

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2-3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-33	ביאורים לדוחות הכספיים

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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021, 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמאוחד - לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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 מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

זיו האפט
רואי חשבון

קריית שמונה, 30 באפריל, 2023

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		
					<u>נכסים:</u>
					נכסים שוטפים:
16,771	16,534	21,610	19,318		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
30,482	29,877	31,236	30,647	3	לקוחות
4,594	3,799	4,636	3,950	4	חייבים ויתרות-חובה
436	349	982	1,019		צדדים קשורים
<u>52,283</u>	<u>50,559</u>	<u>58,485</u>	<u>54,955</u>		
					נכסים לא שוטפים:
240	236	263	261		חייבים לזמן ארוך
4,918	3,795	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
1,651	2,728	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדות
367,568	374,726	376,159	382,807	7	רכוש קבוע
10,504	9,191	12,111	10,798	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>384,881</u>	<u>390,676</u>	<u>388,533</u>	<u>393,866</u>		
<u>437,164</u>	<u>441,235</u>	<u>447,018</u>	<u>448,821</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		
התחייבויות והון:					
התחייבויות שוטפות:					
9,894	10,285	10,259	10,650	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
7,229	3,309	7,361	3,435	10	ספקים ונותני שירותים
8,729	7,947	11,010	8,296	11	זכאים ויתרות-זכות
59	225	-	-		צדדים קשורים ובעלי עניין
<u>25,911</u>	<u>21,766</u>	<u>28,630</u>	<u>22,381</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
140,342	131,981	145,875	136,325	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
1,685	1,421	1,685	1,421		הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
206,387	217,707	206,387	217,707	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
153	219	170	226	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>348,567</u>	<u>351,328</u>	<u>354,117</u>	<u>355,679</u>		
-	-	1,585	2,620		
זכויות המיעוט:					
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(89,967)	(84,512)	(89,967)	(84,512)		הפסד נצבר
<u>62,686</u>	<u>68,141</u>	<u>62,686</u>	<u>68,141</u>		
<u>437,164</u>	<u>441,235</u>	<u>447,018</u>	<u>448,821</u>		

אינג' עלי אבו ריש
מנכ"ל פלג הגליל
החברה האזורית למים וביוב בע"מ
 עלי אבו-ריש
 מנכ"ל


 שוקי (יהושע) אוחנה
 יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל, 2023
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022		
87,548	92,171	90,700	95,491	17	הכנסות
58,904	62,637	62,258	65,182	18	עלות ההכנסות
<u>28,644</u>	<u>29,534</u>	<u>28,442</u>	<u>30,309</u>		רווח גולמי
14,126	13,148	14,126	13,148	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,118	3,764	4,468	3,941	20	הוצאות הנהלה וכלליות
4,300	4,882	4,300	4,882		הכנסות ממענקי השקעות
<u>1,391</u>	<u>(1,351)</u>	<u>1,391</u>	<u>(3,255)</u>	21	הוצאות (הכנסות) אחרות נטו
13,309	18,855	12,757	21,357		רווח מפעולות רגילות
10,936	14,590	11,434	14,980	.א.22	הוצאות מימון
154	113	(*) 154	113	.ב.22	הכנסות מימון
<u>2,527</u>	<u>4,378</u>	<u>1,477</u>	<u>6,490</u>		רווח לפני רווחים מחברות מוחזקות
(535)	1,077	-	-		חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	515	(1,035)		חלק המיעוט ברווחים (הפסדים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
<u>1,992</u>	<u>5,455</u>	<u>1,992</u>	<u>5,455</u>		רווח לשנה
					(*) 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)

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
60,694	(91,959)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2021
				שינויים בשנת 2021:
1,992	1,992	-	-	רווח לשנה
<u>62,686</u>	<u>(89,967)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
				שינויים בשנת 2022:
5,455	5,455	-	-	רווח לשנה
<u>68,141</u>	<u>(84,512)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם				
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מְפַעִילוֹת שׁוֹטְפֹת:
1,992	5,455	1,992	5,455	רוֹוֹחַ לְשָׁנָה
21,258	20,907	22,510	20,730	הַתְּאֻמּוֹת הַדְּרוּשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים
23,250	26,362	24,502	26,185	מְפַעִילוֹת שׁוֹטְפֹת (נִסְפַח א')
				מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מְפַעִילוֹת שׁוֹטְפֹת
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מְפַעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה:
(26,417)	(29,655)	(26,707)	(30,044)	רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ
3,470	3,883	3,470	3,883	הַשְּׁתַתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵּי בְּפְרוֹיִקְטִים
11,407	5,974	11,407	5,974	תְּקַבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב
110	1,123	-	-	פִּירְעוֹן הַלוֹאָה לְתֹאגִיד קְשׁוּר, נְטוֹ
(11)	4	(18)	2	שִׁנּוּי בְּחִיבִים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ
(11,441)	(18,671)	(11,848)	(20,185)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפַעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מְפַעִילוֹת מִימּוֹן:
332	574	332	574	קְבַלַת הַלוֹאָוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(8,457)	(8,502)	(8,822)	(8,866)	פִּירְעוֹן הַלוֹאָוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(8,125)	(7,928)	(8,490)	(8,292)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפַעִילוֹת מִימּוֹן
				שִׁנּוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים
3,684	(237)	4,164	(2,292)	יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה
13,087	16,771	17,446	21,610	יִתְרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֵי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה
16,771	16,534	21,610	19,318	

הַבִּיאָוִרִים הַמְצוּרָפִים מֵהוּוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵּי נִפְרֵד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

