

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023 ו-2022, 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבוונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010.

בכבוד רב

זיו האפט
רואי חשבון

קריית שמונה, 29 במאי, 2024

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | רחובות | בני ברק | קרית שמונה | מודיעין עילית | אילת
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 03-6386788 | 073-7145300 | 077-8983322 | 08-9744111 | 08-6339911

משרד ראשי: בית אמות BDO, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, 6618001 **דוא"ל:** bdo@bdo.co.il **בקר באתר שלנו:** www.bdo.co.il

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

פּלַג הַגָּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַמַּצָּב הַכְּסָפִי (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		בִּיאוֹר	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
					נכסים:
					נכסים שוטפים:
16,534	21,000	19,318	24,563		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
29,877	31,266	30,647	32,215	3	לקוחות
3,799	6,249	3,950	6,391	4	חייבים ויתרות-חובה
349	493	1,019	1,070		צדדים קשורים
<u>50,559</u>	<u>59,008</u>	<u>54,955</u>	<u>64,260</u>		
					נכסים לא שוטפים:
236	322	261	342		חייבים לזמן ארוך
3,795	3,650	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,728	2,883	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדות
374,726	386,804	382,807	394,354	7	רכוש קבוע
9,191	7,878	10,798	9,485	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>390,676</u>	<u>401,537</u>	<u>393,866</u>	<u>404,181</u>		
<u>441,235</u>	<u>460,545</u>	<u>448,821</u>	<u>468,441</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
התחייבויות וחוז:					
התחייבויות שוטפות:					
10,285	9,749	10,650	10,114	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
3,309	4,500	3,435	5,007	10	ספקים ונותני שירותים
7,947	7,109	8,296	7,423	11	זכאים ויתרות-זכות
225	161	-	-		צדדים קשורים ובעלי עניין
<u>21,766</u>	<u>21,519</u>	<u>22,381</u>	<u>22,544</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
131,981	128,092	136,325	132,184	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
1,421	1,159	1,421	1,159		הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיחור שפכים
217,707	235,481	217,707	235,481	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
219	313	226	323	14	התחייבות בשל סיוע יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>351,328</u>	<u>365,045</u>	<u>355,679</u>	<u>369,147</u>		
-	-	2,620	2,769		זכויות המיעוט:
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(84,512)	(78,672)	(84,512)	(78,672)		הפסד נצבר
<u>68,141</u>	<u>73,981</u>	<u>68,141</u>	<u>73,981</u>		
<u>441,235</u>	<u>460,545</u>	<u>448,821</u>	<u>468,441</u>		

עלי אמו-ריש
 מנכ"ל
 החברה

ישי יעקובי
 יו"ר הדירקטוריון

29 במאי, 2024
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַמַּצָּב הַכֶּסְפִּי (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		בִּיאוֹר	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
הַתְּחִיבּוּיּוֹת וְהוֹן:					
הַתְּחִיבּוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת:					
10,285	9,749	10,650	10,114	9	אִשְׂרָאֵי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים
3,309	4,500	3,435	5,007	10	סִפְקִים וְנֹתְנֵי שִׁירוֹתִים
7,947	7,109	8,296	7,423	11	זְכָאִים וִיתְרוֹת-זְכוּת
225	161	-	-		צַדִּים קְשׁוּרִים וּבַעֲלֵי עֲנִיָּן
<u>21,766</u>	<u>21,519</u>	<u>22,381</u>	<u>22,544</u>		
הַתְּחִיבּוּיּוֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת:					
131,981	128,092	136,325	132,184	12	הַלוֹאוֹת וְהַתְּחִיבּוּיּוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְנֵן אַרוֹךְ
1,421	1,159	1,421	1,159		הַכְּנִסוֹת מֵרֵאשׁ - הַשְּׁתַּתְּפוֹת בְּהוּצָאוֹת טִיהוֹר שְׂפָכִים
217,707	235,481	217,707	235,481	13	הַכְּנִסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְנֵן אַרוֹךְ
219	313	226	323	14	הַתְּחִיבּוּיּוֹת בְּשֵׁל סִיּוֹם יַחְסֵי עוֹבֵד-מַעְסִיק, נְטוּ
<u>351,328</u>	<u>365,045</u>	<u>355,679</u>	<u>369,147</u>		
-	-	2,620	2,769		זְכוּיּוֹת הַמִּיעוֹט:
הוֹן עֲצֵמִי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הוֹן מְנִיּוֹת וּפְרַמִּיָּה
(84,512)	(78,672)	(84,512)	(78,672)		הַפְּסָד נֶצְבֵר
<u>68,141</u>	<u>73,981</u>	<u>68,141</u>	<u>73,981</u>		
<u><u>441,235</u></u>	<u><u>460,545</u></u>	<u><u>448,821</u></u>	<u><u>468,441</u></u>		

עֲלֵי אֲבוּ-רִישׁ
מִנְכ"ל

יֵשִׁי יַעֲקוֹבִי
יו"ר הַדִּירֶקְטוֹרִיוֹן

29 בְּמָאִי, 2024
תְּאֵרִיךְ אִישׁוֹר הַדוֹחוֹת

הַבִּיאוֹרִים הַמְצוּרִפִּים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלֹתֵי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכֶּסְפִּים.

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

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחַד		בִּיאוּר	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם					
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023		
92,171	90,099	95,491	93,559	17	הַכְּנָסוֹת
62,637	65,122	65,182	67,767	18	עֲלוֹת הַהַכְּנָסוֹת
29,534	24,977	30,309	25,792		רוּחַ גּוֹלְמִי
13,148	9,443	13,148	9,443	19	הוֹצָאוֹת גְּבִיָּה וְחוֹבוֹת מְסוּפְקִים
3,764	4,265	3,941	4,402	20	הוֹצָאוֹת הַנְּהַלָּה וְכַלְלִיּוֹת
4,882	5,560	4,882	5,560		הַכְּנָסוֹת מִמְעַנְקֵי הַשְּׁקֵעוֹת
(1,351)	20	(3,255)	20	21	הוֹצָאוֹת (הַכְּנָסוֹת) אַחֲרֵי נְטוֹ
18,855	16,809	21,357	17,487		רוּחַ מַפְעוּלוֹת רִגִּילוֹת
14,590	11,431	14,980	11,805	א.22	הוֹצָאוֹת מִיִּמּוֹן
113	307	113	307	ב.22	הַכְּנָסוֹת מִיִּמּוֹן
4,378	5,685	6,490	5,989		רוּחַ לִפְנֵי רוּחִים מַחְבְּרוֹת מוֹחֲזָקוֹת
1,077	155	-	-		חֶלֶק בְּרוּחֵי (הַפְּסָדִי) חֲבֵרָה מוֹחֲזָקָת הַמְּטוּפֶלֶת לִפְיִ שֵׁיטַת הַשּׁוּי הַמְּאֻזְנִי, לְאַחַר מִס
-	-	(1,035)	(149)		חֶלֶק הַמִּיעוּט בְּרוּחִים (הַפְּסָדִים) מַפְעוּלוֹת נִמְשְׁכוֹת שֶׁל חֲבֵרָה מֵאוּחַדָּת
5,455	5,840	5,455	5,840		רוּחַ לְשָׁנָה

הַבִּיאוּרִים הַמְּצוּרְפִים מֵהוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵּי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסֵפִיִּים.

