

**פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**

**דוֹחוֹת כְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013**

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כִּסְפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013

תוֹכֵן הָעֲנִיִּינִים

ע מ ו ד

1	דוֹחַ רוֹאֵי הַחֲשׁוֹן הַמְּבַקְרִים
2-3	מֵאֲזֵנִים
4	דוֹחוֹת רוּחַ וְהַפְסָד
5	דוֹחוֹת עַל הַשִּׁנּוּיִים בְּהוֹן הָעֲצָמִי
6-8	דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְּזוּמָנִים
9-39	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 2013 ו-2012, ואת המאזנים המאוחדים ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ובמאוחד ליום 31 בדצמבר 2013. 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 2013 ו-2012 ובמאוחד ליום 31 בדצמבר, 2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה ובמאוחד לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"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.

ג'א"ס  
זיו האפט  
רואי חשבון

קרית שמונה, 9 באפריל, 2014

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

מאזנים

בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)

<u>החברה</u>		<u>מאוחד</u>	<u>ביאור</u>	
<u>31.12.2012</u>	<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2013</u>		
				<b>רכוש שוטף:</b>
3,196	691	1,661		מזומנים
-	-	41		השקעות לזמן קצר
28,298	27,093	27,484	3	לקוחות
3,852	2,533	2,660	4	חייבים ויתרות-חובה
2,982	1,365	1,198		צדדים קשורים
<u>38,328</u>	<u>31,682</u>	<u>33,044</u>		
				<b>השקעות וחייבים לזמן ארוך:</b>
226	218	218		חייבים לזמן ארוך
-	7,363	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
-	1,840	-	6	השקעה בחברה מאוחדת
-	-	10	13	עודף ייעודה על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>226</u>	<u>9,421</u>	<u>228</u>		
<u>* 283,798</u>	<u>311,070</u>	<u>325,274</u>	7	<b>רכוש קבוע, נטו:</b>
-	-	1,607	8	<b>נכסים בלתי מוחשיים:</b>
<u>322,352</u>	<u>352,173</u>	<u>360,153</u>		

\* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

החברה		מאוחד	ביאור
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	

**התחייבויות שוטפות:**

31,983	4,036	4,436	9	אשראי מתאגידי בנקאיים ואחרים
7,612	5,726	6,083	10	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
33,170	24,243	24,300	11	זכאים ויתרות-זכות
899	606	526		צדדים קשורים
<u>73,664</u>	<u>34,611</u>	<u>35,345</u>		

**התחייבויות לזמן ארוך:**

90,579	141,649	147,128	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
* 45,316	78,417	78,417	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
114	190	190	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
<u>136,009</u>	<u>220,256</u>	<u>225,735</u>		

**זכויות המיעוט:**

-	-	1,767	
---	---	-------	--

**15 שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות**

112,679	97,306	97,306	16	<b>הון עצמי:</b>
---------	--------	--------	----	------------------

<u>322,352</u>	<u>352,173</u>	<u>360,153</u>	
----------------	----------------	----------------	--

\* מוין מחדש.

  
 אדי שושב  
 ראש חטיבת חכספים

  
 עמוס רבין  
 מנכ"ל

  
 חנוך מילוא  
 יו"ר חדרים טוריון

9 באפריל, 2014  
 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)

החברה		מאוחד	ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013		
*70,859	70,178	75,308	17	הכנסות
*65,503	67,299	70,328	18	עלות השירותים
5,356	2,879	4,980		רווח גולמי
*10,833	10,638	10,638	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
*5,550	5,835	6,391	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(11,027)	(13,594)	(12,049)		הפסד לפני הוצאות מימון, נטו
*8,259	8,623	9,194	21	הוצאות מימון, נטו
*8,285	6,608	6,608	22	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים"
-	(261)	(261)	23	הוצאות אחרות, נטו
(11,001)	(15,870)	(14,896)		הפסד תפעולי
-	497	-		רווחים מחברות בנות
-	-	(477)		חלק המיעוט ברווחי חברה מוחזקת
(11,001)	(15,373)	(15,373)		הפסד נקי לשנה

\* 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)**

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	תקבולים על חשבון מניות	הון המניות הנפרע	
123,680	(28,019)	58,094	93,485	120	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2012</b>
(11,001)	(11,001)	-	-	-	<b>שינויים בשנת 2011:</b>
-	-	93,305	(93,485)	180	הפסד נקי לשנה
112,679	(39,020)	151,399	-	300	הנפקת הון, נטו
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2012</b>
(15,373)	(15,373)	-	-	-	<b>שינויים בשנת 2013:</b>
97,306	(54,393)	151,399	-	300	הפסד נקי לשנה
					<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>

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)**

<b>החברה</b>		<b>מאוחד</b>
<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31.12.2012</b>	<b>31.12.2013</b>	<b>31.12.2013</b>
(11,001)	(15,373)	(15,373)
18,262	25,375	22,535
7,261	10,002	7,162
-	-	(41)
(30,523)	(43,319)	(43,388)
19,987	27,326	27,326
4,475	8,911	8,911
-	(3,136)	-
56	8	8
-	-	1,516
(6,005)	(10,210)	(5,668)
(2,186)	1,726	731
3,800	3,048	3,675
(1,283)	(7,071)	(7,435)
331	(2,297)	(3,029)
1,587	(2,505)	(1,535)
1,609	3,196	3,196
3,196	691	1,661

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:**

הפסד נקי לשנה לפי דוח רווח והפסד  
 התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים  
 מפעילות שוטפת (נספח א')  
**מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת**

**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

שינוי בהשקעות לזמן קצר  
 רכישת רכוש קבוע  
 השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים  
 תקבולים בגין היטלי מים וביוב  
 מתן הלוואה לתאגיד קשור, נטו  
 שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו  
 מזומנים שנבעו מכניסה לאיחוד (נספח ג')  
**מזומנים, נטו, מפעילות השקעה**

