</u>	<u>685</u>	<u>55,802</u>	<u>171,815</u>	<u>141,230</u>	<u>685</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>
	<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 2021 (באלפי ש"ח)**

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):  
 ג. הרכב ותנועה במהלך 2021 בחברה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						<b>עלות:</b>
687,374	3,816	2,755	54,796	320,152	305,855	ליום 1 בינואר 2021
25,419	107	12	455	8,839	16,006	רכישות
<u>712,793</u>	<u>3,923</u>	<u>2,767</u>	<u>55,251</u>	<u>328,991</u>	<u>321,861</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2021</b>
						<b>פחת נצבר:</b>
326,350	3,081	2,458	7,621	148,565	164,625	ליום 1 בינואר 2021
18,875	453	14	1,623	8,883	7,902	תוספות
<u>345,225</u>	<u>3,534</u>	<u>2,472</u>	<u>9,244</u>	<u>157,448</u>	<u>172,527</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2021</b>
<u>367,568</u>	<u>389</u>	<u>295</u>	<u>46,007</u>	<u>171,543</u>	<u>149,334</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
	<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 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ד. הֲרֵכֵב וְתַנּוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2020 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
						<b>עלות:</b>
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>	<b>ליום 31 בדצמבר 2020</b>
						<b>פחת נצבר:</b>
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>	<b>ליום 31 בדצמבר 2020</b>
<u>361,024</u>	<u>735</u>	<u>297</u>	<u>47,175</u>	<u>171,587</u>	<u>141,230</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>
	<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 לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :**

**א. הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטוֹן (ב)
11,817	10,504	11,817	10,504	זְכוּיוֹת מִים
<u>11,817</u>	<u>10,504</u>	<u>13,424</u>	<u>12,111</u>	<b>סך-הַכֵּל</b>

**ב. רֵאָה בִּיאוּר 2. יד' 2.**

**ג. בְּהֵתָאֵם לְהַנְחִיית רְשׁוֹת הַמִּים בַּחֵל מִשְׁנַת 2020 הַחֲבֵרָה הַחֵלָה לְהַפְחִית אֶת עֲלוֹת זְכוּיוֹת הַמִּים עַל פְּנֵי 10 שָׁנִים.**

**בִּיאוּר 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים :**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
10,055	9,894	10,419	10,259	חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוֹוֹאוֹת וְהַתְּחִיבוּיוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ *
<u>10,055</u>	<u>9,894</u>	<u>10,419</u>	<u>10,259</u>	<b>סך-הַכֵּל</b>

\* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבוּיוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ בְּסֵךְ 2,021 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 ו- 1,348 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2020.

**בִּיאוּר 10 - סַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
2,386	7,180	2,610	7,312	<b>בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ:</b>
405	49	406	49	סַפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>2,791</u>	<u>7,229</u>	<u>3,016</u>	<u>7,361</u>	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפִירְעוֹן
				<b>סך-הַכֵּל</b>

**פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזְוֵרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)**

**בִּיאור 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת:**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
143	-	181	61	מוֹסְדוֹת
-	1,339	-	1,339	בַּעֲלֵי עֵנִיין
402	577	485	666	הַתְּחִיבּוּיּוֹת לַעֲבוּדִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת בְּשֵׁל שֶׁכֶר וּמִשְׁכּוֹרֵת
10,270	6,813	11,361	8,944	הוֹצָאוֹת לְשֵׁלֵם
<u>10,815</u>	<u>8,729</u>	<u>12,027</u>	<u>11,010</u>	<b>סָךְ- הַכֵּל</b>

**בִּיאור 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אַרוֹךְ:**

**א. הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		שִׁיעוֹר רִיבִית נְקוּב לְיוֹם	תְּנָאִי הַצְּמֵדָה	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021		
26,173	25,960	26,173	25,960	2.66%-5%	צְמוּד	הַתְּחִיבּוּבּוֹת לְבִנְקִים (ד)
6,725	4,704	6,725	4,704	2.66%	לֹא צְמוּד	הַתְּחִיבּוּבּוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ
116,741	115,468	116,740	115,468	5%	צְמוּד	צַדְדִים קְשׁוּרִים (ב)
4,235	4,104	10,352	10,002	6%	צְמוּד	הַלוֹאָה לְזִמְן אַרוֹךְ לְאַחֲרִים (ג)
153,874	150,236	159,990	156,134			
10,055	9,894	10,419	10,259			בְּנִיכּוּי חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת
<u>143,819</u>	<u>140,342</u>	<u>149,571</u>	<u>145,875</u>			<b>סָךְ- הַכֵּל</b>

