

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחֹת כְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כִּסְפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010

תּוֹכַן הָעֵנִיִּינִים

ע מ ו ד

1	דוֹחַ רוֹאֵי הַחֲשׁבוֹן הַמְבַקְרִים
2-3	מֵאֲזֵנִים
4	דוֹחוֹת רוּחַ וְהַפְסָד
5	דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בַּהוֹן הָעֲצָמִי
6-7	דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְזוּמָנִים
8-27	בִּיאּוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 לימים 31 בדצמבר 2010 ו- 2009 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנתיים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2.טו. לדוחות הכספיים של החברה בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) של הדוחות הכספיים לשנת 2010 על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות בשיטת ההכרה בהכנסה של מענקי תאגוד לקבל והוצאות חובות מסופקים לשנת 2010.

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב, 11 באוגוסט 2011

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>ביאור</u>	
			רכוש שוטף:
562	1,056		מזומנים
10,549	19,190	3	לקוחות
117	4,570	4	חייבים שונים
-	836		צדדים קשורים
<u>11,228</u>	<u>25,652</u>		
<u>76</u>	<u>236</u>		חייבים לזמן ארוך
<u>93,203</u>	<u>249,111</u>	5	רכוש קבוע
<u>104,507</u>	<u>274,999</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות שוטפות:
10,105	17,360	6	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,716	11,715	7	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
4,786	7,881	8	זכאים ויתרות זכות
1,560	1,042		צדדים קשורים
<u>21,167</u>	<u>37,998</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
35,801	92,007	9	הלוואות לזמן ארוך
-	4,040	10	הכנסות מראש לזמן ארוך
28	43	11	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>35,829</u>	<u>96,090</u>		
		12	שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות
<u>47,511</u>	<u>140,911</u>	13	הון עצמי
<u><u>104,507</u></u>	<u><u>274,999</u></u>		

11 באוגוסט, 2011
תאריך אישור הדוחות

אדי שוסב
ראש חטיבת הכספים

עמוס רודין
מנכ"ל

חנוך מילוא
יו"ר הדירקטוריון

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות רווח והפסד
בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2009	31.12.2010		
30,788	47,477	14	הכנסות
30,978	38,562	15	עלות השירותים
(190)	8,915		רווח (הפסד) גולמי
4,463	7,400	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(4,653)	1,515		רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו
3,816	5,432	17	הוצאות מימון, נטו
1,270	3,832	18	הכנסות ממענקי תאגוד
(7,199)	(85)		הפסד נקי

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010:

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות הנפרע	
47,511	(10,703)	58,094	-	120	יתרה ליום 1 בינואר 2010
					שינויים לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010:
93,485	-	-	93,485	-	הנפקת הון, נטו
(85)	(85)	-	-	-	הפסד נקי
<u>140,911</u>	<u>(10,788)</u>	<u>58,094</u>	<u>93,485</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009:

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
46,208	(3,504)	49,612	100	יתרה ליום 1 בינואר 2009
				שינויים לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009:
8,502	-	8,482	20	הנפקת הון, נטו
(7,199)	(7,199)	-	-	הפסד נקי
<u>47,511</u>	<u>(10,703)</u>	<u>58,094</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2009

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(7,199)	(85)	הפסד נקי
5,604	4,154	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(1,595)</u>	<u>4,069</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(3,952)	(6,850)	רכישת רכוש קבוע
2,153	4,229	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
(13)	(160)	שינוי בחיובים לזמן ארוך, נטו
<u>(1,812)</u>	<u>(2,781)</u>	מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
2,556	(1,441)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
1,413	647	קבלת הלוואות לזמן ארוך
<u>3,969</u>	<u>(794)</u>	מזומנים, נטו, מפעילות מימון
562	494	עליה במזומנים ושווי מזומנים
-	562	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
<u>562</u>	<u>1,056</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
4,157	6,118	פחת
1,477	2,016	עליית ערך הלוואות לזמן ארוך
28	15	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>5,662</u>	<u>8,149</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(5,001)	(8,641)	עליה בלקוחות
(112)	(4,453)	עליה בחייבים ויתרות-חובה
1,676	(1,354)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(77)	3,318	עליה (ירידה) בספקים
-	4,040	עליה בהכנסות מראש לזמן ארוך
<u>3,456</u>	<u>3,095</u>	עליה בזכאים ויתרות-זכות
<u>(58)</u>	<u>(3,995)</u>	
<u>5,604</u>	<u>4,154</u>	סך- הכל
		<u>נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
<u>5,668</u>	<u>62,239</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואת בעלים
<u>8,502</u>	<u>93,485</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הון עצמי
<u>-</u>	<u>3,681</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי :

א. הַחֲבֵרָה נִתְאָגְדָה עַל פִּי חוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב 2001 וְנִרְשְׁמָה עַל פִּי חוֹק הַחֲבֵרוֹת כַּחֲבֵרָה בַּעֲרָבוֹן מוֹגְבֵל בְּיוֹם 24 בִּינוֹאֵר 2008 וּמִסְפֶּרָה הַרְשׁוּם 514090273. הַחֲבֵרָה הִתְחִילָה בַּפְעִילוּתָהּ בַּמַּהְלָךְ חוֹדֵשׁ יוֹנִי 2008 עַל פִּי רִישׁוּן שֶׁהוּצָא לָהּ בַּהֲתָאֵם לְסַעִיף 15 לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב.

ב. הַחֲבֵרָה עוֹסֶקֶת בַּהֲתָאֵם לְרִישׁוּן שֶׁהוֹנְפֵק לָהּ, בְּנִיהוּל מֶשֶׁק מִים וּבִיּוֹב שֶׁל הַמוֹעֲצוֹת הַמְקוֹמוֹת וְהַעִירִיָּה שֶׁבָּהֵן הִיא קִבְלָה רִישׁוּן לַפְעוּל.

ג. הַחֲבֵרָה הוֹקְמָה, בַּהֲתָאֵם לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב 2001, עַל יְדֵי הַעֲבֵרַת נִכְסֵי מִים וּבִיּוֹב מֵהַרְשׁוּיוֹת הַמְקוֹמוֹת חֲצוֹר הַגְּלִילִית וְטוֹבָא זִנְגְרִיָּה וּמַעִירִית צֶפֶת לְחֲבֵרָה כְּנֶגֶד הַקְּצָאֵת הוֹן (60% מֵעֵרֵךְ הַנִּכְסִים הַמוֹפְחָת לְיוֹם הַעֲבֵרָה) וְהַלוּאוֹת בַּעֲלִים (40% מֵעֵרֵךְ הַנִּכְסִים הַמוֹפְחָת לְיוֹם הַעֲבֵרָה), מֵהוֹת הַנִּכְסִים וְעֵרְכָם הַמוֹפְחָת לְיוֹם הַעֲבֵרָה נִקְבַּע (עַפ"י חוֹק הָאֲמוֹר) בַּהֲתָאֵם לְסַקְרֵי נִכְסִים שֶׁנַּעֲרְכוּ עַל יְדֵי מַעֲרִיךְ חִיצוֹנִי וְאוֹשְׁרוּ עַל יְדֵי מִנְהַל הַמִּים בְּרִשׁוּיוֹת הַמְקוֹמוֹת. בַּמַּהְלָךְ הַרְבַּעוֹן הַשְּׁלִישִׁי שֶׁל שָׁנַת 2009 הוֹנְפְּקוּ מִנְיוֹת לְיִסוּד הַמַּעֲלָה וְגוֹשׁ חֵלֶב בְּאוֹתָם תְּנָאִים לְאוֹר אִישׁוֹר הַמְמוֹנָה לְצִירוּפֵן שֶׁל רִשׁוּיוֹת אֵלֶּה לְתֵאֵגִיד.

