

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

ע מ ד

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
8-34	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למיס וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017, 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 וההנהלה 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 מאתנו 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 שישמשו 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 ובמאוחד - לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמאוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מיס 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 חי" ובדבר התנאים אשר צריכים להתקיים על מנת לאפשר את המשך פעילותה.

קריית שמונה, 19 ביוני, 2019

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַמַּצָּב הַכִּסְפִּי (בֶּאלְפִי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוֹחַד		בִּיאוֹר	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018		
נכסים:					
נכסים שוטפים:					
11,725	12,027	14,456	14,659		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
25,181	28,430	25,370	28,683	3	לקוחות
3,094	2,138	2,945	2,546	4	חייבים ויתרות-חובה
24	620	1,234	1,846		צדדים קשורים
<u>40,024</u>	<u>43,215</u>	<u>44,026</u>	<u>47,755</u>		
נכסים לא שוטפים:					
212	186	231	206		חייבים לזמן ארוך
5,399	5,269	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,335	2,420	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדת
347,563	353,138	359,059	363,840	7	רכוש קבוע
13,130	13,130	14,737	14,737	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>368,639</u>	<u>374,143</u>	<u>374,027</u>	<u>378,783</u>		
<u>408,663</u>	<u>417,358</u>	<u>418,053</u>	<u>426,538</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
9,529	9,892	9,929	10,291	9
6,494	4,456	6,994	4,708	10
18,394	15,698	18,494	15,857	11
347	237	59	79	
<u>34,764</u>	<u>30,283</u>	<u>35,476</u>	<u>30,935</u>	
152,497	151,946	158,911	158,122	12
2,739	2,476	2,739	2,476	
163,092	181,030	163,092	181,030	13
194	285	216	314	14
<u>318,522</u>	<u>335,737</u>	<u>324,958</u>	<u>341,942</u>	
-	-	2,242	2,323	
152,653	152,653	152,653	152,653	16
(97,276)	(101,315)	(97,276)	(101,315)	
<u>55,377</u>	<u>51,338</u>	<u>55,377</u>	<u>51,338</u>	
<u>408,663</u>	<u>417,358</u>	<u>418,053</u>	<u>426,538</u>	

התחייבויות והון:

התחייבויות שוטפות:

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ספקים ונותני שירותים

זכאים ויתרות-זכות

צדדים קשורים

התחייבויות לא שוטפות:

הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
 הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור
 שפכים

הכנסות מראש לזמן ארוך

התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו


זכויות המיעוט:

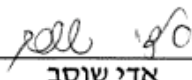
הון עצמי:

הון מניות ופרמיה

גרעון בעודפים

19 ביוני, 2019
 תאריך אישור הדוחות


 שוקי (הושע) אוהסה
 יו"ר הדירקטוריון


 אדי שוסב
 מנכ"ל

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחַד		בִּיאוֹר	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018		
					לשנה שהסתיימה ביום
71,435	70,172	75,963	74,814	17	הכנסות
57,057	58,257	59,956	61,538	18	עלות ההכנסות
<u>14,378</u>	<u>11,915</u>	<u>16,007</u>	<u>13,276</u>		רווח גולמי
13,811	9,341	13,811	9,341	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,887	4,921	5,480	5,595	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,135	5,688	5,135	5,688		הכנסות ממענקי השקעות
-	-	75	-	א.21	הוצאות אחרות
<u>395</u>	<u>2,630</u>	<u>395</u>	<u>2,646</u>	ב.21	הכנסות אחרות
1,210	5,971	2,171	6,674		רווח מפעולות רגילות
8,505	10,334	8,852	10,632	א.22	הוצאות מימון
234	240	-	-	ב.22	הכנסות מימון
<u>(7,061)</u>	<u>(4,123)</u>	<u>(6,681)</u>	<u>(3,958)</u>		הפסד לפני רווחים מחברות מוחזקות
194	84	-	-		חלק ברווחי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	(186)	(81)		חלק המיעוט ברווחים מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
<u><u>(6,867)</u></u>	<u><u>(4,039)</u></u>	<u><u>(6,867)</u></u>	<u><u>(4,039)</u></u>		הפסד לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
62,244	(90,409)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(6,867)	(6,867)	-	-	שינויים בשנת 2017:
55,377	(97,276)	152,353	300	הפסד לשנה
(4,039)	(4,039)	-	-	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
51,338	(101,315)	152,353	300	שינויים בשנת 2018:
				הפסד לשנה
				יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(6,867)	(4,039)	(6,867)	(4,039)	הפסד לשנה
24,747	14,840	26,082	15,309	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>17,880</u>	<u>10,801</u>	<u>19,215</u>	<u>11,270</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(32,454)	(29,754)	(32,554)	(29,823)	רכישת רכוש קבוע
17,449	18,427	17,449	18,427	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
5,971	5,177	5,971	5,177	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
138	130	-	-	פירעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו
(5)	26	(17)	25	שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו
<u>(8,901)</u>	<u>(5,994)</u>	<u>(9,151)</u>	<u>(6,194)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
4,141	3,151	4,141	3,151	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(7,174)	(7,656)	(7,573)	(8,024)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(3,033)</u>	<u>(4,505)</u>	<u>(3,432)</u>	<u>(4,873)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
				שינוי במזומנים ושווי מזומנים
5,946	302	6,632	203	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>5,779</u>	<u>11,725</u>	<u>7,824</u>	<u>14,456</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה
<u>11,725</u>	<u>12,027</u>	<u>14,456</u>	<u>14,659</u>	

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				
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
23,519	24,239	24,393	25,102	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(7,071)	(7,811)	(7,071)	(7,811)	פחת מימוש הכנסות מראש
3,172	5,064	3,293	5,193	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(47)	91	(88)	98	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
(194)	(84)	-	-	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
-	-	186	81	
<u>19,379</u>	<u>21,499</u>	<u>20,713</u>	<u>22,663</u>	
662	(3,548)	448	(3,611)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(1,746)	956	(1,100)	399	שינוי בלקוחות
(40)	(706)	(320)	(592)	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
509	(402)	590	(650)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
6,246	(2,696)	6,014	(2,637)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(263)	(263)	(263)	(263)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
<u>5,368</u>	<u>(6,659)</u>	<u>5,369</u>	<u>(7,354)</u>	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>24,747</u>	<u>14,840</u>	<u>26,082</u>	<u>15,309</u>	סך - הכל

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

593	296	593	296	מענק השקעה לקבל
5,973	7,669	5,973	7,669	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
4,162	2,526	4,162	2,526	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
563	2,443	563	2,443	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 בערבונו 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 סע' 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

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ד. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָי הַבְּעֵלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיֹת הַלְלוּ לַחֲבֵרָה:

22.5	צֶפֶת
7.92	חֲצוּר הַגְּלִילִית
6.33	טוֹבֵא-זַנְגְּרִיהַ
3.26	יְסוּד הַמַּעֲלָה
2.05	גוֹשׁ חֵלֶב
6.09	רֵאמָה
17.6	מַג'אַר
5.55	פִּקְיעִין
2.89	פִּסּוּטָה
4.2	סַאג'וֹר
6.3	חוּרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית ג'אַן

ה. קִיּוּמִים מִסַּפֵּר גּוֹרְמִים הַמַּעוֹרְרִים סַפְקוֹת בְּדַבֵּר הַמְשָׁךְ פְּעִילוֹתָהּ שֶׁל הַחֲבֵרָה בִּינֵיהֶם, לַחֲבֵרָה הַפֶּסֶד שׁוֹטֵף שֶׁל כ- 4 מִלִּיּוֹן ש"ח, וְהַפֶּסֶד נֶצְבֵּר שֶׁל כ- 101 מִלִּיּוֹן ש"ח. עַל פִּי הַהוֹרָאוֹת בְּכִלְלִי תַאגִּידִי מִים וּבִיּוֹב (דוּחֹת תַּקּוּפְתִּיִּים וּמִיִּדִיִּים) הַתּש"ע-2010, "סִימְנֵי הָאֲזוּהָרָה", בְּהֵם יֵשׁ חֲשֵׁשׁ לְהַמְשָׁךְ קִיּוּמוֹ שֶׁל הַתַּאגִּיד כ"עֶסֶק חִי" הֵינִם כָּל אֶחָד מֵאלֵה:

1. גִּירְעוֹן בְּהוֹן הָעֶצְמִי - לַחֲבֵרָה הוֹן עֶצְמִי חִיּוּבֵי לִימִים 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 ו- 2017 בְּסֶךְ שֶׁל כ- 51 מִלִּיּוֹן ש"ח וְשֶׁל כ- 55 מִלִּיּוֹן ש"ח בְּהַתַּאמָּה.

