

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחֹת כְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואי החשבון המבקרים
2-3	מאזנים
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-28	ביאורים לדוחות הכספיים

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 2011 ו-2010 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנתיים בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011. בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע – 2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1.1. בדוחות הכספיים בקשר לגורמים המעוררים ספקות משמעותיים לגבי המשך פעילותה של החברה כ"עסק חי" ובדבר התנאים אשר צריכים להתקיים על מנת לאפשר את המשך פעילותה.

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב, 21 במאי 2012

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

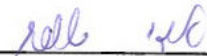
<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	
			רכוש שוטף:
1,056	1,609		מזומנים
20,313	24,463	3	לקוחות
3,447	6,780	4	חייבים ויתרות-חובה
836	3,533		צדדים קשורים
<u>25,652</u>	<u>36,385</u>		
<u>236</u>	<u>282</u>		חייבים לזמן ארוך
<u>*254,427</u>	<u>266,543</u>	5	רכוש קבוע
<u>280,315</u>	<u>303,210</u>		

*מוין מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות שוטפות:
17,360	25,103	6	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
11,715	17,883	7	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
7,881	18,108	8	זכאים ויתרות זכות
1,042	684		צדדים קשורים
<u>37,998</u>	<u>61,778</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
92,007	88,932	9	הלוואות לזמן ארוך
*9,356	28,696	10	הכנסות מראש לזמן ארוך
43	124	11	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>101,406</u>	<u>117,752</u>		
		12	שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות
		13	הון עצמי
<u>140,911</u>	<u>123,680</u>		
<u><u>280,315</u></u>	<u><u>303,210</u></u>		

* מוין מחדש.


 אדי שושב
 ראש חטיבת הכספים


 עמוס רודין
 מנכ"ס


 חנוך מילגום
 יו"ר הדירקטוריון

21 במאי, 2012
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2010	31.12.2011		
47,477	61,643	14	הכנסות
*38,584	59,579	15	עלות השירותים
8,893	2,064		רווח גולמי
7,400	16,789	16	הוצאות הנהלה וכלליות
1,493	(14,725)		רווח (הפסד) לפני הוצאות מימון, נטו
5,432	8,772	17	הוצאות מימון, נטו
*3,854	6,266	18	הכנסות ממענקי תאגוד
(85)	(17,231)		הפסד נקי

* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011:

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות הנפרע	
140,911	(10,788)	58,094	93,485	120	יתרה ליום 1 בינואר 2011
					שינויים לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011:
(17,231)	(17,231)	-	-	-	הפסד נקי
<u>123,680</u>	<u>(28,019)</u>	<u>58,094</u>	<u>93,485</u>	<u>120</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011

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

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)

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2010	31.12.2011	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(85)	(17,231)	הפסד נקי
33	22,247	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>(52)</u>	<u>5,016</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(6,850)	(20,899)	רכישת רכוש קבוע
4,229	10,298	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
4,121	3,962	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
(160)	(46)	שינוי בחיובים לזמן ארוך, נטו
<u>1,340</u>	<u>(6,685)</u>	מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(1,441)	184	שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
647	2,094	קבלת הלוואות לזמן ארוך
-	(56)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(794)</u>	<u>2,222</u>	מזומנים, נטו, מפעילות מימון
494	553	עליה במזומנים ושווי מזומנים
562	1,056	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
<u>1,056</u>	<u>1,609</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

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)

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

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:	
6,118	11,061	פחת
(81)	(511)	מימוש הכנסות מראש
2,016	2,446	שערודך הלוואות לזמן ארוך
15	81	עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>8,068</u>	<u>13,077</u>	
	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:	
(9,764)	1,441	שינוי בלקוחות
(3,330)	(3,333)	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(1,354)	(3,055)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
3,318	3,890	שינוי בספקים
3,095	10,227	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>(8,035)</u>	<u>9,170</u>	
<u>33</u>	<u>22,247</u>	סך-הכל
	נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:	
<u>62,239</u>	-	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואת בעלים
<u>93,485</u>	-	רכישת רכוש קבוע כנגד הון עצמי
<u>3,681</u>	<u>5,959</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים
<u>-</u>	<u>5,591</u>	מענק השקעה לקבל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי :

א. החברה נתאגדה על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. 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.

ג. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות חצור הגלילית וטובא זנגריה ומעיריית צפת לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום העברה), מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע (עפ"י החוק האמור) בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות. במהלך הרבעון השלישי של שנת 2009 הונפקו מניות ליסוד המעלה וגוש חלב באותם תנאים לאור אישור הממונה לצירופן של רשויות אלה לתאגיד.

ביום 21 בספטמבר 2009 אישר דירקטוריון החברה הקצאת 20,000 מניות על מנת לצרף את הרשויות גוש חלב ויסוד המעלה לרשימת בעלי המניות בתאגיד, כך שלאחר הקצאת המניות יהיה הון המניות המונפק והנפרע של החברה 120,000 מניות. להלן אחוזי הבעלות לאחר ההנפקה לעיל:

53.1	צפת
19.2	חצור הגלילית
15.5	טובא-זנגריה
7.3	יסוד המעלה
4.9	גוש חלב

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

1. לצפת, חצור וטובא זנגריה - 25 שנים מיום 1.6.2008
2. לגוש חלב ויסוד המעלה - 25 שנים מיום 15.6.2009
3. לראמה ומגיאר - 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 לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (ג' הַמִּשְׁךְ):

ג. (הַמִּשְׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָזִי הַבְּעֵלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיּוֹת הַלְלוּ לְפִלַּג הַגְּלִיל:

