

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018

הלל רוזנשטוק ושות', רואי חשבון
HILLEL ROSENSTOCK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)

HILLEL ROSENSTOCK, C.P.A. (ISR.)
ELI BEN YEHUDA, C.P.A.
(ISR.)

הלל רוזנשטוק, רואה חשבון
אלי בן יהודה, רואה חשבון

1 Nirim Street
Tel - Aviv, 67060
Phone: 03 - 6363999

רחוב נירים 1
תל-אביב, 67060
טלפון: 03 - 6363999

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2018
5	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
7-8	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018
9-28	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

הלל רוזנשטוק ושות' רואי חשבון
HILLEL ROSENSTOCK & CO. Certified Public Accountants (Isr.)

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

מי שמש בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

תל אביב, 30 באפריל 2019

הלל רוזנשטוק ושות'
רואי חשבון

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			<u>אקטיב</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
21,734	22,171		מזומנים ושווי מזומנים
3,904	3,747	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
31,861	31,279	4	צרכנים
631	561	5	חייבים שונים
<u>58,130</u>	<u>57,758</u>		
<u>110,236</u>	<u>121,404</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>119,468</u>	<u>150,960</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>8,394</u>	<u>8,320</u>	8	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים והוצאות נדחות
<u>296,228</u>	<u>338,442</u>		

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2018

ליום 31 בדצמבר		ביאור	פאסיב
2017	2018		
אלפי ש"ח			
			התחייבויות שוטפות
5,015	5,159	9	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
13,184	13,647	10	עיריית בית שמש
16,157	18,327	11	ספקים ונותני שרותים
1,106	1,258	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
1,570	2,037	13	זכאים שונים
<u>37,032</u>	<u>40,428</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
19,143	16,746	14	הלוואה מהעירייה
33,678	31,144	15	הלוואות מתאגיד בנקאי
135,396	179,111	16	הכנסות נדחות
-	-	17	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>188,217</u>	<u>227,001</u>		
		18	התחייבויות תלויות
			הון עצמי
100	100	19	הון מניות
80,501	80,501		פרמיה על מניות
(9,622)	(9,588)		יתרת הפסד
<u>70,979</u>	<u>71,013</u>		
<u>296,228</u>	<u>338,442</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר מנכ"ל	ישעיהו ארנרייך יו"ר הדירקטוריון	30 באפריל 2019 תאריך אישור הדוחות הכספיים
--------------------	------------------------------------	---

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

לשנה			
שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח		באור	
50,418	52,693	20	הכנסות משרותי מים וביוב
39,922	41,330	20	עלות השרותים
10,496	11,363		רווח גולמי
4,568	4,858	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,710	5,173	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,218	1,332		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
695	1,038	23	הוצאות מימון, נטו
523	294		רווח לאחר הוצאות מימון
158	(260)	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
681	34		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות
אלפי ש"ח			

70,298	(10,303)	80,501	100
--------	----------	--------	-----

יתרה ליום 1 בינואר 2017

תנועה בשנת 2017

681	681	-	-
70,979	(9,622)	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

תנועה בשנת 2018

34	34	-	-
71,013	(9,588)	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	
681	34
10,532	4,000
<u>11,213</u>	<u>4,034</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לשנה
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(27,179)	(19,700)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(23,997)	(16,019)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
(15,325)	(9,947)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
(3,380)	(2,959)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(548)	(1,053)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(588)	(557)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
(285)	(499)	השקעות ברכוש קבוע אחר
158	3	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(5)	(2)	סכומים שנזקפו להוצאות נדחות
21,427	23,317	תקבולים בגין דמי הקמה מים
30,211	26,286	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(1,617)	(1,153)	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
1,525	1,220	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
<u>(19,603)</u>	<u>(1,063)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

24,000	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(1,322)	(2,534)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
<u>22,678</u>	<u>(2,534)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

