

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2022

**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 2022

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2022
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022
8-28	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

# 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 2022 ו- 2021 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 שיושמו 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 2022 ו- 2021 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 2023

אליה בן יהודה  
רואה חשבון

**מי שמש בע"מ**  
**מאזן ליום 31 בדצמבר 2022**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
			<b>אקטיב</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
20,675	32,258		מזומנים ושווי מזומנים
3,934	3,699	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
40,621	42,131	4	צרכנים
12,935	13,222	5	חייבים שונים
<u>78,165</u>	<u>91,310</u>		
672	1,124	25	<b>מיסים נדחים</b>
<u>421,599</u>	<u>444,339</u>	6	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
87,528	112,420	7	<b>רכוש קבוע בהקמה</b>
6,599	5,774	8	<b>רכוש אחר והוצאות נדחות</b>
<u>594,563</u>	<u>654,967</u>		זכויות מים והוצאות נדחות
			<b>פאסיב</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
8,267	8,576	9	חלויית שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
9,650	12,934	10	עיריית בית שמש
41,178	36,452	11	ספקים ונותני שרותים
2,295	2,450	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
2,324	4,406	13	זכאים שונים
<u>63,714</u>	<u>64,818</u>		
8,295	5,356	14	<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
59,100	53,900	15	הלוואה מהעירייה
2,465	4,812		הלוואות מתאגיד בנקאי
378,465	437,288	16	עתודה למס
-	-	17	הכנסות נדחות
<u>448,325</u>	<u>501,356</u>		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		18	<b>התחייבויות תלויות</b>
			<b>הון עצמי</b>
100	100	19	הון מניות
80,501	80,501		פרמיה על מניות
1,923	8,192		יתרת רווח
<u>82,524</u>	<u>88,793</u>		
<u>594,563</u>	<u>654,967</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר  
מנכ"ל

ישעיהו ארנרייך  
יו"ר הדירקטוריון

30 באפריל 2023  
תאריך אישור  
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ  
דוח רווח והפסד  
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

לשנה שהסתיימה  
 ביום  
 31 בדצמבר

2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
77,208	82,061	20	הכנסות משרותי מים וביוב
55,712	58,246	20	עלות השרותים
21,496	23,815		רווח גולמי
5,902	4,703	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
5,671	6,281	22	הוצאות הנהלה וכלליות
9,923	12,831		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,269	4,040	23	הוצאות מימון, נטו
7,654	8,791		רווח לאחר הוצאות מימון
3,679	(627)	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
11,333	8,164		רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
2,116	1,895	25	מסים על ההכנסה
<b>9,217</b>	<b>6,269</b>		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שמש בע"מ**  
**דוח על השינויים בהון העצמי**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

סה"כ	יתרת רווח	פרמיה על מניות	הון המניות	
אלפי ש"ח				
73,307	(7,294)	80,501	100	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<b><u>תנועה בשנת 2021</u></b>				
9,217	9,217	-	-	רווח נקי
<b>82,524</b>	<b>1,923</b>	<b>80,501</b>	<b>100</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<b><u>תנועה בשנת 2022</u></b>				
6,269	6,269	-	-	רווח נקי
<b>88,793</b>	<b>8,192</b>	<b>80,501</b>	<b>100</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שמש בע"מ**  
**דוח על תזרימי המזומנים**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u></b>
		רווח נקי לשנה
9,217	6,269	
(12,715)	3,062	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'
(3,498)	9,331	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u></b>
(2,079)	(5,590)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(55,444)	(35,808)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
(11,209)	(5,747)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
(12,963)	(8,453)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(4,833)	(6,186)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(295)	(1,263)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
(516)	(162)	השקעות ברכוש קבוע אחר
150	206	תמורה ממכירת רכוש קבוע
32,680	30,836	תקבולים בגין דמי הקמה מים
35,969	44,489	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
(813)	(780)	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
597	825	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
(18,756)	12,367	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
-----	-----	
		<b><u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u></b>
40,000	-	קבלת הלוואה לזמן ארוך
(4,311)	(10,115)	פרעון הלוואות לזמן ארוך
35,689	(10,115)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון
-----	-----	
13,435	11,583	<b><u>עליה במזומנים ושווי מזומנים</u></b>
7,240	20,675	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u></b>
<b>20,675</b>	<b>32,258</b>	<b><u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u></b>
=====	=====	