**תזרימי מזומנים מפעילות מימון:**

שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו  
 קבלת הלוואות לזמן ארוך  
 פירעון הלוואות לזמן ארוך  
**מזומנים, נטו, מפעילות מימון**

**שינוי במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת תקופה**  
**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף תקופה**

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

**דוחות על תזרימי המזומנים**

**בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

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

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
			<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
12,478	15,797	16,620	פחת
-	1,345	1,345	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(770)	(2,271)	(2,271)	מימוש הכנסות מראש
1,834	2,295	2,295	עליית ערך הלוואות לזמן ארוך
(10)	76	40	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו
-	(1,343)	(1,343)	רווח ממחיקת מוניטין שלילי
-	(497)	-	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות
-	-	477	חלק המיעוט ברווחי חברות מוחזקות
<u>13,532</u>	<u>15,402</u>	<u>17,163</u>	
			<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
(4,547)	340	(6,853)	שינוי בלקוחות
2,928	(2,738)	1,553	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(2,565)	1,324	1,411	שינוי בצדדים קשורים, נטו
2,179	(1,886)	(2,340)	שינוי בספקים
6,735	12,933	11,601	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>4,730</u>	<u>9,973</u>	<u>5,372</u>	
<u>18,262</u>	<u>25,375</u>	<u>22,535</u>	<b>סך-הכל</b>

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

1,836	-	-	רכישת רכוש באשראי ספקים
2,625	2,300	2,300	מענק השקעה לקבל
6,362	7,457	7,457	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך

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 ג' - מזומנים שנבעו מכניסה לאיחוד:

<u>מאוחד</u>	
<u>לשנה</u>	
<u>שהסתיימה</u>	
<u>ביום</u>	
<u>31.12.2013</u>	
(9,807)	שינוי בהון חוזר, נטו
14,958	רכוש קבוע
(5,615)	הלוואות לזמן ארוך
(26)	התחייבות לסיום יחסי עובד-מעביד, נטו
(1,290)	זכויות המיעוט
264	מוניטין
<u>(1,516)</u>	<b>סך-הכל</b>

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

**ביאור 1 - כללי:**

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 רשיון מתוקן לפעילות חיונית ופעילות נוספת לחברה עפ"י סעי' 15 לחוק תאגידי מים וביוב. רשיון זה מחליף את הרשיון שניתן לחברה ביום 2 לדצמבר 2010 לפעילות חיונית ופעילות נוספת:

א) החברה מורשית לעסוק בפעילות חיונית בתחום החברה כפי שמוגדר במסמכי היסוד שלה.

ב) החברה מורשית לעסוק בפעילות נוספת של השבה הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים.

ג) הפעילות הנוספת המותרת על פי רשיון 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.

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 ומג'אר - 25 שנים מיום 1.7.2010

4. לפקיעין, פסוטה, סאג'ור, חורפיש,

עילבון ובית ג'אן - 25 שנים מיום 1.10.2010

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

**ביאור 1 - כללי (ג' המשך):**

**ד. (המשך):**

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

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

ה. קיימים מספר גורמים המעוררים ספקות בדבר המשך פעילותה של החברה ביניהם, לחברה גרעון בהון החוזר בסך של 2,929 אלפי ש"ח, בנוסף הפסד שוטף של כ- 15,373 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. החברה פועלת להסדרת חובותיה מול הבעלים. במהלך שנת 2013 הסכימו החברה ובעלי המניות שלה ובסיוע הממונה על התאגידים ומשרד האוצר על מתווה בו הרשויות השותפות לא יפרעו לבנק דקסיה הלוואות שלקחו למימון הקמת תשתיות ביוב עד שנת 2016 והחברה קבלה על עצמה לפרוע ישירות לבנק דקסיה הלוואות בהיקף עליו הסכימו הצדדים. 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 הזכאית להשתתפות המדינה בפרויקטים דחופים 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 בפעולותיה המפורטות לעיל הינו תנאי הכרחי להמשך פעילותה כ"עסק חי".

ו. ביום 22 באפריל, 2013 רכשה החברה לטיפול בשפכים - רמת לבנים בע"מ את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "חברות הבת") (ראה גם ביאורים ב.14 עד ב.20).

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

**ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:**

**א. הגדרות:**

בדוחות כספיים אלה:

- החברה - פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ.
- הקבוצה - החברה והחברות המאוחדות שלה.
- חברות בת - החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ וגאון מאמץ פולדימיר בע"מ, חברות מוחזקות.
- חברה מאוחדת - חברה בה לחברה יש שליטה במישרין או בעקיפין אשר דוחותיה מאוחדים עם דוחות החברה.
- 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.
- שליטה - היא היכולת לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של תאגיד כדי להפיק הטבות ממשאביו ומפעילויותיו.
- שווי הוגן - הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת ושאינה מושפעת מיחסים מיוחדים בין הצדדים.

**ב. איחוד דוחות כספיים:**

הדוחות הכספיים המאוחדים כוללים את הדוחות הכספיים של החברה ושל חברות הבנות. יתרות ועסקאות הודיות מהותיות שבין התאגידים שדוחותיהם אוחדו בוטלו בדוחות הכספיים המאוחדים.

**ג. 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 ומידיים) 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.

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

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

**ג. דוחות כספיים בסכומים מדווחים (המשך):**

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.

**ד. 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.

**ה. 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.

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

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

**לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר**

2012	2013
100.5	102.3
3.733	3.471
4.9206	4.7819

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)

דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)

אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

**שיעור השינוי באחוזים**

**לשנה שהסתיימה  
ביום 31 בדצמבר**

2012	2013
1.63	1.82
(2.30)	(7.02)
(0.35)	(2.82)

מדד המחירים לצרכן

דולר של ארה"ב

אירו

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

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

**ז. שווי מזומנים:**

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

**ח. הפרשה לחובות מסופקים:**

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי הערכת ההנהלה באופן יחסי לסך חובות החברה ועל פי ניסיון העבר של החברה וכן על פי הנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב במנהל המים והביוב ברשויות המקומיות.