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

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
62,686	(89,967)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2022
5,455	5,455	-	-	שינויים בשנת 2022: רווח לשנה
<u>68,141</u>	<u>(84,512)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
5,840	5,840	-	-	שינויים בשנת 2023: רווח לשנה
<u><u>73,981</u></u>	<u><u>(78,672)</u></u>	<u><u>152,353</u></u>	<u><u>300</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

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		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
				תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
5,455	5,840	5,455	5,840	רווח לשנה
11,119	10,336	10,942	12,248	התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
<u>16,574</u>	<u>16,176</u>	<u>16,397</u>	<u>18,088</u>	מזומנים, נטו, מפעילות שוטפת
				תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(29,655)	(30,760)	(30,044)	(31,125)	רכישת רכוש קבוע
3,883	12,996	3,883	12,996	השתתפות גורמים ממשלתיים בפרויקטים
15,762	13,935	15,762	13,935	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
1,123	145	-	-	פירעון הלוואה לתאגיד קשור, נטו
4	(86)	2	(81)	שינוי בחייבים לזמן ארוך, נטו
<u>(8,883)</u>	<u>(3,770)</u>	<u>(10,397)</u>	<u>(4,275)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות השקעה
				תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
574	1,235	574	1,235	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(8,502)	(9,175)	(8,866)	(9,803)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
<u>(7,928)</u>	<u>(7,940)</u>	<u>(8,292)</u>	<u>(8,568)</u>	מזומנים, נטו, לפעילות מימון
(237)	4,466	(2,292)	5,245	שינוי במזומנים ושווי מזומנים
16,771	16,534	21,610	19,318	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת שנה
<u>16,534</u>	<u>21,000</u>	<u>19,318</u>	<u>24,563</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פּלַג 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		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
20,391	21,377	21,290	22,273	פחת
(8,325)	(9,157)	(8,325)	(9,157)	מימוש הכנסות מראש
9,791	6,361	9,898	6,737	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך
66	96	56	99	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(1,077)	(155)	-	-	חלק החברה ברווחי חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	1,035	149	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
<u>20,846</u>	<u>18,522</u>	<u>23,954</u>	<u>20,101</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(9,183)	(2,729)	(9,199)	(2,908)	שינוי בלקוחות
795	(2,450)	686	(2,441)	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
87	(208)	(37)	(51)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(546)	(1,697)	(552)	(1,316)	שינוי בספקים ונתני שירותים
(616)	(838)	(3,646)	(873)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
(264)	(264)	(264)	(264)	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>(9,727)</u>	<u>(8,186)</u>	<u>(13,012)</u>	<u>(7,853)</u>	
<u>11,119</u>	<u>10,336</u>	<u>10,942</u>	<u>12,248</u>	סך-הכל

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

<u>2,578</u>	<u>3,710</u>	<u>2,578</u>	<u>3,710</u>	מענק השקעה לקבל
<u>4,659</u>	<u>3,154</u>	<u>4,659</u>	<u>3,154</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
<u>3,374</u>	<u>2,888</u>	<u>3,374</u>	<u>2,888</u>	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
<u>9,788</u>	<u>1,340</u>	<u>9,788</u>	<u>1,340</u>	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023

בִּיאור 1 - כִּלְלִי:

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 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 וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 והביוב 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.ב), ובכך הפכה אחזקת פלג הגליל בלבנים ובגאון (להלן: "חברות הבת") למהותית ודוחות חברות הבת מאוחדים, החל משנת 2013, בדוחותיה הכספיים של החברה. .

ו. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

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

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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. במקביל, גוברת המתיחות בגבולה הצפוני של מדינת ישראל אל מול ארגון הטרור חיזבאללה. ההשפעה של פרוץ המלחמה ניכרת במשק הישראלי בכלל ובשוק ההון בפרט. אלו באים לידי ביטוי בין היתר, בירידות שערים בבורסה, בפיתוח 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. נכון למועד זה, לא ניתן לצפות את משך המלחמה ואולם הערכות נכון למועד דוח זה הינן שהיא תיערך עוד מספר חודשים לכל הפחות. 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 הנהלה.

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

בִּיאור 2 - עִיקְרֵי הַמְדִּינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמִּשְׁךְ):

ב. עִקְרוֹנוֹת מִפְתַּח בְּהַסְתִּיעוֹת בְּאֻמְדָנִים מֵהוֹתִיִּים (הַמִּשְׁךְ):

אֻרְךְ חַיִּים שִׁימוּשֵׁי שֶׁל רְכוּשׁ קְבוּעַ, שֶׁל נִכְסִים בְּלִתֵּי מוֹחַשִׁים בְּעֵלֵי אֻרְךְ חַיִּים מוּגְדָר וְשֶׁל נִכְסִים בְּלִתֵּי מוֹחַשִׁים בְּעֵלֵי אֻרְךְ חַיִּים בְּלִתֵּי מוּגְדָר - אֻרְךְ חַיִּים שִׁימוּשֵׁי מְבוּסָס עַל הָעֲרֻכּוֹת הַהִנְהָלָה לְתַקּוּפָה שְׁבַע הַנִּכְסִים יִפְקוּ הַכְּנָסוֹת, אֲשֶׁר נִבְחָנוֹת מְדֵי תַקּוּפָה לְצוּרְךְ בַּחֲנִינָת נְאוֹתוֹת אֻמְדָנִים אֵלֶּה. שִׁינּוּיִים בְּהָעֲרֻכּוֹת הַהִנְהָלָה עֲשׂוּיִים לְהוֹבִיל לְשִׁינּוּיִים מֵהוֹתִיִּים בְּהוֹצָאוֹת הַפַּחַת הַמוֹכְרוֹת בְּרוּוֹחַ אֹד הַפֶּסֶד.

תְּבִיעוֹת - הַחֲבֵרָה בּוֹחֶנֶת כָּל תְּבִיעָה שֶׁהוֹגְשָׁה וּבְעִזְרַת יוֹעֲצִיָּה מְשַׁפְּטִיִּים מְגִיעָה לְמַסְקָנָה, עַל סִמְךְ נִיסוּן הָעֵבֶר שֶׁלָּה וְשֶׁלָּהֶם, הָאֵם יֵשׁ לְהַכִּיר בְּהַפְרָשָׁה בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים.

ג. עִסְקָאוֹת בְּמִטְבַּע חוּץ:

עִסְקָה הַנִּקְוָה בְּמִטְבַּע חוּץ נִרְשָׁמָה, בְּעַת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה, בְּמִטְבַּע הַפְּעִילוֹת, תוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיֵּדִי בִּין מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת לְבִין מִטְבַּע הַחוּץ בְּמוֹעֵד הָעִסְקָה.

