

פלגי מוצקין בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

בלמר, שחר, כהן ושות' רואי חשבון BLEMNER, SHACHAR, COHEN C.P.A (ISRAEL)

חיפה, שלמה בן יוסף 13 - SHLOMO BEN YOSEF ST. HAIFA, ISRAEL

טל' : 04-8420592

פקס : 04-8420593

ת.ד. 25299 חיפה, 31251

פלגי מוצקין בע"מ

=====

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2023

=====

תוכן עניינים

=====

דף	
3	דין וחשבון המבקרים
4-5	מאזן
6	דוח רווח והפסד
7	דוח על השינויים בהון העצמי
8-9	דוח על תזרימי המזומנים
10-32	ביאורים לדוחות הכספיים



Jacob Shachar
 Rami Cohen

יעקב שחר
 רמי כהן

דוח רואי החשבון המבקרים

לבעלי המניות של

פלגי מוצקין בע"מ

ביקרנו את המאזנים המצורפים של פלגי מוצקין בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו - 2022 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים 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. לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדו"חות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינת של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדו"חות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאים מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ו - 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות בישראל (ISRAEL GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו - 10 בכללי התאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

בלמר, שחר, כהן ושות' רואי חשבון
 שלמה בן יוסף 13 חיפה
 מ.מ. 55715794

תאריך:

7/1/2025

פלגי מוצקין בע"מ

=====

מ א ז ן

=====

31/12/2022	31/12/2023	<u>ביאור</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
7,910	11,982	3	מזומנים ושווי מזומנים
45,106	72,483	3 א'	השקעות אחרות לזמן קצר
614	1,199	24 ב'	רשות מקומית-חשבון שוטף
21,095	29,360	4	צרכנים
3,588	373	5	חייבים שונים
-----	-----		
78,313	115,397		
-----	-----		
715	683	6	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
197,688	227,943	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות, נטו</u>
7,718	6,622	2,8 ז'	זכויות מים
-----	-----		
284,434	350,645		
=====	=====		

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יצחק הרשקוביץ
מנכ"ל החברה

רפיק חלבי
יו"ר דירקטוריון

7/1/2025

תאריך אישור הדוחות הכספיים

פלגי מוצקין בע"מ

=====

מ א ז ן

=====

31/12/2022	31/12/2023		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
589	-	24 ב'	רשות מקומית- חשבון שוטף
2,634	2,557	9	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
19,704	33,942	10	ספקים ונותני שירותים
540	590	11	עובדים ומוסדות שכר
1,064	5,883	12	זכאים שונים
-----	-----		
24,531	42,972		
-----	-----		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
-	-	13 א'	הלוואה לזמן ארוך – בנקים
40,793	22,132	13 ב'	הלוואות לזמן ארוך – בעלים
122,834	175,676	14	הכנסות מראש לזמן ארוך
-	-	2(ט)	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	680	23	עתודה למס
-----	-----		
163,627	198,488		
-----	-----		
			<u>התחייבויות תלויות</u>
-	-	15	<u>התקשרויות ושעבודים</u>
-----	-----		
96,276	109,185	16	<u>הון עצמי</u>
-----	-----		
284,434	350,645		
=====	=====		

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פלגי מוצקין בע"מ

דו"ח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2023 אלפי ש"ח		
62,472	70,564	17	הכנסות שירותי מים וביוב
56,501	57,688	18	עלות השירותים *
5,971	12,876		רווח גולמי
5,349	4,860	19	עלויות גביה וחובות מסופקים *
5,119	4,144	20	הוצאות הנהלה וכלליות *
(4,497)	3,872		רווח (הפסד) לפני מימון, נטו
(22)	2,671	21	הכנסות (הוצאות) מימון נטו
(4,519)	6,543		רווח (הפסד) לאחר מימון
3,546	12,007	22	הכנסות אחרות נטו
(973)	18,550		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
222	(5,641)	23	מיסים על הכנסה
(751)	12,909		רווח (הפסד) השנה

*מוין מחדש

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פלגי מוצקין בע"מ

=====

דו"ח על השינויים בהון העצמי

=====

סה"כ אלפי ש"ח	רווח נצבר אלפי ש"ח	קרן הון אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	הון מניות אלפי ₪	
97,027	7,877	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
=====	=====	=====	=====	=====	
(751)	(751)	-	-	-	(הפסד) 2022
96,276	7,126	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
=====	=====	=====	=====	=====	
12,909	12,909	-	-	-	רווח 2023
109,185	20,035	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	=====	