22.5	צֶפֶת
7.92	חֲצוֹר הַגְּלִילִית
6.33	טוֹבָא-זַנְגְּרִיָּה
3.26	יְסוּד הַמַּעֲלָה
2.05	גוֹשׁ חֵלֶב
6.09	רְאֵמָה
17.6	מְגִיאָר
5.55	פְּקִיעִין
2.89	פְּסוּטָה
4.2	סַאגִּוֹר
6.3	חֹרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית גִּיאָן

ד. קִיִּימִים מִסְפָּר גּוֹרְמִים הַמַּעוֹרְרִים סִפְקוֹת בְּדַבָּר הַמִּשְׁךְ פְּעִילוֹתָהּ שֶׁל הַחֲבֵרָה. בְּנִיהָם, לְחֲבֵרָה גִּרְעוֹן בַּהוֹן הַחוּזָר בְּסֶךְ 25,393 אֲלָפֵי ש"ח, בְּנוֹסֶף הַפְּסָד נִקִּי בְּסֶךְ 17,231 אֲלָפֵי ש"ח.

הַרְפּוֹרְמָה בְּתַעֲרִיפֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁנִּכְנְסָה לְתוֹקֶף בְּיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2010 (לְאַחַר שִׁישׁוּמָה נִדְחָה מִיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2009), אִמּוֹרָה הִיְתָה לְהַבִּיא אֶת הַחֲבֵרָה לְיַדֵּי רוּחִיוֹת וּלְתַזְרִים מְזוּמְנִים חִיּוּבֵי מַפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת. בְּפוּעֵל, עֶקֶב כְּנִיסָתָם שֶׁל הַרְשׁוּיּוֹת הַחֲדָשׁוֹת בְּשָׁנַת 2010, מִצַּבֵּה הַפִּינְנָסִי שֶׁל הַחֲבֵרָה הוֹרַע, שָׁכַן הַתַּעֲרִיפִים מְבִיאִים בַּחֲשׁבוֹן מְקַדְמֵי הַתִּיעֵלוֹת לְחֲבֵרָה לֹא קֶשֶׁר לְמוֹעֵד צְרוּף הַרְשׁוּיּוֹת הַנוֹסְפוֹת וּלְמַצַּב הַתְּשֵׁתִיוֹת שֶׁלָּהֶן.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְהַסְדֵּרֶת חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל הַבְּעֵלִים וְהַסְדֵּר לְמִימּוֹן בִּינָיִים שֶׁל פְּעִילוֹתָהּ מוֹל הַרְשׁוּיּוֹת הַמִּמְשֵׁלֶתִיוֹת כְּאִמּוֹר לְהֵלֵךְ. כְּמוֹ כֵּן, עַל פִּי הוֹרָאוֹת הַמִּמּוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב הַחֲבֵרָה מְנוּעָה מִלְּפְרוֹעַ אֶת הַלוֹאוֹת הַבְּעֵלִים לֹא קִבְּלַת אִישׁוֹר הַמִּמּוֹנָה וּמִשְׂרָד הָאוֹצָר.

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יְדֵי הַמִּמּוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב וְעַל יְדֵי מִשְׂרָד הָאוֹצָר כְּחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְסִיוֵעַ מִיּוֹחַד. הַסִּיוֵעַ מִיּוֹעֵד הַהִשְׁקָעוֹת בְּתִשְׁתִּיּוֹת לְהַקְטֵנַת פַּחַת הַמִּים וְהַגְּדֵלֶת שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. כְּמוֹ כֵּן, הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יְדֵי הַמִּשְׂרָד לְתִשְׁתִּיּוֹת לְאוֹמִיוֹת כְּחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְהִשְׁתַּתְּפוֹת הַמְּדִינָה בְּפְרוִיקְטִים דְּחוּפִים בְּשִׁיעוֹר שֶׁל 80% בְּהִשְׁקָעוֹת מְסוּיְמוֹת בְּתַחוּם הַבִּיּוֹב וּבְהִיקֶף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 50 מִלִּיוֹן ש"ח, בְּמַתְכוּנַת שֶׁל 80% מְעַנֵּק ו-20% הַלוֹאוֹת תְּקִצִּיבִיּוֹת. רְאֵה גַם בִּיאוּר 2.ג.12.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְטִיפּוֹל בְּפַחַת הַמִּים וּשְׁיִפּוֹר מֵאֲמַצֵּי הַגְּבִיָּה. הַצִּלְחַת הַחֲבֵרָה בְּפְעִילוֹתֶיהָ הַמְּפּוֹרְטוֹת לְעִיל הֵינּוּ הַתְּנָאֵי הַכְּרָחִי לְהַמִּשְׁךְ פְּעִילוֹתָהּ כִּיִּעֶסֶק חִי"י.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (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") ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

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.

פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמְשָׁךְ):

ה. פֶּרִטִים בְּדָבָר שְׁעָרֵי מְטַבֵּעַ חוּץ וּמִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן:

לְהֵלֵךְ פֶּרִטִים עַל מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן, שְׁעָרֵי הַחֲלִיפִין שֶׁל מְטַבְּעוֹת עִיקְרִיִּים וְשִׁיעוּרֵי הַשִּׁנּוּי, בְּתַקּוּפוֹת הַחֲשׁוֹנָה:

לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר		
2010	2011	
101.791	104	מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן (בְּנִקּוּדוֹת)
3.5490	3.8210	דוֹלָר שֶׁל אֲרָה"ב (בִּשְׁי"ח ל- 1 דוֹלָר)

שִׁיעוּר הַשִּׁנּוּי בְּאֲחֻזָּיִם לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר		
2010	2011	
2.66	2.17	מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן
(5.99)	7.66	דוֹלָר שֶׁל אֲרָה"ב

ו. שווי מזומנים:

כְּשׁוּוֵי מְזוּמָנִים נִחְשָׁבוֹת הַשְּׁקֵעוֹת שֶׁנִּזְלָלוּ גְבוּהָ הַכּוֹלָלוֹת, בֵּין הֵיטֵר, פִּיקְדוֹנוֹת לְזִמְן קָצֵר שֶׁהוֹפְקָדוּ בְּבַנְקִים, שְׂאִינָם מוֹגְבָּלִים בְּשִׁמּוֹשׁ וְשְׂאִינָם מְשׁוּעֲבָדִים, וְשֶׁהִתְקוּפָה עַד לְמוֹעֵד מִיְמוּשָׁם בַּעַת הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם לֹא עֵלְתָה עַל 3 חוֹדְשִׁים.

