

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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
8-33	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 2025 ו-2024, 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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמאוחד - לימים 31 בדצמבר 2025 ו-2024 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, _____, 2026

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
נכסים:					
נכסים שוטפים:					
23,691	47,589	27,016			מזומנים
-	-	21			השקעות לזמן קצר
42,449	37,219	43,239		3	לקוחות
2,900	3,111	3,043		4	חייבים ויתרות-חובה
858	1,040	1,407			צדדים קשורים
69,898	88,959	74,726			
נכסים לא שוטפים:					
473	560	486			חייבים לזמן ארוך
3,505	3,380	-		5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,834	2,698	-		6	השקעה בחברות מאוחדות
403,417	419,782	410,898		7	רכוש קבוע
6,565	5,252	8,172		8	נכסים בלתי מוחשיים
416,794	431,672	419,556			
486,692	520,631	494,282			

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
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
התחייבויות והון:				
התחייבויות שוטפות:				
9,749	9,749	10,114		9 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
2,760	2,289	3,224		10 ספקים ונותני שירותים
6,367	30,029	6,716		11 זכאים ויתרות-זכות
163	324	-		צדדים קשורים ובעלי עניין
19,039	42,391	20,054		
התחייבויות לא שוטפות:				
126,347	123,784	130,192		12 הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
894	631	894		הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
256,422	263,998	256,422		13 הכנסות מראש לזמן ארוך
155	367	163		14 התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
383,818	388,780	387,671		
-	-	2,722		זכויות המיעוט:
הון עצמי:				
152,653	152,653	152,653		16 הון מניות ופרמיה
(68,818)	(63,193)	(68,818)		הפסד נצבר
83,835	89,460	83,835		
486,692	520,631	494,282		

דירקטור	שכיב שנאן יו"ר הדירקטוריון	2026 , תאריך אישור הדוחות
--	--	---

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025		
97,542	95,731	100,882		17	הכנסות
66,210	72,024	69,118		18	עלות ההכנסות
31,332	23,707	31,764			רווח גולמי
11,656	6,287	11,656		19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
3,807	10,284	3,976		20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,308	6,222	5,308			הכנסות ממענקי השקעות
1,121	(1,575)	1,121		21	הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו
20,056	14,933	20,319			רווח מפעולות רגילות
10,891	10,246	11,249		א.22	הוצאות מימון
737	1,074	737		ב.22	הכנסות מימון
9,902	5,761	9,807			רווח לפני רווחים מחברות מוחזקות
(48)	(136)	-			חלק בהפסדי חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס חלק המיעוט ברווחים (הפסדים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
-	-	47			
9,854	5,625	9,854			רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

סך-הכל	הפסד נצבר	פרמיה על מניות	הון המניות הנפרע	
73,981	(78,672)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2024
				שינויים בשנת 2024:
9,854	9,854	-	-	רווח לשנה
83,835	(68,818)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
				שינויים בשנת 2025:
5,625	5,625	-	-	רווח לשנה
89,460	(63,193)	152,353	300	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
9,854	5,625	9,854	
2,065	43,961	3,437	
11,919	49,586	13,291	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:			
רווח לשנה			
התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')			
מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת			
(38,345)	(38,010)	(39,189)	
11,869	8,733	11,869	
17,864	8,441	17,864	
145	263	-	
(151)	(87)	(144)	
(8,618)	(20,660)	(9,600)	
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:			
רכישת רכוש קבוע			
השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים			
תקבולים בגין היטלי מים וביוב			
פירעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו			
שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו			
מזומנים, נטו, לפעילות השקעה			
25,360	2,454	25,360	
(25,970)	(7,483)	(26,598)	
(610)	(5,028)	(1,238)	
תזרימי מזומנים מפעילות מימון:			
קבלת הלוואות לזמן ארוך			
פירעון הלוואות לזמן ארוך			
מזומנים, נטו, לפעילות מימון			
2,691	23,898	2,453	
21,000	23,691	24,563	
23,691	47,589	27,016	
שינוי במזומנים ושווי מזומנים			
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה			
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה			

