

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

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



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

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023, ואת הדוחות על המצב הכספי המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הרווח הכולל, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי - של החברה ובמיוחד - לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים - של החברה ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע-2010.

בכבוד רב

זיו האפט
רואי חשבון

קריית שמונה, 11 ביוני, 2025

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 **דואל:** bdo@bdo.co.il **בקרן 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 הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
דוֹחוֹת עַל הַמַּצֵּב הַכְּסָפִי (בֶּאֱלֵפֵי ש"ח)

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		בִּיאוּר	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024		
					נכסים:
					נכסים שוטפים:
21,000	23,691	24,563	27,016		מזומנים
-	-	21	21		השקעות לזמן קצר
31,266	42,449	32,215	43,239	3	לקוחות
6,249	2,900	6,391	3,043	4	חייבים ויתרות-חובה
493	858	1,070	1,407		צדדים קשורים
<u>59,008</u>	<u>69,898</u>	<u>64,260</u>	<u>74,726</u>		
					נכסים לא שוטפים:
322	473	342	486		חייבים לזמן ארוך
3,650	3,505	-	-	5	הלוואות שניתנו לזמן ארוך
2,883	2,834	-	-	6	השקעה בחברות מאוחדות
386,804	403,417	394,354	410,898	7	רכוש קבוע
7,878	6,565	9,485	8,172	8	נכסים בלתי מוחשיים
<u>401,537</u>	<u>416,794</u>	<u>404,181</u>	<u>419,556</u>		
<u>460,545</u>	<u>486,692</u>	<u>468,441</u>	<u>494,282</u>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024		
התחייבויות והון:					
התחייבויות שוטפות:					
9,749	9,749	10,114	10,114	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,500	2,760	5,007	3,224	10	ספקים ונותני שירותים
7,109	6,367	7,423	6,716	11	זכאים ויתרות-זכות
161	163	-	-		צדדים קשורים ובעלי עניין
<u>21,519</u>	<u>19,039</u>	<u>22,544</u>	<u>20,054</u>		
התחייבויות לא שוטפות:					
128,092	126,347	132,184	130,192	12	הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך
1,159	894	1,159	894		הכנסות מראש - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
235,481	256,422	235,481	256,422	13	הכנסות מראש לזמן ארוך
313	155	323	163	14	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
<u>365,045</u>	<u>383,818</u>	<u>369,147</u>	<u>387,671</u>		
-	-	2,769	2,722		זכויות המיעוט:
הון עצמי:					
152,653	152,653	152,653	152,653	16	הון מניות ופרמיה
(78,672)	(68,818)	(78,672)	(68,818)		הפסד נצבר
<u>73,981</u>	<u>83,835</u>	<u>73,981</u>	<u>83,835</u>		
<u>460,545</u>	<u>486,692</u>	<u>468,441</u>	<u>494,282</u>		

דירקטור
 יוני 2025
 301
 3000

שכיב שניאן
 יו"ר דירקטוריון
 פלג הגליל
 החברה האזורית למים וביוב בע"מ

11 ביוני, 2025
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

החברה		מאוחד		ביאור	
לשנה שהסתיימה ביום					
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024		
90,099	97,542	93,559	100,882	17	הכנסות
65,122	66,210	67,767	69,118	18	עלות ההכנסות
24,977	31,332	25,792	31,764		רווח גולמי
9,443	11,656	9,443	11,656	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,265	3,807	4,402	3,976	20	הוצאות הנהלה וכלליות
5,560	5,308	5,560	5,308		הכנסות ממענקי השקעות
20	1,121	20	1,121	21	הוצאות אחרות נטו
16,809	20,056	17,487	20,319		רווח מפעולות רגילות
11,431	10,891	11,805	11,249	.א.22	הוצאות מימון
307	737	307	737	.ב.22	הכנסות מימון
5,685	9,902	5,989	9,807		רווח לפני רווחים מחברות מוחזקות
155	(48)	-	-		חלק ברווחי (הפסדי) חברה מוחזקת המטופלת לפי שיטת השווי המאזני, לאחר מס
-	-	(149)	47		חלק המיעוט ברווחים (הפסדים) מפעולות נמשכות של חברה מאוחדת
5,840	9,854	5,840	9,854		רווח לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>סך-הכל</u>	<u>הפסד נצבר</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות הנפרע</u>	
68,141	(84,512)	152,353	300	יתרה ליום 1 בינואר 2023
5,840	5,840	-	-	שינויים בשנת 2023:
				רווח לשנה
<u>73,981</u>	<u>(78,672)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
9,854	9,854	-	-	שינויים בשנת 2024:
				רווח לשנה
<u>83,835</u>	<u>(68,818)</u>	<u>152,353</u>	<u>300</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם				
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת:
5,840	9,854	5,840	9,854	רוֹוֹחַ לְשָׁנָה
10,336	2,065	12,248	3,437	הַתְּאֻמּוֹת הַדְּרוֹשׁוֹת לְהַצְגַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֹי מְזוּמָנִים
16,176	11,919	18,088	13,291	מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת (נִסְפַח א')
				מְזוּמָנִים, נְטוֹ, מִפְעִילוֹת שׁוֹטֶפֶת
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה:
(30,760)	(38,345)	(31,125)	(39,189)	רְכִישַׁת רְכוּשׁ קְבוּעַ
12,996	11,869	12,996	11,869	הַשְּׁתַתְּפוֹת גּוֹרְמִים מִמְשַׁלְתֵי בְּפְרוֹיִקְטִים
13,935	17,864	13,935	17,864	תְּקַבּוּלִים בְּגִין הִיטְלֵי מִים וּבִיּוֹב
145	145	-	-	פִּירְעוֹן הַלוֹוָאָה לְתַאגִיד קְשׁוֹר, נְטוֹ
(86)	(151)	(81)	(144)	שִׁינּוּי בְּחִיבִים לְזִמְן אֲרוֹךְ, נְטוֹ
(3,770)	(8,618)	(4,275)	(9,600)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת הַשְּׁקֵעָה
				תְּזָרִימֵי מְזוּמָנִים מִפְעִילוֹת מִימּוֹן:
1,235	25,360	1,235	25,360	קְבַלַת הַלוֹוָאוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(9,175)	(25,970)	(9,803)	(26,598)	פִּירְעוֹן הַלוֹוָאוֹת לְזִמְן אֲרוֹךְ
(7,940)	(610)	(8,568)	(1,238)	מְזוּמָנִים, נְטוֹ, לְפְעִילוֹת מִימּוֹן
				שִׁינּוּי בְּמְזוּמָנִים וְשׁוּוֹי מְזוּמָנִים
4,466	2,691	5,245	2,453	יְתֵרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֹי מְזוּמָנִים לְתַחִילַת שָׁנָה
16,534	21,000	19,318	24,563	יְתֵרַת מְזוּמָנִים וְשׁוּוֹי מְזוּמָנִים לְסוֹף שָׁנָה
21,000	23,961	24,563	27,016	

