

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחֹת כְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כִּסְפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012

תוֹכַן הָעֲנִיִּינִים

ע מ ו ד

1	דוֹחַ רוֹאֵי הַחֲשׁבוֹן הַמִּבְקָרִים
2-3	מֵאֲזָנִים
4	דוֹחוֹת רוּחַ וְהַפְסָד
5	דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בַּהוֹן הָעֲצָמִי
6-7	דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְזוּמָנִים
8-31	בִּיאוּרִים 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 2012 ו-2011 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 2012 ו-2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התש"ע – 2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 1.ה. 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 ולביאור 2.טז. לדוחות הכספיים של החברה בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (Restatement) של הדוחות הכספיים לשנת 2012, על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת תיקון הטעות בהכרה בהכנסות מאגרות מים, הוצאות לשלם בגין שירותי גביה והוצאות חובות מסופקים.

זיו האפט
רואי חשבון

תל אביב, 2 ביוני 2013

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	
			רכוש שוטף:
1,609	3,196		מזומנים
*27,794	**28,298	3	לקוחות
6,780	3,852	4	חייבים ויתרות-חובה
*202	2,982		צדדים קשורים
<u>36,385</u>	<u>38,328</u>		
<u>282</u>	<u>226</u>		חייבים לזמן ארוך
<u>*266,138</u>	<u>286,422</u>	5	רכוש קבוע
<u>302,805</u>	<u>324,976</u>		

* מוין מחדש.
** ראה ביאור 2.טז.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	
			התחייבויות שוטפות:
*25,855	31,983	6	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
*5,105	7,612	7	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
*26,435	**33,170	8	זכאים ויתרות זכות
684	899		צדדים קשורים
<u>58,079</u>	<u>73,664</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך:
*92,631	90,579	9	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
*28,291	47,940	10	הכנסות מראש לזמן ארוך
124	114	11	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>121,046</u>	<u>138,633</u>		
		12	שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות
<u>123,680</u>	<u>112,679</u>	13	הון עצמי
<u><u>302,805</u></u>	<u><u>324,976</u></u>		

* מוין מחדש.
 ** ראה ביאור 2.טז.

			2 ביוני, 2013
אדי שוסב	עמוס רודין	חנוך מילוא	תאריך אישור הדוחות
ראש חטיבת הכספים	מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון	

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	
31.12.2011	31.12.2012		
61,643	**75,153	14	הכנסות
*59,652	66,106	15	עלות השירותים
1,991	9,047		רווח גולמי
*16,812	**18,441	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(14,821)	(9,394)		הפסד לפני הוצאות מימון, נטו
*8,676	8,691	17	הוצאות מימון, נטו
6,266	7,084	18	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים"
(17,231)	(11,001)		הפסד נקי

* מוין מחדש.

** ראה ביאור 2.טז.

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 2012:

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות הנפרע	
123,680	(28,019)	58,094	93,485	120	יתרה ליום 1 בינואר 2012
					שינויים לתקופה של שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012:
-	-	93,305	(93,485)	180	הנפקת הון, נטו
(11,001)	*(11,001)	-	-	-	הפסד נקי
<u>112,679</u>	<u>*(39,020)</u>	<u>151,399</u>	<u>-</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

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

* ראה ביאור 2.טז.

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		
31.12.2011	31.12.2012	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(17,231)	*(11,001)	הפסד נקי
22,247	*18,262	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>5,016</u>	<u>7,261</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(20,899)	(30,523)	רכישת רכוש קבוע
10,298	19,987	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
3,962	4,475	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
(46)	56	שינוי בחיובים לזמן ארוך, נטו
<u>(6,685)</u>	<u>(6,005)</u>	מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
184	(2,186)	שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
2,094	3,800	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(56)	(1,283)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>2,222</u>	<u>331</u>	מזומנים, נטו, מפעילות מימון
553	1,587	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,056</u>	<u>1,609</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה
<u>1,609</u>	<u>3,196</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה

* ראה ביאור 2.טז.

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		
31.12.2011	31.12.2012	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
11,061	12,478	פחת
(511)	(770)	מימוש הכנסות מראש
2,446	1,834	עליית ערך הלוואות לזמן ארוך
81	(10)	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<u>13,077</u>	<u>13,532</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,441	**(4,547)	שינוי בלקוחות
(3,333)	2,928	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(3,055)	(2,565)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
*(4,437)	2,179	שינוי בספקים
*18,554	**6,735	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>9,170</u>	<u>4,730</u>	
<u>22,247</u>	<u>18,262</u>	סך- הכל
		<u>נספח ב' - פעולות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u>
<u>*1,508</u>	<u>1,836</u>	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים
<u>6,668</u>	<u>2,625</u>	מענק השקעה לקבל
<u>*4,451</u>	<u>6,362</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך

* מוין מחדש.

** ראה ביאור 2.טז.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

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. 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. פעילות 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. 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

פלט הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי (ג' המשך):

ד. (המשך):

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

- | | |
|------------------------------------|--------------------------|
| 1. לצפת, חצור וטובא זנגריה | - 25 שנים מיום 1.6.2008 |
| 2. גוש 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 |

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

צפת	22.5
חצור הגלילית	7.92
טובא-זנגריה	6.33
יסוד המעלה	3.26
גוש חלב	2.05
ראמה	6.09
מג'אר	17.6
פקיעין	5.55
פסוטה	2.89
סאג'ור	4.2
חורפיש	6.3
עילבון	6.54
בית ג'אן	8.7

ה. קיימים מספר גורמים המעוררים ספקות בדבר המשך פעילותה של החברה ביניהם, לחברה גרעון בהון החוזר בסך של 35,336 אלפי ש"ח, בנוסף הפסד שוטף של כ- 11,001 אלפי ש"ח.

