

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

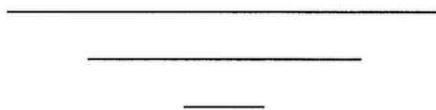
פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-39	ביאורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013, ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - 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 שיושמו 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, בהתבסס על ביקורתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - 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 חיי" ובדבר התנאים אשר צריכים להתקיים על מנת לאפשר את המשך פעילותה.

זיו האפט
רואי חשבון

קרית שמונה, 23 באוגוסט 2016

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014		
נכסים:					
נכסים שוטפים:					
691	570	1,661	2,256		מזומנים
-	-	41	21		השקעות לזמן קצר
27,093	27,092	27,484	27,273	3	לקוחות
2,533	4,483	2,660	4,515	4	חייבים ויתרות-חובה
1,365	33	1,198	931		צדדים קשורים
<u>31,682</u>	<u>32,178</u>	<u>33,044</u>	<u>34,996</u>		
נכסים לא שוטפים:					
218	196	218	196		חייבים לזמן ארוך
7,363	5,828	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
1,840	2,134	-	-	6	השקעה בחברה מאוחדת
-	-	10	-	14	עודף ייעודה על התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
*297,940	323,298	*312,144	336,863	7	רכוש קבוע
*13,130	13,130	*14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>320,491</u>	<u>344,586</u>	<u>327,109</u>	<u>351,796</u>		
<u>352,173</u>	<u>376,764</u>	<u>360,153</u>	<u>386,792</u>		

* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַמִּצָּב הַכִּסְפִּי (בְּאַלְפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוֹחַד		בִּיאוֹר	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014		
הַתְּחִיבּוּיּוֹת וְהוֹן:					
הַתְּחִיבּוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת:					
4,036	2,986	4,436	3,385	9	אִשְׂרָאֵי מֵתְּאֲגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים
5,726	4,002	6,083	4,273	10	סְפָקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים
24,243	14,692	24,300	14,773	11	זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת
606	1,469	526	1,358		צַדִּדִים קְשׁוּרִים
<u>34,611</u>	<u>23,149</u>	<u>35,345</u>	<u>23,789</u>		
הַתְּחִיבּוּיּוֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת:					
141,649	153,401	147,128	160,729	12	הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
78,417	113,587	78,417	113,587	13	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אֲרוֹךְ
190	175	190	184	14	הַתְּחִיבּוֹת בְּשֵׁל סִיּוֹם יַחְסֵי עוֹבֵד-מַעְסִיק, נְטוֹ
<u>220,256</u>	<u>267,163</u>	<u>225,735</u>	<u>274,500</u>		
-	-	1,767	2,051		זְכוּיּוֹת הַמִּיעוּט:
הוֹן עֲצָמִי:					
151,699	152,653	151,699	152,653	16	הוֹן מְנִיּוֹת וּפְרַמִּיָּה
(54,393)	(66,201)	(54,393)	(66,201)		גְרַעוֹן בַּעֲדוּדָפִים
<u>97,306</u>	<u>86,452</u>	<u>97,306</u>	<u>86,452</u>		
<u>352,173</u>	<u>376,764</u>	<u>360,153</u>	<u>386,792</u>		

א.ג.י. שׁוֹסֵב
 אֲדִי שׁוֹסֵב
 סְמִנְכ"ל כְּסָפִים
 וּמִי"מ מְנַכ"ל

אֵילָן שׁוֹחַט
 יו"ר הַדִּירֶקְטוֹרִיּוֹן

23 באוגוסט, 2016
 תַּאֲרִיךְ אִישׁוּר הַדוֹחוֹת

הַבִּיאוֹרִים הַמְצוּרִפִּים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלֹתֵי נִפְרֵד מֵהַדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014		
					לשנה שהסתיימה ביום
70,178	70,716	75,308	73,916	17	הכנסות
67,299	65,935	70,328	67,441	18	עלות ההכנסות
2,879	4,781	4,980	6,475		רווח גולמי
10,638	12,087	10,638	12,087	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
5,835	5,767	6,391	6,292	20	הוצאות הנהלה וכלליות
6,608	7,510	6,608	7,510	21	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים"
1,645	149	1,645	149	.א.22	הוצאות אחרות
1,384	558	1,384	558	.ב.22	הכנסות אחרות
(7,247)	(5,154)	(5,702)	(3,985)		הפסד מפעולות רגילות
8,965	7,205	9,194	7,539	.א.23	הוצאות מימון
342	257	-	-	.ב.23	הכנסות מימון
(15,870)	(12,102)	(14,896)	(11,524)		הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות
497	294	-	-		חלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	(477)	(284)		חלק המיעוט ברווחים מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
<u>(15,373)</u>	<u>(11,808)</u>	<u>(15,373)</u>	<u>(11,808)</u>		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
112,679	(39,020)	151,399	300	יתרה ליום 1 בינואר 2013
				שינויים בשנת 2013:
(15,373)	(15,373)	-	-	הפסד לשנה
<u>97,306</u>	<u>(54,393)</u>	<u>151,399</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
				שינויים בשנת 2014:
954	-	954	-	הנפקת הון נטו (*)
<u>(11,808)</u>	<u>(11,808)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	הפסד לשנה
<u>86,452</u>	<u>(66,201)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

* נובע מתיקון טעות חישובית בסקר נכסים.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(15,373)	(11,808)	(15,373)	(11,808)	הפסד לשנה
25,375	12,271	22,535	15,090	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
10,002	463	7,162	3,282	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
-	-	(41)	20	שינוי בהשקעות לזמן קצר
(43,319)	(39,201)	(43,388)	(39,390)	רכישת רכוש קבוע
27,326	26,926	27,326	26,926	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
8,911	6,505	8,911	6,505	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
(3,136)	1,535	-	-	פרעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו
8	22	8	22	שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו
-	-	1,516	-	רכישת חברת בת שאוחדה לראשונה (נספח ג')
(10,210)	(4,213)	(5,668)	(5,917)	מזומנים, נטו, מפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
1,726	(1,548)	731	(1,548)	שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
3,048	5,341	3,675	5,341	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(7,071)	(164)	(7,435)	(563)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(2,297)	3,629	(3,029)	3,230	מזומנים, נטו, מפעילות מימון
(2,505)	(121)	(1,535)	595	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
3,196	691	3,196	1,661	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
691	570	1,661	2,256	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
15,797	18,549	16,620	19,376	פחת
1,345	149	1,345	149	הפסד הון מממוש רכוש קבוע
(2,271)	(3,145)	(2,271)	(3,145)	מימוש הכנסות מראש
2,295	5,765	2,295	5,844	עליית ערך הלוואות לזמן ארוך
				שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי
76	(15)	40	4	עובד-מעסיק, נטו
(1,343)	-	(1,343)	-	רווח ממחיקת מוניטין שלילי
				חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות
(497)	(294)	-	-	בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	477	284	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
<u>15,402</u>	<u>21,009</u>	<u>17,163</u>	<u>22,512</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
340	1,872	(6,853)	2,082	שינוי בלקוחות
(2,738)	(1,530)	1,553	734	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
1,324	2,195	1,411	1,099	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(1,886)	(1,724)	(2,340)	(1,810)	שינוי בספקים ונותני שירותים
<u>12,933</u>	<u>(9,551)</u>	<u>11,601</u>	<u>(9,527)</u>	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>9,973</u>	<u>(8,738)</u>	<u>5,372</u>	<u>(7,422)</u>	
<u>25,375</u>	<u>12,271</u>	<u>22,535</u>	<u>15,090</u>	סך-הכל

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

2,300	4,171	2,300	4,171	מענק השקעה לקבל
<u>7,457</u>	<u>8,130</u>	<u>7,457</u>	<u>8,130</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
-	2,592	-	2,592	רכישת רכוש קבוע כנגד הכנסות נדחות
-	954	-	954	רכישת רכוש קבוע כנגד הנפקת הון

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

נספח ג' - רכישת חברת בת שאוחדה לראשונה:

מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	
(9,807)	-	שינוי בהון חוזר, נטו
14,958	-	רכוש קבוע
(5,615)	-	הלוואות לזמן ארוך
(26)	-	התחייבות לסיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(1,290)	-	זכויות המיעוט
264	-	מוניטין
<u>(1,516)</u>	<u>-</u>	סך-הכל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בִּיאור 1 - כִּלְלִי :

א. הַחֲבֵרָה הַתְּאֵגְדָה בְּיִשְׂרָאֵל עַל פִּי חוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב 2001 וְנִרְשְׁמָה עַל פִּי חוֹק הַחֲבֵרוֹת כַּחֲבֵרָה בְּעֵרְבוֹן מוֹגְבֵל בְּיוֹם 24 בִּינוֹאֵר 2008 וּמִסְפֶּרָה הַרְשׁוּם 514090273. הַחֲבֵרָה תּוֹשֶׁבֶת יִשְׂרָאֵל וּמְמוֹקֶמֶת בְּאֲזוּר הַתְּעִשְׂיָה צַח"ר בְּרֵאשׁ פִּינָה. הַחֲבֵרָה הַתְּחִילָה בַּפְּעִילוֹתָהּ בַּמַּהְלָךְ חֹדֶשׁ יוֹנִי 2008 עַל פִּי רִישׁוֹן שֶׁהוּצָא לָהּ בַּהֲתַאֵם לְסַעִיף 15 לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב.

ב. הַחֲבֵרָה עוֹסֶקֶת, בַּהֲתַאֵם לְרִישׁוֹן שֶׁהוֹנְפֵק לָהּ, בְּנִיהוּל מִשְׁקֵי מִים וּבִיּוֹב שֶׁל הַמוֹעֲצוֹת הַמְּקוֹמוֹת וְהַעִירִיָּה שֶׁבָּהֶן הִיא קִבְּלָה רִישׁוֹן לְפַעוּל וּמִסְפֶּקֶת מִי קוֹלְחִין בַּהֲתַאֵם לְהַקְצֹאוֹת שֶׁל רְשׁוֹת הַמִּים.

ג. בַּמַּהְלָךְ הַרְבַּעוֹן הַשְּׁנִי לְשַׁנַּת 2012 הַתְּקַבֵּל בַּחֲבֵרָה רִישׁוֹן מְתוֹקֵן לְפַעִילוֹת חִיוֹנִית וּפַעִילוֹת נוֹסֶפֶת לַחֲבֵרָה עַפ"י סַע" 15 לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב. רִישׁוֹן זֶה מַחְלִיף אֶת הַרְשׁוֹן שֶׁנִּיתֵן לַחֲבֵרָה בְּיוֹם 2 לְדִצְמֵבֵר 2010 לְפַעִילוֹת חִיוֹנִית וּפַעִילוֹת נוֹסֶפֶת :

א) הַחֲבֵרָה מוֹרְשִׁית לְעַסוֹק בַּפְּעִילוֹת חִיוֹנִית בַּתְּחוּם הַחֲבֵרָה כְּפִי שֶׁמוֹגְדֵר בַּמִּסְמָכֵי הַיִּסוּד שֶׁלָּהּ.

ב) הַחֲבֵרָה מוֹרְשִׁית לְעַסוֹק בַּפְּעִילוֹת נוֹסֶפֶת שֶׁל הַשְּׁבָה הוֹלְכָה וּמְכִירָה שֶׁל קוֹלְחִים לְשִׁימוּשִׁים חֻקְלָאִיים וְאַחֲרִים.

ג) הַפְּעִילוֹת הַנוֹסֶפֶת הַמּוֹתֶרֶת עַל פִּי רִישׁוֹן זֶה מְתִיחֶסֶת אֶךְ וּרְק לְפַעִילוֹת הַשְּׁבָה, הוֹלְכָה וּמְכִירָה שֶׁל קוֹלְחִים שֶׁהוֹסְדֵר לָהּ תַּעֲרִיף עַל יְדֵי רְשׁוֹת הַמִּים. תּוֹקֵף הַרִישׁוֹן 25 שָׁנִים מִיוֹם כְּנִיסַת כָּל רְשׁוֹת לְתֵאגִיד.

ד) תּוֹקֵף הַרִישׁוֹן 25 שָׁנִים מִיוֹם כְּנִיסַת כָּל רְשׁוֹת לְתֵאגִיד כַּמְּפוֹרֵט בְּסַעִיף ד' לְהַלֵּן.

ז. הַחֲבֵרָה הוֹקֵמָה, בַּהֲתַאֵם לְחוֹק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב 2001, עַל יְדֵי הַעֲבֵרַת נְכָסֵי מִים וּבִיּוֹב מֵהַרְשׁוּיוֹת הַמְּקוֹמוֹת חֲצוֹר הַגְּלִילִית וְטוֹבָא זִנְגְרִיָּה וּמַעִירִית צֶפֶת לַחֲבֵרָה כְּנֵגֵד הַקְּצֹאָת הוֹן (60% מֵעֵרֶךְ הַנְּכָסִים הַמּוֹפַחַת לְיוֹם הַעֲבֵרָה) וְהוֹלוֹאוֹת בְּעֵלִים (40% מֵעֵרֶךְ הַנְּכָסִים הַמּוֹפַחַת לְיוֹם הַעֲבֵרָה), מֵהוֹת הַנְּכָסִים וְעֵרֶכְם הַמּוֹפַחַת לְיוֹם הַעֲבֵרָה נִקְבַע בַּהֲתַאֵם לְסַקְרֵי נְכָסִים שֶׁנַּעֲרְכוּ עַל יְדֵי מַעֲרִיךְ חִיצוֹנִי וְאוֹשְׁרוּ עַל יְדֵי מְנַהֵל הַמִּים בְּרִשׁוּיוֹת הַמְּקוֹמוֹת (עַפ"י הַחוֹק הָאֲמוֹר). בַּמַּהְלָךְ הַרְבַּעוֹן הַשְּׁלִישִׁי שֶׁל שַׁנַּת 2009 הוֹנְפֵקוּ מְנִיוֹת לְיִסוּד הַמַּעֲלָה וְגוֹשׁ חֵלֶב בְּאוֹתָם תְּנָאִים לְאוֹר אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה לְצִירוֹפֵן שֶׁל רְשׁוּיוֹת אֵלֶּה לְתֵאגִיד.

בְּיוֹם 21 בְּסֶפְטֵמְבֵר 2009 אִישֵׁר דִּירְקְטוֹרִיוֹן הַחֲבֵרָה הַקְּצֹאָת 20,000 מְנִיוֹת עַל מְנַת לְצַרֵף אֶת הַרְשׁוּיוֹת גוֹשׁ חֵלֶב וְיִסוּד הַמַּעֲלָה לְרִשְׁמִית בְּעֵלֵי הַמְּנִיוֹת בְּתֵאגִיד, כֵּךְ שֶׁלְאַחַר הַקְּצֹאָת הַמְּנִיוֹת יִהְיֶה הוֹן הַמְּנִיוֹת הַמוֹנְפֵק וְהַנְּפֵרַע שֶׁל הַחֲבֵרָה 120,000 מְנִיוֹת.