הַבִּיאָוִרִים הַמְצוּרְפִים מֵהוּוּיִם חֶלֶק בְּלִתֵי נִפְרָד מֵהַדוֹחוֹת הַכְּסָפִיִּים.

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

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

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום				
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
21,377	22,436	22,273	23,349	פחות
(9,157)	(8,792)	(9,157)	(8,792)	מימוש הכנסות מראש
6,361	2,318	6,737	2,698	עליית ערך וצבירת ריבית על הלוואות לזמן ארוך
96	(160)	99	(162)	שינוי בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעסיק, נטו
(155)	48	-	-	חלק החברה בהפסדי (רווחי) חברות מוחזקות המטופלות בשיטת השווי המאזני, נטו, לאחר מס
-	-	149	(47)	חלק המיעוט ברווחי חברות מאוחדות
<u>18,522</u>	<u>15,850</u>	<u>20,101</u>	<u>17,046</u>	
				שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(2,729)	(13,414)	(2,908)	(13,255)	שינוי בלקוחות
(2,450)	3,349	(2,441)	3,348	שינוי בחייבים ויתרות-חובה
(208)	(363)	(51)	(337)	שינוי בצדדים קשורים, נטו
(1,697)	(2,352)	(1,316)	(2,395)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(838)	(742)	(873)	(707)	שינוי בזכאים ויתרות-זכות
(264)	(263)	(264)	(263)	שינוי בהכנסות מראש לזמן ארוך - השתתפות בהוצאות טיהור שפכים
<u>(8,186)</u>	<u>(13,785)</u>	<u>(7,853)</u>	<u>(13,609)</u>	
<u>10,336</u>	<u>2,065</u>	<u>12,248</u>	<u>3,437</u>	סך-הכל

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

3,710	-	3,710	-	מענק השקעה לקבל
3,154	1,933	3,154	1,933	רכישת רכוש קבוע כנגד הלוואה לזמן ארוך
2,888	609	2,888	609	רכישת רכוש קבוע כנגד ספקי רכוש
1,340	2,231	1,340	2,231	פירעון הלוואות בעלים כנגד היטלי מים וביוב

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי :

א. החברה התאגדה בישראל על פי חוק תאגידי מים וביוב 2001, נרשמה על פי חוק החברות כחברה בערבון מוגבל ביום 24 בינואר 2008 ומספרה הרשום 514090273. החברה תושבת ישראל ומשרדי ההנהלה ממוקמים באזור התעשייה צח"ר בראש פינה. החברה התחילה בפעילותה במהלך חודש יוני 2008 על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 לחוק תאגידי מים וביוב.

ב. החברה עוסקת, בהתאם לרישיון שהונפק לה, בניהול משקי מים וביוב של המועצות המקומיות והעירייה שבהן היא קבלה רישיון לפעול ומספקת קולחים לשימושים חקלאיים, בהתאם להקצאות של רשות המים.

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

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

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

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

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

ד. החברה הוקמה, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב 2001, על ידי העברת נכסי מים וביוב מעיריית צפת ומהרשויות המקומיות חצור הגלילית וטובא זנגריה לחברה, כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום העברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי הרשויות המקומיות והעירייה בסיוע מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות (עפ"י החוק האמור). במהלך הרבעון השלישי של שנת 2009 הונפקו מניות ליסוד המעלה ולגוש חלב, באותם תנאים לאור אישור הממונה לצירופן של רשויות אלה לתאגיד. ביום 21 בספטמבר 2009 אישר דירקטוריון החברה הקצאת 20,000 מניות על מנת לצרף את הרשויות גוש חלב ויסוד המעלה לרשימת בעלי המניות בתאגיד, כך שלאחר הקצאת המניות יהיה הון המניות המונפק והנפרע של החברה 120,000 מניות.