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

מאוחד		החברה	
לשנה שהסתיימה ביום			
31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:			
פחת	23,349	23,150	22,436
מימוש הכנסות מראש	(8,792)	(9,598)	(8,792)
עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך	2,698	4,474	2,318
שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו	(162)	212	(160)
חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס	-	136	48
חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות	(47)	-	-
	<u>17,046</u>	<u>18,374</u>	<u>15,850</u>
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:			
שינוי בלקוחות	(13,255)	3,694	(13,414)
שינוי בחייבים ויתרות-חובה	3,348	(211)	3,349
שינוי בצדדים קשורים, נטו	(337)	(21)	(363)
שינוי בספקים ונותני שירותים	(2,395)	(1,537)	(2,352)
שינוי בזכאים ויתרות-זכות	(707)	23,662	(742)
שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים	(263)	-	(263)
	<u>(13,609)</u>	<u>25,587</u>	<u>(13,785)</u>
סך-הכל	<u><u>3,437</u></u>	<u><u>43,961</u></u>	<u><u>2,065</u></u>

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

מענק השקעה לקבל	-	-	-
רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך	1,933	1,059	1,933
רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש	609	192	609
פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב	2,231	1,536	2,231

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוט בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 1 - כללי:

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוט 2001, נרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבו 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 וביוט.

ב. החברה עוסקת, בהתאם לרישיון שהונפק לה, בניהול משקי מים וביוט 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 וביוט. 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 וביוט 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוט 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 התאגידים, שמונה רשויות נוספות ובחודש דצמבר 2010 הממונה על התאגידים 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 |

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 1 - כללי (המשך):

ד. (המשך):

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

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

ה. חברות בנות וקשורות:

1. **צחר תשתיות זורמות בע"מ" (להלן: "צח"ר) – חברה קשורה** - מניות צח"ר, אשר הועברו מעריית צפת וממועצה מקומית חצור הגלילית לתאגיד פלג הגליל, נמצאות עדיין במשמורת במשרד הפנים, זאת עד לאישור העברת המניות הללו על ידי מועצה מקומית ראש פינה (ראה גם סעיף 4.ב.15). **רק כאשר** יתקבל האישור האמור, והחברה תקבל לידיה למעשה שליטה בצח"ר היא תאחד בדוחותיה הכספיים את הדוחות הכספיים של צחר תשתיות זורמות בע"מ שהינה חברה עירונית.

2. **"החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים בע"מ" – (להלן: "לבנים")** - החברה מחזיקה ב כ-51% ממניות לבנים, שהנה חברה עירונית, משנת 2010 - המועד בו הועברו נכסי המים והביוֹב של מועצה מקומית מג'אר ומועצה מקומית עילבון לחברה.
ביום 22 באפריל, 2013 רכשה לבנים את כל מניותיה של חברת גאון מאמץ פולדמיר בע"מ (להלן: "גאון") (ראה גם ביאור 6.ג.15), ובכך הפכה אחזקת פלג הגליל בלבנים ובגאון (להלן: "חברות הבת") למהותית ודוחות חברות הבת מאוחדים, החל משנת 2013, בדוחותיה הכספיים של החברה. .

ו. הגדרות:

בדוחות כספיים אלה:

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

ביאור 1 - כללי (המשך):

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 תקף ארגון הטרור חמאס את מדינת ישראל, תקיפה מפתיעה, אכזרית ורצחנית. המתקפה מרצועת עזה כללה ירי טילים וחדירת אלפי מחבלים לשטח ישראל, וגבתה חיים של למעלה מ-1,400 אנשים. בנוסף, כ-240 אנשים נחטפו לעזה ועוד עשרות אנשים נעדרים. בעקבות המתקפה הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל", גייסה למעלה מ-300 אלף חיילי מילואים והחלה במתקפה על עזה. בהמשך, התרחבה הלחימה גם לגזרות נוספות ובניהן- איראן, לבנון, תימן, סוריה ועיראק. ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. אלו באים לידי ביטוי בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיחות בשער השקל אל מול מטבעות זרים ובעליה בתשואות של אגרות החוב הקונצרניות, בשל עליה ברמות הסיכון ואי הוודאות. חברת הדירוג S&P הורידה את תחזית דירוג האשראי של מדינת ישראל מיציבה לשלילית. למלחמה לא קיימת השפעה שלילית על הדוחות הכספיים של החברה.

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.

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 ושלם, 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 ההצגה:

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

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

פלטג הגליל החברה האזורית למים וביוט בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. פרטים בדבר שיעור מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
108.7	111.3	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.647	3.19	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
3.7964	3.7455	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
3.4	2.39	מדד המחירים לצרכן
0.55	(12.53)	דולר של ארה"ב
(5.36)	(1.34)	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 וביוט 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:

- בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוט, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצג כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.
- בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוט, הכנסות מהיטלי מים וביוט 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 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 וביוט.
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 מידית לרווח והפסד.
2. זכויות מים מוכרות לפי עלות ומופחתות על פני 10 שנים החל מינואר 2020.