בְּיוֹם 21 בְּסֶפְטֵמְבֵר 2009 אִישַׁר דִּירְקִטוֹרִיוֹן הַחֲבֵרָה הַקְּצָאֵת 20,000 מִנְיוֹת עַל מִנְת לְצַרְף אֵת הַרְשׁוּיוֹת גוֹשׁ חֵלֶב וְיִסוּד הַמַּעֲלָה לְרִשִּׁימַת בַּעֲלֵי הַמִּנְיוֹת בְּתֵאֵגִיד, כִּךְ שֶׁלְאַחַר הַקְּצָאֵת הַמִּנְיוֹת יִהְיֶה הוֹן הַמִּנְיוֹת הַמוֹנְפֵק וְהַנְּפֶרַע שֶׁל הַחֲבֵרָה 120,000 מִנְיוֹת. לְהֵלֵךְ אַחוּזֵי הַבַּעֲלוֹת לְאַחַר הַהֲנַפְקָה לְעִיל :

53.1	צֶפֶת
19.2	חֲצוֹר הַגְּלִילִית
15.5	טוֹבָא-זִנְגְרִיָּה
7.3	יִסוּד הַמַּעֲלָה
4.9	גוֹשׁ חֵלֶב

בַּמַּהְלָךְ שָׁנַת 2010 צוֹרְפוּ לְתֵאֵגִיד שְׁמוֹנָה רִשׁוּיוֹת נוֹסְפוֹת וּבְחוֹדֵשׁ דְּצֵמְבֵר 2010 הַמְמוֹנָה עַל הַתְּאֵגִידִים הוּצִיא לְחֲבֵרָה רִישׁוּן מַעוּדָכֵן שֶׁתוֹקְפוּ כְּדִלְקֵמֵן :

1. לְצֶפֶת, חֲצוֹר וְטוֹבָא זִנְגְרִיָּה - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.6.2008
2. לְגוֹשׁ חֵלֶב וְיִסוּד הַמַּעֲלָה - 25 שָׁנִים מִיוֹם 15.6.2009
3. לְרֵאֵמָה וּמַגִּיאֵר - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.7.2010
4. לְפַקִּיעִין, פְּסוּטָה, סַאגִּיּוֹר, חוֹרְפִישׁ, עֵילְבוֹן וּבֵית גִּיאֵן - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.10.2010

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוֹר 1 - כִּלְי (ג' הַמְשָׁךְ):

ג. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָזֵי הַבַּעֲלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיּוֹת הַלְלוּ לְפִלַּג הַגְלִיל:

22.5	צַפְת
7.92	חֲצוֹר הַגְלִילִית
6.33	טוֹבֵא-זַנְגְרִיָּה
3.26	יְסוּד הַמַּעֲלָה
2.05	גוֹשׁ חֵלֶב
6.09	רְאֵמָה
17.6	מְגִיָּאֵר
5.55	פְּקִיעִין
2.89	פְּסוּטָה
4.2	סַאגִּוֹר
6.3	חֹרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית גִּיאַן

ד. הַרְפּוֹרְמָה בְּתַעְרִיפֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁנִּכְנְסָה לְתוֹקֶף בְּיוֹם 1 בִּינוּאָר 2010 (לְאַחַר שֵׁיִשׁוּמָה נִדְחָה מִיוֹם 1 בִּינוּאָר 2009), הַבִּיאָה אֶת הַחֲבֵרָה לְיַדֵּי רוּחִיּוֹת וְלְתַזְרִים מְזוּמָנִים חִיּוּבֵי מַפְעִילוֹת שׁוֹטְפֹת.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְהַסְדֵּרֶת חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל הַבַּעֲלִים וְהַסְדֵּר לְמִימוֹן בִּינָיִים שֶׁל פְּעִילוֹתָהּ מוֹל הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּמַשְׁלֵתִיּוֹת כְּאַמּוֹר לְהֵלֵךְ, כְּמוֹכֵן עַל פִּי הוֹרָאוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תְּאַגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב הַחֲבֵרָה מְנוּעָה מִלְּפָרוֹעַ אֶת הַלוֹאוֹת הַבַּעֲלִים לֹא קִבְּלָת אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה וּמִשְׂרָד הָאוֹצֵר.

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל תְּאַגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב וְעַל יְדֵי מִשְׂרָד הָאוֹצֵר כְּחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְסִיוֵעַ מִיּוֹחַד הַהִשְׁקָעוֹת בְּפְרוֹיִקְטִים לְהַקְטֵנֶת פַּחַת הַמִּים וְהַגְדֵּלֶת שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. כְּמוֹ כֵּן הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יְדֵי הַמְּשָׂרָד לְתַשְׁתִּיּוֹת לְאוֹמִיּוֹת כְּחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְהַשְׁתַּתְּפוֹת הַמְּדִינָה בְּפְרוֹיִקְטִים דְּחוּפִים בְּשִׁיעוֹר שֶׁל 80% בְּהַשְׁקָעוֹת מְסוּיּוֹמוֹת בְּתַחוּם הַבִּיּוֹב וּבְהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 26 מִלִּיּוֹן ש"ח.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

- | | |
|--------------|---|
| החברה | - פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ |
| מדד | - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| צד קשור | - כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| מטבע ההצגה | - המטבע לפיו מוצגים הדוחות הכספיים. |
| מטבע הפעילות | - המטבע של הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הישות. |

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים:

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן: "תקן 12").

תקן 12 מגדיר כלהלן:

סכום מדווח - סכום נומינלי.

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

4. מאזן:

א) פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.

ב) נכסים והתחייבויות הצמודים למדד נכללו לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

5. דוח רווח והפסד:

מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים נומינליים.

ג. 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.

ד. עסקאות במטבע חוץ:

1. עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמת במועד ההכרה הראשונית בשקלים בהתאם לשער החליפין של מטבע החוץ במועד העסקה.

2. הפרשי שער מוכרים כהכנסות/הוצאות במועד התהוותם.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ה. 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		
2009	2010	
105.2	108	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.775	3.5490	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2009	2010	
3.91	2.66	מדד המחירים לצרכן
(0.71)	(5.99)	דולר של ארה"ב

ו. שווי מזומנים:

כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנוזלותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.

ז. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי הערכת ההנהלה כדלקמן: בגין חייבים משנת 2008 נערכה הפרשה ספציפית, ובגין חייבים משנת 2009 ו-2010 באופן יחסי לסך חובות החברה ועל פי ניסיון העבר של החברה.

ח. חייבים לזמן ארוך:

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

ט. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.
2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. רכוש קבוע (המשך):

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, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר.

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.

4. עלויות עוקבות:

א) החברה אינה מכירה בערך 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.