14,288	437
7,446	21,734
<u>21,734</u>	<u>22,171</u>

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
------	------

אלפי ש"ח

9,346	9,453
859	1,243
104	415
(3,084)	(5,888)
(158)	(2)
(93)	90
6,974	5,311

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

	פחת והפחתות
	הפרשה לחובות מסופקים
	שערוך הלוואה מהעירייה
	הכנסות מהיטלים
	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
	הפסד (רווח) מממוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

1,094	(661)	ירידה (עליה) בצרכנים
(159)	70	ירידה (עליה) בחייבים שונים
316	(2,205)	עליה (ירידה) בעיריית בית שמש
1,492	866	עליה בספקים ונותני שירותים
159	152	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
656	467	עליה בזכאים שונים
3,558	(1,311)	

10,532	4,000
--------	-------

סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

פעולות מהותיות שלא במזומן- נספח ב'

4,681	5,985	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים
25,321	-	רכוש קבוע שנרכש ע"י משרד השיכון
25,321	-	דמי הקמה בגין רכוש קבוע ממשרד השיכון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: " החברה ") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שרותי מכירה ואספקת מים, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות, שבמשרד הפנים ביום 1 בפברואר 2010 בתוקף מיום 1 במרץ 2010 לתקופה של 25 שנה. החברה החלה את פעילותה העיסוקית ביום 1 ביוני 2010.
- ג. ביום 1 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת הנכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית בית שמש לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב כנגד הקצאת הון (בגובה 70% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) וכנגד הלוואת בעלים (בגובה 30% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה).
- ערכם המופחת של הנכסים ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקר נכסים שנערך על ידי מעריך חיצוני, ואושר על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות בדוחות כספיים אלה :

- | | |
|-----------------------------|--|
| החברה | - מי שמש בע"מ. |
| בעל שליטה | - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו - 1996. |
| בעל עניין | - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג - 1993. |
| צדדים קשורים | - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| העירייה | - עיריית בית שמש, בעלת המניות בחברה. |
| חוק תאגידי מים וביוב | - חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001. |
| הממונה | - הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות. |

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות כספיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ה. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן הותאמו למדד יום המאזן המתפרסם ב-15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המאזן (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. "מדד" - מדד המחירים לצרכן בנקודות. "דולר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

להלן פרטים על מדד המחירים לצרכן, שערי החליפין לדולר, ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

שיעור השינוי באחוזים	<u>31.12.17</u>	<u>31.12.18</u>	
0.8	113.05	113.95	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
8.1	3.467	3.748	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ניירות ערך סחירים לזמן קצר נכללו בדוחות הכספיים בהתאם לגילוי דעת מספר 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. בהתאם לכך ניירות ערך סחירים שהם "השקעה שוטפת" מוצגים לפי שווי השוק שלהם. שינויים בערכם של ניירות הערך, המוצגים לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדוח רווח והפסד גם אם טרם מומשו.

ז. הפרשה לחובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפירסמה רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים, לפיהן נקבע כי הפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית. הפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש שנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנים 2018 ו-2017 הינו כ- 96%.

ח. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי "ערך כינון מלא, פחת שנצבר וערך כינון מופחת לפי סקר נכסים", שנקבע ע"י שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
2. החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף ט' להלן).
3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה במידה והתקבלו.
4. שיפורים ושיכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
6.67	תחנות שאיבה
2.50 - 3.33	מבנים וקדיחות
2.50	בריכות מים
2.50 - 2.86	צנרת ביוב ומים
6.67 - 20.00	מוני מים
6.00 - 10.00	רהוט וציוד משרדי
15.00 - 33.00	מחשבים ותקשורת

שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות (כולל תקופת האופציה להארכה שבידי החברה), שאינה עולה על אורך חייו הכלכליים של הנכס.