הרפורמה בתעריפי המים והביוב שנכנסה לתוקף ביום 1 בינואר 2010 (לאחר שיישומה נדחה מיום 1 בינואר 2009), אמורה היתה להביא את החברה לידי רווחיות ולתזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת. בפועל, עקב כניסתם של הרשויות החדשות בשנת 2010, מצבה הפיננסי של החברה הורע, שכן התעריפים מביאים בחשבון מקדמי התייעלות לחברה ללא קשר למועד צרוף הרשויות הנוספות ולמצב התשתיות שלהן.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי (המשך):

ה. (המשך):

החברה פועלת להסדרת חובותיה מול הבעלים והסדר למימון ביניים של פעילותה מול הרשויות הממשלתיות כאמור להלן. כמו כן, על פי הוראות הממונה על תאגידי מים וביוב החברה מנועה מלפרוע את הלוואות הבעלים ללא קבלת אישור הממונה ומשרד האוצר.

החברה הוכרה על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ועל ידי משרד האוצר כחברה הזכאית לסיוע מיוחד. הסיוע מיועד להשקעות בתשתיות להקטנת פחת המים והגדלת שיעור הגביה. כמו כן, החברה הוכרה על ידי המשרד לתשתיות לאומיות כחברה הזכאית להשתתפות המדינה בפרויקטים דחופים בשיעור של 80% בהשקעות מסוימות בתחום הביוב ובהיקף כספי של כ- 100 מיליון ש"ח, במתכונת של 80% מענק ו-20% הלוואות תקציביות.

החברה פועלת לטיפול בפחת המים ושיפור מאמצי הגביה. הצלחת החברה בפעילותיה המפורטות לעיל הינו תנאי הכרחי להמשך פעילותה כ"עסק חי".

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

החברה	- פגל 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.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמְּשָׁךְ):

ג. מְטַבֵּעַ הַפְּעִילוֹת וּמְטַבֵּעַ הַהֲצָגָה:

1. מְטַבֵּעַ הַפְּעִילוֹת: מְטַבֵּעַ הַפְּעִילוֹת הַמְּצִיג נֶאֱמָנָה, בְּצוּרָה טוֹבָה בְּיוֹתֵר, אֶת הַהֲשַׁפְּעוֹת הַכְּלָלִיּוֹת שֶׁל עֲסָקָאוֹת, אִירוּעִים וְנִסְיָבוֹת הֵינּוּ מְטַבֵּעַ הַש"ח.
2. מְטַבֵּעַ הַהֲצָגָה: הַדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה מוּצָגִים בְּמְטַבֵּעַ הַש"ח.

ד. עֲסָקָאוֹת בְּמְטַבֵּעַ חוּץ:

1. עֲסָקָה הַנְּקוּבָה בְּמְטַבֵּעַ חוּץ נִרְשָׁמֶת בְּמוֹעֵד הַהֲכָרָה הָרֵאשׁוֹנִית בְּשִׁקְלִים בְּהִתְאָם לְשַׁעַר הַחֲלִיפִין שֶׁל מְטַבֵּעַ הַחוּץ בְּמוֹעֵד הָעֲסָקָה.
2. הַפְּרָשֵׁי שַׁעַר מוֹכְרִים כַּהֲכַנְסוֹת/הוּצָאוֹת בְּמוֹעֵד הַתְּהוּוֹתִים.

ה. פְּרִטִים בְּדַבַּר שַׁעֲרֵי מְטַבֵּעַ חוּץ וּמֵדַד הַמַּחִירִים לְצַרְכָּן:

לְהֵלֵךְ פְּרִטִים עַל מֵדַד הַמַּחִירִים לְצַרְכָּן, שַׁעֲרֵי הַחֲלִיפִין שֶׁל מְטַבְּעוֹת עִיקְרִיִּים וְשִׁיעוּרֵי הַשִּׁינוּי, בְּתַקּוּפוֹת הַחֲשׁבוֹן:

**לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה
בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר**

2011	2012
104	105.7
3.8210	3.7330

מֵדַד הַמַּחִירִים לְצַרְכָּן (בְּנִקּוּדוֹת)
דוֹלָר שֶׁל אֲרֵה"ב (בְּש"יח ל- 1 דוֹלָר)

**שִׁיעוּר הַשִּׁינוּי בְּאַחֲזוּזִים
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה
בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר**

2011	2012
2.17	1.63
7.66	(2.30)

מֵדַד הַמַּחִירִים לְצַרְכָּן
דוֹלָר שֶׁל אֲרֵה"ב

ו. שווי מזומנים:

כְּשוּוֵי מְזוּמָנִים נֶחְשָׁבוֹת הַשְּׁקֵעוֹת שֶׁנִּזְלָחוּ גְבוּהָ הַכּוֹלָלוֹת, בֵּין הֵיטֵר, פִּיקְדוֹנוֹת לְזִמְן קָצֵר שֶׁהוּפְקָדוּ בְּבַנְקִים, שְׂאִינָם מוּגְבָּלִים בְּשִׁימוּשׁ וְשְׂאִינָם מְשׁוּעֲבָדִים, וְשֶׁהֲתַקּוּפָה עַד לְמוֹעֵד מִיְמוּשָׁם בַּעַת הַהֲשַׁקְעָה בָּהֶם לֹא עֵלְתָה עַל 3 חוֹדְשִׁים.