2. חוֹוֹת דַּעַת אוֹ סְקִירָה שֶׁל רוֹאֵה הַחֲשָׁבוֹן לְמוֹעֵד הַדּוּחַ הַכּוֹלֶלֶת הַפְּנִיית תְּשׁוּמַת לֵב לְקִשְׁיִים בְּהַשְׁגַּת מִיּוֹן לְפַעֲלוֹת הַחֲבֵרָה, לְתֵלוֹת הַמְשָׁךְ פְּעִילוֹת הַחֲבֵרָה בְּהַשְׁגַּת אֲמֻצְעֵי מִיּוֹן נוֹסְפִים, לְתֵלוֹת הַמְשָׁךְ פְּעִילוֹת הַחֲבֵרָה בְּאִירוֹעַ שֶׁהַתְּקִיּוּמוֹתוֹ כְּרוּכָה בְּאִי-וּוֹדָאוֹת מְשֻׁמְעוֹתִית, לְקִיּוּמֵם שֶׁל הַפֶּסֶדִים מִתְּמַשְׁכִּים אוֹ כָּל הַפְּנִיית תְּשׁוּמַת לֵב אַחֲרֵת הַמַּעֲיָדָה עַל קִיּוּמֵם שֶׁל קִשְׁיִים הַנוֹגְעִים לְהַמְשָׁךְ פְּעִילוֹת הַחֲבֵרָה - לַחֲבֵרָה הַפֶּסֶדִים מִתְּמַשְׁכִּים מִיּוֹם הַקְּמַתָּה.

3. גִּירְעוֹן בְּהוֹן הַחוּזֵר בְּצִירוֹף תְּזָרִים מְזוּמְנִים שְׁלִילִי מִתְּמַשְׁךְ מְפַעֲלוֹת שׁוֹטֵפֶת - לַחֲבֵרָה הוֹן חוּזֵר חִיּוּבֵי לִימִים 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 ו- 2017 בְּסֶךְ שֶׁל כ- 13 מִלִּיּוֹן ש"ח וְשֶׁל כ- 5 מִלִּיּוֹן ש"ח בְּהַתַּאמָּה, וְכֵן תְּזָרִים מְזוּמְנִים חִיּוּבֵי מְפַעֲלוֹת שׁוֹטֵפֶת שֶׁל כ- 11 מִלִּיּוֹן ש"ח וְשֶׁל כ- 19 מִלִּיּוֹן ש"ח בְּהַתַּאמָּה.

4. גִּירְעוֹן בְּהוֹן הַחוּזֵר אוֹ תְּזָרִים מְזוּמְנִים שְׁלִילִי מִתְּמַשְׁךְ מְפַעֲלוֹת שׁוֹטֵפֶת, וְדִירְקְטוֹרִיוֹן הַחֲבֵרָה לֹא קִבַּע כִּי אֵין בְּכֶךְ כְּדִי לְהַצְבִּיעַ עַל בְּעִיַּת נְזִילוֹת בַּחֲבֵרָה.

5. אִי-עִמִּידָה בְּהַתְּנִיּוֹת פִּינַנְסִיּוֹת שֶׁקִּבַּע הַמְּמוֹנָה אוֹ שֶׁהַחֲבֵרָה הַתְּחִיבָה לְעִמּוּד בְּהֵם, וְדִירְקְטוֹרִיוֹן הַחֲבֵרָה לֹא קִבַּע כִּי אֵין בְּכֶךְ כְּדִי לְהַצְבִּיעַ עַל בְּעִיַּת נְזִילוֹת בַּחֲבֵרָה.

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ה. (הַמְשָׁךְ):

הִרְפּוֹרְמָה בְּתַעְרִיפֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁנִּכְנְסָה לְתוֹקֶף בְּיוֹם 1 בִּינוּאָר 2010 (לְאַחַר שִׁישׁוּמָה נִדְחָה מִיוֹם 1 בִּינוּאָר 2009), אִמּוּרָה הֵייתָה לְהַבִּיא אֶת הַחֲבֵרָה לִיַּדֵּי רוּחִיּוֹת וּלְתַזְרִים מְזוּמָנִים חִיּוּבֵי מַפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת. בַּפּוֹעַל, עֶקֶב כְּנִיסַתָם שֶׁל הַרְשׁוּיּוֹת הַחֲדָשׁוֹת בִּשְׁנַת 2010, מִצְבֵּה הַפִּינָנְסִי שֶׁל הַחֲבֵרָה הוֹרַע, שָׁכַן הַתַּעְרִיפִים מִבִּיאִים בַּחֲשָׁבוֹן מִקְדָּמֵי הַתִּייעָלוֹת לְחֲבֵרָה לֵאלֹא קֶשֶׁר לְמוֹעֵד צְרוּף הַרְשׁוּיּוֹת הַנוֹסֶפּוֹת וּלְמִצְבֵּה הַתְּשֵׁתִיּוֹת שֶׁלָּהֶן. לְאוּר זֹאת, הוֹעֲמָדוֹ לְתַאגִּיד תְּקִצִּיבִים יִיעוּדִיִּים, שֶׁמִּטְרַתָם לְסִיעֵע לּוֹ לְקִלוֹט אֶת הַרְשׁוּיּוֹת הָאֵלוֹ וּלְשַׁפֵּר בְּהֵן אֶת הַתְּשֵׁתִיּוֹת.

הַחֵל מִשְׁנַת 2016 הַפְּחִיתָה מִשְׁמַעוֹתִית רְשׁוֹת הַמִּים אֶת מַחִיר הַמִּים בְּרִכִּישָׁתוֹ מִחֲבֵרַת מְקוּרוֹת. עֵדְכוֹן זֶה הַפְּחִית אֶת עֵלוֹת רְכִישַׁת הַמִּים בְּכ-3 מִלִּיּוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2017 בִּיחַס לְשְׁנַת 2016 וּבְכ-7 מִלִּיּוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2016 וּמַהוּוֹה מִרְכִּיב מִשְׁמַעוֹתִי בְּשִׁפּוֹר הַרוּחִיּוֹת הַגּוֹלְמִית שֶׁל הַחֲבֵרָה מִהַפְּסֵד גּוֹלְמֵי שֶׁל כ-856 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2015 לְרוּוֹחַ גּוֹלְמֵי שֶׁל כ-11,510 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2016, לְרוּוֹחַ גּוֹלְמֵי שֶׁל כ-14,378 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2017 וּלְרוּוֹחַ גּוֹלְמֵי שֶׁל כ-11,910 אֲלָפֵי ש"ח בִּשְׁנַת 2018. כְּמוֹ כֵּן, אֶף הִבִּיא לְשִׁפּוֹר בְּתַזְרִים הַמְזוּמָנִים מַפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת מְכ-4.9 מִלִּיּוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2015 לְכ-10.1 מִלִּיּוֹן ש"ח לְשְׁנַת 2016, לְכ-17.9 מִלִּיּוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2017 וְכ-10.8 מִלִּיּוֹן ש"ח בִּשְׁנַת 2018.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֶלֶת לְהַסְדֵּרַת חוֹבוֹתֶיהָ מוֹל הַבַּעֲלִים. בְּמַהֲלָךְ שְׁנַת 2013 הִסְכִּימוֹ הַחֲבֵרָה וּבַעֲלֵי הַמְנִיּוֹת שֶׁלָּה וּבְסִיוֵע הַמְּמוֹנָה עַל הַתַּאגִּידִים וּמִשְׂרַד הָאוֹצֵר עַל מַתּוּוֹה בּוֹ הַרְשׁוּיּוֹת הַשׁוֹתֶפּוֹת לֹא יִפְרַעוּ לְבִנֵּק דְקָסִיָּה הַלוּוּאוֹת שֶׁלְקַחוּ לְמִימּוֹן הַקְּמַת תְּשֵׁתִיּוֹת בִּיּוֹב עַד שְׁנַת 2016 וְהַחֲבֵרָה קִיבְּלָה עַל עֲצָמָה לְפָרוּעַ יִשִּׁירוֹת לְבִנֵּק דְקָסִיָּה הַלוּוּאוֹת בְּהִיקֶף שֶׁל כ-80 מִלִּיּוֹן ש"ח. כְּמוֹ כֵּן, עַל פִּי הוֹרָאוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב הַחֲבֵרָה מְנוּעָה מִלְּפָרוּעַ אֶת הַלוּוּאוֹת הַבַּעֲלִים לֵאלֹא קִבְּלַת אִישׁוֹר הַמְּמוֹנָה וּמִשְׂרַד הָאוֹצֵר. בִּשְׁנַת 2016 הַחֲלָה הַחֲבֵרָה לְפָרוּעַ אֶת הַלוּוּאוֹת הַבַּעֲלִים עַל פִּי הַהִסְכָּם.

