

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2021
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021
8-27	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021 ו- 2020 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 2021 ו- 2020 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, 26 באפריל 2022

אליה בן יהודה
רואה חשבון

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2021

ליום 31 בדצמבר		באור	
2020	2021		
אלפי ש"ח			
			אקטיב
			רכוש שוטף
7,240	20,675		מזומנים ושווי מזומנים
3,589	3,934	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
39,003	40,622	4	צרכנים
723	12,935	5	חייבים שונים
<u>50,555</u>	<u>78,166</u>		
137	672	25	מיסים נדחים
<u>248,820</u>	<u>421,599</u>	6	רכוש קבוע, נטו
190,267	87,528	7	רכוש קבוע בהקמה
7,423	6,599	8	רכוש אחר והוצאות נדחות
<u>497,202</u>	<u>594,564</u>		זכויות מים והוצאות נדחות
			פאסיב
			התחייבויות שוטפות
5,397	8,267	9	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,281	9,650	10	עיריית בית שמש
34,687	41,178	11	ספקים ונותני שרותים
1,817	2,295	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
4,564	2,324	13	זכאים שונים
<u>62,746</u>	<u>63,714</u>		
11,095	8,295	14	התחייבויות לזמן ארוך
26,078	59,100	15	הלוואה מהעירייה
764	2,465		הלוואות מתאגיד בנקאי
323,212	378,466	16	עתודה למס
-	-	17	הכנסות נדחות
<u>361,149</u>	<u>448,326</u>		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		18	התחייבויות תלויות
			הון עצמי
100	100	19	הון מניות
80,501	80,501		פרמיה על מניות
(7,294)	1,923		יתרת רווח (הפסד)
<u>73,307</u>	<u>82,524</u>		
<u>497,202</u>	<u>594,564</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר
מנכ"ל

ישעיהו ארנרייך
יו"ר הדירקטוריון

26 באפריל 2022
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
אלפי ש"ח		באור	
70,484	77,208	20	הכנסות משרותי מים וביוב
50,818	55,712	20	עלות השרותים
19,666	21,496		רווח גולמי
5,566	5,902	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,496	5,671	22	הוצאות הנהלה וכלליות
8,604	9,923		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
383	2,269	23	הוצאות מימון, נטו
8,221	7,654		רווח לאחר הוצאות מימון
(5,601)	3,679	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
2,620	11,333		רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
980	2,116	25	מסים על ההכנסה
1,640	9,217		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

סה"כ	יתרת רווח (הפסד)	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח				
71,667	(8,934)	80,501	100	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<u>תנועה בשנת 2020</u>				
1,640	1,640	-	-	רווח נקי
73,307	(7,294)	80,501	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<u>תנועה בשנת 2021</u>				
9,217	9,217	-	-	רווח נקי
82,524	1,923	80,501	100	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח נקי לשנה
1,640	9,217	
(*) 2,205	(12,716)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
3,845	(3,499)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(*) (20,063)	(2,079)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(*) (4,763)	(55,444)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
(14,749)	(11,209)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
(*) (1,263)	(12,963)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(*) (13,059)	(4,833)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(211)	(295)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
(265)	(516)	השקעות ברכוש קבוע אחר
-	150	תמורה ממכירת רכוש קבוע
17,120	32,681	תקבולים בגין דמי הקמה מים
18,315	35,969	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(950)	(813)	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
1,200	597	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
(18,688)	(18,755)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
-	40,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(2,533)	(4,311)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
(2,533)	35,689	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

(17,376)	13,435	
24,616	7,240	
7,240	20,675	
=====		
		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) מיון מחדש

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		<u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u>
13,399	15,307	פחת והפחתות
1,280	1,910	הפרשה לחובות מסופקים
(210)	841	שערוך הלוואה מהעירייה
(11,519)	(13,396)	הכנסות מהיטלים
-	(57)	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
627	1,166	מיסים נדחים
29	(129)	הפסד (רווח) מממוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
3,606	5,642	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(5,631)	(3,529)	עליה בצרכנים
(64)	62	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(2,142)	(10,069)	ירידה בעיריית בית שמש
5,001 (*)	(3,060)	עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
334	478	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
1,101	(2,240)	עליה (ירידה) בזכאים שונים
(1,401)	(18,358)	
2,205	(12,716)	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

(*) מיון מחדש

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

15,546	25,096	רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים
32,572	-	הכנסות דמי הקמה - לא במזומן
-	12,274	חייבים בגין פיתוח מט"ש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 העיסקית 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 2021

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 שנוילותן 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	31.12.20	31.12.21	
באחוזים			
2.8	100.10	102.90	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
(3.27)	3.215	3.11	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 המיסים 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 לשנים 2021 ו-2020 הינו כ- 96%.