ז. הַפְּרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים:

הַפְּרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים מְחוּשְׁבֶּת לְפִי הָעֵרְכָת הַהֲנַהֲלָה בְּאוֹפֵן יַחֲסִי לְסֵךְ חֻבוֹת הַחֲבֵרָה וְעַל פִּי נִיסוּיֹן הָעֵבֵר שֶׁל הַחֲבֵרָה.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. חייבים לזמן ארוך:

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

ט. הכנסות מראש לזמן ארוך:

1. בהתאם להנחיות לממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נידחת במאזן.

2. הכנסות מהיטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה על פי הנחיות רשות המים.

י. 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.

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.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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).

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.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

טז. הַצָּגָה מִחֲדָשׁ בְּשֵׁל תִּיקוֹן טַעוֹת:

(א) הַחֲבֵרָה הַצִּיגָה מִחֲדָשׁ אֶת הַסְּעִיפִים הַבָּאִים בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012, עַל מִנֵּת לִשְׁקָף:

(1) תִּיקוֹן טַעוֹת הַנוֹבֵעַ בְּשֵׁל טַעוֹת בַּהֲכָרָה בַּהֲכַנְסוֹת מֵאֲגָרוֹת מִים בְּגִין הַחֹדְשִׁים נוֹבֵמְבֵר דְּצִמְבֵּר 2012.

(2) הַצָּגָה מִחֲדָשׁ שֶׁל הַפְּרָשָׁה לַחֻבּוֹת מְסוּפָקִים כְּתוּצָאָה מֵהַגִּידוּל בִּיתְרַת הַלְקוּחוֹת.

(3) הַצָּגָה מִחֲדָשׁ שֶׁל שְׂרוּתֵי גְבִיָּה בַּהּצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת כְּתוּצָאָה מֵעֲמֻלוֹת הַגְּבִיָּה בְּגִין הַגִּידוּל בִּיתְרַת הַלְקוּחוֹת.

(ב) לַהֲלַךְ הַשְּׁפַעַת הַהַצָּגָה מִחֲדָשׁ עַל הַדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:

לְשָׁנָה שֶׁהִסְתִּימָה בְּיוֹם 31.12.2012			
לְאַחַר הַצָּגָה מִחֲדָשׁ	שִׁנּוּי	לְפָנֵי הַצָּגָה מִחֲדָשׁ	
28,793	6,438	22,355	מֵאֲזֵן:
(5,635)	(377)	(5,258)	לְקוּחוֹת
(11,037)	(354)	(10,683)	בְּנִיכּוֹי הַפְּרָשָׁה לַחֻבּוֹת מְסוּפָקִים
(39,020)	5,707	(44,727)	הוּצָאוֹת לְשֵׁלֵם
112,679	5,707	106,972	הַפְּסָדִים צְבוּרִים
			סֵה"כ הוֹן
			רוּחַ וְהַפְּסָד:
41,791	6,438	35,353	הַכְּנָסוֹת
18,441	731	17,710	הוּצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת
(11,001)	5,707	(16,708)	הַפְּסָד נָקִי

בִּיאוּר 3 - לְקוּחוֹת:

הַרְכָּב:

31.12.2011	31.12.2012	
* 26,446	**28,793	לְקוּחוֹת בַּחֲשׁבוֹן פְּתוּחַ (***)
1,148	1,288	כְּרִטִיסִי אִשְׂרָאֵל
4,459	3,852	בַּחֲשׁבוֹן הַמַּחְאוֹת לְגְבִיָּה
(4,259)	** (5,635)	בְּנִיכּוֹי הַפְּרָשָׁה לַחֻבּוֹת מְסוּפָקִים
<u>27,794</u>	<u>28,298</u>	סָךְ - הַכֵּל

* מוֹיָן מִחֲדָשׁ.

** רֵאָה בִּיאוּר 2.טז.

*** יִתְרַת הַלְקוּחוֹת כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדְדִים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 4,465 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד : 3,331 אֲלֵפֵי ש"ח) וְאִינָה כּוֹלֶלֶת מַעֲיָם בְּסֵךְ 3,621 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד : 3,619 אֲלֵפֵי ש"ח).

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2012 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאוּר 4 - חֵיִבִּים וִיתְרוֹת-חֹבֶה:

הֶרְכָּב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
48	678	מוסדות
6,668	3,165	הכנסות לקבל מגורמים ממשלתיים
9	9	הוצאות מראש
55	-	מקדמות לספקים
<u>6,780</u>	<u>3,852</u>	סך-הכל

בִּיאוּר 5 - רְכוּשׁ קְבוּעַ:

א. הֶרְכָּב:

<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>	
						עלות:
438,874	1,200	376	27,974	219,219	190,105	ליום 1 בינואר 2012
32,762	25	-	1,950	23,209	7,578	תוספות
<u>471,636</u>	<u>1,225</u>	<u>376</u>	<u>29,924</u>	<u>242,428</u>	<u>197,683</u>	ליום 31 בדצמבר 2012
						פחת נצבר:
172,736	494	19	12,472	82,016	77,735	ליום 1 בינואר 2012
12,478	147	23	808	7,187	4,313	תוספות
<u>185,214</u>	<u>641</u>	<u>42</u>	<u>13,280</u>	<u>89,203</u>	<u>82,048</u>	ליום 31 בדצמבר 2012
<u>286,422</u>	<u>584</u>	<u>334</u>	<u>16,644</u>	<u>153,225</u>	<u>115,635</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
<u>266,138</u>	<u>706</u>	<u>357</u>	<u>15,502</u>	<u>137,203</u>	<u>112,370</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	ב. שיעורי הפחת - ב-%

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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 6 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
2,186	-	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
<u>23,669</u>	<u>31,983</u>	חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך *
<u>25,855</u>	<u>31,983</u>	סך-הכל

* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 1,636 אש"ח ליום 31 בדצמבר 2012 ו-752 אש"ח ליום 31 בדצמבר 2011.

