

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-37	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 2015 ו-2014, 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 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 ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 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

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
נכסים:					
נכסים שוטפים:					
570	1,477	2,256	3,553		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
27,092	24,108	27,273	24,298	3	לקוחות
4,483	5,418	4,515	5,436	4	חייבים ויתרות-חובה
33	54	931	959		צדדים קשורים
<u>32,178</u>	<u>31,057</u>	<u>34,996</u>	<u>34,267</u>		
נכסים לא שוטפים:					
196	181	196	187		חייבים לזמן ארוך
5,828	5,660	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,134	2,126	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדת
323,298	332,495	336,863	345,385	7	רכוש קבוע
13,130	13,130	14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>344,586</u>	<u>353,592</u>	<u>351,796</u>	<u>360,309</u>		
<u>376,764</u>	<u>384,649</u>	<u>386,792</u>	<u>394,576</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
התחייבויות והון:					
התחייבויות שוטפות:					
2,986	5,738	3,385	6,136	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,002	5,256	4,273	5,636	10	ספקים ונותני שירותים
14,692	14,184	14,773	14,343	11	זכאים ויתרות-זכות
1,469	1,111	1,358	1,030		צדדים קשורים
<u>23,149</u>	<u>26,289</u>	<u>23,789</u>	<u>27,145</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
153,401	154,941	160,729	161,958	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
113,587	134,476	113,587	134,476	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
175	264	184	275	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>267,163</u>	<u>289,681</u>	<u>274,500</u>	<u>296,709</u>		
-	-	2,051	2,043		זכויות המיעוט:
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(66,201)	(83,974)	(66,201)	(83,974)		גרעון בעודפים
<u>86,452</u>	<u>68,679</u>	<u>86,452</u>	<u>68,679</u>		
<u>376,764</u>	<u>384,649</u>	<u>386,792</u>	<u>394,576</u>		

אדי שושב
 אדי שושב
 סמנכ"ל כספים
 ומי"מ מנכ"ל

אילן שוחט
 אילן שוחט
 יו"ר הדירקטוריון

23 באוגוסט, 2016
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות על הרווח הכולל (באלפי ש"ח)

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015		
70,716	66,247	73,916	70,219	17	הכנסות
*65,658	67,103	*67,164	70,181	18	עלות ההכנסות
5,058	(856)	6,752	38		רווח (הפסד) גולמי
*12,072	10,713	*12,072	10,713	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
5,767	4,307	6,292	4,639	20	הוצאות הנהלה וכלליות
7,510	4,070	7,510	4,070	21	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידיים זכאים"
*183	-	*183	-	.א.22	הוצאות אחרות
*300	160	*300	160	.ב.22	הכנסות אחרות
(5,154)	(11,646)	(3,985)	(11,084)		הפסד מפעולות רגילות
7,205	6,343	7,539	6,697	.א.23	הוצאות מימון
257	224	-	-	.ב.23	הכנסות מימון
(12,102)	(17,765)	(11,524)	(17,781)		הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות
294	(8)	-	-		חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	(284)	8		חלק המיעוט ברווחים (הפסדים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
<u>(11,808)</u>	<u>(17,773)</u>	<u>(11,808)</u>	<u>(17,773)</u>		הפסד לשנה
					* מוין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלג 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>	
97,306	(54,393)	151,399	300	יתרה ליום 1 בינואר 2014
				שינויים בשנת 2014:
954	-	954	-	הנפקת הון נטו (*)
(11,808)	(11,808)	-	-	הפסד לשנה
86,452	(66,201)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
				שינויים בשנת 2015:
(17,773)	(17,773)	-	-	הפסד לשנה
<u>68,679</u>	<u>(83,974)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