במהלך שנת 2010 צורפו לתאגיד, באישור הממונה על התאגידיים, שמונה רשויות נוספות ובחודש דצמבר 2010 הממונה על התאגידיים הוציא לחברה רישיון מעודכן שתוקפו כדלקמן :

1. לצפת, חצור וטובא זנגריה - 25 שנים מיום 1.6.2008

2. לגוש חלב ויסוד המעלה - 25 שנים מיום 15.6.2009

3. לראמה ומגיא'ר - 25 שנים מיום 1.7.2010

4. לפקיעין, פסוטה, סאג'ור, חורפיש,

עילבון ובית ג'אן - 25 שנים מיום 1.10.2010

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 1 - כללי (המשך):

ד. (המשך):

להלן אחוזי הבעלות לאחר צרוף הרשויות הללו לחברה:

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

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 פגל 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 15.ג.6.ב), ובכך הפכה אחזקת פגל הגליל בלבנים ובגאון (להלן: "חברות הבת") למהותית ודוחות חברות הבת מאוחדים, החל משנת 2013, בדוחותיה הכספיים של החברה. .

ו. הגדרות:

דוחות כספיים אלה:

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

ביאור 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, 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. 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 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 ושלהם, האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

ג. עסקאות במטבע חוץ:

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

בסוף כל תקופת דיווח:

- פריטים כספיים במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין המידי בסוף תקופת דיווח;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בעלות היסטורית במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד העסקה;
- פריטים לא כספיים שנמדדים בשווי הוגן במטבע חוץ תורגמו תוך שימוש בשער החליפין במועד קביעת השווי ההוגן.

הפרשי שער הנובעים מסילוק של פריטים כספיים, או הנובעים מתרגום של פריטים כספיים לפי שערי חליפין שונים מאלה ששימשו לתרגום בעת ההכרה לראשונה במהלך התקופה, או מאלה ששימשו לתרגום בדוחות כספיים קודמים, הוכרו ברווח או הפסד בתקופה בה נבעו.

ד. הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד מוצגים לפי תנאי ההצמדה של כל יתרה.

ה. עקרונות איחוד הדוחות הכספיים:

כאשר לחברה היכולת לקבוע את המדיניות הכספית והתפעולית של ישות כדי להפיק הטבות ממשאביה ומפעילויותיה, החברה שולטת באותה ישות.

הדוחות הכספיים המאוחדים מציגים מידע כספי המתייחס לחברה ולכל החברות שבשליטתה כשל ישות כלכלית אחת. לפיכך, יתרות ועסקאות בין-חברתיות ורווחים או הפסדים בין-חברתיים בלתי ממומשים הנובעים מעסקאות בין-חברתיות בין החברה לבין חברות מאוחדות, בוטלו במלואם.

כמו כן, הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו נכללו בדוחות הכספיים המאוחדים תוך יישום מדיניות חשבונאית אחידה לגבי עסקאות ואירועים זהים בנסיבות דומות.

ו. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה:

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

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

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ז. פרטים בדבר שערי מטבע חוץ ומדד המחירים לצרכן:

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

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
105.1	108.7	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)
3.627	3.647	דולר של ארה"ב (בש"ח ל- 1 דולר)
4.0116	3.7964	אירו (בש"ח ל- 1 אירו)

שיעור השינוי באחוזים		
לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
3.34	3.4	מדד המחירים לצרכן
3.07	0.55	דולר של ארה"ב
6.89	(5.36)	אירו

ח. שווי מזומנים:

שווי מזומנים הם פיקדונות בבנקים שהופקדו לתקופה של עד שלושה חודשים, שאינם מוגבלים בשימוש ושאינם משועבדים, ומלוות ממשלתיים סחירים שהתקופה עד למועד פדיונם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על שלושה חודשים.

ט. הפרשה לחובות מסופקים:

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי הערכת ההנהלה באופן יחסי לסך חובות החברה ועל פי ניסיון העבר של החברה וכן על פי הנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המים.

י. חייבים לזמן ארוך:

חייבים אחרים לזמן ארוך מוצגים לפי העלות אשר על פי הערכת ההנהלה אינה גבוהה משוויין ההוגן.

יא. הכנסות מראש לזמן ארוך:

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

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יב. השקעות בחברות מוחזקות:

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

יג. רכוש קבוע:

1. רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישורין לרכישת רכוש קבוע. העלות של פריט רכוש קבוע היא הסכום שווה ערך למחיר במזומן במועד ההכרה.

2. בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו לירידת ערך.

3. פחת ושיטת פחת:

א) החברה מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרות ברווח או בהפסד.

ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, החברה השתמשה בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות מהנכס.

ג) החברה סוקרת את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

ד) אורך חיי הנכסים נקבע לפי כללי העברת נכסים של מועצת רשות המים, מתוקף סמכותה לפי סעיף 11(א) לחוק תאגידי מים וביוב.