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				
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
20,188	20,391	21,080	21,290	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(8,084)	(8,325)	(8,084)	(8,325)	פחת מימוש הכנסות מראש
6,809	9,791	6,956	9,898	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך
(29)	66	(33)	56	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
535	(1,077)	-	-	חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	(514)	1,035	חלק המיעוט ברווחי (הפסדי) חברות מאוחדות
<u>19,419</u>	<u>20,846</u>	<u>19,405</u>	<u>23,954</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
3,453	605	3,570	589	שינוי בלקוחות
(3,001)	795	(2,978)	686	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
328	87	471	(37)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
3,416	(546)	3,323	(552)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(2,093)	(616)	(1,017)	(3,646)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
(264)	(264)	(264)	(264)	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>1,839</u>	<u>61</u>	<u>3,105</u>	<u>3,224</u>	
<u>21,258</u>	<u>20,907</u>	<u>22,510</u>	<u>20,730</u>	סך-הכל

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

<u>1,491</u>	<u>2,578</u>	<u>1,491</u>	<u>2,578</u>	מענק השקעה לקבל
<u>4,704</u>	<u>4,659</u>	<u>4,704</u>	<u>4,659</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
<u>3,880</u>	<u>3,374</u>	<u>3,880</u>	<u>3,374</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
<u>302</u>	<u>9,788</u>	<u>302</u>	<u>9,788</u>	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי :

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001, נרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל ומשרדי ההנהלה ממוקמים 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 קולחים לשימושים חקלאיים, בהתאם להקצאות של רשות המים.

ג. במהלך הרבעון השני לשנת 2012 התקבל בחברה רישיון מתוקן לפעילות חיונית ופעילות נוספת לחברה עפ"י סעי' 15 לחוק תאגידי מים וביוב. רישיון זה מחליף את הרישיון שניתן לחברה ביום 2 לדצמבר 2010 לפעילות חיונית ופעילות נוספת :

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

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

ג) הפעילות הנוספת המותרת על פי רישיון זה מתייחסת אך ורק לפעילות השבה, הולכה ומכירה של קולחים שהוסדר לה תעריף על ידי רשות המים. תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד.

ד) תוקף הרישיון 25 שנים מיום כניסת כל רשות לתאגיד כמפורט בסעיף ד' להלן.

ד. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב מעיריית צפת ומהרשויות המקומיות חצור הגלילית וטובא זנגריה 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 הרשויות המקומיות והעירייה בסיוע מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות (עפ"י החוק האמור). במהלך הרבעון השלישי של שנת 2009 הונפקו מניות ליסוד המעלה ולגוש 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, באישור הממונה על התאגידיים, 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 ומגיאר - 25 שנים מיום 1.7.2010

4. לפקיעין, פסוטה, סאג'ור, חורפיש,

עילבון ובית ג'אן - 25 שנים מיום 1.10.2010

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022

בִּיאוּר 1 - כִּלְלִי (הַמְשָׁךְ):

ד. (הַמְשָׁךְ):

לְהֵלֵךְ אַחֲזָזִי הַבְּעֵלוֹת לְאַחַר צְרוּף הַרְשׁוּיוֹת הַלְלוּ לַחֲבֵרָה:

22.5	צֶפֶת
7.92	חֲצוֹר הַגְּלִילִית
6.33	טוֹבֵא-זַנְגְּרִיהַ
3.26	יֶסוּד הַמַּעֲלָה
2.05	גוֹשׁ חֵלֶב
6.09	רֵאמָה
17.6	מַגִּיאַר
5.55	פְּקִיעִין
2.89	פְּסוּטָה
4.2	סַאגִּוֹר
6.3	חֹרְפִישׁ
6.54	עֵילְבוֹן
8.7	בֵּית גִּיאַן

ה. חֲבֵרוֹת בְּנוֹת וְקְשׁוּרוֹת:

1. **אַחַר תְּשֻׁתוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ" (לְהֵלֵךְ: "צַח"ר) – חֲבֵרָה קְשׁוּרָה - מְנִיּוֹת צַח"ר,** אֲשֶׁר הוּעֵבְרוּ מֵעֵרִיִּית צֶפֶת וּמְמוֹעֶצָה מְקוּמִית חֲצוֹר הַגְּלִילִית לְתַאגִּיד פֶּלַג הַגְּלִיל, נִמְצְאוֹת עֵדִיין בְּמִשְׁמֹרֶת בְּמִשְׁרַד הַפְּנִים, זֹאת עַד לְאִישׁוֹר הָעֵבֶרֶת הַמְנִיּוֹת הַלְלוּ עַל יְדֵי מוֹעֶצָה מְקוּמִית רֵאשׁ פִּינָה (רֵאשׁ גַּם סַעִיף 4.ב.15). **רַק כֹּאשֶׁר** יִתְקַבֵּל הָאִישׁוֹר הָאֲמוֹר, וְהַחֲבֵרָה תִּקְבַּל לִידֵיהָ לְמַעֲשֵׂה שְׁלִיטָה בְּצַח"ר הִיא תֹאחַד בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים אֶת הַדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל אַחַר תְּשֻׁתוֹת זוֹרְמוֹת בַּע"מ שֶׁהִינָה חֲבֵרָה עִירוֹנִית.

2. **"הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ" – (לְהֵלֵךְ: "לְבָנִים") -** הַחֲבֵרָה מַחְזִיקָה בִּכ-51% מִמְנִיּוֹת לְבָנִים, שֶׁהִנָּה חֲבֵרָה עִירוֹנִית, מִשְׁנַת 2010 - הַמוֹעֵד בּוֹ הוּעֵבְרוּ נִכְסֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב שֶׁל מוֹעֶצָה מְקוּמִית מַגִּיאַר וּמוֹעֶצָה מְקוּמִית עֵילְבוֹן לַחֲבֵרָה. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה לְבָנִים אֶת כָּל מְנִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גֵּאוֹן") (רֵאשׁ גַּם בִּיאוּר 15.ג.6.ב), וּבִכֶּךָ הִפְכָה אַחֲזָקָת פֶּלַג הַגְּלִיל בְּלְבָנִים וּבְגֵאוֹן (לְהֵלֵךְ: "חֲבֵרוֹת הַבֵּת") לְמַהוּתִית וְדוּחֹת חֲבֵרוֹת הַבֵּת מֵאוּחָדִים, הַחֵל מִשְׁנַת 2013, בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה. .