* 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				
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(11,808)	(17,773)	(11,808)	(17,773)	הפסד לשנה
12,271	22,696	15,090	23,854	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
463	4,923	3,282	6,081	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
-	-	20	-	שינוי בהשקעות לזמן קצר
(39,201)	(31,083)	(39,390)	(31,278)	רכישת רכוש קבוע
26,926	16,943	26,926	16,943	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
6,505	6,697	6,505	6,697	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
1,535	168	-	-	פרעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו
22	15	22	9	שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו
(4,213)	(7,260)	(5,917)	(7,629)	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
(1,548)	(99)	(1,548)	(99)	שינוי באשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים לזמן קצר, נטו
5,341	3,612	5,341	3,612	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(164)	(269)	(563)	(668)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
3,629	3,244	3,230	2,845	מזומנים, נטו, מפעילות מימון
(121)	907	595	1,297	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
691	570	1,661	2,256	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
570	1,477	2,256	3,553	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
18,549	21,749	19,376	22,619	פחת
149	-	149	-	הפסד הון ממימוש רכוש קבוע
(3,145)	(4,734)	(3,145)	(4,734)	מימוש הכנסות מראש
5,765	4,866	5,844	4,953	עליית ערך הלוואות לזמן ארוך
				שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי
(15)	89	4	91	עובד-מעסיק, נטו
				חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות
(294)	8	-	-	בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	284	(8)	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
<u>21,009</u>	<u>21,978</u>	<u>22,512</u>	<u>22,921</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
1,872	3,788	2,082	3,779	שינוי בלקוחות
(1,530)	(935)	734	(921)	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
2,195	(379)	1,099	(356)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(1,724)	(1,248)	(1,810)	(1,139)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(9,551)	(508)	(9,527)	(430)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
(8,738)	718	(7,422)	933	
<u>12,271</u>	<u>22,696</u>	<u>15,090</u>	<u>23,854</u>	סך-הכל

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

4,171	4,975	4,171	4,975	מענק השקעה לקבל
8,130	5,491	8,130	5,491	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
2,592	-	2,592	-	רכישת רכוש קבוע כנגד הכנסות נדחות
-	2,502	-	2,502	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
954	-	954	-	רכישת רכוש קבוע כנגד הנפקת הון
-	1,179	-	1,179	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי:

- א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבוך מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל וממוקמת באזור התעשייה צח"ר בראש פינה. 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 ומספקת מי קולחין בהתאם להקצאות של רשות המים.
- ג. במהלך הרבעון השני לשנת 2012 התקבל בחברה רישיון מתוקן לפעילות חיונית ופעילות נוספת לחברה עפ"י סעי' 15 לחוק תאגידי מים וביוב. רישיון זה מחליף את הרישיון שניתן לחברה ביום 2 לדצמבר 2010 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 רישיון זה מתייחסת אך ורק לפעילות השבה, הולכה ומכירה של קולחים שהוסדר לה תעריף על ידי רשות המים. תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד.
- ד) תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד כמפורט בסעיף ד' להלן.
- 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 בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות (עפ"י החוק האמור). 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

ביאור 1 - כללי (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	מגיאר
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 הפסד שוטף של כ- 18 מיליון ש"ח, והפסד נצבר של כ- 84 מיליון ש"ח.

הרפורמה בתעריפי המים והביוב שנכנסה לתוקף ביום 1 בינואר 2010 (לאחר שיישומה נדחה מיום 1 בינואר 2009), אמורה הייתה 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. לאור זאת, הועמדו לתאגיד תקציבים ייעודיים, שמטרתם לסייע לו לקלוט את הרשויות האלו ולשפר בהן את התשתיות.

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 קיבלה 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 חיי".

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי (המשך):

ו. 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 4.ב.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.5.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.

ז. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

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

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, נדליין 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:

ב. 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 ההנהלה.

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.

ג. 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 שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ד. הצמדה:

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

ה. 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.

ו. 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.

ז. 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		
2014	2015	
100.1	99.1	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.8890	3.9020	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.7246	4.2468	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
(0.20)	(1.00)	מדד המחירים לצרכן
12.04	0.33	דולר של ארה"ב
(1.20)	(10.11)	אירו

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ח. שווי מזומנים:

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

ט. 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.

י. חייבים לזמן ארוך:

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

יא. 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.

יב. השקעות בחברות מוחזקות:

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.

יג. 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 התזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יג. רכוש קבוע (המשך):

3. פחת ושיטת פחת (המשך):

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 וביוֹב.

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.

יד. נכסים בלתי מוחשיים:

1. 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.

2. זכויות מים מוכרות לפי עלות.

טו. הפרשות:

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

טז. 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יז. הכרה בהכנסה:

- החברה מכירה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25 בדבר הכנסות (להלן: "תקן 25") כמפורט להלן:
1. הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוֹב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שרותי הביוֹב.
 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 13.ב.2).

יח. 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.