ז. הַפְרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים:

הַהַפְרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים מְחֻשְׁבֶּת לְפִי הָעֵרְכָה הַהֲנַחֵלָה בְּאוֹפֵן יַחֲסִי לְסֵךְ חֻבוֹת הַחֲבֵרָה וְעַל פִּי נִיסוּן הָעֵבֵר שֶׁל הַחֲבֵרָה.

ח. חִיבִים לְזִמְן אֲרוּךְ:

חִיבִים אַחֲרִים לְזִמְן אֲרוּךְ מוֹצְגִים לְפִי הָעֵלּוֹת אֲשֶׁר עַל פִּי הָעֵרְכָה הַהֲנַחֵלָה אֵינָה גְבוּהָ מְשׁוּוִיָּין הַהוּגָן.

ט. הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אֲרוּךְ:

1. בְּהִתְאָם לְהַנְחִיּוֹת לְמִמּוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב, הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאִי בְּמַעַנְקֵי הַשְּׁקֵעוֹת מוֹצֵג כְּהַכְּנָסָה נִידַחַת בְּמֵאֶזֶן.

2. הַכְּנָסוֹת מֵהִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב מוֹפְחָתִים עַל פְּנֵי 25 שָׁנָה עַל פִּי הַנְחִיּוֹת רְשׁוֹת הַמִּים.

י. רְכוּשׁ קְבוּעַ:

1. רְכוּשׁ קְבוּעַ מוֹכֵר לְרֵאשׁוֹנָה לְפִי עֵלּוֹת, לְרַבּוֹת עֵלּוֹת שְׁנִיתָן לִיַּחְסָן בְּמִישְׁרִין לְרַכִּישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ. הָעֵלּוֹת שֶׁל פֶּרִיט רְכוּשׁ קְבוּעַ הֵיא הַסְּכּוּם שׁוּוֹה עֵרֶךְ לְמַחִיר בְּמִזְמוֹן בְּמוֹעֵד הַהַכְּרָה.

2. בְּתַקּוּפוֹת שֶׁלֹּאֲחֵר הַהַכְּרָה לְרֵאשׁוֹנָה, הַרְכּוּשׁ הַקְּבוּעַ מוֹצֵג לְפִי הָעֵלּוֹת בְּנִיכּוּי פַחַת נֶצֶבֵר וּבְנִיכּוּי הַפְּסָדִים שֶׁנֶּצְבְּרוּ לִירִידַת עֵרֶךְ.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. 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.

(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.

יא. 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.

יב. הכרה בהכנסה:

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

1. הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שרותי הביוב.
2. הכנסות ממענקים נכללות על בסיס מצטבר כאשר נוצרת הזכאות לקבלת המענק.
3. הכרה בהכנסות ממענקים בגין השקעות ברכוש קבוע, נזקפות כהכנסות אחרות בהתאם לאורך חיי הנכס שבגינן התקבלו המענקים (ראה גם ביאור 10.ב.2).

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. 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 ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

יד. מסים על ההכנסה:

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

טו. 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.

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

בחשבון פתוח:

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
19,381	23,115	לקוחות בחשבון פתוח
740	1,148	כרטיסי אשראי
2,135	4,459	בחשבון המחאות לגביה
<u>(1,943)</u>	<u>(4,259)</u>	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>20,313</u>	<u>24,463</u>	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
109	48	מוסדות
3,314	6,668	הכנסות לקבל מגורמים ממשלתיים
24	9	הוצאות מראש
-	55	מקדמות לספקים
<u>3,447</u>	<u>6,780</u>	סך-הכל

ביאור 5 - רכוש קבוע:

א. הרכב:

<u>סך-הכל</u>	<u>מחשבים וציוד</u>	<u>קרקע ומבני משרדים</u>	<u>מכוני טיהור</u>	<u>תשתיות ביוב</u>	<u>תשתיות מים</u>	
*416,102	579	242	23,518	*214,704	*177,059	עלות: ליום 1 בינואר 2011
23,177	621	134	4,456	4,515	13,451	תוספות
<u>439,279</u>	<u>1,200</u>	<u>376</u>	<u>27,974</u>	<u>219,219</u>	<u>190,510</u>	ליום 31 בדצמבר 2011
*161,675	155	2	11,741	76,835	72,942	פחת נצבר: ליום 1 בינואר 2011
11,061	339	17	731	5,181	4,793	תוספות
<u>172,736</u>	<u>494</u>	<u>19</u>	<u>12,472</u>	<u>82,016</u>	<u>77,735</u>	ליום 31 בדצמבר 2011
<u>266,543</u>	<u>706</u>	<u>357</u>	<u>15,502</u>	<u>137,203</u>	<u>112,775</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
<u>254,427</u>	<u>424</u>	<u>240</u>	<u>11,777</u>	<u>137,869</u>	<u>104,117</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010
	10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	ב. שיעורי הפחת - ב-%

* מוין מחדש.