**ט. חייבים לזמן ארוך:**

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

**י. הכנסות מראש לזמן ארוך:**

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

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

**יא. השקעה בחברה מוחזקת:**

ההשקעה בחברה מוחזקת מוצגת, בדוחות החברה, לפי שיטת השווי המאזני. דהיינו, ההשקעה מוצגת כפי עלותה בתוספת חלקה של החברה ברווחי החברה המוחזקת. עודף עלות הרכישה של ההשקעה בחברה מוחזקת על שוויה המאזני במועד הרכישה, שלא יוחס לנכסים מזוהים, נזקף למוניטין. ירידת ערך מוניטין בחברה מוחזקת נבחנת אחת לשנה, או בתדירות גבוהה יותר אם קיימים סימנים לירידת ערך קודם לכן.

**יב. 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.

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

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

**יב. רכוש קבוע (המשך):**

3. פחת ושיטת פחת (המשך):

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.

**יג. נכסים בלתי מוחשיים:**

מוניטין הנובע מהשקעה בחברה מאוחדת נמדד בגובה עודף עלות הרכישה על חלק החברה בשווי הפנקסני נטו של החברה המאוחדת. לאחר ההכרה הראשונית, נמדד המוניטין לפי עלות בניכוי הפסדים נצברים מירידת ערך. כאשר עודף זה הוא שלילי (מוניטין שלילי), הוא נזקף מיידית לרווח והפסד.

**יד. 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.

**טו. 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).

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013**

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

**טז. 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.

**יז. מסים על ההכנסה:**

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

**יח. 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 הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**

**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013 בְּסוּכּוּמִים מְדוּוּחִים (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 3 - לְקוּחוֹת:**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
28,793	28,342	28,541	לְקוּחוֹת בַּחֲשׁוֹן פְּתוּח (*)
1,288	1,424	1,424	כְּרִטִיסֵי אִשְׂרָאֵל
3,852	3,377	3,569	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְגַבִּיָּה
33,933	33,143	33,534	
5,635	6,050	6,050	בְּנֵי הַפְּרָשָׁה לְחוּבוֹת מְסוּפְקִים
28,298	27,093	27,484	<b>סָךְ - הַכֹּל</b>

\* יִתְרַת הַלְקוּחוֹת כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדִּדִּים קְשׁוּרִים בְּסָךְ 2,020 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 4,465 אֲלֵפֵי ש"ח) וְאִינָה כּוֹלֶלֶת מַע"מ בְּסָךְ 5,023 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 3,621 אֲלֵפֵי ש"ח).  
 יִתְרַת הַלְקוּחוֹת בְּמֵאוּחָד כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדִּדִּים קְשׁוּרִים בְּסָךְ 2,036 ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013.

**בִּיאוּר 4 - חַיִּיבִים וִיתְרוֹת-חוּבָה:**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
678	159	165	מוֹסְדוֹת
3,165	2,301	2,301	הַכְּנָסוֹת לְקַבֵּל מְגוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵּיִם
9	9	9	הוֹצָאוֹת מְרָאֵשׁ
-	64	82	מְקַדְמוֹת לְסַפְקִים
-	-	103	חַיִּיבִים אַחֲרִים
3,852	2,533	2,660	<b>סָךְ - הַכֹּל</b>

**בִּיאוּר 5 - הַלוֹאוֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לְזִמְן אֲרוּךְ:**

**א. הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
-	3,570	-	גְּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ
-	3,793	-	גְּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ - הַסְּבָה מְרְשׁוּיּוֹת (ב)
-	7,363	-	<b>סָךְ - הַכֹּל</b>

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך (המשך):**

ב. ההלוואות צמודות מדד ונושאות ריבית של 6%.

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

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

**ביאור 6 - השקעה בחברה מאוחדת:**

א. הרכב:

החברה	
31.12.2012	31.12.2013
-	1,840
-	1,840

החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ

סך-הכל

ב. ביום 22 באפריל, 2013 רכשה החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדימיר בע"מ ובכך הפכה החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ מהותית בדוחות המאוחדים של פלג הגליל בע"מ ואוחדה בדוחות החברה ליום 31 בדצמבר 2013.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. בחברה:

1. הרכב:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
<b>עלות:</b>						
*469,068	*1,270	*1,561	*10,190	*226,617	*229,430	ליום 1 בינואר 2013
44,414	1,482	10	5,232	9,265	28,425	רכישות
8,694	26	-	-	3,244	5,424	גריעות
<u>504,788</u>	<u>2,726</u>	<u>1,571</u>	<u>15,422</u>	<u>232,638</u>	<u>252,431</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
*185,270	*416	*166	*145	*87,111	*97,432	ליום 1 בינואר 2013
15,797	394	141	218	6,942	8,102	תוספות
7,349	13	-	-	3,232	4,104	גריעות
<u>193,718</u>	<u>797</u>	<u>307</u>	<u>363</u>	<u>90,821</u>	<u>101,430</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>311,070</u>	<u>1,929</u>	<u>1,264</u>	<u>15,059</u>	<u>141,817</u>	<u>151,001</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>*283,798</u>	<u>*854</u>	<u>*1,395</u>	<u>*10,045</u>	<u>*139,506</u>	<u>*131,998</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012</b>
	10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	<b>2. שיעורי הפחת - ב-%</b>

\* מוין מחדש.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. במאוחד:

1. הרכב:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	סך-הכל	
<b>עלות:</b>						
*469,068	*1,270	*10,190	*226,617	*229,430	*1,561	ליום 1 בינואר 2013
17,604	38	15,772	1,439	-	355	כניסה לאיחוד
44,483	1,488	5,232	9,295	28,425	43	רכישות
8,694	26	-	3,244	5,424	-	גריעות
<u>522,461</u>	<u>2,770</u>	<u>31,194</u>	<u>234,107</u>	<u>252,431</u>	<u>1,959</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
*185,270	*416	*145	*87,111	*97,432	*166	ליום 1 בינואר 2013
2,646	25	2,338	283	-	-	כניסה לאיחוד
16,620	397	906	7,074	8,102	141	תוספות
7,349	13	-	3,232	4,104	-	גריעות
<u>197,187</u>	<u>825</u>	<u>3,389</u>	<u>91,236</u>	<u>101,430</u>	<u>307</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>325,274</u>	<u>1,945</u>	<u>27,805</u>	<u>142,871</u>	<u>151,001</u>	<u>*1,652</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>*283,798</u>	<u>*854</u>	<u>*10,045</u>	<u>*139,506</u>	<u>*131,998</u>	<u>*1,395</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012</b>
	6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	2. 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.

