

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ
תוכן העניינים

עמוד

| | |
|---------|---|
| 3 | דוח רואי החשבון המבקר הדוחות הכספיים : |
| 4 - 5 | דוחות על המצב הכספי |
| 6 | דוחות על הרווח הכולל |
| 7 | דוחות על השינויים בהון עצמי |
| 8 - 9 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 10 - 29 | ביאורים לדוחות הכספיים |

דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות של

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, 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 בישראל, 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 בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

בכבוד רב
זינגר ושות'
רואי חשבון




| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>ביאור</u> | |
|----------------|---|--------------|--------------------------------|
| | | | <u>רכוש שוטף:</u> |
| 6,207 | 4,628 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 59,314 | 61,391 | 3 | לקוחות - צרכנים |
| 516 | 2,675 | 4 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>8,010</u> | <u>12,622</u> | 5 | רשות מקומית - חשבון שוטף |
| 74,047 | 81,316 | | |
| ----- | ----- | | |
| 188,151 | 268,953 | 6 | <u>רכוש קבוע:</u> |
| ----- | ----- | | |
| 63,167 | 12,511 | 7 | <u>רכוש קבוע בהקמה:</u> |
| ----- | ----- | | |
| | | | <u>רכוש אחר:</u> |
| 10,559 | 9,051 | 8 | זכויות מים |
| ----- | ----- | | |
| <u>335,924</u> | <u>371,831</u> | | |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

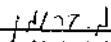
דוחות על המצב הכספי מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ביאור</u> | |
|-----------------------|-------------------|--------------|---------------------------------|
| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 8,922 | 9,807 | | התחייבויות שוטפות: |
| 38,078 | 47,058 | 9 | אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים |
| 25,929 | 29,864 | 10 | ספקים ונותני שירותים |
| 723 | 1,104 | 11 | זכאים ויתרות זכות |
| 2,601 | 2,601 | 12 | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| <u>462</u> | <u>-</u> | 12 | חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד |
| 76,715 | 90,434 | 12 | חלות שוטפת של הלוואה מרשות |
| ----- | ----- | | מקומית |
| | | | התחייבויות לזמן ארוך: |
| 27,276 | 24,675 | 12 | הלוואות לזמן ארוך מתאגיד בנקאי |
| 143,121 | 160,938 | 13 | הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה |
| 1,685 | - | 23 | עתודה למס |
| <u>7,708</u> | <u>-</u> | 15 | שטר הון נדחה |
| 179,790 | 193,321 | | |
| ----- | ----- | | |
| 79,419 | 88,076 | | הון עצמי: |
| ----- | ----- | | |
| <u>335,924</u> | <u>371,831</u> | | |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 רו"ח מתי שטרן
 ראש אגף הכספים