**מי שמש בע"מ**  
**דוח על תזרימי המזומנים**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
		<b><u>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</u></b>
15,307	19,494	פחת והפחתות
1,910	243	הפרשה לחובות מסופקים
841	1,069	שערוך הלואה מהערייה
(13,396)	(16,502)	הכנסות מהיטלים
(57)	481	הפסד (רווח) הון ממכירת רכוש קבוע
1,166	1,895	מיסים נדחים
(129)	190	הפסד (רווח) מממוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
<u>5,642</u>	<u>6,870</u>	
		<b><u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u></b>
(3,528)	(1,753)	עליה בצרכנים
62	(287)	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(10,069)	4,500	עליה (ירידה) בעיריית בית שמש
(3,060)	(8,505)	ירידה בספקים ונותני שירותים
478	155	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
(2,240)	2,082	עליה (ירידה) בזכאים שונים
<u>(18,357)</u>	<u>(3,808)</u>	
<u>(12,715)</u>	<u>3,062</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

**פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'**

25,096	28,875	רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים
-	-	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 2022**

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

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**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**

<u>באחוזים</u>	<u>31.12.21</u>	<u>31.12.22</u>	
5.27	102.90	108.32	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
13.15	3.11	3.519	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 2022 הינו כ- 97% ולשנת 2021 כ- 96%.

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**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 ומיסי 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 המיסי 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 המיסי הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתורת הנ"ל בשנת הדו"ח.

**ט. רכוש קבוע**

- 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.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף ט' להלן).
- השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה במידה והתקבלו.
- שיפורים ושיכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- 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	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.

**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 2022**

**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 2022**

**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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
3,934	3,699

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**באור 4 - צרכנים**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
36,859	37,750	צרכנים
3,847	3,353	כרטיסי אשראי
7,440	8,582	הכנסות לקבל
7,286	7,905	המחאות לגביה
3,470	3,065	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
58,902	60,655	
(18,281)	(18,524)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<b>40,621</b>	<b>42,131</b>	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
16,371	18,281	יתרת פתיחה
78,575	84,700	סך ההכנסות
4%	3%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
3,143	2,541	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,233)	(2,298)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<b>18,281</b>	<b>18,524</b>	יתרת סגירה

**ביאור 5 - חייבים שונים**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
12,460	12,582	שותפי מט"ש בגין רכוש קבוע
388	571	הוצאות מראש
87	69	חייבים אחרים
<b>12,935</b>	<b>13,222</b>	

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו**

א.הרכב  
-----

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מכון טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים	
אלפי ש"ח						
625,809	2,586	3,272	136,824	251,127	232,000	עלות ליום 1 בינואר 2022 (ה')
42,096	25	288	1,319	9,422	31,042	תוספות במשך השנה
(3,912)	-	(12)	(26)	(335)	(3,539)	גריעות במשך השנה
<u>663,993</u>	<u>2,611</u>	<u>3,548</u>	<u>138,117</u>	<u>260,214</u>	<u>259,503</u>	ליום 31 בדצמבר 2022

(48,771)	-	-	-	(22,249)	(26,522)	בניכוי - מענקים ליום 1 בינואר 2022 (ה')
-	-	-	-	-	-	תוספות במשך השנה
<u>(48,771)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(22,249)</u>	<u>(26,522)</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>615,222</u>	<u>2,611</u>	<u>3,548</u>	<u>138,117</u>	<u>237,965</u>	<u>232,981</u>	סה"כ עלות

(155,438)	(2,129)	(2,456)	(64,556)	(40,787)	(45,510)	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2022
(18,669)	(94)	(284)	(5,178)	(5,694)	(7,419)	תוספות במשך השנה
3,224	-	6	13	335	2,870	גריעות במשך השנה
<u>(170,883)</u>	<u>(2,223)</u>	<u>(2,734)</u>	<u>(69,721)</u>	<u>(46,146)</u>	<u>(50,059)</u>	ליום 31 בדצמבר 2022

<u>444,339</u>	<u>388</u>	<u>814</u>	<u>68,396</u>	<u>191,819</u>	<u>182,922</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
<u>421,599</u>	<u>457</u>	<u>816</u>	<u>72,268</u>	<u>188,090</u>	<u>159,968</u>	ליום 31 בדצמבר 2021

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 2022**

**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				
2022				
מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ	
אלפי ש"ח				
87,528	5,164	43,535	38,829	עלות
28,927	6,053	21,224	1,650	ליום 1 בינואר 2022
116,455	11,217	64,759	40,479	תוספות לשנת הדוח
				ליום 31 בדצמבר 2022
4,035	-	861	3,174	בניכוי -
				רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
<b>112,420</b>	<b>11,217</b>	<b>63,898</b>	<b>37,305</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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 2022**

**באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות**

<b>ליום 31</b>	
<b>בדצמבר</b>	
<b>2022</b>	
<b>זכויות מים</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>	
6,599	יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2022
(825)	הפחתות בשנת הדוח
<b>5,774</b>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

**באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
3,067	3,376	חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
5,200	5,200	חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי
<b>8,267</b>	<b>8,576</b>	

**באור 10 - עיריית בית שמש**

א. הרכב

-----

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
35,747	32,973	קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
(26,097)	(20,039)	חוי"ז שוטף
<b>9,650</b>	<b>12,934</b>	

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
285	219	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
2,388	-	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
11,607	17,176	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
26,898	19,057	אחרים
<b>41,178</b>	<b>36,452</b>	
		(1) פירוט הוצאות לשלם
1,489	441	מקורות
4,627	4,611	מכון טיהור שפכים
110	104	הוצאות גביה
808	1,201	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
4,573	10,819	אחרים
<b>11,607</b>	<b>17,176</b>	

**ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
625	610	עובדים בגין שכר
367	390	מוסדות בגין שכר
1,303	1,450	הפרשה לחופשה והבראה
<b>2,295</b>	<b>2,450</b>	

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 13 - זכאים שונים**

א. הרכב  
 -----

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
826	638	פיקדונות צרכנים
212	3,637	מוסדות
1,273	130	מס הכנסה - חברה
13	1	אחרים
<b>2,324</b>	<b>4,406</b>	

**ביאור 14 - הלוואה מהעירייה**

א. הרכב  
 -----

ליום 31 בדצמבר		31/12/22	
2021	2022	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
11,362	8,732	4.5	הלוואה צמודת מדד
(3,067)	(3,376)		בניכוי - חלות שוטפת
<b>8,295</b>	<b>5,356</b>		

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

3,067	3,376	שנה ראשונה-חלות שוטפת
3,207	3,531	שנה שניה
3,354	1,825	שנה שלישית
1,734	-	שנה רביעית
<b>11,362</b>	<b>8,732</b>	

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי**

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/22
2021	2022	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
64,300	59,100	1.8 - 3.1
(5,200)	(5,200)	
<b>59,100</b>	<b>53,900</b>	

הלוואות מתאגיד בנקאי  
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

5,200	5,200	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
5,200	5,200	שנה שניה
5,200	5,200	שנה שלישית
5,200	5,200	שנה רביעית
5,200	5,200	שנה חמישית
38,300	33,100	שנה שישית ואילך
<b>64,300</b>	<b>59,100</b>	

**באור 16 - הכנסות נדחות**

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
323,212	378,465
68,649	75,325
(13,396)	(16,502)
<b>378,465</b>	<b>437,288</b>

יתרה ליום 1 בינואר 2022  
 תוספות השנה (\*)  
 בניכוי - הכנסה שהוכרה  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

(\*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 44,861 אלפי ש"ח (אשתקד 50,902 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 2022**

**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 זה: 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 שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 20,272 אלפי ש"ח.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 995 אלפי ש"ח.

**(ג) ערבויות**

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 188,279 ש"ח.

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 19 - הון מניות**

הרכב ליום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 :

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

2021	2022
אלפי ש"ח	

39,259	36,758
5,903	7,373
45,162	44,131

**20.1.1 - הכנסות**

מאגרות מים  
מהיטלי מים

**20.1.2 - עלויות אספקה**

1,823	1,921
111	207
3,818	4,099
129	166
1,025	1,156
335	205
7,144	8,244
388	421
14,773	16,419