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה עַל יַדֵּי הַמְּמוֹנָה עַל תַּאגִּידֵי מִים וּבִיּוֹב וְעַל יַדֵּי מִשְׂרַד הָאוֹצֵר כְּחֲבֵרָה הַזְכָּאִית לְסִיוֵע מִיּוֹחַד. הַסִּיוֵע מִיּוֹעַד לְהַשְׁקַעוֹת בְּתְשֵׁתִיּוֹת לְהַקְטִנַּת פַּחַת הַמִּים וְהַגְדֵּלַת שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. כְּמוֹ כֵּן, הַחֲבֵרָה הַזְכָּאִית לְהַשְׁתַּתְּפוֹת הַמְּדִינָה בְּפְרוִיקְטִים דְחוּפִים בְּתַחוּם הַבִּיּוֹב וּבְהִיקֶף כְּסָפֵי שֶׁל כ-192 מִלִּיּוֹן ש"ח, בְּמַתְכוּנַת שֶׁל 70%/80% מַעַנֵּק ו-30%/20% הַלוּוּאוֹת תְּקִצִּיבִיּוֹת, בְּהַתַּאמָּה.

הַחֲבֵרָה פּוֹעֶלֶת לְטִיפּוֹל בַּפַּחַת הַמִּים, שִׁפּוֹר מַאֲמָצֵי הַגְּבִיָּה וְהַתִּיעָלוֹת תַּפְעוּלִית הַכוֹלֶלֶת צְמֻצוֹם בַּעֲלוּיּוֹת. הַצִּלְחַת הַחֲבֵרָה בַּפְעוּלוֹתֶיהָ הַמְּפּוֹרְטוֹת לְעִיל הֵינּוּ תְּנַאֵי הַכְּרַחֵי לְהַמְשָׁךְ פְּעִילוֹתָה כִּי"עֶסֶק חִי"י.

1. חֲבֵרֹת בְּנוֹת:

1. "צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ" - מְנִיּוֹת צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זוֹרְמוֹת שֶׁהוֹעֲבְרוּ מַעֲרִיַּת צַפַּת וּמְמוֹעֲצָה מְקוּמִית חֲצוֹר הַגְּלִילִית לְפִלַּג הַגְּלִיל, נִמְצְאוֹת בְּמִשְׁמוֹרַת בְּמִשְׂרַד הַפְּנִים עַד לְאִישׁוֹר הַהַעֲבָרָה עַל יַדֵּי מוֹעֲצָה מְקוּמִית רֹאשׁ פִּינָה (רֹאה גַם סַעִיף 15.ב.4). רַק כֹּאשֶׁר יִתְקַבַּל הָאִישׁוֹר הָאִמּוֹר, פִּלַּג הַגְּלִיל תֹּאחַד בְּדוּחוֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים אֶת דּוּחוֹת צַחַר תְּשֵׁתִיּוֹת זוֹרְמוֹת.

ביאור 1 - כללי (המשך):

1. חברות בנות (המשך):

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.ב), ובכך הפכה אחזקת פגל הגליל בחברה לטיפול בשפכים למהותית בדוחותיה הכספיים ודוחות החברה לטיפול בשפכים מאוחדים החל משנת 2013 בדוחותיה הכספיים של החברה. החברה מחזיקה בחברה לטיפול בשפכים כ-51% ממניות החברה לטיפול בשפכים.

2. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ב. עקרונות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים (המשך):

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 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 ההצה:

1. מטבע הפעילות: מטבע הפעילות המציג נאמנה, בצורה הטובה ביותר, את ההשפעות הכלכליות של עסקאות, אירועים ונסיבות הינו מטבע הש"ח.

2. מטבע ההצה: הדוחות הכספיים של החברה מוצגים במטבע הש"ח.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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		
2017	2018	
100.4	101.2	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.4670	3.7480	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.1526	4.2916	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
0.40	0.80	מדד המחירים לצרכן
(9.83)	8.10	דולר של ארה"ב
2.69	3.35	אירו

ח. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומלוות 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 משוויי 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.

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 ליחסן 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.

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁךְ):

י.ד. נְכָסִים בְּלִתֵּי מוֹחֲשִׂיִּים:

1. מוֹנִיטִין הַנוֹבֵעַ מֵהַשְּׁקֵעָה בַּחֲבֵרָה מֵאֻחַדָּת נִמְדָד בְּגוֹבַה עוֹדֵף עֲלוֹת הַרְכִּיֶשָׁה עַל חֶלֶק הַחֲבֵרָה בְּשׁוּוֹי הַפְּנָקְסָנִי נְטוֹ שֶׁל הַחֲבֵרָה הַמֵּאֻחַדָּת. לְאַחַר הַהֲכָרָה הָרֵאשׁוֹנִית, נִמְדָד הַמוֹנִיטִין לְפִי עֲלוֹת בְּנִיכּוּי הַפְּסָדִים נִצְבָּרִים מִיִּרְדָּת עֵרֶךְ. כֹּאשֶׁר עוֹדֵף זֶה הוּא שְׁלִילִי (מוֹנִיטִין שְׁלִילִי), הוּא נֹקֵף מִיִּדֵּית לְרוּחַ וְהַפְּסָד.
2. זְכוּיּוֹת מִים מוֹכְרוֹת לְפִי עֲלוֹת.

ט.ו. הַפְּרָשׁוֹת:

הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעוֹת בַּהֲתָאֵם לְהַמְלִצַת יוֹעֵצָה הַמְּשַׁפְּטִי בְּגִין כָּל תְּבִיעָה.

ט.ז. קִיזוּז מְכַשִּׁירִים פִּינְנָסִיִּים:

נְכָסִים פִּינְנָסִיִּים וְהַתְּחַיִּיבוּת פִּינְנָסִיּוֹת מוֹצִגִים בְּדוּחַ עַל הַמְּצַב הַכְּסָפִי בְּסִכּוֹם נְטוֹ רַק כֹּאשֶׁר קִיִּמַת לַחֲבֵרָה זְכוּת חוֹקִית נִיתְּנָת לְאַכִּיפָה לְקִיזוּז וְכֵן קִיִּמַת כּוֹנֵה לְסַלֵּק אֶת הַנֶּכֶס וְהַתְּחַיִּיבוּת עַל בְּסִיס נְטוֹ אוֹ לְמַמַּשׁ אֶת הַנֶּכֶס וְלְסַלֵּק אֶת הַתְּחַיִּיבוּת בּוֹ זְמַנִּית.