ביאור 7 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים:

הרכב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
		בחשבון פתוח:
4,250	4,160	ספקים בחשבון פתוח
<u>855</u>	<u>3,452</u>	בחשבון המחאות לפרעון
<u>5,105</u>	<u>7,612</u>	סך-הכל

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות:

הרכב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
187	-	מוסדות
673	785	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
8,327	*11,037	הוצאות לשלם
11,001	16,431	ריבית לשלם על הלוואות בעלים
4,910	3,632	הכנסות מראש מרשות המים (תאגידים זכאים)
<u>1,337</u>	<u>1,285</u>	זכאים אחרים
<u>26,435</u>	<u>33,170</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 2.טז.

ביאור 9 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>שיעור ריבית נקוב ליום 31.12.2012</u>	<u>תנאי הצמדה צמוד למדד המחירים לצרכן</u>	
4,187	7,003	5	צמוד	התחייבות לבנקים
4,451	6,362	5	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
107,662	109,197	5	צמוד	צדדים קשורים
<u>(23,669)</u>	<u>(31,983)</u>			בניכוי חלויות שוטפות
<u>92,631</u>	<u>90,579</u>			סך-הכל

פּלַג הַגִּלּוּל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאוּר 9 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵי לְזִמְן אַרוֹךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. מוֹעֲדֵי הַפְּרַעוֹן לְאַחַר תְּאֵרִיךְ הַמֵּאָזֵן:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
23,669	31,983	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
8,040	9,027	בשנה השניה
8,040	9,027	בשנה השלישית
8,040	8,845	בשנה הרביעית
<u>68,511</u>	<u>63,680</u>	בשנה החמישית ואילך
<u>116,300</u>	<u>122,562</u>	סך-הכל

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

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

בִּיאוּר 10 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אַרוֹךְ:

א. הַרְכָּב:

סה"כ	הכנסות נדחות-מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)	
			עלות:
28,934	20,822	8,112	יתרה ליום 1 בינואר 2012
20,419	15,944	4,475	תוספות
<u>49,353</u>	<u>36,766</u>	<u>12,587</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
			הפחתה:
643	285	358	יתרה ליום 1 בינואר 2012
770	550	220	תוספות
<u>1,413</u>	<u>835</u>	<u>578</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012
<u>47,940</u>	<u>35,931</u>	<u>12,009</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
<u>28,291</u>	<u>20,537</u>	<u>7,754</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2011

ב. פְּרִטִּים נוֹסְפִּים:

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

היטלי הפיתוח הנגבים ע"י החברה נרשמים בספרי החברה כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני 25 שנה. יתרת ההכנסות הנדחות מהיטלי פיתוח ליום 31 בדצמבר 2012 הסתכמה בכ- 12 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2010 כ- 7.8 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2012 בסך של כ- 4.5 מיליון ש"ח, וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2012 של כ- 220 אלפי ש"ח.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 10 - הכנסות מראש לזמן ארוך (המשך)

ב. פרטים נוספים (המשך):

2. תקבולים על חשבון מענקי השקעה:

בעקבות הנחיית הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 7.4.2011 בדבר הטיפול החשבונאי במענקי השקעות, הוצגו המענקים בדוחות הכספיים, כהכנסה נדחית במאזן, המוכרת כהכנסה על פני אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחסים המענקים.

ביאור 11 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:

א. הרכב:

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
<u>124</u>	<u>114</u>	בשל פיצויי פיטורין

ב. פרטים נוספים:

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 פיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

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

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

1. תביעה של בעל מניות בחברה (המשך):

הוגש על ידי החברה כתב הגנה בתאריך 15 בפברואר 2010, החברה ביקשה 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 הלוואות 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, מאליה 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 התאגידים ורשות המים יצורפו כנתבעים נוספים יחד עם החברה. בית המשפט נעתר לבקשה, הורה לנתבעות החדשות להגיש כתבי הגנה. התיק נקבע לשיבת קדם משפט ליום 7 בינואר 2013.

ביום 2 בינואר, 2013 הורה בית המשפט על מחיקת התביעה, בהמשך לבקשת התובעת, ללא צו להוצאות.

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 לשנים 2008 ועד שנת 2010 כולל. החברה הגישה השגה ביום 27 בפברואר, 2011 על חיוב זה בטענה שסיווג השטחים וגודלם אינם כפי שחוייב. ההשגה נדחתה על ידי מנהל הארנונה וביום 19 במאי 2011 הוגש הערר לועדת הערר לענייני ארנונה בעריית צפת. טרם התקבלה החלטה בערר זה.

בנוסף, התקבלה דרישת ארנונה לשנת 2012 והוגשה השגה על דרישה זאת ביום 13 ביוני, 2012. ההשגה נדחתה על ידי מנהל הארנונה ובספטמבר 2012 הוגש ערר ונקבע מועד לדיון מקדמי בערר זה. 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 הנובע 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. ביום 27.11.2012, נתקבלה במשרדי החברה תביעת מקורות בגין השימוש בה.מ.מ בסכום של 614,261 ש"ח. בשל שלביה המוקדמים של התביעה ולפי המלצת יועציה המשפטיים, לא ביצעה החברה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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. 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 התאגידים, מליאות הרשויות ומועצות המנהלים בחברה ובצחר. שטר העברת המניות נחתם על ידי חצור הגלילית לאחר שהנושא נדון ואושר במליאתה. בינתיים אישרה עריית צפת במליאתה את העברת מניותיה בצחר תשתיות זורמות ואת העברת מניות חצור הגלילית בצחר תשתיות זורמות לידי פג הגליל. העברת המניות ברישום אצל רשם החברות, תבוצע בפועל לאחר שיתקבלו כל האישורים הנדרשים לרבות אישור המועצה המקומית ראש פינה ודירקטוריון צחר תשתיות זורמות בע"מ.