4. עלויות עוקבות:

א) החברה אינה זוקפת לערך בספרים של פריט רכוש קבוע, את עלויות התחזוקה השוטפות של הפריט. עלויות אלה מוכרות ברווח או בהפסד בעת התהוותן.

ב) החברה מכירה בעלות של החלפת חלקים של פריטי רכוש קבוע מסוימים כחלק מהערך בספרים של פריט רכוש קבוע, כאשר העלות התהוותה.

5. החברה בוחנת סימנים לירידת ערך של הרכוש הקבוע בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים, בכדי לבדוק את הצורך בבחינת סכום בר-השבה.

יד. נכסים בלתי מוחשיים:

1. מוניטין הנובע מהשקעה בחברה מאוחדת נמדד בגובה עודף עלות הרכישה על חלק החברה בשווי הפנקסני נטו של החברה המאוחדת. לאחר ההכרה הראשונית, נמדד המוניטין לפי עלות בניכוי הפסדים נצברים מירידת ערך. כאשר עודף זה הוא שלילי (מוניטין שלילי), הוא נזקף מידיית לרווח והפסד.

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

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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.

פּלַג הַגִּלִּיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 3 - לְקוּחוֹת:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
77,318	91,705	78,373	92,601	לְקוּחוֹת בַּחֲשׁוֹן פְּתוּח (*)
3,020	3,978	3,020	3,978	כְּרִטִּיסֵי אִשְׂרָאֵל
1,649	2,013	1,649	2,013	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחְאוֹת לַגְּבִיָּה
81,987	97,696	83,042	98,592	
50,721	55,247	50,827	55,353	בְּנִיכּוּי הַפְּרָשָׁה לְחֻבוֹת מְסוּפְקִים
31,266	42,449	32,215	43,239	סָךְ - הַכֹּל

(*) יִתְרַת הַלְקוּחוֹת כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדְדִים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 10,231 אֲלֵפֵי ש"ח (אֲשֶׁתֶּקֶד - 6,117 אֲלֵפֵי ש"ח).
 יִתְרַת הַלְקוּחוֹת בְּדוּחַ הַמֵּאוּחָד כּוֹלֶלֶת יִתְרוֹת שֶׁל צַדְדִים קְשׁוּרִים בְּסֵךְ 10,779 אֲלֵפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר
 2024, אֲשֶׁתֶּקֶד - 6,692 אֲלֵפֵי ש"ח.

בִּיאוּר 4 - חַיִּיבִים וִיתְרוֹת-חֻבָּה:

הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
2,450	371	2,480	401	מוֹסְדוֹת
3,710	2,417	3,710	2,417	הַכְּנִסוֹת לְקַבֵּל
9	9	9	9	הוֹצָאוֹת מְרָאֵשׁ
80	103	80	117	מְקַדְמוֹת לְסַפְקִים
-	-	112	99	חַיִּיבִים אֲחֵרִים
6,249	2,900	6,391	3,043	סָךְ - הַכֹּל

בִּיאוּר 5 - הַלוֹאוֹת שְׁנִיתָנוּ לְזִמְנָן אֲרוּךְ:

א. הֶרְכָּב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
2,492	2,611	-	-	גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ
1,158	894	-	-	גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ - הַסְּבָה מְרִשׁוּיּוֹת (ב)
3,650	3,505	-	-	סָךְ - הַכֹּל

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאִזְוֵרִית לַמִּים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאורִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לַיּוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בַּאֲלָפֵי ש"ח)

בִּיאור 5 - הַלוֹאוֹת שֶׁנִּיתְּנוּ לַזְמַן אָרוֹךְ (הַמְשָׁךְ):

ב. הַהֲלוֹאוֹת צְמוּדוֹת מִדָּד וְנוֹשְׂאוֹת רִיבִית שֶׁל 6%.

בַּהֲתַאֵם לַהֲסַכֵּם שֶׁנַּעֲרָךְ בְּיוֹם 4 בְּיוֹלֵי 2005, בֵּין הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים - רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ (לַהֲלֵךְ: " לְבָנִים") לְבֵין חֲבֵרַת גַּאון מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִמִיר בַּע"מ (לַהֲלֵךְ: "גַּאון"), וּבַהֲתַאֵם לַהֲסַכְּמִים אֲשֶׁר נִעְרְכוּ בִּסְפֵטֶמְבֵר 2005 בֵּין הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמוֹיּוֹת לְבֵין גַּאון, נִקְבַּע כִּי פִירַעוֹן הַהֲלוֹאוֹת אֲשֶׁר הוּעַמְדוּ לְיַדֵּי גַּאון, עַל יַדֵּי הַרְשׁוּיּוֹת בְּאַמְצָאוֹת הַמִּילֵת"ב לְצוֹרֵךְ הַקְּמַת הַמְט"ש (לַהֲלֵךְ: "הַלוֹאוֹת הַמִּילֵת"ב") יִבְצָעוּ בְּדֶרֶךְ שֶׁל קִיזוּז מֵהַסְּכּוּמִים הַמְשׁוֹלְמִים עַל יַדֵּי פֶלַג הַגְלִיל לְגַאון, עֵבֹר טִיְהוֹר הַשִּׁפְכִים.

