

פלגי מוצקין בע"מ
דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2025

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, 2025

=====

תוכן עניינים

=====

<u>דף</u>	
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 2025 ו - 2024 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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה 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 2025 ו - 2024 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 תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תאריך: 13/5/2026

בלמר, שחר, כהן ושות'
 רואי חשבון

פלגי מוצקין בע"מ

=====

מ א ז ן

=====

31/12/2024 <u>אלפי ₪</u>	31/12/2025 <u>אלפי ₪</u>	<u>ביאור</u>	
			<u>רכוש שוטף</u>
6,928	2,722	3	מזומנים ושווי מזומנים
70,465	54,621	3 א'	השקעות אחרות לזמן קצר
2,984	2,348	24	רשות מקומית-חשבון שוטף
28,130	32,768	4	צרכנים
393	1,057	5	חייבים שונים
-----	-----		
108,900	93,516		
-----	-----		
730	789	6	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
239,164	248,628	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות, נטו</u>
5,526	4,430	2,8 א'	זכויות מים
-----	-----		
354,320	347,363		
=====	=====		

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יצחק הרשקוביץ
מנכ"ל החברה

רפיק חלבי
יו"ר דירקטוריון

13/5/2026

תאריך אישור הדוחות הכספיים

פלגי מוצקין בע"מ

=====

מ א ז ן

=====

31/12/2024	31/12/2025			
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>ביאור</u>		
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,954	451	9		אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
28,568	17,251	10		ספקים ונותני שירותים
722	631	11		עובדים ומוסדות שכר
1,936	708	12		זכאים שונים
-----	-----			
41,180	19,041			
-----	-----			
				<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
8,670	8,427	13		הלוואות לזמן ארוך – בעלים
195,004	209,025	14		הכנסות מראש לזמן ארוך
-	-	(ט)2		התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
285	608	23		עתודה למס
-----	-----			
203,959	218,060			
-----	-----			
-	-	15		<u>התחייבויות תלויות,</u> <u>התקשרויות ושעבודים</u>
-----	-----			
109,181	110,262	16		<u>הון עצמי</u>
-----	-----			
-----	-----			
354,320	347,363			
=====	=====			

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פלגי מוצקין בע"מ

=====

דו"ח רווח והפסד

=====

לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2024 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2025 אלפי ש"ח		
73,183	75,831	17	הכנסות שירותי מים וביוב
67,432	74,005	18	עלות השירותים
-----	-----		
5,751	1,826		רווח גולמי
-----	-----		
7,072	6,973	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,991	5,888	20	הוצאות הנהלה וכלליות
-----	-----		
(6,312)	(11,035)		רווח (הפסד) לפני מימון, נטו
4,288	3,791	21	הכנסות מימון נטו
-----	-----		
(2,024)	(7,244)		רווח (הפסד) לאחר מימון
2,001	8,648	22	הכנסות אחרות נטו
-----	-----		
(23)	1,404		רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
19	(323)	23	מיסים על הכנסה
-----	-----		
(4)	1,081		רווח (הפסד) השנה
=====	=====		

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

פלגי מוצקין בע"מ

=====

דו"ח על השינויים בהון העצמי

=====

<u>סה"כ</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>רווח</u> <u>נצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>קרן הון</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה על</u> <u>מניות</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u> <u>אלפי ₪</u>	
109,185	20,035	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
=====	=====	=====	=====	=====	
(4)	(4)	-	-	-	הפסד 2024
109,181	20,031	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
=====	=====	=====	=====	=====	
1,081	1,081	-	-	-	רווח 2025
110,262	21,112	2,300	86,490	360	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
=====	=====	=====	=====	=====	

*ראה גם באור 16

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

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

<u>לשנה</u> שהסתיימה ביום 31.12.2024 <u>אלפי ש"ח</u>	<u>לשנה</u> שהסתיימה ביום 31.12.2025 <u>אלפי ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(4)	1,081	רווח (הפסד) נקי
(3,545)	(12,603)	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
----- (3,549)	----- (11,522)	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(5,457)	(1,135)	השקעות בפיתוח תשתיות – מים
(315)	(91)	ביוב
(3,703)	(10,734)	השקעות בתשתיות קיימות – מים
(17,269)	(13,959)	ביוב
(20)	(376)	מכון טיהור שפכים
(47)	(242)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
(21)	(59)	השקעות ברכוש אחר
4,225	4,784	תקבולים בגין היטלי מים
4,766	5,394	תקבולים בגין היטלי ביוב
17,273	10,678	מענקי השקעה
5,371	18,520	השקעות לזמן קצר
----- 4,803	----- 12,780	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</u>
(6,308)	(5,464)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
----- (6,308)	----- (5,464)	
(5,054)	(4,206)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
11,982	6,928	יתרת למזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
----- 6,928	----- 2,722	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה =====

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

לשנה
שהסתיימה
ביום 31.12.2024
אלפי ש"ח

לשנה
שהסתיימה
ביום 31.12.2025
אלפי ש"ח

נספח א'
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
14,507	15,600	פחת
243	238	גידול בשערוך הלוואות
5,131	(2,682)	הפרשה לחובות מסופקים
(3,353)	(2,676)	שערוך פיקדונות
-	(2,012)	הקדמת פירעון הלוואת בעלים
2,153	2,569	גריעת רכוש קבוע
-----	-----	
18,681	11,037	
-----	-----	
(1,785)	(1,872)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(3,901)	(1,956)	קיטון (גידול) ביתרות רשויות מקומית
(20)	(664)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(5,374)	(11,317)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(6,936)	(6,835)	גידול (קיטון) בספקים ונתני שירותים
132	(91)	מימוש הכנסות נדחות
(3,947)	(1,228)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
(395)	323	גידול (קיטון) בזכאים שונים
		גידול (קיטון) במיסים נדחים
-----	-----	
(22,226)	(23,640)	
-----	-----	
(3,545)	(12,603)	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
=====
ביאורים לדוחות הכספיים
=====
ליום 31 בדצמבר, 2025
=====

נספח ב'
פעולות שאין כרוכות בתזרימי המזומנים:

בשנת הדוח קוזזו כנגד חלק מפירעון הלוואת בעלים יתרה שהיתה לחובת מועצה מקומית עוספיה בסך כולל של 2,508 אלפי שח.

להלן פירוט פעולת פירעון הלוואת הבעלים שלא הייתה כרוכה בתזרים מזומנים :

אלפי ש"ח
2025

2,508
(2,508)

הלוואה לזמן ארוך הלוואת בעלים
רשות מקומית עוספיה

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר 2025
=====

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 להעברת כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב בתמורה להלוואת בעלים והקצאת מניות.

ב. העברת נכסי מים וביוב מעיריית קריית מוצקין לחברה בוצעה כנגד הקצאת הון (70% מערך הנכסים המופחת ליום העברה) והלוואות בעלים (30% מערך הנכסים המופחת ליום העברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום העברה נקבע בהתאם לסקר נכסים שנערך על ידי מעריך חיצוני ואושר על ידי מנהל המים ברשויות המקומיות.

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

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, 2025
=====

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

בדוחות 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, 2025
=====

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 לחוזר רשות המיסים ובהסתמך על שיעורי הגביה הממוצעים של החברה, ההפרשה לחובות מסופקים חושבה לפי 2% מהגבייה הממוצעת של החברה בשלוש השנים האחרונות. על חובות של צרכנים שגילם מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, הופרש החוב במלואו. בנוסף הופרשו חובות מסופקים בגין חובות ספציפיים בהתאם לאומדן ההנהלה.

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 יתר המועצות באספקת שירותי מים וביוב ואשר הועברו בעת צירופם לתאגיד בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו וכן מתקנים 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, 2025

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

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

צרוף 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 המניות של החברה.

סך של 10,753 אלפי ₪ המהווים 30% הינה הלוואה לפירעון במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים.

החברה סיימה מוקדם את פירעון הלוואה כבר במהלך שנת 2016.

פלגי מוצקין בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2025

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 זכויות 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 ₪.
נכון ליום 31.12.2025 הסתכמה יתרת הלוואה לסך של 913 אלפי ₪.

עיריית קריית מוצקין:

הלוואת בעלים על סך של 3,584 אלפי ₪ אשר תיפרע בצירוף ריבית והצמדה במשך 15 שנה בתשלומים חודשיים ושווים.
פרעון הלוואה 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
פרעון הלוואה הסתיים במלואו במהלך השנים 2023-2024.

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).

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2025
=====

המשך ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

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.

בשנת 2024 פרע התאגיד סך של 3,750 אלפי ₪ מההלוואה. בהתאם להסכם שאושר על ידי הממונה יתרת ההלוואה נפרעה במלואה במהלך שנת 2025.

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 ₪ נטו (על פי הכללים שקבעה רשות המים).

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

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

נכון ליום 31/12/2025 הסתכמה יתרת ההלוואה לסך של 7,965 אלפי ₪.

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 החל משנה זו ואילך.

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

התאגיד משלם באופן שוטף לקופות הגמל/פנסיה את השתתפותו הסדירה על פי הקבוע בחוק. העובדים חתומים על סעיף 14 לחוק השכר.

פלגי מוצקין בע"מ
=====

ביאורים לדוחות הכספיים
=====

ליום 31 בדצמבר, 2025
=====

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 החל מ 2024 על פני 35 שנה על פי הנחיות רשות המים. (עד לשנת 2023 הופחתו על פני 25 שנה).
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.

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 ונזקפות לדוח רווח והפסד לאורך תקופה של 35 שנים.
3. תקבולים ממענקי ממשלה המיועדים להשקעה בנכסים נרשמים כהכנסות נדחות. תקבולים ממענקי ממשלה שהשימוש לגביהם אינו מוגבל כאמור לעיל נרשמים כהכנסות שוטפות.
4. תקבול שהועבר מקרן השיקום במהלך שנת 2023 יופחת על פי ביצוע השקעות בפועל.

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 חקייתם 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 בש"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, 2025
 =====

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
6,928	2,722	מזומנים
-----	-----	
6,928	2,722	
=====	=====	

ביאור 3א' – השקעות לזמן קצר

70,465	54,621	פקדונות בנקאים *
-----	-----	
8,260	588	*מזה פיקדונות המיועדים לרכוש קבוע בהתאם לכללי חישוב עלות:

ביאור 4 – צרכנים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
29,778	30,701	צרכנים *
4,101	4,023	כרטיסי אשראי
10,407	11,080	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוב
609	1,049	המחאות לגביה
36	34	צרכנים בגין ניטור שפכים
(16,801)	(14,119)	בניכוי : הפרשה לחובות מסופקים **
-----	-----	
28,130	32,768	
=====	=====	

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

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
11,670	16,801	**הפרשה לחובות מסופקים :
3,080	1,631	יתרת פתיחה
2,051	(4,313)	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
16,801	14,119	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
-----	-----	יתרת סגירה
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 5 – חייבים שונים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
-	1,050	
373	-	רשות המיסים
20	7	פיקדון בבית משפט
-----	-----	חייבים שונים
393	1,057	
=====	=====	

ביאור 6 – רכוש בהקמה

סה"כ	פיתוח מיחשוב	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
-----	-----	-----	-----	
730	320	208	202	עלות ליום 1 בינואר 2025
47	-	-	59	תוספות
-----	-----	-----	-----	
789	320	208	261	עלות ליום 31 בדצמבר 2025
-----	-----	-----	-----	
-	-	-	-	בניכוי :
-----	-----	-----	-----	רכוש קבוע שהופעל השנה
-----	-----	-----	-----	
789	320	208	261	
=====	=====	=====	=====	