בַּמַּהְלָךְ שַׁנַּת 2010 צוֹרְפוּ לְתֵאגִיד שְׁמוֹנָה רְשׁוּיוֹת נוֹסֶפּוֹת וּבְחוֹדֶשׁ דִּצְמֵבֵר 2010 הַמְּמוֹנָה עַל הַתְּאֵגִידִים הוּצִיא לַחֲבֵרָה רִישׁוֹן מַעוֹדְכֵן שֶׁתּוֹקְפוּ כְּדִלְקֵמָן :

1. לְצֶפֶת, חֲצוֹר וְטוֹבָא זִנְגְרִיָּה - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.6.2008
2. לְגוֹשׁ חֵלֶב וְיִסוּד הַמַּעֲלָה - 25 שָׁנִים מִיוֹם 15.6.2009
3. לְרֵאמָה וּמְגִיאֵר - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.7.2010
4. לְפַקִיעִין, פְּסוּטָה, סַאגִּוֹר, חוֹרְפִישׁ, עֵילְבוֹן וּבֵית גִּיאֵן - 25 שָׁנִים מִיוֹם 1.10.2010

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014

בִּיאור 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ד. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחוּזֵי הַבַּעֲלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיֹת הַלְלוּ לַחֲבֵרָה:

22.5	צֶפֶת
7.92	חֲצוֹר הַגְּלִילִית
6.33	טוֹבֵא-זִנְגְרִיהַ
3.26	יְסוּד הַמַּעֲלָה
2.05	גוֹשׁ חֵלֶב
6.09	רֵאמָה
17.6	מַגִּיאַר
5.55	פִּקִּיעִין
2.89	פִּסוּטָה
4.2	סַאגִּיור
6.3	חֹרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית גִּיאַן

ה. קִיַּיִמִים מִסַּפֵּר גּוֹרְמִים הַמַּעוֹרְרִים סַפְקוֹת בְּדַבֵּר הַמְשָׁךְ פַּעֲלוֹתָהּ שֶׁל הַחֲבֵרָה בִּינֵיהֶם, לַחֲבֵרָה הַפֶּסֶד שׁוֹטֵף שֶׁל כ- 11.8 מִלִּיּוֹן ש"ח, וְהַפֶּסֶד נִצְבֵּר שֶׁל כ- 66.2 מִלִּיּוֹן ש"ח.

הַרְפוֹרְמָה בְּתַעֲרִיפֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁנִּכְנְסָה לְתוֹקֵף בְּיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2010 (לְאַחַר שִׁישׁוּמָה נִדְחָה מִיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2009), אִמּוֹרָה הֵייתָה לְהַבִּיא אֶת הַחֲבֵרָה לִיְדֵי רוּחִיוֹת וְלִתְזוּרִים מְזוּמִנִים חִיּוּבֵי מַפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת. בַּפּוֹעֵל, עֶקֶב כְּנִיסַתָם שֶׁל הַרְשׁוּיֹת הַחֲדָשׁוֹת בִּשְׁנַת 2010, מִצְבֵּה הַפִּינַנְסִי שֶׁל הַחֲבֵרָה הוֹרַע, שָׁכַן הַתַּעֲרִיפִים מִבִּיאִים בַּחֲשׁבוֹן מַקְדָּמֵי הַתִּיַּעֲלוֹת לַחֲבֵרָה לְלֹא קֶשֶׁר לְמוֹעֵד צְרוּף הַרְשׁוּיֹת הַנוֹסְפוֹת וְלִמְצַב הַתַּשְׁתִּיּוֹת שֶׁלָּהֵן. לְאוֹר זֹאת, הוֹעֲמָדוֹ לְתַאגִּיד תַּקְצִיבִים יַעוּדִיִּים, שֶׁמִּטְרַתָם לְסִיַּע לוֹ לְקַלוֹט אֶת הַרְשׁוּיֹת הָאֵלוֹ וְלִשְׁפֹר בְּהֵן אֶת הַתַּשְׁתִּיּוֹת.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְהַסְדֵּרֶת חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל הַבַּעֲלִים. בְּמַהֲלָךְ שְׁנַת 2013 הִסְכִּימוֹ הַחֲבֵרָה וּבַעֲלֵי הַמְנִיּוֹת שֶׁלָּהּ וּבִסְיוֹעַ הַמְמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים וּמִשְׂרַד הָאוֹצֵר עַל מַתּוּוֹה בּוֹ הַרְשׁוּיֹת הַשׁוֹתְפוֹת לֹא יִפְרְעוּ לְבַנֵּק דַּקְסִיָּה הַלוֹאוֹת שֶׁלְקַחוּ לְמִימּוֹן הַקְּמַת תַּשְׁתִּיּוֹת בִּיּוֹב עַד שְׁנַת 2016 וְהַחֲבֵרָה קִיבְּלָה עַל עֲצֻמָּה לְפָרוֹעַ יִשִּׁירוֹת לְבַנֵּק דַּקְסִיָּה הַלוֹאוֹת בַּהִיקֵף עֲלֵיו הִסְכִּימוֹ הַצַּדְדִּים. כְּמוֹ כֵן, עַל פִּי הוֹרָאוֹת הַמְמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב הַחֲבֵרָה מְנוּעָה מִלְּפָרוֹעַ אֶת הַלוֹאוֹת הַבַּעֲלִים לְלֹא קֶבֶלֶת אִישׁוֹר הַמְמוֹנָה וּמִשְׂרַד הָאוֹצֵר.

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יְדֵי הַמְמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב וְעַל יְדֵי מִשְׂרַד הָאוֹצֵר כַּחֲבֵרָה הַזְכָּאִית לְסִיּוֹעַ מִיּוֹחַד. הַסִּיּוֹעַ מִיּוֹעֵד לְהַשְׁקָעוֹת בַּתַּשְׁתִּיּוֹת לְהַקְטֵנַת פַּחַת הַמִּים וְהַגְּדֵלֶת שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. כְּמוֹ כֵן, הַחֲבֵרָה הַזְכָּאִית לְהַשְׁתַּתְּפוֹת הַמְדִינָה בַּפְּרוִיקְטִים דְּחוּפִים בַּתְּחוּם הַבִּיּוֹב וּבַהִיקֵף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 100 מִלִּיּוֹן ש"ח, בְּמַתְכוּנַת שֶׁל 80% מַעַנֵּק ו-20% הַלוֹאוֹת תַּקְצִיבִיּוֹת.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְטִיפּוֹל בַּפַּחַת הַמִּים וּשְׁיִפוֹר מֵאֲמַצֵּי הַגְּבִיָּה. הַצְּלַחַת הַחֲבֵרָה בַּפְּעוֹלוֹתֶיהָ הַמְּפוֹרְטוֹת לְעֵיל הֵינּוּ תְּנַאֵי הַכְּרַחֵי לְהַמְשָׁךְ פַּעֲלוֹתָהּ כִּיַּעֲסַק חִי"י.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 1 - כללי (המשך):

1. חברות בנות:

1- "צחר תשתיות זורמות בע"מ" - מניות צחר תשתיות זורמות שהועברו מעריית צפת וממועצה מקומית חצור הגלילית לפלג הגליל, נמצאות במשמורת במשרד הפנים עד לאישור ההעברה על ידי מועצה מקומית ראש פינה (ראה גם סעיף 3.א.15). רק כאשר יתקבל האישור האמור, פלג הגליל תאחד בדוחותיה הכספיים את דוחות צחר תשתיות זורמות.

2- "החברה לטיפול בשפכים בע"מ" - 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 ביאור 15.ג.6.ב), ובכך הפכה אחזקת פלג הגליל בחברה לטיפול בשפכים למהותית בדוחותיה הכספיים ודוחות החברה לטיפול בשפכים מאוחדים החל משנת 2013 בדוחותיה הכספיים של החברה. החברה מחזיקה בחברה לטיפול בשפכים כ-51% ממניות החברה לטיפול בשפכים.

2. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

- | | |
|--|----------|
| - פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ. | החברה |
| - החברה והחברות המאוחדות שלה. | הקבוצה |
| - החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ וגאון מאמץ פולדמיר בע"מ, חברות מוחזקות. | חברות בת |

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים. בדוחות הכספיים, "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

בסיס המדידה ששימש להכנת הדוחות הכספיים הינו עלות, למעט השקעות שוטפות בניירות ערך סחירים שנמדדו בשווי שוק, נדלין להשקעה שנמדד בשווי הוגן, השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

המחזור התפעולי של החברה הינו 12 חודשים. הרכוש השוטף וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתוך תקופת המחזור התפעולי של כל תחום פעילות החברה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. יישום לראשונה של תקני חשבונאות חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה:

1. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים:

בחודש ינואר 2014 פורסם תקן חשבונאות מספר 34 אשר מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי 1 הצגת דוחות כספיים. התקן קובע את הבסיס להצגת דוחות כספיים למטרות כלליות כדי להבטיח השוואתיות עם הדוחות הכספיים של החברה לתקופות קודמות וגם עם דוחות כספיים של ישויות אחרות.