לְאוֹר הָעוֹבְדָה כִּי בִּסְקֵר הַנְּכִסִּים הַמִּתְיַיֶּחֶס לְנִכְסֵי הַרְשׁוּיּוֹת הַמְקוֹמוֹיּוֹת, הַמְזִרִימוֹת אֶת הַשִּׁפְכִים לְטִיְהוֹר בַּמְט"ש לְבָנִים, נִלְקַח בְּחִשְׁבוֹן חֲלֵקוֹן הַיַּחְסִי שֶׁל כָּל אַחַת מֵהַרְשׁוּיּוֹת הָאֲמוּרוֹת בְּמִלּוּא שׁוּוֹי שֶׁל הַמְט"ש, מְבַלֵּי שֶׁהוֹפַחַת מְשׁוּוֵי זֶה כָּל סְכּוּם בְּגִין זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל יִתְרַת הַהֲלוֹאוֹת, קִיבְלוּ וִיקְבְּלוּ הַרְשׁוּיּוֹת בְּפוֹעַל אֶת הַחֲזֵר יִתְרַת הַהֲלוֹאוֹת מִפֶּלַג הַגְלִיל בְּמִסְגֵּרַת פִּירַעוֹן הַלוֹאוֹת הַבְּעֵלִים שֶׁנִּיתְּנוּ לְפֶלַג הַגְלִיל, עַל פִּי הַהֲסַכֵּם לְהַעֲבֵרַת הַנְּכִסִּים.

בִּיאור 6 - הַשְּׁקֵעָה בְּחֲבֵרוֹת מְאוּחָדוֹת:

א. הַרְכָּב:

הַחֲבֵרָה	
31.12.2023	31.12.2024
2,883	2,834
2,883	2,834

הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים

סָךְ-הַכָּל

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

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע:

א. הרכב ותנועה במהלך 2024 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
790,919	4,959	74,903	351,802	355,670	3,585	ליום 1 בינואר 2024
38,579	774	1,954	13,135	22,211	505	רכישות
<u>829,498</u>	<u>5,733</u>	<u>76,857</u>	<u>364,937</u>	<u>377,881</u>	<u>4,090</u>	ליום 31 בדצמבר 2024
פחת נצבר:						
396,565	4,770	21,542	176,501	191,250	2,502	ליום 1 בינואר 2024
22,035	379	2,473	8,807	10,315	61	תוספות
<u>418,600</u>	<u>5,149</u>	<u>24,015</u>	<u>185,308</u>	<u>201,565</u>	<u>2,563</u>	ליום 31 בדצמבר 2024
<u>410,898</u>	<u>584</u>	<u>52,842</u>	<u>179,629</u>	<u>176,316</u>	<u>1,527</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
	<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 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 7 - רכוש קבוע (המשך):

ב. הרכב ותנועה במהלך 2023 במאוחד:

סך-הכל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	קרקע ומבנה משרדים	
עלות:						
758,412	4,777	73,117	338,714	338,606	3,198	ליום 1 בינואר 2023
32,507	182	1,786	13,088	17,064	387	רכישות
<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 31 בדצמבר 2023
פחת נצבר:						
375,605	4,385	19,574	167,109	182,054	2,483	ליום 1 בינואר 2023
20,960	385	1,968	9,392	9,196	19	תוספות
<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
	<u>6-33</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-15</u>	<u>2.5-10</u>	<u>0-4</u>	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רְכוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ג. הֶרְכָּב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2024 בַּחֲבֵרָה:

סך-הכלל	מחשבים, ריהוט וציוד משרדי	קרקע ומבני משרדים	מכוני טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
						עלות:
771,171	4,177	2,881	58,798	349,645	355,670	ליום 1 בינואר 2024
37,736	348	88	1,954	13,135	22,211	רכישות
<u>808,907</u>	<u>4,525</u>	<u>2,969</u>	<u>60,752</u>	<u>362,780</u>	<u>377,881</u>	ליום 31 בדצמבר 2024
						פחת נצבר:
384,367	3,915	2,502	12,128	174,572	191,250	ליום 1 בינואר 2024
21,123	187	39	1,775	8,807	10,315	תוספות
<u>405,490</u>	<u>4,102</u>	<u>2,541</u>	<u>13,903</u>	<u>183,379</u>	<u>201,565</u>	ליום 31 בדצמבר 2024
<u>403,417</u>	<u>423</u>	<u>428</u>	<u>46,849</u>	<u>179,401</u>	<u>176,316</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	שיעורי הפחת - ב-%

פּלַג הַגְלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 7 - רִכּוּשׁ קְבוּעַ (הַמְשָׁךְ):

ד. הֶרֶכֶב וְתַנּוּעָה בַּמַּהְלָךְ 2023 בַּחֲבֵרָה:

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
	<u>10-33</u>	<u>0-4</u>	<u>2.5-7</u>	<u>2.5-6.67</u>	<u>2.5-10</u>	שיעורי הפחת - ב-%

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

ו. התוספות ברכוש הקבוע הינן בסכום ששולם בגין התוספות. לגבי הכנסות נדחות בגין מענקי קרן שיקום והשתתפות המנהל לפתוח תשתיות ביוב בפרויקטים השונים ראה ביאור 13.

