



תאגיד המים והביוב קריית מוצקין

# דוחות כספיים

## ליום 31 בדצמבר 2012

**פלגי מוצקין בע"מ**

**דוחות כספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2012**

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

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

**טל' : 04-8420592 TL :**

**פקס : 04-8420593 FAX :**

**ת.ד. 25299 חיפה, 31251**

**פלגי מוצקין בע"מ**

=====

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2012,**

=====

**תוכן עניינים**

=====

<u>17</u>	
3	דין וחשבון המבקרים
4-5	מאזן
6	דוח רווח והפסד
7	דוח על השינויים בהון העצמי
8-9	דוח על תזרימי המזומנים
10-31	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 2012 ו- 2011 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 דיעה 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), התש"ל"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 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 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 - 10 ככללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע - 2010.

תאריך: 17/4/2013

בלמר, שחר, כהן ושות'  
 רואי חשבון

**פלגי מוצקין בע"מ**


=====

**מ א ז ן**

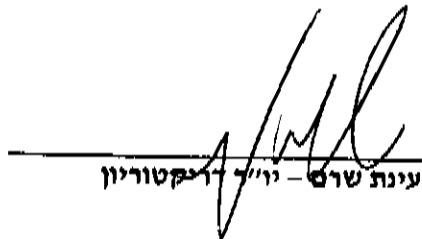
=====

<u>31/12/2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31/12/2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>ביאור</u>	<u>רכוש שוטף</u>
6,405	3,586	3	מזומנים ושווי מזומנים
-	81	24	רשות מקומית-חשבון שוטף
5,948	6,166	4	צרכנים
2,279	1,642	5	חייבים שונים
-----	-----		
14,362	11,475		
-----	-----		
2,250	4,829	6	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
-----	-----		
27,147	25,854	7	<u>רכוש קבוע</u>
-----	-----		
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות, נטו</u>
6,257	6,257	8	זכויות מים
52	-	23	מיסים נדחים לזמן ארוך
-----	-----		
6,309	6,257		
-----	-----		
50,338	48,415		
=====	=====		

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

  
 נילי רואש - דירקטור

  
 יצחק חרשקוביץ - מנכ"ל

  
 עינת שושן - יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות הכספיים

## פלגי מוצקין בע"מ

### מאזן

31/12/2011 אלפי ש"ח	31/12/2012 אלפי ₪	ביאור
<b>התחייבויות שוטפות</b>		
5,880	2,384	9 אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,616	3,296	10 ספקים ונותני שירותים
146	197	11 עובדים ומוסדות שכר
45	-	24 רשות מקומית - חשבון שוטף
723	804	12 זכאים שונים
-----	-----	
11,410	6,681	
-----	-----	
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>		
8,391	7,505	13 א' הלוואה לזמן ארוך - בנקים
-	1,500	13 ב' הלוואות לזמן ארוך - בעלים
5,588	8,256	14 הכנסות נדחות מהיטל פיתוח
-	21	2(ח) התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-----	-----	
13,979	17,282	
-----	-----	
<b>התחייבויות תלויות</b>		
-	-	15 <b>התקשרויות ושיעבודים</b>
-----	-----	
24,949	24,452	16 <b>חונן עצמי</b>
-----	-----	
50,338	48,415	
=====	=====	

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מתווים חלק בלתי נפרד מהם.

## פלגי מוצקין בע"מ

### דו"ח רווח והפסד

לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2011 אלפי ש"ח	לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2012 אלפי ש"ח		
21,451	21,063	17	הכנסות שירותי מים וביוב
17,865	17,316	18	עלות השירותים
3,586	3,747		רווח גולמי
2,814	2,206	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
2,555	2,617	20	הוצאות הנהלה וכלליות
(1,783)	(1,076)		
1,065	(326)	21	רווח (הפסד) לפני מימון, נטו הכנסות (הוצאות) מימון נטו
(718)	(1,402)		
1,059	1,084	22	(הפסד) לאחר מימון הכנסות (הוצאות) אחרות נטו
341	(318)		
(85)	(179)	23	רווח (הפסד) לפני מיסים על חכנסה הכנסות (הוצאות) מיסים על חכנסה
256	(497)		רווח (הפסד) השנה

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מחוויים חלק בלתי נפרד מהם.