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

**20.1.3 - עלויות הפקה**

17,361	14,855
32,134	31,274
<b>13,028</b>	<b>12,857</b>

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

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

**ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		
<b>31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
		<b>20.2.1 - הכנסות</b>
23,965	27,877	מאגרות ביוב
7,493	9,129	מהיטלי ביוב
588	924	מטיהור שפכים
<u>32,046</u>	<u>37,930</u>	
		<b>20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים</b>
		משכורות ונילוות
1,694	1,656	אנרגיה
10	13	קבלני משנה
2,195	2,224	יעוץ מקצועי
64	88	ארנונה
23	24	אחזקת רכב
362	426	פחת והפחתות
3,414	5,694	הוצאות אחרות
277	419	
<u>8,039</u>	<u>10,544</u>	
		<b>20.2.3 - עלויות טיהור שפכים</b>
		משכורות ונילוות
2,536	2,394	השתתפות בהוצאות שכר
360	360	קבלני משנה
1,788	1,503	אנרגיה
1,629	1,974	ארנונה
3,083	3,162	חומרים
886	555	אחזקה
1,134	827	פינוי בוצה
2,483	2,886	הוצאות אחרות
294	174	אחזקת רכב
224	284	פחת והפחתות
4,347	5,178	השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים
<u>(3,225)</u>	<u>(2,869)</u>	
<u>15,539</u>	<u>16,428</u>	
<u>23,578</u>	<u>26,972</u>	
<u><b>8,468</b></u>	<u><b>10,958</b></u>	<b>רווח גולמי משירותי ביוב</b>

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים**

<b>לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
540	620	עמלות גבייה ואכיפה
1,910	244	הפרשה לחובות מסופקים
-	195	חובות אבודים
353	349	עמלות כרטיסי אשראי
356	405	מיכון
2,372	2,588	משכורות ונילוות
70	76	ייעוץ מקצועי
485	530	דמי שכירות ואחזקה
60	62	אחזקת רכב
63	55	עמלות בנק הדואר
213	233	מוקד טלפוני
101	123	הפקת חשבוניות
209	282	דואר ומשלוחים
<u>6,732</u>	<u>5,762</u>	
(830)	(1,059)	בניכוי - הכנסות אכיפה
<u><b>5,902</b></u>	<u><b>4,703</b></u>	

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום  
 31 בדצמבר

2021	2022
אלפי ש"ח	
2,471	2,658
678	713
408	424
164	164
403	378
49	54
941	1,172
164	168
194	211
199	339
<b>5,671</b>	<b>6,281</b>

משכורות ונלוות  
 אחזקה ומשרדיות  
 דמי שכירות  
 מיסים ואגרות  
 פחת  
 מיכון  
 ייעוץ מקצועי  
 דאר ותקשורת  
 אחזקת כלי רכב ונסיעות  
 פרסום

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

<b>2021</b>	<b>2022</b>
-------------	-------------

**אלפי ש"ח**

1,677	2,539
1,317	1,862
-	185
91	109
-	27
31	-
<u>3,116</u>	<u>4,722</u>

**הוצאות**

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

**הכנסות**

הכנסות ריבית מצרכני מים  
 ריבית מבנקים  
 רווח מניירות ערך, נטו  
 אחרות

(689)	(597)
(5)	(58)
(129)	-
(24)	(27)
<u>(847)</u>	<u>(682)</u>
<u>2,269</u>	<u>4,040</u>

**ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

<b>2021</b>	<b>2022</b>
-------------	-------------

**אלפי ש"ח**

57	(481)
3,519	(216)
103	70
<u>3,679</u>	<u>(627)</u>

רווח (הפסד) הון, נטו  
 בגין שנים קודמות, נטו  
 מכרזים ואחרות

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**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**

2021	2022
<b>אלפי ש"ח</b>	
(949)	-
(1,167)	(1,895)
<b>(2,116)</b>	<b>(1,895)</b>

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר**

<b>לשנה שהסתיימה ביום</b>		<b>ביאור</b>	
<b>31 בדצמבר</b>			
<b>2020</b>	<b>2022</b>		
<b>אלפי ש"ח</b>			
1,823	1,921	20.1.2	אספקת מים
1,694	1,656	20.2.2	שירותי ביוב
2,536	2,394	20.2.3	טיהור שפכים
2,372	2,588	21	גביה
2,471	2,658	22	הנהלה וכלליות
714	923		שכר שהוון לרכוש קבוע
<b>11,610</b>	<b>12,140</b>		

**ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

**א. יתרות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>		
<b>2021</b>	<b>2022</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>		
290	244	<b>במסגרת רכוש שוטף:</b> הכנסות לקבל
3,067	3,376	<b>במסגרת התחייבויות שוטפות:</b> חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
9,650	12,934	עיריית בית שמש
8,295	5,356	<b>במסגרת התחייבויות לזמן ארוך:</b> הלוואת בעלים

מי שמש בע"מ  
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	

		הכנסות
		-----
3,650	3,350	הכנסות מאגרות מים
129	147	הכנסות מאגרות ביוב
(76)	(1,243)	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
254	300	הכנסות מדמי הקמה
		הוצאות
		-----
4,363	4,577	ארנונה
1,675	2,540	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
(1,300)	(57)	בגין שנים קודמות