

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020

אליה בן יהודה, רואה חשבון
Elia Ben Yehuda, Certified Public Accountant (Isr.)

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 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2020
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
8-28	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

אליה בן יהודה, רואה חשבון

Elia Ben Yehuda, Certified Public Accountant (Isr.)

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

מי שמש בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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 שישמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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, 2 במאי 2021

אליה בן יהודה
רואה חשבון

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
			אקטיב
			רכוש שוטף
24,616	7,240		מזומנים ושווי מזומנים
3,868	3,589	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
34,652	39,003	4	צרכנים
659	723	5	חייבים שונים
<u>63,795</u>	<u>50,555</u>		
-	137	25	מיסים נדחים
<u>177,440</u>	<u>248,820</u>	6	רכוש קבוע, נטו
<u>179,680</u>	<u>190,267</u>	7	רכוש קבוע בהקמה
8,255	7,423	8	רכוש אחר והוצאות נדחות זכויות מים והוצאות נדחות
<u>429,170</u>	<u>497,202</u>		
			פאסיב
			התחייבויות שוטפות
5,288	5,397	9	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
15,795	16,281	10	עיריית בית שמש
22,097	34,687	11	ספקים ונותני שרותים
1,483	1,817	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,463	4,564	13	זכאים שונים
<u>48,126</u>	<u>62,746</u>		
14,042	11,095	14	התחייבויות לזמן ארוך
28,611	26,078	15	הלוואה מהעירייה
266,724	323,212	16	הלוואות מתאגיד בנקאי
-	-	17	הכנסות נדחות
<u>309,377</u>	<u>360,385</u>		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
-	764	18	התחייבויות תלויות
		25	עתודה למס
100	100	19	הון עצמי
80,501	80,501		הון מניות
(8,934)	(7,294)		פרמיה על מניות
<u>71,667</u>	<u>73,307</u>		יתרת הפסד
<u>429,170</u>	<u>497,202</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר
מנכ"ל

ישעיהו ארנרייך
יו"ר הדירקטוריון

2 במאי 2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה
 ביום
 31 בדצמבר

2019	2020		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
60,785	70,484	20	הכנסות משרותי מים וביוב
47,770	50,818	20	עלות השרותים
13,015	19,666		רווח גולמי
6,481	5,566	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,478	5,496	22	הוצאות הנהלה וכלליות
1,056	8,604		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
167	383	23	הוצאות מימון, נטו
889	8,221		רווח לאחר הוצאות מימון
235	5,601	24	הוצאות אחרות, נטו
654	2,620		רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
-	(980)	25	מיסים על ההכנסה
654	1,640		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח				
71,013	(9,588)	80,501	100	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<u>תנועה בשנת 2019</u>				
654	654	-	-	רווח נקי
71,667	(8,934)	80,501	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<u>תנועה בשנת 2020</u>				
1,640	1,640	-	-	רווח נקי
73,307	(7,294)	80,501	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	
654	1,640
3,828	12,722
4,482	14,362

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

(30,406)	(21,484)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(40,395)	(5,131)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
(4,099)	(14,749)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
(14,113)	(5,558)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(4,529)	(17,492)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(889)	(211)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
(437)	(265)	השקעות ברכוש קבוע אחר
44,747	17,120	תקבולים בגין דמי הקמה מים
50,603	18,315	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(82)	(950)	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
96	1,200	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
496	(29,205)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(2,533)	(2,533)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(2,533)	(2,533)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

2,445	(17,376)
22,171	24,616
24,616	7,240

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 2020

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
11,271	13,399	פחת והפחתות
2,572	1,280	הפרשה לחובות מסופקים
107	(210)	שערוך הלוואה מהעירייה
(7,737)	(11,519)	הכנסות מהיטלים
-	627	מיסים נדחים
(136)	29	הפסד (רווח) ממימוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
<u>6,077</u>	<u>3,606</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(5,945)	(5,631)	עליה בצרכנים
(98)	(64)	עליה בחייבים שונים
(534)	(2,142)	ירידה בעיריית בית שמש
2,677	15,518	עליה בספקים ונותני שירותים
225	334	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
1,426	1,101	עליה בזכאים שונים
<u>(2,249)</u>	<u>9,116</u>	
<u>3,828</u>	<u>12,722</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

פעולות מהותיות שלא במזומן - נספח ב'

7,078	4,150	רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים
-	32,572	הכנסות דמי הקמה - לא במזומן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 וביוב 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 מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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 שנוזלותן 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	31.12.19	31.12.20	
באחוזים			
-0.69	100.80	100.10	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
-6.97	3.456	3.215	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. שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2020 הינו כ- 96% ולשנת 2019 כ- 95%.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. מיסים נדחים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אילו ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המיסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתורת הנ"ל בשנת הדו"ח.