\* מוין מחדש.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 8 - נכסים בלתי מוחשיים:**

**א. הרכב:**

החברה		מאוחד
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
-	-	1,607

מוניטין

ב. ראה ביאור 1.ו.

**ביאור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
-	1,726	1,726
31,983	2,310	2,710
31,983	4,036	4,436

אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים

חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך \*

סך-הכל

\* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 2,121 אש"ח ליום 31 בדצמבר 2013 ו-1,636 אש"ח ליום 31 בדצמבר 2012.

**ביאור 10 - התחייבויות לספקים ולנותני שירותים:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
4,160	5,033	5,227
3,452	693	856
7,612	5,726	6,083

בחשבון פתוח:

ספקים בחשבון פתוח

בחשבון המחאות לפרעון

סך-הכל

**ביאור 11 - זכאים ויתרות זכות:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
-	191	225
785	906	915
11,037	15,527	15,541
16,431	-	-
-	3,793	3,793
3,632	3,795	3,795
1,285	31	31
33,170	24,243	24,300

מוסדות

התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת

הוצאות לשלם

ריבית לשלם על הלוואות בעלים

הכנסות מראש – השתתפות בהוצאות טיהור שפכים

הכנסות מראש מרשות המים (תאגידים זכאים)

זכאים אחרים

סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד	שיעור ריבית נקוב ליום 31.12.2013	תנאי הצמדה צמוד למדד המחירים לצרכן	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013		
*7,230	10,321	10,321	5	צמוד	התחייבות לבנקים
6,362	7,457	7,457	5	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
*108,970	126,181	126,181	5	צמוד	צדדים קשורים
-	-	5,879	6	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ב)
122,562	143,959	149,838			
31,983	2,310	2,710			בניכוי חלויות שוטפות
90,579	141,649	147,128			<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

ב. בהתאם לתוספת להסכם בין גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "חברת הבת") לחברת גאון אגרו מאמץ בע"מ (להלן: "גאון"), שנחתם ביום 4 ביולי 2005, העמידו פלג הגליל (מועצה מקומית מג'אר ומועצה מקומית עילבון), מועצה אזורית עמק הירדן, מי רקת (מועצה מקומית מגדל), מועצה אזורית מרום הגליל, מועצה אזורית גליל תחתון, מועצה אזורית מבואות חרמון, מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית גליל עליון (להלן: "תורמי השפכים") מימון דרוש לגאון לצורך הקמת המכון לטיפול בשפכים. סך השתתפות תורמי השפכים בעלויות ההקמה יהיו כ- 14 מיליון ש"ח. סכום זה הועבר לגאון לשיעורין. החזר ההלוואות יבוצע באמצעות קיזוז מהמחיר שישלמו תורמי השפכים לגאון בגין כל מ"ק שפכים מטוהרים שיטופלו במכון בכל שנה קלנדרית והחל מהשנה השניה לקבלת ההלוואה. החזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ג. מועדי הפרעון לאחר תאריך המאזן:

החברה		מאוחד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
31,983	2,310	2,710	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,027	2,447	2,812	בשנה השניה
9,027	5,586	5,951	בשנה השלישית
8,845	7,622	7,987	בשנה הרביעית
63,680	125,994	130,378	בשנה החמישית ואילך
122,562	143,959	149,838	<b>סך-הכל</b>

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

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:**

**א. הרכב בחברה ובמאוחד:**

סה"כ	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)	
			<b>עלות:</b>
46,713	* 34,126	12,587	יתרה ליום 1 בינואר 2013
35,372	26,461	8,911	תוספות
<u>82,085</u>	<u>60,587</u>	<u>21,498</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>
			<b>הפחתה:</b>
1,397	819	578	יתרה ליום 1 בינואר 2013
2,271	1,570	701	תוספות
<u>3,668</u>	<u>2,389</u>	<u>1,279</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>78,417</u>	<u>58,198</u>	<u>20,219</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013</b>
<u>45,316</u>	<u>33,307</u>	<u>12,009</u>	<b>יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012</b>

\* מוין מחדש.

**ב. פרטים נוספים:**

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 2013 הסתכמה בכ- 20 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2012 כ-12 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2013 בסך של כ- 9 מיליון ש"ח, וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2013 של כ- 701 אלפי ש"ח.

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 14 - התחייבויות (עודף ייעודה על התחייבויות) בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו:**

**א. מוצג:**

החברה		מאוחד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
<u>114</u>	<u>190</u>	<u>190</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך
החברה		מאוחד	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	במסגרת חייבים לזמן ארוך

**ביאור 14 - התחייבויות (עודף ייעודה על התחייבויות) בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (המשך):**

**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 לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

**ביאור 15 - 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 המרכזייה.
3. בחברה מאוחדת רובץ שעבוד קבוע ראשון בדרגה ללא הגבלה על הון המניות הבלתי נפרע של החברה ועל המוניטין שלה ושעבוד שוטף כללי ראשון בדרגה ללא הגבלה על מפעלה ועל כל יתר הזכויות, מכל מין וסוג שהם, שיש לחברה כעת או שיהיו לה בעתיד. אין לשעבד או להעביר ללא הסכמת בעל השעבוד. מלווה השעבוד הינו בנק לאומי לישראל בע"מ.

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

**2. 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 ביצעה הפרשה בגין דרישה זו.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

3. 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.

4. 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.