ו. הַגְּדֵרוֹת:

בְּדוּחֹת כְּסָפִיִּים אֵלֶּה:

- | | |
|---------------|--|
| הַחֲבֵרָה | - פֶּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ. |
| הַקְּבוצָה | - הַחֲבֵרָה וְהַחֲבֵרוֹת הַמֵּאוּחָדוֹת שֶׁלָּהּ. |
| חֲבֵרוֹת בֵּת | - הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ וּגֵאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ, חֲבֵרוֹת מוּחְזָקוֹת. |

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 ההנהלה.

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

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

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

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמַּיִם וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022

בִּיאוּר 2 - עִיקְרֵי הַמְּדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְּשָׁד):

ג. עֲסָקָאוֹת בַּמְּטָבַע חוּץ:

עֲסָקָה הַנְּקוּבָה בַּמְּטָבַע חוּץ נִרְשָׂמָה, בַּעַת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה, בַּמְּטָבַע הַפְּעִילוֹת, תּוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיִּדִי בֵּין מְטָבַע הַפְּעִילוֹת לְבֵּין מְטָבַע הַחוּץ בְּמוֹעֵד הָעֲסָקָה.

בְּסוּף כָּל תְּקוּפַת דִּיוּחַ:

- פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים בַּמְּטָבַע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תּוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיִּדִי בְּסוּף תְּקוּפַת דִּיוּחַ;
 - פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בַּעֲלוֹת הִיסְטוֹרִית בַּמְּטָבַע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תּוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד הָעֲסָקָה;
 - פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בְּשׁוּוֹי הוֹגֵן בַּמְּטָבַע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תּוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד קְבִיעַת הַשׁוּוֹי הַהוֹגֵן.
- הַפְּרָשֵׁי שַׁעַר הַנּוֹבְעִים מִסִּילוֹק שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים, אוֹ הַנּוֹבְעִים מִתְּרָגוּם שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים לְפִי שַׁעַר חֲלִיפִין שׁוֹנִים מֵאֵלָּה שֶׁשִּׁימְשׁוּ לְתְּרָגוּם בַּעַת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה בְּמַהֲלַךְ הַתְּקוּפָה, אוֹ מֵאֵלָּה שֶׁשִּׁימְשׁוּ לְתְּרָגוּם בְּדוּחֹת כְּסָפִיִּים קוֹדְמִים, הוֹכְרוּ בְּרוּחַ אוֹ הִפְסֵד בַּתְּקוּפָה בַּה נְבִעוּ.

ד. הַצְּמָדָה:

נְכֻסִים וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת הַצְּמוּדִים לְמִדַּד מוֹצָגִים לְפִי תְּנָאֵי הַהַצְּמָדָה שֶׁל כָּל יִתְרָה.

ה. עֲקֻרוֹנוֹת אֵיחּוּד הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:

כְּאִשֶּׁר לַחֲבֵרָה הֵיכּוֹלַת לְקַבּוֹעַ אֶת הַמְּדִינִיּוֹת הַכְּסָפִית וְהַתְּפַעּוּלִית שֶׁל יִשׁוֹת כְּדִי לְהַפִּיק הַטְּבוֹת מִמְּשֵׁאֲבֵיהָ וּמִפְּעִילוּיּוֹתֶיהָ, הַחֲבֵרָה שׁוֹלְטַת בְּאוֹתָהּ יִשׁוֹת.

הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים מְצִיגִים מִיַּדַּע כְּסָפִי הַמְּתִיחֵס לַחֲבֵרָה וְלִכָּל הַחֲבֵרוֹת שֶׁבְּשִׁלִּטְתָּהּ כֶּשֶׁל יִשׁוֹת כְּלַכְלִית אַחַת. לְפִיכֶךְ, יִתְרוֹת וְעֲסָקָאוֹת בֵּין-חֲבֵרָתִיּוֹת וְרוּוּחִים אוֹ הַפְּסָדִים בֵּין-חֲבֵרָתִיִּים בְּלִתִּי מְמוּמָשִׁים הַנּוֹבְעִים מִעֲסָקָאוֹת בֵּין-חֲבֵרָתִיּוֹת בֵּין הַחֲבֵרָה לְבֵּין חֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת, בּוֹטְלוּ בְּמִלּוּאָם.

כְּמוֹ כֵּן, הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל חֲבֵרוֹת שְׂאוּחָדוֹ נְכַלְלוּ בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים תּוֹךְ יִישׁוּם מְדִינִיּוֹת חֲשׁוֹנוֹאִית אַחִידָה לְגַבִּי עֲסָקָאוֹת וְאִירוּעִים זֶהִים בְּנִסִּיבוֹת דּוּמוֹת.

ו. מְטָבַע הַפְּעִילוֹת וּמְטָבַע הַהַצְּגָה:

1. מְטָבַע הַפְּעִילוֹת: מְטָבַע הַפְּעִילוֹת הַמְּצִיג נְאֻמָּה, בְּצוּרָה הַטּוֹבָה בְּיֹתֵר, אֶת הַהֲשַׁפְּעוֹת הַכְּלַכְלִיּוֹת שֶׁל עֲסָקָאוֹת, אִירוּעִים וְנִסִּיבוֹת הֵינּוּ מְטָבַע הַש"ח.

2. מְטָבַע הַהַצְּגָה: הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה מוֹצָגִים בַּמְּטָבַע הַש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזּוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022

בִּיאור 2 - עִיקְרֵי הַמְדִינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנוֹאִית (הַמְשָׁךְ):

ז. פְּרִטִים בְּדַבֵּר שַׁעֲרֵי מִטְבַּע חוּץ וּמִדַּד הַמַּחִירִים לְצֶרְכָן:

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
102.3	107.7	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.11	3.519	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
3.5199	3.753	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים		
לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
2.4	5.28	מדד המחירים לצרכן
(3.27)	13.15	דולר של ארה"ב
(10.76)	6.62	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 ברשות המים.