ח. מיסים נדחים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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 האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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 ומימוש 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.

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, תשי"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 תשלומה בפועל או עד תחילת הסדר תשלומים, לפי העניין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,589	3,934

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
32,973	36,860	צרכנים
2,919	3,847	כרטיסי אשראי
8,351	7,440	הכנסות לקבל
7,034	7,286	המחאות לגביה
4,097	3,470	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
55,374	58,903	
(16,371)	(18,281)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
39,003	40,622	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
15,091	16,371	יתרת פתיחה
59,775	78,575	סך ההכנסות
4%	4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,391	3,143	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,111)	(1,233)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
16,371	18,281	יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
-	12,459	שותפי מט"ש בגין רכוש קבוע
614	388	הוצאות מראש
109	88	חייבים אחרים
723	12,935	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מכון טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
אלפי ש"ח						
442,997	2,450	2,885	118,461	131,169	188,032	עלות
190,791	136	387	18,363	120,704	51,201	ליום 1 בינואר 2021 (ה')
(7,980)	-	-	-	(747)	(7,233)	תוספות במשך השנה
625,808	2,586	3,272	136,824	251,126	232,000	גריעות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2021

(45,335)	-	-	-	(18,813)	(26,522)	בניכוי - מענקים
(3,436)	-	-	-	(3,436)	-	ליום 1 בינואר 2021 (ה')
(48,771)	-	-	-	(22,249)	(26,522)	תוספות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2021
577,037	2,586	3,272	136,824	228,877	205,478	סה"כ עלות

(148,841)	(2,005)	(2,176)	(60,209)	(38,120)	(46,331)	פחת שנצבר
(14,483)	(124)	(280)	(4,347)	(3,414)	(6,318)	ליום 1 בינואר 2021
7,886	-	-	-	747	7,139	תוספות במשך השנה
(155,438)	(2,129)	(2,456)	(64,556)	(40,787)	(45,510)	גריעות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2021

421,599	457	816	72,268	188,090	159,968	עלות מופחתת
						ליום 31 בדצמבר 2021
248,820	445	709	58,252	74,236	115,178	ליום 31 בדצמבר 2020

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 2021

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ה. היתרה כוללת נכסים של תשתיות מים ותשתיות ביוב בסך 26,522 ו- 22,249 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.

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר				
2021				
מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ	
אלפי ש"ח				
				<u>עלות</u>
190,267	23,245	91,659	75,363	ליום 1 בינואר 2021
14,063	4,221	6,003	3,839	תוספות לשנת הדוח
204,330	27,466	97,662	79,202	ליום 31 בדצמבר 2021
				<u>בניכוי -</u>
116,802	22,486	54,084	40,232	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
87,528	4,980	43,578	38,970	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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 2021

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר	
2021	
זכויות מים	
אלפי ש"ח	
7,424	יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2021
(825)	הפחתות בשנת הדוח
6,599	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,864	3,067	חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
2,533	5,200	חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי
5,397	8,267	

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
31,476	35,747	קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
(15,195)	(26,097)	חוי"ז שוטף
16,281	9,650	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
869	285	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
1,372	2,388	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
27,140	11,607	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
5,306	26,898	אחרים
34,687	41,178	
		(1) פירוט הוצאות לשלם
1,194	1,489	מקורות
5,670	4,627	מכון טיהור שפכים
2,269	110	הוצאות גביה
3,483	808	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
14,524	4,573	אחרים
27,140	11,607	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
548	625	עובדים בגין שכר
379	367	מוסדות בגין שכר
890	1,303	הפרשה לחופשה והבראה
1,817	2,295	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
919	826	פיקדונות צרכנים
3,286	212	מוסדות
348	1,273	מס הכנסה - חברה
11	13	אחרים
4,564	2,324	

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/21	
2020	2021	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
13,959	11,362	4.5	הלוואה צמודת מדד
(2,864)	(3,067)		בניכוי - חלות שוטפת
11,095	8,295		