בִּיאור 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

6. תְּבִיעַת לוי ואחרים נגד החברה (הַמְשָׁךְ):

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. נערך דיון נוסף ביום 19 ביוני 2013 ובו קיבל בית המשפט את הבקשה לאישור והתיר לנהל את התביעה כתביעה ייצוגית כנגד שלוש הנתבעות. ההחלטה ניתנה בהסכמת כימוטל וסביוני כנען ובניגוד לעמדת החברה, אשר התנגדה לאישור הבקשה.

ביום 29 בדצמבר 2013 ניתן פסק דין בתיק ובו פסק בית המשפט לקבוצה המיוצגת סכום כולל של 506 אלפי ש"ח וכן כי גמול של התובע הייצוגי בסך של כ- 25 אלפי ש"ח ושכר טרחת עורכי דינו בסך של כ- 25 אלפי ש"ח. הסכומים הנקובים בפסק הדין שולמו על ידי כימוטל וסביוני כנען בסמוך ליום החתימה על הדוחות הכספיים, והחברה מנהלת מגעים עם כימוטל וסביוני כנען בניסיון להגיע פשרה בנוגע לחלוקת התשלומים לחברי הקבוצה. במהלך חודש פברואר 2014 הוגש ערעור לביהמ"ש העליון על פסק הדין המחוזי מיום 29 בדצמבר 2013 בטענה כי הקבוצה המיוצגת זכאית לפיצוי כספי גבוה בהרבה מכפי שנפסק לה וכי יש להגדיל את הגמול לתובע ולעורכי דינו.

לדעת יועציה המשפטיים של החברה, קיימת אפשרות שבית המשפט העליון ימצא לנכון להתערב בהחלטת בית המשפט המחוזי ולהגדיל את סכום הפיצוי. לאור זאת, ובהתאם להמלצת יועציה המשפטיים החברה יצרה הפרשה בדוחות הכספיים לכיסוי חלקה בהוצאות.

7. ת.א. 17690-10-09 (שלום צפת) עמיאל אלי ואח' נגד עיריית 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, עיריית 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 אלחדד אורי נגד עיריית צפת ובענין עיריית 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 עיריית 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 עיריית 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.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

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

בדיון מוקדם שנתקיים בבית המשפט במהלך חודש אוקטובר 2012 חזר בו התובע מהסכמתו להמנע מתביעת פלג הגליל ושב ותבע את התאגיד. כתב הגנה הוגש ונקבע מועד להוכחות ליום 25 בדצמבר, 2014.

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

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 בנוקדי 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 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 המשיך 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.

ביאור 15 - 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:**

תביעת תושב מרר לתשלום פיצוי כספי של 316 אלפי ש"ח בגין מטרה 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 31 בדצמבר 2012.

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.

ביום 9 במרץ 2014 ניתן פסק הדין הדוחה את התביעה ומחייב את התובע לשלם לחברה הוצאות בסך של 5,000 ש"ח.

**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. ביום 31 במרץ 2014 ניתן פסק הדין המחייב את החברה לשלם 25 אלפי ש"ח, בצירוף 5 אלפי ש"ח הוצאות.

**13. 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.

ביום 8 בספטמבר 2013 ניתן פסק דין לפיו הוצאה החברה מהתביעה ללא צו להוצאות.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

14. 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.

15. 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.

16. בתאריך 22 באוגוסט 2010 התקיימה פגישה בין חברת החברה לטיפול בשפכים – רמת לבנים בע"מ (להלן: "חברת הבת") לבין גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "גאון") ובה הוחלט על מינוי מומחים שיכריעו בנושאים ההנדסיים והכספיים שהם נשואי המחלוקת והצדדים התחייבו מראש לקבל את הכרעות המומחים. עד לקבלת ההכרעות הוחלט כי חברת הבת תעביר סכום מינימלי חודשי של 70 אלפי ש"ח לגאון ע"ח עבודת המכון. המומחה ההנדסי שמונה מטעם רשות המים הגיש את מסקנותיו ועיקרין רשומים בסעיף 19. הבורר הכלכלי הגיש את מסקנותיו ב- 18 בפברואר 2012 ועיקרין רשומים בסעיף 19 להלן.

17. בתאריך 27.10.2008 הוגשה תביעה כספית ע"ס 2.7 מליון ש"ח נגד גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "חברה מאוחדת") בגין עבודות שביצעה התובעת בפרויקט הקמת מכון טיהור שפכים ליבנים. התובעת טוענת כי החברה לא שילמה לה את מלוא התשלומים בגין עבודתה במט"ש וכן יש לחייבה בגין נזקים שנגרמו לה בשל החוב האמור; נזקי מימון בסך 150 אלפי ש"ח, הפסדים בסך 200 אלפי ש"ח וסך של 69 אלפי ש"ח אשר הובטח לה לטענתה כפרמיה עבור עמידה בלו"ז. לטענת החברה המאוחדת התובעת לא סיימה את עבודתה במט"ש ונטשה את הפרויקט, וכי העבודות שבוצעו על ידה בוצעו באיחור ניכר והתגלו בהן ליקויים חמורים אשר גרמו לחברה המאוחדת נזקים רבים ועל כן אין התובעת זכאים לתשלום כלשהו ממנה. לחילופין, טענה החברה המאוחדת כי יש לקזז כל סכום חוב מהסכום שהתובעת חייבת לה בגין הנזקים שנגרמו לה עקב עבודתה הרשלנית של התובעת. כמו כן, בשל הנזקים שנגרמו לחברה המאוחדת, היא הגישה נגד התובעת תביעה שכנגד ע"ס 680 אלפי ש"ח בתאריך 15 בדצמבר 2008. בדיון מקדמי שהתקיים בתיק שבנדון, בית המשפט מינה מומחה מטעמו שיחווה את דעתו המקצועית בתחום ההנדסי ביחס לטענות הצדדים. בית המשפט פסק כי על החברה המאוחדת לשלם

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

17. (המשך):

לקבלן סך של כ- 1.3 מיליון ש"ח. סכום זה שולם על ידי בעלי המניות שמכרו את חלקם בחברה המאוחדת (מתוך חשבון הנאמנות שנפתח כחלק מהליך מכירת המניות לידי החברה לטיפול בשפכים – רמת לבנים בע"מ).

18. בתאריך 23 בינואר 2011 הגיש הבורר ההנדסי שמונה מטעם רשות המים את מסקנותיו, שעיקרן הן:

א. גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "הקבלן") יקים את מערך הטיפול השלישוני. על הקבלן והחברה לטיפול בשפכים רמת ליבנים בע"מ (להלן: "המזמין") לקבוע אבני דרך להקמה ולתשלום במקביל, על מנת לאפשר את תחילת הקמת מערכת הטיפול השלישוני.

ב. הקמת מערך הטיפול השלישוני ובוצע בהתאם לרשום בהסכם.

ג. במידה והמט"ש עומד בדרישות איכות הקולחין בהיבט הכימי/פיזיקלי, אך לא בהיבט הבקטריאלי. יש לשלם לקבלן עבור כל מ"ר שפכים מטופלים 2/3 מההפרש בין התשלום עבור קולחים באיכות שלישונית לבין התשלום עבור קולחים באיכות שניונית וזאת עד שתופעל ותורץ המערכת לטיפול שלישוני ותהליך הסינון יתייצב.

ד. רכישת מניות גאון מאמץ פולדמיר בע"מ על ידי החברה לטיפול בשפכים – רמת לבנים בע"מ יצרה למעשה זהות אינטרסים בין גאון לחברה וייתרה למעשה את החלטת הבורר (ראה ביאור 1.ו.).

19. בתאריך 18 בפברואר 2012 הגיש הבורר הכלכלי את מסקנותיו, שעיקריהן הן:

א. חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "הקבלן") התחילה בהקמת המט"ש, שעל פי ההסכם הייתה אמורה להארך שנתיים, רק ביוני 2007 מסיבות שאינן תלויות בה. מועד תחילת הפעלת המט"ש הינו יוני 2009. לפיכך אין מקום לחייב את הקבלן בקנסות עקב אי עמידה בלוחות הזמנים אשר נקבעו בהסכם.

ב. על הקבלן היה להתחיל לשלם על חשבון קרן וריבית בגין ההלוואה החל מיולי 2007 ואילך. בהתאם לכך, הלוואות שהוענקו לקבלן לפני יולי 2007 יצברו ריבית אשר תתווסף לקרן עד לאותו מועד. תשלומים בגין ריבית החל מחודש יולי 2007 אשר לא שולמו ייצברו ריבית פיגורים.

ג. בהתאם לאמור בהסכם, עם השלמת הקמת המט"ש (כולל השלמת המתקן לטיפול שלישוני ואספקת הציוד הנדרש להשלמה) יוקטן סכום הערבות ל- 1.5 מיליון ש"ח (1,758 מיליון ש"ח לאחר הצמדה).

ד. דמי העיכובן בשיעור 10% מסה"כ תמורת ההסכם יושבו לקבלן עם השלמת המט"ש כאמור.

ה. כמויות המינימום המתוארות בהסכם יחולו בהתאם לשנים הקלנדריות הרלוונטיות, ולא ייספרו החל מתחילת הפעלת המט"ש. לפיכך, כמות המינימום לשנת 2009, היא מועד הפעלת המט"ש, הינה 2,200 מיליון מ"ק.

ו. בהתאם לקביעת הבורר ההנדסי, עד להשלמת מודול הטיפול השלישוני, יעמוד התשלום השוטף על התמורה בגין טיפול שלישוני. כלומר, התשלום למ"ק קולחין יופחת ב- 13.33 אג' עד להשלמת הטיפול השלישוני.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

19. (המשך):

ז. כפי שנקבע בהסכם, על הקבלן להשיב למזמין את יתרת הוצאות המכרז, כשהן נושאות ריבית והצמדה ממועד התשלום.

ח. כלל הסכומים בפיגור, הן מצידו של הקבלן והן מצידו של המזמין, יישאו הצמדה וריבית ממועד התשלום כפי שנגזר מההסכם ו/או מהחלטות כאמור. ריבית הפיגורים תעמוד על 6%.

ט. רכישת מניות גאון מאמץ פולדימיר בע"מ על ידי החברה יצרה למעשה זהות אינטרסים בין גאון לחברה וייתרה למעשה את החלטת הבורר (ראה ביאור 1.ו). כמו כן הוגש חשבון סופי בגין הקמת המט"ש ולפיכך הערבות הוקטנה בהתאם וכן יתרת דמי העיכבון שולמו לקבלן.

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 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 חשופים 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.

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.

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

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

**ג. התקשרויות (המשך):**

**3. העברת מניות מט"ש לבנים (המשך):**

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 עיכובן 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.

(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.

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

ג. התקשרויות (המשך):

3. העברת מניות מט"ש לבנים (המשך):

בתאריך 22 לאפריל 2013 החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים רכשה את כל מניות חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ בתמורה לסך של שישה מליון ש"ח 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 מייצרת 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. במהלך שנת 2013 הושלמה התקנת מדי מים מסוג קר"מ בכל ישובי התאגיד (פרט למדים ספורים).

ההיקף הכספי של ההתקשרות הינו כ - 16 מליון 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- 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.

5. פרויקט MISSTOW:

בשל הבעיות הנוצרות במכונני 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 15 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך):

ג. התקשרויות (המשך):

6. התקשרויות בחברות מאוחדות:

א. ביום 4 ביולי 2005, חתמה החברה לטיפול בשפכים בע"מ (להלן: "חברת הבת") על חוזה עם חברת גאון מאמץ פולדימיר בע"מ (להלן: "גאון"), של תכנון, הקמה, הפעלה אחזקה ומסירה (D.B.O.T), של מכון טיפול איזורי בשפכים – רמת ליבנים (להלן – "החוזה"). עפ"י החוזה המכון הוקם ע"י גאון על קרקע ממשלתית. הקמת המכון הסתיימה וארכה כשנתיים. התוספת להסכם מציגה את הסכם המימון של הפרויקט. עפ"י התוספת עלות ההקמה מומנה ע"י הרשויות המקומיות, שמקבלות שירותים מהמכון ותוחזר לשיעורין, בתוספת ריבית של 5% והצמדה במשך 23 שנים ע"י הנחה מהחייב החודשי, שתחייב החברה את הרשויות המקומיות בגין שימוש במכון. שיעור הריבית הנקוב בגין ההלוואה הינו 6%.