ט. ירידת ערך נכסים קבועים

החל מיום תחילת פעילותה החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 "ירידת ערך נכסים". התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערך של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

י. רכוש אחר והוצאות נדחות

- 1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.
- 2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמש שנים.

יא. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב ומתן שירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה.
2. תקבולים מהיטלי פיתוח/דמי הקמה שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים בדוחות הכספיים עם קבלתם כהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "הממונה" הכנסות אלו ייפרסו לתקופה של 25 שנים, שהינה משך תקופת ההנאה הצפויה מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות על פני חמש שנים.
4. לא שולם תשלום המגיע לחברה עד מועד החיוב, תיווסף עליו ריבית בשיעור של 4% לשנה, שתצורף לקרן בתום כל רבעון, בחישוב יומי, ממועד החיוב עד תשלומו בפועל או עד תחילת הסדר תשלומים, לפי העניין.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יד. 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 סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות 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 שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. 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.

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
3,904	3,747

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
24,170	25,177	צרכנים
2,266	2,633	כרטיסי אשראי
6,095	6,412	הכנסות לקבל
6,118	6,346	המחאות לגביה
4,488	3,230	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
43,137	43,798	
(11,276)	(12,519)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
31,861	31,279	

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
10,417	11,276	יתרת פתיחה
51,481	50,800	סך ההכנסות
4%	4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,059	2,031	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,200)	(788)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
11,276	12,519	יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
564	302	הוצאות מראש
67	259	חייבים אחרים
631	561	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו
א.הרכב

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים		תשתיות ביוב	תשתיות מים	
		וציוד משרדי	מכון טיהור			
אלפי ש"ח						
283,919	2,171	2,144	73,654	87,079	118,871	עלות ליום 1 בינואר 2018 (ה')
20,546	98	310	557	893	18,688	תוספות במשך השנה
(1,976)	-	(96)	-	(149)	(1,731)	גריעות במשך השנה
<u>302,489</u>	<u>2,269</u>	<u>2,358</u>	<u>74,211</u>	<u>87,823</u>	<u>135,828</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
(44,926)	-	-	-	(18,404)	(26,522)	בניכוי - מענקים ליום 1 בינואר 2018 (ה')
-	-	-	-	-	-	תוספות במשך השנה
<u>(44,926)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,404)</u>	<u>(26,522)</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>257,563</u>	<u>2,269</u>	<u>2,358</u>	<u>74,211</u>	<u>69,419</u>	<u>109,306</u>	סה"כ עלות
(128,757)	(1,327)	(1,468)	(49,352)	(34,017)	(42,593)	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2018
(9,377)	(222)	(238)	(3,062)	(1,901)	(3,954)	תוספות במשך השנה
1,975	-	96	-	148	1,731	גריעות במשך השנה
<u>(136,159)</u>	<u>(1,549)</u>	<u>(1,610)</u>	<u>(52,414)</u>	<u>(35,770)</u>	<u>(44,816)</u>	ליום 31 בדצמבר 2018
<u>121,404</u>	<u>720</u>	<u>748</u>	<u>21,797</u>	<u>33,649</u>	<u>64,490</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<u>110,236</u>	<u>844</u>	<u>676</u>	<u>24,302</u>	<u>34,658</u>	<u>49,756</u>	ליום 31 בדצמבר 2017

ב. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש מאספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי ערך כינון מלא, פחת שנצבר וערך כינון מופחת, לפי סקר נכסים שנקבע ע"י שמאי על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

ג. המקרקעין עליהם הוקמו הנכסים המועברים מהעירייה אמורים להיות מוכרים לחברה לתקופה של 49 שנים מיום ההעברה. זכויות החכירה טרם הועברו על שם החברה בטאבו.

החברה פועלת יחד עם העירייה לרישום זכויות החברה בנכסים המועברים בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחייבה העירייה כי תעשה כמיטב יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותם שטחים ותעבירן לחברה.