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 הממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.

2. בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב, הכנסות מהיטלי מים וביוב מופחתים על פני 25 שנה.

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 מזהים, 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 במישורין 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.

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 מידיית לרווח והפסד.

2. זכויות מים מוכרות לפי עלות ומופחתות על פני 10 שנים החל מינואר 2020.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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 שבגינו 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.

פלא הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
65,560	73,426	66,420	74,302	לקוחות בחשבון פתוח (*)
2,699	2,849	2,699	2,849	קרטיסי אשראי
3,172	1,585	3,172	1,585	בחשבון המחאות לגבייה
71,431	77,860	72,291	78,736	
40,949	47,983	41,055	48,089	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
30,482	29,877	31,236	30,647	סך-הכל

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 1,661 אלפי ש"ח (אשתקד – 9,447 אלפי ש"ח) ואינה כוללת מע"מ בסך 4,200 אלפי ש"ח (אשתקד – 5,200 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 2,277 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022, אשתקד – 10,046 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
2,469	1,162	2,499	1,192	מוסדות
1,491	2,578	1,491	2,578	הכנסות לקבל
589	9	589	9	הוצאות מראש
45	50	45	50	מקדמות לספקים
-	-	12	121	חייבים אחרים
4,594	3,799	4,636	3,950	סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
3,234	2,374	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
1,684	1,421	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
4,918	3,795	-	-	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך (המשך):

ב. ההלוואות צמודות מדד ונושאות ריבית של 6%.

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

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

ביאור 6 - השקעה בחברות מאוחדות:

א. הרכב:

החברה		
31.12.2021	31.12.2022	
1,651	2,728	החברה לטיפול בשפכים
1,651	2,728	סך-הכל

ב. ביום 22 באפריל, 2013 רכשה החברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ ובכך הפכה ההחזקה בחברה לטיפול בשפכים-רמת לבנים בע"מ מהותית בדוחות הכספיים של פלג הגליל בע"מ ואוחדה בדוחות החברה החל משנת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2022 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
731,787	4,319	71,304	331,148	321,861	3,155	ליום 1 בינואר 2022
26,625	458	95	1,761	7,566	16,745	רכישות
<u>758,412</u>	<u>4,777</u>	<u>71,399</u>	<u>332,909</u>	<u>329,427</u>	<u>19,900</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
פחת נצבר:						
355,628	3,984	17,268	159,377	172,527	2,472	ליום 1 בינואר 2022
19,977	401	706	1,611	7,732	9,527	תוספות
<u>375,605</u>	<u>4,385</u>	<u>17,974</u>	<u>160,988</u>	<u>180,259</u>	<u>11,999</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>382,807</u>	<u>392</u>	<u>53,425</u>	<u>171,921</u>	<u>149,168</u>	<u>7,901</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
	<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 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך 2021 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
706,078	4,014	70,757	322,309	305,855	3,143	ליום 1 בינואר 2021
25,709	305	547	8,839	16,006	12	רכישות
<u>731,787</u>	<u>4,319</u>	<u>71,304</u>	<u>331,148</u>	<u>321,861</u>	<u>3,155</u>	ליום 31 בדצמבר 2021
פחת נצבר:						
335,861	3,329	14,955	150,494	164,625	2,458	ליום 1 בינואר 2021
19,767	655	2,313	8,883	7,902	14	תוספות
<u>355,628</u>	<u>3,984</u>	<u>17,268</u>	<u>159,377</u>	<u>172,527</u>	<u>2,472</u>	ליום 31 בדצמבר 2021
<u>376,159</u>	<u>335</u>	<u>54,036</u>	<u>171,771</u>	<u>149,334</u>	<u>683</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
	<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 הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוֹר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ג. הֶרְכָּב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2022 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						עלות:
712,793	3,923	2,767	55,251	328,991	321,861	ליום 1 בינואר 2022
26,236	121	43	1,761	7,566	16,745	רכישות
<u>739,029</u>	<u>4,044</u>	<u>2,810</u>	<u>57,012</u>	<u>336,557</u>	<u>338,606</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
						פחת נצבר:
345,225	3,534	2,472	9,244	157,448	172,527	ליום 1 בינואר 2022
19,078	197	11	1,611	7,732	9,527	תוספות
<u>364,303</u>	<u>3,731</u>	<u>2,483</u>	<u>10,855</u>	<u>165,180</u>	<u>182,054</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>374,726</u>	<u>313</u>	<u>327</u>	<u>46,157</u>	<u>171,377</u>	<u>156,552</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
	<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 הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ד. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ בִּחְבֵּרָה:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוֹב	תשתיות מים	סך-הכל	
						עלות:
687,374	3,816	2,755	54,796	320,152	305,855	ליום 1 בינואר 2021
25,419	107	12	455	8,839	16,006	רכישות
<u>712,793</u>	<u>3,923</u>	<u>2,767</u>	<u>55,251</u>	<u>328,991</u>	<u>321,861</u>	ליום 31 בדצמבר 2021
						פחת נצבר:
326,350	3,081	2,458	7,621	148,565	164,625	ליום 1 בינואר 2021
18,875	453	14	1,623	8,883	7,902	תוספות
<u>345,225</u>	<u>3,534</u>	<u>2,472</u>	<u>9,244</u>	<u>157,448</u>	<u>172,527</u>	ליום 31 בדצמבר 2021
<u>367,568</u>	<u>389</u>	<u>295</u>	<u>46,007</u>	<u>171,543</u>	<u>149,334</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
	<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 הַגִּלְיֵל הַחֲבֵרָה הָאִזְוֵרִית לַמִּיָּם וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאֻרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בִּאֲלֻפֵי ש"ח)

בִּיאֻר 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטִין (ב)
10,504	9,191	10,504	9,191	זְכוּיוֹת מִים
<u>10,504</u>	<u>9,191</u>	<u>12,111</u>	<u>10,798</u>	סָךְ- הַכֵּל

ב. רֵאָה בִּיאֻר 2. יד' 2.

