

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

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

פּלַג הַגְּלִיל הַחִבְרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ

דוֹחוֹת כִּסְפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017

תוֹכַן הָעֲנִיִּינִים

ע מ ו ד

1	דוֹחַ רוֹאָה הַחֲשׁוֹן הַמְּבַקֵּר
2-3	דוֹחוֹת עַל הַמְצָב הַכִּסְפִּי
4	דוֹחוֹת עַל הַרוּחַ הַכּוֹלֵל
5	דוֹחוֹת עַל הַשִּׁינוּיִים בְּהוֹן הָעֲצָמִי
6-7	דוֹחוֹת עַל תְּזוּרִימֵי הַמְזוּמָנִים
8-36	בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים



## 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 2017 ו-2016, ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה 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 והנהלה 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 2017 ו-2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) 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, 21 במאי, 2018

- 1 -

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית | נצרת עילית  
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111 | 04-6555888

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 דוא"ל: [bdo@bdo.co.il](mailto:bdo@bdo.co.il) בקרו באתר שלנו: [www.bdo.co.il](http://www.bdo.co.il)

BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**דוֹחוֹת עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		בִּיאוּר	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017		
					<b>נכסים:</b>
					<b>נכסים שוטפים:</b>
5,779	11,725	7,824	14,456		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
25,843	25,181	26,186	25,370	3	לקוחות
1,716	3,094	1,845	2,945	4	חייבים ויתרות-חובה
74	24	960	1,234		צדדים קשורים
<u>33,412</u>	<u>40,024</u>	<u>36,836</u>	<u>44,026</u>		
					<b>נכסים לא שוטפים:</b>
207	212	214	231		חייבים לזמן ארוך
5,537	5,399	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,141	2,335	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדת
338,550	347,563	350,820	359,059	7	רכוש קבוע
13,130	13,130	14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>359,565</u>	<u>368,639</u>	<u>365,771</u>	<u>374,027</u>		
<u>392,977</u>	<u>408,663</u>	<u>402,607</u>	<u>418,053</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017		
<b>התחייבויות והון:</b>					
<b>התחייבויות שוטפות:</b>					
9,415	9,529	9,814	9,929	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
7,148	6,494	7,567	6,994	10	ספקים ונותני שירותים
12,148	18,394	12,480	18,494	11	זכאים ויתרות-זכות
437	347	105	59		צדדים קשורים
<u>29,148</u>	<u>34,764</u>	<u>29,966</u>	<u>35,476</u>		
<b>התחייבויות לא שוטפות:</b>					
151,794	152,497	158,487	158,911	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור
3,002	2,739	3,002	2,739		שפכים
146,548	163,092	146,548	163,092	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
241	194	304	216	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>301,585</u>	<u>318,522</u>	<u>308,341</u>	<u>324,958</u>		
-	-	2,056	2,242		<b>זכויות המיעוט:</b>
<b>הון עצמי:</b>					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(90,409)	(97,276)	(90,409)	(97,276)		גרעון בעודפים
<u>62,244</u>	<u>55,377</u>	<u>62,244</u>	<u>55,377</u>		
<u>392,977</u>	<u>408,663</u>	<u>402,607</u>	<u>418,053</u>		

  
 אדי שושב  
 מנכ"ל

  
 אילן שאחט  
 יו"ר הדירקטוריון

21 במאי, 2018  
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017		
70,083	71,435	74,437	75,963	17	הכנסות
*58,573	57,057	*61,993	59,956	18	עלות ההכנסות
11,510	14,378	12,444	16,007		<b>רווח גולמי</b>
11,746	13,811	11,746	13,811	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
*4,382	4,887	*4,579	5,480	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,095	5,135	5,095	5,135	21	הכנסות ממענקי תאגוד ומענקים ל"תאגידים זכאים"
981	-	1,121	75	.א.22	הוצאות אחרות
395	395	395	395	.ב.22	הכנסות אחרות
(109)	1,210	488	2,171		<b>רווח (הפסד) מפעולות רגילות</b>
6,598	8,505	6,910	8,852	.א.23	הוצאות מימון
257	234	-	-	.ב.23	הכנסות מימון
(6,450)	(7,061)	(6,422)	(6,681)		<b>הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות</b>
15	194	-	-		חלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	(13)	(186)		חלק המיעוט ברווחים מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
(6,435)	(6,867)	(6,435)	(6,867)		<b>הפסד לשנה</b>

\* מויין מחדש.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
68,679	(83,974)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2016
(6,435)	(6,435)	-	-	שינויים בשנת 2016:
				הפסד לשנה
62,244	(90,409)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
(6,867)	(6,867)	-	-	שינויים בשנת 2017:
				הפסד לשנה
55,377	(97,276)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**דוֹחוֹת עַל תּוֹרִימֵי הַמְזוּמָנִים (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
				<b>תּוֹרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת:</b>
(6,435)	(6,867)	(6,435)	(6,867)	הַפְסַד לְשָׁנָה
16,536	24,747	17,271	26,082	הַתְּאֵמוֹת הַדְּרוֹשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים
10,101	17,880	10,836	19,215	מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת (נִסְפַח א')
				<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת</b>
				<b>תּוֹרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה:</b>
(26,278)	(32,454)	(26,521)	(32,554)	רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ
14,082	17,449	14,082	17,449	הַשְׁתַּתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵי בִּפְרוֹיִקְטִים
7,842	5,971	7,842	5,971	תְּקוּבוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב
123	138	-	-	פְּרִעוֹן הַלוֹואָה לְתַאגִיד קְשׁוֹר, נְטוֹ
(26)	(5)	(27)	(17)	שִׁנּוּי בְּחִיבִים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ
(4,257)	(8,901)	(4,624)	(9,151)	<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפִעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה</b>
				<b>תּוֹרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת מִימּוֹן:</b>
(79)	-	(79)	-	שִׁנּוּי בְּאִשְׂרָאֵי מֵתַאגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים
2,325	4,141	2,325	4,141	לְזִמְן קָצֵר, נְטוֹ
(3,788)	(7,174)	(4,187)	(7,573)	קְבֻלַת הַלוֹואוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(1,542)	(3,033)	(1,941)	(3,432)	פִּירֵעוֹן הַלוֹואוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
				<b>מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפִעִילוֹת מִימּוֹן</b>
4,302	5,946	4,271	6,632	<b>שִׁנּוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים</b>
1,477	5,779	3,553	7,824	<b>יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה</b>
5,779	11,725	7,824	14,456	<b>יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה</b>