**ב. צַדְדִים קְשׁוּרִים:**

1. בְּחֹדֶשׁ יוֹנִי 2013 נִחְתַּם הַסְּכֵם הַמְּתוּוֹה לְהַסְבֵּת מְלוּוֹת הַבִּיּוֹב בֵּין הַחֲבֵרָה לְבִין כָּל בַּעֲלֵי מְנִיּוֹתֶיהָ וְאוֹשֵׁר עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל הַתְּאֵגִידִים. עַל פִּי הַהֶסְכֵּם חוֹלֵק הַחוּב שֶׁל הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי הַמְּנִיּוֹת לְשְׁנָיִם: סְכוּם הַשׁוּוֹה לִיתְרוֹת הַלוֹאוֹת שֶׁנִּלְקַחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת מִבֶּנֶק דְקָסִיָּה, וְהִיתְרָה שֶׁלֹּא הוֹסְבָה. בְּהַתְּאֵם לְהַסְכֵּם זֶה הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְפְרוֹעַ בְּבִנְק דְקָסִיָּה אֶת הַלוֹאוֹת שֶׁנִּלְקַחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַשׁוֹתְפוֹת בַּחֲבֵרָה לְצוּרֵךְ הַקְּמַת תְּשִׁטּוֹת מִים וּבִיּוֹב (וְאוֹשֵׁר הוֹעֲבֵרוּ לְתֵאֵגִיד בְּמִסְגֵּרַת הַסְּכֵם הָעֵבֶרֶת הַנְּכֻסִים). הִיקָף הַהַלוֹאוֹת שֶׁהוֹסְבוּ מִסְתַּכֵּם לִכ-80 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְהַתְּחִיל לְפְרוֹעַ אוֹתָן כְּאִמּוֹר בְּמִקּוֹם הַרְשׁוּיּוֹת לְאַחַר שְׁלוֹשׁ שָׁנֹת גְּרִיִּיס. דְהֵיִינוּ, הַחֵל מִחֹדֶשׁ יוֹלִי 2016. הִיקָף הַפִּרְעוֹן שֶׁל הַלוֹאוֹת אֵלֶּה בְּשָׁנַת 2021 כּוֹלֵל קֶרֶן וְרִיבִית מִסְתַּכֵּם לְסָךְ שֶׁל כ-7 מִלִּיּוֹן ₪. עַד לְיוֹם הַחֲתִימָה עַל הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַחֲבֵרָה עִמְדָה בְּהַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ בְּגִין הַלוֹאוֹת אֵלֶּה, וּפְרָעָה הַלוֹאוֹת בְּהִיקָף שֶׁל כ-37 מִלִּיּוֹן ₪.

**פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 12 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמְן אַרְוֶךְ (הַמִּשְׁךְ):**

**ב. צַדִּדִים קְשׁוּרִים (הַמִּשְׁךְ):**

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות לצרכיהן מבני ציבור 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 (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		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
10,055	9,894	10,419	10,259	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,896	9,296	10,524	9,924	בשנה השנייה
9,297	9,297	9,925	9,925	בשנה השלישית
8,666	8,665	9,294	9,293	בשנה הרביעית
37,914	37,152	40,162	39,401	
115,960	113,084	119,828	116,733	בשנה החמישית ואילך
153,874	150,236	159,990	156,134	<b>סך-הכל</b>

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021 (באלפי ש"ח)**

**ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:**

**א. הרכב בחברה ובמאוחד:**

2021		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
247,238	171,120	76,118
15,798	4,088	11,710
<u>263,036</u>	<u>175,208</u>	<u>87,828</u>
48,565	33,688	14,877
8,084	4,210	3,874
<u>56,649</u>	<u>37,898</u>	<u>18,751</u>
<u>206,387</u>	<u>137,310</u>	<u>69,077</u>

**עלות:**

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2021**

**הפחתה:**

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות

**יתרה ליום 31 בדצמבר 2021**

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021**

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**

**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 2021 הסתכמה בכ- 69 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2020 כ- 61 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2021 בסך של כ- 11 מיליון ש"ח, וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2021 של כ- 3 מיליון ש"ח.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (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 הַשִּׁימוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֲסִים הַמַּעֲנָקִים.