יט. מסים על ההכנסה:

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

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
30,381	31,117	30,557	31,297	לקוחות בחשבון פתוח (*)
1,542	1,591	1,542	1,591	כרטיסי אשראי
3,177	2,715	3,182	2,725	בחשבון המחאות לגבייה
35,100	35,423	35,281	35,613	
8,008	11,315	8,008	11,315	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>27,092</u>	<u>24,108</u>	<u>27,273</u>	<u>24,298</u>	סך-הכל

* יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 3,262 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,660 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 5,151 אלפי ש"ח (אשתקד - 5,221 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות במאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 3,296 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2015, אשתקד - 2,722 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
195	229	208	247	מוסדות
4,171	4,975	4,171	4,975	הכנסות לקבל מגורמים ממשלתיים
9	133	9	133	הוצאות מראש
105	70	124	70	מקדמות לספקים
3	11	3	11	חייבים אחרים
<u>4,483</u>	<u>5,418</u>	<u>4,515</u>	<u>5,436</u>	סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
2,298	2,394	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
3,530	3,266	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
<u>5,828</u>	<u>5,660</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סך-הכל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (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 ויינתן להן בעתיד, על פי ההסכם להעברת הנכסים.

ביאור 6 - השקעה בחברות מאוחדות:

א. הרכב:

החברה	
31.12.2014	31.12.2015
<u>2,134</u>	<u>2,126</u>
<u>2,134</u>	<u>2,126</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 החזקה בחברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ מהותית בדוחות הכספיים של פלג הגליל בע"מ ואוחדה בדוחות החברה החל משנת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה בחברה:

<u>2015</u>						
סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
						עלות:
531,264	2,988	1,582	30,192	249,317	247,185	ליום 1 בינואר 2015
30,946	119	399	4,166	16,581	9,681	רכישות
7,879	-	-	-	2,171	5,708	גריעות
<u>554,331</u>	<u>3,107</u>	<u>1,981</u>	<u>34,358</u>	<u>263,727</u>	<u>251,158</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
						פחת נצבר:
207,966	1,213	332	712	96,069	109,640	ליום 1 בינואר 2015
21,749	99	369	515	8,606	12,160	תוספות
7,879	-	-	-	2,171	5,708	גריעות
<u>221,836</u>	<u>1,312</u>	<u>701</u>	<u>1,227</u>	<u>102,504</u>	<u>116,092</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>332,495</u>	<u>1,795</u>	<u>1,280</u>	<u>33,131</u>	<u>161,223</u>	<u>135,066</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<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>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-%

* נכון ליום 31 בדצמבר, 2015 ישנו רכוש בהקמה בסך 2,448 אלפי ש"ח.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

א. הרכב ותנועה במהלך התקופה בחברה (המשך):

<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 הפחתה - ב-%

* נכון ליום 31 בדצמבר, 2014 ישנו רכוש בהקמה בסך 3,950 אלפי ש"ח.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):
 ב. הרכב ותנועה במהלך התקופה במאוחד:

2015						
סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
549,125	3,040	45,964	250,966	247,185	1,970	ליום 1 בינואר 2015
31,141	124	4,355	16,582	9,681	399	רכישות
7,879	-	-	2,171	5,708	-	גריעות
<u>572,387</u>	<u>3,164</u>	<u>50,319</u>	<u>265,377</u>	<u>251,158</u>	<u>2,369</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
פחת נצבר:						
212,262	1,245	4,426	96,619	109,640	332	ליום 1 בינואר 2015
22,619	104	1,380	8,606	12,160	369	תוספות
7,879	-	-	2,171	5,708	-	גריעות
<u>227,002</u>	<u>1,349</u>	<u>5,806</u>	<u>103,054</u>	<u>116,092</u>	<u>701</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>345,385</u>	<u>1,815</u>	<u>44,513</u>	<u>162,323</u>	<u>135,066</u>	<u>1,668</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<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
	6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2015 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ב. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ הַתְּקוּפָה בַּמְאוּחָד (הַמְשָׁךְ):

2014

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	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
	6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	שיעורי הפחת - ב-%

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

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

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
-	-	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.יד'.

ביאור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
178	79	178	79	אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים
2,808	5,659	3,207	6,057	חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך *
<u>2,986</u>	<u>5,738</u>	<u>3,385</u>	<u>6,136</u>	סך- הכל

* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 1,829 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2,492 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2014.