הַבִּיאוּרִים הַמְצוּרְפִים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**דוֹחוֹת עַל תְּזָרִימֵי הַמְזוּמָנִים (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**נִסְפַח א' - הַתְּאֵמוֹת הַדְּרוֹשׁוֹת לְהַצְגַת הַמְזוּמָנִים וְשׁוּי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטְפֹת:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוֹחַד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם				
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
				<b>הַכְּנָסוֹת וְהוֹצָאוֹת שֶׁאֵינָן כְּרוֹכוֹת בְּתִזְרִימֵי מְזוּמָנִים:</b>
22,286	23,519	23,149	24,393	פַּחַת
(6,072)	(7,071)	(6,072)	(7,071)	מִיְמוֹשׁ הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ
3,066	3,172	3,142	3,293	עֲלִיית עֶרֶךְ וְצִבְרֵת רִיבִית עַל הַלוֹאוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
				שִׁנוּי בְּהַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי
(23)	(47)	29	(88)	עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוֹ
				חֶלֶק הַחֲבֵרָה בְּרוּחֵי חֲבֵרוֹת מוֹחֲזָקוֹת
(15)	(194)	-	-	הַמְטוֹפְלוֹת בְּשִׁטַּת הַשׁוּי הַמְּאֻזְנֵי, נְטוֹ, לְאַחַר מִס
-	-	13	186	חֶלֶק הַמִּיעוּט בְּרוּחֵי חֲבֵרוֹת מֵאוֹחַדוֹת
<u>19,242</u>	<u>19,379</u>	<u>20,261</u>	<u>20,713</u>	
				<b>שִׁנוּיִים בְּסַעֲפֵי רְכוֹשׁ וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת:</b>
(5,749)	662	(5,902)	448	שִׁנוּי בְּלִקּוּחוֹת
3,702	(1,746)	3,591	(1,100)	שִׁנוּי בְּחִיבִים וִיתְרוֹת-חֻבָּה
(694)	(40)	(926)	(320)	שִׁנוּי בְּצַדִּדִים קְשׁוּרִים, נְטוֹ
(931)	509	(892)	590	שִׁנוּי בְּסַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים
1,231	6,246	1,404	6,014	שִׁנוּי בְּזִכָּאִים וִיתְרוֹת-זִכּוֹת
(265)	(263)	(265)	(263)	שִׁנוּי בְּהַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אֲרוֹךְ - הַשְּׁתַּתְּפוֹת
(2,706)	5,368	(2,990)	5,369	בְּהוֹצָאוֹת טִיהוּר שְׂפָכִים
<u>16,536</u>	<u>24,747</u>	<u>17,271</u>	<u>26,082</u>	<b>סָךְ - הַכֹּל</b>

**נִסְפַח ב' - פְּעוּלוֹת הַשְּׁקֵעָה וּמִיְמוֹן שֶׁאֵינָן כְּרוֹכוֹת בְּתִזְרִימֵי הַמְזוּמָנִים:**

961	593	961	593	מַעֲנֵק הַשְּׁקֵעָה לְקַבֵּל
4,731	5,973	4,731	5,973	רְכִישַׁת רְכוֹשׁ קְבוּעַ כְּנֶגֶד הַלוֹאָה לְזִמְן אֲרוֹךְ
5,325	4,162	5,325	4,162	רְכִישַׁת רְכוֹשׁ קְבוּעַ כְּנֶגֶד סַפְקֵי רְכוֹשׁ
234	563	234	563	פִּירְעוֹן הַלוֹאוֹת בְּעֵלִים כְּנֶגֶד הַיִּטְלֵי מִים וּבִיּוֹב

**הַבִּיאוּרִים הַמְצוּרְפִים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵּי נִפְרֵד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים**

**פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2017**

**בִּיאוּר 1 - כְּלָלִי:**

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001 ונרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל וממוקמת באזור התעשייה צחי"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. 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 גיאן                   | - 25 שנים מיום 1.10.2010 |

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

**ביאור 1 - כללי (המשך):**

**ד. (המשך):**

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

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

ה. קיימים מספר גורמים המעוררים ספקות בדבר המשך פעילותה של החברה ביניהם, לחברה הפסד שוטף של כ- 7 מיליון ש"ח, והפסד נצבר של כ- 97 מיליון ש"ח. על פי ההוראות בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע-2010, "סימני האזהרה", בהם יש חשש להמשך קיומו של התאגיד כ"עסק חיי" הינם כל אחד מאלה:

1. גירעון בהון העצמי - לחברה הון עצמי חיובי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 בסך של כ- 55 מיליון ש"ח ושל כ- 62 מיליון ש"ח בהתאמה.

2. חוות דעת או סקירה של רואה החשבון למועד הדוח הכוללת הפניית תשומת לב לקשיים בהשגת מימון לפעילות החברה, לתלות המשך פעילות החברה בהשגת מימון נוספים, לתלות המשך פעילות החברה באירוע שהתקיימותו כרוכה באי-וודאות משמעותית, לקיומם של הפסדים מתמשכים או כל הפניית תשומת לב אחרת המעידה על קיומם של קשיים הנוגעים להמשך פעילות החברה - לחברה הפסדים מתמשכים מיום הקמתה.

3. גירעון בהון החוזר בצירוף תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת - לחברה הון חוזר חיובי לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 בסך של כ- 5 מיליון ש"ח ושל כ- 4 מיליון ש"ח בהתאמה, וכן תזרים מזומנים חיובי מפעילות שוטפת של כ- 18 מיליון ש"ח ושל כ- 10 מיליון ש"ח בהתאמה.

4. גירעון בהון החוזר או תזרים מזומנים שלילי מתמשך מפעילות שוטפת, ודירקטוריון החברה לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בחברה.

5. אי-עמידה בהתניות פיננסיות שקבע הממונה או שהחברה התחייבה לעמוד בהם, ודירקטוריון החברה לא קבע כי אין בכך כדי להצביע על בעיית נזילות בחברה.

**בִּיאור 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):**

ה. (הַמְשָׁךְ):

הַרְפּוֹרְמָה בַּתְּעָרִיפִי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁנִּכְנְסָה לְתוֹקֶף בְּיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2010 (לְאַחַר שִׁישׁוּמָה נִדְחָה מִיוֹם 1 בִּינוֹאֵר 2009), אֲמוּרָה הַיִּתֵּה לְהַבִּיא אֶת הַחֲבֵרָה לִיַּדִּי רוּחִיוֹת וְלִתְזָרִים מְזוּמָנִים חִיּוּבֵי מַפְעִילוֹת שׁוֹטְפֹת. בַּפּוֹעֵל, עֶקֶב כְּנִיסַתְם שֶׁל הַרְשׁוּיוֹת הַחֲדָשׁוֹת בִּשְׁנַת 2010, מִצְבֵּה הַפִּינַנְסִי שֶׁל הַחֲבֵרָה הוֹרֵעַ, שָׁכַן הַתְּעָרִיפִים מִבִּיאִים בַּחֲשָׁבוֹן מִקְדָּמִי הַתִּיַּעֲלוֹת לְחֲבֵרָה לֹלָא קֶשֶׁר לְמוֹעֵד צְרוּף הַרְשׁוּיוֹת הַנוֹסְפוֹת וְלִמְצַב הַתְּשֻׁתוֹת שֶׁלָּהֶן. לְאוֹר זֹאת, הוֹעֲמָדוֹ לְתַאגִּיד תְּקִצִּיבִים יַעוּדִיִּים, שֶׁמְטַרְתֵּם לְסִיַּע לּוֹ לְקִלוֹט אֶת הַרְשׁוּיוֹת הָאֵלוֹ וְלִשְׁפֹר בְּהֵן אֶת הַתְּשֻׁתוֹת.

