

החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הרווח הכולל
5	דוחות על השינויים בהון העצמי
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-14	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר

לבעלי המניות של

החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורף של החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוח על הרווח הכולל, הדוח על השינויים בהון והדוח 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 גאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

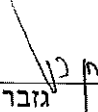


לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

קוסט פורד גבאי את קסירר
קוסט פורד גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
27 באפריל, 2023

ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
			<u>נכסים שוטפים</u>
1,349	2,686		מזומנים ושווי מזומנים
799	2,512	3	לקוחות
211	1,345	4	חייבים ויתרות חובה
<u>2,359</u>	<u>6,543</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
14	14		מיסים נדחים
99	93	5	רכוש קבוע, נטו
<u>2,472</u>	<u>6,650</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
615	4,531	6	התחייבות לספקים ונותני שירותים
815	969	7	זכאים ויתרות זכות
<u>1,430</u>	<u>5,500</u>		
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
14	14		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
		9	<u>התקשרויות והתחייבויות תלויות</u>
<u>1,028</u>	<u>1,136</u>	10	<u>הון עצמי</u>
<u>2,472</u>	<u>6,650</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מזכיר
 דירקטור
 יו"ר הדירקטוריון

27 באפריל, 2023
 תאריך אישור הדוחות
 הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
61,522	46,965	11	הכנסות
(59,809)	(45,382)	12	עלות הפרויקטים
1,713	1,583		רווח גולמי
(1,484)	(1,438)	13	הוצאות הנהלה וכלליות
229	145		רווח תפעולי
3	4		הכנסות מימון, נטו
232	149		רווח לפני מיסים על הכנסה
(49)	(41)	ג'14	מיסים על הכנסה
183	108		רווח נקי
183	108		סה"כ רווח כולל

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	יתרת רווח אלפי ש"ח	הון המניות	
845	845	(* -	<u>יתרה ליום 1 בינואר, 2021</u>
183	183	-	רווח כולל
1,028	1,028	(* -	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021</u>
108	108	-	רווח כולל
<u>1,136</u>	<u>1,136</u>	<u>(* -</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022</u>

(* מייצג סכום הנמוך מ-1 אלפי ש"ח ובניכוי חייבים בגין מניות.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>	
			רווח כולל
183	108		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (א)
(257)	1,250		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(74)	1,358		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
			רכישת רכוש קבוע
-	(21)		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-	(21)		<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
(74)	1,337		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,423	1,349		<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>
1,349	2,686		(א) <u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
32	28		פחת
(14)	-		שינוי במיסים הגדחים
-	-		עליה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
18	28		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
742	(1,713)		ירידה (עלייה) בלקוחות
98	(1,134)		ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
(1,323)	3,915		ירידה (עלייה) בהתחייבות לספקים ולנותני שירותים
208	154		עלייה בזכאים ויתרות זכות
(275)	1,222		
(257)	1,250		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

א. תיאור החברה

החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ (להלן - החברה) התאגדה בחודש מאי 2016 והחלה את פעילותה בחודש מאי 2017. החברה עוסקת בביצוע, קידום וניהול פרויקטים הנדסיים וכלכליים על שטחים עירוניים ו/או עבור העירייה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית קריית ביאליק.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה -

החברה - החברה הכלכלית קריית ביאליק בע"מ.

עיריית קריית ביאליק - בעלת אחזקה בשיעור 100% מהון המניות של החברה.

צדדים קשורים - כהגדרתם בתקן חשבונאות 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי, הינם כדלקמן:

א. בסיס המדידה והדיווח של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.

ב. מטבע פעילות

1. מטבע הפעילות ומטבע ההצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בשקלים, מטבע הפעילות של החברה.

מטבע הפעילות הוא המטבע המשקף באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת החברה ואת עסקאותיה.

2. פריטים כספיים צמודי מדד

נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן - המדד) מותאמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דיווח, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור, למעט אלה המהוונים לנכסים כשירים או נזקפים ישירות לרווח (הפסד) כולל אחר בעסקאות גידור, נזקפים לדוח רווח והפסד.

ג. שווי מזומנים

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

ד. רכוש קבוע

פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר, בניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ובניכוי מענקי השקעה שהתקבלו בגינם ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת. העלות כוללת חלקי חילוף וציוד עזר שניתן להשתמש בהם רק בהקשר למכונות וציוד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

עלות פריטי רכוש קבוע כוללת את האומדן הראשוני של העלויות לפירוק ופינוי של הנכס ושיקום האתר בו ממוקם הנכס, אשר בגינן מתהווה לחברה מחויבות כאשר הנכס נרכש או כתוצאה משימוש בנכס במשך תקופה מסוימת, שלא לצורך ייצור מלאי במהלך אותה תקופה.

עלות נכסים שהוקמו באופן עצמאי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר ועלויות אשראי וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב באופן שיוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
6-15	ריהוט וציוד
33	מחשוב
10	שיפורים במושכר

רכיבי פריט רכוש קבוע בעלי עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט, מופחתים בנפרד, לפי שיטת הרכיבים. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

אורך החיים השימושיים, שיטת הפחת וערך השיר של כל נכס נבחנים לפחות בכל סוף שנה והשינויים מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי באופן של מכאן-ולהבא. לגבי בחינת ירידת ערך של רכוש קבוע, ראה סעיף ה' להלן.