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
3,379	4,528	3,516	4,729	בחשבון פתוח:
623	728	757	907	ספקים בחשבון פתוח
<u>4,002</u>	<u>5,256</u>	<u>4,273</u>	<u>5,636</u>	בחשבון המחאות לפרעון

סך- הכל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
471	432	486	484	מוסדות
449	612	474	676	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
10,707	9,874	10,748	9,916	הוצאות לשלם
3,065	3,266	3,065	3,267	הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>14,692</u>	<u>14,184</u>	<u>14,773</u>	<u>14,343</u>	סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום 31.12.2015	תנאי הצמדה צמוד למדד המחירים לצרכן	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015		
15,392	18,578	15,392	18,578	5%	צמוד	התחייבות לבנקים
8,130	5,491	8,130	5,491	5%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
132,687	136,531	132,687	136,530	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
-	-	7,727	7,416	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
<u>156,209</u>	<u>160,600</u>	<u>163,936</u>	<u>168,015</u>			
2,808	5,659	3,207	6,057			בניכוי חלויות שוטפות
<u>153,401</u>	<u>154,941</u>	<u>160,729</u>	<u>161,958</u>			סך-הכל

ב. צדדים קשורים:

1. בחודש יוני 2013 נחתם הסכם המתווה להסבת מלוות הביוב בין החברה לבעלי מניותיה ואושר על ידי הממונה על התאגידים. על פי ההסכם חולק החוב של החברה לבעלי המניות לשניים: סכום השווה ליתרת הלוואות שנלקחו על ידי הרשויות מבנק דקסיה, והיתרה שלא הוסבה. בהתאם להסכם זה החברה התחייבה לפרוע בבנק דקסיה את הלוואות שנלקחו על ידי הרשויות השותפות בחברה לצורך הקמת תשתיות מים וביוב (ואשר הועברו לתאגיד במסגרת הסכם העברת הנכסים). היקף ההלוואות שהוסבו מסתכם לכ-80 מליון ש"ח. החברה התחייבה להתחיל לפרוע אותן כאמור במקום הרשויות לאחר שלוש שנות גרייס. דהיינו, החל מחודש יולי 2016. היקף הפרעון החוזי של הלוואות אלה בשנת 2016 מסתכם לסך של כ-3 מליון ש"ח.

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך (המשך):

ב. צדדים קשורים (המשך):

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות ולפיכך הנן מחויבות בתשלום דמי הקמה כדין, בעלי המניות יעבירו לתאגיד תמורה בשיעור עלות העבודה בפועל אשר תידרש להקמת התשתיות האמורות וחיבור הנכסים האמורים למערכות הציבוריות שבאחריות החברה ואת היתרה החברה תקזז מיתרת הלוואות הבעלים (שלא הוסבו).

ג. בהתאם לתוספת להסכם בין גאון מאמץ פולדמיר בע"מ לבין חברת גאון אגרו מאמץ בע"מ (להלן: "גאון"), שנחתם ביום 4 ביולי 2005, העמידו פלג הגליל (על ידי 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. נקבע כי סך ההשתתפות של תורמי השפכים בעלויות ההקמה יהיו כ- 14 מיליון ש"ח. סכום זה הועמד לזכות גאון לשיעורין. עוד נקבע כי 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. ההחזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ד. מועדי הפרעון לאחר תאריך המאזן:

החברה		מאוחד		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
2,808	5,659	3,207	6,057	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
5,204	8,961	5,603	9,360	בשנה השניה
8,196	8,588	8,595	8,987	בשנה השלישית
7,823	8,841	8,222	9,240	בשנה הרביעית
24,031	32,049	25,627	33,644	
132,178	128,551	138,309	134,371	בשנה החמישית ואילך
156,209	160,600	163,936	168,015	סך-הכל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

סה"כ	2015 הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)	
			עלות:
102,400	92,397	28,003	יתרה ליום 1 בינואר 2015
25,623	17,747	7,876	תוספות
<u>146,023</u>	<u>110,144</u>	<u>35,879</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
			הפחתה:
6,813	4,498	2,315	יתרה ליום 1 בינואר 2015
4,734	3,413	1,321	תוספות
<u>11,547</u>	<u>7,911</u>	<u>3,636</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<u>134,476</u>	<u>102,233</u>	<u>32,243</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<u>113,587</u>	<u>87,899</u>	<u>25,688</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
			עלות:
82,085	60,587	21,498	יתרה ליום 1 בינואר 2014
38,315	31,810	6,505	תוספות
<u>20,400</u>	<u>92,397</u>	<u>28,003</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
			הפחתה:
3,668	2,389	1,279	יתרה ליום 1 בינואר 2014
3,145	2,109	1,036	תוספות
<u>6,813</u>	<u>4,498</u>	<u>2,315</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
<u>113,587</u>	<u>87,899</u>	<u>25,688</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<u>78,417</u>	<u>58,198</u>	<u>20,219</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