הַחֵל מִשְׁנַת 2016 הַפְּחִיתָה מִשְׁמַעוֹתִית רְשׁוֹת הַמִּים אֶת מַחִיר הַמִּים בְּרִכִּישָׁתוֹ מִחֲבֵרַת מְקוֹרוֹת. עַדְכּוֹן זֶה הַפְּחִית אֶת עֵלוֹת רִכִּישַׁת הַמִּים בְּכ-3 מִלִּיוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2017 בִּיַּחַס לְשְׁנַת 2016 וּבְכ-7 מִלִּיוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2016 וּמַהוּוֹה מִרְכִּיב מִשְׁמַעוֹתִי בְּשִׁיפּוֹר הַרוּחִיוֹת הַגּוֹלְמִית שֶׁל הַחֲבֵרָה מִהַפְּסֵד גּוֹלְמִי שֶׁל כ-856 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2015 לְרוּוֹחַ גּוֹלְמִי שֶׁל כ-11,510 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2016 וְלְרוּוֹחַ גּוֹלְמִי שֶׁל כ-14,378 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2017. כְּמוֹ כֵּן, אִף הַבִּיא לְשִׁיפּוֹר בְּתִזְרִים הַמְזוּמָנִים מַפְעִילוֹת שׁוֹטְפֹת מְכ-4.9 מִלִּיוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2015 לְכ-10.1 מִלִּיוֹן ש"ח לְשְׁנַת 2016 וְכ-17.9 מִלִּיוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2017.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְהַסְדֵּרַת חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל הַבַּעֲלִים. בְּמַהֲלֶךְ שְׁנַת 2013 הִסְכִּימוֹ הַחֲבֵרָה וּבַעֲלֵי הַמְנִיּוֹת שֶׁלָּהּ וּבִסְיוֹעַ הַמְּמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים וּמְשֻׁרַד הָאוֹצֵר עַל מַתּוּוֹה בּוֹ הַרְשׁוּיוֹת הַשׁוֹתְפוֹת לֹא יִפְרְעוּ לְבִנְק דְּקִסְיָה הַלוֹאוֹת שֶׁלְקָחוּ לְמִימּוֹן הַקְּמֹת תְּשֻׁתוֹת בִּיּוֹב עַד שְׁנַת 2016 וְהַחֲבֵרָה קִיבְּלָה עַל עֲצָמָה לְפָרוֹעַ יִשְׁרֹוֹת לְבִנְק דְּקִסְיָה הַלוֹאוֹת בְּהִיקֶף שֶׁל כ-80 מִלִּיוֹן ש"ח. כְּמוֹ כֵּן, עַל פִּי הוֹרָאוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב הַחֲבֵרָה מְנוּעָה מִלְּפָרוֹעַ אֶת הַלוֹאוֹת הַבַּעֲלִים לֹלָא קִבְּלַת אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה וּמְשֻׁרַד הָאוֹצֵר. בִּשְׁנַת 2016 הַחֲלָה הַחֲבֵרָה לְפָרוֹעַ אֶת הַלוֹאוֹת הַבַּעֲלִים עַל פִּי הַהִסְכָּם.

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יַדִּי הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב וְעַל יַדִּי מְשֻׁרַד הָאוֹצֵר כַּחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְסִיּוֹעַ מִיּוֹחַד. הַסִּיּוֹעַ מִיּוֹעֵד לְהַשְׁקָעוֹת בְּתְּשֻׁתוֹת לְהַקְטִנַּת פַּחַת הַמִּים וְהַגְּדֵלַת שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. כְּמוֹ כֵּן, הַחֲבֵרָה הַזְּכָאִית לְהַשְׁתַּתְּפוֹת הַמְּדִינָה בְּפָרוֹיקְטִים דְּחוּפִים בְּתַחוּם הַבִּיּוֹב וּבְהִיקֶף כִּסְפֵי שֶׁל כ-192 מִלִּיוֹן ש"ח, בְּמַתְכוּנַת שֶׁל 80% מְעַנֵּק ו-20% הַלוֹאוֹת תְּקִצִּיבִיּוֹת.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֵלֶת לְטִיפּוֹל בְּפַחַת הַמִּים, שִׁיפּוֹר מֵאֲמָצִי הַגְּבִיָּה וְהַתִּיַּעֲלוֹת תְּפַעוֹלִית הַכוֹלֵלֶת צְמָצוּם בַּעֲלוּיוֹת. הַצְּלַחַת הַחֲבֵרָה בְּפַעוֹלוֹתֶיהָ הַמְּפּוֹרְטוֹת לְעִיל הֵינּוּ תִנְאֵי הַכְּרָחִי לְהַמְשֵׁךְ פַּעִילוֹתָהּ כִּיַּעֲסַק חִי"י.

**חֲבֵרוֹת בְּנוֹת:**

1. **"צַחַר תְּשֻׁתוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ"** - מְנִיּוֹת צַחַר תְּשֻׁתוֹת זוֹרְמוֹת שֶׁהוֹעֲבְרוּ מְעָרִיית צַפַּת וּמְמוֹעֲצָה מְקוּמִית צַחוֹר הַגְּלִילִית לְפִלַּג הַגְּלִיל, נִמְצָאוֹת בְּמִשְׁמוֹרַת בְּמִשְׁרַד הַפְּנִים עַד לְאִישׁוֹר הַהַעֲבָרָה עַל יַדִּי מוֹעֲצָה מְקוּמִית רֹאשׁ פִּינָה (רֹאה גַם סַעִיף 15.ב.4). רֶק כֹּאשֶׁר יִתְקַבֵּל הָאִישׁוֹר הָאֲמוֹר, פִּלַּג הַגְּלִיל תֹּאחַד בְּדוֹחוֹתֶיהָ הַכִּסְפִּיִּים אֶת דוֹחוֹת צַחַר תְּשֻׁתוֹת זוֹרְמוֹת.
2. **"הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים בַּע"מ"** - בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים - רְמוֹת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כֹּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גְּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדָמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵן: "חֲבֵרוֹת הַבֵּת") (רֹאה גַם בִּיאוֹר 15.ג.6.ב), וּבְכֶךְ הַפְּכָה אַחְזָקַת פִּלַּג הַגְּלִיל בַּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים לְמַהוֹתִית בְּדוֹחוֹתֶיהָ הַכִּסְפִּיִּים

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

ודוחות החברה לטיפול בשפכים מאוחדים החל משנת 2013 בדוחותיה הכספיים של החברה. החברה מחזיקה בחברה לטיפול בשפכים כ-51% ממניות החברה לטיפול בשפכים.

**ביאור 1 - כללי (המשך):**

<b>ז. הגדרות:</b>	
בדוחות כספיים אלה:	
החברה	- פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ.
הקבוצה	- החברה והחברות המאוחדות שלה.
חברות בת	- החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ וגאון מאמץ פולדימיר בע"מ, חברות מוחזקות.

**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, נדל"ן להשקעה שנמדד בשווי הוגן, השקעות בחברות מוחזקות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני.

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

**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 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 מוגדר** - אורך חיים שימושי מבוסס על הערכות הנהלה לתקופה שבה

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

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 ושלם, האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

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

**ג. עסקאות במטבע חוץ:**

עסקה הנקובה במטבע חוץ נרשמה, בעת ההכרה לראשונה, במטבע הפעילות, תוך שימוש בשער החליפין המידי בין מטבע הפעילות לבין מטבע החוץ במועד העסקה.  
בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי 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.

**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.

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

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

**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		
2016	2017	
100	100.4	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.8450	3.4670	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.0438	4.1526	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
(0.20)	0.40	מדד המחירים לצרכן
(1.46)	(9.83)	דולר של ארה"ב
(4.78)	2.69	אירו

**ח. שווי מזומנים:**

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאין משועבדים, ומילווה 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.

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

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

**יב. השקעות בחברות מוחזקות:**

ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות, בדוחות החברה, לפי שיטת השווי המאזני. דהיינו, ההשקעות מוצגות לפי עלותן בתוספת חלקה של החברה ברווחי החברות המוחזקות. עודף עלות הרכישה של ההשקעות בחברות מוחזקות על שוויין המאזני במועד הרכישה, שלא יוחס לנכסים מזוהים, נזקף למוניטין. ירידת ערך מוניטין בחברות מוחזקות 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 החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.
  - ג) החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
  - ד) אורך חיי הנכסים נקבע לפי כללי העברת נכסים של מועצת רשות המים, מתוקף סמכותה לפי סעיף 11(א) לחוק תאגידי מים וביוב.
4. עלויות עוקבות:
  - א) החברה אינה זוקפת לערך בספרים של פריט רכוש קבוע, את עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. עלויות אלה מוכרות ברווח או בהפסד בעת התהוותן.
  - ב) החברה מכירה בעלות של החלפת חלקים של פריטי רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר העלות התהוותה.
5. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים, בכדי לבדוק את הצורך בבחינת סכום בר-השבה.