ג. בַּהֲתַאֵם לַהֲנַחֲיֵית רִשׁוֹת הַמִּיָּם בַּחֵל מִשְׁנַת 2020 הַחֲבֵרָה הַחֵלָה לַהֲפַחִית אֶת עֲלוֹת זְכוּיוֹת הַמִּיָּם עַל פְּנֵי 10 שָׁנִים.

בִּיאֻר 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים :

הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
9,894	10,285	10,259	10,650	חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ *
<u>9,894</u>	<u>10,285</u>	<u>10,259</u>	<u>10,650</u>	סָךְ- הַכֵּל

* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבּוֹת לַסֵּפֶק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ בְּסָךְ 1,583 אֲלֻפֵי ש"ח לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 ו- 2,021 אֲלֻפֵי ש"ח לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2021.

בִּיאֻר 10 - סִפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
7,180	3,309	7,312	3,435	בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ :
49	-	49	-	סִפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>7,229</u>	<u>3,309</u>	<u>7,361</u>	<u>3,435</u>	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לַפִּירְעוֹן
				סָךְ- הַכֵּל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
-	-	61	65	מוסדות
1,339	1,643	1,339	1,643	בעלי עניין
577	436	666	497	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
6,813	5,868	8,944	6,091	הוצאות לשלם
<u>8,729</u>	<u>7,947</u>	<u>11,010</u>	<u>8,296</u>	סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום	תנאי הצמדה	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022		
25,960	26,333	25,960	26,333	2.66%-5%	צמוד	התחייבות לבנקים (ד)
4,704	4,659	4,704	4,659	2.66%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
115,468	107,388	115,468	107,388	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
4,104	3,886	10,002	8,595	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
<u>150,236</u>	<u>142,266</u>	<u>156,134</u>	<u>146,975</u>			
9,894	10,285	10,259	10,650			בניכוי חלויות שוטפות
<u>140,342</u>	<u>131,981</u>	<u>145,875</u>	<u>136,325</u>			סך-הכל

ב. צדדים קשורים:

1. בחודש יוני 2013 נחתם הסכם המתווה להסבת מלוות הביוב בין החברה לבין כל בעלי 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 הלוואות 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 2021 כולל קרן וריבית מסתכם לסך של כ-7 מיליון ₪. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים החברה עמדה בהתחייבויותיה בגין הלוואות אלה, ופרעה הלוואות בהיקף של כ-37 מיליון ₪.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמְן אַרוֹךְ (הַמִּשְׁךְ):

ב. צַדִּים קְשׁוּרִים (הַמִּשְׁךְ):

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות לצרכיהן מבני ציבור 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 (ע"י 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 שהיה 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 לשיעוריו. 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. החזר 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		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
9,894	10,285	10,259	10,650	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,296	10,001	9,924	10,629	בשנה השנייה
9,297	9,933	9,925	10,651	בשנה השלישית
8,665	9,248	9,293	9,876	בשנה הרביעית
37,152	39,467	39,401	41,806	
113,084	102,799	116,733	105,169	בשנה החמישית ואילך
150,236	142,266	156,134	146,975	סך-הכל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

2022		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
263,036	175,208	87,828
19,645	4,971	14,674
<u>282,681</u>	<u>180,179</u>	<u>102,502</u>
56,649	37,898	18,751
8,325	4,377	3,948
<u>64,974</u>	<u>42,275</u>	<u>22,699</u>
<u>217,707</u>	<u>137,904</u>	<u>79,803</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

2021		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
247,238	171,120	76,118
15,798	4,088	11,710
<u>263,036</u>	<u>175,208</u>	<u>87,828</u>
48,565	33,688	14,877
8,084	4,210	3,874
<u>56,649</u>	<u>37,898</u>	<u>18,751</u>
<u>206,387</u>	<u>137,310</u>	<u>69,077</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2021

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

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 2022 הסתכמה בכ- 80 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2021 כ- 69 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2022 בסך של כ- 15 מיליון ש"ח, וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2022 של כ- 4 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 13 - הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אֲרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים (הַמְשָׁךְ):

2. תְּקִבּוּלִים עַל חֲשׁוֹן מַעֲנָקֵי הַשְּׁקָעָה:

בַּעֲקֻבּוֹת הַנְּחִיטָה הַמְמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב מִיּוֹם 7.4.2011 בְּדַבָּר הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאֵי בַּמַּעֲנָקֵי הַשְּׁקָעוֹת, הוּצְגוּ הַמַּעֲנָקִים בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים, כַּהֲכַנְסָה נִדְחֵית בְּדוּחַ עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי, הַמוֹכֵרֶת כַּהֲכַנְסָה עַל פְּנֵי אֲרוּךְ הַחַיִּים הַשִּׁימוּשִׁים שֶׁל הַנְּכָסִים אֵלֵיהֶם מִתִּיחָסִים הַמַּעֲנָקִים.

בִּיאוּר 14 - הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֶׁל סִיּוֹם יַחֲסֵי עוֹבֵד-מַעֲסִיק, נְטוּ:

א. מוֹצָג:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022
153	219	170	226

בַּמְסַגֵּרֶת הַתְּחִיבּוּיּוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ

ב. פְּרִטִים נוֹסְפִים:

הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַחֲבֵרָה לְפִיצוּי פִּיטוּרִין, פְּרִיֶשָׁה וּפְנִסִיָּה לְעוֹבְדֵיהָ, אֲשֶׁר חוֹשְׁבוּ עַל בְּסִיס חוֹקֵי הָעֵבֻדָּה וְהַסְכְּמֵי הָעֵבֻדָּה הַקִּיִּימִים, מְכּוֹסוֹת בַּחֲלָקָן עַל יְדֵי הַפְּקֻדוֹת שׁוֹטְפוֹת וְסַכּוּמִים שֶׁנִּצְבְּרוּ בְּקוֹפּוֹת פְּנִסִיָּה, קוֹפּוֹת לְפִיצוּיִים וּפּוֹלִיסוֹת לְבִיטוּחַ מְנַהֲלִים וְיִתְרָתָן עַל יְדֵי הַתְּחִיבּוּיּוֹת הַכְּלּוּלָה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

בִּיאוּר 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת וְהַתְּקַשְׁרוּיּוֹת:

א. שְׁעִבּוּדִים:

1. עַל נְכִסִּיָּה הַפִּינְנָסִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה הַרְשׁוּמִים בַּמֵּאֲזָנָה רֹבֵץ שְׁעִבּוּד צָף לְהַבְטַחַת הַתְּחִיבּוּיּוֹתֶיהָ כְּלִפֵּי בִּנְק דַּקְסִיָּה יִשְׂרָאֵל בַּע"מ.