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

2,864	3,067	שנה ראשונה-חלות שוטפת
2,995	3,207	שנה שניה
3,132	3,354	שנה שלישית
3,276	1,734	שנה רביעית
1,692	-	שנה חמישית
13,959	11,362	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/21
2020	2021	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
28,611	64,300	1.8 - 3.1
(2,533)	(5,200)	
26,078	59,100	

הלוואות מתאגיד בנקאי
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

2,533	5,200	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
2,533	5,200	שנה שניה
2,533	5,200	שנה שלישית
2,533	5,200	שנה רביעית
2,533	5,200	שנה חמישית
15,946	38,300	שנה שישית ואילך
28,611	64,300	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
266,724	323,212
68,007	68,650
(11,519)	(13,396)
323,212	378,466

יתרה ליום 1 בינואר 2021
 תוספות השנה (*)
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 50,902 אלפי ש"ח (אשתקד 57,792 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 2021

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

בתאריך 9 בדצמבר 2020 אישרה מועצת רשות המיס את תיקון כללי המיס (קביעת כמות מוכרת) (תיקון) התשפ"א 2020 את אופן ההתחשבות בגין היזון חוזר, כדלקמן:

1. החל משנת 2021 ההתחשבות בגין כמות מוכרת תשונה ולא תתבצע באמצעות התאמת הכמות המוכרת בשנה העוקבת אלא באמצעות התחשבות כספית באותה שנה. במידה שהכמות המוכרת שהוקצתה לספק המיס לשנה מסוימת שונה מכמות המיס שסופקה בפועל לאותה שנה בכמות העולה על 1,000 מ"ק, תיערך התחשבות שנתית לספק לפי הכמויות שסופקו בפועל.

2. לעניין סגירת הפרשי העבר לשנים 2010-2020 נקבעה הוראת מעבר בחקיקת משנה והיא תחושב באופן הזה: מכפלת ההפרש בין הכמות המוכרת לספק לבין לכמות המוכרת שנצרכה העולה על 1,000 מ"ק בהפרש שבין תעריף לכמות המוכרת לתעריף לכמות שמעל הכמות המוכרת. חיוב ההפרש יתפרס על פני שלוש שנים באמצעות מנגנון קביעת תעריפי המיס לתאגיד. סך ההפרש לחברה מסתכם ב- 2.3 מיליון ש"ח לפריסה כאמור בשנים 2022-2024.

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 17,930 אלפי ש"ח.

התביעות הנ"ל כוללות דרישה על חיוב ארנונה מעודכן לשנים 2019-2020 עבור מט"ש שמשון, 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- 3,295 אלפי ש"ח, הכוללת סך כ- 2,550 אלפי ש"ח בגין חיוב הארנונה.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 178,839 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 :

מונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח	
100,000	100,000	100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א
=====	=====	

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	

34,820	39,259
5,022	5,903
39,842	45,162

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

1,386	1,823	משכורות ונילוות
103	111	אנרגיה
2,544	3,818	קבלני משנה
91	129	יעוץ מקצועי
567	1,025	ארנונה
254	335	הוצאות אחרות
5,608	7,144	פחת והפחתות
402	388	אחזקת רכב
10,955	14,773	

20.1.3 - עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

16,096	17,361
27,051	32,134
12,791	13,028

רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2020	2021
------	------

אלפי ש"ח

23,196	23,965
6,497	7,493
949	588
<u>30,642</u>	<u>32,046</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

1,305	1,694
9	10
2,228	2,195
37	64
25	23
385	362
2,611	3,414
178	277
<u>6,778</u>	<u>8,039</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

2,432	2,536
593	360
1,685	1,788
2,102	1,629
3,222	3,083
996	886
1,187	1,134
2,872	2,483
362	294
230	224
4,660	4,347
(3,352)	(3,225)
<u>16,989</u>	<u>15,539</u>

<u>23,767</u>	<u>23,578</u>
---------------	---------------

<u>6,875</u>	<u>8,468</u>
---------------------	---------------------

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
1,291	540	עמלות גבייה ואכיפה
1,280	1,910	הפרשה לחובות מסופקים
291	353	עמלות כרטיסי אשראי
331	356	מיכון
1,858	2,372	משכורות ונילוות
69	70	ייעוץ מקצועי
420	485	דמי שכירות ואחזקה
58	60	אחזקת רכב
69	63	עמלות בנק הדואר
124	213	מוקד טלפוני
85	101	הפקת חשבוניות
241	209	דואר ומשלוחים
6,117	6,732	
(551)	(830)	בניכוי - הכנסות אכיפה
5,566	5,902	