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

ד. התוספות ברכוש הקבוע הינן בסכום נטו. לגבי הכנסות נדחות בגין מענקי קרן שיקום והשתתפות המנהל לפתוח תשתיות ביוב בפרויקטים השונים ראה ביאור 10.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 6 - אֲשֵׁרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים :

הֶרְכָּב :

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
2,002	2,186	אֲשֵׁרָאִי לְזִמָּן קֶצֶר מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים
15,358	22,917	חֲלוּיֹת שׁוּטְפוֹת שֶׁל הַלוּאוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ
<u>17,360</u>	<u>25,103</u>	סך- הַכֵּל

בִּיאוּר 7 - הַתְּחִיבּוּיֹת לְסִפְקִים וּלְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הֶרְכָּב :

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
		בַּחֲשׁוֹן פֶּתוּחַ :
2,733	4,250	סִפְקִים בַּחֲשׁוֹן פֶּתוּחַ
3,905	8,327	הוֹצָאוֹת לְשֵׁלֶם
5,077	5,306	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפֶרְעוֹן
<u>11,715</u>	<u>17,883</u>	סך- הַכֵּל

בִּיאוּר 8 - זְכָאִים וִיתְרוֹת זְכוֹת :

הֶרְכָּב :

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
-	187	מוֹסְדוֹת
500	673	הַתְּחִיבּוּיֹת לְעוֹבְדִים וְהַתְּחִיבּוּיֹת אַחֲרוֹת בְּשֵׁל שֶׁכֶר וּמִשְׁכוֹרֵת
6,007	11,001	רִיבִית לְשֵׁלֶם עַל הַלוּאוֹת בַּעֲלִים
-	4,910	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ מִרְשׁוֹת הַמֵּים (תֵּאֱגִידִים זְכָאִים)
1,374	1,337	זְכָאִים אַחֲרִים
<u>7,881</u>	<u>18,108</u>	סך- הַכֵּל

בִּיאוּר 9 - הַלוּאוֹת לְזִמָּן אֲרוּךְ :

א. הֶרְכָּב :

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	<u>שִׁיעוֹר רִיבִית נִקּוֹב לְיוֹם 31.12.2011</u>	<u>תְּנָאֵי הַצְּמֵדָה צְמוּד לְמִדְד הַמַּחֲרִים לְצֶרְכֵן</u>	
2,146	4,187	5	צְמוּד	הַתְּחִיבּוּיֹת לְבִנְקִים
105,219	107,662	5	צְמוּד	צְדָדִים קְשׁוּרִים
(15,358)	(22,917)			בְּנִיכוֹי חֲלוּיֹת שׁוּטְפוֹת
<u>92,007</u>	<u>88,932</u>			סך- הַכֵּל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 9 - הלוואות לזמן ארוך (המשך):

ב. מועדי הפרעון לאחר תאריך המאזן:

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
15,358	22,917	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
7,121	7,288	בשנה השניה
7,124	7,288	בשנה השלישית
7,124	7,288	בשנה הרביעית
<u>70,638</u>	<u>67,068</u>	בשנה החמישית ואילך
<u>107,365</u>	<u>111,849</u>	סך- הכל

ג. החלויות השוטפות כוללות צבירת פרעונות קרן הלוואות בגין שנים קודמות שטרם נפרעו. ראה גם ביאור ג.1.

ד. תנאי ההלוואות מהרשויות המקומיות ושיעור הריבית הנקוב נגזרת מהסכם העברת הנכסים שבין הרשויות לתאגיד. ההסכם דורש את אישור הממונה על תאגידי המים והביוב.

ביאור 10 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב:

סה"כ	הכנסות נדחות- מענקי השקעות	הכנסות מראש	
			עלות:
9,469	5,338	4,131	יתרה ליום 1 בינואר 2011
<u>19,870</u>	<u>15,889</u>	<u>3,981</u>	תוספות
<u>29,339</u>	<u>21,227</u>	<u>8,112</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
			הפחתה:
113	22	91	יתרה ליום 1 בינואר 2011
<u>530</u>	<u>263</u>	<u>267</u>	תוספות
<u>643</u>	<u>285</u>	<u>358</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
<u>28,696</u>	<u>20,942</u>	<u>7,754</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
<u>9,356</u>	<u>5,316</u>	<u>4,040</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2010

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאור 10 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנָן אַרוּךְ (הַמִּשְׁךְ):

ב. פֵּרִטִים נוֹסְפִים:

1. תְּקִבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב (עֲבוּדוֹת פִּתּוּחַ):

הִיטְלֵי הַפִּתּוּחַ הַנִּגְבִּים ע"י הַחֲבֵרָה נִרְשָׁמִים בְּסִפְרֵי הַחֲבֵרָה כַּהֲכַנְסוֹת נִדְחוֹת, וּמוֹפְחָתִים עַל פְּנֵי 25 שָׁנָה. יִתְרַת הַהֲכַנְסוֹת הַנִּדְחוֹת מֵהִיטְלֵי פִתּוּחַ לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 הִסְתַּכְמָה ב־7.8 מִלִּיּוֹן ש"ח, לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2010 כ־4 מִלִּיּוֹן ש"ח. הִיתְרָה נּוֹבַעַת מִגְבִּיֵּת הִיטְלִים בְּשָׁנַת 2011 בְּסֶךְ שֶׁל כ־4 מִלִּיּוֹן ש"ח, וְזָקִיפַת הַכְּנָסוֹת מֵהִיטְלִים לְדוּחַ רוּוּחַ וְהַפְסָד בְּשָׁנַת 2011 שֶׁל כ־250 אֲלֵפֵי ש"ח.

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֶשְׁבוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקָעָה:

בְּעֻקְבוֹת הַנַּחֲיִית הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיוֹם 7.4.2011 בְּדַבֵּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנוֹאֵי בְּמַעֲנָקֵי הַשְּׁקָעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחִית בְּמֵאֶזֶן, הַמוֹכֶרֶת כַּהֲכַנְסָה לְפִי אַוֶּרֶךְ הַחֲיִים הַשִּׁימוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֲלֵיהֶם מִתִּיַּחֲסִים הַמַּעֲנָקִים.