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

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

**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.

**יז. הכרה בהכנסה:**

- החברה מכירה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25 בדבר הכנסות (להלן: "תקן 25") כמפורט להלן:
1. הכנסות מאספקת מים ושרותי ביוב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שרותי הביוב.
  2. הכנסות ממענקים נכללות על בסיס מצטבר כאשר נוצרת הזכאות לקבלת המענק.
  3. הכרה בהכנסות ממענקים בגין השקעות ברכוש קבוע, נזקפות כהכנסות אחרות בהתאם לאורך חיי הנכס שבגינן התקבלו המענקים (ראה גם ביאור 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 בגין ההפסד הצבור בהעדר צפי למימושו בעתיד הנראה לעין.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בֶּאלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 3 - לְקוֹחוֹת:**

**הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
35,289	40,152	35,594	40,341	לְקוֹחוֹת בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ (*)
1,547	1,295	1,547	1,295	כְּרֵטִיסֵי אִשְׂרָאֵל
3,563	2,807	3,601	2,807	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לַגְּבִיָּה
40,399	44,254	40,742	44,443	
14,556	19,073	14,556	19,073	בְּנִיכּוּי הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפְקִים
25,843	25,181	26,186	25,370	<b>סָךְ - הַכֵּל</b>

(\*) יִתְרַת הַלְקוֹחוֹת כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדְדִים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 2,620 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 1,732 אֲלֵפֵי ש"ח) וְאִינָה כּוֹלֶלֶת מַע"מ בְּסֵךְ 6,734 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 5,828 אֲלֵפֵי ש"ח).  
 יִתְרַת הַלְקוֹחוֹת בְּדוּחַ הַמֵּאוּחָד כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדְדִים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 2,620 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017, אֲשֶׁתֶּקֶד - 1,804 אֲלֵפֵי ש"ח.

**בִּיאוּר 4 - חִיבִים וִיתְרוֹת-חוֹבָה:**

**הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
552	513	577	542	מוֹסְדוֹת
960	2,332	960	2,051	הַכְּנָסוֹת לְקַבֵּל
172	208	172	208	הוֹצָאוֹת מֵרֵאשׁ
32	41	32	41	מְקַדְמוֹת לְסַפְקִים
-	-	104	103	חִיבִים אֲחֵרִים
1,716	3,094	1,845	2,945	<b>סָךְ - הַכֵּל</b>

**בִּיאוּר 5 - הַלוֹאוֹת שְׁנִיתָנוּ לְזִמְנֵי אֲרוּךְ:**

**א. הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
2,534	2,660	-	-	גְּאוּן מֵאֲמָץ פּוֹלְדִימֵיר בַּע"מ
3,003	2,739	-	-	גְּאוּן מֵאֲמָץ פּוֹלְדִימֵיר בַּע"מ - הַסְּבָה מְרְשׁוּיּוֹת (ב)
5,537	5,399	-	-	<b>סָךְ - הַכֵּל</b>

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 5 - הַלוּאוֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לְזִמְנָן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):**

**ב.** הַהַלוּאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.

בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם שֶׁנֶּעֱרַךְ בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים - רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֶן: "רֵמֶת לְבָנִים") לְבֵין חֲבֵרַת גֶּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֶן: "גֶּאוֹן"), וּבְהַתָּאֵם לְהַסְכָּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֵמְבֵר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמִיּוֹת לְבֵין גֶּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פְרַעוֹן הַהַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוּעַמְדוּ לְיַדֵי גֶּאוֹן, עַל יַדֵי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוּרֵךְ הַקְּמַת הַמְט"ש (לְהֵלֶן: "הַלוּאוֹת הַמִּילֵת"ב") יִבּוּצְעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיּוּזוֹ מֵהַסְּכּוּמִים הַמְשׁוּלְמִים עַל יַדֵי פְּלַג הַגְלִיל לְגֶּאוֹן, עֵבּוֹר טִיְהוּר הַשַּׁפְּכִים.

לְאֹרֵר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקֵר הַנְּכֻסִים הַמֵּתִיִּיחֵס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוּמִיּוֹת, הַמְזַרְיֵמוֹת אֶת הַשַּׁפְּכִים לְטִיְהוּר בְּמְט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בַּחֲשַׁבּוֹן חֲלֻקָּה הַיְחָסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּיּוֹ שֶׁל הַמְט"ש, מִבְּלִי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּיּוֹ זֶה כָּל סָכּוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבֵּלֶת יִתְרַת הַהַלוּאוֹת, קִיבְלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפוּעַל אֶת הַחֲזוֹר יִתְרַת הַהַלוּאוֹת מִפְּלַג הַגְלִיל בְּמַסְגֵּרַת הַתְּשׁלוּם שֶׁנִּיתְּן וִינִתְּן לְהֵן בַּעֲתִיד, עַל פִּי הַהַסְכֵּם לְהַעֲבֵרַת הַנְּכֻסִים.

**בִּיאוּר 6 - הַשְּׂקָעָה בַּחֲבֵרוֹת מֵאוּחָדוֹת:**

**א.** הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה	
31.12.2016	31.12.2017
2,141	2,335
<u>2,141</u>	<u>2,335</u>

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ  
**סָךְ-הַכָּל**

**ב.** בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גֶּאוֹן מֵאַמְץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בַּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוֹתִית בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל פְּלַג הַגְלִיל בַּע"מ וְאוּחָדָה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחַל מִשְׁנַת 2013.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכֶּסְפִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוֹר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ:

א. הֶרֶכֶב וְתוֹנוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2017 בַּמְאוּחָד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
<b>עלות:</b>						
594,805	3,416	51,726	276,780	260,353	2,530	ליום 1 בינואר 2017
32,632	100	3,699	16,711	12,049	73	רכישות
2,183	-	-	1,674	509	-	גריעות
<u>625,254</u>	<u>3,516</u>	<u>55,425</u>	<u>291,817</u>	<u>271,893</u>	<u>2,603</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
243,985	1,583	7,377	110,639	123,225	1,161	ליום 1 בינואר 2017
24,393	197	1,776	10,034	11,906	480	תוספות
2,183	-	-	1,674	509	-	גריעות
<u>266,195</u>	<u>1,780</u>	<u>9,153</u>	<u>118,999</u>	<u>134,622</u>	<u>1,641</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<u>359,059</u>	<u>1,736</u>	<u>46,272</u>	<u>172,818</u>	<u>137,271</u>	<u>962</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
	<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-%

**פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ב. הֶרְכָּב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2016 בַּמְאוּחָד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
<b>עלות:</b>						
572,387	3,164	50,319	265,377	251,158	2,369	ליום 1 בינואר 2016
28,584	252	1,407	13,525	13,239	161	רכישות
6,166	-	-	2,122	4,044	-	גריעות
<u>594,805</u>	<u>3,416</u>	<u>51,726</u>	<u>276,780</u>	<u>260,353</u>	<u>2,530</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
227,002	1,349	5,806	103,054	116,092	701	ליום 1 בינואר 2016
23,149	234	1,571	9,707	11,177	460	תוספות
6,166	-	-	2,122	4,044	-	גריעות
<u>243,985</u>	<u>1,583</u>	<u>7,377</u>	<u>110,639</u>	<u>123,225</u>	<u>1,161</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<u>350,820</u>	<u>1,833</u>	<u>44,349</u>	<u>166,141</u>	<u>137,128</u>	<u>1,369</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016</b>
	6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	שיעורי הפחת - ב-%