**בִּיאוּר 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסֵי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוֹ:**

**א. מוֹצָג:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
182	153	203	170

בַּמְסַגֵּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנֵן אֲרוּךְ

**ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:**

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

**בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:**

**א. שְׁעִבּוּדִים:**

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

2. שִׁיעֻבּוּד עַל מִרְכְּזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סַפֵּק הַמִּרְכְּזִיָּה.

**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 בַּהִיקֵף כְּסָפִי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הִנְטָעַן מִתִּיחֵס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיּוֹחַס לְפַעֲלִלוֹת מוֹל עִירִיַּת צַפַּת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מִסְפָּר פַּעֲמִים לְעִירִיַּת צַפַּת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנִטִּים, אֹלֶם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וּנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֵרַם הוּעֵבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסֵף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלִפֵּי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זֹו.

**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 זֹו.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

**3. העברת מניות חצור וצפת בצחר תשתיות זורמות לידי פלג 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 פלג 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. לקוחות נגד פלג הגליל:**

במהלך שנת 2018 הוגשה לבית המשפט בקשה להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית נגד 23 תאגידים, לרבות תאגיד פלג הגליל. סכום התביעה הכולל עומד על כ-18 מיליון ש"ח, כאשר החלק המיוחס לפלג 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 "בחיוב עודף". טרם הוכן כתב הגנה ולא ניתן בשלב זה להעריך את החשיפה של התאגיד בעניין.

**5. תביעות שונות נגד פלג הגליל:**

במהלך שנת 2021 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

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

**6. 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 6א) לחוק תאגידי מים וביוב פורסמה 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 התאגידים ל"חברות אזוריות".

"המיזוג" 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.

**7. 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 כוננות". 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 התאגידים והסכמת התאגיד להצטרף או להתאחד או להתמזג עם כל תאגיד עליו יורה הממונה.

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. סך מענקי התיאגוד שהתקבלו נכון ליום הדוחות הכספיים הסתכמו לכ- 36 מיליון ש"ח.

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

ג. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

2. קְבֻלַּת סִיוֵע לְפְרוֹיֶקְטִים חֲשׂוּבִים דְּחוּפִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב:

לְחֲבֵרָה אוֹשֵׁר תְּקַצִּיב מִיּוּחַד לְבִיצוּע פְּרוֹיֶקְטִים מְסוּיָמִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב, בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ-218 מִלִּיּוֹן ש"ח. 80% מֵעֻלּוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים הִלְלוּ יְמוּמָנוּ בְּאַמְצָעוֹת מַעֲנֵק מְדִינָה. שִׁיעוֹר הַמַּעֲנֵק יָרַד בְּשָׁנַת 2018 ל-70%, בְּשָׁנַת 2019 שִׁיעוֹר הַמַּעֲנֵק יָרַד ל-60% וְהִחַל מִשָּׁנַת 2020 שִׁיעוֹר הַמַּעֲנֵק עוֹמֵד עַל-50%, יִתְרַת עֲלוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים יְמוּמָנוּ בְּאַמְצָעוֹת הַלוּאוֹת מְדִינָה שִׁיפְרָסוּ לְפִירְעוֹן עַל פְּנֵי 15 שָׁנִים הַחֵל מִתּוֹם שְׁלוֹשׁ שָׁנִים מִיּוֹם קְבֻלַּת הַהֲלוּאוֹת. עַד לְתֹארִיךְ הַדוּחַ הַכְּסָפֵי שׁוֹלְמוֹ כ-142 מִלִּיּוֹן ש"ח וְעוֹמֵד לְזִכּוֹת הַחֲבֵרָה יִתְרָה שְׁטָרִם שׁוֹלְמָה בְּהִיקָף שֶׁל כ-76 מִלִּיּוֹן ש"ח לְהַשְׁלַמַּת הַפְּרוֹיֶקְטִים שֶׁתּוֹקְצָבוּ.

3. פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוֹסְבוּ מֵהַרְשׁוּיּוֹת לְחֲבֵרָה:

בְּהִתְאָם לְהַסְכֵּם אֲשֶׁר נִחְתַּם בְּחוֹדֵשׁ יוֹלֵי 2013 בֵּין הַחֲבֵרָה לְבִין בְּעֲלֵי הַמְּנִיּוֹת בְּהַ, פְּרַעָה הַחֲבֵרָה בְּמַחְצִית הַשְּׁנִיָּה לְשָׁנַת 2016 סָךְ שֶׁל 3,335 אֲלָפֵי ש"ח וּבִשְׁנַיִם 2017-2021 סָךְ שֶׁל – 6,670 אֲלָפֵי ש"ח בְּכָל שָׁנָה.

4. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת בְּחֲבֵרֹת מְאוּחַדוֹת:

א. בְּיוֹם 4 בְּיוֹלֵי 2005, חֲתָמָה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "לְבַנִּים") עַל חוֹזָה עִם חֲבֵרַת גְּאוֹן מְאַמֵּץ פּוֹלְדִימֵיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן"), שֶׁל תְּכַנּוֹן, הַקְּמָה, הַפְּעֵלָה אַחְזָקָה וּמְסִירָה (D.B.O.T), שֶׁל מַכּוֹן טִיפּוֹל אֲזוּרֵי בְּשַׁפְּכִים – רִמַּת לִבְנִים (לְהֵלֵךְ – "הַחוֹזָה"). עַפ"י חוֹזָה הַמַּכּוֹן הוֹקֵם ע"י גְּאוֹן עַל קְרָקַע מְמַשְׁלֵתִית. הַקְּמַת הַמַּכּוֹן הַסְּתִימָה וְאַרְכָּה כְּשִׁנְתִּיִּים. הַתּוֹסַפֵּת לְהַסְכֵּם מְצִיגָה אֶת הַסְכֵּם הַמִּימּוֹן שֶׁל הַפְּרוֹיֶקְט. עַפ"י הַתּוֹסַפֵּת עֲלוֹת הַהַקְּמָה מוֹמְנָה ע"י הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוֹמוֹיּוֹת, שֶׁמְקַבְּלוֹת שִׁירוֹתִים מֵהַמַּכּוֹן וְתוֹחֵזֵר לְשִׁיעוֹרֵין, בְּתוֹסַפֵּת רִיבִית שֶׁל 5% וְהַצְּמָדָה בְּמִשְׁךְ 23 שָׁנִים ע"י הַנַּחָה מֵהַחִיּוֹב הַחוֹדֵשִׁי, שֶׁתְּחִיבֵי הַחֲבֵרָה אֶת הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוֹמוֹיּוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמַכּוֹן. שִׁיעוֹר הַרִיבִית הַנְּקוּב בְּגִין הַהֲלוּאוֹהַ הֵינּוּ -6%.

ב. בְּתֹארִיךְ 22 לְאַפְרִיל 2013 רִכְשָׁה חֲבֵרַת לְבַנִּים אֶת כָּל מְנִיּוֹת חֲבֵרַת גְּאוֹן בְּתַמּוּרָה לְסָךְ שֶׁל שִׁישָׁה מִלִּיּוֹן ש"ח וְהַפְּכָה לְבַעֲלַת הַמְּנִיּוֹת הַיְּחִידָה בְּגְּאוֹן (רְאָה בִּיאוּר 1.1). עַל פִּי הַסְכֵּם הַרְכִּישָׁה, הַבְּעֲלִים הַיּוֹצֵאִים שֶׁל גְּאוֹן יֵהִיו אַחְרָאִים לְתִשְׁלוּם כָּל הַתְּחִיבּוּיּוֹת וְחֲשׁוֹנוֹת הַסְּפָקִים הַמְּתִיחִים לְפַעֲלוֹת גְּאוֹן עַד לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012. רִכִּישַׁת הַמְּנִיּוֹת כְּאַמּוֹר לְעִיל פְּתָרָה לְמַעֲשֵׂה אֶת רוֹב חִילּוּקֵי הַדְּעוֹת שֶׁבֵּין חֲבֵרַת הַבַּת לְבִין גְּאוֹן, אֲשֶׁר לְאוֹרֵם הוּחַלַּט עַל דַּעַת הַצְּדָדִים לְמִנּוֹת מוֹמַחִים שִׁיכְרִיעוּ בְּעִנְיֵינִים הַהֲנַדְסִיִּים וְהַכְּסָפִיִּים שֶׁהִיוּ בְּמַחְלוּקָת. לְרַבּוֹת, בְּנוֹגַע לְהַחֲזֵר הַהֲלוּאוֹת שֶׁנִּתְּנוּ לְמִימּוֹן הַקְּמַת הַמַּכּוֹן עַל יְדֵי הַחֲבֵרָה, בְּנוֹגַע לְמַחִירֵי וְכְמוּיּוֹת הַשַּׁפְּכִים וְלְטִיפּוֹל הַשְּׁלִישׁוֹנִי.