בִּיאור 11 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד-מַעֲבִיד:

א. הֶרְכָּב:

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>
<u>43</u>	<u>124</u>

בְּשֶׁל פִּיצוּיֵי פִּיטוּרִין

ב. פֵּרִטִים נוֹסְפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּיֵי פִּיטוּרִין, פְּרִיֶּשֶׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הָעֲבוּדָה וְהַסְכָּמֵי הָעֲבוּדָה הַקִּיּוּמִים, מְכּוּסוֹת בְּמִלּוּאָן-בְּחֶלְקֵן עַל יָדֵי הַפְּקָדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יָדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלוּלָה בְּדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאור 12 - שְׁעֲבוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעֲבוּדִים:

1. עַל נִכְסֵיהָ הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הִרְשׁוּמִים בְּמֵאֶזֶן רוּבֶּךָ שְׁעֲבוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ כְּלִפֵּי בִּנְקָה דְקָסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעוּבּוֹד עַל מְרַכְזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סִפְק הַמְּרַכְזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. תְּבִיעָה שֶׁל בַּעַל מְנוּיּוֹת בַּחֲבֵרָה:

בַּעֲלַת מְנוּיּוֹת בַּחֲבֵרָה הִגִּישָׁה תְּבִיעָה נֹגַד הַחֲבֵרָה, בְּבִיהַמ"שׁ הַשְּׁלוּם בְּנִצְרַת, בְּגִין הַפְּרַת חוּזָה הָעֲבֵרַת הַנְּכָסִים. עַל פִּי כְּתַב הַתְּבִיעָה בַּעֲלַת הַמְנוּיּוֹת דּוֹרֶשֶׁת כִּי הַחֲבֵרָה תִּפְרַע אֶת הַלוֹוֹאוֹת הַבַּעֲלִים עַפ"י הַסַּכֵּם הָעֲבֵרַת הַנְּכָסִים, וְתִשְׁלַם לְתוֹבַעַת רִיבִית וְהַפְּרָשֵׁי הַצְּמָדָה בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל כ־1.7 מִלִּיּוֹן ש"ח לְפִי הַפְּרוּט הַבֵּא:

- 1,050 אֲלֵפֵי ש"ח בְּגִין מְלוּוֹת מִים וּבִיּוֹב שֶׁהִרְשׁוֹת קִיבְּלָה לְפָנֵי הַקְּמַת הַתְּאֵגִיד אֲשֶׁר נִפְרְעוּ ע"י הַתּוֹבַעַת בְּשָׁנַת 2008.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

1. תביעה של בעל מניות בחברה (המשך):

- 428 אלפי ש"ח בגין תשלום מחצית מסכום הלוואת הבעלים שלדעת הרשות הייתה אמורה כבר להיפרע על ידי החברה.
- 222 אלפי ש"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 חוות דעת יועציה המשפטיים החברה מנועה מלפרוע את ההלוואה, לאור העובדה כי בהסכם העברת הנכסים עם בעלת המניות התובעת, לא נקבעו כלל מועדי הפרעון וכן לא נקבע שיעור הריבית, משלא נקבעו אלה, מאליו מובן כי הממונה לא יכול היה לאשרם מלכתחילה. לענין מועדי הפרעון, הרי שעל פי חוק החוזים יש לקיים החיוב בתוך "פרק זמן סביר". פרק הזמן הסביר, יקבע על ידי הממונה, בהתאם למצבו של התאגיד, לרבות עמידתו בביצוע תוכנית ההשקעות, עמידתו ביעדי העמקת הגביה, צמצום שיעורי פחת המים וכן בשים לב ליכולותיו הכלכליות. הוראות הממונה על תאגידי מים וביוב, האוסרת פרעון לפי שעה, משמעה מבחינה משפטית כי לפי שיקול דעת הממונה, טרם נתקיימו הנסיבות המחייבות לקביעת הזמן הסביר בהתאם לאמור. לאחרונה פנתה בעלת המניות וביקשה לתקן את כתב התביעה כך שהממונה על התאגידיים ורשות המים יצורפו כנתבעים נוספים יחד עם החברה. בית המשפט נעתר לבקשה, הורה לנתבעות החדשות להגיש כתבי הגנה וכן קבע התיק לשיבת קדם משפט ביום 26.03.12.

2. דרישת תשלום ע"ח ארנונה (מט"ש צפת):

ביום 3 במאי 2010 התקבל בחברה חיוב בגין ארנונה למתקן טיהור שפכים בצפת בהיקף כספי של כמליון ש"ח לשנה. החיוב מתייחס לתקופה שתחילתה בשנת 2008. החברה הגישה השגה על חיוב זה בטענה שסיווג השטחים וגודלם אינם כפי שחוייב. החברה ביצעה הפרשה בדוחותיה הכספיים על פי הערכת ההנהלה.

3. דרישת תשלום ממקורות בגין שימוש במוביל המלוח:

חברת מקורות פנתה לעיריית צפת ולחברה בדרישה לשלם חוב הנובע לכאורה מהזרמת שפכים ממט"ש צפת דרך תעלת המוביל המלוח בהיקף כספי של 12,481,902 ש"ח. החוב הנטען מתייחס לתקופה של כשבע שנים שחלקה הארי מיוחס לפעילות מול עיריית צפת. החברה פנתה מספר פעמים לעיריית צפת בבקשה לאתר המסמכים הרלבנטים, אולם חרף פניות חוזרות ונישנות אלה טרם הועברו לידיה. לטענת החברה אין מקום לחיוב לעיל ובנוסף יש לחברה טענות כלפי מקורות. החברה לא בצעה הפרשה בגין דרישה זו.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

4. חיוב "מעל הזכויות":

חברת "מקורות" מחייבת את צרכניה, בגין צריכת כמות מים העולה על "זכויות המים" המוקצות להם. קיים ספק בדבר חוקיותו של חיוב זה, החברה בהסתמך על יועציה המשפטיים לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.