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
2,554	2,471	משכורות ונלוות
536	678	אחזקה ומשרדיות
359	408	דמי שכירות
245	164	מיסים ואגרות
519	403	פחת
51	49	מיכון
732	941	ייעוץ מקצועי
148	164	דאר ותקשורת
142	194	אחזקת כלי רכב ונסיעות
210	199	פרסום
5,496	5,671	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
427	1,677
548	1,317
29	-
88	91
2	-
-	31
<u>1,094</u>	<u>3,116</u>

הוצאות

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

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
 ריבית מבנקים
 רווח מניירות ערך
 אחרות

(636)	(689)
(42)	(5)
-	(129)
(33)	(24)
<u>(711)</u>	<u>(847)</u>
<u><u>383</u></u>	<u><u>2,269</u></u>

ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
-	57
(5,544)	3,519
(57)	103
<u>(5,601)</u>	<u>3,679</u>

רווח הון, נטו
 בגין שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הוארכה, 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**

2020	2021
אלפי ש"ח	
(354)	(949)
(626)	(1,167)
(980)	(2,116)

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31 בדצמבר			
2020	2021		
אלפי ש"ח			
1,386	1,823	20.1.2	אספקת מים
1,305	1,694	20.2.2	שירותי ביוב
2,432	2,536	20.2.3	טיהור שפכים
1,858	2,371	21	גביה
2,555	2,471	22	הנהלה וכלליות
816	714		שכר שהוון לרכוש קבוע
10,352	11,609		

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
219	290	במסגרת רכוש שוטף: הכנסות לקבל
2,864	3,067	במסגרת התחייבויות שוטפות: חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
16,281	9,650	עיריית בית שמש
11,095	8,295	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך: הלוואת בעלים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
		הכנסות

2,959	3,650	הכנסות מאגרות מים
76	129	הכנסות מאגרות ביוב
245	(76)	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
63	254	הכנסות מדמי הקמה
		הוצאות

4,037	4,363	ארנונה
427	1,675	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
2,000	(1,300)	גגין 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 בסיבותיו 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.

מי שמש בע"מ
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

לשנת המס 2021

שקלים חדשים

11,332,271

רווח לפי דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

נוסף - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

49,943	אירוח וכיבודים - הוצאות עודפות
27,624	מתנות - הוצאות עודפות
2,520	פלאפון - הוצאות עודפות
35,062	השתלמויות - הוצאות עודפות
2,520	נסיעות לחו"ל - הוצאות עודפות
14,212	ריבית וקנסות ששולמו למוסדות, נטו
412,900	גידול בהפרשה לחופשה והבראה
1,909,919	גידול בהפרשה לחובות מסופקים
14,482,734	פחת חשבונאי
<u>16,937,434</u>	

28,269,705

פחות -

(21,877,596)	פחת לצרכי מס
(128,558)	שערוך בטוחות סחירות
(2,078,068)	קיטון בהפרשה להיזון חוזר והוצאות נטו בגין שנים קודמות
(57,415)	רווח הון מממוש רכוש קבוע
<u>(24,141,637)</u>	

4,128,068

הכנסה חייבת במס לשנת המס 2021

9,388

הפסדי הון להעברה לשנים הבאות

אנו החתומים מטה מאשרים בזאת את נכונות הדוח דלעיל.

פלד דיכטר
מנכ"ל

ישעיהו ארנריך
יו"ר הדירקטוריון

מי שמש בע"מ
דוח התאמה לצרכי מס הכנסה

חוות דעת רואי החשבון

בדקנו את דוח ההתאמה הרצוף בזה של מי שמש בע"מ לשנת המס 2021 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאם את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021, לרווח שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(א) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לאור הנחיות הממונה על תאגידי מים וביוב בדבר אופן רישום הנכסים המועברים מהעירייה לחברה, המבוססת על חוק תאגידי מים וביוב תשס"א 2010, נכלל בדוח הכספי הפחת לפי סעיף 21 לפקודה בגין הנכסים שהועברו מהעירייה על בסיס ערכי הכינון, כפי שנקבעו על ידי שמאי מוסמך, בניכוי פחת שנצבר עד לתאריך ההעברה.

לדעתנו, בכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, דוח ההתאמה הנ"ל נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה.

תל אביב, 26 באפריל 2022

אליה בן יהודה
רואה חשבון