י. קיזוז מכשירים פיננסיים:

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

יא. הכרה בהכנסה:

החברה מכירה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25 בדבר הכנסות (להלן: "תקן 25") כמפורט להלן:

1. הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שרותי הביוב.

2. הכנסות ממענקים נכללות על בסיס מזומן.

יב. הסתייעות באומדנים:

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים וביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. מסים על ההכנסה:

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

יד. מכשירים פיננסיים:

1. השווי ההוגן של מכשירים פיננסיים הינו הסכום שתמורתו ניתן להחליף נכס או לסלק התחייבות בעסקה בתום לב בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת.
2. כאשר מכשיר פיננסי נסחר בשוק פעיל ונזיל, שערו בשוק מספק את הראיה הטובה ביותר לשווי ההוגן.
3. כאשר קיימת פעילות לא תדירה בשוק, השוק אינו מבוסס היטב, נסחרים נפחים קטנים יחסית למספר היחידות הסחירות של המכשיר הפיננסי או כאשר שער השוק אינו זמין נעשה שימוש בטכניקות הערכה לקביעת השווי ההוגן (התייחסות לשווי השוטף בשוק של מכשיר אחר הזהה בעיקרו, יישום ניתוח תזרים מזומנים מנוכים ומודלים לתמחור אופציות).
4. הסכום הפנקסני של עלות היסטורית של סכומים לקבל ולשלם בתנאים רגילים של אשראי מסחרי מתקרב בדרך כלל לשווי הוגן.
5. השווי ההוגן של התחייבות בגין פיקדון ללא מועד פירעון מוגדר הינו הסכום לתשלום לפי דרישה בתאריך הדיווח.

טו. שינויים חשבונאיים:

1. הצגה מחדש בשל תיקון טעות:
(א) החברה הציגה מחדש את הסעיפים הבאים בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010, על מנת לשקף:
(1) תיקון טעות הנובע בשל שינוי שיטת ההכרה בהכנסה ממענקי תיאגוד לתאגיד זכאי (ראה ביאורים 2.ג.12 ו-18 לדוחות הכספיים).
- (2) הצגה מחדש של הפרשה לחובות מסופקים.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

טו. שינויים חשבונאיים (המשך):

(ב) להלן השפעת ההצגה מחדש על הדוחות הכספיים:

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010		
לאחר הצגה מחדש	שינוי באלפי ש"ח	לפני הצגה מחדש

מאזן:

18,258	(1,123)	19,381	לקוחות
(1,943)	(168)	(1,775)	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
10,788	1,291	9,497	הפסדים צבורים
140,911	(1,291)	142,202	סה"כ הון

רווח והפסד:

7,400	168	7,232	הוצאות הנהלה וכלליות
3,832	(1,123)	4,955	הכנסות ממענקי תאגוד
(85)	(1,291)	1,206	רווח (הפסד) לפני ניכוי מסים על ההכנסה
(85)	(1,291)	1,206	רווח (הפסד) לתקופה

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

בחשבון פתוח:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	לקוחות
10,139	18,258	קרטיסי אשראי
401	740	בחשבון המחאות לגביה
1,169	2,135	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>(1,160)</u>	<u>(1,943)</u>	סך-הכל
<u>10,549</u>	<u>19,190</u>	

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	מוסדות
113	109	הכנסות לקבל מגורמים ממשלתיים
-	4,437	הוצאות מראש
1	24	מקדמות לספקים
3	-	סך-הכל
<u>117</u>	<u>4,570</u>	

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

סך-הכל	מחשבים וציוד	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
עלות:						
181,634	279	4	23,509	70,190	87,652	ליום 1 בינואר 2010
222,898	-	-	-	142,856	80,042	העברה במסגרת תאגוד (ד)
6,232	300	238	9	1,263	4,422	תוספות בניכוי מענקים
<u>410,764</u>	<u>579</u>	<u>242</u>	<u>23,518</u>	<u>214,309</u>	<u>172,116</u>	ליום 31 בדצמבר 2010
פחת נצבר:						
88,431	77	-	10,659	35,284	42,411	ליום 1 בינואר 2010
67,104	-	-	-	39,490	27,614	העברה במסגרת תאגוד (ד)
6,118	78	2	1,082	2,061	2,895	תוספות
<u>161,653</u>	<u>155</u>	<u>2</u>	<u>11,741</u>	<u>76,835</u>	<u>72,920</u>	ליום 31 בדצמבר 2010
<u>249,111</u>	<u>424</u>	<u>240</u>	<u>11,777</u>	<u>137,474</u>	<u>99,196</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010
<u>93,203</u>	<u>202</u>	<u>4</u>	<u>12,850</u>	<u>33,678</u>	<u>46,469</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2009
	10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	ב. שיעורי הפחת - ב-%

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

ד. ראה ביאור 1.ג.

ה. התוספות ברכוש הקבוע הינן בסכום נטו. דהיינו, בניכוי מענקי קרן שיקום והשתתפות המנהל לפתוח תשתיות ביוב בפרויקט עכברה, תחנות שאיבה וקו סניקה ביסוד המעלה.

ו. נתונים נוספים בהקשר עם היתרה המופחתת של הרכוש הקבוע:

31.12.2009		31.12.2010		
פחת נצבר	עלות	פחת נצבר	עלות	
<u>31</u>	<u>2,153</u>	<u>316</u>	<u>7,492</u>	מענק השקעה שהתקבל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
3,443	2,002	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
<u>6,662</u>	<u>15,358</u>	
<u>10,105</u>	<u>17,360</u>	
		סך-הכל

ביאור 7 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים:

הרכב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
		בחשבון פתוח:
		בשקלים
2,008	2,733	הוצאות לשלם
2,271	3,905	בחשבון המחאות לפרעון
<u>437</u>	<u>5,077</u>	
<u>4,716</u>	<u>11,715</u>	סך-הכל

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:

הרכב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
172	500	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת ריבית לשלם על הלוואות בעלים
2,894	6,007	
1,720	1,374	
<u>4,786</u>	<u>7,881</u>	זכאים אחרים
		סך-הכל

ביאור 9 - הלוואות לזמן ארוך:

א. הרכב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>שיעור ריבית נקוב ליום 31.12.2010</u>	<u>תנאי הצמדה צמוד למדד המחירים לצרכן</u>	
1,447	2,146	5.5	צמוד	התחייבות לבנקים
41,016	105,219	5	צמוד	צדדים קשורים
<u>6,662</u>	<u>15,358</u>			בניכוי חלויות שוטפות
<u>35,801</u>	<u>92,007</u>			סך-הכל

פּלַג הַגִּלְלִי הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 9 - הַלוּאוֹת לְזִמְנֵן אַרְוֶךְ (הַמְשָׁךְ):
ב. מוֹעֲדֵי הַפְּרַעוֹן לְאַחַר תְּאַרִיךְ הַמְּאֻזָּן:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
6,662	15,358	בִּשְׁנַת הָרֵאשׁוֹנָה (חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת)
2,810	7,121	בִּשְׁנַת הַשְּׁנִיָּה
2,810	7,124	בִּשְׁנַת הַשְּׁלִישִׁית
2,810	7,124	בִּשְׁנַת הָרְבִיעִית
<u>27,371</u>	<u>70,638</u>	בִּשְׁנַת הַחֲמִישִׁית וְאַיִלֶךְ
<u>42,463</u>	<u>107,365</u>	סָךְ- הַכֹּל

ג. רֵאָה בִּיאוּר 1.ג.