פּלַג הַגִּלְיָל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכִּסְפִּיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בֶּאֱלֶפֶי ש"ח)

בִּיאוּר 8 - נִכְסִים בְּלִתי מוֹחֲשִׂים :

א. הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
-	-	1,607	1,607	מוֹנִיטִין (ב)
7,878	6,565	7,878	6,565	זְכוּיוֹת מִים
<u>7,878</u>	<u>6,565</u>	<u>9,485</u>	<u>8,172</u>	סָךְ- הַכֵּל

ב. רֵאָה בִּיאוּר 2. יד' 2.

ג. בַּהֲתַאֵם לְהַנְחִיית רִשׁוֹת הַמִּים בַּחֵל מִשְׁנַת 2020 הַחֲבֵרָה הַחֵלָה לְהַפְחִית אֶת עֲלוֹת זְכוּיוֹת הַמִּים עַל פְּנֵי 10 שָׁנִים.

בִּיאוּר 9 - אִשְׂרָאִי מֵתֵאֱגִידִים בְּנִקְאִיִּים וְאַחֲרִים :

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
9,749	9,749	10,114	10,114	חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַלוֹוֹאוֹת וְהַתְּחִיבוּיוֹת אַחֲרוֹת לְזִמְן אֲרוּךְ *
<u>9,749</u>	<u>9,749</u>	<u>10,114</u>	<u>10,114</u>	סָךְ- הַכֵּל

* כּוֹלֵל חֲלוּיוֹת שׁוֹטְפוֹת שֶׁל הַתְּחִיבוּיוֹת לְסַפֵּק בְּגִין רְכוּשׁ קְבוּעַ בְּסָךְ 1,222 אֶלְפֵי ש"ח לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 ו- לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2023.

בִּיאוּר 10 - סַפְקִים וְנוֹתְנֵי שִׁירוֹתִים :

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
4,487	2,760	4,994	3,222	בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ :
13	-	13	2	סַפְקִים בַּחֲשׁוֹן פְּתוּחַ
<u>4,500</u>	<u>2,760</u>	<u>5,007</u>	<u>3,224</u>	בַּחֲשׁוֹן הַמַּחֲאוֹת לְפִירְעוֹן
				סָךְ- הַכֵּל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 11 - זכאים ויתרות-זכות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
-	-	29	60	מוסדות
481	538	481	532	בעלי עניין
477	467	533	540	התחייבויות לעובדים והתחייבויות אחרות בשל שכר ומשכורת
6,151	5,362	6,380	5,584	הוצאות לשלם
<u>7,109</u>	<u>6,367</u>	<u>7,423</u>	<u>6,716</u>	סך-הכל

ביאור 12 - הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך:

א. הרכב:

החברה		מאוחד		שיעור ריבית נקוב ליום	תנאי הצמדה	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024		
29,363	30,853	29,363	30,853	2.66%-5%	צמוד	התחייבות לבנקים (ד)
3,154	1,933	3,154	1,933	2.66%	לא צמוד	התחייבות לספק בגין רכוש קבוע
102,377	101,414	102,377	101,414	5%	צמוד	צדדים קשורים (ב)
2,947	1,896	7,404	6,106	6%	צמוד	הלוואה לזמן ארוך לאחרים (ג)
137,841	136,096	142,298	140,306			
9,749	9,749	10,114	10,114			בניכוי חלויות שוטפות
<u>128,092</u>	<u>126,347</u>	<u>132,184</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 ₪. עד ליום החתימה על הדוחות הכספיים החברה עמדה בהתחייבויותיה בגין הלוואות אלה, ופרעה הלוואות בהיקף של כ-48 מיליון ₪.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

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

ב. צַדִּים קְשׁוּרִים (הַמִּשְׁךְ):

2. ביום 15 בדצמבר 2014 אישר הממונה על התאגידים לחברה, כי במידה והרשויות החברות בחברה מעוניינות לבנות לצרכיהן מבני ציבור ולפיכך הנן מחויבות בתשלום דמי הקמה כדין, בעלי המניות יעבירו לתאגיד תמורה בשיעור עלות העבודה בפועל אשר תידרש להקמת התשתיות האמורות וחיבור הנכסים האמורים למערכות הציבוריות שבאחריות החברה, ואת היתרה החברה תקזז מיתרת הלוואות הבעלים (שלא הוסבו).

ג. בהתאם לתוספת להסכם בין גאון מאמץ פולדמיר בע"מ לבין חברת גאון אגרו מאמץ בע"מ (להלן: "גאון"), שנחתם ביום 4 ביולי 2005, העמידו פלג הגליל (על ידי מועצה מקומית מג'אר ומועצה מקומית עילבון), מועצה אזורית עמק הירדן, מי רקת (ע"י מועצה מקומית מגדל), מועצה אזורית מרום הגליל, מועצה אזורית גליל תחתון, מועצה אזורית מבואות חרמון, מועצה אזורית אלבטוף ומועצה אזורית גליל עליון (להלן: "תורמי השפכים") מימון שהיה דרוש לגאון לצורך הקמת המכון לטיפול בשפכים. נקבע כי סך ההשתתפות של תורמי השפכים בעלויות ההקמה יהיו כ- 14 מיליון ש"ח. סכום זה הועמד לזכות גאון לשיעוריו. עוד נקבע כי החזר ההלוואות יבוצע באמצעות קיזוז מהמחיר שישלמו תורמי השפכים לגאון בגין כל מ"ק שפכים מטוהרים שיטופלו במכון בכל שנה קלנדרית והחל מהשנה השנייה לקבלת ההלוואה. החזר יתפרס על פני 23 שנים. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית של 6%.