6. 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 החלטה 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. בשנת 2012 ניתנה החלטת בית המשפט הדוחה את הבקשה לסילוק על הסף.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

6. תביעת לוי ואחרים נגד החברה (המשך):

ביום 4.12.12 נערך דיון מקדמי נוסף בבית המשפט, אשר במסגרתו הוסכם על פנייה להליך גישור. הצדדים ערכו מספר פגישות אך לא הושג הסכם פשרה במסגרת הליך הגישור. ביום 9.4.13 הודיע התובע לבית המשפט על סיום הליך הגישור וביקש מבית המשפט לקצוב מועדים להגשת תשובות הצדדים לתשובת החברה לבקשה לאישור וזאת משום שתשובותיהם לבקשה לאישור הוגשו לפני תשובת החברה. נקבע דיון מקדמי נוסף ביום 8.5.13.

בנוסף, כנגד החברה הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית בגין האירוע גם במסגרת ת.א. 24985-12-10 (שלום-עפי) לוי ואח' נגד החברה.

לדעת יועציה המשפטיים של החברה, לחברה טענות הגנה טובות וכי הסיכון לפיו בית המשפט יקבל את התביעה, הינו נמוך מאוד. לכן, החברה לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.

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

התביעה כספית בסכום של 233,542 ש"ח בגין נזקי רכוש כתוצאה מהצפת חנויות במי ביוב ו/או חדירת מים. בתיק זה הגישה פלג הגליל הודעת צד רביעי נגד עמיאל, עירית צפת והקבלן חליחל. אין לדעת לפי שעה כיצד להעריך הסיכונים בתיק זה, לאור ריבוי הצדדים ולאור שלל הטענות לגבי מקור הנזק, אם נגרם כתוצאה מכשלים במערכת הניקוז או במערכת הביוב או כתוצאה מביצוע העבודות. לאחרונה מינה בית המשפט מומחה מטעמו עליו הוטל להגיש חוות דעת באשר לגובה הנזק. נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים, טרם הגיש המומחה את חוות דעתו. החברה לא הפרישה סכום זה בדוחותיה הכספיים.

8. ת.א. 44630-01-11 אלחזד אורי נגד עירית צפת ובענין עירית צפת נגד פלג הגליל ואח':

תביעה כספית על סך 264,750 ש"ח הוגשה על ידי תושב צפת אשר לטענתו ניזוק כתוצאה מצינור ביוב ציבורי שהונח מתחת לביתו, כפי הנראה על ידי עירית צפת, ואשר גרם להצפות ביוב אשר הסבו לו נזקים. לאחר שעלה בידי פלג הגליל לשכנע את התובע למחוק את פלג הגליל מכתב התביעה לאור העובדה כי מדובר בעילה העומדת כנגד עירית צפת, בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב, שלחה עיריית צפת ביום 28 ביוני 2011, הודעת צד שלישי לפלג הגליל. פלג הגליל הגישה כתב הגנה להודעה לצד שלישי. בדיון מוקדם שנתקיים בבית המשפט במהלך חודש אוקטובר 2012 חזר בו התובע מהסכמתו להמנע מתביעת פלג הגליל ושב ותבע את התאגיד. כתב הגנה הוגש וטרם נקבע המועד לשמיעת הראיות.

לפי שעה אין בידי החברה להעריך את סיכויי התביעה להתקבל, ולפיכך לא בוצעה כל הפרשה בענין זה.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

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

מועצה מקומית חצור הגלילית עתרה בבקשה לקבל סעד הצהרתי לפיו היא זכאית לפרעון הלוואות הבעלים וכן בבקשה לקבל צו מניעה זמני לפיו תמנע פלג הגליל מהליכי גביה בגין הצריכה הציבורית השוטפת למוסדותיה. סוגית 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. בפסק דין מיום 25 ביולי, 2012 של בית המשפט המחוזי בנצרת, הוחלט לדחות את התביעה, הן לענין פרעון הלוואות הבעלים והן באשר לאי תקינות הליכי הגביה.

10. 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 בנוזקי 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. ביום 19 באוקטובר, 2012 ניתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה, לפיו כל התביעות הכספיות כנגד פלג הגליל נדחו והתאגיד התחייב להעתיק את תחנת השאיבה, ללא קשר לתובענה, בתוך 18 חדשים, מיום בו ניתן פסק הדין. בית המשפט מינה בינתיים מומחה מטעמו אשר אמור לבקר בשטח, בנוכחות הצדדים ביום שני 31 בדצמבר 2012.

פלג הגליל עוסקת בהעתקת תחנת השאיבה הנזכרת בתיק זה, ללא כל קשר לתובענה זאת. לאור האמור הגיעה פלג הגליל עם התובע לידי הסכם לפיו היא תפנה את המשאבה מהמבנה בתוך 18 חודש מיום בו יינתן תוקף של פסק דין להסכם הפשרה. עוד הוסכם כי בכך יהיה משום סילוק מלא ומוחלט של תביעות התובע (אשר המשך בבירור התביעה בכל הנוגע לרכיבים הכספיים מול המועצה המקומית), כנגד פלג הגליל.

ביום 19 באוקטובר, 2012 ניתן על ידי בית המשפט תוקף של פסק דין להסכם הפשרה כאמור.