י.ז. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסָה:

- הַחֲבֵרָה מְכִירָה בַּהֲכַנְסָה בַּהֲתָאֵם לְתַקֵּן חֲשׁוֹנוֹאוֹת מִסְפֵּר 25 בְּדַבֵּר הַכְּנָסוֹת (לְהֵלֵךְ: "תַּקֵּן 25") כְּמִפּוֹרְט לְהֵלֵךְ:
1. הַכְּנָסוֹת מֵאֲסַפְּקַת מִים וְשִׁרְוֵי בִּיּוֹב נְכַלְלוֹת עִם אֲסַפְּקַת הַמִּים וְעַם מֵתָן שִׁרְוֵי הַבִּיּוֹב.
 2. הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקִים נְכַלְלוֹת עַל בְּסִיס מְצַטְבֵּר כֹּאשֶׁר נּוֹצֵרֶת הַזְּכָאוֹת לְקַבֵּלֶת הַמְּעַנֵּק.
 3. הַכְּרָה בַּהֲכַנְסוֹת מִמְעַנְקִים בְּגִין הַשְּׁקֵעוֹת בְּרִכּוּשׁ קְבוּעַ, נֹזְקֵפוֹת כַּהֲכַנְסוֹת אַחֲרוֹת בַּהֲתָאֵם לְאוֹרֵךְ חַיִּי הַנֶּכֶס שֶׁבִּגְיָנו הַתְּקַבְּלוֹ הַמְּעַנְקִים (רֵאָה גַם בִּיאוּר 13.ב.2).

י.ח. הַתְּחַיִּיבוּת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבַד-מְעַסִּיק:

הַחֲבֵרָה הַכִּירָה בַּהֲתְחַיִּיבוּת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבַד מְעַסִּיק לְגַבִּי כָּל אוֹתָם עוֹבְדִים לְגַבִּיהֶם קִיִּמַּים קְשָׁרִי עוֹבַד-מְעַסִּיק בְּסִכּוֹם הַמְּנִיחַ כִּי כָּל הָעוֹבְדִים יִפְרְשׁוּ בְּתַנָּאִים שִׁיזְכּוּ אוֹתָם לְפִיצוּיִים מְלֵאִים בְּסוֹף תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ. סִכּוֹם הַיְעוּדָה וְסִכּוֹם הַתְּחַיִּיבוּת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסִי עוֹבַד מְעַסִּיק מוֹצִגִים בְּנְטוֹ בְּדוּחַ עַל הַמְּצַב הַכְּסָפִי. הַתְּחַיִּיבוּת הַדְּרוּשָׁה לְכִיסוּי הַחֲבוֹת שְׁנוֹצְרָה בְּגִין תְּקוּפַת הַדִּיוּחַ הַשּׁוֹטְפָת וְעוֹדֵף הַתְּחַיִּיבוּת בְּגִין שְׁנֵים קוֹדְמוֹת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשָׁנָה הַשּׁוֹטְפָת, הָעוֹלָה עַל הַרוּחִים עַל כְּסָפִי הַיְעוּדָה, מוֹכְרִים בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסָד כְּעֲלוּיּוֹת שֶׁכֶּר. עוֹדֵף רוּחִים עַל כְּסָפִי יְעוּדָה עַל סִכּוֹם הַתְּחַיִּיבוּת שֶׁהַתְּהוּוּהָ בְּשָׁנָה הַשּׁוֹטְפָת בְּגִין שְׁנֵים קוֹדְמוֹת, הוֹכֵר בְּרוּחַ אוֹ הַפְּסָד כַּהֲקַטְנַת עֲלוּיּוֹת הַשֶּׁכֶר.

י.ט. מְסִים עַל הַהֲכַנְסָה:

1. הַחֲבֵרָה נּוֹקְטַת בְּשִׁיטָה שֶׁל יַיְחוּס מְסִים.
2. הַחֲבֵרָה לֹא יִצְרָה נְכֵס מִסַּ נְדַחָה בְּגִין הַהֲפָסָד הַצְּבוּר בַּהֲעֵדֵר צְפִי לְמִימוּשׁוֹ בַּעֲתִיד הַנִּרְאָה לְעֵין.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
40,152	47,238	40,341	47,491	לקוחות בחשבון פתוח (*)
1,295	1,679	1,295	1,679	קרטיסי אשראי
2,807	1,327	2,807	1,327	בחשבון המחאות לגבייה
<u>44,254</u>	<u>50,244</u>	<u>44,443</u>	<u>50,497</u>	
19,073	21,814	19,073	21,814	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>25,181</u>	<u>28,430</u>	<u>25,370</u>	<u>28,683</u>	סך - הכל

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 3,567 אלפי ש"ח (אשתקד - 2,620 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 7,841 אלפי ש"ח (אשתקד - 6,734 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 3,644 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2018, אשתקד - 2,620 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
513	405	542	435	מוסדות
2,332	1,108	2,051	1,108	הכנסות לקבל
208	583	208	583	הוצאות מראש
41	42	41	42	מקדמות לספקים
-	-	103	378	חייבים אחרים
<u>3,094</u>	<u>2,138</u>	<u>2,945</u>	<u>2,546</u>	סך - הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
2,660	2,793	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
2,739	2,476	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
<u>5,399</u>	<u>5,269</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סך - הכל

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 5 - הַלוּאוֹת שֶׁנִּתְּנוּ לְזִמְנָן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. הַהַלוּאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.

בְּהִתְאָם לְהַסְכֵּם שֶׁנֶּעֱרַךְ בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים - רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֵן: "רֵמֶת לְבָנִים") לְבֵּין חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵן: "גָּאוֹן"), וּבְהִתְאָם לְהַסְכְּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֶמְבֵּר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמִיּוֹת לְבֵּין גָּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פִירְעוֹן הַהַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוּעַמְדוּ לְיַדֵּי גָּאוֹן, עַל יַדֵּי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוּרֵךְ הַקְּמֵת הַמֵּט"ש (לְהֵלֵן: "הַלוּאוֹת הַמִּילֵת"ב") יִבְצָעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז מֵהַסְּכּוּמִים הַמְשׁוּלְמִים עַל יַדֵּי פֶלַג הַגְּלִיל לְגָאוֹן, עֲבוּר טִיְהוּר הַשַּׁפְּכִים.

לְאוּר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקֵר הַנִּכְסִים הַמֵּתִיחֵס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמִיּוֹת, הַמְזִרְיֻמוֹת אֶת הַשַּׁפְּכִים לְטִיְהוּר בְּמֵט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלֵקָן הַיְחִסִּי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּוִי שֶׁל הַמֵּט"ש, מִבְּלִי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּוִי זֶה כָּל סְכּוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבְּלַת יִתְרַת הַהַלוּאוֹת, קִיבְּלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפּוֹעֵל אֶת הַחֲזֵר יִתְרַת הַהַלוּאוֹת מִפְּלַג הַגְּלִיל בְּמִסְגֵּרַת פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת הַבְּעֵלִים שֶׁנִּתְּנוּ לְפֶלַג הַגְּלִיל, עַל פִּי הַהַסְכֵּם לְהַעֲבִיר הַנִּכְסִים.