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.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
91,705	85,171	92,601		לקוחות בחשבון פתוח (*)
3,978	4,367	3,978		כרטיסי אשראי
2,013	1,820	2,013		בחשבון המחאות לגבייה
97,696	91,358	98,592		
55,247	54,139	55,353		בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
42,449	37,219	43,239		סך-הכל

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 13,842 אלפי ש"ח (אשתקד – 10,231 אלפי ש"ח).
יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך _____ אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2025, אשתקד – 10,779 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
371	367	401		מוסדות
2,417	2,665	2,417		הכנסות לקבל
9	9	9		הוצאות מראש
103	70	117		מקדמות לספקים
-	-	99		חייבים אחרים
2,900	3,111	3,043		סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
2,611	2,749	-		גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
894	631	-		גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
3,505	3,380	-		סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (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		
31.12.2024	31.12.2025	
2,834	2,698	החברה לטיפול בשפכים סך-הכל
2,834	2,698	

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.

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2025 במאוחד:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	סך-הכל
עלות:					
5,733	76,857	364,937	377,881	4,090	829,498
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
ליום 1 בינואר 2025 רכישות ליום 31 בדצמבר 2025					
פחת נצבר:					
5,149	24,015	185,308	201,565	2,563	418,600
_____	_____	_____	_____	_____	_____
_____	_____	_____	_____	_____	_____
ליום 1 בינואר 2025 תוספות ליום 31 בדצמבר 2025					
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025					
6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	
שיעורי הפחת - ב-%					

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך 2024 במאוחד:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	סך-הכל
עלות:					
4,959	74,903	351,802	355,670	3,585	790,919
774	1,954	13,135	22,211	505	38,579
5,733	76,857	364,937	377,881	4,090	829,498
פחת נצבר:					
4,770	21,542	176,501	191,250	2,502	396,565
379	2,473	8,807	10,315	61	22,035
5,149	24,015	185,308	201,565	2,563	418,600
584	52,842	179,629	176,316	1,527	410,898
6-33	2.5-7	2.5-15	2.5-10	0-4	שיעורי הפחת - ב-%

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ג. הרכב ותנועה במהלך 2025 בחברה:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סך-הכל
עלות:					
4,525	2,969	60,752	362,780	377,881	808,907
113	10	2,034	12,156	19,510	33,822
4,638	2,979	62,786	374,936	397,391	842,729
פחת נצבר:					
4,102	2,541	13,903	183,379	201,565	405,490
94	22	1,777	10,252	5,313	17,457
4,196	2,563	15,680	193,631	206,878	422,947
442	416	47,106	181,305	190,513	419,782
10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025					
שיעורי הפחת - ב-%					

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):
ד. הרכב ותנועה במהלך 2024 בחברה:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סך-הכל
עלות:					
4,177	2,881	58,798	349,645	355,670	771,171
348	88	1,954	13,135	22,211	37,736
4,525	2,969	60,752	362,780	377,881	808,907
פחת נצבר:					
3,915	2,502	12,128	174,572	191,250	384,367
187	39	1,775	8,807	10,315	21,123
4,102	2,541	13,903	183,379	201,565	405,490
423	428	46,849	179,401	176,316	403,417
10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	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 ביוב בפרויקטים השונים ראה ביאור 13.

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּם לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֶבֶר 2025 (בִּאלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :

א. הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
-	-	1,607		מוֹנִיטִין (ב)
6,565	5,252	6,565		זְכוּיוֹת מִים
<u>6,565</u>	<u>5,252</u>	<u>8,172</u>		סָךְ- הַכֹּל

ב. רֹאֵה בִּיאור 2. יד' 2.

ג. בַּהֲתַאֵם לַהֲנַחִיית רְשׁוֹת הַמִּים בַּחֵל מִשְׁנַת 2020 הַחֲבֵרָה הַחֲלָה לַהֲפָחִית אֶת עֲלוֹת זְכוּיוֹת הַמִּים עַל פְּנֵי 10 שָׁנִים.