ג. חֲבֵרַת הַבַּת וְהַרְשׁוּיּוֹת הַתְּקַשְׁרוּ עִם יוֹם לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת מְט"ש בְּשִׁיטַת B.O.T. בְּהִתְאָם לְהַסְכֵּם זֶה הַרְשׁוּיּוֹת מִימְנוּ חֵלֵק מֵעֲלוּיּוֹת הַקְּמַת הַמְּט"ש בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ-15 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַלוּאוֹת אֵלוּ יִקּוּזְזוּ מֵעֲלוּיּוֹת טִיְהוֹר שַׁפְּכִים שִׁישְׁלָמוּ לְיוֹם בַּעֲתִיד.

**פּלַג הַגִּלְלִי הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 16 - הוֹן עֲצָמִי:**

**א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:**

**1. הַרְכָּב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:**

<b>בַּחֲבֵרָה לְיָמִים 31.12.2020 ו- 31.12.2021</b>			
<b>מוֹנֶפֶק וּנְפָרַע</b>		<b>רְשׁוּם</b>	
<b>אַלְפֵי ש"ח</b>	<b>מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת בְּאַלְפֵים</b>	<b>אַלְפֵי ש"ח</b>	<b>מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת בְּאַלְפֵים</b>
300	300	500	500

מְנִיּוֹת רֵגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֵרֶךְ נְקוּב כָּל אַחַת

**2. זְכוּיּוֹת הַמְּנִיּוֹת:**

מְנִיּוֹת רֵגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח מְקַנְנוֹת לְמַחְזִיק בְּהֵן זְכוּיּוֹת הַצְּבֵעָה, זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל דִּיבִידָנְדִים וְזְכוּיּוֹת לְהִשְׁתַּתֵּף בַּחֲלוּקַת נִכְסֵי הַחֲבֵרָה בַּמְקָרָה שֶׁל פִּירוּק.

**בִּיאוּר 17 - הַכְּנָסוֹת:**

**הַרְכָּב:**

<b>הַחֲבֵרָה</b>		<b>מֵאוּחָד</b>		
<b>לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם</b>		<b>לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם</b>		
<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	
30,988	34,531	30,988	34,531	מִים
52,588	53,017	52,588	53,017	בִּיּוֹב
-	-	3,933	3,152	אַחֲרוֹת
<u>83,576</u>	<u>87,548</u>	<u>87,509</u>	<u>90,700</u>	<b>סָךְ - הַכֵּל</b>

**בִּיאוּר 18 - עֵלוֹת הַהַכְּנָסוֹת:**

**א. הַרְכָּב:**

<b>הַחֲבֵרָה</b>		<b>מֵאוּחָד</b>		
<b>לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם</b>		<b>לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם</b>		
<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>	
7,961	9,465	7,961	9,465	רְכִישַׁת מִים
4,091	3,770	5,129	4,815	מְשֻׁכָּרוֹת וְנִלוּוֹת
5,985	6,811	5,985	6,811	עֵלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקַת מְעַרְכוֹת מִים
17,446	19,430	17,446	19,430	עֵלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקַת מְעַרְכוֹת בִּיּוֹב וְטִיהוּר שִׁפְכִים
-	-	1,902	1,503	אַחֲרוֹת
<u>18,828</u>	<u>19,428</u>	<u>19,635</u>	<u>20,234</u>	פַּחַת
<u>54,311</u>	<u>58,904</u>	<u>58,058</u>	<u>62,258</u>	<b>סָךְ - הַכֵּל</b>

**פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 19 - הוֹצָאוֹת גְּבִיה וְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים :**