בְּסוּף כָּל תַּקּוּפַת דִּיוּחַ:

- פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין הַמִּיֵּדִי בְּסוּף תַּקּוּפַת דִּיוּחַ;
 - פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בְּעִלוֹת הִיסְטוֹרִית בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד הָעִסְקָה;
 - פְּרִיטִים לֹא כְּסָפִיִּים שֶׁנִּמְדָּדִים בְּשׁוּוֹי הוֹגֵן בְּמִטְבַּע חוּץ תּוֹרְגָמוּ תוֹךְ שִׁימוּשׁ בְּשַׁעַר הַחֲלִיפִין בְּמוֹעֵד קְבִיעֵת הַשׁוּוֹי הַהוֹגֵן.
- הַפְּרָשֵׁי שַׁעַר הַנּוֹבְעִים מִסִּילוֹק שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים, אֹד הַנּוֹבְעִים מִתְּרָגוּם שֶׁל פְּרִיטִים כְּסָפִיִּים לְפִי שַׁעַר חֲלִיפִין שׁוֹנִים מֵאֵלֶּה שֶׁשִׁימוּשׁ לְתִרְגוּם בְּעַת הַהֲכָרָה לְרֵאשׁוֹנָה בְּמַהֲלֵךְ הַתַּקּוּפָה, אֹד מֵאֵלֶּה שֶׁשִׁימוּשׁ לְתִרְגוּם בְּדוּחֹת כְּסָפִיִּים קוֹדְמִים, הוֹכְרוּ בְּרוּוֹחַ אֹד הַפֶּסֶד בְּתַקּוּפָה בְּהַ נְבִעוּ.

ד. הַצְּמָדָה:

נִכְסִים וְהַתְּחַיִּבוּתִים הַצְּמוּדִים לְמִדָּד מוֹצְגִים לְפִי תְּנָאֵי הַהַצְּמָדָה שֶׁל כָּל יִתְרָה.

ה. עִקְרוֹנוֹת אִיחּוּד הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים:

כֹּאשֶׁר לְחֲבֵרָה הִיכּוֹלֶת לְקְבוּעַ אֶת הַמְדִּינִיּוֹת הַכְּסָפִית וְהַתְּפַעּוּלִית שֶׁל יִשׁוֹת כְּדֵי לְהַפִּיק הַטְּבוֹת מִמִּשְׁאֲבֵיהָ וּמִפְּעִילוּיֹתֶיהָ, הַחֲבֵרָה שׁוֹלֶטֶת בְּאוֹתָהּ יִשׁוֹת.

הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים מְצִיגִים מִיֵּדַע כְּסָפִי הַמְּתִיחֵס לְחֲבֵרָה וְלְכָל הַחֲבֵרוֹת שֶׁבְּשִׁלִּטְתָּהּ כֶּשֶׁל יִשׁוֹת כְּלַכְלִית אַחַת. לְפִיכֵךְ, יִתְרוֹת וְעִסְקָאוֹת בִּין-חֲבֵרָתִיּוֹת וְרוּוֹחִים אֹד הַפֶּסֶדִים בִּין-חֲבֵרָתִיִּים בְּלִתֵּי מְמוּמָשִׁים הַנּוֹבְעִים מִעִסְקָאוֹת בִּין-חֲבֵרָתִיּוֹת בִּין הַחֲבֵרָה לְבִין חֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת, בּוֹטְלוּ בְּמִלּוּאֵם.

כְּמוֹ כֵּן, הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל חֲבֵרוֹת שְׁאוּחָדוּ נִכְלָלוּ בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַמְּאוּחָדִים תוֹךְ יִישׁוּם מְדִינִיּוֹת חֲשׁוֹנָאִית אַחִידָה לְגַבֵּי עִסְקָאוֹת וְאִירוּעִים זֵהִים בְּנִסְיַבּוֹת דּוּמוֹת.

ו. מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת וּמִטְבַּע הַהַצָּגָה:

1. מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת: מִטְבַּע הַפְּעִילוֹת הַמְּצִיג נֵאמְנָה, בְּצוּרָה הַטּוֹבָה בְּיוֹתֵר, אֶת הַהֲשַׁפְּעוֹת הַכְּלַכְלִיּוֹת שֶׁל

עִסְקָאוֹת, אִירוּעִים וְנִסְיַבּוֹת הִינוּ מִטְבַּע הַש"ח.

2. מִטְבַּע הַהַצָּגָה: הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל הַחֲבֵרָה מוֹצְגִים בְּמִטְבַּע הַש"ח.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023

בִּיאור 2 - עִיקְרֵי הַמְדִּינִיּוֹת הַחֲשׁוֹנָאִית (הַמְשָׁךְ):

ז. פְּרִטִים בְּדַבֵּר שַׁעֲרֵי מִטְבַּע חוּץ וּמִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן:

לְהֵלֵךְ פְּרִטִים עַל מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן, שַׁעֲרֵי הַחֲלִיפִין שֶׁל מִטְבַּעוֹת עִיקְרִים וְשִׁיעוּרֵי הַשִּׁנּוּי, בְּתַקּוּפֹת הַחֲשׁוֹן:

לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר		
2022	2023	
101.7	105.1	מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן (בְּנִקּוּדוֹת)
3.519	3.627	דוֹלָר שֶׁל אַרְה"ב (בִּש"ח ל- 1 דוֹלָר)
3.753	4.0116	אִירוֹ (בִּש"ח ל- 1 אִירוֹ)
שִׁיעוּר הַשִּׁנּוּי בְּאַחוּזִים לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר		
2022	2023	
5.28	3.34	מִדַּד הַמַּחִירִים לְצָרְכָן
13.15	3.07	דוֹלָר שֶׁל אַרְה"ב
6.62	6.89	אִירוֹ

ח. שׁוּוֹי מְזוּמָנִים:

שׁוּוֹי מְזוּמָנִים הֵם פִּיקְדוֹנוֹת בְּבַנְקִים שֶׁהוֹפְקָדוּ לְתַקּוּפָה שֶׁל עַד שְׁלוֹשָׁה חוֹדְשִׁים, שְׂאִינִם מוּגַבְלִים בְּשִׁמוּשׁ וְשְׂאִינִם מְשׁוּעֲבָדִים, וּמְלוּוֹת מִמְשַׁלְתֵּי סַחִירִים שֶׁהַתְּקוּפָה עַד לְמוֹעֵד פְּדִיוֹנָם בַּעַת הַהִשְׁקָעָה בָּהֶם לֹא עֵלְתָה עַל שְׁלוֹשָׁה חוֹדְשִׁים.