בִּיאור 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִים וְאַחֲרִים :

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
9,749	9,749	10,114		חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוּוּאוֹת וְהַתְּחַיִּיבוּיוֹת אַחֲרוֹת
<u>9,749</u>	<u>9,749</u>	<u>10,114</u>		לְזִמְן אֲרוֹךְ *
				סָךְ- הַכֹּל

* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחַיִּיבוֹת לִסְפֵּק בְּגִין רִכּוּשׁ קְבוּעַ בְּסָךְ 1,222 אֲלֵפֵי ש"ח לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֶבֶר 2025 ו- לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֶבֶר 2024.

בִּיאור 10 - סְפָקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
2,760	2,289	3,222		בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ :
-	-	2		סְפָקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>2,760</u>	<u>2,289</u>	<u>3,224</u>		בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לַפִּירְעוֹן
				סָךְ- הַכֹּל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
-	1,161	60		מוסדות
538	4,783	532		בעלי עניין
467	683	540		התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
5,362	23,402	5,584		הוצאות לשלם
<u>6,367</u>	<u>30,029</u>	<u>6,716</u>		סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום 31.12.2025		תנאי הצמדה		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2025				
30,853	29,475	30,853		2.66%-5%	צמוד			התחייבות לבנקים (ד)
1,933	1,059	1,933		2.66%	לא צמוד			התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
101,414	101,291	101,414		5%	צמוד			צדדים קשורים (ב)
1,896	1,708	6,106		6%	צמוד			הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
<u>136,096</u>	<u>133,533</u>	<u>140,306</u>						
9,749	9,749	10,114						בניכוי חלויות שוטפות
<u>126,347</u>	<u>123,784</u>	<u>130,192</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)- מרכנתיל, והיתרה שלא הוסבה. בהתאם להסכם זה החברה התחייבה לפרוע בבנק (דקסיה) מרכנתיל 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 2023 כולל קרן וריבית מסתכם לסך של כ-8 מיליון ש"ח. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים החברה עמדה בהתחייבותיה בגין הלוואות אלה, ופרעה הלוואות בהיקף של כ-48 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֶר 2025 (בִּאלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 12 - הַלוּאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרֵת לְזִמָּן אֲרוֹךְ (הַמִּשְׁךְ):

ב. צִדְדִים 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 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. 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		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
9,749	9,749	10,114		בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,401		10,029		בשנה השנייה
9,149		9,777		בשנה השלישית
8,966		9,594		בשנה הרביעית
37,265		39,514		
98,831		100,792		בשנה החמישית ואילך
<u>136,096</u>	<u>133,533</u>	<u>140,306</u>		סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

2025		
סך-הכל	הכנסות מראש (.1.ב)	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (.2.ב)
339,345	133,362	205,983
17,174	8,441	8,733
<u>356,519</u>	<u>141,803</u>	<u>214,716</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2025

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2025

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025

2024		
סך-הכל	הכנסות מראש (.1.ב)	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (.2.ב)
309,612	115,498	194,114
29,733	17,864	11,869
<u>339,345</u>	<u>133,362</u>	<u>205,983</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

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 2025 הסתכמה בכ- 88 מיליון ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2022 כ-80 מיליון ש"ח. היתרה נובעת מגביית היטלים בשנת 2023 בסך של כ- 13 מיליון ש"ח, וזקיפת הכנסות מהיטלים לדוח רווח והפסד בשנת 2023 של כ- 5 מיליון ש"ח.

פלטג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (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	
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
<u>155</u>	<u>367</u>	<u>163</u>	<u> </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 מרכנתיל 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוט בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

3. העברת מניות חצור וצפת בצחר תשתיות זורמות לידי פגל 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 פגל 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 פגל הגליל:

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 "בחיוב עודף". הבקשה לאישור התובענה נדחתה והמבקשים הגישו ערעור על כך.

5. בשנת 2021 הוגשה נגד התאגיד תביעה כספית של הבישופות היוונית בסכום של כ-5 מ"ח. נטען כי מדובר בחוב בדין דמי חכירה של שטח המט"ש מראר ושווי הנזק לקרקע. בשל הסיכוי הנמוך של התביעה לא נוצרו הפרשות בגינה בדו"חות.

6. תביעות שונות נגד פגל הגליל:

במהלך שנת 2023 הוגשו מספר תביעות בסכומים לא מהותיים נגד החברה, ושיסיכוייהן להתקבל הם נמוכים ולכן החברה לא נתנה גילוי לתביעות אלה בדוחותיה הכספיים, וכן לא ייצרה הפרשות בגינן.