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

ה. מועדי הפירעון לאחר תאריך הדיווח:

החברה		מאוחד		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
9,749	9,749	10,114	10,114	בשנה הראשונה (חלויות שוטפות)
9,401	9,401	10,029	10,029	בשנה השנייה
9,149	9,149	9,777	9,777	בשנה השלישית
8,966	8,966	9,594	9,594	בשנה הרביעית
37,265	37,265	39,514	39,514	
100,576	98,831	102,784	100,792	בשנה החמישית ואילך
<u>137,841</u>	<u>136,096</u>	<u>142,298</u>	<u>140,306</u>	סך-הכל

פג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 13 - הכנסות מראש לזמן ארוך:

א. הרכב בחברה ובמאוחד:

2024		
סך-הכל	הכנסות נדחות- מענקי השקעות (ב.2.)	הכנסות מראש (ב.1.)
309,612	194,114	115,498
29,733	11,869	17,864
<u>339,345</u>	<u>205,983</u>	<u>133,362</u>
74,131	46,764	27,367
8,792	5,129	3,663
<u>82,923</u>	<u>51,893</u>	<u>31,030</u>
<u>256,422</u>	<u>154,090</u>	<u>102,332</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

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

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 2024 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (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	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
313	155	323	163

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 הנתען 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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (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.

פגל הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

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

ב. התחייבויות תלויות (המשך):

7. תביעה כספית בגין קיזוז תמורות על פי הסכם

חברת עמוס הדר נכסים והשקעות בע"מ הגישה תביעה כספית נגד החברה בגין קיזוז תמורות על פי הסכם הפעלת מט"ש צ.ח.ר ודרישות כספיות נוספות בסך כ- 8 מיליון ₪, בהתאם לחוות דעת משפטית סיכויי התביעה אינם ניתנים להערכה ומשכך החברה לא רשמה הפרשה בעניין זה בדוחותיה הכספיים.

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

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

ג. התקשרויות:

1. קבלת סיוע לתאגיד זכאי:

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

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

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

ג. התקשרויות (המשך):

2. קבלת סיוע לפרויקטים חשובים דחופים בתחום הביוב:

לחברה אושר תקציב מיוחד לביצוע פרויקטים מסוימים בתחום הביוב, בהיקף כספי של כ-218 מיליון ש"ח. 80% מעלות הפרויקטים הללו ימומנו באמצעות מענק מדינה. שיעור המענק ירד בשנת 2018 ל-70%, בשנת 2019 שיעור המענק ירד ל-60% והחל משנת 2020 שיעור המענק עומד על-50%, יתרת עלות הפרויקטים ימומנו באמצעות הלוואות מדינה שיפרסו לפירעון על פני 15 שנים החל מתום שלוש שנים מיום קבלת ההלוואות. עד לתאריך הדוח הכספי שולמו כ-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 וחשבונות הספקים המתייחסים לפעילות גאון עד ליום 31 בדצמבר 2012. רכישת המניות כאמור לעיל פתרה למעשה את רוב חילוקי הדעות שבין חברת הבת לבין גאון, אשר לאורם הוחלט על דעת הצדדים למנות מומחים שיכריעו בעניינים ההנדסיים והכספיים שהיו במחלוקת. לרבות, בנוגע להחזר ההלוואות שניתנו למימון הקמת המכון על ידי החברה, בנוגע למחירי וכמויות השפכים ולטיפול השלישוני.

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

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִיִּים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 16 - הוֹן עֲצָמִי:

א. הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנִּפְרָע:

1. הֶרֶכֶב הוֹן הַמְּנִיּוֹת הַנוֹמִינָלִי:

בַּחֲבֵרָה לְיָמִים 31.12.2023 ו- 31.12.2024			
מוֹנֶפֶק וְנִפְרָע		רְשׁוּם	
אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת בְּאַלְפִים	אַלְפֵי ש"ח	מְסַפֵּר הַמְּנִיּוֹת בְּאַלְפִים
300	300	500	500

מְנִיּוֹת רֵגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח עֶרֶךְ נְקוּב כָּל אַחַת

2. זְכוּיּוֹת הַמְּנִיּוֹת:

מְנִיּוֹת רֵגִילוֹת בְּנוֹת 1 ש"ח מְקַנּוֹת לְמַחְזִיק בְּהֵן זְכוּיּוֹת הַצְּבֵעָה, זְכוּיּוֹת לְקַבֵּל דִּיבִידַנְדִּים וְזְכוּיּוֹת לְהִשְׁתַּתֵּף בַּחֲלוּקַת נִכְסֵי הַחֲבֵרָה בְּמִקְרָה שֶׁל פִּירוּק.