## פלגי מוצקין בע"מ

### דו"ח על השינויים בהון העצמי

הון מניות אלפי ש"ח	פרמיה על מניות אלפי ש"ח	רווח(הפסד) נצבר אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	
1	25,090	(398)	24,693	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
-	-	256	256	רווח לשנת 2011
1	25,090	(142)	24,949	יתרה ליום 31 בדצמבר 2011
-	-	(497)	(497)	הפסד לשנת 2012
1	25,090	(639)	24,452	יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

יראח גם באור 16

חביאוריס והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## פלגי מוצקין בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2011 אלפי ש"ח	לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2012 אלפי ש"ח	
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
256	(497)	רווח (הפסד) נקי
512	680	התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
768	183	מזומנים נטו מפעילות שוטפת
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</b>
-	(60)	השקעות בפיתוח תשתיות --
(594)	(2,519)	מים
(238)	(279)	ביוב
(2,265)	(205)	השקעות בתשתיות קיימות -
(21)	(27)	מים
1,587	1,124	ביוב
2,631	1,835	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,100	(131)	תקבולים בגין היטלי מים
		תקבולים בגין חיטלי ביוב
		<b>תזרימי מזומנים לפעילות מימון</b>
9,500	-	קבלת חלוואות לזמן ארוך
(5,269)	(2,875)	פרעון חלוואות לזמן ארוך
1	4	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
4,232	(2,871)	
6,100	(2,819)	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווי מזומנים
305	6,405	יתרת למזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
6,405	3,586	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

## פלגי מוצקין בע"מ

### דו"ח על תזרימי המזומנים

לשנה  
שהסתיימה  
ביום 31.12.2011  
אלפי ש"ח

לשנה  
שהסתיימה  
ביום 31.12.2012  
אלפי ש"ח

#### נספח א'

#### התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :
1,821	1,804	פחת
(1,228)	(11)	קיטון (גידול) בשיערוך הלוואות
280	(112)	הפרשה לחובות מסופקים
-	21	גידול (קיטון) בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
33	52	גידול (קיטון) במיסים נדחים לזמן ארוך, נטו
-----	-----	
906	1,754	
-----	-----	
(277)	(126)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות :
(280)	(106)	קיטון (גידול) ביתרות רשות מקומית
(1,098)	637	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
1,481	(1,320)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(235)	(291)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שירותים
69	51	מימוש הכנסות נדחות
(54)	81	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
-----	-----	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(394)	(1,074)	
-----	-----	
512	680	
-----	-----	

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 1 – כללי

##### תאור החברה

א. פלגי מוצקין בע"מ ("להלן החברה") נוסדה ביום 23 ביוני 2009 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיחור שפכים בתחום העיר קריית מוצקין, כהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 ובהתאם לרישיון החפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים הביוב והתיעול כפי שהוגדר בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית מוצקין. רישיון החפעלה 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.

ג. 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.

#### ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

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

#### א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

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

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

המשך ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

#### ב. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה חשקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

#### ג. שיעורי הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2011 עמד על 115.97 נקודות, וחודש דצמבר 2012 117.87 נקודות בהתאמה.

#### ד. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה ההנהלה בין היתר על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידח לענין שיעורי הגבייה וכן על סמך ניסיון העבר.

#### ה. רכוש קבוע

1. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. לא נרשמו הפסדים מירידת ערך(במידה וישנם יש לאשרם על ידי הממונה).

2. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העיריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהעיריה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.

4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה ( והמתייחסים להשקעות ברכוש הקבוע מקוזזים מעלות ההשקעה).

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

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.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

#### אורך החיים (בשנים)

סוג הנכס	נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב
<b>תחנות שאיבה וקידוחים:</b>		
ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
<b>מוני מים:</b>		
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	-
<b>צינורות:</b>		
א. אסבסט	20	30
ב. כטון	-	30
ג. פלדה	35	20
ד. P.V.C.	25	40
ה. פ.א. ופ.א. מצולב	35	-
מיכלי מים	15	-
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכות פיקוד ובקרה	15	15

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### המשך ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

##### ג. רכוש אחר והוצאות נדחית

שווי זכויות המים נקבע על פי הערכת שמאי על פי כללים שנקבעו על ידי מינהל המים ברשויות מקומיות, ערב העברתן לחברה מעיריית קרית מוצקין. הזכויות מוצגות על בסיס העלות והן אינן מופחתות.