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוֹר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):  
 ג. הֶרְכַּב וְתוֹנוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2017 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
<b>עלות:</b>						
576,506	3,325	2,142	35,765	274,921	260,353	ליום 1 בינואר 2017
32,532	101	73	3,699	16,610	12,049	רכישות
2,183	-	-	-	1,674	509	גריעות
<u>606,855</u>	<u>3,426</u>	<u>2,215</u>	<u>39,464</u>	<u>289,857</u>	<u>271,893</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
237,956	1,539	1,161	2,111	109,920	123,225	ליום 1 בינואר 2017
23,519	193	480	1,085	9,855	11,906	תוספות
2,183	-	-	-	1,674	509	גריעות
<u>259,292</u>	<u>1,732</u>	<u>1,641</u>	<u>3,196</u>	<u>118,101</u>	<u>134,622</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<u>347,563</u>	<u>1,694</u>	<u>574</u>	<u>36,268</u>	<u>171,756</u>	<u>137,271</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
	<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-%

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):  
 ד. הֲרֵכֵב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2016 בַּחֲבֵרָה:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	סך-הכל	
<b>עלות:</b>						
554,331	3,107	1,981	34,358	263,727	251,158	ליום 1 בינואר 2016
28,341	218	161	1,407	13,316	13,239	רכישות
6,166	-	-	-	2,122	4,044	גריעות
<u>576,506</u>	<u>3,325</u>	<u>2,142</u>	<u>35,765</u>	<u>274,921</u>	<u>260,353</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<b>פחת נצבר:</b>						
221,836	1,312	701	1,227	102,504	116,092	ליום 1 בינואר 2016
22,286	227	460	884	9,538	11,177	תוספות
6,166	-	-	-	2,122	4,044	גריעות
<u>237,956</u>	<u>1,539</u>	<u>1,161</u>	<u>2,111</u>	<u>109,920</u>	<u>123,225</u>	<b>ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<u>338,550</u>	<u>1,786</u>	<u>981</u>	<u>33,654</u>	<u>165,001</u>	<u>137,128</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016</b>
	<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-%

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

ו. 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.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאור 8 - נִכְסִים בְּלֹתֵי מוֹחַשִׁיִּים:**

**א. הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטוֹר (ב)
13,130	13,130	13,130	13,130	זְכוּיוֹת מִים
<u>13,130</u>	<u>13,130</u>	<u>14,737</u>	<u>14,737</u>	<b>סך-הַכֹּל</b>

**ב. רָאָה בִּיאוֹר 2.יֵד:**

**בִּיאור 9 - אִשְׂרָאֵי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֵרִים:**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
9,415	9,529	9,814	9,929	חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוֹוֹאוֹת וְהַתְּחִיבוּיוֹת אַחֵרוֹת
9,415	9,529	9,814	9,929	לְזִמְן אֲרוֹךְ *
<u>9,415</u>	<u>9,529</u>	<u>9,814</u>	<u>9,929</u>	<b>סך-הַכֹּל</b>

\* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבוּיוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ בְּסֵךְ 1,824 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 ו- 1,829 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2016.

**בִּיאור 10 - סַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים:**

**הֶרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
6,973	5,876	7,259	6,247	<b>בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ:</b>
175	618	308	747	סַפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>7,148</u>	<u>6,494</u>	<u>7,567</u>	<u>6,994</u>	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפִרְעוֹן
				<b>סך-הַכֹּל</b>

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאור 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת:**

**הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
-	-	38	68	מוֹסְדוֹת
507	840	636	924	הַתְּחַיִּיבוּת לְעוֹבְדִים וְהַתְּחַיִּיבוּת אַחֲרֵת בְּשֵׁל שֶׁכֶר וּמִשְׁכּוּרַת
11,631	17,509	11,796	17,457	הוֹצָאוֹת לְשֵׁלם
10	45	10	45	זְכָאִים אַחֲרִים
<u>12,148</u>	<u>18,394</u>	<u>12,480</u>	<u>18,494</u>	<b>סֶךָ- הַכֵּל</b>

**בִּיאור 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחַיִּיבוּת אַחֲרֵת לְזִמְנָן אַרוֹךְ:**

**א. הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		שִׁיעוֹר רִיבִית נְקוֹב לְיוֹם 31.12.2017	תְּנָאִי הַצְּמִדָּה צְמוּד לְמִדָּד הַמַּחֲרִים לְצֶרְכָן 31.12.2017	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017			
20,404	23,953	20,404	23,953	5%	צְמוּד	הַתְּחַיִּיבוֹת לְבַנְקִים
4,731	5,973	4,731	5,973	5%	לֹא צְמוּד	הַתְּחַיִּיבוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ
136,074	132,100	136,074	132,100	5%	צְמוּד	צַדְדִים קְשׁוּרִים (ב)
-	-	7,092	6,814	6%	צְמוּד	הַלוֹאָה לְזִמְנָן אַרוֹךְ לְאַחֲרִים (ג)
161,209	162,026	168,301	168,840			
9,415	9,529	9,814	9,929			בְּנִיכּוֹי חֲלוּיֹת שׁוֹטְפוֹת
<u>151,794</u>	<u>152,497</u>	<u>158,487</u>	<u>158,911</u>			<b>סֶךָ- הַכֵּל</b>

**ב. צַדְדִים קְשׁוּרִים:**

1. בַּחוּדֵשׁ יוֹנִי 2013 נַחְתָּם הַסְכָּם הַמְתוּוֹה לְהַסְבֵּת מְלוֹוֹת הַבִּיּוֹב בֵּין הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי מְנִיּוֹתֶיהָ וְאוֹשֵׁר עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל הַתְּאֵגִידִים. עַל פִּי הַהַסְכָּם חוֹלֵק הַחוּב שֶׁל הַחֲבֵרָה לְבַעֲלֵי הַמְנִיּוֹת לְשְׁנַיִם: סְכוּם הַשׁוּוֹה לִיתְרַת הַלוֹאוֹת שְׁנִלְקָחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיֹת מִבַּנְק דְּקַסִּיָּה, וְהִיתְרָה שֶׁלֹּא הוֹסְבָה. בַּהֲתָאֵם לְהַסְכָּם זֶה הַחֲבֵרָה הַתְּחַיִּיבָה לְפְרוּעַ בְּבַנְק דְּקַסִּיָּה אֶת הַלוֹאוֹת שְׁנִלְקָחוּ עַל יְדֵי הַרְשׁוּיֹת הַשׁוֹתְפוֹת בַּחֲבֵרָה לְצוּרֵךְ הַקְּמֹת תְּשֵׁתִיּוֹת מִים וּבִיּוֹב (וְאוֹשֵׁר הוֹעֵבְרוּ לְתֵאגִיד בְּמִסְגֵּרַת הַסְכָּם הַעֲבֵרַת הַנְּכֻסִּים). הִיקָף הַהַלוֹאוֹת שֶׁהוֹסְבוּ מִסְתַּכֵּם לִכ-80 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַחֲבֵרָה הַתְּחַיִּיבָה לְהַתְּחִיל לְפְרוּעַ אוֹתָן כְּאִמּוֹר בְּמִקּוּם הַרְשׁוּיֹת לְאַחַר שְׁלוֹשׁ שְׁנוֹת גְּרִיִּיס. דְּהִינּוּ, הַחֵל מַחוּדֵשׁ יוֹלִי 2016. הִיקָף הַפִּירְעוֹן שֶׁל הַלוֹאוֹת אֵלֶּה בְּשַׁנַּת 2017 כּוֹלֵל קֶרֶן וְרִיבִית מִסְתַּכֵּם לְסֶךָ שֶׁל כ-10 מִלִּיּוֹן ₪. עַד לְיוֹם הַחֲתִימָה עַל הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַחֲבֵרָה עִמְדָה בַּהַתְּחַיִּיבוּתֶיהָ בְּגִין הַלוֹאוֹת אֵלֶּה.