ד. הבעלות של העירייה במכון הטיהור שהועבר לחברה הינה בשיעור של 83% מעלות מכון הטיהור. יתרת הבעלות על מכון הטיהור, בשיעור של 17%, שייכת לרשויות מוניציפליות אחרות.

ה. היתרה כוללת נכסים של תשתיות מים ותשתיות ביוב בסך 26,522 ו- 18,404 אלפי ש"ח בהתאמה. נכסים אילו הוקמו על ידי משרד השיכון והועברו לתאגיד כמענק.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר				
2018				
מכון	מכון	תשתיות	תשתיות	
טיהור	טיהור	ביוב	מים	
שפכים	שפכים	שפכים	שפכים	
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
אלפי ש"ח				
119,468	36,942	37,907	44,619	עלות
49,222	10,346	16,594	22,282	ליום 1 בינואר 2018
168,690	47,288	54,501	66,901	תוספות לשנת הדוח
				ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>בניכוי -</u>
17,730	-	253	17,477	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
150,960	47,288	54,248	49,424	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

ב. בתאריך 21 במרץ 2018 נחתם הסכם בין משרד הבינוי והשיכון (להלן: המשרד) לבין מי שמש בע"מ (להלן: התאגיד) שאושר על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב, בתוקף משנת החשבון, בגין קרקע אשר רשות מקרקעי ישראל הקצתה למשרד לצורך ביצוע עבודות של תיכנון כללי בתחום המים והביוב ופיתוח שכונה רמת בית שמש בתחום העיר בית שמש, המכילות כ- 25,200 יחידות דיור, שטחי מסחר, ושטחים למוסדות ציבור בהתאם לתוכניות מפורטות.

ההסכם מתייחס לאופן חלוקת העבודות בין הצדדים ובהתאם לכך אופן ושיעור גביית דמי ההקמה. עבודות הפיתוח תבוצענה באחריות משרד השיכון באמצעות חברות מנהלות ועל ידי התאגיד. עבודות אלו מועברות עם סיומן לבעלות התאגיד ונרשמות בספרי התאגיד בסעיפי רכוש קבוע או רכוש קבוע בהקמה לפי העניין. בגין העבודות המבוצעות על ידי המשרד יקזז התאגיד 75% מדמי ההקמה אותם הוא זכאי לגבות לפי כל דין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2018		
סה"כ	תוכניות אב	זכויות מים
אלפי ש"ח		
8,394	146	8,248
2	2	-
(76)	(76)	-
<u>8,320</u>	<u>72</u>	<u>8,248</u>

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2018
תוספות בשנת הדוח
הפחתות בשנת הדוח
יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
2,482	2,626
2,533	2,533
<u>5,015</u>	<u>5,159</u>

חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	
20,985	24,680
(7,801)	(11,033)
<u>13,184</u>	<u>13,647</u>

קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
חו"ז שוטף

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
אלפי ש"ח		
1,120	-	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
117	-	מדי ורד בע"מ
2,010	959	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
6,680	8,810	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
6,230	8,558	אחרים
<u>16,157</u>	<u>18,327</u>	
		(1) פירוט הוצאות לשלם

1,373	1,590	מקורות
1,057	1,791	מכון טיהור שפכים
1,303	2,697	הוצאות גביה
485	490	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
2,462	2,242	אחרים
<u>6,680</u>	<u>8,810</u>	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
אלפי ש"ח		
329	405	עובדים בגין שכר
224	247	מוסדות בגין שכר
553	606	הפרשה לחופשה
<u>1,106</u>	<u>1,258</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
450	1,050	פיקדונות צרכנים
1,120	984	מוסדות
-	3	אחרים
<u>1,570</u>	<u>2,037</u>	

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/18	
2017	2018	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
21,625	19,372	4.5	הלוואה צמודת מדד
(2,482)	(2,626)		בניכוי - חלות שוטפת
<u>19,143</u>	<u>16,746</u>		

ב. ההלוואה עומדת לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כל מאזן, כדלקמן:

2,482	2,626	שנה ראשונה-חלות שוטפת
2,596	2,746	שנה שניה
2,714	2,871	שנה שלישית
2,837	3,004	שנה רביעית
2,968	3,141	שנה חמישית
8,028	4,984	שנה שישית ואילך
<u>21,625</u>	<u>19,372</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/2018
2017	2018	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
36,211	33,677	פריים + 0.2
(2,533)	(2,533)	
<u>33,678</u>	<u>31,144</u>	

הלוואות מתאגיד בנקאי
 בניכוי - חלויות שוטפות

ב. ההלוואות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כל מאזן, כדלקמן:

2,533	2,533	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
2,533	2,533	שנה שניה
2,533	2,533	שנה שלישית
2,533	2,533	שנה רביעית
2,533	2,533	שנה חמישית
23,546	21,012	שנה שישית ואילך
<u>36,211</u>	<u>33,677</u>	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
61,521	135,396	יתרה ליום 1 בינואר 2018
76,959	(*) 49,603	תוספות השנה
(3,084)	(5,888)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
<u>135,396</u>	<u>179,111</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 41,253 אלפי ש"ח (אשתקד 70,898 אלפי ש"ח)

ב) תקבולים מדמי הקמה מים וביוב נרשמים בדוחות הכספיים במועד גבייתם כהכנסות נדחות. על פי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב הכנסות אלו ייפרסו לתקופה של 25 שנים שהינה משך תקופת ההנאה הצפויה מהכנסות אלו.

באור 17 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבות החברה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים לקופות פנסיה. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כלולים במאזן מאחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובמסגרת הסדר של פנסיה מקיפה מעבירה החברה את רכיב הפיצויים כהפרשה חודשית לקרן הפנסיה וניתן לראות את כספי פיצויי הפיטורין שמפקידה החברה מידי חודש בחודשו ככספים שבאים "במקום פיצויי פיטורין". במקרה שכזה, כאשר העובד יסיים את עבודתו בחברה בנסיבות שמחייבות תשלום פיצויי פיטורין, בגין הכספים שהעבירה לקרן הפנסיה, לא תהיה חייבת החברה לבצע השלמה.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

(א) היזון חוזר

בסעיף 24 של " כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), תש"ע - 2009 ", נקבע כי כמות מים המוכרת לחברה לשנה עוקבת, תחושב לפי הקצאה של 3.5 מ"ק לנפש לחודש, כפול במספר הנפשות שדווחו לרשות המים בשנה השוטפת ובהפחתה של עודף ההקצבה משנה קודמת. הכמות המוכרת מחוייבת על ידי חברת מקורות במחיר נמוך מהמחיר הרגיל.

עודף ההקצבה בשנה קודמת מוגדר כהפרש שבין הכמות המוכרת לשנה קודמת שנרכשה מחברת מקורות במחיר הנמוך, לבין הכמות שהחברה מכרה בפועל לצרכניה לפי התעריף הרגיל.

רשות המים פירסמה הנחיות הדורשות מהחברה לרשום הפרשה בדוחות הכספיים בכל שנה בגין הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שנרכשה מחברת מקורות לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל, תוך הכפלת הפרשי המחיר שבין מחיר הכמות המוכרת למחיר הכמות שאינה מוכרת.

להערכת החברה בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים לא נוצרה עילה לרשום הפרשה להתחייבות זו מאחר וסעיף 24 לכללים הנ"ל, אינו מגדיר את סכום ההפרש המוגדר על ידי רשות המים " היזון חוזר " כחוב כספי לתשלום, אלא כנתון המשמש בנוסחה לקביעת הקצבת הכמות המוכרת לשנה העוקבת כאמור.