##### ג1. חכרת בחכנסות

החברה מכירה בהכנסה בהתאם לתקן חשבונאות מספר 25 בדבר הכנסות (להלן: "תקן 25") כמפורט להלן:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נכללות עם אספקת המים ועם מתן שירותי הביוב.
2. הכנסות ממענקים נכללות על בסיס מצטבר כאשר קיימת זכאות לקבלתם.
3. חכנסה מהיטלי פיתוח – הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח מופחתות לאורך תקופת השימוש המבוצעת בנכסים (25 שנים).

##### ג2. מדיניות הכרה בהוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

##### ה. 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 ומשום כך אינם מקבלים ביטוי בדוחות הכספיים.

##### ט. 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 המיסים הנדחים (נכס או התחייבות) מחושבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבות המס, בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן. מימוש המיסים הנדחים מותנה בקיום רווחים חייבים במס בעתיד. על פי הערכת התנהלה ותחזיתה, המתעדכנת תקופתית, מושגת רמת הצפי הדרושה בדבר ניצול יתרות מיסים הנדחים לקבל, הכלולות בדוחות כספיים אלה. (ראה גם באור 23 בעניין השפעת חוראת שעה פטור ממס לשנים 2011-2015).

## פלגי מוצקין בע"מ

=====

### ביאורים לדוחות הכספיים

=====

ליום 31 בדצמבר, 2012

=====

#### המשך ביאור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

##### י. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה לחשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל הסכומים של סכומים של נכסים ותחייבויות, 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 חכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, 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.

##### יא. מכשירים פיננסיים

החברה 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.

##### יב. מערך חישוב ריבית והצמדה בגין פיגורים

החברה מחייבת בריבית והצמדה בגין פיגורים בתשלום של חיובי מים שחוצאו.

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>31.12.2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
405	331	מזומנים
6,000	3,255	פקדון – לא צמוד
-----	-----	
6,405	3,586	
=====	=====	

#### ביאור 4 – צרכנים

<u>31.12.2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
2,360	1,942	צרכנים *
483	647	לקוחות אחרים
946	957	כרטיסי אשראי
3,017	3,178	הכנסות לקבל בגין אגרות מים וביוג
157	345	המחאות לגביה
-----	-----	
6,963	7,069	
(1,015)	(903)	בניכוי : הפרשה לחובות מסופקים
-----	-----	
5,948	6,166	
=====	=====	

יסעיף צרכנים כולל מע"מ ולא כולל יתרת רשויות. סעיף חכנסות לקבל לא כולל מע"מ.

#### ביאור 5 – חייבים שונים

<u>31.12.2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
1,057	1,330	רשות המיסים
945	310	מענק תיאגוד לקבל.
266	-	מיסים נדחים לזמן קצר
11	2	הוצאות מראש וחייבים שונים
-----	-----	
2,279	1,642	
=====	=====	

**פלגי מוצקין בע"מ**

=====

**ביאורים לדוחות הכספיים**

=====

**ליום 31 בדצמבר, 2012**

=====

**ביאור 6 - רכוש בהקמה**

סה"כ	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
2,250	2,250	-	עלות ליום 1 בינואר 2012
2,579	2,519	60	תוספות
4,829	4,769	60	עלות ליום 31 בדצמבר 2012
-	-	-	בניכוי :
4,829	4,769	60	רכוש קבוע שהופעל השנה







## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 8 – זכויות מים

<u>31.12.2011</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2012</u> אלפי ש"ח	
6,257	6,257	זכויות מים *

\* הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

#### ביאור 9 – אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

<u>31.12.2011</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2012</u> אלפי ש"ח	
875	875	חלות שוטפת של אשראי לזמן ארוך
5,000	1,500	
5	9	עו"ש – משיכת יתר
5,880	2,384	

#### ביאור 10 – ספקים ונותני שירותים

<u>31.12.2011</u> אלפי ש"ח	<u>31.12.2012</u> אלפי ש"ח	
41	-	הרכב :
135	444	מקורות חברת מים בע"מ *
2,452	2,562	ספקים אחרים*
1,988	90	הוצאות לשלם (1)
-	200	המחאות לפרעון
4,616	3,296	ספק-ראו חקלאות אחזקות ופתוח
627	515	(1) הוצאות לשלם
278	289	מקורות
1,275	1,705	מטי"ש
272	53	הוצאות גביה
2,452	2,562	אחרים

\*לא כולל הוצאות לשלם.