ט. 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:

%	
2.50	תחנות שאיבה
2.50	מבנים וקדיחות
6.67	ציוד אלקטרו-מכני
2.50	בריכות מים
2.50	צנרת ביוב ומים
16.67	מוני מים
6.00 - 10.00	הוט 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.

י. 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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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 שערכו 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.

יא. רכוש אחר והוצאות נדחות

1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע - 2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד חודש ינואר 2030. לאור התיקון האמור, זכויות המים יופחתו בדוחות הכספיים לתקופה של 10 שנים החל משנת 2020 ועד 2029.

2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמש שנים.

יב. 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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

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 שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, 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	
2019	2020
אלפי ש"ח	
3,868	3,589

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
29,562	32,973	צרכנים
3,024	2,919	כרטיסי אשראי
7,279	8,351	הכנסות לקבל
5,839	7,034	המחאות לגביה
4,039	4,097	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
49,743	55,374	
(15,091)	(16,371)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
34,652	39,003	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
12,519	15,091	יתרת פתיחה
54,480	59,775	סך ההכנסות
5%	4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,724	2,391	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(152)	(1,111)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
15,091	16,371	יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
564	614	הוצאות מראש
95	109	חייבים אחרים
659	723	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מכון טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
אלפי ש"ח						
365,327	2,409	2,668	75,100	131,421	153,729	עלות ליום 1 בינואר 2020 (ה')
84,228	41	217	43,361	1,847	38,762	תוספות במשך השנה
(6,559)	-	-	-	(2,099)	(4,460)	גריעות במשך השנה
<u>442,996</u>	<u>2,450</u>	<u>2,885</u>	<u>118,461</u>	<u>131,169</u>	<u>188,031</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
(44,976)	-	-	-	(18,454)	(26,522)	בניכוי - מענקים ליום 1 בינואר 2020 (ה')
(359)	-	-	-	(359)	-	תוספות במשך השנה
<u>(45,335)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,813)</u>	<u>(26,522)</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
<u>397,661</u>	<u>2,450</u>	<u>2,885</u>	<u>118,461</u>	<u>112,356</u>	<u>161,509</u>	סה"כ עלות
(142,833)	(1,784)	(1,877)	(55,549)	(37,614)	(46,009)	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2020
(12,567)	(221)	(299)	(4,660)	(2,605)	(4,782)	תוספות במשך השנה
6,559	-	-	-	2,099	4,460	גריעות במשך השנה
<u>(148,841)</u>	<u>(2,005)</u>	<u>(2,176)</u>	<u>(60,209)</u>	<u>(38,120)</u>	<u>(46,331)</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
<u>248,820</u>	<u>445</u>	<u>709</u>	<u>58,252</u>	<u>74,236</u>	<u>115,178</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
<u>177,440</u>	<u>626</u>	<u>793</u>	<u>19,550</u>	<u>75,353</u>	<u>81,118</u>	ליום 31 בדצמבר 2019

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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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.

ו. לפי הנחיית הממונה על התאגידיים ברשות המים מתאריך 25 בפברואר 2021 הוחלט על שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים של הנכסים בתאגידי מים וביוב, החל מיום 1 בינואר 2020 ואילך. ההשפעה של שינוי האומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2020 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו. השפעת השינוי של ההנחייה הנ"ל בשנת 2020 היא קיטון הוצאות הפחת בסך כ-1,662 אלפי ש"ח.