בִּיאור 15 - שְׁעֲבֻדִים, הַתְּחַיִּיבוּתִים תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּתִים (הַמִּשְׁךְ):

ב. הַתְּחַיִּיבוּתִים תְּלוּיֹת (הַמִּשְׁךְ):

7. תְּבִיעָה כִּסְפִית בְּגִין קִיזוּז תְּמוּרוֹת עַל פִּי הַסַּכֵּם

חֲבֵרַת עֲמוּס הַדָּר נִכְסִים וְהַשְׁקָעוֹת בַּע"מ הִגִּישָׁה תְּבִיעָה כִּסְפִית נֶגֶד הַחֲבֵרָה בְּגִין קִיזוּז תְּמוּרוֹת עַל פִּי הַסַּכֵּם הַפְּעֵלֶת מִט"ש צ.ח.ר וְדִרִישׁוֹת כִּסְפִיּוֹת נֹסְפוֹת בְּסֶךְ כ- 8 מִלִּיּוֹן ₪, בַּהֲתָאם לַחוּוֹת דַּעַת מִשְׁפָּטִית סִיכוּיִי הַתְּבִיעָה אֵינָם נִיתְּנִים לַהֲעֵרְכָה וּמִשְׁכָּךְ הַחֲבֵרָה לֹא רִשְׁמָה הַפְּרָשָׁה בַּעֲנִיִן זֶה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכִּסְפִּיִּים.

8. תְּבִיעַת עוֹבֵד לְשַׁעֲבֵר שֶׁל הַתְּאָגִיד הַמוֹעֵסֵק בַּחֲבֵרַת הַבַּת "גֶּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדֵמִיר בַּע"מ":

עוֹבֵד לְשַׁעֲבֵר שֶׁל הַתְּאָגִיד, אֲשֶׁר שִׁמַּשׁ בְּתַפְקִיד רֹאשׁ עֵנָף אַחֲזָקָה וְתִשְׁתִּיּוֹת וְאֲשֶׁר שִׁמַּשׁ בְּמִסְגֶּרֶת תַּפְקִידוֹ בְּתֵאָגִיד גַּם כְּמִנְהַל הַתְּפִעוֹל שֶׁל חֲבֵרַת הַבַּת "גֶּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדֵמִיר בַּע"מ" הִגִּישׁ בְּתַאֲרִיךְ 21/1/2019 תְּבִיעָה מִשְׁפָּטִית כְּנֶגֶד הַתְּאָגִיד בְּסֶךְ שֶׁל כ- 1.2 מִלִּיּוֹן ש"ח וְכֶנֶגֶד חֲבֵרַת הַבַּת בְּסֶךְ שֶׁל כ- 70 אֲלֶפֶי ש"ח, הַמְּמוֹנָה עַל הַשָּׂכָר בְּאוֹצֵר צוֹרֵף כְּצֵד לַהֲלִיךְ. הַתְּבִיעָה עוֹסֶקֶת בְּדִרִישָׁה לְקַבֵּל תְּשֻׁלוֹם בְּגִין "הַפְּרָשָׁה שָׂכָר", "שְׁעוֹת עֲבוּדָה נֹסְפוֹת" וּבְגִין "שְׁעוֹת כּוֹנְנוֹת". בַּהֲתָאם לַחוּוֹת דַּעַת מִשְׁפָּטִית סִיכוּיִי הַתְּבִיעָה כְּנֶגֶד הַחֲבֵרָה נִמּוּכִים מ-50%, הַחֲבֵרָה לֹא רִשְׁמָה הַפְּרָשָׁה בַּעֲנִיִן זֶה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכִּסְפִּיִּים.

ג. הַתְּקַשְׁרוּתִים:

1. קִבְּלַת סִיוֵעַ לְתֵאָגִיד זְכָאִי:

הַחֲבֵרָה הוֹכֵרָה כְּתֵאָגִיד זְכָאִי לְתַמִּיכָה בְּתִשְׁתִּיּוֹת מִים לְשִׁיפּוֹר פַּחַת הַמִּים וּשְׁיפּוֹר שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. בְּמִסְגֶּרֶת זֶה הַתְּאָגִיד יִהְיֶה זְכָאִי לְתַקְצִיב בַּהִיקָף שֶׁל כְּעֹשֵׂרִים וּשְׁיִשָּׁה מִלִּיּוֹן ש"ח שִׁיתְּקַבְּלוּ לְבִיצוֹעַ פְּרוֹיֶקְטִים מִסּוּיִמִּים. הַתְּאָגִיד הַתְּחַיִּיב לַעֲמוֹד בְּכָל הַדִּרִישׁוֹת אֲשֶׁר הוֹצְבוּ בַּפְּנִי עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל תְּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב בִּינֵיהֶם: בְּנִיַּת מַעֲרֶכֶת תְּשֻׁלוֹם מִמּוֹחֶשֶׁבֶת, עֲדֻכְנִית וּמֵאוֹבֶטַחַת הַכוֹלֶלֶת אֶתֶר אֵינְטֶרְנֵט. הַקְּפָדָה עַל הַתְּקִנָּה מִדֵּי מִים תְּקִינִים וְתְּקִינִים לְכָל מִתְּקִנֵי הַרְשׁוּתִים הַמְּקוֹמִיּוֹת, לְרַבּוֹת מוֹסְדוֹת הַצִּיבּוֹר בְּתַחוּם הַתְּאָגִיד. הַעֲבֵרַת דִּיוּוחִים שׁוֹטְפִים לְמְמוֹנָה עַל הַתְּאָגִידִים וְהַסַּכְמַת הַתְּאָגִיד לְהַצְטָרֵף אוֹ לְהִתְאַחֵד אוֹ לְהִתְמַזֵּג עִם כָּל תְּאָגִיד עַלִּיּוֹ יוֹרֵה הַמְּמוֹנָה.

בְּמִידָה וְהַתְּאָגִיד לֹא יַעֲמוֹד בְּדִרִישׁוֹת אֲשֶׁר הוֹצְבוּ לַפְּנִי, הַתְּאָגִיד יֵאָבֵד אֶת זְכָאוֹתוֹ לְמַעַנְקִים וְכִמּוֹ כֵּן הַכִּסְפִּים שֶׁקִּיבֵּל הַתְּאָגִיד יוֹחֲזָרוּ לְאוֹצֵר הַמְּדִינָה לֹא יֵאוּחָר מִחוֹדְשִׁים מֵהַיּוֹם בּוֹ נִשְׁלַחַה הַהוֹדָעָה לְתֵאָגִיד עַל אֵי עֲמִידָתוֹ כְּאִמּוֹר. נִכוֹן לְיוֹם חֲתִימַת הַדּוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים וְעַל פִּי הָעֵרְכָה הַנִּהְלָת הַחֲבֵרָה הַתְּאָגִיד עוֹמֵד בְּתַנָּאִים. סֶךְ מַעַנְקֵי הַתִּיאָגוֹד שֶׁהִתְקַבְּלוּ נִכוֹן לְיוֹם הַדּוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים הַסַּכְמָה לִכ- 36 מִלִּיּוֹן ש"ח.

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

ג. התקשרויות (המשך):

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוט:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוט, 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-147 מיליון ש"ח ועומדת לזכות החברה יתרה שטרם שולמה בהיקף של כ-86 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 2017-2023 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 1.1). על פי הסכם הרכישה, הבעלים היוצאים של גאון יהיו אחראים לתשלום כל ההתחייבויות וחשבונו 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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

בחברה לימים 31.12.2025 ו- 31.12.2024				
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		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
37,352	40,518	37,352		מים
60,190	55,213	60,190		ביוב
-	-	3,340		אחרות
97,542	95,731	100,882		סך-הכל

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
8,107	7,008	8,107		רכישת מים
4,229	4,194	5,101		משכורות ונלוות
8,171	13,891	8,171		עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
23,476	23,947	23,476		עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	1,221		אחרות
22,227	22,984	23,043		פחת

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוֹב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

סך- הכל	<u>66,210</u>	<u>72,024</u>	<u>69,118</u>	<u> </u>
----------------	---------------	---------------	---------------	-------------------

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

	החברה		מאוחד	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
משכורת ונלוות	1,062	861	1,062	
שרותי גביה שרות לקוחות ומוקד תפעולי, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה) עמלות כרטיסי אשראי	5,675	6,108	5,675	
אחרות	254	295	254	
	139	131	139	
הפרשה לחובות מסופקים	4,526	(1,108)	4,526	
סך- הכל	<u>11,656</u>	<u>6,287</u>	<u>11,656</u>	<u> </u>

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:
הרכב:

	החברה		מאוחד	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
משכורות ונלוות	1,257	1,726	1,257	
יעוץ מקצועי	441	516	589	
אחזקת רכב	2	1	2	
אחזקת משרד ודמי שכירות	586	595	590	
יעוץ משפטי ותביעות	865	6,854	865	
פחת	209	166	306	
אחרות	447	426	367	
סך- הכל	<u>3,807</u>	<u>10,284</u>	<u>3,976</u>	<u> </u>

ביאור 21 – הוצאות (הכנסות) אחרות, נטו:
הרכב:

	החברה		מאוחד	
	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום	לשנה שהסתיימה ביום
	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025
הוצאות אחרות	1,121	466	1,121	
הכנסות אחרות	-	(2,041)	-	
סך- הכל	<u>1,121</u>	<u>(1,575)</u>	<u>1,121</u>	<u> </u>

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
2,329	2,265	2,335		בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
8,200	7,529	8,551		בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
362	452	362		בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>10,891</u>	<u>10,246</u>	<u>11,248</u>		סך-הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	
618	938	618		הכנסות מריבית פקדון
137	137	137		הכנסות מריבית תאגידים קשורים
<u>737</u>	<u>1,074</u>	<u>737</u>		סך-הכל

ביאור 23 - מסים על ההכנסה:

א. שיעור המס ושינוי בשיעורי המס החלים על החברה:

שיעורי המס שחלו על החברה הינם החל משנת 2018 - 23%.

ב. ביום 15 בנובמבר, 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מספר 196), התשע"ג – 2012, שתכולתו נקבעה ליום 1 בינואר, 2011 ולהלן עיקריו:

1. הכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד מרווחי תאגיד מים וביוב המחולק בשנים 2011 עד 2015 (להלן: "תקופת ההטבה") התקופה הוארכה בהמשך עד לשנת 2018, ולאחר מכן התקבלה הארכה נוספת עד ליום 16 ביוני 2020 לרשות מקומית המחזיקה באמצעי שליטה באותו תאגיד, פטורה ממס.
2. הכנסתה של רשות מקומית מריבית שנצברה ומשולמת בתקופת ההטבה על ידי תאגידי מים וביוב לרשות המקומית המחזיקה באמצעי שליטה בו, בשל הלוואה שנתנה אותה רשות מקומית לתאגיד, פטורה ממס.
3. בשנות המס 2011 עד 2019 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות.
4. שר האוצר, לאחר התייעצות עם מועצת הרשות הממשלתית למים וביוב, ובאישור ועדת הכספים של הכנסת, ייקבע אמות מידה שוויוניות, שלפיהן יקבע כאמור רשימה של סוגי זכאים לתשלום מופחת של

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025 (באלפי ש"ח)

מחיר שירותי המים והביוב, בהתאם לתנאים הקבועים בחוק. תחולתו של סעיף זה נקבעה ליום 1 בינואר, 2013 (מכאן ואילך).

ג. לחברה שומות הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2020 ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2020.

ד. לחברה הפסד לצורך מס בהיקף כספי של כ- 72 מיליון ש"ח.

ביאור 24 - צדדים קשורים:

א. יתרות בדוח על המצב הכספי:

החברה		מאוחד	
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025

**נכסים שוטפים -
בסעיף צדדים קשורים:**

858	1,040	1,407	
-----	-------	-------	--

רשויות

נכסים לא שוטפים

894	631	-	
2,629	2,748	-	

גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים בע"מ

**התחייבויות שוטפות -
בסעיף צדדים קשורים:**

161	161	-	
524	268	524	
2	163		
14	4,514		

החברה לטיפול בשפכים
צ.ח.ר תשתיות זורמות בע"מ
גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
רשויות

**התחייבויות לא שוטפות -
בסעיף הלוואות לזמן ארוך:**

103,311	101,291	103,311	
---------	---------	---------	--

רשויות

ב. עסקאות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025

6,521		6,521	
-------	--	-------	--

הכנסות מאגרות מים

2,357		2,357	
-------	--	-------	--

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

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:

- | | | | |
|---|---|---|--------------------------------|
| - | השווי ההוגן מבוסס על ערכם הפנקסני. | - | מזומנים ושווי מזומנים |
| - | הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן. | - | סכומים לקבל ולשלם לזמן קצר |
| - | השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה | - | נכסים והתחייבויות שלא נקבע להם |
| | בתאריך הדיווח. | | מועד פירעון |

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.