בנוסף לכך תקן חשבונאות מספר 37, מגדיר את התנאים בהם קיימת מחוייבות לרשום הפרשה בספרי החברה. התנאים הם: א. קיימת מחוייבות בהווה כתוצאה מאירוע בעבר, ב. קיים צפי סביר יותר מאשר לא סביר שיידרש תשלום עבור מחוייבות זו, ו - ג. ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום התחייבות.

מאחר והפרש זה לא ייגבה כתשלום חוב כלל, אלא ישמש לקביעת ההקצבה לשנה העוקבת בלבד, הרי שאין מקום לרישום הפרשה בגין ההיזון החוזר. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך כ - 3 מיליון ש"ח.

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים על

סך כולל של כ- 13,552 אלפי ש"ח.

טענות התובעים הן כי בהיטלים נכלל רכיב של "אגרת חיבור" וזאת על אף שהגדרת "היטל הנחת

צינורות" המעוגנת בכללי התעריפים, מחריגה מגידרה במפורש אגרות חיבור למיניהן, וכן רכיב הוני

שבהוצאות התאגיד על מכון טיהור השפכים, המהווה לטענת התובעים כפל תשלום לצד התעריף השוטף.

החברה הגישה כתבי הגנה בגין התביעות הנ"ל. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של

יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך של כ- 1,828 אלפי ש"ח.

לתביעות הנ"ל אין השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של החברה מאחר ועל פי המדיניות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 18 - התחייבויות תלויות (המשך)

החשבונאית של החברה היטלי מים וביוב נזקפים להכנסות נדחות ומופחתים לדוח רווח והפסד על פני תקופה של 25 שנים.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 200,559 ש"ח.

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2018 ו- 2017:

<u>מונפק</u> <u>ונפרע</u> <u>ש"ח</u>	<u>רשום</u> <u>ש"ח</u>
100,000	100,000
=====	=====

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 20 -

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2017	2018
אלפי ש"ח	

31,586	31,332
1,041	2,387
<u>32,627</u>	<u>33,719</u>

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
 מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

869	1,063
98	99
1,124	1,181
122	237
236	241
202	250
4,208	4,019
263	298
<u>7,122</u>	<u>7,388</u>

משכורות ונילוות
 אנרגיה
 קבלני משנה
 יעוץ מקצועי
 ארנונה
 הוצאות אחרות
 פחת והפחתות
 אחזקת רכב

20.1.3 - עלויות הפקה

<u>20,314</u>	<u>18,976</u>
<u>27,436</u>	<u>26,364</u>
<u>5,191</u>	<u>7,355</u>

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 20 - (המשך)

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2017	2018
אלפי ש"ח	
15,001	14,699
2,043	3,501
747	774
<u>17,791</u>	<u>18,974</u>

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ונילוות
אנרגיה
קבלני משנה
יעוץ מקצועי
ארנונה
אחזקת רכב
פחת והפחתות
הוצאות אחרות

497	679
10	9
1,120	1,325
98	177
21	24
98	207
1,739	1,912
148	177
<u>3,731</u>	<u>4,510</u>

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

משכורות ונילוות
השתתפות בהוצאות שכר
קבלני משנה
אנרגיה
ארנונה
חומרים
אחזקה
פינוי בוצה
הוצאות אחרות
אחזקת רכב
פחת והפחתות
השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

1,124	1,515
342	342
695	1,058
1,503	2,021
2,113	2,159
70	336
808	796
529	984
52	73
79	144
2,998	3,062
<u>(1,558)</u>	<u>(2,034)</u>
<u>8,755</u>	<u>10,456</u>

<u>12,486</u>	<u>14,966</u>
---------------	---------------

<u>5,305</u>	<u>4,008</u>
--------------	--------------

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,074	1,789	הוצאות גביה
859	1,243	הפרשה לחובות מסופקים
223	214	עמלות כרטיסי אשראי
230	254	מיכון
5	203	משכורות ונילוות
75	77	ייעוץ מקצועי
430	436	דמי שכירות ואחזקה
109	92	עמלות בנק הדואר
269	257	מוקד טלפוני
66	65	הפקת חשבוניות
228	228	דואר ומשלוחים
<u>4,568</u>	<u>4,858</u>	