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר				
2020				
מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ	
אלפי ש"ח				
				<u>עלות</u>
179,680	52,430	54,014	73,236	ליום 1 בינואר 2020
83,235	13,665	38,045	31,525	תוספות לשנת הדוח
<u>262,915</u>	<u>66,095</u>	<u>92,059</u>	<u>104,761</u>	ליום 31 בדצמבר 2020
				<u>בניכוי -</u>
72,648	42,850	400	29,398	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
<u><u>190,267</u></u>	<u><u>23,245</u></u>	<u><u>91,659</u></u>	<u><u>75,363</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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 2018, 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 יקוזז התאגיד 75% מדמי ההקמה אותם הוא זכאי לגבות לפי כל דין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר		
2020		
סה"כ	תוכניות אב	זכויות מים
אלפי ש"ח		
8,254	7	8,247
(831)	(7)	(824)
7,423	-	7,423

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2020
 הפחתות בשנת הדוח
 יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
2,755	2,864
2,533	2,533
5,288	5,397

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

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
28,210	31,476
(12,415)	(15,195)
15,795	16,281

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,185	869	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
3,218	1,372	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
9,551	27,140	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
8,143	5,306	אחרים
22,097	34,687	
		(1) פירוט הוצאות לשלם
1,469	1,194	מקורות
2,024	5,670	מכון טיהור שפכים
2,462	2,269	הוצאות גביה
661	3,483	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
2,935	14,524	אחרים
9,551	27,140	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
516	548	עובדים בגין שכר
288	379	מוסדות בגין שכר
679	890	הפרשה לחופשה
1,483	1,817	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,210	919	פיקדונות צרכנים
2,253	3,286	מוסדות
-	348	מס הכנסה - חברה
-	11	אחרים
3,463	4,564	

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/20	
2019	2020	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
16,797	13,959	4.5	הלוואה צמודת מדד
(2,755)	(2,864)		בניכוי - חלות שוטפת
14,042	11,095		

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

2,755	2,864	שנה ראשונה-חלות שוטפת
2,880	2,995	שנה שניה
3,013	3,132	שנה שלישית
3,150	3,276	שנה רביעית
3,295	1,692	שנה חמישית
1,704	-	שנה שישית ואילך
16,797	13,959	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/2020
2019	2020	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
31,144	28,611	פריים + 0.2
(2,533)	(2,533)	
28,611	26,078	

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
18,479	15,946	שנה שישית ואילך
31,144	28,611	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
179,111	266,724
95,350	68,007
(7,737)	(11,519)
266,724	323,212

יתרה ליום 1 בינואר 2020
 תוספות השנה (*)
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 57,792 אלפי ש"ח (אשתקד 79,291 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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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.

בתאריך 30 ביולי 2020 הודיעה רשות המים לחברה כי נוצר לה יתרה לקיזוז בסך של 3,839 אלפי ש"ח, בגין היזון חוזר הנובע מהפרשים בגין הקצאת מים בתעריף כמות מוכרת בגין השנים 2010 עד 2019. החברה הגישה לרשות המים תגובה מפורטת לכל האמור לעיל.

בעקבות קבלת תגובת החברה ותגובות נוספות מתאגידי אחרים, פירסמה רשות המים בראשית חודש נובמבר 2020 הודעה בדבר יציאה להליך שימוע בנוגע לכוונתה להמליץ בפני מועצת רשות המים לקזז "עודף" בכמות מוכרת שהוכרה בתעריפים לתאגידי מים וביוב, ולפיה "העודף" יקוזז על פני 3 שנים. לדעת הנהלת החברה, אשר פורטה במכתב התגובה לרשות המים ובתגובה לשימוע, הדרישה אינה תואמת את כללי תאגידי המים.

בדיקה משפטית ראשונית שערכו יועציה המשפטיים של החברה מלמדת על קשיים משפטיים בדרישה וקיים ספק אם לדרישה זו יש תוקף משפטי מחייב. למרות זאת, מטעמי שמרנות, שעה שמדובר בדרישה של הרגולטור החליטה החברה לרשום הפרשה בדוחות הכספיים.

בתאריך 9 בדצמבר 2020 אישרה מועצת רשות המים את התיקון לשינוי אופן קביעת הכמות המוכרת לשנת 2021 ואילך. התיקון קובע שהכמות המוכרת תיקבע כנמוך מבין שתי החלופות הבאות:

1. קביעת כמות מוכרת לפי מספר נפשות כמוצהר בטופס הדיווח לרשות המים המוגש מידי שנה.
2. קביעת כמות מוכרת לפי כמות שסופקה בידי התאגיד בשנה המבוקרת האחרונה בתוספת 3%, המביאים בחשבון גידול טבעי של האוכלוסיה על פני שנתיים במוצע. ככל שיווצר הפרש הוא יושלם בסוף שנה.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 18 - התחייבויות תלויות (המשך)

ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 20,673 אלפי ש"ח.
התביעות הנ"ל כוללות דרישה על חיוב ארנונה מעודכן לשנים 2019-2020 עבור מט"ש שמשוך, בסך של 12,000 אלפי ש"ח. החברה הגישה השגה לועדת ערר על דרישה זאת בה טענה טענות בעניין סיווג המתקנים במט"ש ושטחם של המתקנים אלו.
להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 3,679 אלפי ש"ח, הכוללת סך כ- 3,000 אלפי ש"ח בגין חיוב הארנונה.

ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 174,644 ש"ח.

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 :

<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 2020

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2019	2020
------	------

אלפי ש"ח

35,688	34,820
3,255	5,022
<u>38,943</u>	<u>39,842</u>

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
 מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

1,347	1,386
116	103
1,552	2,544
148	91
556	567
277	254
4,556	5,608
285	402
<u>8,837</u>	<u>10,955</u>

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

20.1.3 - עלויות הפקה

<u>19,627</u>	<u>16,096</u>
---------------	---------------

רכישת מים ממקורות

<u>28,464</u>	<u>27,051</u>
---------------	---------------

<u>10,479</u>	<u>12,791</u>
----------------------	----------------------

רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים (המשך)

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	

16,125	23,196
4,482	6,497
1,235	949
<u>21,842</u>	<u>30,642</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

986	1,305
10	9
1,527	2,228
88	37
24	25
211	385
3,078	2,611
198	178
<u>6,122</u>	<u>6,778</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

1,865	2,432
516	593
2,052	1,685
2,297	2,102
2,166	3,222
1,101	996
880	1,187
1,644	2,872
177	362
159	230
3,136	4,660
(2,809)	(3,352)
<u>13,184</u>	<u>16,989</u>

<u>19,306</u>	<u>23,767</u>
---------------	---------------

<u>2,536</u>	<u>6,875</u>
---------------------	---------------------

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,238	740	הוצאות גביה
2,572	1,280	הפרשה לחובות מסופקים
246	291	עמלות כרטיסי אשראי
304	331	מיכון
918	1,858	משכורות ונילוות
77	69	ייעוץ מקצועי
428	420	דמי שכירות ואחזקה
30	58	אחזקת רכב
90	69	עמלות בנק הדואר
282	124	מוקד טלפוני
67	85	הפקת חשבוניות
229	241	דואר ומשלוחים
6,481	5,566	

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
2,509	2,554	משכורות ונלוות
534	536	אחזקה ומשרדיות
406	359	דמי שכירות
247	245	מיסים ואגרות
500	519	פחת
51	51	מיכון
734	732	ייעוץ מקצועי
125	148	דאר ותקשורת
141	142	אחזקת כלי רכב ונסיעות
231	210	פרסום
5,478	5,496	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2019	2020
אלפי ש"ח	
955	427
-	548
-	29
94	88
-	2
<u>1,049</u>	<u>1,094</u>

הוצאות

ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
 ריבית והצמדה הלוואה מתאגיד בנקאי
 הפסד מניירות ערך
 עמלות בנקים
 ריבית למוסדות

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
 ריבית מבנקים
 רווח מניירות ערך
 אחרות

(618)	(636)
(89)	(42)
(136)	-
(39)	(33)
<u>(882)</u>	<u>(711)</u>
<u>167</u>	<u>383</u>

ביאור 24 - הוצאות אחרות, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2019	2020
אלפי ש"ח	
(118)	(5,544)
(117)	(57)
<u>(235)</u>	<u>(5,601)</u>

בגין שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מס חברות

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.

בהתאם לחוות דעת משפטית ובהסתמך על סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת יחול הפטור גם בשנת 2019. סעיף 38 לחוק יסוד הכנסת קובע כי כל חיקוק שתוקפו היה פוקע תוך שני החודשים האחרונים לתקופת כהונתה של הכנסת היוצאת, או תוך ארבעה חודשים לאחר שהכנסת החליטה להתפזר, או תוך שלושת החודשים הראשונים לתקופת כהונתה של הכנסת הנכנסת - יעמוד בתוקפו עד תום שלושת החודשים האמורים.

סעיף 13 א' לחוק תאגידי מים וביוב הקובע פטור ממס חברות בשנים 2011-2018 נושא כותרת של "הוראת שעה", ולכן הפטור ממס חברות על הכנסות תאגידי מים וביוב עומד בתוקפו בשנת 2019 וזאת מכח "ההארכה האוטומטית" שבסעיף 38 לחוק יסוד הכנסת.