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בֶּאֱלֵפִי ש"ח)**

**בִּיאוּר 12 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחַיִּבוּיֹת אַחֲרֹת לְזִמְנֵן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):**

**ג. צדדים קשורים (המשך):**

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידיים 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 הדיווח:**

החברה		מאוחד		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
9,415	9,529	9,814	9,929	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
8,693	9,303	9,092	9,702	בשנה השניה
9,302	8,998	9,701	9,397	בשנה השלישית
8,793	8,884	9,192	9,283	בשנה הרביעית
36,203	36,714	37,799	38,311	
125,006	125,312	130,502	130,529	בשנה החמישית ואילך
161,209	162,026	168,301	168,840	<b>סך - הכל</b>

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

בִּיאור 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵי אֲרוּךְ :

א. הֶרֶכֶב בַּחֲבֵרָה וּבִמְאוּחָד :

2017			
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)	
164,167	120,211	43,956	<b>עלות:</b>
			יתרה ליום 1 בינואר 2017
23,983	17,449	6,534	תוספות
<u>188,150</u>	<u>137,660</u>	<u>50,490</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
			<b>הפחתה:</b>
17,619	12,318	5,301	יתרה ליום 1 בינואר 2017
7,439	5,502	1,937	תוספות
<u>25,058</u>	<u>17,820</u>	<u>7,238</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2017</b>
<u>163,092</u>	<u>119,840</u>	<u>43,252</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017</b>
2016			
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)	
146,023	110,144	35,879	<b>עלות:</b>
			יתרה ליום 1 בינואר 2016
18,144	10,067	8,077	תוספות
<u>164,167</u>	<u>120,211</u>	<u>43,956</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
			<b>הפחתה:</b>
11,547	7,911	3,636	יתרה ליום 1 בינואר 2016
6,072	4,407	1,665	תוספות
<u>17,619</u>	<u>12,318</u>	<u>5,301</u>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2016</b>
<u>146,548</u>	<u>107,893</u>	<u>38,655</u>	<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016</b>

ב. פרטים נוספים :

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

היטלי הפיתוח הנגבים על ידי החברה נרשמים בספרי החברה כהכנסות נדחות, ומופחתים על פני 25 שנה.

יתרת ההכנסות הנדחות מהיטלי פיתוח ליום 31 בדצמבר 2017 הסתכמה בכ- 43 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2016 כ- 38 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2017 בסך של כ- 6 מיליון ש"ח, פירעון היטלים כנגד הלוואות בעלים בסך של כ- 563 אלפי ש"ח וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2017 של כ- 2 מיליון ש"ח.

**פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאֲלָפֵי ש"ח)**

**בִּיאור 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אֲרוֹךְ (הַמִּשְׁךְ):**

**ב. פִּרְטִים נוֹסְפִים (הַמִּשְׁךְ):**

2. תְּקוּבִלִים עַל חֲשׁבוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעָה:

בַּעֲקֻבּוֹת הַנְּחִיטָה הַמְּמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיּוֹם 7.4.2011 בְּדַבֵּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁבוֹנָאֵי בַּמַּעֲנָקֵי הַשְּׁקֵעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוּחֹת הַכִּסְפִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחֵית בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכִּסְפִּי, הַמוֹכֵרֶת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוֹךְ הַחַיִּים הַשִּׁימוּשִׁים שֶׁל הַנְּכֻסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחֲסִים הַמַּעֲנָקִים.

**בִּיאור 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסֵי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוֹ:**

**א. מוּצָג:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
241	194	304	216

בַּמִּסְגֵּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ

**ב. פִּרְטִים נוֹסְפִים:**

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּיֵי פִּיטוֹרִין, פְּרִיֶּשֶׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הָעֵבֻדָּה וְהַסְּכָמֵי הָעֵבֻדָּה הַקִּיִּימִים, מְכּוּסוֹת בַּחֲלָקֵן עַל יְדֵי הַפְּקֻדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסִכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בַּקּוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיֵים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרֵתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלוּלָה בְּדוּחֹת הַכִּסְפִּים.

**בִּיאור 15 - שְׁעֵבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:**

**א. שְׁעֵבּוּדִים:**

1. עַל נְכִסִּיָּה הַפִּינַנְסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הַרְשׁוּמִים בַּמֵּאזְנָה רוֹבֵץ שְׁעֵבּוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֵיהָ כִּלְפֵי בִּנְק דַקְסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעֵבּוּד עַל מִרְכְּזִית טֶלְפוֹן לְטוֹבַת סֶפֶק הַמִּרְכְּזִיָּה.

**ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:**

1. **דְּרִישַׁת תְּשׁלוּם מִמְקוֹרוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמוֹבִיל הַמְּלוּחַ:**

חֲבֵרַת מְקוֹרוֹת פְּנֵתָה לְעִירִיִּית צֶפֶת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֶׁלֶם חוֹב אֲשֶׁר נֹוּבַע לְכֹאֹרָה מֵהַזְּרֵמַת שְׁפָכִים מִמִּט"ש צֶפֶת דֶּרֶךְ תַּעֲלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלוּחַ בְּהִיקֶף כִּסְפֵי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הִנְטַעַן מִתִּיחֵס לְתַקּוּפָה שֶׁל כֶּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֵרִי מִיּוֹחַס לְפַעִילוֹת מוֹל עִירִיִּית צֶפֶת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מִסְפָּר פְּעָמִים לְעִירִיִּית צֶפֶת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמִּסְמָכִים הַרְלִבְנִטִים, אֹוֶלֶם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וְנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֶרֶם הוּעֵבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסָף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כִּלְפֵי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זוֹ.

2. **חִיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":**

חֲבֵרַת "מְקוֹרוֹת" מַחִיִּיבַת אֶת צֶרְכְּנֵיהָ, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הָעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיִּים סֶפֶק בְּדַבֵּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חִיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה, בַּהֲסַתְמֵךְ עַל יוֹעֲצִיָּה הַמְּשַׁפְּטִיִּים לֹא יִצְרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֵיהָ הַכִּסְפִּים בְּגִין תְּבִיעָה זוֹ.

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

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

**ג. התחייבויות תלויות (המשך):**

**3. העברת מניות חצור וצפת בצחר תשתיות זורמות 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.

**4. מועצה מקומית ראמה נגד פג הגליל:**

במהלך שנת 2017 הוגשה תביעה בבית המשפט המחוזי בנצרת, אשר עניינה בהסכם העברת הנכסים שבין החברה לבין מועצה מקומית ראמה. סכום התביעה עומד על כחמישה מיליון ש"ח. נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, התיק נמצא בשלב טיעוני הסף. בשל שלביה המקדמיים של התביעה ובהמלצת יועצה המשפטי, החברה לא יצרה הפרשה בגין תביעה זאת בדוחותיה הכספיים.

**5. לקוחות נגד פג הגליל:**

במהלך שנת 2017 הוגשו שתי בקשות לאישור תובענות ייצוגיות בבית המשפט המחוזי בנצרת, אשר עניינן חיוב לקוחות בתעריף מגורים בנכסים שלא קיבלו טופס 4 וחיוב לקוחות בהוצאות גבייה מנהלית. סכום התביעות עומד על כשלושה מיליון ש"ח ו- 27.4 מיליון ש"ח. נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, התיקים נמצאים בשלבים מקדמיים ובהמלצת יועצה המשפטי, החברה לא יצרה הפרשה בגין תביעות אלה בדוחותיה הכספיים.

**6. תביעות שונות נגד פג הגליל:**

במהלך שנת 2017 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא יצרה הפרשות בגינן.

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 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-192 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 ההלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-128 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-64 מיליון ש"ח להשלמת הפרויקטים שתוקצבו.

3. פרעון הלוואות אשר הוסבו מהרשויות לחברה:

בהתאם להסכם אשר נחתם בחודש יולי 2013 בין החברה לבין בעלי המניות בה, פרעה החברה במחצית השניה לשנת 2016 סך של 3,335 אלפי ש"ח ובשנת 2017 סך של – 6,670 אלפי ש"ח.