בִּיאוּר 6 - הַשְּׁקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה	
31.12.2017	31.12.2018
2,335	2,420
<u>2,335</u>	<u>2,420</u>

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

ב. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְּשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנִיּוּתִיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בְּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוֹתִית בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל פֶּלַג הַגְּלִיל בַּע"מ וְאוּחָדָה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחֵל מִשְׁנַת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2018 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
625,254	3,516	55,425	291,817	271,893	2,603	ליום 1 בינואר 2018
29,883	299	1,711	14,051	13,404	418	רכישות
<u>655,137</u>	<u>3,815</u>	<u>57,136</u>	<u>305,868</u>	<u>285,297</u>	<u>3,021</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
פחת נצבר:						
266,195	1,780	9,153	118,999	134,622	1,641	ליום 1 בינואר 2018
25,102	201	1,980	12,210	10,219	492	תוספות
<u>291,297</u>	<u>1,981</u>	<u>11,133</u>	<u>131,209</u>	<u>144,841</u>	<u>2,133</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>363,840</u>	<u>1,834</u>	<u>46,003</u>	<u>174,659</u>	<u>140,456</u>	<u>888</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	<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-%

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך 2017 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
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>	ליום 31 בדצמבר 2017
פחת נצבר:						
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>	ליום 31 בדצמבר 2017
<u>359,059</u>	<u>1,736</u>	<u>46,272</u>	<u>172,818</u>	<u>137,271</u>	<u>962</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
	<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 הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ) :
 ג. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2018 בַּחֲבֵרָה :

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
						עלות:
606,855	3,426	2,215	39,464	289,857	271,893	ליום 1 בינואר 2018
29,814	291	418	1,711	13,990	13,404	רכישות
<u>636,669</u>	<u>3,717</u>	<u>2,633</u>	<u>41,175</u>	<u>303,847</u>	<u>285,297</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
						פחת נצבר:
259,292	1,732	1,641	3,196	118,101	134,622	ליום 1 בינואר 2018
24,239	196	492	1,292	12,040	10,219	תוספות
<u>283,531</u>	<u>1,928</u>	<u>2,133</u>	<u>4,488</u>	<u>130,141</u>	<u>144,841</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>353,138</u>	<u>1,789</u>	<u>500</u>	<u>36,687</u>	<u>173,706</u>	<u>140,456</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
	<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 הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֶזְרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאור 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):
 ד. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2017 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	
עלות:						
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>	ליום 31 בדצמבר 2017
פחת נצבר:						
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>	ליום 31 בדצמבר 2017
<u>347,563</u>	<u>1,694</u>	<u>574</u>	<u>36,268</u>	<u>171,756</u>	<u>137,271</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
	<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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
-	-	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

ב. ראה ביאור 2. יד.

ביאור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
9,529	9,892	9,929	10,291	חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך *
<u>9,529</u>	<u>9,892</u>	<u>9,929</u>	<u>10,291</u>	סך-הכל

* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 1,714 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2018 ו- 1,824 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2017.

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
5,876	4,409	6,247	4,606	בחשבון פתוח:
618	47	747	102	ספקים בחשבון פתוח
<u>6,494</u>	<u>4,456</u>	<u>6,994</u>	<u>4,708</u>	בחשבון המחאות לפירעון
				סך-הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 11 - זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
-	882	68	923	מוסדות
840	442	924	529	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
17,509	14,374	17,457	14,405	הוצאות לשלם
45	-	45	-	זכאים אחרים
<u>18,394</u>	<u>15,698</u>	<u>18,494</u>	<u>15,857</u>	סך - הכל

בִּיאוּר 12 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיֹת אַחֲרֵת לְזִמְן אַרוֹךְ:

א. הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		שִׁיעוֹר רִיבִית נְקוּב לְיוֹם 31.12.2018	תְּנַאי הַצְּמֵדָה צְמוּד לְמִדְד הַמַּחִירִים לְצֶרְכֵן 31.12.2018	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018		
23,953	26,441	23,953	26,441	2.66%-5%	צמוד	התחייבות לבנקים (ד)
5,973	7,669	5,973	7,669	5%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
132,100	127,728	132,100	127,728	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
-	-	6,814	6,575	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
<u>162,026</u>	<u>161,838</u>	<u>168,840</u>	<u>168,413</u>			
9,529	9,892	9,929	10,291			בניכוי חלויות שוטפות
<u>152,497</u>	<u>151,946</u>	<u>158,911</u>	<u>158,122</u>			סך - הכל

ב. צִדְדִים קְשׁוּרִים:

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 מיליון ש"ח. החברה התחייבה להתחיל לפרוע אותן כאמור במקום הרשויות לאחר שלוש שנות גרייס. דהיינו, החל מחודש יולי 2016. היקף הפירעון של הלוואות אלה בשנת 2018 כולל קרן וריבית מסתכם לסך של כ-10 מיליון ש"ח. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים החברה עמדה בהתחייבויותיה בגין הלוואות אלה.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמְן אַרְוֶךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. צַדִּדִּים קְשׁוּרִים (הַמְשָׁךְ):

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 השנייה לקבלת ההלוואה. ההחזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

ד. החל משנת 2018, חלק מההלוואות המתקבלות מהבנק במסגרת מימון פרויקטים דרך מנהל תשתיות ביוב, מתקבלות באחוז ריבית של 2.66% (ולא 5% כפי שהיה מקובל). כתנאי להבטחת פירעון הלוואות אלה, מופקדים בפיקדון משרד האוצר 5% מסך ההלוואות המתקבלות.

ה. מועדי הפירעון לאחר תאריך הדיווח:

החברה		מאוחד		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
9,529	9,892	9,929	10,291	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,303	9,831	9,702	10,231	בשנה השנייה
8,998	9,628	9,397	10,028	בשנה השלישית
8,884	9,308	9,283	9,708	בשנה הרביעית
36,714	38,659	38,311	40,258	
125,312	123,179	130,529	128,155	בשנה החמישית ואילך
162,026	161,838	168,840	168,413	סך - הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵי אֲרוּךְ:

א. הֶרֶכֶב בַּחֲבֵרָה וּבִמְאוּחָד:

2018		
סך-הכל	הכנסות נדחות - מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
188,150	137,660	50,490
25,749	18,129	7,620
<u>213,899</u>	<u>155,789</u>	<u>58,110</u>
25,058	17,820	7,238
7,811	5,594	2,217
<u>32,869</u>	<u>23,414</u>	<u>9,455</u>
<u>181,030</u>	<u>132,375</u>	<u>48,655</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2018

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

2017		
סך-הכל	הכנסות נדחות - מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
164,167	120,211	43,956
23,983	17,449	6,534
<u>188,150</u>	<u>137,660</u>	<u>50,490</u>
17,619	12,318	5,301
7,439	5,502	1,937
<u>25,058</u>	<u>17,820</u>	<u>7,238</u>
<u>163,092</u>	<u>119,840</u>	<u>43,252</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

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 2018 הסתכמה בכ- 49 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2017 כ- 43 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2018 בסך של כ- 5 מיליון ש"ח, פירעון היטלים כנגד הלוואות בעלים בסך של כ- 3 מיליון ש"ח וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2018 של כ- 2 מיליון ש"ח.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך (המשך):

ב. פרטים נוספים (המשך):

2. תקבולים על חשבון מענקי השקעה:

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

ביאור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו:

א. מוצג:

החברה		מאוחד		
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	
<u>194</u>	<u>285</u>	<u>216</u>	<u>314</u>	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך

ב. פרטים נוספים:

התחייבויות החברה לפיצויי פיטורין, פרישה ופנסיה לעובדיה, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות וסכומים שנצברו בקופות פנסיה, קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים ויתרתן על ידי ההתחייבות הכלולה בדוחות הכספיים.

ביאור 15 - שעבודים, התחייבויות תלויות והתקשרויות:

א. שעבודים:

1. על נכסיה הפיננסיים של החברה הרשומים במאזנה רובץ שעבוד צף להבטחת התחייבויותיה כלפי בנק דקסיה ישראל בע"מ.
2. שיעבוד על מרכזית טלפון לטובת ספק המרכזיה.

ב. התחייבויות תלויות:

1. דרישת תשלום ממקורות בגין שימוש במוביל המלוח:

חברת מקורות פנתה לעיריית צפת ולחברה בדרישה לשלם חוב אשר נובע לכאורה מהזרמת שפכים ממט"ש צפת דרך תעלת המוביל המלוח בהיקף כספי של 12,481,902 ש"ח. החוב הנטען מתייחס לתקופה של כשבע שנים שחלקה הארי מיוחס לפעילות מול עיריית צפת. החברה פנתה מספר פעמים לעיריית צפת בבקשה לאתר המסמכים הרלבנטיים, אולם חרף פניות חוזרות ונישנות אלה טרם הועברו לידיה. לטענת החברה אין מקום לחיוב לעיל ובנוסף יש לחברה טענות כלפי מקורות. החברה לא ביצעה הפרשה בגין דרישה זו.