הוראת השעה לפטור ממס חברות לתאגידי מים וביוב הסתיימה בתאריך 15 ביוני 2020 ולא הווארכה, על כן החל מתאריך 16 ביוני 2020 הרווח של תאגידי מים וביוב חייב במס חברות.

ב. מיסים נדחים

הפרשים שהתהוו בין בסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס בגין התקופה שלאחר התאריך 16 ביוני 2020 (מועד פקיעת הפטור) טופלו בהתאם לתקן חשבונאות 19 "מיסים על ההכנסה" (להלן: "התקן") ויוכרו התחייבויות למיסים נדחים ונכסי מיסים נדחים בהתאם לכללים החשבונאיים שנקבעו בתקן.

ג. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2019	2020
אלפי ש"ח	
-	(354)
-	(626)
-	(980)

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום					
31 בדצמבר					
2019	2020				
אלפי ש"ח		ביאור			
1,347	1,386	20.1.2		אספקת מים	
986	1,305	20.2.2		שירותי ביוב	
1,865	2,432	20.2.3		טיהור שפכים	
918	1,858	21		גביה	
2,509	2,555	22		הנהלה וכלליות	
1,138	816			שכר שהוון לרכוש קבוע	
8,763	10,352				

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר					
2019	2020				
אלפי ש"ח					
585	219			במסגרת רכוש שוטף:	
				הכנסות לקבל	
2,755	2,864			במסגרת התחייבויות שוטפות:	
15,795	16,281			חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך	
				עיריית בית שמש	
14,042	11,095			במסגרת התחייבויות לזמן ארוך:	
				הלוואת בעלים	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

		הכנסות

2,522	2,959	הכנסות מאגרות מים
132	76	הכנסות מאגרות ביוב
918	1,243	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
59	63	הכנסות מדמי הקמה
		הוצאות

2,967	4,037	ארנונה
954	427	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
108	2,000	בגין שנים קודמות

ביאור 28 - נגיף קורונה (COVID - 19)

בתחילת שנת 2020 החלה בעולם התפשטות של נגיף ה"קורונה", שהינה בעלת השלכות מאקרו כלכליות גלובליות בכלל ובשוק הישראלי בפרט. התפשטות הנגיף הובילה מדינות רבות לנקוט בשורה של צעדים על מנת למגר את התפשטותו ואשר הינם בעלי השפעה מגבילה על הכלכלה המקומית והגלובלית כאחד. כחלק מהצעדים שנקטו בישראל (ובחלק ממדינות העולם) הוטלו מגבלות על פעילות המגזר הציבורי והפרטי (אשר עברו לפעול במתכונת מצומצמת, בעיקר בהתייחס למספר העובדים הרשאים להגיע למקום העבודה ולסגירת מקומות עבודה בתחומים שהוגדרו) וכן מגבלות על תנועת תושבים ותיירים, לרבות איסור על התקהלויות. למועד הדוח, בהתאם להערכות מצב הנערכות על ידי החברה באופן שוטף, ובשים לב לכך שתאגיד מים וביוב הוכרז בשלב זה כענף המהווה "מפעל חיוני" באופן שמתאפשרת המשך עבודה בפרויקטים השונים של החברה ללא שינויים מהותיים, לא מאותרת השפעה מהותית על פעילותה של החברה. החברה בוחנת ומפקחת באופן שוטף אחר זמינותם של עובדים בפרויקטים השונים ופועלת על מנת לאפשר עבודה רציפה בהתאם למגבלות הקיימות. יחד עם זאת, יודגש, בין היתר על רקע העובדה שמדובר באירוע שנוי במחלוקת וההתמודדות עימו משתנים באופן שוטף ואינם בשליטת החברה, כי המשך התפשטות הנגיף והטלת מגבלות נוספות עלולים להשפיע על פעילות החברה בהמשך, ובכלל כך התרחבות של המגבלות עלולה לפגוע ברציפות פעילותה של החברה בשל אפשרות של מניעת עבודות באתרי עבודה, היעדרות מהותית של כוח אדם שחיוני לביצוע העבודות וכן בהאטת פעולות גבייה ובהתאם לעיכוב בקצב התקדמות של פרויקטים. בהתאם, עוקבת החברה אחר התפתחויות בקשר עם התפשטות הנגיף ובוחנת השלכות פוטנציאליות על פעילותה העסקית באופן שוטף.