פלגי מוצקין
ביאורים לדוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2025

		ביאור 10 - רכוש קבוע									
סה"כ	מחשבים וציוד משרדי	כלי רכב	פיתוח מערך מיחשוב	מבנים ושיפורים		מערבת רשתות		מערבת רשתות		עלות	
				במושבר	מדי מים וקו"מ	צנרת, ציוד, עבודות	פיתוח, ותשתיות ביוב	פיתוח, ותשתיות מים	פיתוח, ותשתיות מים		
415,598	853	0	0	236	17,140	14,998	259,600	122,771	1.1.2024	עלות ליום	*
26,785	21				4,773	20	17,576	4,395		רכישות השנה	
0										נכסים שהועברו מהרשויות	
(2,153)							(1,459)	(694)		(גריעות השנה)	
0										(בניכוי מענקים או השתתפות אחרים)	**
440,230	874	0	0	236	21,913	15,018	275,717	126,472	31.12.2024	יתרה ליום	
440,230	874	0	0	236	21,913	15,018	275,717	126,472	1.1.2025	עלות ליום	
0										נכסים מועברים מהרשויות	
26,537	165			77	253	376	14,050	11,616		רכישות השנה	
(2,569)							(1,605)	(964)		(גריעות השנה)	
0										(בניכוי מענקים)	**
464,198	1,039	0	0	313	22,166	15,394	288,162	137,124	31.12.2025	יתרה ליום	
פחת נצבר											
187,655	548	0		232	4,312	14,329	109,268	58,966	1.1.2024	פחת נצבר עלות ליום	
0										נכסים מועברים מהרשויות	
13,411	71	0		3	2,778	43	7,332	3,184		פחת השנה	
0										(פחת נכסים שנגרעו)	
201,066	619	0	0	235	7,090	14,372	116,600	62,150	31.12.2024	יתרה ליום	
201,066	619	0	0	235	7,090	14,372	116,600	62,150	1.1.2025	פחת נצבר ליום	
0										נכסים שהועברו מהרשויות	
14,504	86	0		7	3,136	63	7,869	3,343		פחת השנה	
0										(פחת נכסים שנגרעו)	
215,570	705	0	0	242	10,226	14,435	124,469	65,493	31.12.2025	יתרה ליום	
עלות מופחתת											
239,164	255	0	0	1	14,823	646	159,117	64,322	31.12.2024	יתרה ליום	
248,628	334	0	0	71	11,940	959	163,693	71,631	31.12.2025	יתרה ליום	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 8 – זכויות מים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
6,622	5,526	זכויות מים
(1,096)	(1,096)	פחת השנה
-----	-----	
5,526	4,430	
=====	=====	

ביאור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
9,954	451	חלות שוטפת של הלוואות לזמן ארוך-רשויות מקומיות
-----	-----	
9,954	451	
=====	=====	

ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
-	-	מקורות חברת מים בע"מ
2,788	753	מכון טיהור שפכים
8,347	8,216	ספקים ונותני שירותים
5,993	2,990	מלגם
2,746	1,596	הוצאות לשלם (1)
8,694	3,696	המחאות לפירעון
-----	-----	
28,568	17,251	
=====	=====	
724	-	(1) הוצאות לשלם
245	229	מקורות
-	-	מכון טיהור שפכים
1,459	822	הפרשה-היזון חוזר
318	545	הוצאות גביה
-----	-----	אחרים (אחזקת רשת מים וביוב, שירותים מקצועיים
2,746	1,596	עמלת גביה, וכו')
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר , 2025
 =====

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11 – עובדים ומוסדות בגין שכר</u>
412	314	
310	317	מוסדות ועובדים בגין שכר
-----	-----	הפרשה לחופשה
722	631	
=====	=====	

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 – זכאים שונים</u>
607	349	
522	359	מוסדות ממשלתיים
554	-	הכנסות מראש
253	-	רשות המיסים
-----	-----	זכאים שונים
1,936	708	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 13 – הלוואה לזמן ארוך-צדדים קשורים