11. ת.א. 11-07-17213, ג'אנס ג'מל נגד מועצה מקומית מרר ופלג הגליל:

תביעת תושב מרר לתשלום פיצוי כספי של 316 אלפי ש"ח בגין מטרד אשר נגרם לו מהימצאה והפעלתה של תחנת שאיבה בסמוך למקום מגוריו, וכן לצו עשה להסרת המטרד. עילת התביעה ברובה כנגד המועצה המקומית מרר, הן מבחינת המועדים הנטענים והן מבחינת הקמת התחנה והפעלתה על ידי המועצה המקומית. חשיפת המועצה המקומית מרר גבוהה משמעותית מחשיפת החברה. החברה, בהמלצת יועציה המשפטיים, לא ביצעה הפרשה בגין תביעה זו בדוחותיה הכספיים, כיוון שלא ניתן להעריך את סיכוייה בשלב מקדמי זה. בית המשפט מינה בינתיים מומחה מטעמו אשר אמור לבקר בשטח, בנוכחות הצדדים ביום שני 31 בדצמבר 2012.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

11. ת.א. 11-07-17213, ג'אנס ג'מל נגד מועצה מקומית מרר ופּלג הגליל (המשך):

המומחה ביקר בשטח במועד האמור, והגיש חוות דעתו לבית המשפט. בהתאם לחוות דעת זאת, העריך כל יום בו ארעה גלישה של שפכים בסכום של 50 ש"ח, לפני הקמת המשאבה ו-30 ש"ח לכל יום לאחר הקמת המשאבה. יצוין כי ביום בו קיבלה פּלג הגליל את האחריות על משק המים והביוב, המשאבה כבר הייתה מותקנת ולפיכך, רלבנטי לגביה הסכום של 30 ש"ח ליום, אלא שעל פי רישומי פּלג הגליל לא היו כלל אירועים של גלישת שפכים מהמשאבה האמורה. מכל מקום שאלת מספר הימים אמורה להתברר בבית המשפט ולהיות מוכרעת על ידו.

12. ת.א. 13-01-12535 דורגאם ג'ועה נגד פּלג הגליל:

תביעה כספית ע"ס 231,403 ש"ח בגין נזקים לרכוש כתוצאה מהצפת ביוב. הוגש כתב הגנה, טרם נקבע מועד לדיון. לטענת יועצה המשפטי של החברה, התביעה מנופחת באופן מגמתי ובולט, יחד עם זאת לא ניתן בשלב זה להעריך את הסכום העלול להיפסק כנגד החברה, אם בכלל. החברה לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זאת.

13. ת.א. 12-11-25860 מקורות חברת המים נגד פּלג הגליל ונגד מועצה אזורית עמק הירדן:

מדובר בתביעה כספית אשר הוגשה ביום 14 לנובמבר, 2012 לבית המשפט השלום בנצרת ובמסגרתו מבקשת התובעת כי יפסק לזכותה סכום של 614,261 ש"ח בגין תשלומים המגיעים לה, לטענתה, בשל הזרמת מי הקולחין לתעלת ה.מ.מ. ממט"ש ליבנים. החברה טוענת כי היא איננה חייבת לתובעת דבר מאחר והתשלומים ששולמו על ידה עד היום תואמים את המחיר שנקבע להזרמה האמורה על ידי רשות המים, כפי שאכן נקבע באישור שניתן לעניין זה מטעם רשות המים במרץ 2013. בעקבות האישור האמור, הוסכם עם התובעת כי לא יוגש כתב הגנה מטעם החברה, וכי התובעת תשקול את מחיקת התביעה ו/או המשך צעדיה בתיק. לאור האמור לעיל, ובהתאם להמלצתו של היועץ המשפטי של החברה, החברה לא ביצעה הפרשות בספרים בנוגע לתביעה זאת.

14. ת.א. 13-03-45239 לביב נבואני נגד מועצה מקומית סאג'ור ופּלג הגליל:

מדובר בתביעה כספית אשר הוגשה ביום 24 במרס, 2012 לבית המשפט השלום בקריות ובמסגרתו מבקש התובע כי יפסק לזכותו סכום של 1,593,076 ש"ח בגין עבודות שביצע בתחומי המועצה המקומית סאג'ור עוד לפני שהתאגיד קיבל האחריות על משק המים והביוב בישוב זה. טרם הוגש כתב הגנה. לטענת יועצה המשפטי של החברה, יש לדחות את התביעה על הסף מחוסר עילה. לאור הוראת סעיף 12(א) לחוק תאגידי המים והביוב, הקובע כי עילות אשר היו עומדות כלפי הרשות המקומית במועד צירופה לתאגיד, ימשיכו לעמוד כלפיה. לאור האמור לעיל, החברה לא ביצעה הפרשות בספרים בנוגע לתביעה זאת.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

15. ת.א. 13-03-40955 אסעד ואליד נגד מועצה מקומית סאג'ור ופּלג הגליל:

תביעה למתן סעד הצהרתי לפיו מבקש התובע לקבוע כי אין עליו חובה לשלם היטל ביוב בגין בניה נוספת, מאחר ולטענתו שילם את מלוא ההיטל המתחייב לידי הרשות המקומית. טרם הוגש כתב הגנה, ולטענת יועצה המשפטי של החברה קיימת חובת תשלום היטל ביוב לגבי החלק המתייחס לבניה החדשה וכן כי גם אם הרשות המקומית גבתה סכום זה, דבר שכנראה לא נכון, הרי שבהתאם לחוות דעת המשנה ליועמ"ש לממשלה, על הרשות המקומית להעביר סכום זה לידי פּלג הגליל.

16. מגזל ואח' נגד מועצה מקומית גוש חלב וכנגד פּלג הגליל:

ביום 7 לאפריל 2013 הוגשה נגד החברה עתירה מנהלית, במסגרתה מבקשים העותרים לקבל סעד הצהרתי הקובע כי אין עליהם חובה לשלם לחברה היטלי ביוב ואגרת מים בגין הנחת תשתיות בשכונה בגוש חלב, אשר מסתכמים בסך של כ-160 אלף ש"ח. טרם הוגשה תגובה מטעם החברה לעתירה. בשלב זה לא ניתן להעריך את סיכויי העתירה, ובהתאם להמלצתו של יועצה המשפטי, לא יצרה החברה הפרשה בגין תביעה זאת בדוחות 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 יתחייב לעמוד בכל הדרישות אשר הוצבו בפניו על ידי הממונה על תאגידים 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 כשמונים ושבעה 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

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 מט"ש 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 בוררות על ידי הבורר הכלכלי.

על פי פסק בוררות זה נקבע כי:

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

2. החזר הלוואת הקמה:

על היזם היה להתחיל להחזיר 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 עיכוב:

דמי עיכוב 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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

3. העברת מניות מט"ש לבנים (המשך):

7. החזר הוצאות מכרז:

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

(א) כל הסכומים בפיגור ישאו ריבית והצמדה ממועד התשלום.

(ב) סיכום ההתחשבות 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 בוררות זה הינם של בעלי המניות והמשתמשים הנוספים במט"ש.

בתאריך 22 לאפריל 2013 החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים רכשה את כל מניות חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ בתמורה לסך של שישה מיליון ₪ והפכה לבעלת המניות היחידה. הבעלים היוצאים של חברת גאון מאמץ פולדמיר יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות החברה הנרכשת עד יום 31 בדצמבר 2012. רכישה זו מייתרת את פסק הבוררות.

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 בכל הישובים בתאגיד. החלפת כ- 21 אלפי מדי מים בישובים: צפת, חצור הגלילית, טובא זנגריה, יסוד המעלה, גוש חלב, סאג'ור, פסוטה, עילבון וחורפייש כבר הסתיימה, וכן התאגיד יסיים התקנת כ- 11 אלפי מדי מים נוספים בשאר הישובים: פקיעין, מג'אר, ראמה ובית ג'אן, במהלך שנת 2013.

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

(א) אספקה והתקנת מדי מים (כולל כל הממסרים והרכוזות וכל הציוד האלקטרוני הנלווה, תפעול המערכת ואחריות למשך 5.5 שנים, טיוב נתוני ועוד.

(ב) אספקה והתקנה של UFR.

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

הפרויקט ימומן באמצעות:

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

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

3) היתרה, כ- 4 מיליון 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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

5. פרויקט MISSTOW:

בשל הבעיות הנוצרות במכוני טיהור שפכים שבבעלות החברה, הנובעים מהעומס האורגני החרוג הנוצר מהזרמת השפכים כתוצאה ממהלך ייצור שמן הזית בבתי הבד, התקשרה החברה ביום 1 באוגוסט, 2011 בהסכם עם האיחוד האירופי ועוד שלושה שותפים לשם ביצוע מחקר ופיתוח משותף לטיפול ייעודי בשפכים אלה. על פי ההסכם החברה תהיה זכאית למענק של כ-25% ועד סכום של כ-250 אלפי יורו בגין השקעותיה המוערכות בכמיליון ש"ח, לשם פתרון הבעיה כאמור לעיל. משך הפרוייקט הינו כ-36 חודשים.

ביאור 13 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

31.12.2012			
מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות	אלפי ש"ח	מספר המניות
300	300	500	500

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

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

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	
31.12.2011	31.12.2012
38,515	*41,791
22,709	27,550
419	5,812
<u>61,643</u>	<u>75,153</u>

מים

ביוב

אחרות

סך-הכל

* ראה ביאור 2.טז.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - עלות השירותים:
א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
22,297	21,904	רכישת מים
4,434	5,324	משכורות ונלוות
4,682	5,312	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
14,334	16,375	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
3,024	4,033	אחרות
10,881	12,179	פחת
-	979	פרוייקט מיסטו (ב)
<u>59,652</u>	<u>66,106</u>	סך-הכל

ב. ראה ביאור 5.ג.12.

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות:
הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2011	31.12.2012	
2,879	3,353	משכורות ונלוות
7,027	*8,299	שירותי גביה
569	746	יעוץ מקצועי
355	404	אחזקת רכב
680	812	אחזקת משרד ודמי שכירות
551	748	יעוץ משפטי
326	367	ביטוח
180	299	פחת
2,316	*1,376	הפרשה לחובות מסופקים
1,929	2,037	אחרות
<u>16,812</u>	<u>18,441</u>	סך-הכל

* ראה ביאור 2.טז.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 17 - הוּצָאוֹת מִיָּמוֹן, נִטוּ:

הֶרְכָּב:

לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2011	31.12.2012	
420	720	בְּגִין הַלוּוּאוֹת לְזָמַן אֲרוֹךְ מִבְּנִקִּים וְאַחֲרֵי
7,378	6,985	בְּגִין הַלוּוּאוֹת לְזָמַן אֲרוֹךְ מִהַבְּעֵלִים
878	986	בְּגִין הַלוּוּאוֹת לְזָמַן קָצֵר וְעִמְלוֹת
<u>8,676</u>	<u>8,691</u>	סָךְ-הַכֹּל

בִּיאוּר 18 - הַכְּנָסוֹת מִמְּעַנְקֵי תַּאגוּד וּמְעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים":

א. מְעַנְקֵי הַתַּאגוּד מְשׁוּלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים, בְּהִתְאֵם לְהַסְכְּמֵי הָעֵבֶרֶת מְעַנְקִים שֶׁבִּין הַתַּאגִּיד לְמִשְׂרַד הַפְּנִים מִיּוֹם 17 בְּסֶפְטֵמְבֵר 2008, מִיּוֹם 25 אוֹגוֹסְט 2009 וּבְהִתְאֵם לְהַסְכְּמֵי הָעֵבֶרֶת מְעַנְקִים שֶׁבִּין הַתַּאגִּיד לְרְשׁוֹת הַמִּים מִסֶּפְטֵמְבֵר וּמִדִּצְמֵבֵר 2010.