ט. הַפְּרָשָׁה לְחֻבּוֹת מְסוּפָקִים:

הַפְּרָשָׁה לְחֻבּוֹת מְסוּפָקִים מְחֻשְׁבֶּת לְפִי הַעֲרַכְתָּ הַהִנְהָלָה בְּאוֹפֵן יַחֲסִי לְסֵךְ חֻבּוֹת הַחֲבֵרָה וְעַל פִּי נִיסוּן הָעֵבֶר שֶׁל הַחֲבֵרָה וְכֵן עַל פִּי הַנְּחִיּוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב בְּרִשׁוֹת הַמִּים.

י. חִיבִים לְזִמְן אַרוֹךְ:

חִיבִים אַחֲרֵים לְזִמְן אַרוֹךְ מוּצָגִים לְפִי הַעֲלוֹת אֲשֶׁר עַל פִּי הַעֲרַכְתָּ הַהִנְהָלָה אֵינָה גְבוּהָה מְשׁוּוִיין הַהוֹגֵן.

יא. הַכְּנָסוֹת מֵרֵאשׁ לְזִמְן אַרוֹךְ:

1. בַּהֲתַאֵם לְהַנְחִיּוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב, הַטִּיפּוֹל הַחֲשׁוֹנָאִי בְּמַעַנְקֵי הַשְּׁקָעוֹת מוּצָג כַּהַכְּנָסָה נְדַחִית בְּדוּחַ עַל הַמְצָב הַכְּסָפִי.

2. בַּהֲתַאֵם לְהַנְחִיּוֹת הַמְּמוֹנָה עַל תְּאֵגִידֵי מִים וּבִיּוֹב, הַכְּנָסוֹת מֵהִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב מוּפְחָתִים עַל פְּנֵי 25 שָׁנָה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יב. השקעות בחברות מוחזקות:

ההשקעות בחברות מוחזקות מוצגות, בדוחות החברה, לפי שיטת השווי המאזני. דהיינו, ההשקעות מוצגות לפי עלותן בתוספת חלקה של החברה ברווחי החברות המוחזקות. עודף עלות הרכישה של ההשקעות בחברות מוחזקות על שוויין המאזני במועד הרכישה, שלא יוחס לנכסים מזוהים, נזקף למוניטין. ירידת ערך מוניטין בחברות מוחזקות נבחנת אחת לשנה, או בתדירות גבוהה יותר אם קיימים סימנים לירידת ערך קודם לכן.

יג. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.
2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.
3. פחת ושיטת פחת:
 - א) החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד.
 - ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.
 - ג) החברה סוקרת את ערך השיר, 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 2023

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 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 3 - לקוחות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
73,426	77,318	74,302	78,373	לקוחות בחשבון פתוח (*)
2,849	3,020	2,849	3,020	כרטיסי אשראי
1,585	1,649	1,585	1,649	בחשבון המחאות לגבייה
77,860	81,987	78,736	83,042	
47,983	50,721	48,089	50,827	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
29,877	31,266	30,647	32,215	סך-הכל

(*) יתרת הלקוחות כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 6,117 אלפי ש"ח (אשתקד – 1,661 אלפי ש"ח).
 יתרת הלקוחות בדוח המאוחד כוללת יתרות של צדדים קשורים בסך 6,692 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023, אשתקד – 2,277 אלפי ש"ח.

ביאור 4 - חייבים ויתרות-חובה:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
1,162	2,450	1,192	2,480	מוסדות
2,578	3,710	2,578	3,710	הכנסות לקבל
9	9	9	9	הוצאות מראש
50	80	50	80	מקדמות לספקים
-	-	121	112	חייבים אחרים
3,799	6,249	3,950	6,391	סך-הכל

ביאור 5 - הלוואות שניתנו לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
2,374	2,492	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
1,421	1,158	-	-	גאון מאמץ פולדימיר בע"מ - הסבה מרשויות (ב)
3,795	3,650	-	-	סך-הכל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 5 - הַלוֹאוֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לְזִמְנָן אֲרוֹךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. הַהֲלוֹאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשָׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%. בְּהִתְאֵם לְהִסְכֵּם שֶׁנַּעֲרָךְ בְּיוֹם 4 בְּיוּלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים - רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ (לְהֵלֶךְ: " לְבָנִים") לְבִין חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לְהֵלֶךְ: "גָּאוֹן"), וּבְהִתְאֵם לְהִסְכָּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֶמְבֵּר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמִיּוֹת לְבִין גָּאוֹן, נִקְבַּע כִּי פִירְעוֹן הַהֲלוֹאוֹת אֲשֶׁר הוּעַמְדוּ לְיַדֵּי גָּאוֹן, עַל יַדֵּי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵתִ"ב לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת הַמְט"ש (לְהֵלֶךְ: "הַלוֹאוֹת הַמִּילֵתִ"ב") יִבּוּצְעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז מֵהִסְכּוּמִים הַמְשׁוֹלְמִים עַל יַדֵּי פֶלַג הַגְלִיל לְגָאוֹן, עֵבּוֹר טִיהוֹר הַשִּׁפְכִים. לְאוֹר הָעוֹבְדָה כִּי בְּסִקֵּר הַנְּכִסִּים הַמִּתְיַיְחָס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמִיּוֹת, הַמְזוֹרִימוֹת אֶת הַשִּׁפְכִים לְטִיהוֹר בְּמְט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלָקוֹן הַיַּחְסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוֹרוֹת בְּמִלּוֹא שׁוּוִי שֶׁל הַמְט"ש, מְבַלֵּי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּוִי זֶה כָּל סְכּוֹם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבְּלַת יִתְרַת הַהֲלוֹאוֹת, קִיבְּלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפּוֹעֵל אֶת הַחֲזוֹר יִתְרַת הַהֲלוֹאוֹת מִפְּלַג הַגְלִיל בְּמִסְגֵּרַת פִּירְעוֹן הַלוֹאוֹת הַבְּעֵלִים שֶׁנִּיתְּנוּ לְפֶלַג הַגְלִיל, עַל פִּי הַהִסְכָּם לְהַעֲבֵרַת הַנְּכִסִּים.