2. חיוב "מעל הזכויות":

חברת "מקורות" מחייבת את צרכנייה, בגין צריכת כמות מים העולה על "זכויות המים" המוקצות להם. קיים ספק בדבר חוקיותו של חיוב זה. החברה, בהסתמך על יועציה המשפטיים לא יצרה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעה זו.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

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

ב. 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 כנגד התאגיד 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 בהתאמה. במהלך התקופה ביהמ"ש פסק, בעניין חיוב בתעריף למגורים ללא ט. 4, כי התאגיד יפצה את הלקוח בסכום של כשלושת אלפים ש"ח ואת העו"ד המייצג בסכום של כ-15 אלף ש"ח. כמו כן, בעניין חיוב בהוצאות גבייה מנהלית פסק ביהמ"ש פיצוי לתובע בסך של כ-12 אלף ש"ח (לרבות הוצאות משפטיות).

במהלך שנת 2018 הוגשה לבית המשפט בקשה להכרה בתביעה כתביעה ייצוגית נגד 23 תאגידים, לרבות תאגיד פג הגליל. סכום התביעה הכולל עומד על כ-18 מיליון ש"ח, כאשר החלק המיוחס לפג הגליל עומד על כ-800 אלפי ש"ח.

נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, התיק נמצא בשלבים מקדמיים ובהמלצת יועצה המשפטי, החברה לא יצרה הפרשה בגין תביעה זו בדוחותיה הכספיים.

בִּיאוּר 15 - שַׁעְבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

6. תְּבִיעוֹת שׁוֹנוֹת נֶגַד פְּלַג הַגְּלִיל:

במהלך שנת 2018 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

7. מִבְצַע לִגְבִיית חוֹבוֹת בִּיּוֹזְמַת רְשׁוֹת הַמִּים:

בחודש מרץ, 2019 פרסמה רשות המים, כי במהלך החודשים אפריל עד יולי 2019 יתקיים מבצע לגביית חובות מצרכנים ביתיים בגין אספקת שירותי מים וביוב. המבצע יאפשר לתאגיד לגבות מהלקוחות הביתיים הרלוונטיים את כל יתרות החוב של הלקוחות לאחר הפחתת מרכיבי הריבית והפרשי הצמדה הכלולים ביתרת החוב בפריסה של עד 36 תשלומים חודשיים שווים.

8. הַשְׁלַכָּה שֶׁל תִּיקוּן מִסְפֵּר 12 לְחֻק תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב וְהַמְלַצָּה "דו"ח וְעֵדַת בְּלִינְקוֹב":

תיקון מספר 12 לחוק תאגידי מים וביוב, מתייחס לשיוך תאגיד שלא קיבל פטור אל חברה אזורית. כמו כן, המלצה על שיוך הרשויות המקומיות לקבוצות של חברות אזוריות, בהתאם לסעיף 6ג(א) לחוק תאגידי מים וביוב פרסמה לקראת שימוע במועצת רשות המים. במהלך חודש מרץ, 2019 פרסמה רשות המים את טיוטת דוח הוועדה המייעצת להסדרת רגולציה כלכלית ארוכת טווח למשק המים בנושא "הסדרת תאגידי מים וביוב" (דוח ועדת בלינקוב) לקראת שימוע. "המיזוג" לחברה אזורית הינו אירוע בעל השלכה מהותית על עצם קיום החברה בעתיד.

9. תְּבִיעַת עוֹבַד חֲבֵרַת הַבַּת "גֵּאוֹן מֵאֵמֶץ פּוֹלְדֵמִיר בַּע"מ":

עובד לשעבר של התאגיד אשר שימש בתפקיד ראש ענף אחזקה ותשתיות ואשר משמש גם כמנהל התפעול של חברת הבת "גאון מאמץ פולדמיר בע"מ" הגיש בתאריך 21/1/2019 תביעה משפטית כנגד התאגיד בסך של כ- 2.1 מיליון ש"ח וכנגד חברת הבת בסך של כ-70 אלפי ש"ח. התביעה עוסקת בדרישה לקבל תשלום בגין שעות עבודה נוספות ובגין שעות כוננות. בהתאם לחוות דעת משפטית סיכויי התביעה אינם ברורים, עמדת החברה היא כי העובד הועסק בחוזה בכירים והשכר ששולם לו כולל גם תשלום בגין שעות נוספות וכוננות, החברה לא רשמה הפרשה בגין תביעה זו.

ג. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

1. קְבַלַת סִיוֵע לְתֵאגִיד זְכָאִי:

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.

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 15 - שַׁעֲבֻדִים, הַתְּחַיִּיבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):
ג. הַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

2. קְבֻלַּת סִיוֵע לְפְרוֹיֶקְטִים חֲשׁוּבִים דְּחוּפִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב:

לְחֲבֵרָה אוֹשֵׁר תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְבִיצוּע פְּרוֹיֶקְטִים מְסוּיָמִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב, בְּהִיקָף כִּסְפִי שֶׁל כ-192 מִלְיוֹן ש"ח. 80% מֵעֲלוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים הִלְלוּ יְמוּמְנוּ בְּאִמְצָעוֹת מֵעַנֵּק מְדִינָה, יִתְרַת עֲלוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים (20%) יְמוּמְנוּ בְּאִמְצָעוֹת הַלוּאוֹת מְדִינָה שִׁפְרָסוּ לְפִירְעוֹן עַל פְּנֵי 15 שָׁנִים הַחֵל מִתּוֹם שְׁלוֹשׁ שָׁנִים מִיּוֹם קְבֻלַּת הַהֲלוּאוֹת. עַד לְתַאֲרִיךְ הַדוּחַ הַכִּסְפִי שׁוּלְמוּ כ-128 מִלְיוֹן ש"ח וְעוֹמְדַת לְזְכוּת הַחֲבֵרָה יִתְרָה שְׁטָרֵם שׁוּלְמָה בְּהִיקָף שֶׁל כ-64 מִלְיוֹן ש"ח לְהַשְׁלֵמַת הַפְּרוֹיֶקְטִים שְׁתוֹקְצָבוּ.

3. פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוֹסְבוּ מֵהַרְשׁוּיֹת לְחֲבֵרָה:

בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם אֲשֶׁר נִחְתַּם בְּחוֹדֶשׁ יוֹלֵי 2013 בֵּין הַחֲבֵרָה לְבֵין בְּעֲלֵי הַמְּנִיּוֹת בָּהּ, פְּרָעָה הַחֲבֵרָה בְּמַחְצִית הַשְּׁנִיָּה לְשַׁנַּת 2016 סָךְ שֶׁל 3,335 אֲלֶפֶי ש"ח וּבִשְׁנֵים 2017-2018 סָךְ שֶׁל - 6,670 אֲלֶפֶי ש"ח בְּכֹל שָׁנָה.

4. הַתְּקַשְׁרוּת בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחַדוֹת:

א. בְּיוֹם 4 בְּיוֹלֵי 2005, חֲתָמָה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרַת הַבֵּת") עַל חוֹזָה עִם חֲבֵרַת גְּאוֹן מְאֻמָּץ פּוֹלְדִימֵר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן"), שֶׁל תְּכַנּוֹן, הַקְּמָה, הַפְּעֵלָה אַחֲזָקָה וּמְסִירָה (D.B.O.T), שֶׁל מְכוֹן טִיפּוֹל אֲזוּרֵי בְּשַׁפְּכִים - רִמַּת לִיבְנִים (לְהֵלֵךְ - "חֲחוּזָה"). עַפ"י הַחוּזָה הַמְכוֹן הוֹקֵם ע"י גְּאוֹן עַל קְרַקַּע מְמַשְׁלֵתִית. הַקְּמַת הַמְכוֹן הַסְּתִימָה וְאֶרְכָּה כְּשֵׁנִתִּים. הַתּוֹסַפֵּת לְהַסְכֵּם מְצִיגָה אֶת הַסְכֵּם הַמִּיּוֹן שֶׁל הַפְּרוֹיֶקְטִים. עַפ"י הַתּוֹסַפֵּת עֲלוֹת הַהַקְּמָה מוּמְנָה ע"י הַרְשׁוּיֹת הַמְקוֹמוֹת, שֶׁמְקַבְּלוֹת שִׁירוֹתִים מֵהַמְכוֹן וְתוֹחֲזֵר לְשִׁיעוּרֵין, בְּתוֹסַפֵּת רִיבִית שֶׁל 5% וְהַצְּמָדָה בְּמִשְׁךְ 23 שָׁנִים ע"י הַנְּחָה מֵהַחִיּוֹב הַחוֹדֶשִׁי, שֶׁתְּחַיִּיב הַחֲבֵרָה אֶת הַרְשׁוּיֹת הַמְקוֹמוֹת בְּגִין שִׁימוֹשׁ בְּמְכוֹן. שִׁיעוּר הַרִיבִית הַנְּקוּב בְּגִין הַהֲלוּאוֹה הֵינוּ -6%.

ב. בְּתַאֲרִיךְ 22 לְאַפְרִיל 2013 רְכָּשָׁה חֲבֵרַת הַבֵּת אֶת כָּל מְנִיּוֹת חֲבֵרַת גְּאוֹן בְּתַמּוּרָה לְסָךְ שֶׁל שִׁישָׁה מִלְיוֹן ש"ח וְהַפְּכָה לְבַעֲלַת הַמְּנִיּוֹת הַיְחִידָה בְּגְּאוֹן (רְאֵה בִּיאוּר 1.1). עַל פִּי הַסְכֵּם הַרְכִּישָׁה, הַבְּעֲלִים הַיּוֹצֵאִים שֶׁל גְּאוֹן יֵהְיוּ אַחֲרָאִים לְתַשְׁלוּם כָּל הַהַתְּחַיִּיבוּת וְחֲשׁוֹנוֹת הַסְּפָקִים הַמְּתִיחִסִּים לְפַעֲלוֹת גְּאוֹן עַד לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012. רְכִישַׁת הַמְּנִיּוֹת כְּאִמּוֹר לְעִיל פְּתָרָה לְמַעֲשֵׂה אֶת רֹב חִילוּקֵי הַדְּעוֹת שֶׁבֵּין חֲבֵרַת הַבֵּת לְבֵין גְּאוֹן, אֲשֶׁר לְאוֹרֵם הוּחַלַּט עַל דְּעַת הַצְּדָדִים לְמְנוֹת מוּמַחִים שִׁיכְרִיעוּ

בְּעִנְיֵינִים הַהַנְּדִסִּים וְהַכִּסְפִּים שֶׁהָיוּ בְּמַחְלוּקָת. לְרַבּוֹת, בְּנוּגַע לְהַחֲזֵר הַהֲלוּאוֹת שֶׁנִּתְּנוּ לְמִיּוֹן הַקְּמַת הַמְכוֹן עַל יְדֵי הַחֲבֵרָה, בְּנוּגַע לְמַחִירֵי וְכְמוֹיֹת הַשַּׁפְּכִים וְלְטִיפּוֹל הַשְּׁלִישׁוֹנֵי.

ג. חֲבֵרַת הַבֵּת וְהַרְשׁוּיֹת הַתְּקַשְׁרוּ עִם יוֹם לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת מִט"ש בְּשִׁיטַת B.O.T. בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם זֶה הַרְשׁוּיֹת מִיּוֹמָם חֵלֵק מֵעֲלוֹיֹת הַקְּמַת הַמִּט"ש בְּהִיקָף כִּסְפִי שֶׁל כ-15 מִלְיוֹן ש"ח. הַלוּאוֹת אֵלוּ יִקְוּזוּ מֵעֲלוֹת טִיְהוֹר שַׁפְּכִים שִׁשְׁלָמוּ לְיוֹם בְּעֵתִיד.

פּלַג הַגִּלְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִיָּם וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 16 - הוֹן עֲצָמִי:

א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:

1. הֶרֶכֶב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:

בַּחֲבֵרָה לַיָּמִים 31.12.2017 ו- 31.12.2018

מוֹנֶפֶק וּנְפָרַע		רְשׁוּם	
אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת	אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת
300	300	500	500

מְנִיּוֹת רִגִּילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֵרֶךְ נְקוּב כָּל אַחַת

2. זְכוּיּוֹת הַמְּנִיּוֹת:

מְנִיּוֹת רִגִּילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח מְקַנְנוֹת לְמַחְזִיק בְּהֵן זְכוּיּוֹת הַצְּבָעָה, זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל דִּיבִידַנְדִּים וְזְכוּיּוֹת לְהִשְׁתַּתֵּף בַּחֲלוּקַת נִכְסֵי הַחֲבֵרָה בַּמְקָרָה שֶׁל פִּירוּק.

בִּיאוּר 17 - הַכְּנָסוֹת:

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בַּיּוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בַּיּוֹם	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
29,471	26,259	29,471	26,259
41,743	43,667	41,743	43,667
221	246	4,749	4,888
<u>71,435</u>	<u>70,172</u>	<u>75,963</u>	<u>74,814</u>

מִיָּם

בִּיּוֹב

אַחֲרוֹת

סָךְ - הַכֵּל

בִּיאוּר 18 - עֲלוֹת הַהַכְּנָסוֹת:

א. הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מְאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בַּיּוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בַּיּוֹם	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
3,260	5,144	3,260	5,144
4,821	4,747	5,661	5,576
6,375	6,091	6,375	6,091
19,270	18,320	19,270	18,320
-	-	1,257	1,644
<u>23,331</u>	<u>23,955</u>	<u>24,133</u>	<u>24,763</u>
<u>57,057</u>	<u>58,257</u>	<u>59,956</u>	<u>61,538</u>

רְכִישַׁת מִיָּם

מְשֻׁכָּרוֹת וְנִלוּוֹת

עֲלוֹת תְּפַעוּל וְאַחְזָקַת מְעַרְכוֹת מִיָּם

עֲלוֹת תְּפַעוּל וְאַחְזָקַת מְעַרְכוֹת בִּיּוֹב וּטִיהוּר שְׁפָכִים

אַחֲרוֹת

פַּחַת

סָךְ - הַכֵּל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
1,111	1,100	1,111	1,100	משכורת ונלוות
7,828	5,161	7,828	5,161	שרותי גביה, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה)
146	133	146	133	עמלות כרטיסי אשראי
210	206	210	206	ייעוץ מקצועי
4,516	2,741	4,516	2,741	הפרשה לחובות מסופקים
<u>13,811</u>	<u>9,341</u>	<u>13,811</u>	<u>9,341</u>	סך-הכל

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
1,801	1,708	1,801	1,708	משכורות ונלוות
166	247	166	247	יעוץ מקצועי
200	95	200	95	אחזקת רכב
773	683	892	691	אחזקת משרד ודמי שכירות
1,107	1,270	1,539	1,569	יעוץ משפטי
75	206	147	260	פחת
765	712	735	1,025	אחרות
<u>4,887</u>	<u>4,921</u>	<u>5,480</u>	<u>5,595</u>	סך-הכל

ביאור 21 - הכנסות (הוצאות) אחרות:

א. הרכב הוצאות אחרות:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
-	-	75	-	הוצאות בגין שנים קודמות
-	-	75	-	סך-הכל

ב. הרכב הכנסות אחרות:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
395	2,630	395	2,646	הכנסות אחרות
<u>395</u>	<u>2,630</u>	<u>395</u>	<u>2,646</u>	סך-הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 22 - הַכְּנָסוֹת (הוּצָאוֹת) מִיִּמּוֹן:

א. הֶרְכֵב הוּצָאוֹת מִיִּמּוֹן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
1,316	1,734	1,316	1,734	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמְן אַרוֹךְ מִבְּנָקִים וְאַחֲרִים
6,974	8,405	7,318	8,700	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמְן אַרוֹךְ מִהַבְעֵלִים
215	195	218	198	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמְן קָצֵר וְעִמְלוֹת
<u>8,505</u>	<u>10,334</u>	<u>8,852</u>	<u>10,632</u>	סְךָ - הַכֵּל

ב. הֶרְכֵב הַכְּנָסוֹת מִיִּמּוֹן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018	
234	240	-	-	הַכְּנָסוֹת מְרִיבֵית תְּאֵגִידִים קְשׁוּרִים
<u>234</u>	<u>240</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	סְךָ - הַכֵּל

בִּיאוּר 23 - מַסִּים עַל הַכְּנָסָה:

א. שִׁיעוּר הַמַּס וְשִׁינוּי בְּשִׁיעוּרֵי הַמַּס הַחֲלִים עַל הַחֲבֵרָה:

שִׁיעוּרֵי הַמַּס שֶׁחָלוּ עַל הַחֲבֵרָה הֵינָם: בְּשָׁנַת 2017 - 24%, בְּשָׁנַת 2018 - 23%.

בְּחֹדֶשׁ דְּצֵמְבֵר 2016 פוֹרְסָם חוֹק הַהֲתִיעֵלוֹת הַכִּלְכִּלִּית (תִּיקוּנֵי חֻקִּיקָה לְהַשְׁגַּת יַעֲדֵי הַתְּקָצִיב לְשָׁנוֹת הַתְּקָצִיב 2017 ו-2018), הַתְּשַׁע"ז-2016. הַחוֹק קִבַּע כִּי יוֹפַחַת שִׁיעוּר מַס הַחֲבֵרוֹת בְּשָׁנַת 2017 ב- 1% וְהַחֵל מִשָּׁנַת 2018 וְאֵילֶךְ ב- 2%, כִּךְ שֶׁהוּא יַעֲמוּד בְּשָׁנַת 2017 עַל 24% וְהַחֵל מִשָּׁנַת 2018 עַל 23%.

ב. בְּיוֹם 15 בְּנוֹבֵמְבֵר, 2012 פוֹרְסָם חוֹק לְתִיקוּן פְּקוּדַת מַס הַכְּנָסָה (מַסְפֵּר 196), הַתְּשַׁע"ג - 2012, שֶׁתְּכֹלֶתוֹ נִקְבַּעָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר, 2011 וְלֵהֲלֵן עֵיקָרֵיו:

1. הַכְּנָסָתָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמִית מְדִיבִידָנְד מְרוּוּחֵי תְּאֵגִיד מִים וּבִיּוֹב הַמְּחוּלָק בְּשָׁנִים 2011 עַד 2015 (לְהֵלֵן: "תְּקוּפַת הַהֲטָבָה") הַתְּקוּפָה הוֹאֲרָכָה בְּהַמְשָׁךְ עַד לְשָׁנַת 2018, לְרְשׁוֹת מְקוּמִית הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצָעֵי שְׁלִיטָה בְּאוֹתוֹ תְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.

2. הַכְּנָסָתָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמִית מְרִיבֵית שֶׁנִּצְבְּרָה וּמְשׁוּלְמַת בְּתְּקוּפַת הַהֲטָבָה עַל יְדֵי תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב לְרְשׁוֹת הַמְּקוּמִית הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצָעֵי שְׁלִיטָה בּוֹ, בְּשֵׁל הַלוּאוּאָה שֶׁנִּתְּנָה אוֹתָהּ רְשׁוֹת מְקוּמִית לְתְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.

3. בְּשָׁנוֹת הַמַּס 2011 עַד 2018 הַכְּנָסָתָה שֶׁל חֲבֵרָה אֲשֶׁר רְשׁוֹת מְקוּמִית, אַחַת אוֹ יוֹתֵר, מְחֻזְקָה בְּכֹל אֲמְצָעֵי הַשְּׁלִיטָה בָּהּ, תֵּהִיָּה פְּטוּרָה מִמַּס חֲבֵרוֹת.

4. שֶׁר הָאוּצֵר, לְאַחַר הַתִּיעֵצוֹת עִם מוֹעֲצַת הַרְשׁוֹת הַמְּמַשְׁלֵתִית לְמִים וּבִיּוֹב, וּבְאִישׁוּר וְעֵדַת הַכְּסָפִים שֶׁל הַכְּנָסָת, יִקְבַּע אֲמוֹת מִידָה שׁוּוִיוֹנִיּוֹת, שֶׁלְּפִיָּהֵן יִקְבַּע כְּאִמּוֹר רְשִׁימָה שֶׁל סוּגֵי זְכָאִים לְתִשְׁלוּם מוֹפַחַת שֶׁל מַחִיר שִׁירוֹתֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב, בְּהַתְּאָם לְתִנְאִים הַקְּבוּעִים בְּחוֹק. תְּחוּלָתוֹ שֶׁל סַעִיף זֶה נִקְבַּעָה לְיוֹם 1 בִּינוּאָר, 2013 (מְכָאן וְאֵילֶךְ).

ג. לְחֲבֵרָה שׁוּמוֹת סוֹפִיּוֹת עַד וְכוֹלֵל שָׁנַת הַמַּס 2013. וְשׁוּמוֹת נִיכוּיִים סוֹפִיּוֹת עַד וְכוֹלֵל שָׁנַת הַמַּס 2013.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2018 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 24 - צַדְדִים קְשׁוּרִים :

א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמְצָב הַכְּסָפִי :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
24	620	1,234	1,846
-	4	-	-
-	545	-	545
2,739	2,793	-	-
2,660	2,476	-	-
190	75	190	75
237	161	-	-
51	-	-	-
131	-	131	-
132,100	127,728	138,914	127,728

נְכָסִים שׁוֹטְפִים -
 בְּסַעֲיֵף צַדְדִים קְשׁוּרִים :

רְשׁוּיֹת
 גְּאוֹן מֵאֵמֶץ
 צ.ח.ר. תְּשֻׁתוֹת זֹרְמוֹת בַּע"מ

נְכָסִים לֹא שׁוֹטְפִים

גְּאוֹן מֵאֵמֶץ פּוֹלְדִימֵר בַּע"מ
 הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ

הַתְּחִיבּוּיֹת שׁוֹטְפוֹת -
 בְּסַעֲיֵף צַדְדִים קְשׁוּרִים :

בְּסַעֲיֵף צַדְדִים קְשׁוּרִים

רְשׁוּיֹת
 הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים
 גְּאוֹן מֵאֵמֶץ
 צ.ח.ר. תְּשֻׁתוֹת זֹרְמוֹת בַּע"מ

הַתְּחִיבּוּיֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת -
 בְּסַעֲיֵף הַלּוֹאוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ :

רְשׁוּיֹת

ב. עִסְקָאוֹת :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2018
4,444	4,359	4,444	4,359
1,949	1,990	1,949	1,990
1,427	1,293	1,427	1,293

הַכְּנָסוֹת מֵאֲגָרוֹת מִים

הוֹצָאוֹת אֲרֻנוֹנָה לְבַעֲלֵי עֲנִיין

הוֹצָאוֹת שִׁכָּר עֲבוּדָה

ביאור 25 - מכשירים פיננסיים :

א. מדיניות ניהול הסיכונים :

גורמי סיכון פיננסי

פעילויות החברה חושפות אותה לסיכונים פיננסיים שונים, כגון סיכון אשראי וסיכון נזילות. תכנית 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.

1. סיכונים אחרים :

סיכון נזילות הוא הסיכון שחברה תיתקל בקשיים בגיוס כספים כדי לעמוד בהתקשרויות הקשורות למכשירים פיננסיים. סיכון זה יכול להתהוות גם כתוצאה מחוסר יכולת למכור נכס פיננסי במהירות במחיר הקרוב לשווי ההוגן.

2. 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.

3. 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.