נכס נגרע מהדוחות הכספיים במועד המכירה או כאשר לא צפויות עוד הטבות כלכליות מהשימוש בנכס. רווח או הפסד מגריעת הנכס (המחושב כהפרש בין התמורה נטו מהגריעה והעלות המופחתת בדוחות הכספיים) נכלל בדוח רווח והפסד בתקופה בה נגרע הנכס.

ה. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

החברה בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה בת-השבה. במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הוא הגבוה מבין מחיר המכירה, נטו ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע סכום בר-השבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לדוח רווח והפסד.

הפסד מירידת ערך של נכס, מבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת הערך. ביטול ההפסד כאמור מוגבל לגובה מדידת ערך של הנכס שהוכר בעבר (בניכוי פחת או הפחתה) או סכום בר-ההשבה של הנכס. לגבי נכס המוצג לפי עלות ביטול ההפסד כאמור נזקף לרווח והפסד.

ו. הכרה בהכנסה

הכנסות מוכרות בדוח רווח והפסד כאשר הן ניתנות למדידה באופן מהימן, צפוי שההטבות הכלכליות הקשורות לעסקה יזרמו לחברה וכן העלויות שהתהוו או שיתהוו בגין העסקה ניתנות למדידה באופן מהימן. ההכנסות נמדדות על פי שוויה ההוגן של התמורה בעסקה בניכוי הנחות מסחריות, הנחות כמות והחזרות.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן הקריטריונים הספציפיים בדבר הכרה בהכנסה לגבי סוגי ההכנסות הבאים:

הכנסות ממתן שירותים (לרבות דמי ניהול)

הכנסות ממתן שירותים מוכרות בהתאם לשלב ההשלמה של העסקה בתאריך הדיווח. על-פי שיטה זו, ההכנסות מוכרות בתקופות הדיווח שבהן סופקו השירותים. במקרה שתוצאת החוזה אינה ניתנת למדידה באופן מהימן, ההכנסה מוכרת עד לגובה ההוצאות שהתהוו הניתנות להשבה.

2. מסים על ההכנסה

מסים על ההכנסה בדוח רווח והפסד כוללים מסים שוטפים ומסים נדחים. תוצאות המס בגין מסים שוטפים או נדחים נזקפות לדוח רווח והפסד, למעט אם הן מתייחסות לפריטים הנזקפים ישירות להון העצמי. במקרים אלה השפעת המס אף היא נזקפת לסעיף המתייחס בהון העצמי.

1. מסים שוטפים

חבות בגין מסים שוטפים נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס שחוקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה, עד לתאריך המאזן, וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

2. מסים נדחים

מסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים. מסים נדחים המיוחסים לפריטים הנזקפים ישירות להון העצמי, נזקפים אף הם לסעיף המתייחס בהון העצמי.

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה עד לתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בתקופת הדיווח, למעט בגין שינויים המיוחסים לפריטים הנזקפים ישירות להון העצמי.

בכל תאריך מאזן נכסי מסים נדחים נבחנים ובמידה שלא צפוי ניצולם הם מופחתים. במקביל, הפרשים זמניים (כגון הפסדים מועברים לצורכי מס) בגינם לא הוכרו נכסי מסים נדחים נבחנים ובמידה שניצולם צפוי, מוכר נכס מס נדחה מתאים. כל הפחתה והכרה כאמור נזקפות לסעיף מסים על ההכנסה.

ת. עיקרי האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתיע באומדנים, והנחות המשפיעים על ישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

באור 3: - לקוחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
293	-
506	2,512
<u>799</u>	<u>2,512</u>

עיריית קריית ביאליק
הכנסות לקבל - עיריית קריית ביאליק

באור 4: - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
34	34
67	604
10	607
100	100
<u>211</u>	<u>1,345</u>

מס הכנסה
מס ערך מוסף
הוצאות מראש
חייבים אחרים (*)

(*) ראה באור 9א.

באור 5: - רכוש קבוע

ההרכב:

סה"כ	מחשוב	שיפורים במושכר	
		משרדי	ריהוט וציוד
אלפי ש"ח			
334	133	57	144
21	-	21	-
<u>355</u>	<u>133</u>	<u>78</u>	<u>144</u>
234	131	27	76
28	-	11	17
<u>262</u>	<u>131</u>	<u>38</u>	<u>93</u>
93	2	40	51
<u>99</u>	<u>2</u>	<u>29</u>	<u>68</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר, 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2022

יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2022

יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021

באור 6: - התחייבות לספקים ונותני שירותים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
495	4,244
120	287
<u>615</u>	<u>4,531</u>

חובות פתוחים
הוצאות לשלם לספקים

באור 7: - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
130	116
45	90
-	44
45	45
495	574
100	100
<u>815</u>	<u>969</u>

עובדים ומוסדות בשל שכר
הפרשה לחופשה והבראה
עיריית קריית ביאליק
הוצאות לשלם
הכנסות מראש
הפרשה לתביעות

באור 8: - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

- א. התחייבויות החברה בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבות על בסיס שכרם האחרון של העובדים לתאריך הדיווח ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, ומכוסות במלואן על ידי תשלומים שוטפים לחברות ביטוח בגין פוליסות ביטוח מנהלים וקופות גמל, וכן על ידי יתרת ההתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד המוצגת בדוח על המצב הכספי.
- ב. היעודה המופקדת בקופות פיצויים כוללת רווחים שנצברו עד לתאריך הדיווח. הכספים שהופקדו ניתנים למשיכה אך ורק לאחר שימולאו ההתחייבויות על-פי חוק פיצויי פיטורין או הסכמי עבודה.