בִּיאור 6 - הַשְּׁקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		
31.12.2022	31.12.2023	
2,728	2,883	הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים
2,728	2,883	סָךְ-הַכָּל

ב. בְּיוֹם 22 בְּאַפְרִיל, 2013 רִכְשָׁה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ אֶת כָּל מְנוִיּוֹתֶיהָ שֶׁל חֲבֵרַת גָּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ וּבְכַךְ הִפְכָה הַחֲזִיקָה בְּחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים-רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ מֵהוֹתִיַּת בְּדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים שֶׁל פֶּלַג הַגְלִיל בַּע"מ וְאוּחָדָה בְּדוּחֹת הַחֲבֵרָה הַחַל מִשְׁנַת 2013.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2023 במאוחד:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
סך-הכל					
עלות:					
758,412	4,777	73,117	338,714	338,606	3,198
32,507	182	1,786	13,088	17,064	387
<u>790,919</u>	<u>4,959</u>	<u>74,903</u>	<u>351,802</u>	<u>355,670</u>	<u>3,585</u>
ליום 1 בינואר 2023					
רכישות					
ליום 31 בדצמבר 2023					
פחת נצבר:					
375,605	4,385	19,574	167,109	182,054	2,483
20,960	385	1,968	9,392	9,196	19
<u>396,565</u>	<u>4,770</u>	<u>21,542</u>	<u>176,501</u>	<u>191,250</u>	<u>2,502</u>
ליום 31 בדצמבר 2023					
<u>394,354</u>	<u>189</u>	<u>53,361</u>	<u>175,301</u>	<u>164,420</u>	<u>1,083</u>
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023					
	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 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):
 ב. הרכב ותנועה במהלך 2022 במאוחד:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	סך-הכל	
עלות:						
731,787	4,319	71,304	331,148	321,861	3,155	ליום 1 בינואר 2022
26,625	458	1,813	7,566	16,745	43	רכישות
<u>758,412</u>	<u>4,777</u>	<u>73,117</u>	<u>338,714</u>	<u>338,606</u>	<u>3,198</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	2,306	7,732	9,527	11	תוספות
<u>375,605</u>	<u>4,385</u>	<u>19,574</u>	<u>167,109</u>	<u>182,054</u>	<u>2,483</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>382,807</u>	<u>392</u>	<u>53,543</u>	<u>171,605</u>	<u>156,522</u>	<u>715</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 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):
 ג. הרכב ותנועה במהלך 2023 בחברה:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						עלות:
739,029	4,044	2,810	57,012	336,557	338,606	ליום 1 בינואר 2023
32,142	133	71	1,786	13,088	17,064	רכישות
<u>771,171</u>	<u>4,177</u>	<u>2,881</u>	<u>58,798</u>	<u>349,645</u>	<u>355,670</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
						פחת נצבר:
364,303	3,731	2,483	10,855	165,180	182,054	ליום 1 בינואר 2023
20,064	185	19	1,272	9,392	9,196	תוספות
<u>384,367</u>	<u>3,915</u>	<u>2,502</u>	<u>12,128</u>	<u>174,572</u>	<u>191,250</u>	ליום 31 בדצמבר 2023
<u>386,804</u>	<u>262</u>	<u>379</u>	<u>46,670</u>	<u>175,073</u>	<u>164,420</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
	10-33	0-4	2.5-7	2.5-6.67	2.5-10	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 7 - רִכּוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):
 ד. הֲרֻכַב וְתִנוּעָה בַּמְהֻלָּךְ 2022 בַּחֲבֵרָה:

מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכונני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סך-הכל	
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
	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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 8 - נכסים בלתי מוחשיים:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
-	-	1,607	1,607	מוניטין (ב)
9,191	7,878	9,191	7,878	זכויות מים
<u>9,191</u>	<u>7,878</u>	<u>10,798</u>	<u>9,485</u>	סך-הכל

ב. ראה ביאור 2. יד. 2.

ג. בהתאם להנחיית רשות המים בחל משנת 2020 החלה להפחית את עלות זכויות המים על פני 10 שנים.

ביאור 9 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
10,285	9,749	10,650	10,114	חלויות שוטפות של הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך *
<u>10,285</u>	<u>9,749</u>	<u>10,650</u>	<u>10,114</u>	סך-הכל

* כולל חלויות שוטפות של התחייבות לספק בגין רכוש קבוע בסך 1,222 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2023 ו-1,583 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022.

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
3,309	4,487	3,435	4,994	בחשבון פתוח:
-	13	-	13	ספקים בחשבון פתוח
<u>3,309</u>	<u>4,500</u>	<u>3,435</u>	<u>5,007</u>	בחשבון המחאות לפירעון
				סך-הכל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
-		65	29	מוסדות
1,643	481	1,643	481	בעלי עניין
436	477	497	533	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
5,868	6,151	6,091	6,380	הוצאות לשלם
<u>7,947</u>	<u>7,109</u>	<u>8,296</u>	<u>7,423</u>	סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום	תנאי הצמדה	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023		
26,333	29,363	26,333	29,363	2.66%-5%	צמוד	התחייבות לבנקים (ד)
4,659	3,154	4,659	3,154	2.66%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
107,388	102,377	107,388	102,377	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
3,886	2,947	8,595	7,404	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
142,266	137,841	146,975	142,298			
10,285	9,749	10,650	10,114			בניכוי חלויות שוטפות
<u>131,981</u>	<u>128,092</u>	<u>136,325</u>	<u>132,184</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 בהתחייבויותיה בגין הלוואות אלה, ופרעה הלוואות בהיקף של כ-48 מיליון ש"ח.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הַאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 12 - הַלוֹאוֹת וְהַחַיִּיבוּת אַחֵרֹת לְזִמְנָן אַרוּךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. צַדִּים קְשׁוּרִים (הַמְשָׁךְ):

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

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

ה. מועדי הפירעון לאחר תאריך הדיווח:

החברה		מאוחד		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
10,285	9,749	10,650	10,114	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
10,001	9,401	10,629	10,029	בשנה השנייה
9,933	9,149	10,651	9,777	בשנה השלישית
9,248	8,966	9,876	9,594	בשנה הרביעית
39,467	37,265	41,806	39,514	
102,799	100,576	105,169	102,784	בשנה החמישית ואילך
142,266	137,841	146,975	142,298	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

2023		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (.ב.2)	הכנסות מראש (.ב.1)
282,681	180,179	102,502
26,931	13,935	12,996
<u>309,612</u>	<u>194,114</u>	<u>115,498</u>
64,974	42,275	22,699
9,157	4,489	4,668
<u>74,131</u>	<u>46,764</u>	<u>27,367</u>
<u>235,481</u>	<u>147,350</u>	<u>88,131</u>

עלות:

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הפחתה:

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

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

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 2023 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.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (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	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023
219	313	226	323

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 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.

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

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

בתאריך 19 בדצמבר 2011 נחתם הסכם בין מועצה מקומית חצור הגלילית לבין צחר תשתיות זורמות לבין החברה, הקובע כי מועצה מקומית חצור הגלילית תשלם סך של 5 מיליון ש"ח לצחר תשתיות זורמות בגין כל התחייבויותיה. מועצה מקומית חצור הגלילית תעביר את כל מניותיה בצחר תשתיות זורמות לחברה ללא תמורה.

החברה קיבלה על עצמה את כל זכויותיה והתחייבויותיה של מועצה מקומית חצור הגלילית בצחר תשתיות זורמות בע"מ.

החברה הפרישה בדוחותיה הכספיים סך של 2.3 מיליון ש"ח על מנת לבטא את כל התחייבויותיה הנובעות מהסכם זה.