סְכּוֹם מְעַנְקֵי הַתַּאגוּד שֶׁהַתַּאגִּיד אִמּוֹר לְקַבֵּל בְּעֵתִיד הֵינּוּ 6,853 אֲלֵפֵי ש"ח (סְכּוֹם כּוֹלָל מְע"מ).

מְעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים" מְשׁוּלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים בְּהִתְאֵם לְעִקְרוֹנוֹת לְמִתְּן סִיוֵעַ לְתַּאגִּידִים זְכָאִים (חֹזֵר הַמְּמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים מִתַּאֲרִיךְ 7 בְּמֵרֶץ 2010). הַמְּעַנְקִים שֶׁהוֹעֲמָדוּ לְזִכּוֹת הַתַּאגִּיד בְּסַעִיף זֶה הֵנּוּ:

1. לְהוֹן חֹזֵר 11.3 מִלְיוֹן ש"ח לְפִי הַפְּרוֹט:

- 5 הַרְשׁוּיוֹת הוֹוִתִּיקוֹת 2.608 מִלְיוֹן ש"ח

- 8.643 מִלְיוֹן ש"ח (לְפִי 188 ש"ח לְתוֹשֵׁב)

2. לְבִיצוּעַ הַשְּׂקֵעוֹת כ-26 מִלְיוֹן ש"ח לְפִי הַפְּרוֹט:

- 5 הַרְשׁוּיוֹת הוֹוִתִּיקוֹת יִתְרָה שְׁטֵרִם נוֹצֵלָה כ-11 מִלְיוֹן ש"ח

- 15 מִלְיוֹן ש"ח (לְפִי 320 ש"ח לְתוֹשֵׁב)

עַל מִנַּת לְקַבֵּל אֶת הַמְּעַנְקִים שֶׁלְעִיל עַל הַתַּאגִּיד לְמִלָּא אַחַר הַתְּנָאִים הַכּוֹלָלִים בְּחֹזֵר לְעִיל.

ב. רֵאָה גַם בִּיאוּר 10ב.

בִּיאוּר 19 - מְסִים עַל הַכְּנָסָה:

א. עַל הַחֲבֵרָה חֵל חוֹק מִס-הַכְּנָסָה (תַּיִאוּמִים בְּשֵׁל אִינְפִּלְצִיָּה) הַתְּשִׁמ"ה-1985 שֶׁהֵנִיג מְדִידָה שֶׁל הַתּוֹצְאוֹת לְצוּרְכֵי מִס עַל בְּסִיס רִיאָלִי. הַהִתְאֵמוֹת הַשּׁוֹנוֹת הַנִּדְרָשׁוֹת עַל-פִּי הַחוֹק הַנ"ל מִיּוֹעֲדוֹת לְהַתְאֵם אֶת הַתּוֹצְאוֹת לְצוּרְכֵי מִס בְּעִרְכֵּים נוּמִינָלִים לְמוֹנָחִים שְׂקֵלִים שֶׁל סוֹף הַשָּׁנָה (עַל-פִּי הַשִּׁינוּיִים בְּמִדָּד). הוֹרָאוֹת הַחוֹק הַנ"ל הוֹפְסִקוּ הַחֵל מִיּוֹם 1.1.2009. לְפִיכֵךְ, הַחֵל מִשְׁנַת 2009 לְחוֹק זֶה אֵין הַשְּׁפֵעָה עַל מְדִידַת תּוֹצְאוֹת הַפְּעִילוֹת שֶׁל הַחֲבֵרָה (לְמַעַט חֲרִיגִים וְהוֹרָאוֹת מְעַבֵּר).

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - מסים על ההכנסה (המשך):

ב. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

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 חברות אשר נקבע 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. ביום 15 בנובמבר, 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 196), התשע"ג – 2012, שתכולתו נקבעה ליום 1 בינואר, 2011 ולהלן עיקריו:

1. הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנים 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה"), לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, פטורה ממס.
2. הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגידי מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד, פטורה ממס.
3. בשנות המס 2011 עד 2015 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
4. שר האוצר, לאחר התייעצות עם מועצת הרשות הממשלתית למים וביוב, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, ייקבע אמות מידה שוויוניות, שלפיהן יקבע כאמור רשימה של סוגי זכאים לתשלום מופחת של מחיר שירותי המים והביוב, בהתאם לתנאים הקבועים בחוק. תחולתו של סעיף זה נקבעה ליום 1 בינואר, 2013 (מכאן ואילך).

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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - מכשירים פיננסיים (המשך):

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.

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 הוגן.

3. אופן קביעת השווי הוגן:

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

4. השווי הוגן של המכשירים הפיננסיים:

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

ביאור 21 - אירועים לאחר תאריך המאזן:

ראה ביאור 3.ג.12. בדבר רכישת מניות חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ לאחר תאריך המאזן.