2. שִׁיעֻבּוּד עַל מְרַכְזִית טֵלְפוֹן לְטוֹבַת סַפֵּק הַמְּרַכְזִיָּה.

ב. הַתְּחִיבּוּיּוֹת תְּלוּיּוֹת:

1. דְּרִישַׁת תְּשׁוּלִים מִמְּקוֹרוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמוֹבִיל הַמְּלּוּחַ:

חֲבֵרַת מְקוֹרוֹת פְּנֵתָה לְעִירִיַּת צַפַּת וְלַחֲבֵרָה בְּדְרִישָׁה לְשֶׁלֶם חוֹב אֲשֶׁר נּוֹבַע לְכֹאֲוֶרָה מֵהִזְרַמַּת שְׁפָכִים מִמְט"ש צַפַּת דֶּרֶךְ תַּעֲלַת הַמּוֹבִיל הַמְּלּוּחַ בַּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל 12,481,902 ש"ח. הַחוֹב הִנְטָעַן מִתִּיחָס לְתַקּוּפָה שֶׁל כְּשֶׁבַע שָׁנִים שֶׁחֲלָקָה הָאֲרִי מִיּוֹחַס לְפַעֲלִלוֹת מוֹל עִירִיַּת צַפַּת. הַחֲבֵרָה פְּנֵתָה מִסַּפֵּר פְּעָמִים לְעִירִיַּת צַפַּת בְּבַקְשָׁה לְאַתֵּר הַמְּסַמְכִים הַרְלִבְנִטִּים, אֹלָם חֲרָף פְּנִיּוֹת חוֹזְרוֹת וְנִישְׁנוֹת אֵלֶּה טֶרַם הוּעֵבְרוּ לִידֵיהָ. לְטַעֲנַת הַחֲבֵרָה אֵין מְקוֹם לְחִיּוֹב לְעִיל וּבְנוֹסָף יֵשׁ לַחֲבֵרָה טַעֲנוֹת כְּלִפֵּי מְקוֹרוֹת. הַחֲבֵרָה לֹא בִּיצַעָה הַפְּרָשָׁה בְּגִין דְּרִישָׁה זוּ.

2. חִיּוֹב "מַעַל הַזְּכוּיּוֹת":

חֲבֵרַת "מְקוֹרוֹת" מַחִיבַת אֶת צְרַכְנִיָּהּ, בְּגִין צְרִיכַת כְּמוֹת מִים הָעוֹלָה עַל "זְכוּיּוֹת הַמִּים" הַמוֹקְצוֹת לָהֶם. קִיִּים סַפֵּק בְּדַבָּר חוֹקִיּוֹתוֹ שֶׁל חִיּוֹב זֶה. הַחֲבֵרָה, בַּהֲסַתְמָךְ עַל יוֹעֲצִיָּה הַמְּשַׁפְּטִיִּים, לֹא יִצְרָה הַפְּרָשָׁה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים בְּגִין תְּבִיעָה זוּ.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (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. לקוחות נגד פג הגליל:

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.

בשנת 2021 הוגשה תביעה ייצוגית כנגד חברת ארד וכנגד כ-23 תאגידים ובו טענה כי מדי מים אשר יוצרו ע"י חברת ארד ואשר משמשים את התאגידים שנתבעו למדידת המים הנצרכים ע"י הלקוחות ואשר משמשים לחיוב הלקוחות אינם מודדים את הכמות הנצרכת באופן מדויק ולמעשה גורמים לחיוב הלקוחות "בחוב עודף". טרם הוכן כתב הגנה ולא ניתן בשלב זה להעריך את החשיפה של התאגיד בעניין.

5. תביעות שונות נגד פג הגליל:

במהלך שנת 2022 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

6. השלכה של תיקון מספר 12 לחוק תאגידי מים וביוב והמלצת "דו"ח ועדת בלינקוב":

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 6א) לחוק תאגידי מים וביוב פורסמה 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 ובחודש 04/2020 רשות המים פרסמה ברשומות את מפת שיוך כל התאגידיים ל"חברות אזוריות".

"המיזוג" לחברה אזורית הינו אירוע בעל השלכה מהותית על עצם קיום החברה בעתיד.

התאגיד לבקשת בעלי המניות הגיש עתירה מנהלית נגד החלטת רשות המים וזו תברר ביחד עם יתר העתירות שהוגשו בעניין זה. בשלב זה לא התקבלה החלטה בבית המשפט העליון לגופן של העתירות.

7. תביעת עובד לשעבר של התאגיד המועסק בחברת הבת "גאון מאמץ פולדמיר בע"מ":

עובד לשעבר של התאגיד, אשר שימש בתפקיד ראש ענף אחזקה ותשתיות ואשר שימש במסגרת תפקידו בתאגיד גם כמנהל התפעול של חברת הבת "גאון מאמץ פולדמיר בע"מ" הגיש בתאריך 21/1/2019 תביעה משפטית כנגד התאגיד בסך של כ- 1.2 מיליון ש"ח וכנגד חברת הבת בסך של כ-70 אלפי ש"ח, הממונה על השכר באוצר צורף כצד להליך. התביעה עוסקת בדרישה לקבל תשלום בגין "הפרשי שכר", "שעות עבודה נוספות" ובגין "שעות כוונות". בהתאם לחוות דעת משפטית סיכויי התביעה כנגד החברה נמוכים מ-50%, החברה לא רשמה הפרשה בעניין זה בדוחותיה הכספיים.