ד. תִּנְאֵי הַהַלוּאוֹת מֵהֶרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוּמוֹת וְשִׁיעוֹר הָרִיבִית הַנְּקוּב נִגְזֶרֶת מֵהַסְּכָם הָעֵבֶרֶת הַנִּכְסִים שֶׁבִּין הֶרְשׁוּיּוֹת לְתַאגִּיד, הַסְּכָם הַדּוֹרֵשׁ אֶת אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה עַל תְּאַגִּידֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב.

בִּיאוּר 10 - הַכְּנִסוֹת מֵרֵאֵשׁ לְזִמְנֵן אַרְוֶךְ:
א. הַרְכָּב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
<u>-</u>	<u>4,040</u>	הַכְּנִסוֹת מֵרֵאֵשׁ

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:

תְּקַבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב (עֲבוּדוֹת פִּיתוּחַ)

הִיטְלֵי הַפִּיתוּחַ הַנִּגְבִּים ע"י הַחֲבֵרָה נִרְשָׁמִים בְּסִפְרֵי הַחֲבֵרָה כְּהַכְּנִסוֹת נִדְחוֹת, וּמוֹפְחָתִים עַל פְּנֵי 25 שָׁנָה. יִתְרַת הַהַכְּנִסוֹת הַנִּדְחוֹת מֵהִיטְלֵי פִיתוּחַ לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 הַסְּתַכְמָה בֶּכ- 4 מִלִּיּוֹן ש"ח. לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2009, לֹא נִכְלָלָה בְּסִפְרִים יִתְרָה בְּגִין הִיטְלֵי פִיתוּחַ. הִיתְרָה נּוֹבַע מִגְבִּיַּת הִיטְלִים בְּשָׁנַת 2010 בְּסָךְ שֶׁל כ- 4.1 מִלִּיּוֹן ש"ח, וְזָקִיפַת הַכְּנִסוֹת מֵהִיטְלִים לְדוּחַ רוּוּחַ וְהַפְּסָד בְּשָׁנַת 2010 שֶׁל כִּמְאֵה אֶלֶף ש"ח.

בִּיאוּר 11 - הַתְּחַיִּבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיוֵם יַחְסֵי עוֹבֵד - מַעֲבִיד:
א. הַרְכָּב:

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
<u>28</u>	<u>43</u>	בְּשֶׁל פִּיצוּיֵי פִיטוּרִין

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד – מעביד (המשך):

ב. פרטים נוספים :

1. התחייבויות החברה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות במלואן - בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.
2. הצבירה בקרנות הפנסיה ובפוליסות לביטוח מנהלים הינם על שם העובד. קרנות הפנסיה מקבלות על עצמן את חבות החברה הנובעת מהסכמי עבודה ומשחררות את החברה מתשלום נוסף. בגין התחייבויות אלה מוצג רק עודף ההתחייבות על היעודה במידה וקיים.

ביאור 12 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות:

א. שעבודים :

1. על נכסיה הפיננסיים של החברה הרשומים במאזנה רובץ שעבוד צף להבטחת התחייבויותיה כלפי בנק דקסיה ישראל בע"מ.
2. שיעבוד על מרכזית טלפון לטובת ספק המרכזיה.

ב. התחייבויות תלויות :

1. תביעה של בעל מניות בחברה

בעלת מניות בחברה הגישה תביעה נגד החברה, בביהמ"ש השלום בנצרת, בגין הפרת חוזה העברת הנכסים. על פי כתב התביעה בעלת המניות דורשת כי החברה תפרע את הלוואות הבעלים עפ"י הסכם העברת הנכסים, ותשלם לתובעת ריבית והפרשי הצמדה בהיקף כספי של כ-1.7 מיליון ש"ח לפי הפרוט הבא:

- 1,050 אש"ח בגין מלוות מים וביוב שהרשות קיבלה לפני הקמת התאגיד אשר נפרעו ע"י התובעת בשנת 2008.
- 428 אש"ח בגין תשלום מחצית מסכום הלוואת הבעלים שלדעת הרשות הייתה אמורה כבר להיפרע על ידי החברה.
- 222 אש"ח ריבית והצמדה.

הוגש על ידי החברה כתב הגנה בתאריך 15 בפברואר 2010, החברה תבקש מביהמ"ש למחוק על הסף את רכיב התביעה המתייחס לפרעון המלוות אותן נטלה התובעת. כמו כן, החברה טוענת כי הממונה על תאגידי מים וביוב הודיע לחברה כי אינו מאשר לה לבצע פרעון הלוואות בעלים, לאור העובדה כי החברה נעדרת לפי שעה, כושר החזר לעניין פרעון הלוואת הבעלים.

לטענת החברה ובהסתמך על יועציה המשפטיים החברה מנועה מלפרוע את ההלוואה, בהתאם להוראות הממונה על תאגידי מים וביוב.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 12 - שְׁעֵבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׂרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

2. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלֹם ע"ח אַרְנוֹנָה:

בְּיוֹם 3 בְּמַאי 2010 הַתְּקַבֵּל בַּחֲבֵרָה חֵיּוֹב בְּגִין אַרְנוֹנָה לְמַתְקָן טִיהוּר שְׁפָכִים בְּצַפַּת בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כְּמִלְיוֹן ש"ח לְשָׁנָה. הַחֵיּוֹב מִתִּיַּחַס לְתַקּוּפָה שֶׁתְּחִלָּתָהּ בַּחֹדֶשׁ יוֹנִי 2008 (הַתְּחִלַּת פְּעִילוֹת הַתְּאָגִיד) וְסִיוָמָה בַּחֹדֶשׁ דְּצֵמְבֵר 2010 (כּוֹלֵל) וּמִסְתַּכֵּם לְסָךְ שֶׁל 2,635,076 ש"ח. מִתּוֹךְ זֶה שׁוֹלֵם סְכּוֹם שֶׁל כ- 250,000 ש"ח בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז בְּגִין הִיטְלִים וְאַגְרוֹת אֲשֶׁר עִרְיִית צַפַּת הֵייתָה חַיִּיבַת לְפִלַּג הַגְּלִיל, וּבְהַתְּאָם לְהַשְׁגָּה אֲשֶׁר הוּגָשָׁה נוֹתֵרָה יֵתֵרָה שֶׁל כ-50,000 ש"ח.
הַחֲבֵרָה בִּיצֵעָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִים עַל פִּי הָעֵרְכַת הַהֵנְהָלָה.

3. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלֹם מִמְקוּרוֹת בְּגִין שִׁמּוּשׁ בְּמוֹבִיל הַמְּלּוּח:

חֲבֵרַת מְקוּרוֹת פְּנֵתָה לְעִרְיִית צַפַּת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֵׁלֵם חוֹב הַנוֹבֵעַ לְכֹאֹרָה מֵהַזְרַמַּת שְׁפָכִים מִמְט"ש צַפַּת דֶּרֶךְ תְּעֵלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלּוּח, בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הֵנְטָעַן מִתִּיַּחַס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחִלְקָה הָאָרִי מִיּוּחַס לְפְעִילוֹת מוֹל עִרְיִית צַפַּת. הַיּוֹעֲצִים הַמְּשַׁפְּטִים שֶׁל הַתְּאָגִיד וְשֶׁל עִרְיִית צַפַּת מִתְּאָמִים בִּינֵיהֶם אֵת הַתְּגוּבָה לַחֲבֵרַת מְקוּרוֹת בְּעִנְיִין זֶה. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה, אֵין מְקוֹם לַחֵיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסָף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלָפֵי מְקוּרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִצֵּעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זֹו.

4. חֵיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":

חֲבֵרַת מְקוּרוֹת מַחִיבַת אֵת צְרַכְנִיָּה, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הַעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיים סֶפֶק בְּדַבֵּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חֵיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה בְּהַסְתַּמֵּךְ עַל יוֹעֲצִיָּה הַמְּשַׁפְּטִים לֹא יֵצֵרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִים בְּגִין תְּבִיעָה זֹו.

5. תְּבִיעַת כּוֹנֵס נְכָסֵי ת.ג.א:

בְּיוֹם 5 בְּמַאי 2010 נִתְקַבְּלָה בַּמְשַׁרְד פִּלַּג הַגְּלִיל תְּבִיעַת כּוֹנֵס נְכָסֵי תְּגָא כְּנֶגֶד צַחַר תְּשִׁתִּיּוֹת זּוֹרְמוֹת בַּע"מ, פִּלַּג הַגְּלִיל וּמוֹעֲצָה מְקוּמִית חֲצוּר הַגְּלִילִית לְתְּשׁוּלֹם סְכּוֹם שֶׁל 7,259,136 ₪ וְזֹאת בְּמַסְגֶּרֶת שֶׁל הַלִּיךְ בְּקִשָּׁה לְמַתֵּן הוֹרָאוֹת בְּבֵית הַמְּשַׁפֵּט הַמְּחוּזִי בְּתֵל אַבִּיב.

סְכּוֹם הַחוֹב מִתִּיַּחַס לְתִמְרוֹה נְטַעֲנַת בְּגִין טִיהוּר שְׁפָכִים בַּעֲבֵר, בְּגִין בְּדִיקוֹת מַעֲבָדָה לְמִט"ש צַפַּת וְכֵן בְּגִין הַשְּׁלָמָה לְכְמוּיּוֹת מִיְנִימוֹם.

עִילַת הַתְּבִיעָה לְשִׁיטַת הַכּוֹנֵס הֵינָה כִּי פִּלַּג הַגְּלִיל בָּאָה בְּנַעֲלֵי חֲצוּר הַגְּלִילִית וּלְפִיכֵךְ עָלֶיהָ לְשִׁאֵת בַּחוּבוֹת הָעֵבֵר שֶׁל חֲצוּר "בִּיחָד וְלַחֹד" הַכֵּל לְטַעֲנָתוֹ, עַל פִּי הוֹרָאוֹת חוֹק תְּאָגִידִי מִים וּבִיּוֹב, תְּשַׁס"א-2001.

בְּמַסְגֶּרֶת עִרְיִכַת כְּתַב הַתְּגוּבָה, הַסְּדִירָה פִּלַּג הַגְּלִיל אֵת מְלוֹא יֵתֵרַת חוֹבָה כְּלָפֵי צַחַר תְּשִׁתִּיּוֹת זּוֹרְמוֹת וְכֵן צַחַר הַסְּדִירָה חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל כּוֹנֵס הַנְּכָסִים לְמַעַט יֵתֵרַת חוֹב חֲצוּר הַגְּלִילִית בְּגִין אֵי עִמִּידָתָה בְּכְמוּיּוֹת הַמִּיְנִימוֹם.

מַעֲבֵר לְכֵךְ, בְּהַתְּאָם לְקוֹ הַטִּיעוֹן שֶׁל הַחֲבֵרָה, כְּפִי שְׁבֵא לִידֵי בִיטוּי בְּכְתַב הַתְּגוּבָה וּמֵאוּחַר יוֹתֵר בַּחוּוֹת דַּעֲתָה שֶׁל עו"ד חֵנָה פְּרַנְקֵל, הַיּוֹעֲצַת הַמְּשַׁפְּטִית שֶׁל רִשׁוֹת הַמִּים, הַמְּשַׁרְד לְתְּשִׁתִּיּוֹת לְאוֹמִיּוֹת, בְּסוּגִיָּה אַחֲרַת אֵךְ דּוּמָה, הָרִי שְׁאִין עַל פִּלַּג הַגְּלִיל אַחֲרִיּוֹת וְאוֹ חֲבוֹת כְּלִשְׁהִיא לְתְּשׁוּלֹם חוֹבוֹת עֵבֵר שֶׁל מוֹעֲצָה מְקוּמִית חֲצוּר הַגְּלִילִית.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 12 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

5. תביעת כונס נכסי ת.ג.א (המשך):

להערכתנו, לאחר שהסדירה פלג הגליל את יתרת החוב השוטף שלה מול צחר, הרי שבהתאם לחוק התאגידים אין כל חשש כי היא תחוייב בגין חובת עבר, טרם קבלתה את משק המים והביוב, בחצור הגלילית בכלל, ואין לחייבה לשאת בהשלמת התמורה בגין אי עמידת חצור בכמויות המינימום, כל עוד המניות בצחר נותרו בידי חצור, בפרט. החברה בהסתמך על חוות דעת יועצה המשפטי לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים.

6. תביעת גמזו נגד החברה:

תביעה שעניינה בטענה בדבר חיובי מים מנופחים, כתוצאה מקריאת אוויר המצוי בקו האספקה. התביעה הוגשה בסדר דין מקוצר, בו נקבעה ישיבת קדם משפט ביום 18 בינואר 2011. מבחינה כספית, קיים חוב של כ-20,000 ₪, המצוי במחלוקת, שבגיננו הוגש כתב תגובה, הנתמך בחוות דעת של מומחה של החברה.

לדעת יועצה המשפטיים של החברה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה. החברה לא ביצעה הפרשה בגין תביעה זו בדוחותיה הכספיים.

7. עתירה מנהלית חליפית נגד החברה:

לאחר תום הרבעון השלישי, התקבלה עתירה מינהלית, אשר הוגשה על ידי תושב מג'אר, כנגד מועצה מקומית מג'אר. העתירה היא על מטרד שנגרם לטענתו, כתוצאה מהצפת חצרו במי ביוב, בגינו נתבע פיצוי כספי. בית המשפט הורה על צירוף החברה כמשיבה נוספת לעתירה. עד ליום החתימה על המאזן, החברה טרם הגישה כתב תשובה.

לטענת יועצה המשפטיים של החברה, הנזק נגרם עוד בטרם צורפה מג'אר לחברה ולפיכך, בהתאם להסכם, תחול חובה על מג'אר לשאת בתשלום הנזק הכספי, במידה ויוכח כזה. החברה לא ביצעה הפרשה בגין עתירה זו בדוחותיה הכספיים.

8. תביעת לוי ואחרים נגד החברה:

ביום 13.12.10 הזרימה מיכלית של חברת כימוטל בע"מ סולר לתוך מערכת המים של העיר צפת. במסגרת כתב התביעה שהוגש לבית המשפט טענו התובעים כי החברה נושאת כביכול באחריות לנזקים שנגרמו לתושבי צפת בעקבות האירוע.