5. תביעת כונס נכסי ת.ג.א:

ביום 5 במאי 2010 נתקבלה במשרד פג הגליל תביעת כונס נכסי תגא כנגד צחר תשתיות זורמות בע"מ, פג הגליל ומועצה מקומית חצור הגלילית לתשלום סכום של 7,259,136 ש"ח וזאת במסגרת של הליך בקשה למתן הוראות בבית המשפט המחוזי בתל אביב. סכום החוב מתייחס לתמורה נטענת בגין טיהור שפכים בעבר, בגין בדיקות מעבדה למט"ש צפת וכן בגין השלמה לכמויות מינימום. עילת התביעה לשיטת הכונס הינה כי פג הגליל באה בנעלי חצור הגלילית ולפיכך עליה לשאת בחובות העבר של חצור "ביחד ולחוד" הכל לטענתו, על פי הוראות חוק תאגידי מים וביוב, תשס"א-2001. במסגרת עריכת כתב התגובה, הסדירה פג הגליל את מלוא יתרת חובה כלפי צחר תשתיות זורמות וכן צחר הסדירה חובותיה מול כונס הנכסים לרבות יתרת חוב חצור הגלילית בגין אי עמידתה בכמויות המינימום, בכך למעשה נפרעו לידי כונס הנכסים מלוא החובות בגין טיהור השפכים עד היום האחרון להפעלת מט"ש צחר על ידי כונס הנכסים.

6. העברת מניות חצור בצחר תשתיות לידי פג הגליל:

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

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

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

נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טרם הועברו המניות ממועצה מקומית חצור הגלילית לחברה ברישום, אולם שטר העברת המניות נחתם על ידי מועצה מקומית חצור הגלילית, והופקד בידי מנכ"ל משרד הפנים עד להמצאת אישורים פורמאליים מטעם שר הפנים, הממונה על התאגידיים, מליאות הרשויות ומועצות המנהלים בחברה ובצחר. שטר העברת המניות נחתם על ידי חצור הגלילית לאחר שהנושא נדון ואושר במליאתה.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

7. 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 ש"ח, המצוי במחלוקת, שבגינה הוגש כתב תגובה, הנתמך בחוות דעת של מומחה של החברה.

בחודש דצמבר 2011 ניתן תוקף של פסק דין להסכם פשרה לפיו שילמו גמזו לחברה 13,500 ש"ח בגין חובות מים, ויתרת החוב נמחקה.

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. ביום 6.6.11 הגישו התובעים את תגובתם לבקשה לסילוק על הסף, וביום 13.6.11 הגישה החברה את תשובתה לתגובת התובעים כאמור.

נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים, טרם ניתנה החלטת בית משפט בבקשה לסילוק על הסף. לדעת יועציה המשפטיים של החברה, לחברה טענות הגנה טובות, ואין זה צפוי כי בית המשפט יקבל את התביעה. לכן, החברה לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.

9. ת.א. 17690-10-09 (שלום צפת) עמיאל אלי ואח' נגד עיריית צפת ואח':

התביעה כספית בסכום של 233,542 ₪ בגין נזקי רכוש כתוצאה מהצפת חנויות במי ביוב ו/או חדירת מים.

בתיק זה הגישה פלג הגליל הודעת צד רביעי נגד עמיאל, עיריית צפת והקבלן חליחל. אין לדעת לפי שעה כיצד להעריך הסיכונים בתיק זה, לאור ריבוי הצדדים ולאור שלל הטענות לגבי מקור הנזק, אם גרם כתוצאה מכשלים במערכת הניקוז או במערכת הביוב או כתוצאה מביצוע העבודות. החברה לא הפרישה סכום זה בדוחותיה הכספיים.

10. ת.א. 44630-01-11 אלחודד אורי נגד עיריית צפת ובענין עיריית צפת נגד פלג הגליל ואח':

תביעה כספית על סך 264,750 ₪ הוגשה על ידי תושב צפת אשר לטענתו ניזוק כתוצאה מצינור ביוב ציבורי שהונח מתחת לביתו, כפי הנראה על ידי עיריית צפת, ואשר גרם להצפות ביוב אשר הסבו לו נזקים.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

10. ת.א. 11-01-44630 אלחדד אורי נגד עיריית צפת ובענין עיריית צפת נגד פלג הגליל ואח' (המשך):

לאחר שעלה בידינו לשכנע את התובע למחוק את פלג הגליל מכתב התביעה לאור העובדה כי מדובר בעילה העומדת כנגד עיריית צפת, בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב, שלחה עיריית צפת ביום 28 ביוני 2011, הודעת צד שלישי לפלג הגליל, טרם הוגש כתב הגנה להודעה לצד שלישי. לפי שעה אין בידי החברה להעריך את סיכויי התביעה להתקבל, ולפיכך לא בוצעה כל הפרשה בענין זה.

11. ת.א. 11-05-56379 אורלוביץ וקרול נגד פלג הגליל ועיריית צפת:

תביעה כספית על סך 49,000 ש"ח אשר נתקבלה בפלג הגליל ביום 6 ביוני 2011. התביעה הוגשה על ידי תושבי צפת אשר לטענתם ניזוק מבנה גלריה ויצירות אמנות כתוצאה מהצפה אשר נגרמה, לטענתם, כתוצאה מביצוע עבודות הנדסיות על ידי פלג הגליל בעיר העתיקה בצפת, בסמוך לגלריה. התביעה הוגשה בסדר דין מהיר, לבית המשפט השלום בקריית שמונה, הוגש כתב הגנה והתיק נקבע לשמיעה ביום 18 במרס 2012, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים ביותר ולכן לא הופרש סכום כלשהו בדוחות הכספיים.