ג. התקשרויות:

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי:

החברה הוכרה כתאגיד זכאי לתמיכה בתשתיות מים לשיפור פחת המים ושיפור שיעור הגביה. במסגרת זו התאגיד יהיה זכאי לתקציב בהיקף של כעשרים ושישה מיליון ש"ח שיתקבלו לביצוע פרויקטים מסוימים. התאגיד התחייב לעמוד בכל הדרישות אשר הוצבו בפניו על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ביניהם: בניית מערכת תשלום ממוחשבת, עדכנית ומאובטחת הכוללת אתר אינטרנט. הקפדה על התקנת מדי מים תקינים ותקניים לכל מתקני הרשויות המקומיות, לרבות מוסדות הציבור בתחום התאגיד. העברת דיווחים שוטפים לממונה על התאגידיים והסכמת התאגיד להצטרף או להתאחד או להתמזג עם כל תאגיד עליו יורה הממונה.

במידה והתאגיד לא יעמוד בדרישות אשר הוצבו לפניו, התאגיד יאבד את זכאותו למענקים וכמו כן הכספים שקיבל התאגיד יוחזרו לאוצר המדינה לא יאוחר מחודשיים מהיום בו נשלחה ההודעה לתאגיד על אי עמידתו כאמור. נכון ליום חתימת הדוחות הכספיים ועל פי הערכת הנהלת החברה התאגיד עומד בתנאים. סך מענקי התיאגוד שהתקבלו נכון ליום הדוחות הכספיים הסתכמו לכ- 36 מיליון ש"ח.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

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

ג. התקשרויות (המשך):

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ-218 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה. שיעור המענק ירד בשנת 2018 ל-70%, בשנת 2019 שיעור המענק ירד ל-60% והחל משנת 2020 שיעור המענק עומד על-50%, יתרת עלות הפרויקטים ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפירעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת ההלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-142 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-76 מיליון ש"ח להשלמת הפרויקטים שתוקצבו.

3. פירעון הלוואות אשר הוסבו מהרשויות לחברה:

בהתאם להסכם אשר נחתם בחודש יולי 2013 בין החברה לבין בעלי המניות בה, פרעה החברה במחצית השנייה לשנת 2016 סך של 3,335 אלפי ש"ח ובשנים 2017-2021 סך של – 6,670 אלפי ש"ח בכל שנה.

4. התקשרויות בחברות מאוחדות:

א. ביום 4 ביולי 2005, חתמה החברה לטיפול בשפכים בע"מ (להלן: "לבנים") על חוזה עם חברת גאון מאמץ פולדימיר בע"מ (להלן: "גאון"), של תכנון, הקמה, הפעלה אחזקה ומסירה (D.B.O.T), של מכון טיפול אזורי 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 מהחוב החודשי, שתחייב החברה את הרשויות המקומיות בגין שימוש במכון. שיעור הריבית הנקוב בגין ההלוואה הינו -6%.

ב. בתאריך 22 לאפריל 2013 רכשה חברת לבנים את כל מניות חברת גאון בתמורה לסך של שישה מיליון ש"ח והפכה לבעלת המניות היחידה בגאון (ראה ביאור 1.ו). על פי הסכם הרכישה, הבעלים היוצאים של גאון יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות גאון עד ליום 31 בדצמבר 2012. רכישת המניות כאמור לעיל פתרה למעשה את רוב חילוקי הדעות שבין חברת הבת לבין גאון, אשר לאורם הוחלט על דעת הצדדים למנות מומחים שיכריעו בעניינים ההנדסיים והכספיים שהיו במחלוקת. לרבות, בנוגע להחזר ההלוואות שניתנו למימון הקמת המכון על ידי החברה, בנוגע למחירי וכמויות השפכים ולטיפול השלישוני.

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

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

בחברה לימים 31.12.2021 ו- 31.12.2022			
מונפק ונפרע		רשום	
אלפי ש"ח	מספר המניות באלפים	אלפי ש"ח	מספר המניות באלפים
300	300	500	500

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

2. זכויות המניות:

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

ביאור 17 - הכנסות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
34,531	37,789	34,531	37,789	מים
53,017	54,382	53,017	54,382	ביוב
-	-	3,152	3,320	אחרות
<u>87,548</u>	<u>92,171</u>	<u>90,700</u>	<u>95,491</u>	סך-הכל

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
9,465	8,122	9,465	8,122	רכישת מים
3,770	4,199	4,815	5,023	משכורות ונלוות
6,811	6,814	6,811	6,814	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
19,430	23,634	19,430	23,634	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	1,503	913	אחרות
<u>19,428</u>	<u>19,868</u>	<u>20,234</u>	<u>20,676</u>	פחת
<u>58,904</u>	<u>62,637</u>	<u>62,258</u>	<u>65,182</u>	סך-הכל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
999	878	999	878	משכורת ונלוות
5,082	4,891	5,082	4,891	שרותי גביה שרות לקוחות ומוקד תפעולי, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה) עמלות כרטיסי אשראי
222	212	222	212	אחרות
145	133	145	133	
7,678	7,034	7,678	7,034	הפרשה לחובות מסופקים
<u>14,126</u>	<u>13,148</u>	<u>14,126</u>	<u>13,148</u>	סך-הכל

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
1,803	1,240	1,803	1,240	משכורות ונלוות
176	359	183	440	יעוץ מקצועי
85	9	85	9	אחזקת רכב
406	541	406	549	אחזקת משרד ודמי שכירות
686	968	719	1,001	יעוץ משפטי ותביעות
510	267	596	356	פחת
452	380	676	346	אחרות
<u>4,118</u>	<u>3,764</u>	<u>4,468</u>	<u>3,941</u>	סך-הכל