בהתאם לכך, התבקש בית המשפט לאשר את ניהול התביעה כתביעה ייצוגית בשם כל תושבי העיר שנפגעו מהזיהום ("הבקשה לאישור") ולחייב את החברה לפצות את חברי הקבוצה המיוצגת בסכום של 2,500,000 ש"ח.

ביום 20.3.11 הגישה החברה בקשה לסילוק על הסף של הבקשה לאישור וכן בקשה לדחיית המועד להגשת התשובה לבקשה לאישור.

בהחלטתו מיום 23.4.11 קיבל בית המשפט את הבקשה לדחיית המועד וקבע כי התשובה לבקשה לאישור תוגש תוך 30 יום ממתן ההחלטה בבקשה לסילוק.

תגובתם של התובעים לבקשה לסילוק תוגש לבית המשפט עד ליום 10.5.11.

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 12 - שַׁעֲבֻדִים, הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

ב. הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת (הַמְשָׁךְ):

8. תְּבִיעַת לוי וְאַחֲרִים נֶגַד הַחֲבֵרָה (הַמְשָׁךְ):

בְּשֵׁלֵב מִקְדָּמִי זֶה קִשָּׁה לְהַעֲרִיךְ אֶת סִיכּוּי הַתְּבִיעָה.

לְהַעֲרִכַת הַיּוֹעֲצִים הַמְשַׁפְּטִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה אֵין זֶה צָפוּי (דְּהֵיִנּוּ, הַהִסְתַּבְּרוּת אֵינָה עוֹלָה עַל 50%), כִּי בֵּית הַמְשַׁפֵּט יִקְבַּל אֶת הַתְּבִיעָה וְכִי הַתּוֹבַע יִזְכֶּה בַּתְּבִיעָה.

ג. הַתְּקַשְׁרוּת:

1. פְּרוּיֶקְט הַשְּׁבָה שֶׁלֵּב ב':

הַחֲבֵרָה מְשַׁמֶּשֶׁת מְנַהֵל וּמִפְקָח עַל פְּרוּיֶקְט שֶׁל צַחַר פְּאַרְק/צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זֹרְמוֹת, הַצָּפוּי לְהִסְתֵּיִם בְּמַהֲלֵךְ שֶׁנֶּת 2010. הַפְּרוּיֶקְט נִשְׁפֵּט וְאוֹשֵׁר בְּוֹעֲדַת הַמְּשָׁנָה לְבִיּוֹב שֶׁל הַמְּשַׁרְד לְתִשְׁתִּיּוֹת לְאוֹמִיּוֹת בְּיוֹם 19 בְּאוּגוֹסְט 2008. הַיֶּקֶף הַפְּרוּיֶקְט הֵינּוּ כ-26,000 אֲלֵפֵי ש"ח וְהוּא מְמוּנָן בְּמִלּוּאוֹ בְּאַמְצָעוֹת מַעֲנָקִים מִרְשׁוֹת הַמִּים.

2. קְבֻלַּת סִיוֵע לְתַאגִּיד זְכָאִי:

הַחֲבֵרָה הוֹכֵרָה כְּתַאגִּיד זְכָאִי לְתַמִּיכָה בַּתְּשֵׁתִיּוֹת מִים לְשִׁפּוֹר פַּחַת הַמִּים וְשִׁפּוֹר שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. בְּמִסְגֵּרַת זֶה הַתַּאגִּיד יִהְיֶה זְכָאִי לְתַקְצִיב בְּהִיקֶף שֶׁל כַּעֲשָׂרִים וְאַחַד מִלִּיּוֹן ש"ח שִׁיתְּקַבְּלוּ לְבִיצוֹע פְּרוּיֶקְטִים מְסוּיָמִים. הַתַּאגִּיד יִתְחַיֵּב לְעִמּוּד בְּכָל הַדְּרִישׁוֹת אֲשֶׁר הוּצְבוּ בְּפִנּוּי עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב בִּינֵיהֶם: בְּנִיַּת מַעֲרַכַת תְּשֻׁלוֹם מְמוּחֶשֶׁבֶת, עֲדַכְנִיַת וּמַאוּבַטְחַת הַכּוֹלֶלֶת אֶתֶר אֵינְטֶרְנֵט. הַקְּפָדָה עַל הַתְּקַנַּת מְדֵי מִים תְּקִינִים וְתְּקִינִים לְכָל מַתְּקֵנֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוּמִיּוֹת, לְרַבּוֹת מוּסְדוֹת הַצִּיבּוֹר בַּתְּחוּם הַתַּאגִּיד. הַעֲבֵרַת דִּיוּחִים שׁוֹטְפִים לְמְמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים וְהַסְכַּמַת הַתַּאגִּיד לְהַצְטָרֵף אוּ לְהַתְּאַחַד אוּ לְהַתְּמַזְג עִם כָּל תַּאגִּיד עֲלִיו יוֹרָה הַמְּמוֹנָה.

בְּמִידָה וְהַתַּאגִּיד לֹא יַעֲמוּד בְּדְרִישׁוֹת אֲשֶׁר הוּצְבוּ לְפִנּוּי, הַתַּאגִּיד יֵאָבֵד אֶת זְכָאוֹתוֹ לְמַעֲנָקִים וְכִמוֹ כֵּן הַכְּסָפִים שֶׁקִּיבֵל הַתַּאגִּיד יוֹחֲזָרוּ לְאוֹצֵר הַמְּדִינָה לֹא יֵאוּחַר מְחוּדְשֵׁיִם מֵהַיּוֹם בּוּ נִשְׁלַחַה הַהוֹדְעָה לְתַאגִּיד עַל אֵי עִמִּידָתוֹ כְּאַמּוֹר. נִכּוֹן לְיוֹם חֲתִימַת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים וְעַל פִּי הַעֲרַכַת הַנְּהַלַּת הַחֲבֵרָה הַתַּאגִּיד עוֹמֵד בַּתְּנָאִים.

3. קְבֻלַּת סִיוֵע לְפְרוּיֶקְטִים חֲשׁוּבִים דְּחוּפִים בַּתְּחוּם הַבִּיּוֹב:

לְחֲבֵרָה אוֹשֵׁר תְּקַצִּיב מִיּוּחַד לְבִיצוֹע פְּרוּיֶקְטִים מְסוּיָמִים בַּתְּחוּם הַבִּיּוֹב, בְּהִיקֶף כְּסָפֵי שֶׁל כ-26 מִלִּיּוֹן ש"ח. 80% מֵעֲלוֹת הַפְּרוּיֶקְטִים הֵלְלוּ יְמוּמָנוּ בְּאַמְצָעוֹת מַעֲנָק מְדִינָה, יִתְרַת עֲלוֹת הַפְּרוּיֶקְטִים (20%) יְמוּמָנוּ בְּאַמְצָעוֹת הַלוּאוֹת מְדִינָה שִׁפְרָסוּ לְפִרְעוֹן עַל פְּנֵי 15 שָׁנִים הַחַל מֵתוֹם שְׁלוֹשׁ שָׁנִים מִיּוֹם קְבֻלַּת הַהַלוּאוֹת.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - שַׁעְבּוּדִים, הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