12. ת.א. 11-10-9917, חצור הגלילית נגד פלג הגליל:

מועצה מקומית חצור הגלילית מבקשת לקבל סעד הצהרתי לפיו היא זכאית לפרעון הלוואות הבעלים, מבקשת צו מניעה זמני לפיו תמנע פלג הגליל מהליכי גביה בגין הצריכה הציבורית השוטפת למוסדותיה. סוגיית פרעון הלוואות הבעלים, שבה ועולה כפי שפורט לעיל בענין טובא זנגריה. למרות שטרם נקבע המועד החוזי לפירעון ההלוואה והממונה הורה להימנע מביצוע פרעונה, התאגיד ביצע הפרשה בספרים, הואיל ומדובר במועדי פרעון אשר אינם בשליטת התאגיד.

13. תא 11-07-3970 פראג' נגד פלג הגליל ומ. מקומית ראמה:

תביעת תושב ראמה בגין תחנת שאיבה אשר לטענתו ממוקמת על המקרקעין שבבעלותו וגורמת לו מטרד רעש. התביעה כוללת שלושה חלקים, החלק הראשון המדבר בנוקזי רטיבות נזילות, מתייחס למועצה המקומית ראמה ואינו רלבנטי כלל לתאגיד. הנזק השני המדבר בתשלום דמי שימוש ראויים בגין הקרקע, מותנה בכך שהתובע יוכיח את בעלותו במקרקעין, נזק המטרד, הינו ענין אשר התאגיד יאלץ לטפל בו, בדרך של איטום ו/או הפחתת הרעש, עד להעתקת התחנה בעתיד בהתאם לתוכנית העבודה של התאגיד. לא ניתן לבצע בשלב זה הערכת היקף הסיכון הכספי לצורך ביצוע הפרשה בדוחות הכספיים.

14. ת.א. 11-12-31782, רוז איוב נגד פלג הגליל ומועצה מקומית פאסוטה:

תביעה כספית בגין נזק אשר נטען כי ארע למטע זיתים כתוצאה מהצפתו במי ביוב. נראה כי הטענה איננה רלבנטית לפלג הגליל אלא לרשות המקומית, לאור מצב המטע אשר להערכת המומחה מטעמנו הינו בעקבות נזק ו/או הזנחה המתמשכת על פני שנים. הסיכון של פלג הגליל, נמוך מאוד ולכן החברה בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים לא הפרישה בגין תביעה זו בדוחותיה הכספיים.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

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

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 ואחד מיליון ש"ח שיתקבלו לביצוע פרויקטים מסוימים. התאגיד יתחייב 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.

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ- 50 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה, יתרת עלות הפרויקטים (20%) ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפרעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת ההלוואות.

3. העברת מניות מט"ש לבנים:

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

מט"ש לבנים הינה מלכ"ר האחראי לאחזקת קווי ההולכה ותחנות שאיבה לפינוי הביוב. למט"ש לבנים זכויות במכון טיהור שפכים שנבנה בשיטת B.O.T שיעבור לבעלות החברה בתום תקופת ה- B.O.T שהינה 25 שנה מיום תחילת הבניה.

בין החברה לטיפול בשפכים (רמת לבנים) ובין היזם גאון אגרו מאמץ בע"מ (להלן: "היזם"), אשר הקים את המט"ש במתכונת BOT מתנהלים הליכים ליישוב חילוקי הדעות, הכוללים תביעות הדדיות, בפני בורר הנדסי ובורר כלכלי.

ביום 18 בפברואר 2012 ניתן פסק בורות על ידי הבורר הכלכלי.

על פי פסק בורות זה נקבע כי:

1. מועד הפעלת המט"ש הינו יוני 2009 ואין מקום לחייב את היזם בקנסות.

2. החזר הלוואת הקמה:

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

ג. התקשרויות (המשך):

3. העברת מניות מט"ש לבנים (המשך):

2. (המשך):

על היזם היה להתחיל להתחזיר ריבית בגין ההלוואה החל מיולי 2007, ולכן ההלוואות שהוענקו ליזם לפני יולי 2007 יצברו ריבית אשר תתווסף לקרן עד לאותו מועד. תשלומים בגין ריבית החל מיולי 2007 אשר לא שולמו, יצברו ריבית פיגורים.

3. הקטנת ערבות:

עם השלמת הקמת המט"ש יוקטן סכום הערבות ל- 1.5 מיליון ש"ח נומינלי.

4. דמי עיכון:

דמי עיכון בשיעור 10% מסך כל תמורת ההסכם יושבו ליזם עם השלמת הקמת המט"ש.

5. תשלום שוטף בגין טיהור הקולחין – כמויות מינימום:

כמות המינימום לשנת 2009, היא שנת מועד הפעלת המט"ש הינה 2,200 מיליון מ"ק.

6. תשלום שוטף בגין טיהור הקולחין – איכות הקולחין:

הבורר קבע נוסחה לחישוב המחיר ולאחר השלמת מודול הטיפול השלישוני יחזור התעריף לסכום המלא.

7. החזר הוצאות מכרז:

על היזם להשיב לחברה את יתרת הוצאות המכרז כשהן נושאות ריבית והצמדה.

8. כל הסכומים בפיגור ישאו ריבית והצמדה ממועד התשלום.

9. סיכום ההתחשבויות בין הצדדים:

סך הכל חוב היזם לחברה ליום 31 בדצמבר 2011 הינו כ- 6.9 מיליון ש"ח, מנגד חוב החברה לקבלן כ- 6.1 מיליון ש"ח. חוב נטו של היזם לחברה - כ- 800 אלפי ש"ח, החברה לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין סכומים אלו, מכיוון שהנכסים וההתחייבויות (כולל תשלום בגין כמויות המינימום) הנובעים מהסכם בורות זה הינם של בעלי המניות והמשתמשים הנוספים במט"ש.