**פלגי מוצקין בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2012**

**ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

**31.12.2011**  
**אלפי ש"ח**

80

66

-----  
146

=====

**31.12.2012**  
**אלפי ש"ח**

119

78

-----  
197

=====

מוסדות ועובדים בגין שכר  
הפרשה לחופש

**ביאור 12 - זכאים שונים**

**31.12.2011**  
**אלפי ש"ח**

511

212

-----  
723

=====

**31.12.2012**  
**אלפי ש"ח**

597

207

-----  
804

=====

מדינת ישראל - היטל צריכה עודפת  
מוסדות

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 13א' - הלוואה לזמן ארוך-בנקים

31.12.2011 אלפי ש"ח	31.12.2012 אלפי ש"ח		
9,266 (875)	8,380 (875)	פריים + 0.4	הלוואות לא צמודות בניכוי חלויות שוטפות
8,391	7,505		

#### ביאור 13ב' - הלוואה לזמן ארוך-רשות מקומית

31.12.2011 אלפי ש"ח	31.12.2012 אלפי ש"ח		א. הרכב
5,000 (5,000)	3,000 (1,500)	תנאי החצמדה	
-	1,500	ללא ריבית וחצמדה	עיריית קרית מוצקין בניכוי חלויות שוטפות

בעת הקמתה חתמו החברה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. הלוואת הבעלים היתה אמורה להיפרע ע"י החברה בצירוף הפרשי הצמדה וריבית במשך 15 שנה בתשלומים שווים החל מיום הפעלת התאגיד. בשנת הדוח הקודמת נחונם הסכם חדש עם העירייה ובמסגרתו התחייבה החברה לפרוע כפרעון מוקדם את הלוואת הבעלים, ולהשיבה ללא ריבית. בשנת הדוח הקודמת פרעה החברה סך של 5 מיליוני ש"ח מקרן הלוואה, ובשנת הדוח הנוכחית 2 מיליוני ש"ח נוספים.

#### ביאור 15 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח

31.12.2011 אלפי ש"ח	31.12.2012 אלפי ש"ח	
1,672	5,890	יתרת פתיחה
4,218	2,959	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(67)	(302)	בניכוי : הכנסה שחזרה
(235)	(291)	מענקי השקעות בתאגידים זכאים
5,588	8,256	

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 15 – התחייבויות תלויות, התקשרויות ושיעבודים

##### א. התקשרויות

- ביום 14 ביוני 2009 נחתם הסכם בין העירייה לכין החברה לעניין העברת הכספים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. עיקרי ההסכם כדלקמן:
- העירייה מתחייבת בזאת להעביר ולהמחות לחברה והחברות מתחייבת בזאת לקבל בהעברה ובהמחאה מלאה מהעירייה את כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות ההסכמים, הרשיונות והזכויות בנכסים התפעוליים ובנכסי המקרקעין, המשמשים את משק המים והביוב של העירייה (להלן: "חממכר"), במועד הקובע, בהתאם למצבו במועד הקובע (AS IS), ככפוף לתנאים הסכמות ואישורים שנדרשו בהסכם.
  - החשכם חל על כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב שבתחומה לרבות הסכמים, הרשיונות והנכסים של העירייה כמפורט בהסכם.
  - בתמורה להעברת והמחאת הממכר לחברה התחייבה בזאת החברה כלפי העירייה כדלקמן:
    - להקצות לעירייה בעלות של 100% ממניות החברה לפי שווי של 70% מסכום התמורה בסך 25,090 אלפי ₪.
    - יתרת 30% מהתמורה יהווה חלואות בעלים מאת העירייה לתאגיד אשר תפרע בצרוף ריבית והפרשי הצמדה ב-180 תשלומים חודשיים שווים, החל מיום הפעלת התאגיד. בשנת הדוח הקודמת נחתם הסכם חדש במסגרתו התחייבה החברה לפרוע בפרעון מוקדם את "קרן" החלואות הבעלים בתמורה ליתור על חריבית. במסגרת הסכם זה פרעה החברה בשנה קודמת 5 מיליוני ₪ על חשבון החלואות, ובשנת הדוח הנוכחית 2 מיליוני ₪ נוספים.
    - שווי התמורה כאמור לעייל, נקבע בהתאם להערכות שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שנעשו על ידי שמאי בהתאם להנחיות חממונה ובאישורו.
    - בין הצדדים הוסכם כי, יעשו מירב המאמצים להשלים את רישום נכסי המקרקעין, המועברים עפ"י הסכם זה בלשכת רישום המקרקעין ו/או במרשם המתנחל ע"י מינהל מקרקעי ישראל, על שם החברה.
  - התאגיד ישאיל עובדי הרשות שיוצבו לעבוד בחברה בתנאי שכר כפי שיקבעו כנספח להסכם הצבת עובדים. כמהלך שנת 2010 הפכו חלק מעובדים אלו לעובדי החברה מן המניין.