להלן הדרישות העיקריות של התקן:

(א) דרישות המתייחסות לדוח על המצב הכספי (בעבר - מאזן):

- מידע מינימלי שיוצג בדוח על המצב הכספי וכן מידע שיוצג בדוח על המצב הכספי או בביאורים;

- הצגת נכסים והתחייבויות תוך הבחנה בין שוטף לבין לא-שוטף, למעט כאשר הצגה המבוססת על נזילות מספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי;

- תנאים לסיווג נכס כנכס שוטף ותנאים לסיווג התחייבויות כהתחייבות שוטפת, בפרט כאשר במועד אישור הדוחות הכספיים אין לחברה זכות בלתי מותנית לדחות את הסילוק של ההתחייבות למשך לפחות 12 חודש לאחר תקופת הדיווח.

(ב) דרישות המתייחסות לדוח על הרווח הכולל:

- הגדרת המונחים "רווח כולל אחר", "תיאומים בגין סיווג מחדש" ו-"סך הכל רווח כולל";

- הצגת הרווח הכולל בדוח יחיד על הרווח הכולל או בשני דוחות: דוח שמציג רכיבים של רווח או הפסד (דוח רווח והפסד נפרד) ודוח שני שמתחיל ברווח או הפסד ומציג רכיבים של רווח כולל אחר (דוח על הרווח הכולל);

- מידע מינימלי שיוצג בדוח על הרווח הכולל וכן מידע שיוצג בדוח על הרווח הכולל או בביאורים;

- ביטול האפשרות להצגת פריטי הכנסה והוצאה כפריטים מיוחדים ברווח או הפסד;

- הצגת ניתוח של הוצאות שהוכרו ברווח או הפסד תוך שימוש בסיווג שמבוסס על מהות ההוצאות או בסיווג שמבוסס על מאפיין הפעילות של ההוצאה, לפי השיטה שמספקת מידע מהימן שהוא יותר רלוונטי.

(ג) דרישות המתייחסות לדוח על השינויים בהון העצמי:

- מידע מינימלי שיוצג בדוח על השינויים בהון העצמי וכן מידע שיוצג בדוח על השינויים בהון העצמי או בביאורים;

(ד) דרישות נוספות:

- אין לקזז בין נכסים ובין התחייבויות או בין הכנסות לבין הוצאות, אלא אם הדבר נדרש או מותר לפי תקני חשבונאות;

- מתן אפשרות להצגת דוח רווח והפסד ועודפים במקום דוח על הרווח הכולל ודוח על השינויים בהון העצמי, אם השינויים היחידים בהון העצמי בתקופות המוצגות נובעים מרווח או הפסד, הכרזה על דיבידנדים, תיקוני טעויות מתקופות קודמות ושינויים במדיניות החשבונאית;

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. יישום לראשונה של תקני חשבונאות חדשים ותיקונים לתקנים הרלוונטיים לחברה (המשך):

1. תקן חשבונאות מספר 34 הצגה של דוחות כספיים (המשך):

ד) דרישות נוספות (המשך):

- מבנה הביאורים ודרישות גילוי למדיניות חשבונאית, לגורמים לחוסר ודאות באומדנים ולגילויים אחרים;
 - שינוי מונחים לצורך התאמתם לתקן חשבונאות מספר 34, כגון "מאזן", "רכוש שוטף" ו-"התחייבויות לזמן ארוך" אשר שונו ל: "דוח על המצב הכספי", "נכסים שוטפים" ו-"התחייבויות לא שוטפות", בהתאמה;
 - סעיפים שנכללו בדוח על המצב הכספי כהשקעות, הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך, כרכוש קבוע וכרכוש אחר והוצאות נדחות, מסווגים כעת ביחד כנכסים לא שוטפים;
 - סעיף "הוצאות אחרות, נטו" שנכלל ברווח או הפסד לאחר הרווח מפעולות רגילות פוצל לסעיפים "הוצאות תפעוליות אחרות" ו-"הכנסות תפעוליות אחרות" וכעת נכלל במסגרת הרווח מפעולות רגילות;
 - סעיף "הוצאות מימון, נטו" פוצל לסעיפים "הוצאות מימון" ו-"הכנסות מימון";
- ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה.

ג. עקרונות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים:

הכנת הדוחות הכספיים של החברה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים דורשת מהנהלת החברה לערוך אומדנים ולהניח הנחות המשפיעים על הסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. אומדנים אלה מצריכים לעתים שיקול דעת בסביבה של אי ודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים.

להלן תיאור של הנחות המפתח בהסתייעות באומדנים החשבונאיים המהותיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, אשר בעת גיבושם נדרשה הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי ודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים והנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני הנהלה.

אומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים - אם החברה מעדכנת את האומדנים לגבי תקבולים או תשלומים של מכשירים פיננסיים, היא מתאימה את הערך בספרים של המכשיר הפיננסי על מנת לשקף את תזרימי המזומנים בפועל ואת האומדן המעודכן בדבר תזרימי המזומנים.

אורך חיים שימושי של רכוש קבוע, של נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר ושל נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות ההנהלה לתקופה שבה הנכסים יפיקו הכנסות, אשר נבחנות מדי תקופה לצורך בחינת נאותות אומדנים אלה. שינויים בהערכות ההנהלה עשויים להוביל לשינויים מהותיים בהוצאות הפחת המוכרות ברווח או הפסד.

תביעות - החברה בוחנת כל תביעה שהוגשה ובעזרת יועציה המשפטיים מגיעה למסקנה, על סמך ניסיון העבר שלה ושלהם, האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ג. עקרונות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

מסים על ההכנסה - המסים הנדחים מחושבים לפי שיעורי המס הצפויים במועד מימושם של ההפרשים הזמניים. שיעור המס הצפוי במועד המימוש של הפרשים זמניים המיוחסים למפעלים מוטבים מבוסס על תחזית ההכנסות העתידיות אשר ינבעו למפעלים המוטבים ביחס לכלל המחזור של החברה. שינויים בהנחות אלו עשויים להביא לשינויים מהותיים בערכם בספרים של המסים הנדחים ובהוצאות המס.

ד. עסקאות במטבע חוץ:

עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המיידית בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.

בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המיידית בסוף תקופת דיווח;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.

הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שער חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו, למעט הפרשי שער בגין פריט כספי, שמהווה חלק מהשקעה נטו בפעילות חוץ, שהוכרו ברווח כולל אחר ויסווגו מחדש לרווח או הפסד בעת מימוש ההשקעה נטו.

ה. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי הצמדה של כל יתרה.

ו. עקרונות איחוד הדוחות הכספיים:

כאשר לחברה היכולת לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של ישות כדי להפיק הטבות ממשאביה ומפעילויותיה, החברה שולטת באותה ישות.

הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים מידע כספי המתייחס לחברה ולכל החברות שבשליטתה כשל ישות כלכלית אחת. לפיכך, יתרות ועסקאות בין-חברתיות ורווחים או הפסדים בין-חברתיים בלתי ממומשים הנובעים מעסקאות בין-חברתיות בין החברה לבין חברות מאוחדות, בוטלו במלואם.

כמו כן, הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו נכללו בדוחות הכספיים המאוחדים תוך יישום מדיניות חשבונאית אחידה לגבי עסקאות ואירועים זהים בנסיבות דומות.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. 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.

ח. 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		
2013	2014	
102.3	102.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.4710	3.8890	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.7819	4.7246	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1.82	(0.20)	מדד המחירים לצרכן
(7.02)	12.04	דולר של ארה"ב
(2.82)	(1.20)	אירו

ט. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומילווה ממשלתיים סחירים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

י. 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.