נכון ליום החתימה על הדוחות הכספיים, טרם הועברו המניות ממועצה מקומית חצור הגלילית לחברה ברישום, אולם שטר העברת המניות נחתם על ידי מועצה מקומית חצור הגלילית, והופקד בידי מנכ"ל משרד הפנים עד להמצאת אישורים פורמאליים מטעם שר הפנים, הממונה על התאגידים, מליאות הרשויות ומועצות המנהלים בחברה ובצחר. שטר העברת המניות נחתם על ידי חצור הגלילית לאחר שהנושא נדון ואושר במליאתה. בינתיים אישרה עיריית צפת במליאתה את העברת מניותיה בצחר תשתיות זורמות ואת העברת מניות חצור הגלילית בצחר תשתיות זורמות לידי פלג הגליל. העברת המניות ברישום אצל רשם החברות, תבוצע בפועל לאחר שיתקבלו כל האישורים הנדרשים לרבות אישור המועצה המקומית ראש פינה ודירקטוריון צחר תשתיות זורמות בע"מ.

4. לקוחות נגד פלג 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"ש"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 פלג 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.

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאור 15 - שְׁעִבּוּדִים, הַתְּחַיִּבוּת תְּלוּיֹת וְהַתְּקַשְׁרוּת (הַמְשָׁךְ):

ב. הַתְּחַיִּבוּת תְּלוּיֹת (הַמְשָׁךְ):

7. תְּבִיעָה כְּסָפִית בְּגִין קִיזוּז תְּמוּרוֹת עַל פִּי הַסַּכֵּם

חֲבֵרַת עֵמוֹס הַדָּר נִכְסִים וְהַשְׁקָעוֹת בַּע"מ הִגִּישָׁה תְּבִיעָה כְּסָפִית נֶגֶד הַחֲבֵרָה בְּגִין קִיזוּז תְּמוּרוֹת עַל פִּי הַסַּכֵּם הַפְּעֵלַת מִט"ש צ.ח.ר וְדִרִישוֹת כְּסָפִיוֹת נוֹסְפוֹת בְּסֵךְ כ-8 מִלִּיּוֹן ש"ח, בַּהֲתַאֵם לַחֲוֹת דַּעַת מִשְׁפָּטִית סִיכוּיִי הַתְּבִיעָה אֵינָם נִיתְּנִים לְהַעֲרֵכָה וּמִשְׁכָּךְ הַחֲבֵרָה לֹא רִשְׁמָה הִפְרָשָׁה בַּעֲנִיַן זֶה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים.

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

עוֹבֵד לְשַׁעֲבֵר שֶׁל הַתְּאָגִיד, אֲשֶׁר שִׁמַּשׁ בַּתְּפִקִיד רֹאשׁ עֲנָף אַחֲזָקָה וְתִשְׁתִּיּוֹת וְאֲשֶׁר שִׁמַּשׁ בַּמִּסְגֵּרַת תְּפִקִידוֹ בַּתְּאָגִיד גַּם כְּמִנְהַל הַתְּפִעוּל שֶׁל חֲבֵרַת הַבַּת "גֶּאוֹן מֵאֲמָץ פּוֹלְדֵמִיר בַּע"מ" הִגִּישׁ בַּתְּאָרִיךְ 21/1/2019 תְּבִיעָה מִשְׁפָּטִית כְּנֶגֶד הַתְּאָגִיד בְּסֵךְ שֶׁל כ-1.2 מִלִּיּוֹן ש"ח וְכֶנֶגֶד חֲבֵרַת הַבַּת בְּסֵךְ שֶׁל כ-70 אֲלָפֵי ש"ח, הַמְּמוֹנָה עַל הַשֶּׁכֶר בְּאוֹצֵר צוֹרֵף כְּצַד לְהַלִּיךְ. הַתְּבִיעָה עוֹסֶקֶת בְּדִרִישָׁה לְקַבֵּל תְּשׁוּלֹם בְּגִין "הַפְּרָשֵׁי שֶׁכֶר", "שְׁעוֹת עֵבֹדָה נוֹסְפוֹת" וּבְגִין "שְׁעוֹת כּוֹנְנוֹת". בַּהֲתַאֵם לַחֲוֹת דַּעַת מִשְׁפָּטִית סִיכוּיִי הַתְּבִיעָה כְּנֶגֶד הַחֲבֵרָה נִמּוּכִים מ-50%, הַחֲבֵרָה לֹא רִשְׁמָה הִפְרָשָׁה בַּעֲנִיַן זֶה בְּדוּחֹתֶיהָ הַכְּסָפִיִּים.

ג. הַתְּקַשְׁרוּת:

1. קְבֵלַת סִיוֵע לְתְּאָגִיד זְכָאִי:

הַחֲבֵרָה הוֹכְרָה כְּתְּאָגִיד זְכָאִי לְתַמִּיכָה בַּתְּשִׁיּוֹת מִים לְשִׁפּוֹר פַּחַת הַמִּים וְשִׁפּוֹר שִׁיעוֹר הַגְּבִיָּה. בַּמִּסְגֵּרַת זֶה הַתְּאָגִיד יִהְיֶה זְכָאִי לְתַקְצִיב בְּהִיקָף שֶׁל כַּעֲשָׂרִים וְשִׁשָׁה מִלִּיּוֹן ש"ח שִׁתְּקַבְּלוּ לְבִיצוּע פְּרוֹיִקְטִים מְסוּיָמִים. הַתְּאָגִיד הַתְּחַיִּיב לְעֵמוֹד בְּכָל הַדִּרִישוֹת אֲשֶׁר הוֹצְבוּ בְּפִנּוּי עַל יְדֵי הַמְּמוֹנָה עַל תְּאָגִידֵי מִים וּבִיּוֹב בִּינֵיהֶם: בְּנִיַּת מַעֲרַכַת תְּשׁוּלֹם מְמוּחֶשֶׁבֶת, עֲדַכְנִיַת וּמֵאוּבִטַחַת הַכּוֹלֶלֶת אֶתֶר אֵינְטֵרְנֵט. הַקְּפָדָה עַל הַתְּקַנַּת מְדֵי מִים תְּקִינִים וְתְּקִינִים לְכָל מַתְּקֵנֵי הַרְשׁוּיֹת הַמְּקוֹמוֹת, לְרַבּוֹת מוֹסְדוֹת הַצִּיבּוֹר בַּתְּחוּם הַתְּאָגִיד. הַעֲבֵרַת דִּיוּחִים שׁוֹטְפִים לְמְמוֹנָה עַל הַתְּאָגִידִים וְהַסַּכְּמוֹת הַתְּאָגִיד לְהַצְטָרֵף אוֹ לְהַתְּאָחֵד אוֹ לְהַתְּמַזְּג עִם כָּל תְּאָגִיד עֲלִיו יוֹרָה הַמְּמוֹנָה.

בְּמִידָה וְהַתְּאָגִיד לֹא יַעֲמוֹד בְּדִרִישוֹת אֲשֶׁר הוֹצְבוּ לְפָנָיו, הַתְּאָגִיד יֵאָבֵד אֶת זְכָאוֹתוֹ לְמַעֲנָקִים וְכִמוֹ כֵּן הַכְּסָפִים שֶׁקִּיבֵל הַתְּאָגִיד יוֹחֲזְרוּ לְאוֹצֵר הַמְּדִינָה לֹא יֵאוּחַר מְחוֹדְשִׁים מֵהַיּוֹם בּוֹ נִשְׁלַחַה הַהוֹדְעָה לְתְּאָגִיד עַל אֵי עֲמִידָתוֹ כְּאֵמוֹר. נִכּוֹן לְיוֹם חֲתִימַת הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים וְעַל פִּי הַעֲרַכַת הַנְּהַלַת הַחֲבֵרָה הַתְּאָגִיד עוֹמֵד בַּתְּנָאִים. סֵךְ מַעֲנָקֵי הַתְּיֵאָגוֹד שֶׁהַתְּקַבְּלוּ נִכּוֹן לְיוֹם הַדּוּחֹת הַכְּסָפִיִּים הַסַּכְּמוֹ לִכ-36 מִלִּיּוֹן ש"ח.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

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

ג. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת (הַמְשָׁךְ):

2. קְבֻלַּת סִיוֵע לְפְרוֹיֶקְטִים חֲשׂוּבִים דְּחוּפִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב:

לְחֲבֵרָה אוֹשֵׁר תְּקַצִּיב מִיּוֹחַד לְבִיצוּע פְּרוֹיֶקְטִים מְסוּיָמִים בְּתַחֵם הַבִּיּוֹב, בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל כ-218 מִלִּיּוֹן ש"ח. 80% מֵעֵלוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים הִלְלו יְמוּמְנוּ בְּאַמְצָעוֹת מֵעַנֵּק מְדִינָה. שִׁיעוֹר הַמְעַנֵּק יָרַד בְּשָׁנַת 2018 ל-70%, בְּשָׁנַת 2019 שִׁיעוֹר הַמְעַנֵּק יָרַד ל-60% וְהִחַל מִשָּׁנַת 2020 שִׁיעוֹר הַמְעַנֵּק עוֹמֵד עַל-50%, יִתְרַת עֵלוֹת הַפְּרוֹיֶקְטִים יְמוּמְנוּ בְּאַמְצָעוֹת הַלוּאוֹת מְדִינָה שִׁפְרָסוּ לְפִירְעוֹן עַל פְּנֵי 15 שָׁנִים הַחֵל מִתּוֹם שְׁלוֹשׁ שָׁנִים מִיּוֹם קְבֻלַּת הַהֲלוּאוֹת. עַד לְתַאֲרִיךְ הַדוֹח הַכְּסָפִי שׁוֹלְמוּ כ-147 מִלִּיּוֹן ש"ח וְעוֹמַדַּת לְזִכּוֹת הַחֲבֵרָה יִתְרָה שְׁטָרִם שׁוֹלְמָה בְּהִיקָף שֶׁל כ-86 מִלִּיּוֹן ש"ח לְהַשְׁלַמַּת הַפְּרוֹיֶקְטִים שְׁתוֹקְצָבוּ.

3. פִּירְעוֹן הַלוּאוֹת אֲשֶׁר הוֹסְבוּ מֵהַרְשׁוּיּוֹת לְחֲבֵרָה:

בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם אֲשֶׁר נִחְתַּם בְּחוֹדֶשׁ יוֹלֵי 2013 בֵּין הַחֲבֵרָה לְבִין בְּעֵלֵי הַמְּנִיּוֹת בָּהּ, פְּרָעָה הַחֲבֵרָה בְּמַחְצִית הַשְּׁנִיָּה לְשָׁנַת 2016 סָךְ שֶׁל 3,335 אֲלָפֵי ש"ח וּבִשְׁנֵים 2017-2023 סָךְ שֶׁל – 6,670 אֲלָפֵי ש"ח בְּכָל שָׁנָה.

4. הַתְּקַשְׁרוּיּוֹת בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחַדוֹת:

א. בְּיוֹם 4 בְּיוֹלֵי 2005, חֲתָמָה הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשַׁפְּכִים בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "לְבַנִּים") עַל חוֹזָה עִם חֲבֵרַת גְּאוֹן מְאַמֵּץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ (לְהֵלֵךְ: "גְּאוֹן"), שֶׁל תְּכַנּוּן, הַקְּמָה, הַפְּעֵלָה אַחְזָקָה וּמְסִירָה (D.B.O.T), שֶׁל מַכּוֹן טִיפּוֹל אֲזוּרִי בְּשַׁפְּכִים – רִמַּת לִבְנִים (לְהֵלֵךְ – "הַחוֹזָה"). עַפ"י חוֹזָה הַמַּכּוֹן הוֹקֵם ע"י גְּאוֹן עַל קַרְקַע מְמַשְׁלֵתִית. הַקְּמַת הַמַּכּוֹן הַסְּתִימָה וְאַרְכָּה כְּשִׁנְתִּים. הַתּוֹסַפַּת לְהַסְכֵּם מְצִיגָה אֶת הַסְּכֵם הַמִּימּוֹן שֶׁל הַפְּרוֹיֶקְט. עַפ"י הַתּוֹסַפַּת עֵלוֹת הַהַקְּמָה מוֹמְנָה ע"י הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוֹמוּיּוֹת, שְׁמַקְבֻלוֹת שִׁירוֹתִים מֵהַמַּכּוֹן וְתוֹחֶזֶר לְשִׁיעוֹרִין, בְּתוֹסַפַּת רִיבִית שֶׁל 5% וְהַצְּמָדָה בְּמִשְׁךְ 23 שָׁנִים ע"י הַנְּחָה מֵהַחִיּוֹב הַחוֹדֶשִׁי, שְׁתַּחִּיבַּת הַחֲבֵרָה אֶת הַרְשׁוּיּוֹת הַמְּקוֹמוּיּוֹת בְּגִין שִׁימוּשׁ בְּמַכּוֹן. שִׁיעוֹר הַרִיבִית הַנְּקוֹב בְּגִין הַהֲלוּוָאָה הִינּוּ -6%.