 מר דוד זילברשטיין
 מנכ"ל


 רו"ח מתי ברגמן
 יו"ר דירקטוריון

תאריך אישור הדוחות: ה' תמוז תשפ"ד

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> | |
|---|---------------|--------------|--|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 106,191 | 114,458 | 17 - 18 | הכנסות משירותי מים וביוב |
| <u>83,868</u> | <u>83,887</u> | 17 - 18 | עלות השירותים |
| 22,323 | 30,571 | | רווח גולמי |
| 9,353 | 15,068 | 19 | עלויות גביה וחובות מסופקים |
| <u>5,952</u> | <u>6,359</u> | 20 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 7,018 | 9,144 | 21 | רווח מפעולות לפני הוצאות מימון, נטו |
| <u>813</u> | <u>2,074</u> | | הוצאות מימון, נטו |
| 6,205 | 7,070 | | רווח לפני מיסים על ההכנסה |
| <u>(4,606)</u> | <u>1,587</u> | 22 | מיסים על ההכנסה |
| <u>1,599</u> | <u>8,657</u> | | רווח כולל לשנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| <u>סה"כ</u> | <u>עודפים</u> | <u>תקבולים</u> | <u>הון מניות</u> | |
|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---|
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>ע"ח מניות</u> | <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
| | | <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | | | <u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022</u> |
| 49,390 | (16,459) | 46,150 | 100 | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| <u>1,599</u> | <u>1,599</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח כולל לשנה |
| <u>79,419</u> | <u>33,169</u> | <u>46,150</u> | <u>100</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| | | | | <u>לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023</u> |
| 79,419 | 33,169 | 46,150 | 100 | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| <u>8,657</u> | <u>8,657</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | רווח כולל לשנה |
| <u>88,076</u> | <u>41,826</u> | <u>46,150</u> | <u>100</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> (אלפי ש"ח) | <u>2023</u> (אלפי ש"ח) | |
|---------------------------|---------------------------|---|
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות</u> |
| | | <u>שוטפת:</u> |
| 1,599 | 8,657 | רווח כולל לשנה |
| <u>3,528</u> | <u>6,182</u> | התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים |
| 5,227 | 14,839 | מפעילות שוטפת - נספח א' <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות</u> |
| ----- | ----- | <u>שוטפת</u> |
| | | <u>תזרימי מזומנים לפעילות</u> |
| | | <u>השקעה:</u> |
| (26,844) | (28,400) | השקעות בפיתוח תשתיות מים |
| (9,339) | (11,557) | השקעות בפיתוח תשתיות ביוב |
| 12,459 | 13,038 | תקבולים מדמי הקמה מים |
| 12,459 | 13,038 | תקבולים מדמי הקמה ביוב |
| <u>(983)</u> | <u>(359)</u> | רכישת רכוש קבוע אחר |
| (12,248) | (14,240) | <u>מזומנים נטו, ששימשו לפעילות</u> |
| ----- | ----- | <u>השקעה</u> |
| | | <u>תזרימי מזומנים מפעילות</u> |
| | | <u>(לפעילות) מימון:</u> |
| (895) | 885 | קבלת (פירעון) אשראי מתאגיד בנקאי |
| 10,000 | - | קבלת הלוואה לזמן ארוך |
| <u>(2,562)</u> | <u>(3,063)</u> | פירעון הלוואות |
| 6,543 | (2,178) | <u>מזומנים נטו, שנבעו מפעילות</u> |
| ----- | ----- | <u>(ששימשו לפעילות) מימון</u> |
| (478) | (1,579) | ירידה במזומנים ושווי מזומנים |
| <u>6,685</u> | <u>6,207</u> | יתרת מזומנים שווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>6,207</u> | <u>4,628</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת:

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|----------------|--|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי המזומנים:</u> |
| 11,723 | 11,678 | פחת והפחתות |
| 4,830 | 9,993 | הפרשה לחובות מסופקים |
| 4,015 | (3,771) | שינוי במיסים נדחים |
| <u>(7,298)</u> | <u>(8,259)</u> | מימוש הכנסות נדחות מהיטלים ודמי הקמה |
| 13,270 | 9,641 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</u> |
| (7,297) | (12,070) | עליה בלקוחות – צרכנים |
| 3 | (73) | ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה |
| (4,854) | 8,980 | עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים |
| 372 | (4,612) | שינוי ביתרות בגין רשות מקומית |
| 2,042 | 3,935 | עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות |
| <u>92</u> | <u>381</u> | עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר |
| (9,642) | (3,459) | |
| ----- | ----- | |
| <u>3,628</u> | <u>6,182</u> | סך התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת |

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 – כללי

א. תיאור החברה

1. מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 24 בספטמבר 2008. החברה הוקמה לצורך מתן שירותי מכירה אספקת מים ומתן שירותי ביוב בתחום העיר בני ברק, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
2. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בני ברק.
3. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות ביום 8 בינואר 2009 וזאת למשך 25 שנים. החברה החלה בפעילותה העסקית ביום 1 בינואר 2009.
- ב. החברה שינתה את שמה מ-ושאבתם מים בע"מ למי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ ביום 29 בינואר 2009.