<u>31.12.2024</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2025</u> אלפי ש"ח	<u>תנאי ההצמדה</u>	א. הרכב :
18,624 (9,954)	8,878 (451)	2.68%	הלוואות לא צמודות * בניכוי חלויות שוטפות
----- 8,670 =====	----- 8,427 =====		
9,954 456 456 - -	451 462 - -		*מועדי פירעון הלוואות לא צמודות : שנה ראשונה שנה שנייה שנה שלישית שנה רביעית שנה חמישית שנה שישית ואילך
----- 7,758 18,624 =====	----- 7,965 8,878 =====		

ב. פרוט הלוואות צדדים קשורים :
 ההלוואות בגין צירוף ג'סר א-זרקא ורכסים הינם לתקופה של 15 שנה בריבית של 2.68%. יתר
 ההלוואות נפרעו עד וכולל 2025.

בשנת הדוח פרע התאגיד סך של 7,972 אלפי שח על חשבון יתרת הלוואות הבעלים.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14 – הכנסות מראש לזמן ארוך</u>
95,686 (24,442)	104,679 (27,327)	הכנסות נדחות מהיטלים : יתרת פתיחה הכנסות נדחות מהיטלים (בניכוי הכנסה שהוכרה)
----- 71,244	----- 77,352	
8,993 (2,885)	10,178 (2,959)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
----- 77,352	----- 84,571	
----- 113,520 (9,088)	----- 130,792 (13,675)	מענקי השקעות בתאגידים זכאים יתרת פתיחה הכנסות נדחות ממענקי השקעות * (בניכוי הכנסה שהוכרה)
17,272 (4,052)	10,678 (3,341)	הכנסות נדחות שנוצרו השנה ממענקי השקעות ** (בניכוי הכנסות שהוכרו השנה)
----- 117,652	----- 124,454	
195,004 =====	209,025 =====	

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

** כולל סך של 38,565 אלפי שח שהועברו בשנת 2023 ממקורות בגין קרן שיקום בעקבות צרוף רשויות עוספיה, דאליית אל כרמל ו- ג'סר א-זרקא. התקבול יופחת על פי ביצוע השקעות בפועל.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 15 – התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

א. שיעבודים ומשכונות

קיים שיעבוד צף בדרגה ראשונה על כל נכסיה הפיננסיים של החברה לטובת בנקים בקשר למסגרות אשראי שהועמדו על ידי הבנקים.

ב. התחייבויות תלויות

על פי חוות דעת משפטית עומדות ותלויות כנגד התאגיד 12 תביעות בסך כולל של 21,066 אלפי ₪. בסכום כלולה תביעה אחת בסך 20 מיליוני ₪ כנגד התאגיד וצדדים אחרים. לגבי חלק מהתביעות הופעל כיסוי במסגרת פוליסת אחריות מקצועית ולגביהם הופרש סכום בגובה ההשתתפות העצמית בפוליסה. בהתאם לאומדן הערכת הסיכונים של היועצים המשפטיים נערכה הפרשה בספרי התאגיד בסך כולל של 188 אלפי ₪.

ביאור 16 – הון עצמי

א. הון המניות הנפרע :

1. הרכב הון המניות הנומינלי :

31.12.2024				
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, 2025
 =====

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 17,18 – רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים</u>	
		17	הרכב : הכנסות
27,533	28,117		מאגרות מים
1,356	1,391		מהיטלי מים
1,649	2,317		הכנסות שונות
-----	-----		
30,538	31,825		
-----	-----		
		18	עלויות אספקה
1,993	1,995		משכורות ונלוות
9,430	9,436		עבודות קבלניות לתחזוקה שוטפת
96	98		אנרגיה וחשמל
554	1,784		קנית מדי מים וחומרי עזר
51	52		שכירות מחלקת מים
-	180		ארנונה
5,962	6,480		פחת
366	488		אחזקת רכב
424	344		ביטוח
1,096	1,096		פחת זכויות מים
-----	-----		
20,094	21,953		
		18	עלויות הפקה
10,423	11,450		רכישת מים ממקורות
61	58		מוקד תקלות
(25)	-		הפרשה להיזון חוזר
-----	-----		
10,459	11,508		
-----	-----		
(15)	(1,636)		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים
=====	=====		

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 17,18 – רווח גולמי משירותי ביוב

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
		17	הכנסות
39,977	40,511		מאגרות ביוב
1,529	1,568		מהיטלי ביוב
26	36		הכנסות מניטור שפכי תעשייה
-----	-----		
41,532	42,115		
-----	-----		
		18	עלויות איסוף והולכת שפכים
1,993	1,994		משכורות ונלוות
696	541		אנרגיה וחשמל
6,981	8,754		קבלני משנה
-	180		ארנונה
281	366		אחזקת רכב
7,332	7,869		פחת
4,130	4,944		אחזקה שוטפת
51	52		שכירות מחלקת ביוב
61	58		מוקד תקלות
86	91		עלות איסוף שפכים
425	344		ביטוח
-----	-----		
22,036	25,193		
		18	עלויות טיהור שפכים
12,646	12,861		קבלני משנה
43	63		פחת
95	109		ביטוח מט"ש
1,815	2,180		אנרגיה
-----	-----		
14,599	15,213		
-----	-----		
4,897	1,709		רווח משירותי ביוב
=====	=====		

ההתאגיד 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 שרכשו ממקורות והוזרמו איליו בניכוי פחת מוסכם.

-מכון הטיהור ניר עציון מי משמש אתל דאליית אל כרמל ועוספיה, והתאגיד מחויב בעלויות החשמל. לתאגיד 50 אחוז מבעלות על מכון טיהור השפכים.

מכון הטיהור חדרה משמש את ג'סר א-זרקא והתאגיד מחויב באופן יחסי בהתאם לכמות השפכים שהוזרמו איליו.

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
		17	<u>רווח גולמי אחרות</u> <u>הכנסות</u> ממזמיני עבודה שיפוי בגין אוכלוסיית נכים
348	1,302		
765	589		
-----	-----		
1,113	1,891		
=====	=====		
			<u>הוצאות</u>
135	-		מזמיני עבודה
109	138	18	תחזוקת מערך GIS
-----	-----		
244	138		
=====	=====		
869	138		<u>סה"כ רווח אחרות</u>
=====	=====		
			<u>ביאור 19 – עלויות גבייה וחובות מסופקים</u>
<u>31.12.2024</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2025</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
4,997	5,106		עמלות לקבלן גבייה
(2,298)	(1,471)		הכנסות מאכיפה
257	274		עמלות כרטיסי אשראי
105	103		עמלות בנק הדואר
3,080	1,631		הפרשה לחובות מסופקים ואבודים
646	1,028		הוצאות אכיפה וגבייה קשה
285	302		הוצאות מיכון בגין גבייה
-----	-----		
7,072	6,973		
=====	=====		

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,618	1,747	משכורות ונלוות
574	592	הוצאות משרדיות
61	67	דמי שכירות
151	150	ביטוח
266	279	מיסים עירוניים
95	142	השתלמויות, כיבודים ורווחה
74	92	פחת
72	64	מיכון- אחזקת מחשב ותקשורת נתונים
1,420	1,369	יעוץ מקצועי
445	1,179	הוצאות משפטיות
(42)	-	הפרשה בגין תביעות משפטיות
133	88	אחזקת כלי רכב (בניכוי שווי רכב)
66	97	פרסום ויחסי ציבור
58	22	תקן ISO ושונות
-----	-----	
4,991	5,888	
=====	=====	