יראה גם באור 16

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
דו"ח על תזרימי המזומנים
 =====

<u>לשנה</u> <u>שהסתיימה</u> <u>ביום 31.12.2022</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>לשנה</u> <u>שהסתיימה</u> <u>ביום 31.12.2023</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(751)	12,909	רווח (הפסד) נקי
4,146	9,106	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
----- 3,395	----- 22,015	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(228)	(2,128)	השקעות בפיתוח תשתיות – מים
-	(15,002)	ביוב
(12,269)	(13,678)	השקעות בתשתיות קיימות – מים
(19,386)	(10,519)	ביוב
(421)	(235)	מכון טיהור שפכים
(160)	(14)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
4,667	1,484	תקבולים בגין היטלי מים
5,229	1,634	תקבולים בגין היטלי ביוב
24,016	57,026	מענקי השקעה וצרוף רשויות
(2,406)	(24,990)	השקעות לזמן קצר
----- (958)	----- (6,422)	
(862)	(11,521)	<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
----- (862)	----- (11,521)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
1,575	4,072	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
6,335	7,910	יתרת למזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
----- 7,910	----- 11,982	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה =====

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
דו"ח על תזרימי המזומנים
 =====

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2022 אלפי ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2023 אלפי ש"ח	
		נספח א' התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
12,648	12,203	פחת
1,143	600	גידול בשערוך הלוואות
1,678	(159)	הפרשה לחובות מסופקים
(470)	(2,387)	שערוך פיקדונות
-	(4,230)	הקדמת פירעון הלוואת בעלים
-	246	גריעת רכוש קבוע
-----	-----	
14,999	6,273	
-----	-----	
(1,178)	(4,761)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(5,576)	(8,106)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(568)	3,215	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
4,205	14,238	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(7,061)	(7,302)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
(14)	50	מימוש הכנסות נדחות
(661)	4,819	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-	680	גידול (קיטון) בזכאים שונים
-	-	גידול במיסים נדחים
-----	-----	
(10,853)	2,833	
-----	-----	
4,146	9,106	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2023
=====

נספח ב'
פעולות שאין כרוכות בתזרימי המזומנים:

בשנת הדוח קוֹזו כנגד חלק מפירעון הלוואות בעלים לדאלית אל כרמל יתרה שהיתה צבורה לחובתה בסך 3,587 אלפי שח

להלן פירוט פעולת פרעון הלוואות הבעלים שלא הייתה כרוכה בתזרימי מזומנים :

אלפי ש"ח
2023

3,587
(3,587)

הלוואה לזמן ארוך הלוואות בעלים
רשות מקומית

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר 2023
=====

ביאור 1 – החברה ופעילותה

א. פלגי מוצקין בע"מ ("להלן החברה") נוסדה ביום 23 ביוני 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.

רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות, ובמשרד הפנים ביום 15 ביוני 2009. החברה החלה את פעילותה ביום 1 ביולי 2009.

ביום 14 ביוני 2009 נחתם הסכם להעברת הנכסים המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית קריית מוצקין לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב בתמורה להלוואת בעלים והקצאת מניות.

ב. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מעיריית קריית מוצקין לחברה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקרי נכסים שנערכו על ידי מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות.

ג. בתאריך 1/1/2013 הצטרפה מועצה מקומית רכסים לתאגיד.

ד. במהלך שנת 2019 צורפו לתאגיד שני רשויות נוספות. הממונה על התאגידיים הוציא לחברה רישיון הפעלה מעודכן שתוקפו כדלקמן:

- | | |
|--------------------------------|-------------------------|
| 1. מועצה מקומית דאליית אל כרמל | 25- שנים מיום 1.2.2019 |
| 2. מועצה מקומית עוספיה | 25- שנים מיום 30.6.2019 |

ה. בינואר 2021 צורפה לתאגיד רשות ג'סר א-זרקא. תוקף רישיון ההפעלה 25 שנים החל מיום 1.1.2021

להלן אחוזי הבעלות לאחר צירוף הרשויות הנ"ל לתאגיד המים:

עיריית קריית מוצקין	43.24%
מועצה מקומית רכסים	11.19%
מועצה מקומית דאליית אל כרמל	18.38%
מועצה מקומית עוספיה	13.22%
מועצה מקומית ג'סר א-זרקא	13.97%
סה"כ	100%

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2023
=====

ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

כללי תאגידי מים וביוב כוללים הנחיות בדבר דרישות למתן מידע על אומדנים שנעשו בחברה ודרישה לעריכה לפי כללי חשבונאות בהתאם למתכונת דיווח שפרסם הממונה על תאגידי מים וביוב. הביאורים לדוחות הכספיים מקיימים את הוראות הגילוי הנדרש בסעיפים 6 ו-10 כאמור לעיל.

א. הגדרות

דוחות כספיים אלה :

החברה	-	פלגי מוצקין בע"מ.
צד קשור	-	כמשמעותו בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	-	עיריית קריית מוצקין בעלת מניות בחברה.
חוק תאגידי מים וביוב	-	חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001.
הממונה	-	הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים)

ב. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות.

יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ג. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2023
=====

ד. שווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כולל השקעות שנוזלותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשה לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה, לפי הערכת הנהלת החברה את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק. בהתאם להנחיות רשות המיסים ובהסתמך על שיעורי הגביה הממוצעים של החברה, ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי 4% מהכנסותיה השוטפות של החברה בשלוש השנים האחרונות ובנוסף, חובות שוטפים של צרכנים שגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, הופרשו במלואם.

ו. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. לא נרשמו הפסדים מירידת ערך(במידה וישנם יש לאשרם על ידי הממונה).
העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לעלות הנכס.
 2. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפים לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריה ואת מועצה מקומית רכסים באספקת שירותי מים וביוב ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועבר נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
 3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע – השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
 4. מענקים- מענקים שהתקבלו מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש הקבוע) טופלו בהתאם להנחיות אגף התאגידים המעודכנות.
- החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

פלגי מוצקין בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

5. אורך החיים לר"ק נקבעים לפי כללי תאגידי מים וביוב קביעת תנאים ברישיון לעניין אמות מידה הנדסיות תשע"ז-2017 וכללי מדידת מים מדי מים תשמ"ח-1988 להלן אורך החיים השימושי של הנכסים :

אורך החיים (בשנים)

סוג הנכס	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
תחנות שאיבה וקידוחים :		
ציוד אלקטרומכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
מוני מים :		
גוף יציקה – 15 שנים	15	-
מכלול – 5 שנים	5	-
ציוד מעבדות	10	10
ציוד במתקני טיפול במים / טיהור שפכים *	10	10
בריכות מים ומגדלים	40	-
צינורות :		
א. אסבסט**	30	35
ב. בטון	-	30
ג. פלדה**	40	15
ד. P.V.C	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב**	40	45
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

* בעקבות הצפי לשדרוג/הרחבת מכון לטיהור שפכים הקיים והשבתתו במתכונת הנוכחית, ערכה הנהלת החברה במהלך שנת 2020 אומדן מחדש והוא הופחת על פני אורך חייו הכלכליים הצפויים עד לתחילת הפעלתו במתכונת החדשה.

6. להלן פרוט הרכוש הקבוע (נכסי מים וביוב) שנוספו לתאגיד בעקבות צירוף הרשויות :

צירוף עיריית קריית מוצקין

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת עיריית קריית מוצקין ערב הקמת החברה. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 35,842 אלפי ₪ נטו (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

התמורה לה הייתה זכאית העירייה הייתה כדלקמן :
 סך של 25,090 אלפי ₪ המהווים 70% הינם השקעה בהון המניית של החברה.
 סך של 10,753 אלפי ₪ המהווים 30% הינה הלוואה לפירעון במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים.
 החברה סיימה מוקדם את פירעון ההלוואה כבר במהלך שנת 2016.

פלגי מוצקין בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2023

המשך ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

צרוף מועצה מקומית רכסים

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת מועצה מקומית רכסים ביום 1/1/2013. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 14,593 אלפי ₪ נטו (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

התמורה לה היו זכאיות המועצה ועיריית קריית מוצקין כתוצאה מהצירוף הייתה כדלקמן:

מועצה מקומית רכסים:

סך של 5,171 אלפי ₪ המהווים 35% הינם השקעה בהון המניות של החברה.
סך של 5,838 אלפי ₪ המהווים 40% הינה הלוואה אשר תיפרע בצירוף ריבית והצמדה במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים.
במסגרת החתימה על הסכם הרכישה נחתם הסכם משולש בין החברה מנהל המים והמועצה לפיו החוב של רכסים בגין קרן השיקום על סך 2,300 אלפי ₪ יקוזז מהלוואת הבעלים בסך 5,838 אלפי ₪.
יתרת הלוואת הבעלים של המועצה לאחר קיזוז הסתכמה ב- 3,538 אלפי ₪.

עיריית קריית מוצקין:

הלוואת בעלים על סך של 3,584 אלפי ₪ אשר תיפרע בצירוף ריבית והצמדה במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים.
פרעון ההלוואה הסתיים לפני תום המועד כבר בשנת 2016.

צרוף מועצה מקומית דאליית אל כרמל

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת מועצה מקומית דאליית אל כרמל ביום 1/2/2019. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 47,010 אלפי ₪ נטו (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

התמורה לה זכאית דאליית אל כרמל הייתה כדלקמן:

סך של 28,206 אלפי ₪ המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.
סך של 18,804 אלפי ₪ המהווים 40% הינה הלוואה אשר תיפרע בצירוף ריבית במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים

צרוף מועצה מקומית עוספיה

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת מועצה מקומית עוספיה ביום 1/7/2019. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 29,756 אלפי ₪ נטו (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

התמורה לה זכאית עוספיה הייתה כדלקמן:

סך של 17,854 אלפי ₪ המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.
סך של 11,902 אלפי ₪ המהווים 40% הינה הלוואה אשר תיפרע בצירוף ריבית במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2023
=====

המשך ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

צרוף מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

החברה רכשה את נכסי המים והביוב מאת מועצה מקומית ג'סר א-זרקא ביום 1/1/2021. שווי הנכסים ליום הרכישה נקבע לסך של 17,547 אלפי ש"ח (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

התמורה לה זכאית מקומית ג'סר א-זרקא הייתה כדלקמן:

סך של 10,528 אלפי ש"ח המהווים 60% הינם השקעה בהון המניות של החברה.
סך של 7,019 אלפי ש"ח המהווים 40% הינה הלוואה אשר תיפרע בצירוף ריבית במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים

ז. רכוש אחר והוצאות נדחות

שווי זכויות המים נקבע על פי הערכת שמאי על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות ערב העברתם לחברה. הזכויות הוצגו עד לשנת 2019 על בסיס העלות ולא הופחתו. ע"פ תיקון לכללי תאגידי המים נקבע כי הזכויות יופחתו החל משנת 2020 ואילך בדוחות הכספיים לשנים 2020-2029. בספרי החברה נרשמו הוצאות פחת בשנת הדוח.

ח. הפרשות :

החברה ערכה הפרשה בדוחותיה הכספיים בגין תביעות בהתאם להערכת הסיכון ולחוות דעת של יועציה המשפטיים.

ט. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד , נטו

התחייבות התאגיד בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין. התאגיד משלם באופן שוטף לקופות הגמל/פנסיה את השתתפותו הסדירה על פי הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם בשליטתו של התאגיד.

י. הכנסות מראש לזמן ארוך

1. בהתאם להנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב, הטיפול החשבונאי במענקי השקעות מוצגת כהכנסה נדחית בדוח על המצב הכספי.
2. הכנסות מהיטלי מים מופחתים על פני 25 שנה על פי הנחיות רשות המים.
3. מענק סיוע בגין צירוף רשויות מופחת על פני 5 שנים.
4. מענק השקעות לשם ביצוע תשתיות ביוב הופחת לפי אורך החיים השימושיים של הנכסים אליהם מתייחס המענק.

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2023
=====

יא. הכרה בהכנסות

1. הכנסות ממכירות מים ומשירותי ביוב (אגרות מים וביוב) מוכרות עם אספקת המים ובתנאי שקיימת סבירות גבוהה לגביית התמורה.
2. הכנסות מהיטלים המהוות הכנסות הוניות בגין נכסי תשתית, נרשמות כהכנסות נדחות ונקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 25 שנים.
3. תקבולים ממענקי ממשלה המיועדים להשקעה בנכסים נרשמים כהכנסות נדחות. תקבולים ממענקי ממשלה שהשימוש לגביהם אינו מוגבל כאמור לעיל נרשמים כהכנסות שוטפות.

יב. מדיניות הכרה בהוצאות
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יג. מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בשל הפרשים זמניים (temporary differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערכם לצרכי מס של נכסים והתחייבויות לבין ערכם הכספי.
יתרות המסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן.
מימוש המסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת ההנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מיסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה.

יד. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה. הדוחות מוצגים באלפי שח.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
7,910	11,982	מזומנים
-----	-----	
7,910	11,982	
=====	=====	

ביאור 3א' – השקעות לזמן קצר

45,106	72,483	* פקדונות בנקאים
-----	-----	
4,730	8,521	*מזה פיקדונות המיועדים לרכוש קבוע בהתאם לכללי חישוב עלות:

ביאור 4 – צרכנים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
19,181	25,118	* צרכנים
3,144	3,470	כרטיסי אשראי
9,357	10,896	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
1,166	1,539	המחאות לגביה
76	7	צרכנים בגין ניטור שפכים
-----	-----	
(11,829)	(11,670)	בניכוי : הפרשה לחובות מסופקים **
-----	-----	
21,095	29,360	
=====	=====	

סעיף צרכנים אינו כולל מע"מ ולא כולל יתרת רשויות. סעיף הכנסות לקבל לא כולל מע"מ.

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
10,151	11,829	**הפרשה לחובות מסופקים :
1,678	1,082	יתרת פתיחה
-	(1,241)	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-----	-----	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
11,829	11,670	יתרת סגירה
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>31.12.2022</u> אלפי ₪	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
200	-	
1,328	-	מוסדות (רשויות המס)
-	373	הכנסות לקבל בגין פרויקט מובל ניקוז (ממקורות)
2,060	-	פיקדון בבית משפט
-----	-----	מיסים נדחים
3,588	373	
=====	=====	

ביאור 6 – רכוש בהקמה

סה"כ	פיתוח מיחשוב	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
715	273	208	234	עלות ליום 1 בינואר 2023
36	-	-	36	תוספות
-----	-----	-----	-----	
751	273	208	270	עלות ליום 31 בדצמבר 2023
-----	-----	-----	-----	
(68)	-	-	(68)	בניכוי : רכוש קבוע שהופעל השנה
-----	-----	-----	-----	
683	273	208	202	
=====	=====	=====	=====	

רכוש הבעה שהועבר מרשויות

העיריה והמועצות מתחייבות להעביר ולהמחות לתאגיד והתאגיד מתחייב לקבל בהעברה ובהמחאה לרבות את ההסכמים, הרז שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העיריה/יות שבוצעו על פי הנחיות הממונה להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב למועד העברה מהעיריה ומהמועצות כפי שאושרו על ידי הממונה:

עלות	פחת נצבר	סה"כ	
באלפי ₪	באלפי ₪	סה"כ	
104,200	37,078	67,122	* נכסי מים
(10,957)		(10,957)	בניכוי זכויות מים
93,243	37,078	56,165	סה"כ ר"ק מים
134,538	69,228	65,310	* נכסי ביוב
14,288	1,971	12,317	מט"ש
148,826	71,199	77,627	

בתמורה להעברת והמחאת הממבר לתאגיד התחייב התאגיד כלפי העיריה והמועצות כדלקמן:

מועד חתימת ההסכם	שם העיריה מעבירת הנכסים	שווי מניות שהוקצו	שיעור המניות	הלוואת בעלים	שיעור הלוואת הבעלים
1.7.2009	קריית מוצקין	35,842	70%	10,753	30%
1.1.2013	רכסים	14,593	60%	5,838	40%
1.2.2019	דאליית אל כרמל	47,010	60%	18,804	40%
1.7.2019	עוספיה	29,756	60%	11,902	40%
1.1.2021	גיסר א-זרקא	17,547	60%	7,019	40%

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 8 – זכויות מים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
8,814	7,718	זכויות מים
-	-	תוספות השנה
(1,096)	(1,096)	פחת השנה
-----	-----	
7,718	6,622	
=====	=====	

ביאור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
314	-	חלות שוטפת הלוואות לזמן ארוך - מבנקים
2,320	2,557	חלות שוטפת של הלוואות לזמן ארוך-רשויות מקומיות
-----	-----	
2,634	2,557	
=====	=====	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	
91	-	מקורות חברת מים בע"מ
1,467	2,189	מכון טיהור שפכים
4,244	8,308	מלגם
-	7,990	ארד בע"מ (אספקת מדי קר"מ)
2,807	2,315	ספקים אחרים
3,199	2,066	הוצאות לשלם (1)
7,896	11,074	המחאות לפירעון
-----	-----	
19,704	33,942	
=====	=====	
370	540	(1) הוצאות לשלם
-	-	מקורות
(71)	25	מכון טיהור שפכים
1,700	601	הפרשה-היזון חוזר
1,200	900	הוצאות גביה
-----	-----	אחרים (אחזקות רשת מים וביוב, יעוץ משפטי, וכו')
3,199	2,066	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>31.12.2022</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2023</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
304	321	
236	269	מוסדות ועובדים בגין שכר
-----	-----	הפרשה לחופשה
540	590	
=====	=====	

ביאור 12 – זכאים שונים

<u>31.12.2022</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2023</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
-	1,776	
408	275	מוסדות ממשלתיים
656	292	הכנסות מראש
-	3,404	הפרשה לתביעות תלויות
-	136	רשות המיסים
-----	-----	זכאים שונים
1,064	5,883	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 13א' – הלוואה לזמן ארוך-בנקים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח		
314	-	פריים + 0.5%	* הלוואות לא צמודות
(314)	-		בניכוי חלויות שוטפות
-----	-----		
-	-		
=====	=====		
314	-		* מועדי פירעון הלוואות לא צמודות:
-	-		שנה ראשונה
-	-		שנה שנייה
-	-		שנה שלישית
-	-		שנה רביעית
-	-		שנה חמישית
-----	-----		
314	-		
=====	=====		

ביאור 13ב' – הלוואה לזמן ארוך-צדדים קשורים

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח		
			א. הרכב:
		<u>תנאי ההצמדה</u>	
43,113	24,689	2.68%	* הלוואות לא צמודות
(2,320)	(2,557)		בניכוי חלויות שוטפות
-----	-----		
40,793	22,132		
=====	=====		
2,320	2,557		* מועדי פירעון הלוואות לא צמודות:
2,320	472		שנה ראשונה
2,320	472		שנה שנייה
2,320	371		שנה שלישית
2,320	-		שנה רביעית
2,320	-		שנה חמישית
-----	-----		שנה שישית ואילך
31,513	20,817		
43,113	24,689		
=====	=====		

ב. פרוט הלוואות צדדים קשורים :
 ההלוואות בגין צירוף הרשויות דאליית אל כרמל עוספיה וגיסר א-זרקא הינם לתקופה של 15 שנה בריבית של 2.68% .
 במהלך שנת הדוח נפרע הלוואת הבעלים לדאליית אל כרמל בפירעון מוקדם (למעט 2,085 אלפי שח שנפרעו במהלך 1/2024) . הפירעון המוקדם אושר על ידי הממונה.
 ההלוואה בגין צירוף מועצה מקומית רכסים מיום 1.1.2013 היא לתקופה של 15 שנים , ונושאת ריבית של פריים + 0.5% שנתית .

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

<u>31.12.2022</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2023</u> אלפי ש"ח	<u>ביאור 14 – הכנסות מראש לזמן ארוך</u>
82,672 (16,910)	92,568 (20,645)	הכנסות נדחות מהיטלים : יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (בניכוי הכנסה שהוכרה)
----- 65,762	----- 71,923	
9,896 (3,735)	3,118 (3,797)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
----- 71,923	----- 71,244	
32,478 (2,257)	56,494 (5,583)	מענקי השקעות בתאגידים זכאים יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות * (בניכוי הכנסה שהוכרה)
24,016 (3,326)	57,026 (3,505)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות ** (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
----- 50,911	----- 104,432	
122,834 =====	175,676 =====	

* מענק צרוף מופחת על פני אורך של 5 שנים.
מענק השקעות מופחת על פני אורך החיים השימושיים של הנכס בנינו התקבל המענק.

** כולל סך של 38,565 אלפי שח שהועברו ממקורות בגין קרן שיקום בעקבות צרוף רשויות עוספיה, דאליית אל כרמל ו - גיסר א-זרקא .

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 15 – התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

א. שיעבודים ומשכונות

קיים שיעבוד צף בדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנקים בקשר להלוואות ו/או מסגרות אשראי שהועמדו על ידי הבנקים.

ב. התחייבויות תלויות

על פי חוות דעת משפטית עומדות ותלויות כנגד התאגיד 11 תביעות בסך כולל של 1,192 אלפי ₪. התביעות הינם בגין נזקי הצפת ביוב, תביעות נזיקין, ותביעות צד ג' המכוסות במסגרת פוליסת אחריות מקצועית ואשר לגביהם הופרש סכום בגובה ההשתתפות העצמית בפוליסה. בהתאם להערכת הסיכונים של היועצים המשפטיים נערכה הפרשה בספרי התאגיד בסך כולל של 291 אלפי ₪. (ראה ביאור 12)

ביאור 16 – הון עצמי

א. הון המניות הנפרע:

1. הרכב הון המניות הנומינלי:

31.12.2023				
מונפק ונפרע		רשום		
ש"ח	מספר המניות	ש"ח	מספר המניות	
360,000	360,000	360,000	360,000	מניות רגילות בנות 1 ₪
=====	=====	=====	=====	ערך נקוב כל אחת

2. זכויות המניות:

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

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור 17,18 – רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
		17	הרכב: הכנסות
21,914	24,702		מאגרות מים
1,755	1,785		מהיטלי מים
282	764		הכנסות שונות
-----	-----		
23,951	27,251		
-----	-----		
		18	עלויות אספקה
1,859	1,685		משכורות ונלוות*
10,614	9,218		עבודות קבלניות לתחזוקה שוטפת*
52	94		אנרגיה וחשמל
557	543		קנית מדי מים וחומרי עזר
47	47		שכירות מחלקת מים
3,043	4,423		פחת
334	382		אחזקת רכב*
365	411		ביטוח *
-----	-----		
16,871	16,803		
		18	עלויות הפקה
7,393	7,174		רכישת מים ממקורות
56	57		מוקד תקלות
(71)	97		הפרשה להיוון חוזר
1,096	1,096		פחת זכויות מים
-----	-----		
8,474	8,424		
-----	-----		
(1,394)	2,024		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
=====	=====		

*מויין מחדש

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 17,18 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
		17	הכנסות
35,430	38,971		מאגרות ביוב
1,980	2,012		מהיטלי ביוב
72	34		הכנסות מניטור שפכי תעשייה
-----	-----		
37,482	41,017		
-----	-----		
		18	עלויות איסוף והולכת שפכים
1,860	1,685		משכורות ונלוות*
320	366		אנרגיה וחשמל
5,132	6,264		קבלני משנה*
334	381		אחזקת רכב *
5,956	6,581		פחת
2,620	3,748		אחזקה שוטפת
47	47		שכירות מחלקת ביוב
56	57		מוקד תקלות
85	91		עלות איסוף שפכים
365	411		ביטוח*
-----	-----		
16,775	19,631		
		18	עלויות טיהור שפכים
10,693	11,521		קבלני משנה
2,477	23		פחת *
62	78		ביטוח
1,049	1,092		אנרגיה
-----	-----		
14,281	12,714		
-----	-----		
6,426	8,672		רווח משירותי ביוב
=====	=====		

*מוין מחדש

התאגיד מזרים השפכים ל- 3 מכוני טיהור לטובת פינוי השפכים בהתאם למיקום הישובים להם הוא נותן שירות :

- מכון הטיהור איגוד ערים משמש את קריית מוצקין ורכסים. התאגיד מחויב באופן יחסי על פי כמות השפכים שהוזרמה איליו.

-משנת 2019 מוזרמים למכון הטיהור ניר עציון מי השפכים של דאליית אל כרמל ועוספיה, והתאגיד מחויב בעלויות החשמל. לתאגיד 50 אחוז מבעלות על מכון טיהור השפכים.
 -החל משנת 2021 מוזרמים למכון הטיהור חדרה מי השפכים של ג'סר א-זרקא והתאגיד מחויב באופן יחסי בהתאם לכמות השפכים שהוזרמו איליו.

* ראה עמוד 14 באור (5)2.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

<u>31.12.2022</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2023</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
		17	<u>רווח גולמי אחרות</u>
593	1,661		<u>הכנסות</u>
446	635		ממזמיני עבודה
-----	-----		שיפוי בגין אוכלוסיית נכים
1,039	2,296		
=====	=====		
			<u>הוצאות</u>
100	116	18	תחזוקת מערך GIS
-----	-----		
100	116		
=====	=====		
939	2,180		<u>סה"כ רווח אחרות</u>
=====	=====		
			<u>ביאור 19 – עלויות גבייה וחובות מסופקים</u>
<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
3,652	4,418		עמלות לקבלן גביה
(824)	(1,829)		הכנסות מאכיפה
202	214		עמלות כרטיסי אשראי
137	99		עמלות בנק הדואר
1,678	1,082		הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
356	644		הוצאות אכיפה וגביה קשה
148	232		הוצאות מיכון בגין גבייה*
-----	-----		
5,349	4,860		
=====	=====		

*מיון מחדש

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,203	1,472	משכורות ונלוות
447	425	הוצאות משרדיות
85	61	דמי שכירות
119	146	ביטוח*
250	256	מיסים עירוניים
46	55	השתלמויות, כיבודים ורווחה
77	80	פחת
20	28	מיכון- אחזקת מחשב ותקשורת נתונים *
1,619	1,368	יעוץ מקצועי
440	379	הוצאות משפטיות
494	(364)	הפרשה בגין תביעות משפטיות
184	126	אחזקת כלי רכב (בניכוי שווי רכב)
67	69	פרסום יחסי ציבור
68	43	תקן ISO ושונות
-----	-----	
5,119	4,144	
=====	=====	