בִּיאוּר 17 - הַכְּנָסוֹת:

הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
32,964	37,352	32,964	37,352	מִים
57,135	60,190	57,135	60,190	בִּיּוֹב
-	-	3,460	3,340	אַחֲרוֹת
<u>90,099</u>	<u>97,542</u>	<u>93,559</u>	<u>100,882</u>	סֶךָ - הַכֵּל

בִּיאוּר 18 - עֲלוֹת הַהַכְּנָסוֹת:

א. הֶרֶכֶב:

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד		
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְמָה בְּיוֹם		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
9,950	8,107	9,950	8,107	רְכִישַׁת מִים
3,932	4,229	4,820	5,101	מִשְׁכּוּרוֹת וְנִלוּוֹת
7,338	8,171	7,338	8,171	עֲלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקַת מַעֲרָכוֹת מִים
22,713	23,476	22,426	23,476	עֲלוֹת תַּפְעוּל וְאַחְזָקַת מַעֲרָכוֹת בִּיּוֹב וּטִיהוּר שְׁפָכִים
-	-	1,226	1,221	אַחֲרוֹת
<u>21,189</u>	<u>22,227</u>	<u>22,007</u>	<u>23,043</u>	פַּחַת
<u>65,122</u>	<u>66,210</u>	<u>67,767</u>	<u>69,118</u>	סֶךָ - הַכֵּל

פּלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 19 - הוצאות גביה וחובות מסופקים:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
844	1,062	844	1,062	משכורת ונלוות
5,494	5,675	5,494	5,675	שרותי גביה שרות לקוחות ומוקד תפעולי, נטו (בניכוי הכנסות מאגרת אכיפה) עמלות כרטיסי אשראי
241	254	241	254	אחרות
126	139	126	139	
2,738	4,526	2,738	4,526	הפרשה לחובות מסופקים
<u>9,443</u>	<u>11,656</u>	<u>9,443</u>	<u>11,656</u>	סך-הכל

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
1,549	1,257	1,549	1,257	משכורות ונלוות
325	441	446	589	יעוץ מקצועי
1	2	1	2	אחזקת רכב
597	586	603	590	אחזקת משרד ודמי שכירות
1,171	865	1,171	865	יעוץ משפטי ותביעות
188	209	266	306	פחת
434	447	366	367	אחרות
<u>4,265</u>	<u>3,807</u>	<u>4,402</u>	<u>3,976</u>	סך-הכל

ביאור 21 - הוצאות אחרות נטו:

הרכב:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
47	1,121	47	1,121	הוצאות אחרות
(27)	-	(27)	-	הכנסות אחרות
<u>20</u>	<u>1,121</u>	<u>20</u>	<u>1,121</u>	סך-הכל

פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024 (באלפי ש"ח)

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון:

א. הרכב הוצאות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
2,651	2,329	2,659	2,335	בגין הלוואות לזמן ארוך מבנקים ואחרים
8,433	8,200	8,799	8,551	בגין הלוואות לזמן ארוך מהבעלים
347	362	347	362	בגין הלוואות לזמן קצר ועמלות
<u>11,431</u>	<u>10,891</u>	<u>11,805</u>	<u>11,248</u>	סך-הכל

ב. הרכב הכנסות מימון:

החברה		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום		לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024	
307	737	307	737	הכנסות מריבית תאגידיים קשורים
<u>307</u>	<u>737</u>	<u>307</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 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.

פּלַג הַגְּלִיל הַחֲבֵרָה הָאֲזוּרִית לְמִים וּבִיּוֹב בַּע"מ
בִּיאוּרִים לְדוּחֹת הַכְּסָפִים לְיוֹם 31 בְּדִצְמֵבֵר 2024 (בְּאַלְפֵי ש"ח)

בִּיאוּר 24 - צַדָּדִים קְשׁוּרִים :
א. יִתְרוֹת בְּדוּחַ עַל הַמְצָב הַכְּסָפִי :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
493	858	1,070	1,407
1,158	894	-	-
2,492	1,752	-	-
149	161	-	-
469	524	469	524
105,324	103,311	105,324	103,311

נְכָסִים שׁוֹטְפִים -
בְּסַעֵף צַדָּדִים קְשׁוּרִים :
 רְשׁוּיּוֹת

נְכָסִים לֹא שׁוֹטְפִים
 גֵּאוֹן מֵאַמֶּץ פּוֹלְדִימִיר בַּע"מ
 הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים רֵמֶת לְבָנִים בַּע"מ

הַתְּחַיִּיבוּיּוֹת שׁוֹטְפוֹת -
בְּסַעֵף צַדָּדִים קְשׁוּרִים :
 הַחֲבֵרָה לְטִיפּוֹל בְּשִׁפְכִים
 צ.ח.ר. תְּשִׁיּוֹת זֹרְמוֹת בַּע"מ

הַתְּחַיִּיבוּיּוֹת לֹא שׁוֹטְפוֹת -
בְּסַעֵף הַלוֹאֹת לְזִמְן אֲרוּךְ :
 רְשׁוּיּוֹת

ב. עִסְקָאוֹת :

הַחֲבֵרָה		מֵאוּחָד	
לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם		לְשָׁנָה שֶׁהִסְתַּיְימָה בְּיוֹם	
31.12.2023	31.12.2024	31.12.2023	31.12.2024
7,239	6,521	7,239	6,521
2,113	2,357	2,113	2,357

הַכְּנָסוֹת מֵאַגְרוֹת מִים
 הוֹצָאוֹת אֲרֻנוֹנָה לְבַעֲלֵי עֲנִיין

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.