ביאור 21 – הכנסות (הוצאות) מימון נטו

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,339	1,732	הכנסות ריבית מחיוב צרכני מים
3,353	2,676	הכנסות ריבית מפיקדונות
-----	-----	
4,692	4,408	
-----	-----	
243	238	הוצאות
5	235	ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
156	144	לרשויות מקומיות
-----	-----	ריבית למוסדות
404	617	עמלות בנק
-----	-----	
4,288	3,791	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 22 – הכנסות (הוצאות) אחרות נטו

<u>31.12.2024</u>	<u>31.12.2025</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
1,680	1,921	הכנסות ממענקי תיאגוד
2,372	2,627	הפחתת מענקי השקעות
-	(2,565)	הפסד הון - גריעת רכוש קבוע
-	2012	הקדמת פירעון הלוואת בעלים
-	340	הכנסות/ הוצאות בגין שנים קודמות
(2,051)	4,313	הפרשה לחובות מסופקים בגין שנים קודמות
-----	-----	
2,001	8,648	
-----	-----	

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 פטורות ממס חברות בין השנים 2011 עד 2022 כולל. הוראת השעה בגין הפטור ממס חודשה לשנים 2025-2026.
2. בספרי התאגיד נרשמו בשנת הדוח הוצאות מיסים נדחים בגין הפרשי עיתוי שנוצרו בין השנים 2023-2024.

הרכב הוצאות המס

<u>31 בדצמבר</u>	<u>31 בדצמבר</u>	
<u>2024</u>	<u>2025</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
-----	-----	
376	-	הוצאות מיסים שוטפים
(395)	323	מיסים נדחים
-	-	מיסים בגין שנים קודמות
-----	-----	
(19)	323	
=====	=====	

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

ביאור 23 א' – פירוט הוצאות שכר

31 בדצמבר 2024 אלפי ₪	31 בדצמבר 2025 אלפי ₪	<u>באור</u>	
1,993	1,995	18	אספקת מים
1,993	1,994	18	שירותי ביוב
1,618	1,747	20	הנהלה וכלליות
-----	-----		
5,604	5,736		
=====	=====		
31 בדצמבר 2024 אלפי ₪	31 בדצמבר 2025 אלפי ₪		
240	253		יעוץ משפטי ריטיינר
205	230		יעוץ משפטי תביעות משפטיות
137	115		יעוץ כלכלי/פיננסי ובנושא שכר
113	72		ביקורת חוץ ומבקר פנים
357	342		חשבות
21	130		אחר
-----	-----		
1,073	1,142		
=====	=====		

פלגי מוצקין בע"מ
 =====
ביאורים לדוחות הכספיים
 =====
ליום 31 בדצמבר, 2025
 =====

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>2024</u> אלפי ש"ח	<u>2025</u> אלפי ש"ח	
242	238	הוצאות ריבית הלוואות בעלי עניין
(4,706)	(5,032)	הכנסות מאגרות מים וביוב
255	2,577	הוצאות ארנונה
1,154	722	עובדים מושאלים
67	45	דמי שכירות
(356)	(369)	הכנסות בגין היטלי פיתוח וביצוע עבודות שונות
(58)	(2,012)	הקדמת פרעון הלוואות בעלים
(58)	(191)	עבודות שונות
-----	-----	
(3,402)	(4,022)	
=====	=====	

ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

<u>2024</u> אלפי ש"ח	<u>2025</u> אלפי ש"ח	
2,984	2,348	יתרות חייבים שוטפות רשויות מקומיות
-	-	זכאים
(18,624)	(8,878)	יתרת הלוואות רשויות מקומיות*
-----	-----	
(15,640)	(6,530)	
=====	=====	

*סכום הלוואות משקף את היתרה שטרם נפרעה בגין הלוואת שנוצרה בעקבות העברת הנכסים של המים והביוב מהמועצות. החברה זוקפת ריבית בגין יתרת הלוואות שטרם נפרעו. יתרת החייבים משקפת פעילות שוטפת בין החברה לבין הרשויות להם היא מספקת שירותי מים. בשנת הדוח פרע התאגיד סך של 7,972 אלפי שח על חשבון יתרת הלוואות הבעלים.