יא. חייבים לזמן ארוך:

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יב. הכנסות מראש לזמן ארוך:

1. בהתאם להנחיות לממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה על פי הנחיות רשות המים.

יג. 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.

יד. 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.
 - 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

טו. 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.

טז. הפרשות:

החברה בוחנת הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעות בהתאם להמלצת יועצה המשפטי בגין כל תביעה.

יז. קיזוז מכשירים פיננסיים:

נכסים פיננסיים והתחייבויות פיננסיות מוצגים בדוח על המצב הכספי 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.

יח. 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 שבגינו התקבלו המענקים (ראה גם ביאור 13.ב.2).

יט. התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק:

החברה הכירה בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק לגבי כל אותם עובדים לגביהם קיימים קשרי עובד-מעסיק בסכום המניח כי כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים מלאים בסוף תקופת הדיווח. סכום היעודה וסכום ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק מוצגים בנטו בדוח על המצב הכספי. ההתחייבות הדרושה לכיסוי החבות שנוצרה בגין תקופת הדיווח השוטפת ועודף ההתחייבות בגין שנים קודמות שהתהווה בשנה השוטפת, העולה על הרווחים על כספי היעודה, מוכרים ברווח או הפסד כעלויות שכר. עודף רווחים על כספי יעודה על סכום ההתחייבות שהתהווה בשנה השוטפת בגין שנים קודמות, הוכר ברווח או הפסד כהקטנת עלויות השכר.

כ. מסים על ההכנסה:

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

פלב הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
28,342	30,381	28,541	30,557	לקוחות בחשבון פתוח (*)
1,424	1,542	1,424	1,542	כרטיסי אשראי
3,377	3,177	3,569	3,182	בחשבון המחאות לגבייה
33,143	35,100	33,534	35,281	
6,050	8,008	6,050	8,008	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>27,093</u>	<u>27,092</u>	<u>27,484</u>	<u>27,273</u>	סך-הכל

* יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 2,660 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,020 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 5,221 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,023 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות במאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 2,722 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2014, אשתקד - 2,036 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
159	195	165	208	מוסדות
2,301	4,171	2,301	4,171	הכנסות לקבל מגורמים ממשלתיים
9	9	9	9	הוצאות מראש
64	105	82	124	מקדמות לספקים
-	3	103	3	חייבים אחרים
<u>2,533</u>	<u>4,483</u>	<u>2,660</u>	<u>4,515</u>	סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
3,570	2,298	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
3,793	3,530	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
<u>7,363</u>	<u>5,828</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך (המשך):

ב. הלוואות 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 חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "גאון"), ובהתאם להסכמים אשר נערכו בספטמבר 2005 בין הרשויות המקומיות לבין גאון, נקבע כי פרעון הלוואות 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 וינתן להן בעתיד, על פי ההסכם להעברת הנכסים.

ביאור 6 - השקעה בחברה מאוחדת:

א. הרכב:

החברה	
31.12.2013	31.12.2014
<u>1,840</u>	<u>2,134</u>
<u>1,840</u>	<u>2,134</u>

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 פולדמיר בע"מ ובכך הפכה ההחזקה בחברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ מהותית בדוחות הכספיים של פלג הגליל בע"מ ואוחדה בדוחות החברה החל משנת 2013.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה בחברה:

<u>2014</u>						
סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						עלות:
491,658	2,726	1,571	15,422	232,638	*239,301	ליום 1 בינואר 2014
44,056	262	11	14,770	18,450	10,563	רכישות
4,450	-	-	-	1,771	2,679	גריעות
<u>531,264</u>	<u>2,988</u>	<u>1,582</u>	<u>30,192</u>	<u>249,317</u>	<u>247,185</u>	ליום 31 בדצמבר 2014
						פחת נצבר:
193,718	797	307	363	90,821	101,430	ליום 1 בינואר 2014
18,549	416	25	349	6,876	10,883	תוספות
4,301	-	-	-	1,628	2,673	גריעות
<u>207,966</u>	<u>1,213</u>	<u>332</u>	<u>712</u>	<u>96,069</u>	<u>109,640</u>	ליום 31 בדצמבר 2014
<u>323,298</u>	<u>1,775</u>	<u>1,250</u>	<u>29,480</u>	<u>153,248</u>	<u>137,545</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<u>297,940</u>	<u>1,929</u>	<u>1,264</u>	<u>15,059</u>	<u>141,817</u>	<u>*137,871</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	שיעורי הפחת - ב-%

* מוין מחדש.

פלט הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה בחברה (המשך):

<u>2013</u>						
סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						עלות:
*455,938	*1,270	*1,561	*10,190	*226,617	*216,300	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>*491,658</u>	<u>2,726</u>	<u>1,571</u>	<u>15,422</u>	<u>232,638</u>	<u>*239,301</u>	ליום 31 בדצמבר 2013
						פחת נצבר:
*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>	ליום 31 בדצמבר 2013
<u>297,940</u>	<u>1,929</u>	<u>1,264</u>	<u>15,059</u>	<u>141,817</u>	<u>*137,871</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
<u>*270,668</u>	<u>.854</u>	<u>-1,395</u>	<u>-10,045</u>	<u>-139,506</u>	<u>*118,868</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	שיעורי הפחת - ב-%

* מוין מחדש.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך התקופה במאוחד:

<u>2014</u>						
סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
*509,331	2,770	31,194	234,107	*239,301	1,959	ליום 1 בינואר 2014
44,244	270	14,770	18,630	10,563	11	רכישות
4,450	-	-	1,771	2,679	-	גריעות
<u>549,125</u>	<u>3,040</u>	<u>45,964</u>	<u>250,966</u>	<u>247,185</u>	<u>1,970</u>	ליום 31 בדצמבר 2014
פחת נצבר:						
197,187	825	3,389	91,236	101,430	307	ליום 1 בינואר 2014
19,376	420	1,037	7,011	10,883	25	תוספות
4,301	-	-	1,628	2,673	-	גריעות
<u>212,262</u>	<u>1,245</u>	<u>4,426</u>	<u>96,619</u>	<u>109,640</u>	<u>332</u>	ליום 31 בדצמבר 2014
<u>336,863</u>	<u>1,795</u>	<u>41,538</u>	<u>154,347</u>	<u>137,545</u>	<u>1,638</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<u>312,144</u>	<u>1,945</u>	<u>27,805</u>	<u>142,871</u>	<u>137,871</u>	<u>1,652</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
	<u>6-33</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-15</u>	<u>2.5-10</u>	<u>0-4</u>	שיעורי הפחת - ב-%

* מוין מחדש.

פלט הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך התקופה במאוחד (המשך):

2013

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
*455,938	*1,270	*10,190	*226,617	*216,300	*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>509,331</u>	<u>2,770</u>	<u>31,194</u>	<u>234,107</u>	<u>*239,301</u>	<u>1,959</u>	ליום 31 בדצמבר 2013
פחת נצבר:						
*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>	ליום 31 בדצמבר 2013
<u>*312,144</u>	<u>1,945</u>	<u>27,805</u>	<u>142,871</u>	<u>*137,871</u>	<u>*1,652</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013
<u>*270,668</u>	<u>*854</u>	<u>*10,045</u>	<u>*139,506</u>	<u>*118,868</u>	<u>*1,395</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012
	6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	שיעורי הפחת - ב-%

* מוין מחדש.

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

ד. התוספות ברכוש הקבוע הינן בסכום נטו. לגבי הכנסות נדחות בגין מענקי קרן שיקום והשתתפות המנהל לפתוח תשתיות ביוב בפרויקטים השונים ראה ביאור 13.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
-	-	1,607	1,607	מוניטין (ב)
*13,130	*13,130	*13,130	*13,130	זכויות מים
<u>13,130</u>	<u>13,130</u>	<u>14,737</u>	<u>14,737</u>	סך-הכל
				* מוין מחדש.

ב. ראה ביאור 2.טו'.