*מוין מחדש

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
727	939	הכנסות ריבית מחיוב צרכני מים
470	2,387	הכנסות ריבית מפיקדונות
2	72	ריבית ממוסדות
-----	-----	
1,199	3,398	
-----	-----	
15	7	הוצאות
1,127	593	ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
-	-	מהבנקים
79	127	לרשויות מקומיות
-----	-----	ריבית מוסדות
1,221	727	עמלות בנק
-----	-----	
(22)	2,671	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
97	(784)	הכנסות נטו מפרויקטים (מובל ניקוז, צומת אפק)
2,284	1,937	הכנסות ממענקי תיאגוד
1,165	1,782	הפחתת מענקי השקעות
-	4,004	מענק שיפוי כלכלי צרוף רשויות
-	3,828	פירעון מוקדם הלוואת בעלים
-	1,240	הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
-----	-----	
3,546	12,007	
-----	-----	

ביאור 23 – מיסים על הכנסה

1. לחברה הוצאו שומות מס בהסכם עד וכולל שנת 2013, ושומות ניכויים בהסכם עד וכולל שנת 2014. על פי הוראת השעה הכנסותיו של תאגיד מים וביוב היו פטורות ממס חברות בין השנים 2011 עד 2019. הוראת השעה הוארכה רטרואקטיבית עד לשנת 2022 כולל.
2. בספרי התאגיד נרשמו בשנת הדוח הוצאות מיסים שוטפים בגין חבות המס לרשות המיסים וכן בגין מיסים נדחים בשל הפרשי עיתוי שנוצרו בשנת 2023.

הרכב הוצאות המס

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
-----	-----	
163	3,511	הוצאות מיסים שוטפים
(385)	2,740	מיסים נדחים לזמן קצר
-	(610)	מיסים בגין שנים קודמות
-----	-----	
(222)	5,641	
=====	=====	

1. על פי הוראת השעה הכנסותיו של תאגיד מים וביוב היו פטורות ממס חברות בין השנים 2011 עד 2019. הוראת השעה לא הוארכה ועל כן החל מתאריך 16/06/2020 מחויבים תאגידי המים והביוב במס חברות.
2. בספרי התאגיד נרשמו בשנת הדוח הוצאות מיסים שוטפים בגין חבות לרשות המיסים ומיסים נדחים בגין הפרשי עיתוי שנוצרו החל משנת 2020 ואילך.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

		<u>ביאור 23 א' – פירוט הוצאות שכר</u>	
<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	<u>באור</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
1,859	1,685	18	אספקת מים
1,860	1,685	18	שירותי ביוב
1,203	1,472	20	הנהלה וכלליות
-----	-----		
4,922	4,842		
=====	=====		
<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>		
240	240		יעוץ משפטי ריטיינר
200	139		יעוץ משפטי תביעות משפטיות
457	108		יעוץ כלכלי/פיננסי ובנושא שכר
166	131		ביקורת חוץ ומבקר פנים
342	342		חשבות
-----	-----		
1,405	960		
=====	=====		

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2023
 =====

ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

א. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי ענין כדלקמן:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,127	593	הוצאות ריבית הלוואות בעלי עניין
(3,800)	(5,229)	הכנסות מאגרות מים וביוב
256	263	הוצאות ארנונה
956	1,053	עובדים מושאלים
45	45	דמי שכירות
(621)	2,826	הכנסות בגין היטלי פיתוח וביצוע עבודות שונות
-----	-----	
(2,037)	(449)	
=====	=====	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
614	1,199	יתרות חייבים שוטפות רשויות מקומיות
589	-	זכאים
43,113	24,689	יתרת הלוואות רשויות מקומיות*
-----	-----	
44,316	25,888	
=====	=====	

סכום ההלוואות משקף את היתרה שטרם נפרעה בגין העברת הנכסים המשמשים לפעילות המים והביוב התאגיד זוקף ריבית בגין יתרת ההלוואות שטרם נפרעו.
 יתרת החייבים משקפת פעילות שוטפת בין החברה לבין הרשויות להם היא מספקת שירותי מים.
 בשנת הדוח פרע התאגיד פירעון מוקדם בסך 14,315 אלפי שח מיתרת הלוואות הבעלים של דאלית אל כרמל (יתרת ההלוואה בסך 2,085 אלפי שח נפרעה ב 1/2024).
 בנוסף פרע התאגיד סך של 472 אלפי שח על חשבון הלוואות הבעלים של מועצה מקומית רכסים.