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
907	999	907	999	מְשֻׁכָּרֹת וְנִלוּוֹת
4,802	5,082	4,802	5,082	שְׂרוּתֵי גְבִיָּה שְׂרוּת לְקוֹחוֹת וּמוֹקֵד תּוֹפְעוּלִי, נְטוּ (בְּנִיכּוּי הַכְּנָסוֹת מֵאֲגָרַת אֲכִיפָה) עֲמֻלוֹת כְּרֵטִיסִי אִשְׂרָאֵל
185	222	185	222	אַחֲרוֹת
-	145	-	145	
<u>7,627</u>	<u>7,678</u>	<u>7,627</u>	<u>7,678</u>	הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים
<u>13,521</u>	<u>14,126</u>	<u>13,521</u>	<u>14,126</u>	<b>סָךְ- הַכֵּל</b>

**בִּיאוּר 20 - הוֹצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכִלְיוֹת :**

**הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
1,846	1,803	1,846	1,803	מְשֻׁכָּרוֹת וְנִלוּוֹת
168	176	106	183	יַעוֹץ מְקַצְוֵעִי
58	85	58	85	אַחְזָקַת רֵכֵב
466	406	466	406	אַחְזָקַת מְשֻׁרָד וְדַמֵי שְׂכִירוֹת
1,145	686	1,251	719	יַעוֹץ מְשַׁפְּטִי וְתַבִּיעוֹת
695	510	765	596	פַּחַת
508	452	617	676	אַחֲרוֹת
<u>4,886</u>	<u>4,118</u>	<u>5,109</u>	<u>4,468</u>	<b>סָךְ- הַכֵּל</b>

**בִּיאוּר 21 – הוֹצָאוֹת אַחֲרוֹת :**

**הַרְכָּב הוֹצָאוֹת אַחֲרוֹת :**

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
1,786	1,391	1,908	1,391	הוֹצָאוֹת אַחֲרוֹת
<u>1,786</u>	<u>1,391</u>	<u>1,908</u>	<u>1,391</u>	<b>סָךְ- הַכֵּל</b>

**פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 22 - הַכְּנָסוֹת (הוּצָאוֹת) מִיִּמּוֹן:**

**א. הַרְכַּב הוּצָאוֹת מִיִּמּוֹן:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
1,624	2,248	1,981	2,585	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִבְּנָקִים וְאַחֲרִים
5,011	8,422	5,011	8,422	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִהַבְעֵלִים
215	266	221	273	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן קָצֵר וְעִמְלוֹת
<u>6,850</u>	<u>10,936</u>	<u>7,213</u>	<u>11,280</u>	<b>סְךָ- הַכֹּל</b>

**ב. הַרְכַּב הַכְּנָסוֹת מִיִּמּוֹן:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	
146	154	-	-	הַכְּנָסוֹת מְרִיבֵית תְּאֵגִידִים קְשׁוּרִים
<u>146</u>	<u>154</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<b>סְךָ- הַכֹּל</b>

**בִּיאוּר 23 - מַסִּים עַל הַכְּנָסָה:**

**א. שִׁיעוּר הַמַּס וְשִׁינוּי בְּשִׁיעוּרֵי הַמַּס הַחֲלִים עַל הַחֲבֵרָה:**

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

**ב.** בְּיוֹם 15 בְּנוֹבֵמְבֶר, 2012 פּוֹרְסָם חוֹק לְתִיקוּן פְּקוּדַת מַס הַכְּנָסָה (מַסְפֵּר 196), הַתְּשַׁע"ג – 2012, שֶׁתְּכּוֹלְתוֹ נִקְבְּעָה לְיוֹם 1 בִּינוָאָר, 2011 וְלִהְלֵךְ עֵיקְרֵיו:

1. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמִית מְדִיבִידָנָד מְרוּוּחֵי תְּאֵגִיד מִים וּבִיּוֹב הַמְּחוּלָק בְּשָׁנִים 2011 עַד 2015 (לִהְלֵךְ: "תְּקוּפַת הַהִטְבָּה") הַתְּקוּפָה הוֹאֲרָכָה בַּהֲמַשֵּׁךְ עַד לְשָׁנַת 2018, וְלֵאחֲרַי מִכֵּן הַתְּקַבְּלָה הָאֲרָכָה נוֹסֶפֶת עַד לְיוֹם 16 בְּיוֹנִי 2020 לְרְשׁוֹת מְקוּמִית הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בְּאוֹתוֹ תְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.
2. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמִית מְרִיבֵית שֶׁנִּצְבְּרָה וּמְשׁוּלְמַת בְּתְּקוּפַת הַהִטְבָּה עַל יְדֵי תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב לְרְשׁוֹת הַמְּקוּמִית הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בּוֹ, בְּשֶׁל הַלוּאוֹה שֶׁנִּתְּנָה אוֹתָהּ רְשׁוֹת מְקוּמִית לְתְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.
3. בְּשָׁנוֹת הַמַּס 2011 עַד 2019 הַכְּנָסָה שֶׁל חֲבֵרָה אֲשֶׁר רְשׁוֹת מְקוּמִית, אַחַת אוֹ יוֹתֵר, מְחֻזְקָה בְּכֹל אֲמֻצַּעֵי הַשְּׁלִיטָה בָּהּ, תִּהְיֶה פְּטוּרָה מִמַּס חֲבֵרוֹת.
4. שֶׁר הָאוּצֵר, לְאַחַר הַתִּיעִיעוּצוֹת עִם מוֹעֲצַת הַרְשׁוֹת הַמְּמַשְׁלֵתִית לְמִים וּבִיּוֹב, וּבְאִישׁוּר וְעֵדַת הַכְּסָפִים שֶׁל הַכְּנָסָה, יִיקָבַע אֲמוֹת מִידָה שׁוּוִיוֹנוּיּוֹת, שֶׁלְּפִיָּהֵן יִקָּבַע כְּאִמּוֹר רְשִׁימָה שֶׁל סוּגֵי זְכָאִים לְתִשְׁלוּם מוֹפְחַת שֶׁל מַחִיר שִׁירוֹתֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב, בַּהֲתָאֵם לְתִנְאִים הַקְּבוּעִים בְּחוֹק. תְּחוֹלְתוֹ שֶׁל סַעִיף זֶה נִקְבְּעָה לְיוֹם 1 בִּינוָאָר, 2013 (מְכָאֵן וְאִילָךְ).

**ג.** לְחֲבֵרָה שׁוּמוֹת הַנְּחֻשְׁבוֹת כְּסוּפִיּוֹת עַד וְכוֹלָל שְׁנַת הַמַּס 2016 וְשׁוּמוֹת נִיכּוּיִים סוּפִיּוֹת עַד וְכוֹלָל שְׁנַת הַמַּס 2015.

**ד.** לְחֲבֵרָה הַפְּסָד לְצוֹרֵךְ מַס בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 100 מִלִּיוֹן ₪.

**פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 24 - צַדָּדִים קְשׁוּרִים :**

**א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמְצָב הַכְּסָפִי :**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
577	606	1,342	1,245
76	93	-	-
111	-	111	-
3,080	3,234	-	-
1,949	1,685	-	-
66	59	-	-
-	1,160	-	1,160
116,741	115,468	116,741	115,468

**נְכָסִים שׁוֹטְפִים -**

**בְּסַעֲף צַדָּדִים קְשׁוּרִים :**

רְשׁוּיֹת

גְּאוֹן מֵאַמֶּץ

צ.ח.ר תְּשֻׁתוֹת זֹרְמוֹת בַּע"מ

**נְכָסִים לֹא שׁוֹטְפִים**

גְּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמֵת לְבָנִים בַּע"מ

**הַתְּחִיבּוּיֹת שׁוֹטְפוֹת -**

**בְּסַעֲף צַדָּדִים קְשׁוּרִים :**

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים

צ.ח.ר תְּשֻׁתוֹת זֹרְמוֹת בַּע"מ

**הַתְּחִיבּוּיֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת -**

**בְּסַעֲף הַלוֹאֹת לְזִמְן אֲרוּךְ :**

רְשׁוּיֹת

**ב. עִסְקָאוֹת :**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021
3,825	5,030	3,825	5,030
2,022	1,903	2,022	1,903
1,130	567	1,130	567

הַכְּנָסוֹת מֵאַגְרוֹת מִים

הוֹצָאוֹת אֲרֻנוֹנָה לְבַעֲלֵי עֲנִיין

הוֹצָאוֹת שֶׁכַר 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 במחויבויותיהם צפויה להיות מושפעת באופן דומה משינויים בתנאים כלכליים או אחרים.

לחברה אין ריכוזים משמעותיים של סיכון אשראי.

**ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:**

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

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

**1. סיכונים אחרים:**

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

**2. אופן קביעת השווי ההוגן:**

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

**3. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים:**

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

החברה לא העריכה את השווי ההוגן של ההלוואות לזמן ארוך בריבית קבועה.