ב. בתאריך 22 לאפריל 2013 רכשה חברת הבת את כל מניות חברת גאון בתמורה לסך של שישה מליון ש"ח והפכה לבעלת המניות היחידה בגאון (ראה ביאור 1.1). על פי הסכם הרכישה, הבעלים היוצאים של גאון יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות גאון עד ליום 31 בדצמבר 2012. רכישת המניות כאמור לעיל פתרה למעשה את רוב חילוקי הדעות שבין חברת הבת לבין גאון, אשר לאורם הוחלט על דעת הצדדים למנות מומחים שיכריעו בעניינים ההנדסיים והכספיים שהיו במחלוקת. לרבות, בנוגע להחזר ההלוואות שניתנו למימון הקמת המכון על ידי החברה, בנוגע למחירי וכמויות השפכים ולטיפול השלישוני.

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

ד. בהתאם לכללי ועדת עינבר ("טיפול שלישוני") חברת הבת נדרשת לטהר שפכים ברמה שלישונית החל מיום 1 בינואר 2012. לצורך השלמת הקמת הטיפול השלישוני החברה שילמה סך של 400 אלפי ש"ח ליזם בשנת 2012, ויתרה של 400 אלפי ש"ח נוספים תשלם ליזם לפי אבן דרך שנקבעה בהסכם.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

**בחברה ליום 31.12.2013**

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

**בחברה ליום 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

2. זכויות המניות:

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

ביאור 17 - הכנסות:

הרכב:

החברה		מאוחד לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013
41,791	37,217	37,217
27,550	32,721	32,721
*1,518	240	5,370
70,859	70,178	75,308

מים

ביוב

אחרות

סך-הכל

\* מויין מחדש.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 18 - עלות השירותים:**

**א. הרכב:**

החברה		מאוחד לשנה שהסתיימה ביום	
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
21,904	18,599	18,599	רכישת מים
*5,539	5,369	5,607	משכורות ונלוות
*4,843	7,071	7,071	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
*20,059	19,935	19,935	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	1,195	אחזקה (ג)
*-	-	828	אחרות
12,179	15,109	15,877	פחת
979	1,216	1,216	פרוייקט מיסטו (ב)
<u>65,503</u>	<u>67,299</u>	<u>70,328</u>	<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

**ב. ראה ביאור 5.ג.15.**

ג. מתוכם במאוחד - 709 אלפי ש"ח בגין אחזקה ותפעול מערכת ביוב. בהתאם להוראות הרגולטור עבודות האחזקה של ליווי ומתקני הביוב בתחום פעילות חברת הבת יבוצעו על ידי גורם יחיד. חברת הבת התקשרה עם אגש"ח עמק הירדן (להלן: "האגש"ח) בחוזה שנתי לביצוע עבודת אחזקת מתקנים לקווי ביוב ותחנות שאיבה. במהלך שנת 2013 החוזה עם האגש"ח הגיע לסיומו וחברת פגל הגליל נבחרה לבצע את עבודת האחזקה של מערכת ההולכה האזורית.

**ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:**

החברה		מאוחד לשנה שהסתיימה ביום	
לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
1,393	1,399	1,399	משכורת ונלוות
7,747	8,508	8,508	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
163	131	131	עמלות כרטיסי אשראי
154	184	184	ייעוץ מקצועי
1,376	*416	*416	הפרשה לחובות מסופקים
<u>10,833</u>	<u>10,638</u>	<u>10,638</u>	<b>סך-הכל</b>

\* מתוכם 255 אלפי ש"ח השפעת תיקון מדיניות של רשות המים.

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

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013 בסכומים מדווחים (באלפי ש"ח)**

**ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
*1,960	2,291	2,291	משכורות ונלוות
*592	289	602	יעוץ מקצועי
404	230	230	אחזקת רכב
812	743	750	אחזקת משרד ודמי שכירות
748	939	1,097	יעוץ משפטי
299	688	743	פחת
*735	655	678	אחרות
<u>5,550</u>	<u>5,835</u>	<u>6,391</u>	<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

**ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
720	816	816	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
6,985	7,680	7,860	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
-	(342)	-	הכנסות מריבית תאגידיים קשורים
*554	469	518	בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>8,259</u>	<u>8,623</u>	<u>9,194</u>	<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

**ביאור 22 - הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים":**

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 1,664 אלפי ש"ח (סכום כולל מע"מ).

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

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 לעיל.

ב. ראה גם ביאור 13.ב.

**ביאור 23 – הוצאות אחרות, נטו:**

**הרכב:**

החברה		מאוחד לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	
-	1,343	1,343	רווח ממחיקת מוניטין שלילי
-	(1,345)	(1,345)	הפסד הון מממוש רכוש קבוע
-	(300)	(300)	הפרשה לתביעה
-	41	41	הכנסות אחרות, נטו
-	(261)	(261)	<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

**ביאור 24 - מסים על ההכנסה:**

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

**ב. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:**

ביום 29 ביולי 2013 אושר בכנסת החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג-2013 (להלן: "החוק"). בין יתר הוראות החוק נקבע כי יועלה שיעור המס על חברות החל משנת 2014 ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על 26.5% במקום על 25%. 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. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2010.

ה. החברה נמצאת בשלב של דיון בנושא שומות ניכויים לשנים 2009-2013. בהתאם להחלטת ההנהלה, החברה הפרישה בדוחותיה הכספיים, סכום של 300 אלף ש"ח בגין ביקורת ניכויים זאת.