ביאור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
1,726	178	1,726	178	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
2,310	2,808	2,710	3,207	חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך *
<u>4,036</u>	<u>2,986</u>	<u>4,436</u>	<u>3,385</u>	סך-הכל

* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 2,492 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2,121 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2013.

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
5,033	3,379	5,227	3,516	בחשבון פתוח:
693	623	856	757	ספקים בחשבון פתוח
<u>5,726</u>	<u>4,002</u>	<u>6,083</u>	<u>4,273</u>	בחשבון המחאות לפרעון
				סך-הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת :

הֶרְכָּב :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
191	471	225	486	מוֹסְדוֹת
906	449	915	474	הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְעוֹבְדִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵי שָׁל שֶׁכָּר וּמִשְׁכּוּרַת
15,527	10,707	15,541	10,748	הוֹצָאוֹת לְשֶׁלֶם
3,793	3,065	3,793	3,065	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ - הַשְּׁתַּתְּפוֹת בְּהוֹצָאוֹת טִיהוּר שְׁפָכִים
3,795	-	3,795	-	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ מֵרִשּׁוֹת הַמַּיִם (תְּאֵגִידִים זְכָאִים)
31	-	31	-	זְכָאִים אַחֲרֵים
<u>24,243</u>	<u>14,692</u>	<u>24,300</u>	<u>14,773</u>	סָךְ - הַכֹּל

בִּיאוּר 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵי לְזִמְן אַרוֹךְ :

א. הֶרְכָּב :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		שִׁעוֹר רִיבִית נֶקוֹב לְיוֹם	תְּנָאִי הַצְּמִדָּה צְמוּד לְמִדְד הַמַּחֲרִים לְצֶרְכֵן	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013		
10,321	15,392	10,321	15,392	5	צְמוּד	הַתְּחִיבּוֹת לְבִנְקִים
7,457	8,130	7,457	8,130	5	לֹא צְמוּד	הַתְּחִיבּוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ
126,181	132,687	126,181	132,687	5	צְמוּד	צְדָדִים קְשׁוּרִים
-	-	5,879	7,727	6	צְמוּד	הַלוֹאָה לְזִמְן אַרוֹךְ לְאַחֲרֵים (ב)
<u>143,959</u>	<u>156,209</u>	<u>149,838</u>	<u>163,936</u>			
2,310	2,808	2,710	3,207			בְּנִיכּוֹי חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת
<u>141,649</u>	<u>153,401</u>	<u>147,128</u>	<u>160,729</u>			סָךְ - הַכֹּל

ב. בַּהֲתַאֵם לְתוֹסַפַּת לְהַסְכֵּם בֵּין גְּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ לְבֵין חֲבֵרַת גְּאוֹן אַגְרוֹ מֵאַמְץ בַּע"מ (לְהֵלֵן : "גְּאוֹן"), שֶׁנֶּחְתֵּם בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, הַעֲמִידוֹ פֶּלַג הַגְּלִיל (עַל יְדֵי מוֹעֵצָה מְקוֹמִית מְגִ'אָר וּמוֹעֵצָה מְקוֹמִית עֵילְבוֹן), מוֹעֵצָה אַזּוּרִית עֵמֶק הִירְדָן, מִי רֵקַת (מוֹעֵצָה מְקוֹמִית מְגִדֵּל), מוֹעֵצָה אַזּוּרִית מְרוֹם הַגְּלִיל, מוֹעֵצָה אַזּוּרִית גְּלִיל תַּחְתּוֹן, מוֹעֵצָה אַזּוּרִית מְבּוֹאוֹת חֶרְמוֹן, מוֹעֵצָה אַזּוּרִית אֶלְבֶּטוֹף וּמוֹעֵצָה אַזּוּרִית גְּלִיל עֵלְיוֹן (לְהֵלֵן : "תּוֹרְמֵי הַשְּׁפָכִים") מִיְמוֹן דְּרוֹשׁ לְגְּאוֹן לְצוּרֵךְ הַקְּמַת הַמְּכוּן לְטִיפּוֹל בְּשְׁפָכִים. סָךְ הַשְּׁתַּתְּפוֹת תּוֹרְמֵי הַשְּׁפָכִים בְּעֲלוּיּוֹת הַהֶקְמָה יֵהִיו כֹּ- 14 מִלְיוֹן ש"ח. סְכוּם זֶה הוֹעֵבֵר לְגְּאוֹן לְשִׁיעוּרֵי. הַחֲזֵר הַהַלוֹאוֹת יִבּוּעַ בְּאַמְצֵעוֹת קִיזוּז מֵהַמַּחֲרֵי שִׁשְׁלֵמוֹ תּוֹרְמֵי הַשְּׁפָכִים לְגְּאוֹן בְּגִין כֹּל מ"ק שְׁפָכִים מְטוֹהֲרִים שִׁטּוֹפְלוֹ בְּמִכּוֹן כֹּל שָׁנָה קְלַנְדְרִית וְהַחֵל מֵהַשָּׁנָה הַשְּׁנִיָּה לְקַבְּלַת הַהַלוֹאָה. הַחֲזֵר יִתְפָּרַס עַל פְּנֵי 23 שָׁנִים. הַהַלוֹאָה צְמוּדָה לְמִדְד הַמַּחֲרִים לְצֶרְכֵן וְנוֹשֵׂאת רִיבִית שְׁנִיתִית שֶׁל 6%.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוֹר 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמְנֵן אַרוֹךְ (הַמְשָׁךְ):

ג. מוֹעֲדֵי הַפְּרֵעוֹן לְאַחַר תְּאַרִיךְ הַמְּאַזָּן:

הַחֲבֵרָה		מְאַוּחַד		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
2,310	2,808	2,710	3,207	בִּשְׁנֵה הָרֵאשׁוֹנָה (חֲלוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת)
2,447	5,204	2,812	5,603	בִּשְׁנֵה הַשְּׁנִיָּה
5,586	8,196	5,951	8,595	בִּשְׁנֵה הַשְּׁלִישִׁית
7,622	7,823	7,987	8,222	בִּשְׁנֵה הָרְבִיעִית
17,965	24,031	19,460	25,627	
125,994	132,178	130,378	138,309	בִּשְׁנֵה הַחֲמִישִׁית וְאַיִלֶךְ
143,959	156,209	149,838	163,936	סָךְ - הַכֹּל

ד. תְּנָאֵי הַהַלוֹאוֹת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוּמוּיּוֹת וְשִׁיעוֹר הָרִיבִית הַנְּקוּב נִגְזֶרֶת מֵהַסְּכָם הָעֵבֶרֶת הַנְּכֻסִּים שְׁבִין הַרְשׁוּיּוֹת לְתֵאגִיד. הַהַסְּכָם דוֹרֵשׁ אֶת אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה עַל תְּאַגִּידֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב.