ג. הַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

4. פְּרוֹיֶקְט קְרִיאַת מְדֵי מִים מְרַחֵק:

הַחֲבֵרָה הַתְּקַשְׁרָה בַּחוּזָה (בְּדֶרֶךְ שֶׁל מְכַרְז) עִם חֲבֵרַת אֶרֶד טֶכְנֹלוֹגִיּוֹת מְדִידָה בַּע"מ, לְהַקְמַת מַעֲרַכַת לְקְרִיאַת מְדֵי מִים מְרַחֵק וְתַפְעוּלָה בַּמְשָׁךְ 5.5 שָׁנִים. בַּמְסַגֵּר זֶה יוֹחַלְפוּ כָּל מְדֵי הַמִּים הַמוֹדְדִים אֶת צְרִיכַת הַמִּים שֶׁל הַצְּרָכָנִים כִּיּוֹם בִּישׁוּבִים: צֶפֶת, חֲצוֹר הַגְּלִילִית, טוֹבָא זַנְגְּרִיהַ, יֶסוּד הַמַּעֲלָה, וְגוֹשׁ חֶלֶב. שֶׁלֶב הַפִּיִּלוֹט יִסְתֵּיִם בַּתְּקוּפָה הַקְּרוּבָה, וְהַתְּקַנַת כָּל מְדֵי הַמִּים (כְּשֶׁבַע עֶשְׂרֵה אֶלֶף מְדֵי מִים) צְפוּיָה לְהַמְשָׁךְ בַּשָּׁנָה הַקְּרוּבָה.

הַהִיקָף הַכְּסָפִי שֶׁל הַהַתְּקַשְׁרוּת הֵינּוּ כַּתְּשַׁעָה מִלִּיּוֹן ש"ח, וְכוֹלָל:

1. אֶסְפָּקָה וְהַתְּקַנַת מְדֵי מִים (כּוֹלָל כָּל הַמְּמַסְרִים וְהַרְכָּזוֹת וְכָל הַצִּיּוּד הָאֶלְקָטְרוֹנִי הַנְּלוּוֶה, תַּפְעוּלַת הַמַּעֲרַכַת וְאַחֲרִית לַמְשָׁךְ 5.5 שָׁנִים, טִיּוֹב נְתוּנִי וְעוֹד.

2. אֶסְפָּקָה וְהַתְּקַנָּה שֶׁל UFR.

בְּתוֹם 5.5 שָׁנִים, לַפְּלַג הַגְּלִיל שְׁמוּרָה הָאוֹפְצִיָה לְבַצֵּעַ TRADE-IN לְמְדֵי הַמִּים וְהֶ-URF יִסְפָּק לְעִיל בַּמְחִירִים שֶׁנִּקְבְּעוּ בַּמְכַרְז (כּוֹלָל אֶסְפָּקָה וְהַתְּקַנָּה)

הַפְּרוֹיֶקְט יִמוּמָן בְּאַמְצָעוֹת:

1. תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְמִיּוֹן הַקְּמַת מַעֲרַכּוֹת קְר"מ כְּאַרְבַּעָה מִלְש"ח.

2. תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְתַאגִּידִים זְכָאִים לְהַתְּקַנַת UFR כְּשָׁנֵי מִלְש"ח.

3. הִיתָרָה, כְּשֶׁלוֹשָׁה מִלְש"ח, תְּשׁוּלָם ע"י הַחֲבֵרָה בְּאוֹפֵן הַבֵּא:

א. אוֹ תְּשׁוּלָם לְסַפֵּק בַּמְזוּמָן.

ב. אוֹ תְּשׁוּלָם לְסַפֵּק ב-72 תְּשׁוּלָמִים שׁוּיִם הַנּוֹשָׂאִים רִיבִית בְּשִׁיעוּר פְּרִיִים + 1%.

ג. לְחֲבֵרָה שְׁמוּרָה הַזְּכוּת לְשֶׁלֶב בֵּין שְׁתֵּי הָאַפְשָׁרוּת לְעִיל, עַפ"י שִׁיקוֹל דַּעְתָּה הַבִּלְעָדִי.

בִּיאוּר 13 - הוֹן עֲצָמִי:

א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:

1. הֶרְכַּב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:

31.12.2010

מוֹנֶפֶק וְנִפְרָע		רְשׁוּם	
אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת	אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת
120	120	500	500

מְנִיּוֹת רִגִּילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֶרֶךְ נִקּוֹב כָּל אַחַת

31.12.2009

מוֹנֶפֶק וְנִפְרָע		רְשׁוּם	
אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת	אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת
120	120	500	500

מְנִיּוֹת רִגִּילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֶרֶךְ נִקּוֹב כָּל אַחַת

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הון עצמי (המשך):

א. הון המניות הנפרע (המשך):

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 14 - הכנסות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
18,240	38,792	מים (*)
9,179	2,483	ביוב (*)
3,369	6,202	אחרות
<u>30,788</u>	<u>47,477</u>	סך-הכל

* השינוי בהכנסות מים וביוב נובע, מכך שהחל משנת 2010 תעריף המים והביוב שנקבע על ידי רשות המים ושלא כבעבר אין יותר הפרדה בין אגרות המים והביוב.

ביאור 15 - עלות השירותים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
14,229	16,482	רכישת מים
2,765	3,293	משכורות ונלוות
2,514	2,317	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
6,207	7,484	עלות תפעול ואחזקת ביוב וטיהור שפכים
1,160	2,944	אחרות
4,103	6,042	פחת
<u>30,978</u>	<u>38,562</u>	סך-הכל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
1,311	1,454	משכורות ונלוות
1,352	2,551	שירותי גביה
201	330	יעוץ מקצועי
185	288	אחזקת רכב
79	161	אחזקת משרד
240	447	יעוץ משפטי
203	237	ביטוח
54	76	פחת
320	783	הפרשה לחובות מסופקים
518	1,073	אחרות
<u>4,463</u>	<u>7,400</u>	סך-הכל

ביאור 17 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2009	31.12.2010	
167	272	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים
3,348	4,802	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
326	358	בגין הלוואות לזמן קצר
(25)	-	אחרות
<u>3,816</u>	<u>5,432</u>	סך-הכל

פלב הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים":

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

סכום מענקי התאגוד שהתאגיד אמור לקבל בעתיד הינו 7,900 אלפי ש"ח (סכום כולל מע"מ).

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

א. להון חוזר 10.6 מליון ש"ח לפי הפרוט:

- 5 הרשויות הוותיקות 1.956 מליון ש"ח
- הרשויות המצטרפות 8.643 מליון ש"ח (לפי 188 ש"ח לתושב)

ב. לביצוע השקעות כ-23 מליון ש"ח לפי הפרוט:

- 5 הרשויות הוותיקות יתרה שטרם נוצלה כ-5 מליון ש"ח
- הרשויות המצטרפות כ-18 מליון ש"ח (לפי 320 ש"ח לתושב)

על מנת לקבל את המענקים שלעיל על התאגיד למלא אחר התנאים הכלולים בחוזר הנ"ל.