**בִּיאוּר 25 - מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים :**

**א. מְדִינִיּוֹת נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים :**

גּוֹרְמֵי סִיכּוֹן פִּינְנָסִי

פְּעִילוּיֹת הַחֲבֵרָה חוֹשְׁפוֹת אוֹתָהּ לְסִיכּוֹנִים פִּינְנָסִיִּים שׁוֹנִים, כְּגוֹן סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל וְסִיכּוֹן נְזִילוֹת. תּוֹכְנִית נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים הַכּוֹלֶלֶת שֶׁל הַחֲבֵרָה מִתְמַקְּדֶת בְּפַעּוּלוֹת הַנְּדֵרְשׁוֹת לְצַמְצוֹם לְמִינִימוֹם שֶׁל הַשְּׁפָעוֹת שֶׁלִּילִיּוֹת אִפְשָׁרִיּוֹת עַל הַבִּיצוּעִים הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה.

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

לְהֵלֶן יִפּוֹרְטוּ הַסִּיכּוֹנִים הַפִּינְנָסִיִּים אֵלֵיהֶם חֲשׁוּפָה הַחֲבֵרָה וּמְדִינִיּוֹת נִיהוּלֵם :

1. סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל :

רִיכּוּזֵי סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל עֲשׂוּיִים לְנִבּוֹעַ מַחְשִׁיפּוֹת לְחִיִּיב אֶחָד אוֹ לְקַבּוּצַת חִיִּיבִים בַּעֲלוֹת תְּכּוֹנוֹת דּוּמוֹת, שִׁיכּוֹלֶתֶם לְעַמּוּד בְּמַחֲוִיבּוּיּוֹתֵיהֶם צְפוּיָה לְהִיּוֹת מוֹשְׁפַעַת בְּאוֹפֵן דּוּמָה מְשִׁינּוּיִים בְּתַנְאִים כְּלִכְלִיִּים אוֹ אַחֲרִים.

לְחֲבֵרָה אֵין רִיכּוּזִים מְשִׁמְעוֹתִיִּים שֶׁל סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל.

**ב. שׁוּוֵי הוֹגֵן שֶׁל מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים :**

א) הַחֲבֵרָה מְבַצֵּעַת בְּאוֹפֵן שׁוֹטֵף הָעֵרֶכֶת הָאִשְׂרָאֵל הַנִּיתֵן לְלִקּוּחוֹתֶיהָ, תּוֹךְ בְּדִיקַת הַתְּנַאִים הַפִּינְנָסִיִּים הַסְּבִיבִתִּיִּים שֶׁלֵּהֶם, אֵךְ אֵינָה דוֹרֶשֶׁת בְּטַחוּנוֹת לְהַבְטַחַת חוֹבוֹת אֵלֶּה. הַחֲבֵרָה מְבַצֵּעַת הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים, בְּהִתְבַּסֵּס עַל גּוֹרְמִים הַמְשַׁפְּיעִים עַל סִיכּוֹן הָאִשְׂרָאֵל שֶׁל לְקּוּחוֹת מְסוּיָמִים, נִיסוּיֹן עֵבֶר וּמִידַע אַחֵר.

ב) הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים, בְּאֶחָד הַבְּנָקִים הַגְּדוֹלִים בִּישְׂרָאֵל הַנַּחֲשָׁב אִמְיָן וּמְבוֹסֵס.

2. סִיכּוֹנִים אַחֲרִים :

סִיכּוֹן נְזִילוֹת הוּא הַסִּיכּוֹן שֶׁחֲבֵרָה תִּיתְקַל בְּקִשְׁיִים בְּגִיּוֹס כְּסָפִים כְּדֵי לְעַמּוּד בְּהַתְקַשְׁרוּיּוֹת הַקְּשׁוֹרוֹת לְמְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים. סִיכּוֹן זֶה יִכּוֹל לְהַתְּהוּוֹת גַּם כְּתוֹצָאָה מַחוּסֵר יִכּוֹלֶת לְמַכּוֹר נִכְסֵי פִּינְנָסִי בְּמַהִירוֹת בְּמַחִיר הַקְּרוֹב לְשׁוּוֵי הַהוֹגֵן.

3. אוֹפֵן קְבִיעַת הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן :

מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן מְבוֹסֵס עַל עֵרֶכֶם הַפְּנִקְסָנִי.

סְכּוּמִים לְקַבֵּל וּלְשַׁלֵּם לְזִמְן קֶצֶר - הָעֵרֶךְ בְּסִפְרִים מֵהוּוֶה קִירוֹב לְשׁוּוֵים הַהוֹגֵן.

נִכְסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת שֶׁלֹּא נִקְבַּע לֵהֶם - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן נִקְבַּע עַל פִּי הַסְּכּוּם לְתַשְׁלוּם לְפִי דְרִישָׁה מוּעַד פִּירְעוֹן בְּתַאֲרִיךְ הַדִּיוּחַ.

נִכְסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּרִיבִית מְשִׁתְּנָה - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל נִכְסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּרִיבִית מְשִׁתְּנָה, אֲשֶׁר אֵינֶם כְּרוּכִים בְּסִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל מֵהוֹתִי, מְבוֹסֵס עַל עֵרֶכֶם הַפְּנִקְסָנִי.

4. הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַמְכַשִּׁירִים הַפִּינְנָסִיִּים :

הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַמְכַשִּׁירִים הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה (אֲשֶׁר נִקְבַּע כְּאִמּוֹר בְּסַעִיף 1 לְעִיל), הַכּוֹלֶלִים בְּעִיקָר מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים, חִיִּיבִים וִיתְרוֹת חוֹבָה, לְקּוּחוֹת, הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְסַפְקִים וּלְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים וְזִכָּאִים וִיתְרוֹת זְכוּת, אֵינּוּ שׁוֹנָה מְעֵרֶכֶם הַפְּנִקְסָנִי.

הַחֲבֵרָה לֹא הָעֵרִיכָה אֶת הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַהִלוּאָאוֹת לְזִמְן אַרוּךְ בְּרִיבִית קְבּוּעָה.