באור 9: - התקשרויות והתחייבויות תלויות

התקשרויות:

- א. בחודש מרץ, 2017 נחתם הסכם בין עיריית קריית ביאליק לחברה לפיו החברה תפעל בין היתר לביצוע, קידום וניהול פרויקטים הנדסיים וכלכליים על שטחים עירוניים ו/או עבור העירייה (להלן- "ההסכם").
הוסכם בין הצדדים כי בגין כל פרויקט תהא החברה הכלכלית זכאית לתקורה בשיעור של cost+3% וזאת בכפוף לתנאי ההסכם.

באור 9: - התקשרויות והתחייבויות תלויות (המשך)

התחייבויות תלויות:

א. כנגד החברה ועיריית ביאליק הוגשה תביעה לבית הדין האזורי לעבודה בחיפה, מדובר בנותן שירותים לצורך מתן ניהול פרויקטים אשר מבקש כי בית הדין יכיר בו בדיעבד כמי שהיה עובד החברה ו/או עובד עיריית ביאליק. להערכת הנהלת החברה ויועציה המשפטים סיכוי התביעה הינן נמוכים עד בינוניים, לאור זאת נערכה הפרשה נאותה בדוחות הכספיים, בנוסף החברה קיבלה מכתב שיפוי מלא מעיריית קריית ביאליק בדבר תשלומים שיפסקו כנגד החברה אם בכלל.

באור 10: - הון המניות

א. ההרכב:

31 בדצמבר 2021 ו-2021	
מונפק	רשום
וט"רם נפרע	
10,000	10,000
10,000	10,000

מניות רגילות בנות I ש"ח ערך נקוב כ.א.

באור 11: - הכנסות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
61,409	46,811
113	154
61,522	46,965

הכנסות משירותי ניהול פרויקטים
הכנסות מעמלות מסמכי מכרז ושונות

באור 12: - עלות הפרויקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		סעיף
2021	2022	
אלפי ש"ח		
59,136	44,666	א
160	20	ב
513	696	
59,809	45,382	

הוצאות פרויקטים
הוצאות ניהול ויזמויות
הוצאות שכר נלוות ואחזקת רכב

(א) עלויות בגין קבלני משנה שביצעו פרויקטים בשנת הדוח.
(ב) עלויות בגין ייזום וניהול פרויקטים.

באור 13: - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
818	884	שכר עבודה ונלוות
297	207	שירותים מקצועיים
97	103	אחזקת רכב
19	20	פרסום
66	66	שכירות
51	42	אחזקת משרד
4	4	שירותי תוכנה
22	23	מיסים וארנונה
32	28	פחת
14	16	משרדיות
10	-	ביטוח
54	45	אחרות
1,484	1,438	

באור 14: - מסים על ההכנסה

א. חוקי המס החלים על החברה

חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985

על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.

בחודש פברואר, 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדל"ן (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל בין היתר את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לגכסים בני פחת, שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.

ב. שיעורי המס החלים על החברה

שיעור מס החברות בישראל בשנים 2021 ו-2022 הינו 23%.

בדצמבר 2016 אושר חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום המדיניות הכלכלית לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז – 2016, אשר כולל הפחתת שיעור מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.

חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.

באור 14: - מסים על ההכנסה (המשך)

בחודש אוגוסט 2013 פורסם חוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), תשע"ג-2013 (חוק התקציב). החוק כולל בין היתר הוראות לגבי מיסוי רווחי שיערוך וזאת החל מיום 1 באוגוסט 2013, אולם כניסתו לתוקף של ההוראות האמורות לגבי רווחי שיערוך מותנית בפרסום תקנות המגדירות מהם "עודפים שלא חייבים במס חברות" וכן תקנות שיקבעו הוראות למניעת כפל מס העלולים לחול על נכסים מחוץ לישראל. נכון למועד אישור דוחות כספיים אלה, תקנות כאמור טרם פורסמו.

ג. מסים על ההכנסה הכלולים ברווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר,		
2021	2022	
אלפי דולר		
63	41	מסים שוטפים מסים נדחים
(14)	-	
49	41	

באור 15: - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
293	-	לקוח - עיריית קריית ביאליק הכנסות לקבל וחייבים אחרים - עיריית קריית ביאליק זכאים - עיריית קריית ביאליק
606	2,512	
495	618	

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
61,409	46,098	הכנסות מעיריית קריית ביאליק
440	452	עלות מנכ"ל