4. 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%.

**פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

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

**ג. התקשרויות (המשך):**

**4. התקשרויות בחברות מאוחדות (המשך):**

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 ליום בעתיד.

**5. התחייבויות תלויות בחברה מאוחדת:**

ברבעון הראשון לשנת 2017 התקבלה שומת מס ערך מוסף בסך של כ- 140 אלפי ש"ח בגין חיובי מע"מ עד שנת 2011. בהסכם רכישת החברה מהבעלים הקודמים, התחייבו הבעלים הקודמים לכסות את כל התחייבויות החברה עד ליום הרכישה, ולכן ביום 16 במרץ הוציא היועץ המשפטי של החברה מכתב לבעלים הקודמים בגין התחייבות זאת.

בשנת 2017 שולמה שומת המס לשנת 2011 על ידי החברה והחל תהליך גישור בין החברה לבין בעליה הקודמים בעניין חוב זה. בנוסף, התקבלה שומת מס ערך מוסף לשנת 2012 בסך של כ- 75 אלפי ש"ח כולל ריבית והפרשי הצמדה, שהועברה לבעלי החברה הקודמים, אשר הגישו השגה לשלטונות מס ערך מוסף בגינה.

עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טרם הסתיים הגישור וטרם התקבלה תשובה בעניין השומה לשנת 2012. החברה ביצעה הפרשה נאותה בגין התחייבות זאת בדוחותיה הכספיים.

**ביאור 16 - הון עצמי:**

**א. הון המניות הנפרע:**

**1. הרכב הון המניות הנומינלי:**

בחברה לימים 31.12.2017 ו- 31.12.2016			
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

**פלאג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

**ביאור 16 - הון עצמי (המשך):**

**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		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
29,107	29,471	29,107	29,471	מים
40,243	41,743	40,243	41,743	ביוב
733	221	5,087	4,749	אחרות
<u>70,083</u>	<u>71,435</u>	<u>74,437</u>	<u>75,963</u>	<b>סך-הכל</b>

**ביאור 18 - עלות ההכנסות:**

**א. הרכב:**

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
7,791	3,260	7,791	3,260	רכישת מים
4,861	4,821	5,912	5,661	משכורות ונלוות
6,927	6,375	6,927	6,375	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
16,940	19,270	16,940	19,270	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	2,216	1,257	אחרות
*22,000	23,331	*22,153	24,133	פחת
54	-	54	-	פרוייקט מיסטו
<u>58,573</u>	<u>57,057</u>	<u>61,993</u>	<u>59,956</u>	<b>סך-הכל</b>

\* מויין מחדש.

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
1,014	1,111	1,014	1,111	משכורת ונלוות
7,137	7,828	7,137	7,828	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
142	146	142	146	עמלות כרטיסי אשראי
211	210	211	210	ייעוץ מקצועי
3,242	4,516	3,242	4,516	הפרשה לחובות מסופקים
<u>11,746</u>	<u>13,811</u>	<u>11,746</u>	<u>13,811</u>	<b>סך-הכל</b>

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 20 - הוֹצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת:**

**הַרְכָּב:**

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	
1,560	1,801	1,560	1,801	מִשְׁכוּרוֹת וְנִלוּוֹת
197	166	197	166	יַעוֹץ מְקַצְוֵעִי
155	200	155	200	אַחְזָקַת רֶכֶב
822	773	828	892	אַחְזָקַת מִשְׂרָד וְדַמֵי שְׂכִירוֹת
728	1,107	859	1,539	יַעוֹץ מִשְׁפָּטִי
*174	75	*244	147	פַּחַת
746	765	736	735	אַחֲרוֹת
<u>4,382</u>	<u>4,887</u>	<u>4,579</u>	<u>5,480</u>	<b>סֶךָ- הַכֹּל</b>

\* מוֹיִן מַחֲדָשׁ.

**בִּיאוּר 21 - הַכְּנָסוֹת מִמַּעַנְקֵי תַּאגוּד וּמַעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים":**

א. מעַנְקֵי תַּאגוּד מִשׁוֹלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים, בַּהֲתַאֵם לַהֲסַכְמֵי הָעֵבֶרֶת מַעַנְקִים שֶׁבִּין תַּאגִּיד לְמִשְׂרָד הַפְּנִים מִיּוֹם 17 בְּסֶפְטֵמְבֵר 2008, מִיּוֹם 25 אוּגוּסְט 2009 וּבַהֲתַאֵם לַהֲסַכְמֵי הָעֵבֶרֶת מַעַנְקִים שֶׁבִּין תַּאגִּיד לְרְשׁוֹת הַמִּים מִסֶּפְטֵמְבֵר וּמִדִּצְמֵבֵר 2010.

סְכּוּם מַעַנְקֵי תַּאגוּד הַתַּאגִּיד אֲמוּר לְקַבֵּל הֵינּוּ 594 אַלְפֵי ש"ח (סְכּוּם כּוֹלֵל מַע"מ).

מַעַנְקִים ל"תַּאגִּידִים זְכָאִים" מִשׁוֹלְמִים ע"י רְשׁוֹת הַמִּים בַּהֲתַאֵם לְעַקְרוֹנוֹת לְמִתְן סִיוֵעַ לְתַאגִּידִים זְכָאִים (חֲזוּר הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידִים מֵתַאֲרִיךְ 7 בְּמֵרֶץ 2010). הַמַּעַנְקִים שֶׁהוּעַמְדוּ לְזָכוֹת תַּאגִּיד בְּסַעִיף זֶה הֵינּם:

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

- 5 הַרְשׁוּיוֹת הוֹוֵתִיקוֹת 2.608 מִלְיוֹן ש"ח.

- הַרְשׁוּיוֹת הַמַּצְטְרָפוֹת 8.643 מִלְיוֹן ש"ח (לְפִי 188 ש"ח לְתוֹשֵׁב).

2. לְבִיצוֹעַ הַשְׁקָעוֹת כ-26 מִלְיוֹן ש"ח לְפִי הַפְּרוֹט:

- 5 הַרְשׁוּיוֹת הוֹוֵתִיקוֹת יִתְרָה שְׁטֵרֵם נוֹצְלָה כ-11 מִלְיוֹן ש"ח.

- הַרְשׁוּיוֹת הַמַּצְטְרָפוֹת כ-15 מִלְיוֹן ש"ח (לְפִי 320 ש"ח לְתוֹשֵׁב).

עַל מִנַּת לְקַבֵּל אֶת הַמַּעַנְקִים שֶׁלְעִיל עַל תַּאגִּיד לְמִלֵּא אַחַר הַתְּנָאִים הַכְּלוּלִים בְּחֲזוּר לְעִיל.

ב. רַאֵה גַם בִּיאוּר 13.ב.

**פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

**ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות:**

**א. הרכב הוצאות אחרות:**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
981	-	1,121	75
<u>981</u>	<u>-</u>	<u>1,121</u>	<u>75</u>

הוצאות בגין שנים קודמות  
**סך-הכל**

**ב. הרכב הכנסות אחרות:**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
395	395	395	395
<u>395</u>	<u>395</u>	<u>395</u>	<u>395</u>

הכנסות אחרות  
**סך-הכל**

**ביאור 23 - הכנסות (הוצאות) מימון:**

**א. הרכב הוצאות מימון:**

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
1,070	1,316	1,070	1,316
5,280	6,974	5,587	7,318
248	215	253	218
<u>6,598</u>	<u>8,505</u>	<u>6,910</u>	<u>8,852</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	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
257	234	-	-
<u>257</u>	<u>234</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

הכנסות מריבית תאגידיים קשורים  
**סך-הכל**

**ביאור 24 - מסים על ההכנסה:**

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

שיעורי המס שחלו על החברה הינם: בשנת 2016 - 25%, בשנת 2017 - 24%.  
 בחודש דצמבר 2016 פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016. החוק קבע כי יופחת שיעור מס החברות בשנת 2017 ב-1% והחל משנת 2018 ואילך ב-2%, כך שהוא יעמוד בשנת 2017 על 24% והחל משנת 2018 על 23%, במקום שיעור של 24% כיום.

**פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

**ביאור 24 - מסים על ההכנסה (המשך):**

- 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") התקופה הוארכה בהמשך עד לשנת 2018, 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 2018 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).
- ג. לחברה שומות סופיות עד וכולל שנת המס 2013. ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2013.

**פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ**  
**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017 (באלפי ש"ח)**

ביאור 25 - צדדים קשורים:

א. יתרות בדוח על המצב הכספי:

החברה		מאוחד	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
74	24	960	1,234
5,537	5,399	-	-
2,141	2,335	-	-
442	190	442	190
234	237	-	-
98	51	-	-
337	131	337	131
136,074	132,100	143,166	138,914

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
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017
5,010	4,444	5,010	4,444
3,301	1,949	3,301	1,949
1,540	1,427	1,540	1,427

הכנסות מאגרות מים

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

הוצאות שכר עבודה

**פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ**  
**בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2017 (בְּאַלְפֵי ש"ח)**

**בִּיאוּר 26 - מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים :**

**א. מְדִינִיּוֹת נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים :**

גּוֹרְמֵי סִיכּוֹן פִּינְנָסִי

פְּעִילוּיֹת הַחֲבֵרָה חוֹשְׁפּוֹת אוֹתָהּ לְסִיכּוֹנִים פִּינְנָסִיִּים שׁוֹנִים, כְּגוֹן סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל וְסִיכּוֹן נְזִילוֹת. תּוֹכְנִית נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים הַכוֹלֶלֶת שֶׁל הַחֲבֵרָה מֵתְמַקְדֶּת בַּפְּעוּלוֹת הַנִּדְרָשׁוֹת לְצַמְצוֹם לְמִינִימוֹם שֶׁל הַשְּׁפָעוֹת שֶׁלִּילִיּוֹת אִפְשָׁרִיּוֹת עַל הַבִּיצוּעִים הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה.

נִיהוּל הַסִּיכּוֹנִים מְבּוֹצֵעַ עַל יְדֵי הַנְּהַלֶּת הַחֲבֵרָה, בַּהֲתַאֵם לְמְדִינִיּוֹת הַדִּירֶקְטוֹרִיוֹן.

לְהֵלֵךְ יִפְרֹטוּ הַסִּיכּוֹנִים הַפִּינְנָסִיִּים אֵלֵיהֶם חֲשׁוֹפָה הַחֲבֵרָה וּמְדִינִיּוֹת נִיהוּלֵם :

1. סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל :

רִיכוּזֵי סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל עֲשׂוּיִים לְנִבּוֹעַ מַחְשִׁיפּוֹת לְחִיבֵי אֶחָד אוֹ לְקְבוּצַת חִיבִים בַּעֲלוֹת תְּכוּנוֹת דּוּמוֹת,

שִׁיכּוֹלֶתֶם לְעַמּוּד בְּמַחִיבּוּיּוֹתֵיהֶם צְפוּיָה לְהִיּוֹת מוֹשְׁפָעַת בְּאוֹפֵן דּוּמָה מְשִׁינּוּיִים בְּתַנָּאִים כְּלִכְלִיִּים אוֹ

אַחֵרִים.

לְחֲבֵרָה אֵין רִיכוּזִים מְשֻׁמְעוֹתִים שֶׁל סִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל.

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

א) הַחֲבֵרָה מְבַצֶּעֶת בְּאוֹפֵן שׁוֹטֵף הָעֵרֶכֶת הָאִשְׂרָאֵל הַנִּיתֵן לְלִקּוּחוֹתֶיהָ, תּוֹךְ בְּדִיקַת הַתְּנָאִים הַפִּינְנָסִיִּים הַסְּבִיבִתִּיִּים שֶׁלֵּהֶם, אֵךְ אֵינָה דוֹרֶשֶׁת בְּטַחוּנוֹת לְהַבְטַחַת חוֹבוֹת אֵלֶּה. הַחֲבֵרָה מְבַצֶּעֶת הַפְּרָשָׁה לְחוֹבוֹת מְסוּפָקִים, בַּהֲתַבְסָס עַל גּוֹרְמֵים הַמְשַׁפִּיעִים עַל סִיכּוֹן הָאִשְׂרָאֵל שֶׁל לְקוּחוֹת מְסוּיָמִים, נִיסוּיֹן עֵבֶר וּמִידַע אַחֵר.

ב) הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים, בְּאַחַד הַבְּנָקִים הַגְּדוֹלִים בִּישְׂרָאֵל הַנַּחֲשָׁב אִמִּין וּמְבּוֹסָס.

1. סִיכּוֹנִים אַחֵרִים :

סִיכּוֹן נְזִילוֹת הוּא הַסִּיכּוֹן שֶׁחֲבֵרָה תִּיתַקַּל בְּקִשִּׁים בְּגִיּוֹס כְּסָפִים כְּדֵי לְעַמּוּד בַּהֲתַקְשְׁרוּיֹת

הַקְּשׁוּרוֹת לְמְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים. סִיכּוֹן זֶה יִכוֹל לְהַתְּהוּוֹת גַּם כְּתוּצָאָה מַחוּסֵר יִכוֹלֶת לְמַכּוֹר נֶכֶס

פִּינְנָסִי בְּמַהִירוֹת בְּמַחִיר הַקְּרוֹב לְשׁוּוֵי הַהוֹגֵן.

2. אוֹפֵן קְבִיעֶת הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן :

מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן מְבּוֹסָס עַל עֵרְכָם הַפְּנָקְסָנִי.

סְכוּמִים לְקַבֵּל וּלְשַׁלֵּם לְזִמְן קֶצֶר - הָעֵרֶךְ בְּסִפְרִים מֵהוּוֶה קִירוֹב לְשׁוּוֵי הַהוֹגֵן.

נֶכֶסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת שֶׁלֹּא נִקְבַּע לָהֶם - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן נִקְבַּע עַל פִּי הַסְּכוּם לְתַשְׁלוּם לְפִי דְרִישָׁה

מוֹעֵד פִּירְעוֹן - בְּתַאֲרִיךְ הַדִּיוּחַ.

נֶכֶסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּרִיבִית מִשְׁתַּנָּה - הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל נֶכֶסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּרִיבִית

מִשְׁתַּנָּה, אִשֵּׁר אֵינֶם כְּרוּכִים בְּסִיכּוֹן אִשְׂרָאֵל מֵהוּתִי,

מְבּוֹסָס עַל עֵרְכָם הַפְּנָקְסָנִי.

3. הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַמְּכַשִּׁירִים הַפִּינְנָסִיִּים :

הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַמְּכַשִּׁירִים הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה (אִשֵּׁר נִקְבַּע כְּאִמּוֹר בְּסַעִיף 1 לְעִיל), הַכוֹלֶלִים

בְּעִיקָר מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים, חִיבִים וְיִתְרוֹת חוֹבָה, לְקוּחוֹת, הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְסַפְקִים וּלְנוֹתְנֵי

שִׁירוֹתִים וְזְכָאִים וְיִתְרוֹת זְכוּת, אֵינּוּ שׁוֹנֶה מֵעֵרְכָם הַפְּנָקְסָנִי.

הַחֲבֵרָה לֹא הָעֵרִיכָה אֶת הַשׁוּוֵי הַהוֹגֵן שֶׁל הַהֲלוּאוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ בְּרִיבִית קְבוּעָה.