4. פרויקט קריאת מדי מים מרחוק:

החברה התקשרה בחוזה (בדרך של מכרז) עם חברת ארד טכנולוגיות מדידה בע"מ, להקמת מערכת לקריאת מדי מים מרחוק ותפעולה במשך 5.5 שנים. במסגרת זו יוחלפו כל מדי המים המודדים את צריכת המים של הצרכנים כיום בישובים: צפת, חצור הגלילית, טובא זנגריה, יסוד המעלה, גוש חלב, סאג'ור, פסוטה, עילבון וחורפייש. שלב הפיילוט יסתיים בתקופה הקרובה, והתקנת כל מדי המים (כ- 21 אלף מדי מים) צפויה להמשך בשנה הקרובה, מתוכם הותקנו נכון ליום 31 בדצמבר 2011 כ- 19 אלף מדי מים.

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

1. אספקה והתקנת מדי מים (כולל כל הממסרים והרכוזות וכל הציוד האלקטרוני הנלווה, תפעול

המערכת ואחריות למשך 5.5 שנים, טיוב נתוני ועוד.

2. אספקה והתקנה של UFR.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

4. פרויקט קריאת מדי מים מרחוק (המשך):

2. (המשך):

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

1. תקציב מיוחד למימון הקמת מערכות קר"מ כ- 10 מליון לש"ח.

2. תקציב מיוחד לתאגידים זכאים להתקנת UFR כ- 2 מליון ש"ח.

3. היתרה, כ- 4 מליון ש"ח, תשולם ע"י החברה באופן הבא:

א) או תשלום לספק במזומן.

ב) או תשלום לספק ב- 72 תשלומים שווים הנושאים ריבית בשיעור פריים + 1%.

ג) לחברה שמורה הזכות לשלב בין שתי האפשרויות לעיל, עפ"י שיקול דעתה הבלעדי.

ביאור 13 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

31.12.2011			
מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
120	120	500	500

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

31.12.2010			
מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
120	120	500	500

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

2. זכויות המניות:

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

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 14 - הכנסות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2010	31.12.2011	
21,133	38,515	מים
20,142	22,709	ביוב
6,202	419	אחרות
<u>47,477</u>	<u>61,643</u>	סך-הכל

ביאור 15 - עלות השירותים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2010	31.12.2011	
16,482	22,297	רכישת מים
3,293	4,434	משכורות ונלוות
2,317	4,682	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
7,484	14,334	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
2,944	2,951	אחרות
*6,064	10,881	פחת
<u>38,584</u>	<u>59,579</u>	סך-הכל

* מוין מחדש.

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2010	31.12.2011	
1,454	2,879	משכורות ונלוות
2,551	7,027	שירותי גביה
330	569	יעוץ מקצועי
288	332	אחזקת רכב
161	680	אחזקת משרד ודמי שכירות
447	551	יעוץ משפטי
237	326	ביטוח
76	180	פחת
783	2,316	הפרשה לחובות מסופקים
1,073	1,929	אחרות
<u>7,400</u>	<u>16,789</u>	סך-הכל

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2011 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 17 - הוּצָאוֹת מִיִּמּוֹן, נְטוֹ:

הֶרְכָּב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2010	31.12.2011	
272	420	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
4,802	7,378	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
358	974	בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>5,432</u>	<u>8,772</u>	סך-הכל

בִּיאוּר 18 - הַכְּנָסוֹת מִמַּעַנְקֵי תַּאגוּד וּמַעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים":

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

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

מענקים ל"תאגידים זכאים" משולמים ע"י רשות המים בהתאם לעקרונות למתן סיוע לתאגידים זכאים (חוזר הממונה על התאגידים מתאריך 7 במרץ 2010). המענקים שהועמדו לזכות התאגיד בסעיף זה הנם:

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

- 5 הרשויות הוותיקות 2.608 מליון ש"ח

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

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

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

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

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

ב. ראה גם ביאור 10ב.

בִּיאוּר 19 - מְסִים עַל הַכְּנָסָה:

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).

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - מסים על ההכנסה:

ב. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2009 - 26%, בשנת 2010 - 25%, בשנת 2011 - 24% למעט מפעלים מאושרים.

ביום 6 בדצמבר 2011 התפרסם החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב-2011, אשר עיקרי השינויים שיחולו החל משנת 2012 במיסוי חברות כוללים את עצירת מתווה ההפחתה של שיעורי מס החברות אשר נקבעו במסגרת חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט-2009 וגידול ל- 25% בשיעור מס חברות, מס רווחי הון ומס שבח. אין לתיקון השפעה על הדוחות הכספיים.

ג. מתנהלים מגעים בין רשויות המיס, משרד האוצר ורשות המסים, על מתן פטור ממס הכנסה לתאגידי מים וביוב בין השנים 2011 עד 2015. נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טיוטת הוראת שעה זו טרם אושרה.

ד. החברה טרם נישומה לצרכי מס מיום היווסדה.

ביאור 20 - מכשירים פיננסיים:

א. מדיניות ניהול הסיכונים:

גורמי סיכון פיננסי

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

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

להלן יפורטו הסיכונים הפיננסיים אליהם חשופה החברה ומדיניות ניהולם:

1. סיכון אשראי:

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

לחברה אין ריכוזים משמעותיים של סיכון אשראי.

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.

2. 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - מכשירים פיננסיים (המשך):

ב. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים:

1. 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 מועד
- השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי פירעון
- דרישה בתאריך הדיווח.
- נכסים והתחייבויות בריבית משתנה
- השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות בריבית משתנה, אשר אינם כרוכים בסיכון אשראי מהותי, מבוסס על ערכם הפנקסני.

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.