ב. בְּתַאֲרִיךְ 22 לְאַפְרִיל 2013 רִכְשָׁה חֲבֵרַת לְבַנִּים אֶת כָּל מְנִיּוֹת חֲבֵרַת גְּאוֹן בְּתַמּוּרָה לְסָךְ שֶׁל שִׁישָׁה מִלִּיּוֹן ש"ח וְהַפְּכָה לְבַעֲלַת הַמְּנִיּוֹת הַיְּחִידָה בְּגְּאוֹן (רְאָה בִּיאוּר 1.1). עַל פִּי הַסְּכֵם הַרְכִּישָׁה, הַבְּעֵלִים הַיּוֹצֵאִים שֶׁל גְּאוֹן יִהְיוּ אַחֲרָאִים לְתִשְׁלוּם כָּל הַהַתְּחִיבּוּיּוֹת וְחֲשִׁבוֹנוֹת הַסְּפָקִים הַמְּתִיחִים לְפַעֲלוֹת גְּאוֹן עַד לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2012. רִכִּישַׁת הַמְּנִיּוֹת כְּאַמּוֹר לְעִיל פְּתָרָה לְמַעֲשֵׂה אֶת רֹב חִילוֹקֵי הַדְּעוֹת שֶׁבֵּין חֲבֵרַת הַבַּת לְבִין גְּאוֹן, אֲשֶׁר לְאוּרִם הוֹחֲלַט עַל דְּעַת הַצְּדָדִים לְמִנּוֹת מוֹמַחִים שִׁכְרִיעוּ בְּעֵנִינִים הַהַנְּדִסִיִּים וְהַכְּסָפִיִּים שֶׁהָיוּ בְּמַחְלוֹקֶת. לְרַבּוֹת, בְּנוֹגַע לְחֲזוֹר הַהֲלוּוָאוֹת שֶׁנִּתְּנוּ לְמִימּוֹן הַקְּמַת הַמַּכּוֹן עַל יְדֵי הַחֲבֵרָה, בְּנוֹגַע לְמַחִירֵי וְכַמּוּיּוֹת הַשַּׁפְּכִים וְלְטִיפּוֹל הַשְּׁלִישׁוֹנִי.

ג. חֲבֵרַת הַבַּת וְהַרְשׁוּיּוֹת הַתְּקַשְׁרוּ עִם יוֹם לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת מְט"ש בְּשִׁיטַת B.O.T. בְּהַתָּאֵם לְהַסְכֵּם זֶה הַרְשׁוּיּוֹת מִימְנוּ חֵלֶק מֵעֵלוֹיּוֹת הַקְּמַת הַמְּט"ש בְּהִיקָף כְּסָפִי שֶׁל כ-15 מִלִּיּוֹן ש"ח. הַלוּאוֹת אֵלוּ יִקּוּזּוּ מֵעֵלוֹיּוֹת טִיְהוֹר שַׁפְּכִים שִׁשְׁלְמוּ לְיוֹם בְּעֵתִיד.

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 16 - הון עצמי:

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

בחברה לימים 31.12.2022 ו- 31.12.2023			
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		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
37,789	32,964	37,789	32,964	מים
54,382	57,135	54,382	57,135	ביוב
-	-	3,320	3,460	אחרות
<u>92,171</u>	<u>90,099</u>	<u>95,491</u>	<u>93,559</u>	סך-הכל

ביאור 18 - עלות ההכנסות:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
8,122	9,950	8,122	9,950	רכישת מים
4,199	3,932	5,023	4,820	משכורות ונלוות
6,814	7,338	6,814	7,338	עלות תפעול ואחזקת מערכות מים
23,634	22,939	23,634	22,939	עלות תפעול ואחזקת מערכות ביוב וטיהור שפכים
-	-	913	1,226	אחרות
<u>19,868</u>	<u>20,963</u>	<u>20,676</u>	<u>21,494</u>	פחת
<u>62,637</u>	<u>65,122</u>	<u>65,182</u>	<u>67,767</u>	סך-הכל

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
878	844	878	844	משכורת ונלוות
4,891	5,494	4,891	5,494	שרותי גביה שרות לקוחות ומוקד תפעולי, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה) עמלות כרטיסי אשראי
212	241	212	241	אחרות
133	126	133	126	
7,034	2,738	7,034	2,738	הפרשה לחובות מסופקים
<u>13,148</u>	<u>9,443</u>	<u>13,148</u>	<u>9,443</u>	סך-הכל

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
1,240	1,549	1,240	1,549	משכורות ונלוות
359	325	440	446	יעוץ מקצועי
9	1	9	1	אחזקת רכב
541	597	549	603	אחזקת משרד ודמי שכירות
968	1,171	1,001	1,171	יעוץ משפטי ותביעות
267	188	356	266	פחת
380	434	346	366	אחרות
<u>3,764</u>	<u>4,265</u>	<u>3,941</u>	<u>4,402</u>	סך-הכל

ביאור 21 - הוצאות (הכנסות) אחרות נטו:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
134	47	134	47	הוצאות אחרות
(1,485)	(27)	(3,389)	(27)	הכנסות אחרות
<u>(1,351)</u>	<u>20</u>	<u>(3,255)</u>	<u>20</u>	סך-הכל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
3,440	2,651	3,709	2,659	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
10,975	8,433	11,089	8,799	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
175	347	182	347	בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>14,590</u>	<u>11,431</u>	<u>14,980</u>	<u>11,805</u>	סך-הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	
113	307	113	307	הכנסות מריבית תאגידיים קשורים
<u>113</u>	<u>307</u>	<u>113</u>	<u>307</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: "יתקופת 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 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 2018 ושומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת המס 2018.

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

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי ש"ח)

ביאור 24 - צדדים קשורים:

א. יתרות בדוח על המצב הכספי:

החברה		מאוחד	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023

**נכסים שוטפים -
 בסעיף צדדים קשורים:
 רשויות**

349	493	1,019	1,070
-----	-----	-------	-------

**נכסים לא שוטפים
 גאון מאמץ פולדימיר בע"מ
 החברה לטיפול בשפכים רמת לבנים בע"מ**

1,421	1,158	-	-
2,374	2,492	-	-

**- התחייבויות שוטפות -
 בסעיף צדדים קשורים:**

החברה לטיפול בשפכים
 צ.ח.ר תשתיות זורמות בע"מ

161	149	-	-
1,631	469	1,631	469

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

רשויות

107,388	102,377	107,388	102,377
---------	---------	---------	---------

ב. עסקאות:

החברה		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023

הכנסות מאגרות מים

3,970	7,239	3,970	7,239
-------	-------	-------	-------

הוצאות ארנונה לבעלי עניין

2,093	2,113	2,093	2,113
-------	-------	-------	-------

הוצאות שכר עבודה

665	-	665	-
-----	---	-----	---

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 (באלפי 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
- השווי ההוגן מבוסס על ערכם הפנקסני.
- סכומים לקבל ולשלם לזמן קצר
- הערך בספרים מהווה קירוב לשווי ההוגן.
- נכסים והתחייבויות שלא נקבע להם
- השווי ההוגן נקבע על פי הסכום לתשלום לפי דרישה מועד פירעון
- בתאריך הדיווח.
- נכסים והתחייבויות בריבית משתנה
- השווי ההוגן של נכסים והתחייבויות בריבית משתנה, אשר אינם כרוכים בסיכון אשראי מהותי, מבוסס על ערכם הפנקסני.

3. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים:

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים של החברה (אשר נקבע כאמור בסעיף 1 לעיל), הכוללים בעיקר מזומנים ושווי מזומנים, חייבים ויתרות חובה, לקוחות, התחייבויות לספקים ולנותני שירותים וזכאים ויתרות זכות, אינו שונה מערכם הפנקסני.

החברה לא העריכה את השווי ההוגן של ההלוואות לזמן ארוך בריבית קבועה.