##### ב. שיעבודים

- על נכסי החברה הרישומים של החברה הרישומים במאזנה רובץ שיעבוד צף מדרגת ראשונה להבטחת התחייבויותיה כלפי בנק דקסיה ישראל בע"מ.

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ג. התחייבויות תלויות

##### 1. תביעה בהן ואח' נגד מקורות נגד פלגי מוצקין ואח'

המדובר על תביעה ע"י חקלאי עמק יזרעאל נגד מקורות והמדינה. מקורות מצידה הגישה הודעת צד ג' כנגד 21 רשויות שונות וביניהן פלגי מוצקין בע"מ. נושא התביעה-נזקים, כביכול שנגמרו ליבולי החקלאים בשל תומרי הדברה ומליחות גבוהה שנמצאו ביס. סכום התביעה 31,745 אלפי ₪. החברה נמצאת בשלב מקדמי של גילוי מסמכים, ופועלת עם חברת מקורות למחיקת התביעה. יצוין כי בעקבות ממצאים שהציגה המדינה, הולך ומתברר מקור הזיהום וזה אינו בתחום אחריות התאגיד. ככל שלא ימחק מההליך יש בכוונת החברה להגיש הודעת צד ז' כנגד הצדדים שיתבררו כאחראים על הזיהום. כמסגרת הערכת הסיכונים, ניתנה סבירות נמוכה לאחריות החברה, מה גם שנראה שניתן להפעיל את פוליסת הביטוח בעניין. לאור הסבירות הנמוכה לא נערכה הפרשה בספרים בגין התלויה הנ"ל.

##### 2. חברת למקורות

קיימת מחלוקת עם חברת מקורות הטוענת לחוב החברה מעבר להקצאת המיס המוכרת. בנושא קיים דיון ארצי ומחלוקת לגבי כלל תאגידי המיס בארץ. נכון ליום 31.12.2012 קיימת דרישת חוב על סך 269 אלפי ₪. החברה סבורה כי אין בסיס משפטי לעניין וסיכויי החוב קלושים. לאור הסבירות הנמוכה לא נערכה הפרשה בספרים בגין התלויה הנ"ל.

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

ביאור 16 - חון עצמי

א. חון המניות הנפרע :

1. הרכב חון המניות הנומינלי :

31.12.2012

מונפק ונפרע		רשום		
ש"ח	מספר המניות	ש"ח	מספר המניות	
1,000	1,000	100,000	100,000	מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת

2. זכויות המניות :

מניות רגילות בנות 1 ש"ח מקנות למחזיק בהן זכויות חצבעה, זכויות לקבלת דיבידנדים וזכויות לחשתתף בחלוקת נכסי החברה במקרה של פירוק. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קרית מוצקין.