ביאור 21 - הוצאות (הכנסות) אחרות נטו:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
1,391	134	1,391	134	הוצאות אחרות
-	(1,485)	-	(3,388)	הכנסות אחרות
<u>1,391</u>	<u>(1,351)</u>	<u>1,391</u>	<u>(3,255)</u>	סך-הכל

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2022 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 22 - הַכְּנָסוֹת (הוּצָאוֹת) מִיָּמֶן:

א. הֶרְכַּב הוּצָאוֹת מִיָּמֶן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
2,248	3,440	2,585	3,709	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִבַּנְקִים וְאַחֵרִים
8,422	10,975	8,576 (*)	11,089	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן אַרוֹךְ מִהַבְעֵלִים
266	175	273	182	בְּגִין הַלוּאוֹת לְזִמָּן קָצֵר וְעִמְלוֹת
<u>10,936</u>	<u>14,590</u>	<u>11,434</u>	<u>14,980</u>	סָךְ- הַכֹּל
				(*) מוֹיִן מַחֲדָשׁ

ב. הֶרְכַּב הַכְּנָסוֹת מִיָּמֶן:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	
154	113	154 (*)	113	הַכְּנָסוֹת מְרִיבֵית תְּאֵגִידִים קְשׁוּרִים
<u>154</u>	<u>113</u>	<u>154</u>	<u>113</u>	סָךְ- הַכֹּל
				(*) מוֹיִן מַחֲדָשׁ

בִּיאור 23 - מַסִּים עַל הַכְּנָסָה:

א. שִׁיעוֹר הַמַּס וְשִׁינוּי בְּשִׁיעוֹרֵי הַמַּס הַחֲלִים עַל הַחֲבֵרָה:

שִׁיעוֹרֵי הַמַּס שֶׁחֲלוּ עַל הַחֲבֵרָה הֵינָם הַחֵל מִשְׁנַת 2018 - 23%.

ב. בְּיוֹם 15 בְּנוֹבֵמְבֵר, 2012 פּוֹרְסָם חוֹק לְתִיקוֹן פְּקוּדַת מַס הַכְּנָסָה (מִסְפֵּר 196), הַתְּשַׁע"ג – 2012, שֶׁתְּכַוֵּן נִקְבְּעָה לְיוֹם 1 בִּינוָאָר, 2011 וְלַחֲלֹן עֵיקָרִיו:

1. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמֵיט מְדִיבִידָנְד מְרוּוּחֵי תְּאֵגִיד מִים וּבִיּוֹב הַמְּחֻלָּק בְּשָׁנִים 2011 עַד 2015 (לַחֲלֹן: "תְּקוּפַת הַהִטְבָּה") הַתְּקוּפָה הוֹאֲרָכָה בְּהַמְשָׁךְ עַד לְשָׁנַת 2018, וְלֵאחֲרַי מִכֵּן הַתְּקַבְּלָה הוֹאֲרָכָה נוֹסֶפֶת עַד לְיוֹם 16 בְּיוֹנִי 2020 לְרְשׁוֹת מְקוּמֵיט הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בְּאוֹתוֹ תְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.
2. הַכְּנָסָה שֶׁל רְשׁוֹת מְקוּמֵיט מְרִיבֵית שֶׁנִּצְבְּרָה וּמְשׁוֹלְמַת בְּתְּקוּפַת הַהִטְבָּה עַל יְדֵי תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב לְרְשׁוֹת הַמְּקוּמֵיט הַמְּחֻזְקָה בְּאַמְצַעֵי שְׁלִיטָה בּוֹ, בְּשֶׁל הַלוּוָאָה שֶׁנִּתְּנָה אוֹתָהּ רְשׁוֹת מְקוּמֵיט לְתְּאֵגִיד, פְּטוּרָה מִמַּס.
3. בְּשָׁנוֹת הַמַּס 2011 עַד 2019 הַכְּנָסָה שֶׁל חֲבֵרָה אֲשֶׁר רְשׁוֹת מְקוּמֵיט, אַחַת אוֹ יוֹתֵר, מְחֻזְקָה בְּכֹל אַמְצַעֵי הַשְּׁלִיטָה בָּהּ, תְּהִיָּה פְּטוּרָה מִמַּס חֲבֵרוֹת.
4. שֶׁר הוֹצֵר, לְאַחֵר הַתִּיעֵצוֹת עִם מוֹעֲצַת הַרְשׁוֹת הַמְּמַשְׁלֵתִית לְמִים וּבִיּוֹב, וּבְאַיִשׁוֹר וְעַדֵּת הַכְּסָפִים שֶׁל הַכְּנָסָה, יִיקָבַע אֲמוֹת מִידָה שׁוּוִיוֹנוּיֹת, שְׁלִפְיָהן יִקָּבַע כְּאִמּוֹר רְשִׁימָה שֶׁל סוּגֵי זְכָאִים לְתִשְׁלוּם מוֹפְחַת שֶׁל מַחִיר שִׁירוֹתֵי הַמִּים וְהַבִּיּוֹב, בְּהַתָּאָם לְתִנְאִים הַקְּבוּעִים בְּחוֹק. תְּחוֹלְתוֹ שֶׁל סַעִיף זֶה נִקְבְּעָה לְיוֹם 1 בִּינוָאָר, 2013 (מִכָּאָן וְאַלְדָּךְ).

ג. לְחֲבֵרָה שׁוּמוֹת הַנְּחֻשְׁבוֹת כְּסוּפִיּוֹת עַד וְכוֹלֵל שְׁנַת הַמַּס 2018 וְשׁוּמוֹת נִיכּוּיִים סוּפִיּוֹת עַד וְכוֹלֵל שְׁנַת הַמַּס 2018.

ד. לְחֲבֵרָה הַפְּסָד לְצוֹרֵךְ מַס בְּהִיקָף כְּסָפֵי שֶׁל כ- 90 מִלִּיוֹן ש"ח.

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
- הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן.
- השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה מועד פירעון
- 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.