ג. הגדרות

- בדוחות כספיים אלה :
- החברה – מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ.
- צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- העירייה – עיריית בני ברק .
- הממונה – הממונה על עניני החברות לשירותי מים וביוב .
- החוק- חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התש"ע-2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ג. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים :
ביום 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המים הנחיות לחישוב הפרשה לחובות מסופקים.
העקרונות שנקבעו בהנחיות אלו הינם :
"החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית, לעניין זה :
הפרשה כללית – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות , כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שקיימת, בגין התקופה השוטפת.
הפרשה ספציפית – אומדן שיערך ע"י החברה, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהחברה מעריכה שלא יגבו במלואם או חלקם".

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ד. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע". התקן קובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המים בנושא. הרכוש הקבוע המוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות של רכוש קבוע כוללת הוצאות הניתנות לייחוס באופן ישיר לרכישת הנכס.
2. עלות הרכוש הקבוע - עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, מתקנים אשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, וכן מתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו אחרי הפעלת התאגיד.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה בגין רכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה.
5. מדידת הרכוש קבוע - החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר לפי אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.
6. להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המים):

| אורך החיים (בשנים) | | סוג הנכס |
|----------------------|--------------------|--------------------------------------|
| נכסים בפעילות מים | נכסים בפעילות ביוב | |
| ציוד ומתקנים: | | |
| 15 | 15 | ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות) |
| - | 30 | קדיחה |
| 40 | 40 | מבנים |
| 10 | 10 | ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים |
| - | 20 | מיכליות מים |
| 15 | 15 | גנרטורים |
| 15 | 15 | מערכת פיקוד ובקרה |
| - | 40 | בריכות מים ומגדלים |
| - | 6 | מוני מים: |
| צנרת: | | |
| 15 | 40 | פלדה |
| 35 | 30 | אסבסט |
| 30 | - | בטון |
| 40 | 25 | p.v.c |
| 45 | 40 | פוליאטילן (PE, מצולב, משוריין) |
| 3.33-4 | | מחשבים ותוכנות: |
| 7-15 | | ריהוט וציוד: |
| 15 | | כלי רכב: |

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשך)

ה. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל משנת 2020 לתקופה של 10 שנים וזאת בהתאם להנחיות רשות המים (ראה ביאור 8).

ו. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן").

התקן קובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי העסקאות של הכרה בהכנסה.

התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן:

1. הכנסות ממכירת סחורות.
2. הכנסות מאספקת שירותים.
3. הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים.

טיפול במדידת ההכנסות על פי התקן

התקן קובע כי ההכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או שאמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת הפרש שבין השווי ההוגן לסכום הנקוב של התמורה כהכנסות ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מתבצע רק כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

להלן ההכנסות בחברה:

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב אשר נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מריבית, החברה זוקפת הכנסות מריבית על חובות בפיגורים בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ז. רישום הוצאות

הוצאות החברה נרשמות על בסיס מצטבר.

ח. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו- 2022 הינו 126.83 ו- 123.19 נקודות בהתאמה (לפי בסיס 2008). שיעור השינוי בשנים 2023 ו- 2022 הינו 2.95% ו- 5.26% בהתאמה.

ט. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות 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, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית – (המשד)

י. 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. השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

יא. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידיים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מים או להולכת ביוב. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

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

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 3 – צרכנים

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> | <u>2023</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
|------------------|-----------------------|----------------------------------|----------------------------|
| 159,407 | | 170,272 | חובות פתוחים |
| 20,873 | | 22,687 | הכנסות לקבל |
| 5,171 | | 5,087 | כרטיסי אשראי |
| <u>2,774</u> | | <u>2,249</u> | המחאות לגביה |
| 188,225 | | 200,295 | בניכוי הפרשה לחובות מסופקי |
| <u>(128,911)</u> | | <u>(138,904)</u> | ם |
| <u>59,314</u> | | <u>61,391</u> | |
| | | | <u>הפרשה לחובות מסופקי</u> |
| | | | <u>ם:</u> |
| 129,822 | | 128,911 | יתרת פתיחה |
| 4,830 | | 9,993 | הפרשה שנוצרה השנה |
| <u>(5,741)</u> | | <u>-</u> | חובות אבודים |
| <u>128,911</u> | | <u>138,904</u> | |

ביאור 4 – חייבים ויתרות חובה

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> | <u>2023</u> | |
|-------------|-----------------------|--------------|------------------|
| | <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 212 | | 2,298 | מס נדחה לזמן קצר |
| <u>304</u> | | <u>377</u> | הוצאות מראש |
| <u>516</u> | | <u>2,675</u> | |

ביאור 5 – רשות מקומית – חשבון שוטף

היתרה הינה בגין התחשבנות שוטפת .

החברה חתמה עם עיריית בני ברק על שני הסכמים :

1. הסכם העברת הנכסים המסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה לחברה (ראה ביאור 6)
2. הסכם שירותים – העירייה תעניק שירותים לחברה באופן הבא :
 - א. שירותי גבייה בפועל שירותי הגבייה ניתנו עד וכולל שנת 2009.
 - ב. שירותי מוקד עירוני .
 3. בנוסף, הוסכם על השאלת עובדי המים והביוב לתקופה של עד 10 שנים .

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע

| מחשבים | | שיפורים | | צנרת | | עלות |
|-----------------|-------------|------------|------------|-------------|------------|--|
| תוכנות | ריהוט וציוד | במושכר | מדי מים | ומתקני ביוב | צנרת מים | |
| סה"כ | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | (אלפי ש"ח) | |
| 359,665 | 5,787 | 1,684 | 14,562 | 157,775 | 179,857 | עלות ליום 1 בינואר 2022 |
| 15,198 | 266 | 717 | - | 2,529 | 11,686 | תוספות בשנת 2022 |
| (678) | - | - | - | (678) | - | גריעות בשנת 2022 |
| 374,185 | 6,053 | 2,401 | 14,562 | 159,626 | 191,543 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 93,357 | 284 | 75 | 9,553 | 21,744 | 61,701 | תוספת בשנת 2023 |
| (2,385) | - | - | - | (295) | (2,090) | השתתפות אחרים |
| (4,958) | - | - | - | (4,958) | - | גריעות בשנת 2023 |
| 460,199 | 6,337 | 2,476 | 24,115 | 176,117 | 251,154 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| פחת נצבר | | | | | | |
| 176,497 | 3,723 | 1,378 | 11,207 | 76,989 | 83,200 | פחת נצבר ליום 1 בינואר 2022 |
| 10,215 | 691 | 180 | 296 | 2,849 | 6,199 | פחת בשנת 2022 |
| (678) | - | - | - | (678) | - | גריעות בשנת 2022 |
| 186,034 | 4,414 | 1,558 | 11,503 | 79,160 | 89,399 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 10,170 | 821 | 172 | 229 | 2,899 | 6,049 | תוספות בשנת 2023 |
| (4,958) | - | - | - | (4,958) | - | גריעות בשנת 2023 |
| 191,246 | 5,235 | 1,730 | 11,732 | 77,101 | 95,488 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| 188,151 | 1,639 | 843 | 3,059 | 80,466 | 102,144 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 268,953 | 1,102 | 746 | 12,383 | 99,016 | 155,706 | עלות בניכוי פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023 |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 6 – רכוש קבוע – (המשך)

ב. ביום 19 בפברואר 2008 נחתם הסכם בין העירייה לבין החברה לעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה.

עקרי ההסכם הינם כדלקמן:

1. העירייה העבירה לחברה את ההסכמים, הרישיונות והזכויות בנכסים התפעוליים. שווי התמורה נקבע בהתאם להערכת שווי נכסי משק המים והביוב של העירייה שבוצעו עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.

להלן סיכום שווי נכסי המים והביוב כפי שאושרו ע"י הממונה:

| <u>יתרה</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>פחת שנצבר</u> <u>אלפי ש"ח</u> | <u>עלות</u> <u>אלפי ש"ח</u> | |
|--------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------|-----------|
| 70,980 | 49,634 | 120,614 | נכסי מים |
| <u>6,103</u> | <u>80,343</u> | <u>86,446</u> | נכסי ביוב |
| <u>77,083</u> | <u>129,977</u> | <u>207,060</u> | |

2. התמורה שקיבלה העירייה בעבור העברת הזכויות כדלקמן:

- הקצת המניות המוקצות לפי שווי של 46,250 אלפי ש"ח, המהווים 60% מסך התמורה.
- הנפקת שטר הון נדחה לפי שווי של 7,708 אלפי ש"ח המהווה 10% מסך התמורה.
- פרעות הלוואת בעלים בסך של 23,125 אלפי ש"ח המהווה 30% מסך התמורה.

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – רכוש קבוע בהקמה:

| <u>סה"כ</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תשתיות ביוב</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>תשתיות מים</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
|----------------------------------|---|--|-------------------------------|
| <u>41,199</u> | <u>9,909</u> | <u>31,290</u> | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| 31,671 | 9,320 | 22,351 | תוספות לשנת 2022 |
| <u>(9,703)</u> | <u>(2,510)</u> | <u>(7,193)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה |
| <u>63,167</u> | <u>16,719</u> | <u>46,448</u> | סה"כ יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 24,712 | 11,357 | 13,355 | תוספות לשנת 2023 |
| <u>(77,753)</u> | <u>(21,544)</u> | <u>(56,209)</u> | רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו |
| <u>2,385</u> | <u>295</u> | <u>2,090</u> | השתתפות אחרים |
| <u>12,511</u> | <u>6,827</u> | <u>5,684</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

ביאור 8 - רכוש אחר

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>2023</u> | |
|---------------|--|--------------|------------|
| 12,067 | | 10,559 | יתרת פתיחה |
| <u>1,508</u> | | <u>1,508</u> | הפחתה לשנה |
| <u>10,559</u> | | <u>9,051</u> | |

ביאור 9 – ספקים ונותני שירותים

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>2023</u> | |
|---------------|--|---------------|------------------|
| 1,264 | | 362 | מקורות |
| 6,888 | | 10,550 | מכון טיהור שפכים |
| 18,759 | | 24,279 | הוצאות לשלם |
| <u>11,167</u> | | <u>11,867</u> | אחרים |
| <u>38,078</u> | | <u>47,058</u> | |

ביאור 10 – זכאים ויתרות זכות

| <u>2022</u> | <u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>(אלפי ש"ח)</u> | <u>2023</u> | |
|---------------|--|---------------|-----------------|
| <u>25,929</u> | | <u>29,864</u> | מוסדות ממשלתיים |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-----------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 111 | 457 | עובדים בגין שכר |
| 141 | 125 | מוסדות בגין שכר |
| <u>471</u> | <u>522</u> | הפרשה לחופשה |
| <u>723</u> | <u>1,104</u> | |

ביאור 12 א' - הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית

א. הרכב:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>שיעור הריבית</u> | |
|-----------------------|-------------|---------------------|----------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 462 | - | פריים + 0.25% | הלוואה לא צמודה |
| <u>(462)</u> | <u>-</u> | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>-</u> | <u>-</u> | | |

- ב. החברה חתמה על הסכם עם העירייה בעניין העברת הנכסים והפעילות בתחום המים והביוב מהעירייה לחברה. במסגרת ההסכם נקבע כי 30% מהתמורה בגין הנכסים שהועברו לחברה תהווה הלוואת בעלים. הלוואת הבעלים תיפרע במשך חמש עשרה שנים. קרן ההלוואה צמודה ונושאת ריבית שנתית ריאלית (בחישוב רבעוני) בשיעור של 6% לשנה. הקרן בצירוף ריבית תיפרע בתשלומים חודשיים על פני תקופה של 15 שנים, וזאת בכפוף לכושר החזר ולאישור הממונה.
- ג. בסוף שנת 2014 פרעה החברה 10 מיליון ש"ח מיתרת הלוואת הבעלים לאחר שקיבלה אשראי מבנק דקסיה.
- ד. בסוף שנת 2015 התקבל אשראי נוסף מבנק דקסיה בסך של 4 מיליון ש"ח לצורך פירעון מוקדם של יתרת הלוואת הבעלים. עם פרעון זה שיעור הריבית של יתרת הלוואת הבעלים הותאם לשיעור הריבית של ההלוואה מהבנק.

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 12 ב' – הלוואות לזמן ארוך – מתאגיד בנקאי

א. הרכב

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | <u>שיעור ריבית</u> | |
|-----------------------|----------------|--------------------|-----------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | | |
| 29,877 | 27,276 | P+ 0.2% -0.5% | הלוואות לא צמודות |
| <u>(2,601)</u> | <u>(2,601)</u> | | בניכוי חלויות שוטפות |
| <u>27,276</u> | <u>24,675</u> | | |
| | | | <u>מועדי הפירעון של ההלוואות:</u> |
| 2,601 | 2,601 | | שנה ראשונה – חלויות שוטפות |
| 2,601 | 2,601 | | שנה שניה |
| 2,601 | 2,601 | | שנה שלישית |
| 2,601 | 2,601 | | שנה רביעית |
| 2,601 | 2,601 | | שנה חמישית |
| <u>16,872</u> | <u>14,271</u> | | שנה שישית ואילך |
| <u>29,877</u> | <u>27,276</u> | | |

ב. ביום 22 בספטמבר 2014 התקבלה הלוואה בסך של 10 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר). הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בנובמבר 2014. הלוואה אינה צמוד למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.2% לשנה.

ג. ביום 30 בדצמבר 2015 התקבלה הלוואה בסך של 4 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט (דקסיה לשעבר). הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 בפברואר 2016. הלוואה אינה צמוד למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.25% לשנה.

ד. ביום 18 במרץ 2021 התקבלה הלוואה בסך של 15,000 מיליון ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 2 במאי 2022. הלוואה אינה צמוד למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.33% לשנה.

ה. ביום 12 בספטמבר 2022 התקבלה הלוואה בסך של 10,000 אלפי ש"ח מבנק מרכנתיל דיסקונט. הלוואה הועמדה לתקופה של 15 שנים. הלוואה תיפרע ב – 180 פירעונות חודשיים החל מיום 1 באוקטובר 2023. הלוואה אינה צמוד למדד ונושאת ריבית משתנה בשיעור של "פריים" בתוספת של 0.5% לשנה.

ביאורים לדוחות הכספיים**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 13 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה**

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|----------------|------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 125,501 | 143,121 | יתרת פתיחה |
| 24,918 | 26,076 | הכנסות נדחות מדמי הקמה |
| <u>(7,298)</u> | <u>(8,259)</u> | בניכוי הכנסה שהוכרה |
| <u>143,121</u> | <u>160,938</u> | |

ביאור 14 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים/ גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

ביאור 15 - שטר הון נדחה

שטר ההון הונפק לעירייה בתמורה ל- 10% מערך הנכסים נטו שהועברו. שטר ההון אינו צמוד ואינו נושא ריבית וללא זמן פירעון. שטר ההון יהפוך להלוואה אם וכאשר יהפוך התאגיד לתאגיד אזורי.

ביאור 16 - הון המניות

| <u>לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022</u> | | |
|-------------------------------------|----------------|-------------------------|
| <u>מונפק ונפרע</u> | <u>רשום</u> | |
| <u>ש"ח</u> | <u>ש"ח</u> | |
| <u>100,000</u> | <u>100,000</u> | מניות רגילות בנות 1 ש"ח |

ביאור 17 – רווח והפסד גולמי מאספקת מים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|---------------|--------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 49,738 | 51,196 | |
| <u>3,322</u> | <u>3,762</u> | הכנסות |
| 52,060 | 54,958 | אספקת מים |
| ----- | ----- | היטלים ודמי הקמה מים |
| | | עלויות אספקה |
| 6,921 | 6,834 | פחת |
| 3,312 | 3,309 | שכר עבודה |
| 2,953 | 2,268 | ארנונה |
| 1,170 | 1,266 | אנרגיה |
| 1,593 | 1,311 | עבודות קבלניות |
| 431 | 545 | ביטוח |
| 478 | 498 | יועצים הנדסיים |
| 393 | 412 | אחזקת רכב |
| 149 | 116 | חומרים וכלים |
| 90 | 90 | מוקד עירוני |
| <u>856</u> | <u>959</u> | אחרות |
| 18,346 | 17,608 | |
| ----- | ----- | |
| 9,373 | 7,819 | רכישת מים ממקורות |
| ----- | ----- | |
| | | עלויות הפקה |
| 5,443 | 7,038 | דמי מים |
| 1,082 | 952 | פחת |
| 756 | 907 | חשמל |
| 589 | 692 | חומרים וכלים (כולל כלור) |
| 508 | 561 | שכר עבודה |
| 247 | 248 | ארנונה |
| 204 | 196 | בדיקות מעבדה |
| 139 | 195 | אחזקה |
| 107 | 172 | סולר ודלק |
| 123 | 112 | אחזקת רכב |
| <u>130</u> | <u>131</u> | מחשוב תקשורת ואחרות |
| 9,328 | 11,204 | |
| ----- | ----- | |
| 37,047 | 36,631 | סה"כ עלויות אספקת והפקה |
| ----- | ----- | |
| <u>15,013</u> | <u>18,327</u> | רווח גולמי מאספקת מים |

ביאור 18 – רווח והפסד גולמי משירותי ביוב

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|---------------|----------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| | | <u>הכנסות</u> |
| 50,137 | 54,942 | שירותי ביוב |
| 3,976 | 4,497 | היטלים ודמי הקמה ביוב |
| <u>18</u> | <u>61</u> | הכנסות מדיגום שפכים |
| 54,131 | 59,500 | |
| ----- | ----- | |
| | | <u>הוצאות</u> |
| 37,535 | 38,942 | טיהור שפכים |
| 1,985 | 3,101 | עבודות קבלניות – שטיפות וצילומים |
| 2,849 | 2,899 | פחת |
| 2,731 | 1,577 | עבודות קבלניות – עבודות יזומות |
| 304 | 317 | שכר ונלוות |
| 90 | 90 | מוקד עירוני |
| 28 | 40 | אחזקת רכב |
| 900 | - | עבודות קבלניות – פתיחת סתימות |
| <u>399</u> | <u>290</u> | אחרות |
| 46,821 | 47,256 | |
| ----- | ----- | |
| <u>7,310</u> | <u>12,244</u> | רווח גולמי משירותי ביוב |

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 19 – עלויות גביה וחובות מסופקים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|---------------|---------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 4,830 | 9,993 | הוצאות חובות מסופקים |
| 2,048 | 2,429 | שכר עבודה |
| 483 | 506 | מיכון |
| 306 | 435 | חלוקת חשבונות |
| 351 | 396 | עמלות כרטיסי אשראי |
| 373 | 303 | קריאת מדי מים |
| 340 | 235 | משרדיות וארנונה |
| 222 | 211 | שכר דירה |
| 125 | 127 | הדפסת חשבונות |
| 102 | 106 | מוקד תמיכה |
| 89 | 74 | עמלות בנק הדואר |
| <u>116</u> | <u>280</u> | אחרות |
| 9,385 | 15,095 | סה"כ עלויות גביה |
| <u>(32)</u> | <u>(27)</u> | בניכוי הכנסות מאכיפה |
| <u>9,353</u> | <u>15,068</u> | סה"כ עלויות גביה וחובות מסופקים |

ביאור 20 – הוצאות הנהלה וכלליות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
|---|--------------|---------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 2,926 | 3,020 | שכר עבודה ונלוות |
| 871 | 993 | פחת |
| 853 | 912 | שירותים מקצועיים |
| 213 | 259 | ביטוחים |
| 253 | 269 | הוצאות רכב ונסיעות |
| 167 | 242 | מיכון ומחשוב |
| 198 | 172 | שכר דירה |
| 110 | 99 | דואר ותקשורת |
| 98 | 85 | משרדיות ואחזקת משרד |
| 78 | 79 | ארנונה |
| 120 | 76 | כיבודים ומתנות |
| 5 | 63 | השתלמויות |
| <u>60</u> | <u>90</u> | אחרות |
| <u>5,952</u> | <u>6,359</u> | |

לשנה שנסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
|--------------|----------------|
| | (אלפי ש"ח) |
| (20) | (15) |
| (771) | (1,810) |
| <u>(278)</u> | <u>(604)</u> |
| (1,069) | (2,429) |
| ----- | ----- |
| 256 | 355 |
| ----- | ----- |
| <u>(813)</u> | <u>(2,074)</u> |

הוצאות מימון

ריבית והפרשי הצמדה - הלוואה מרשות מקומית
 ריבית הלוואות מתאגיד בנקאי
 עמלות בנקאיות וריבית חובה

הכנסות מימון

ריבית צרכנים

ביאורים לדוחות הכספיים

מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ

ביאור 22 – מיסים על ההכנסה

א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס.

ב. המיסים השוטפים מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה, ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.

ג. מיסים נדחים – בהתאם להוראת רשות המיסים, חישוב המיסים הנדחים יערך על בסיס ההפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.

ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

ה. מיסים נדחים – הרכב ותנועה.

| <u>ס"ה</u> | <u>חופשה</u> <u>וחומ"ס</u> | <u>רכוש קבוע</u> | |
|--------------|-------------------------------|------------------|--------------------------|
| (1,473) | 212 | (1,685) | יתרה ליום 1 בינואר 2023 |
| <u>3,771</u> | 2,086 | <u>1,685</u> | תנועה בתקופת החשבון |
| <u>2,298</u> | <u>2,298</u> | <u>-</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |
| | <u>23%</u> | <u>23%</u> | שיעורי המס שחושבו |

המיסים הנדחים מוצגים במאזן כדלקמן:

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-----------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 212 | 2,298 | במסגרת הנכסים השוטפים |
| <u>(1,685)</u> | <u>-</u> | במסגרת התחייבויות לזמן ארוך |
| <u>1,473</u> | <u>2,298</u> | |

ו. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוחות רווח והפסד.

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|-----------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| (4,015) | 3,771 | הכנסות (הוצאות) מיסים נדחים |
| (531) | (3,181) | הוצאות מיסים שוטפים |
| <u>(60)</u> | <u>997</u> | מיסים בגין שנים קודמות |
| <u>(4,606)</u> | <u>1,587</u> | |

ביאורים לדוחות הכספיים**מי ברק תאגיד המים והביוב של בני ברק בע"מ****ביאור 23 – פירוט הוצאות שכר**

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|--------------|---------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 3,312 | 3,309 | אספקת מים |
| 508 | 561 | הפקת מים |
| 304 | 317 | שירותי ביוב |
| 2,048 | 2,429 | גביה |
| <u>2,926</u> | <u>3,020</u> | הנהלה וכלליות |
| <u>9,098</u> | <u>9,636</u> | |

ביאור 26 – יתרות ועסקאות עם בעל עניין וצדדים קשורים**א. יתרות**

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | |
|-----------------------|-------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | |
| 8,010 | 12,622 |
| (462) | - |

1. רשות מקומית – חשבון שוטף (ביאור 11)
2. חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית (ביאור 13)

ב. עסקאות

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|-------------|-------------------------------------|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>(אלפי ש"ח)</u> | | |
| 5,539 | 6,160 | הכנסות מאגרות מים וביוב |
| 4,257 | 4,100 | הכנסות מהשתתפות העירייה בסל לתלמיד |
| 1,235 | 1,444 | הכנסות מדמי הקמה |
| 2,443 | 2,544 | תשלום בעבור עובדים מושאלים |
| 4,505 | 2,798 | תשלום ארנונה |
| 180 | 180 | תשלום מוקד עירוני |
| 20 | 15 | הוצאות מימון – ריבית הלוואת העירייה |
| 63 | 83 | הכנסות מעבודות עבור העירייה |
| 1,112 | 1,043 | תקצוב מקוואות |

ביאור 28 - התחייבויות תלויות וארועים מהותיים

תיאגוד אזורי:

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

- א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל – 1 בינואר 2025.
- ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל – 1 במאי 2024.
- ג. ביטול חובת ההתאגדות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים, אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
- ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.