### ביאור 17, 18 - רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

31.12.2011	31.12.2012		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
15,312	13,179	17	חרכב : הכנסות מאגרות מים מהיטלי מים
90	111		
15,402	13,290		
154	153	18	עלויות אספקה * משכורות ונלוות אנרגיה וחשמל עבודות קבלניות לתחזוקה שוטפת קניית מדי מים וחומרי עזר שכירות מחלקת מים וביוט פחת אחזקה ותפעול שוטף אחזקת רכב
7	1		
1,118	1,002		
635	402		
23	23		
950	980		
129	142		
72	109		
3,088	2,812		
9,328	8,785	18	עלויות הפקה רכישת מים ממקורות היטל הפקה
76	-		
9,404	8,785		
2,910	1,693		רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

**פלגי מוצקין בע"מ**

**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ליום 31 בדצמבר, 2012**

**ביאור 17,18 - רווח (הפסד) גולמי משירותי ביוב**

<u>31.12.2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>		
5,651	7,380	17	<b>הכנסות</b>
146	180		מאגרות ביוב
-----	-----		מחילטי ביוב
5,797	7,560		
-----	-----		
163	153	18	<b>עלויות איסוף והולכת שפכים*</b>
148	194		משכורות ונלוות
496	483		אנרגיה וחשמל
2	6		קבלני משנה
62	55		חומרים
835	786		אחזקת רכב
316	359		פחת
22	22		אחזקה שוטפת
-----	-----		שכירות מחלקת מים וביוב
2,044	2,058		
-----	-----		
3,244	3,657	18	<b>עלויות טיהור שפכים</b>
-----	-----		קבלני משנה
-----	-----		
509	1,845		רווח (הפסד) משירותי ביוב
=====	=====		
			מכון הטיהור משמש מספר ישובים באזור והחברה משלמת את חלקה היחסי בהתאם להערכת חלקה
			שפכים המוזרמים.
<u>31.12.2011</u> <u>אלפי ש"ח</u>	<u>31.12.2012</u> <u>אלפי ש"ח</u>		<b>רווח (הפסד) גולמי אחרות*</b>
130	132	17	<b>תכנסות</b>
14	5		ממזמיני עבודה
-	40		מעמלות מגבית היטל צריכה עודפת
108	36		שיפוי בגין אוכלוסית נכים
-----	-----		אחזקה שוטפת
252	213		
-----	-----		
73	-		<b>תוצאות</b>
12	4	18	ממזמיני עבודה
-----	-----		מעמלות מגבית היטל צריכה מצפת
85	4		
-----	-----		
167	209		רווח (הפסד) אחרות
=====	=====		

**פלגי מוצקין בע"מ**

=====

**ביאורים לדוחות הכספיים**

=====

**ליום 31 בדצמבר, 2012**

=====

**ביאור 19 - עלויות גבייה וחובות מסופקים**

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
2,359	2,147	
35	45	עמלות לקבלן גבייה
140	126	עמלות כרטיסי אשראי
280	(112)	עמלות בנק הדואר
-----	-----	חפרשה לחובות מסופקים ואבודים
2,814	2,206	
-----	-----	

**ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות**

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
733	782	משכורות ונלוות
268	308	הוצאות משרדיות
53	54	דמי שכירות
136	140	ביטוח
137	161	מיסים עירוניים
190	150	מוקד עירוני
45	58	הוצאות אחרות
36	38	פחת
155	140	מיכון
663	667	יעוץ מקצועי
139	119	אחזקת כלי רכב
-----	-----	
2,555	2,617	
-----	-----	

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 21 – תכנסות (הוצאות) מימון נטו

31.12.2011 אלפי ש"ח	31.12.2012 אלפי ש"ח	
87	94	ריבית בנקאית
1,263	-	ביטול ריבית הלוואה מעיריח על פי הסכם
1,350	94	
200	372	הוצאות
67	48	ריבית על הלוואות לזמן ארוך :
18	-	מהבנקים
285	420	עמלות בנק
1,065	(326)	ריבית איגוד ערים טיחור שפכים

#### ביאור 22 – תכנסות (הוצאות) אחרות נטו

31.12.2011 אלפי ש"ח	31.12.2012 אלפי ש"ח	
1,253	1,298	תכנסות ממענקי תיאגוד
(194)	(132)	ארוע זיהום מים
-	(82)	הפרשי שנים קודמות בשל היטל צריכה עודפת
1,059	1,084	

#### מענקי תיאגוד

מענקי תיאגוד הינם בהתאם לחסכם העברת מענקים עם רשות המים. סכום המענקים הכולל שהתאגיד אמור לקבל הינו כ- 6,172 אלפי ש"ח (ללא מע"מ)..  
החברה רושמת בספריה את מלוא הסכום השנתי אותו היא אמורה לקבל על בסיס מצטבר.