בִּיאוֹר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אַרוֹךְ:

א. הֶרֶכֶב בַּחֲבֵרָה וּבְמְאַוּחַד:

סָה"כ	2014 הַכְּנָסוֹת נִדְחוֹת - מֵעֲנֻקֵי הַשְּׁקָעוֹת (ב.2.)	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ (ב.1.)	
			עֵלוֹת:
82,085	60,587	21,498	יֵתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2014
38,315	31,810	6,505	תּוֹסְפוֹת
20,400	92,397	28,003	יֵתֵרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014
			הַפְּחָתָה:
3,668	2,389	1,279	יֵתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2014
3,145	2,109	1,036	תּוֹסְפוֹת
6,813	4,498	2,315	יֵתֵרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014
113,587	87,899	25,688	יֵתֵרָה מוֹפְחָתָת לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014
78,417	58,198	20,219	יֵתֵרָה מוֹפְחָתָת לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנָן אַרוֹךְ (הַמִּשְׁךְ):

א. הֵרֵכַב בַּחֲבֵרָה וּבִמְאוּחָד (הַמִּשְׁךְ):

סֵה"כ	2013 הַכְּנָסוֹת נִדְחוֹת- מֵעֲנָקֵי הַשְּׁקָעוֹת (ב.2.)	הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ (ב.1.)	
			עֵלוֹת:
46,713	34,126	12,587	יֵתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2013
35,372	26,461	8,911	תּוֹסֵפוֹת
<u>82,085</u>	<u>60,587</u>	<u>21,498</u>	יֵתֵרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013
			הַפְּחָתָה:
1,397	819	578	יֵתֵרָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר 2013
2,271	1,570	701	תּוֹסֵפוֹת
<u>3,668</u>	<u>2,389</u>	<u>1,279</u>	יֵתֵרָה לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013
<u>78,417</u>	<u>58,198</u>	<u>20,219</u>	יֵתֵרָה מוּפְחָתָת לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013
<u>45,316</u>	<u>33,307</u>	<u>12,009</u>	יֵתֵרָה מוּפְחָתָת לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012

ב. פְּרִטִּים נוֹסְפִים:

1. תְּקוּבִלִּים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב (עֲבוּדוֹת פִּיתוּחַ):

הִיטְלֵי הַפִּיתוּחַ הַנִּגְבִּים ע"י הַחֲבֵרָה נִרְשָׁמִים בְּסַפְרֵי הַחֲבֵרָה כְּהַכְּנָסוֹת נִדְחוֹת, וּמוּפְחָתִים עַל פְּנֵי 25 שָׁנָה. יֵתֵרָת הַהַכְּנָסוֹת הַנִּדְחוֹת מֵהִיטְלֵי פִיתוּחַ לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 הִסְתַּכְּמָה ב־כ- 26 מִלִּיוֹן ש"ח, לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2013 כ-20 מִלִּיוֹן ש"ח. הִיתֵרָה נוֹבַעַת מִגְבִּיֵּת הִיטְלִים בְּשָׁנַת 2014 בְּסֶךְ שֶׁל כ- 6 מִלִּיוֹן ש"ח, וְזָקִיפֵת הַכְּנָסוֹת מֵהִיטְלִים לְדוּחַ רוּוח וְהַפְּסָד בְּשָׁנַת 2014 שֶׁל כ- 1 מִלִּיוֹן ש"ח.

2. תְּקוּבִלִּים עַל חֲשׁוֹן מֵעֲנָקֵי הַשְּׁקָעָה:

בְּעֻקְבוֹת הַנְּחִיֵּת הַמְּמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנוֹנָי בְּמֵעֲנָקֵי הַשְּׁקָעוֹת, הוּצָגוּ הַמֵּעֲנָקִים בְּדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים, כְּהַכְּנָסָה נִדְחִית בְּמֵאֶזֶן, הַמוֹכֵרֶת כְּהַכְּנָסָה עַל פְּנֵי אַרוֹךְ הַחַיִּים הַשִּׁמוּשִׁיִּים שֶׁל הַנִּכְסִים אֲלֵיהֶם מֵתִיַּחֲסִים הַמֵּעֲנָקִים.

בִּיאור 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת (עוֹדֵף יַעוּדָה עַל הַתְּחִיבּוּיּוֹת) בְּשֶׁל סִיּוּם יַחֲסִי עוֹבֵד-מֵעֵסִיק, נָטוּ:

א. מוּצָג:

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
<u>190</u>	<u>175</u>	<u>190</u>	<u>184</u>

בְּמִסְגֵּרַת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנָן אַרוֹךְ

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10</u>	<u>-</u>

בְּמִסְגֵּרַת חַיִּיבִים לְזִמְנָן אַרוֹךְ

ביאור 14 - התחייבויות (עודף ייעודה על התחייבויות) בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, 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 המרכזיה.
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 הרלבנטיים, 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.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 15 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות:

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 עיריית 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.

5. תביעת אלפסי נגד החברה:

במסגרת התביעה הנדונה (ת.א. 24822-12-10) נטען כי החברה נושאת באחריות לנזקים שנגרמו לתושבי צפת בעקבות אירוע שהתרחש ביום 13.12.10 ובמהלכו הזרימה מיכלית של חברת כימוטל בע"מ סולר לתוך מערכת המים של העיר צפת.

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

ביום 29 בדצמבר 2013 ניתן פסק דין חלקי בתביעה הייצוגית אשר במסגרתו נפסק לקבוצה המיוצגת פיצוי בסכום כולל של 506 אלפי ש"ח ונקבע כי הגמול של התובע הייצוגי יעמוד על סך של 25 אלפי ש"ח ושכר טרחת עורכי דינו יעמוד על סך של כ-100 אלפי ש"ח (כולל מע"מ).

בית המשפט לא הכריע במסגרת פסק הדין בשאלת חלוקת האחריות בין הנתבעים, והסכומים הנקובים בפסק הדין שולמו לחברי הקבוצה על ידי כימוטל וסביוני כנען.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

5. תביעת אלפסי נגד החברה (המשך):

במהלך חודש פברואר 2014 הוגש ערעור לביהמ"ש העליון על פסק הדין החלקי מיום 29 בדצמבר 2013 בטענה כי הקבוצה המיוצגת זכאית לפיצוי כספי גבוה בהרבה מכפי שנפסק לה וכי יש להגדיל את הגמול לתובע ולעורכי דינו.

במהלך שנת 2014 חתמו הנתבעים על הסכם פשרה אשר במסגרתו נקבע כי התביעה הייצוגית כנגד פלג הגליל תידחה והיא תפוצה על ידי סביוני כנען וכימוטל בסכום של 100 אלפי ש"ח בגין הנזקים שנגרמו לה באירוע הסולר. הסכם הפשרה קיבל תוקף של פסק דין וההפרשה לתביעה שבוצעה בדוחותיה הכספיים של פלג הגליל בוטלה בשנת 2014.

6. ת"מ 13-07-35501 עזה ואח' נגד פלג הגליל:

ביום 1 לאוגוסט 2013 הוגשה לבית המשפט המחוזי בחיפה תובענה ייצוגית נגד החברה, במסגרתה התבקש בית המשפט לקבוע כי החברה גבתה כספים בגין היטלי ביוב ומים ביתר ושלא כדין מתושבי בית ג'אן. ביום 19 בינואר 2015 החליט בית המשפט לדחות את הבקשה וחייב את המבקשות בהוצאות משפטיות.

7. פ"ק 12-11-51003 "קל בנין", הקפאת הליכים:

"קל בנין" ביצעה את העבודות לבניית המט"ש בצפת וזאת עד למועד בו היא נכנסה על פי בקשתה להקפאת הליכים. התביעה הסתיימה בהסכם פשרה אשר קיבל תוקף של פסק דין, לפיו הכונס שילם לחברה 1 מיליון ש"ח (מתוך הערבות שהעמיד לטובת החברה כבטחון לצורך ביצוע העבודות).

8. תביעות שונות נגד פלג הגליל:

במהלך שנת 2014 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

ג. התקשרויות:

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי:

החברה הוכרה כתאגיד זכאי לתמיכה בתשתיות מים לשיפור פחת המים ושיפור 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 התאגידיים 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.

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

ג. התקשרויות (המשך):

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.

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.

בתאריך 22 לאפריל 2013 החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים רכשה את כל מניות חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ בתמורה לסך של שישה מיליון 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 מיליון ש"ח, וכולל:

(א) אספקה והתקנת מדי מים (כולל כל הממסרים והרכזות וכל הציווד 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.

ביאור 15 - 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 והוא הסתיים ביום 31 ביולי 2014.

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 הפרוייקט. 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 מהחוב 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.ו.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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

בחברה ליום 31.12.2014

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 31.12.2013

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

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		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
37,217	31,092	37,217	31,092	מים
32,721	39,448	32,721	39,448	ביוב
240	176	5,370	3,376	אחרות
<u>70,178</u>	<u>70,716</u>	<u>75,308</u>	<u>73,916</u>	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
18,599	16,236	18,599	16,236	רכישת מים
5,369	4,609	5,607	5,029	משכורות ונלוות
7,071	7,299	7,071	7,299	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
19,935	17,895	19,935	17,895	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	1,195	-	אחזקה (ג)
-	-	828	314	אחרות
15,109	18,137	15,877	18,909	פחת
1,216	1,759	1,216	1,759	פרוייקט מיסטו (ב)
<u>67,299</u>	<u>65,935</u>	<u>70,328</u>	<u>67,441</u>	סך-הכל

ב. ראה ביאור 5.ג.15.

ג. 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 פלג הגליל נבחרה לבצע את עבודת האחזקה של מערכת ההולכה האזורית.

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
1,399	954	1,399	954	משכורת ונלוות
8,508	8,897	8,508	8,897	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
131	136	131	136	עמלות כרטיסי אשראי
184	142	184	142	ייעוץ מקצועי
*416	1,958	*416	1,958	הפרשה לחובות מסופקים
<u>10,638</u>	<u>12,087</u>	<u>10,638</u>	<u>12,087</u>	סך-הכל

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

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 20 - הוּצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת:

הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014	
2,291	2,322	2,291	2,322	מִשְׁכּוּרוֹת וְנִלוּוֹת
289	257	602	393	יַעוֹץ מְקֻצָּעִי
230	229	230	229	אַחְזָקַת רֶכֶב
743	854	750	858	אַחְזָקַת מִשְׂרָד וְדַמֵי שְׂכִירוֹת
939	1,155	1,097	1,324	יַעוֹץ מִשְׁפֵּטִי
688	308	743	363	פַּחַת
655	642	678	803	אַחֲרוֹת
<u>5,835</u>	<u>5,767</u>	<u>6,391</u>	<u>6,292</u>	סֶךָ- הַכֹּל

בִּיאוּר 21 - הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקֵי תַּאגוּד וּמְעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים":

א. מעַנְקֵי הַתַּאגוּד מְשׁוּלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים, בַּהֲתַאֵם לַהֲסַכְמֵי הָעֵבֶרֶת מְעַנְקִים שֶׁבִּין הַתַּאגִּיד לְמִשְׂרָד הַפְּנִים מִיּוֹם 17 בְּסֶפְטֵמְבֵר 2008, מִיּוֹם 25 אוֹגוּסְט 2009 וּבַהֲתַאֵם לַהֲסַכְמֵי הָעֵבֶרֶת מְעַנְקִים שֶׁבִּין הַתַּאגִּיד לְרְשׁוֹת הַמִּים מִסֶּפְטֵמְבֵר וּמִדִּצְמֵבֵר 2010.

סְכּוֹם מְעַנְקֵי הַתַּאגוּד שֶׁהַתַּאגִּיד אִמּוֹר לְקַבֵּל בְּעֵתִיד הֵינּוּ 1,664 אֲלֵפֵי ש"ח (סְכּוֹם כּוֹלֵל מְע"מ).

מְעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים" מְשׁוּלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים בַּהֲתַאֵם לְעַקְרוֹנוֹת לְמִתֵּן סִיוֵעַ לְתַּאגִּידִים זְכָאִים (חֹזֵר הַמְּמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים מִתַּאֲרִיךְ 7 בְּמֶרֶץ 2010). הַמְעַנְקִים שֶׁהוּעַמְדוּ לְזִכּוֹת הַתַּאגִּיד בְּסַעִיף זֶה הֵינָם:

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

- 5 הַרְשׁוּיּוֹת הוֹוִתִּיקוֹת 2.608 מְלִיוֹן ש"ח.

- הַרְשׁוּיּוֹת הַמְצַטְרָפוֹת 8.643 מְלִיוֹן ש"ח (לְפִי 188 ש"ח לְתוֹשֵׁב).

2. לְבִיצוֹעַ הַשְּׂקָעוֹת כ-26 מְלִיוֹן ש"ח לְפִי הַפְּרוֹט:

- 5 הַרְשׁוּיּוֹת הוֹוִתִּיקוֹת יִתְרָה שְׂטֵרִם נוֹצֵלָה כ-11 מְלִיוֹן ש"ח.

- הַרְשׁוּיּוֹת הַמְצַטְרָפוֹת כ-15 מְלִיוֹן ש"ח (לְפִי 320 ש"ח לְתוֹשֵׁב).

עַל מִנַּת לְקַבֵּל אֶת הַמְעַנְקִים שֶׁלְעִיל עַל הַתַּאגִּיד לְמִלֵּא אַחַר הַתְּנָאִים הַכְּלוּלִים בְּחֹזֵר לְעִיל.

ב. רַאֵה גַם בִּיאוּר 13.ב.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 22 - הַכְּנָסוֹת (הוּצָאוֹת) אַחֲרוֹת:

א. הַרְכֵב הוּצָאוֹת אַחֲרוֹת:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
1,345	149	1,345	149
300	-	300	-
<u>1,645</u>	<u>149</u>	<u>1,645</u>	<u>149</u>

הַפְסַד הוֹן מִמִּימוּשׁ רְכוּשׁ קְבוּעַ
הַפְרָשָׁה לְתַבְעִיָּה
סְךָ- הַכֹּל

ב. הַרְכֵב הַכְּנָסוֹת אַחֲרוֹת:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
1,343	-	1,343	-
-	300	-	300
41	258	41	258
<u>1,384</u>	<u>558</u>	<u>1,384</u>	<u>558</u>

רוֹחַ מִמְחִיקוֹת מוֹנִיטִין שְׁלִילִי
הַכְּנָסוֹת בְּגִין שְׁנַיִם קוֹדְמוֹת
הַכְּנָסוֹת אַחֲרוֹת
סְךָ- הַכֹּל

בִּיאוּר 23 - הַכְּנָסוֹת (הוּצָאוֹת) מִיְמוֹן:

א. הַרְכֵב הוּצָאוֹת מִיְמוֹן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
816	966	816	966
7,680	5,870	7,860	6,199
469	369	518	374
<u>8,965</u>	<u>7,205</u>	<u>9,194</u>	<u>7,539</u>

בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִבְּנָקִים וְאַחֲרֵי
בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִהַבְעֵלִים
בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן קֶצֶר וְעִמְלוֹת
סְךָ- הַכֹּל

ב. הַרְכֵב הַכְּנָסוֹת מִיְמוֹן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
342	257	-	-
<u>342</u>	<u>257</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

הַכְּנָסוֹת מְרִיבִית תְּאֵגִידִים קְשׁוּרִים
סְךָ- הַכֹּל

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. ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2014 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 25 - צַדִּדִים קְשׁוּרִים:
א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
434	33	1,198	931
436	-	-	-
495	-	-	-
7,363	5,828	-	-
1,840	2,134	-	-
331	802	526	984
275	218	-	-
-	75	-	-
-	374	-	374
126,181	132,687	126,181	132,687

נכסים שוטפים - בסעיף צדדים קשורים:

רשויות

גאון מאמץ פולדימיר בע"מ

צ.ח.ר תשתיות

נכסים לא שוטפים

גאון מאמץ פולדימיר בע"מ

החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים בע"מ

התחייבויות שוטפות – בסעיף צדדים קשורים:

בסעיף צדדים קשורים

רשויות

החברה לטיפול בשפכים

גאון מאמץ

צ.ח.ר תשתיות

התחייבויות לא שוטפות - בסעיף הלוואות לזמן ארוך:

רשויות

ב. עסקאות:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2013	31.12.2014
6,355	6,166	6,355	6,166
1,772	-	1,772	-
2,452	4,061	2,452	4,061
1,660	2,081	-	-
86	85	-	-
790	-	790	-
263	-	263	-
-	11	-	11

הכנסות מאגרות מים

הכנסות בגין היטלי פיתוח

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

הוצאות שכר עבודה

דמי ניהול

הוצאות אחרות לבעל עניין

רכישת נכסים מבעל עניין

אנרגיה

ביאור 25 - 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.

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 לשוויו ההוגן.

3. אופן קביעת השווי ההוגן:

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

4. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים:

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

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