ביאור 19 - מסים על ההכנסה:

א. על החברה חל חוק מס-הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985 שהנהיג מדידה של התוצאות לצורכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על-פי החוק הנ"ל מיועדות להתאים את התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למונחים שקליים של סוף השנה (על-פי השינויים במדד). הוראות החוק הנ"ל הופסקו החל מיום 1.1.2009. לפיכך, החל משנת 2009 לחוק זה אין השפעה על מדידת תוצאות הפעילות של החברה (למעט חריגים והוראות מעבר).

ב. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

ביום 14 ביולי 2009 התקבל בכנסת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 (להלן: "החקיקה"), הכולל, בין היתר תיקון לפקודת מס הכנסה (מספר 171). במסגרת חקיקה זו נקבע, בין היתר, כי שיעור המס החל על החברה לפי סעיף 126(א) לפקודת מס הכנסה יקטן בהדרגה משיעורי מס חברות של 24% בשנת 2011 ועד לשיעור מס של 18% החל משנת 2016 ואילך. שיעור המס שהיה אמור לחול על החברה בשנת המס 2011 ואילך, טרם אישור חקיקה זו היה 25%.

בהתחשב בתיקון לעיל שיעורי המס שחלים על החברה יהיו כדלקמן: שנת 2010 - 25%, שנת 2011 - 24%, שנת 2012 - 23%, שנת 2013 - 22%, שנת 2014 - 21%, שנת 2015 - 20%, שנים 2016 ואילך - 18%.

ג. החברה טרם נישומה לצרכי מס מיום היווסדה.

בִּיאור 20 - מְכַשֵּׁרִים פִּינַנְסִיִּים :

א. מְדִינִיּוֹת נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים :

גּוֹרְמֵי סִיכּוֹן פִּינַנְסִי

פְּעִילוּיֹת הַחֲבֵרָה חוֹשְׁפוֹת אוֹתָהּ לְסִיכּוֹנִים פִּינַנְסִיִּים שׁוֹנִים, כְּגוֹן סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל וְסִיכּוֹן נִזִּילוֹת. תּוֹכְנִית נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים הַכוֹלֶלֶת שֶׁל הַחֲבֵרָה מִתְמַקְּדֶת בְּפַעּוּלוֹת הַנִּדְרָשׁוֹת לְצַמְצוֹם לְמִינִימוֹם שֶׁל הַשְּׁפָעוֹת שֶׁלִּילִיּוֹת אִפְשָׁרִיּוֹת עַל הַבִּיצוּעִים הַפִּינַנְסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה.

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

לְהֵלֵךְ יִפְרֹטוּ הַסִּיכּוֹנִים הַפִּינַנְסִיִּים אֵלֵיהֶם חֲשׁוּפָה הַחֲבֵרָה וּמְדִינִיּוֹת נִיהוּלֵם :

1. סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל :

רִיכוּזֵי סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל עֲשׂוּיִים לְנִבּוֹעַ מַחְשִׁיפּוֹת לְחַיִּיב אֶחָד אוֹ לְקַבּוּצַת חַיִּיבִים בְּעִלּוֹת תְּכוּנוֹת דּוּמוֹת, שִׁיכּוֹלֶתֶם לְעִמּוּד בְּמַחֲוִיבּוּיּוֹתֵיהֶם צְפוּיָה לְהִיּוֹת מוֹשְׁפָעַת בְּאוֹפֵן דּוּמָה מְשִׁינּוּיִים בְּתַנָּאִים כְּלִכְלִיִּים אוֹ אַחֲרִים.

לְחֲבֵרָה אֵין רִיכוּזִים מְשִׁמְעוֹתִים שֶׁל סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל.

1. סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל :

א) הַחֲבֵרָה מְבַצֵּעַת בְּאוֹפֵן שׁוֹטֵף הָעֵרֶכֶת הָאִשְׂרָאֵל הַנִּיתֵן לְלִקּוּחוֹתֶיהָ, תּוֹךְ בְּדִיקַת הַתְּנָאִים הַפִּינַנְסִיִּים הַסְּבִיבִתִּיִּים שֶׁלֵּהֶם, אֵךְ אֵינָה דּוֹרֶשֶׁת בְּטַחוּנוֹת לְהַבְטַחַת חוּבוֹת אֱלֹהֵי. הַחֲבֵרָה מְבַצֵּעַת הַפְּרָשָׁה לְחוּבוֹת מְסוּפָקִים, בְּהִתְבַּסֵּס עַל גּוֹרְמִים הַמְשַׁפְּעִים עַל סִיכּוֹן הָאִשְׂרָאֵל שֶׁל לְקוּחוֹת מְסוּיָמִים, נִיִּסְיוֹן עֵבֶר וּמִידַע אַחֵר.

ב) הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה מְזוּמָנִים וְשׁוּוִי מְזוּמָנִים, בְּאֶחָד הַבְּנִקִּים הַגְּדוֹלִים בִּישְׂרָאֵל הַנַּחֲשָׁב אִמִּין וּמְבוֹסֵס.

2. סִיכּוֹנִים אַחֲרִים :

סִיכּוֹן נִזִּילוֹת הוּא הַסִּיכּוֹן שֶׁחֲבֵרָה תִּיתְקַל בְּקִשְׁיִים בְּגִיּוֹס כְּסָפִים כְּדֵי לְעִמּוּד בְּהַתְקַשְׁרוּיּוֹת הַקְּשׁוּרוֹת לְמְכַשֵּׁרִים פִּינַנְסִיִּים. סִיכּוֹן זֶה יִכוּל לְהִתְהוּוֹת גַּם כְּתוּצָאָה מַחוּסֵר יְכוּלַת לְמַכּוֹר נֶכֶס פִּינַנְסִי בְּמַהִירוֹת בְּמַחִיר הַקְּרוֹב לְשׁוּוִי הַהוֹגֵן.

ב. שׁוּוִי הוֹגֵן שֶׁל מְכַשֵּׁרִים פִּינַנְסִיִּים :

1. אוֹפֵן קְבִיעַת הַשׁוּוִי הַהוֹגֵן :

- מְזוּמָנִים וְשׁוּוִי מְזוּמָנִים
- סְכוּמִים לְקַבֵּל וּלְשַׁלֵּם לְזִמְן קֶצֶר
- נֶכֶסִים וְהַתְחִיבּוּיּוֹת שֶׁלֹּא נִקְבַע לֵהֶם מוֹעֵד
- פִּירְעוֹן
- הַשׁוּוִי הַהוֹגֵן מְבוֹסֵס עַל עֵרְכָם הַפְּנִקְסָנִי.
- הָעֵרֶךְ בְּסִפְרִים מַהוּוּה קִירוֹב לְשׁוּוִים הַהוֹגֵן.
- הַשׁוּוִי הַהוֹגֵן נִקְבַע עַל פִּי הַסְּכּוּם לְתַשְׁלוּם לְפִי דְרִישָׁה בְּתֹארִיךְ הַדִּיוּחַ.
- הַשׁוּוִי הַהוֹגֵן שֶׁל נֶכֶסִים וְהַתְחִיבּוּיּוֹת בְּרִיבִית מְשִׁתְנָה, אֲשֶׁר אֵינֶם כְּרוּכִים בְּסִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל מַהוּתִי, מְבוֹסֵס עַל עֵרְכָם הַפְּנִקְסָנִי.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2010 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - מכשירים פיננסיים: (המשך)

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים: (המשך)

2. 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.