#### אירוע זיהום מים

בשנת הדוח הקודמת ארע זיהום מים והופסקה אספקת המים תסדירה. החברה רשמה בספריה הוצאות חד פעמיות בגין אירוע זה.

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

ביאור 23 - מיסים על הכנסה

א. החברה החלה את פעילותה ב- 7/09 וטרם נקבעו לה שומות סופיות.

#### הרכב הוצאות המס

31 בדצמבר 2011 אלפי ₪	31 בדצמבר 2012 אלפי ₪
139	-
-	(139)
(54)	318
85	179

מיסים שוטף  
מיסים בגין שנים קודמות  
מיסים נדחים

ב. המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן :

31 בדצמבר 2011 אלפי ₪	31 בדצמבר 2012 אלפי ₪
266	-
52	-
318	-

במסגרת הרכוש השוטף  
במסגרת יתרות לזמן ארוך

#### חמשך ביאור 23 - מיסים על הכנסה

ג. חוראת שעה פטור ממס לשנים 2015-2011

- על פי חוראת השעה הכנסותיו של תאגיד מים וביוב יחיו פטורות ממס חברות בין השנים 2011 עד 2015.
- ייתכן פטור לרשות מקומית מחזיקה בתאגיד כאמור - פטור ממס על הכנסה מדיבידנד המשתלם לרשות המקומית על ידי תאגיד מי וביוב, שמקורו ברווחים שנצברו בתאגיד בתקופת חוראת השעה, ופטור ממס בשל הכנסה מריבית שנצברה בתקופת חוראת השעה על חלוואות בעלים שנתנה הרשות המקומית לתאגיד מים וביוב שהיא מחזיקה באמצעי שליטה בו.
- תחילתה של חוראת השעה רטרואקטיבית החל מיום 1 בינואר 2011 ואילך.
- השפעת יישום חוראת השעה מבחינה חשבונאית היא רישום הכנסות מס בשל שנים קודמות ומחיקת יתרות מיסים נדחים שמועד ההיפוך (ניצול) הינו עד לשנת 2015 כולל.
- החברה צפויה להחזיר מס בסך 274 אלפי ₪ בשל תשלומים ששילמה על חשבון המס לשנים 2011-2012 בהתאמה.

## פלגי מוצקין בע"מ

### ביאורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר, 2012

#### ביאור 24 – יתרות ועסקאות עם בעלי ענין וצדדים קשורים

א.

2011 אלפי ש"ח	2012 אלפי ש"ח	
(1,263)	-	ביטול ריבית הלוואה מעירייה לפי הסכם
(1,511)	(1,303)	הכנסות מאגרות מים וביוב
135	150	חוצאות ארנונה
1,359	1,352	עובדים מושאלים
190	150	מוקד עירוני
45	45	דמי שכירות
(157)	(186)	הכנסות היטלי פתוח
(1,202)	208	

#### ב. בדוח הכספי נכללו יתרות בגין צדדים קשורים כדלקמן:

2011 אלפי ש"ח	2012 אלפי ש"ח	
(5,000)	(3,000)	יתרת הלוואה לעיריית מוצקין
(45)	81	עיריית מוצקין חשבון שוטף
(5,045)	(2,919)	

יבשנת הדו"ח פרעה החברה 2 מיליוני ש"ח על חשבון יתרת חהלוואה (שנה קודמת 5 מיליוני ש"ח).

## פלגי מוצקין בע"מ

=====

### ביאורים לדוחות הכספיים

=====

ליום 31 בדצמבר, 2012

=====

#### ביאור 25 – ארועים לאחר תאריך תמאזן

על פי הסכם שנחתם החל מ 1/1/2013 יועברו כל הנכסים המשמשים לתפעול משק מים והביוב של מועצה מקומית "רכסים" וכן כל פעילות המועצה בתחום המים והביוב בתמורה להלוואת בעלים והקצאת מניות.

להלן ריכוז נתונים כספיים עיקריים הנובעים מהצירוף :

ערך כינון נכסים נטו שיועברו לתאגיד	35,170 אלפי ₪
מענק צירוף שמגיע לתאגיד	2,993 אלפי ₪.
תוספת להלוואת בעלים עירית קרית מוצקין	3,584 אלפי ₪.
הלוואת בעלים למועצה מקומית "רכסים"	5,837 אלפי ₪.