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 2015 הסתכמה בכ- 32 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2014 כ-26 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2015 בסך של כ- 6 מיליון ש"ח, פירעון היטלים כנגד הלוואות בעלים בסך של כ-2 מיליון ש"ח וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2015 של כ- 1 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2015 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)

בִּיאור 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים (הַמְשָׁךְ):

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֶשְׁבוֹן מַעֲנֵקֵי הַשְּׁקֵעָה:

בְּעֻקְבוֹת הַנְּחִיטָה הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיּוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוּבֹנָאֵי בַּמַּעֲנֵקֵי הַשְּׁקֵעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנֵקִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחֵת בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי, הַמוֹכֵרֵת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוּךְ הַחַיִּים הַשִּׁמּוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֶסֶם הַמַּעֲנֵקִים.

בִּיאור 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוּ:

א. מוֹצֵג:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחַד	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
175	264	184	275

בַּמְסַגֵּרֵת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְנֵן אֲרוּךְ

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּיֵי פִיטוֹרִין, פְּרִיֶשָׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הַעֲבוּדָה וְהַסְכְּמֵי הַעֲבוּדָה הַקִּיִּיִּמִים, מְכּוֹסוֹת בַּחֲלָקֵן עַל יְדֵי הַפְּקֻדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלוּלָה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאור 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעִבּוּדִים:

1. עַל נִכְסֵיהָ הַפִּינַנְסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הַרְשׁוּמִים בַּמֵּאֲזָנָה רוֹבֵץ שְׁעִבּוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ כְּלִפֵּי בִּנְק דַּקְסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעוּבּוּד עַל מְרַכְזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סֶפֶק הַמְרַכְזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלֹם מִמְקוֹרוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בַּמּוֹבִיל הַמְּלּוּחַ:

חֲבֵרַת מְקוֹרוֹת פְּנֵתָה לְעִירִיִּית צֶפֶת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֶׁלֶם חוֹב הַנוֹבַע לְכֹאֲוֵרָה מֵהַזְרַמַּת שְׁפָכִים מִמְט"ש צֶפֶת דֶּרֶךְ תַּעֲלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלּוּחַ בְּהִיקֶף כְּסָפִי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הַנִּטְעָן מִתִּיחֶס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיּוּחַס לְפַעֲלִלוֹת מוֹל עִירִיִּית צֶפֶת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מְסַפֵּר פְּעֻמִּים לְעִירִיִּית צֶפֶת בְּבִקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנֵטִים, אֹלָם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וְנִישׁוֹנֹת אֵלֶּה טֵרֵם הוּעֵבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסֶף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלִפֵּי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זֹה.

2. חִיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":

חֲבֵרַת "מְקוֹרוֹת" מַחִיבַת אֶת צִרְכָּנֶיהָ, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הַעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיִּים סֶפֶק בְּדַבָּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חִיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה, בְּהַסְתַּמֵּךְ עַל יוֹעֲצִיָּה הַמְּשַׁפְּטִיִּים לֹא יִצְרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעָה זֹה.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

3. העברת מניות חצור בצחר תשתיות לידי פלג 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 פלג 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.

4. 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.

5. תביעות שונות נגד פלג הגליל:

במהלך שנת 2015 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

6. ראה ביאור 26 בדבר תביעה נגד החברה שהתקבלה לאחר תאריך הדיווח.

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

ג. התקשרויות:

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי:

החברה הוכרה כתאגיד זכאי לתמיכה בתשתיות מים לשיפור פחת המים ושיפור שיעור הגביה. במסגרת זו התאגיד יהיה זכאי לתקציב בהיקף של כעשרים ושישה מיליון ש"ח שיתקבלו לביצוע פרויקטים מסוימים. התאגיד התחייב 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.

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ-143 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה, יתרת עלות הפרויקטים (20%) ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפירעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת הלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-92 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-51 מיליון ש"ח להשלמת הפרויקטים שתוקצבו.

3. העברת מניות מט"ש לבנים:

בעקבות צירוף מועצה מקומית מגיאר 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.

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).

פלטג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

4. פרויקט קריאת מדי מים מרחוק (המשך):

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, לפלטג 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. 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 מהחיוב 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 מליון ש"ח. הלוואות אלו יקוזזו מעלויות טיהור שפכים שישלמו ליזם בעתיד.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

5. התקשרויות בחברות מאוחדות (המשך):

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.

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

בחברה ליום 31.12.2015

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 31.12.2014

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

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		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
31,092	25,073	31,092	25,072	מים
39,448	40,617	39,448	40,617	ביוב
176	557	3,376	4,530	אחרות
<u>70,716</u>	<u>66,247</u>	<u>73,916</u>	<u>70,219</u>	סך-הכל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
16,236	14,951	16,236	14,951	רכישת מים
4,609	4,861	5,029	5,638	משכורות ונלוות
7,299	8,865	7,299	8,865	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
*17,618	17,738	*17,618	17,738	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	314	1,498	אחרות
18,137	20,339	18,909	21,142	פחת
1,759	349	1,759	349	פרוייקט מיסטו
<u>65,658</u>	<u>67,103</u>	<u>67,164</u>	<u>70,181</u>	סך-הכל

*מוין מחדש.

ב. בהתאם להוראות הרגולטור עבודות האחזקה של ליווי ומתקני הביוב בתחום פעילות חברת הבת יבוצעו על ידי גורם יחיד. בשנת 2013 חברת 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		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
954	1,018	954	1,018	משכורת ונלוות
*8,882	6,015	*8,882	6,015	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
136	131	136	131	עמלות כרטיסי אשראי
142	242	142	242	ייעוץ מקצועי
1,958	3,307	1,958	3,307	הפרשה לחובות מסופקים
<u>12,072</u>	<u>10,713</u>	<u>12,072</u>	<u>10,713</u>	סך-הכל

* מוין מחדש.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015	
2,322	1,721	2,322	1,721	משכורות ונלוות
257	156	393	215	יעוץ מקצועי
229	192	229	192	אחזקת רכב
854	867	858	815	אחזקת משרד ודמי שכירות
1,155	555	1,324	757	יעוץ משפטי
308	111	363	177	פחת
642	705	803	762	אחרות
<u>5,767</u>	<u>4,307</u>	<u>6,292</u>	<u>4,639</u>	סך-הכל

ביאור 21 - 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 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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

א. הרכב הוצאות אחרות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
149	-	149	-
*34	-	*34	-
<u>183</u>	<u>-</u>	<u>183</u>	<u>-</u>

הפסד הון ממימוש רכוש קבוע

הוצאות אחרות

סך-הכל

* מוין מחדש.

ב. הרכב הכנסות אחרות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
300	-	300	-
-	160	-	160
<u>300</u>	<u>160</u>	<u>300</u>	<u>160</u>

הכנסות בגין שנים קודמות

הכנסות אחרות

סך-הכל

ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
966	932	966	932
5,870	5,038	6,199	5,389
369	373	374	376
<u>7,205</u>	<u>6,343</u>	<u>7,539</u>	<u>6,697</u>

בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים

בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים

בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות

סך-הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
257	224	-	-
<u>257</u>	<u>224</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

הכנסות מריבית תאגידיים קשורים

סך-הכל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - מסים על ההכנסה:

- א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:**
שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2014 - 26.5%, בשנת 2015 - 26.5%.
ביום 5 בינואר 2016 פורסם ברשומות חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216), התשע"ו – 2016 (להלן: "החוק").
בין יתר הוראות החוק נקבע כי יופחת שיעור המס על חברות החל משנת 2016 ב-1.5%, כך שהוא יעמוד על 25% במקום על 26.5% כפי שהיה עד כה.
- ב. 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 2011. ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013.**

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֶזְרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2015 (בֶּאֱלָפִי ש"ח)

בִּיאור 25 - צַדִּים קְשׁוּרִים:
א. יתרות בדוח על המצב הכספי:

החברה		מאוחד	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
33	54	931	959
5,828	5,660	-	-
2,134	2,126	-	-
802	78	984	78
218	180	-	-
75	50	-	-
374	803	374	803
132,687	136,530	132,687	136,530

נכסים שוטפים - בסעיף צדדים קשורים:

רשויות
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:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2014	31.12.2015
6,166	6,290	6,166	6,290
4,061	2,616	4,061	2,616
2,081	1,562	2,081	1,562
85	-	-	-
11	-	11	-

הכנסות מאגרות מים

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

הוצאות שכר עבודה

דמי ניהול

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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015 (באלפי ש"ח)

ביאור 26 - אירועים לאחר תקופת הדיווח:

במהלך שנת 2016 התקבלה תביעה של פא"ס כנגד החברה בבית משפט השלום בצפת. התביעה נמצאת בראשיתה. טרם הוגשה בקשת רשות להתגונן. על פי חוות הדעת של יועצה המשפטי של החברה, לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכוייה, ועל כן לא בוצעה הפרשה בדוחות הכספיים בגין תביעה זאת.