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
2,215	2,338	משכורות ונלוות
79	84	משרדיות
610	675	דמי שכירות ואחזקה
165	222	מיסים ואגרות
401	461	פחת
48	50	מיכון
692	691	ייעוץ מקצועי
85	98	דאר ותקשורת
137	190	השתלמויות, כיבודים ומתנות
149	151	אחזקת כלי רכב ונסיעות
129	213	פרסום
<u>4,710</u>	<u>5,173</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
		<u>הוצאות</u>
1,156	1,444	ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
378	-	ריבית והצמדה הלוואה מתאגיד בנקאי
-	90	הפסד מניירות ערך
118	84	עמלות בנקים
23	1	ריבית למוסדות
<u>1,675</u>	<u>1,619</u>	
		<u>הכנסות</u>
(812)	(496)	הכנסות ריבית מצרכני מים
(42)	(53)	ריבית מבנקים
(93)	-	רווח מניירות ערך
(33)	(32)	אחרות
<u>(980)</u>	<u>(581)</u>	
<u>695</u>	<u>1,038</u>	

ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח		
158	2	רווח הון, נטו
17	(245)	בגין שנים קודמות, נטו
(17)	(17)	מכרזים ואחרות
<u>158</u>	<u>(260)</u>	

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985, הנהיג מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הנ"ל אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

2. הוראות החוק הנ"ל הופסקו החל מיום 1 בינואר 2008, ולפיכך לחוק זה אין השפעה על מדידת

תוצאות הפעילות של החברה.

ב. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה

שיעור מס החברות בשנת 2018 הינו 23% ובשנת 2017 24%.

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2017 ו-2018), התשע"ז - 2016, במסגרתו נחקקו שינויי מס כדלקמן :

שיעור מס החברות יופחת מ- 25% ל- 24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשך ויפחת ל- 23% בשנת 2018 ואילך על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018.

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס-הכנסה (מס' 196), התשע"ג - 2012. תיקון החוק מתייחס לתאגיד מים שהוקם לפי חוק תאגידי מים וביוב אשר רשות מקומית מחזיקה בכל אמצעי השליטה בו. עיקרי החוק קובעים "תקופת הטבות" בשנים 2011 ועד 2015 כך שהכנסתה של חברה כאמור תהא פטורה ממס חברות. כמו כן בתקופה זו יוענק פטור ממס להכנסתה של רשות מקומית מדיבידנד וריבית המתקבלים מחברה שהוקמה לפי חוק תאגידי מים וביוב שבבעלות הרשות המקומית.

ביום 29 דצמבר 2016, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018), התשע"ז-2016, בדבר הארכת הפטור ממס חברות לתאגיד מים וביוב שרשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בו, עד לסוף שנת 2018.

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31 בדצמבר			
2017	2018		
אלפי ש"ח			
869	1,063	20.1.2	אספקת מים
497	679	20.2.2	שירותי ביוב
1,124	1,515	20.2.3	טיהור שפכים
5	203	21	גביה
2,215	2,338	22	הנהלה וכלליות
1,157	1,491		שכר שהוון לרכוש קבוע
5,867	7,289		

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
2017	2018	
<u>אלפי ש"ח</u>		
152	143	במסגרת רכוש שוטף: הכנסות לקבל
2,482	2,626	במסגרת התחייבויות שוטפות: חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
13,184	13,647	עיריית בית שמש
19,143	16,746	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך: הלוואות בעלים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
2017	2018	
<u>אלפי ש"ח</u>		
1,655	1,882	הכנסות ----- הכנסות מאגרות מים
119	109	הכנסות מאגרות ביוב
665	701	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
14	52	הכנסות מדמי הקמה
2,545	2,645	הוצאות ----- ארנונה
1,156	1,443	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה