

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2024
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024
8-27	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024 ו- 2023 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 דעה 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 2024 ו- 2023 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".


אליה בן יהודה
רואה חשבון

תל אביב, 27 במאי 2025

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2024

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח		באור	
אקטיב			
רכוש שוטף			
9,910	16,045		מזומנים ושווי מזומנים
3,477	3,663	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
(*) 41,249	47,701	4	צרכנים
10,568	9,082	5	חייבים שונים
65,204	76,491		
רכוש שאינו שוטף			
(*) 4,073	4,063		חייבים לזמן ארוך
1,100	1,402	25	מיסים נדחים
449,086	442,608	6	רכוש קבוע, נטו
194,219	328,425	7	רכוש קבוע בהקמה
5,208	5,161		רכוש אחר והוצאות נדחות
653,686	781,659		
718,890	858,150		
פאסיב			
התחייבויות שוטפות			
8,849	7,211	9	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
12,711	12,515	10	עיריית בית שמש
21,557	30,767	11	ספקים ונותני שירותים
2,674	2,923	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
3,317	6,731	13	זכאים שונים
49,108	60,147		
1,887	-	14	התחייבויות לזמן ארוך
48,700	43,730	15	הלוואה מהעירייה
7,335	9,938		הלוואות מתאגיד בנקאי
511,360	629,142	16	עתודה למס
-	-	17	הכנסות נדחות
569,282	682,810		התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		18	
100	100	19	התחייבויות תלויות
80,501	80,501		הון עצמי
19,899	34,592		הון מניות
100,500	115,193		פרמיה על מניות
			יתרת רווח
718,890	858,150		

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 פלד דיכטר
 מנכ"ל


 מאיר שכטר
 דירקטור

27 במאי 2025
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי ש"ח		באור	
94,885	101,767	20	הכנסות משרותי מים וביוב
62,894	62,768	20	עלות השרותים
31,991	38,999		רווח גולמי
6,674	7,319	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
6,655	7,252	22	הוצאות הנהלה וכלליות
18,662	24,428		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
3,176	2,032	23	הוצאות מימון, נטו
15,486	22,396		רווח לאחר הוצאות מימון
1,636	3,163	24	הוצאות אחרות, נטו
13,850	19,233		רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
2,143	4,540	25	מיסים על ההכנסה
11,707	14,693		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

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

88,793	8,192	80,501	100
--------	-------	--------	-----

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תנועה בשנת 2023

11,707	11,707	-	-
100,500	19,899	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

תנועה בשנת 2024

14,693	14,693	-	-
115,193	34,592	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי ש"ח	

11,707	14,693
(3,782)	6,526
7,925	21,219

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

(7,130)	(6,130)
(60,368)	(98,551)
(21,286)	(16,114)
(325)	(3,785)
(24,464)	(9,294)
(4,016)	(4,255)
(1,847)	(5,475)
(1,388)	(536)
233	-
(259)	(778)
42,231	59,009
57,539	75,834
(482)	(3,687)
826	3,588
(20,736)	(10,174)

השקעות בפיתוח תשתיות - מים
השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
השקעה בפיתוח תשתיות - פרויקטים אזוריים
השקעות בתשתיות קיימות - מים
השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
השקעות ברכוש קבוע אחר
תמורה ממכירת רכוש קבוע
סכומים שנזקפו להוצאות נדחות
תקבולים בגין דמי הקמה מים
תקבולים בגין דמי הקמה ביוב
השקעות בניירות ערך לזמן קצר
תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

-	300
(9,537)	(5,210)
(9,537)	(4,910)

קבלת הלוואה לזמן ארוך
פרעון הלוואות לזמן ארוך
מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

(22,348)	6,135
32,258	9,910
9,910	16,045

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

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 2024

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	

19,971	20,809
1,341	1,180
174	954
(19,629)	(17,061)
706	940
2,547	2,301
(122)	(87)
4,988	9,036

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
הפרשה לחובות מסופקים
שערוך הלוואה מהעירייה
הכנסות מהיטלים
הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
מיסים נדחים
רווח ממימוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(11,650)	(7,632)
2,654	1,486
17	10
744	(4,735)
(701)	4,698
224	249
(58)	3,414
(8,770)	(2,510)

עליה בצרכנים
ירידה בחייבים שונים
ירידה בחייבים לזמן ארוך
עליה (ירידה) בעיריית בית שמש
עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
עליה (ירידה) בזכאים שונים

(3,782)	6,526
----------------	--------------

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

14,682	19,194
-	-

רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים
הכנסות דמי הקמה - לא במזומן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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
דוחות כספיים אלה :

- | | |
|-----------------------------|--|
| החברה | - מי שמש בע"מ. |
| בעל שליטה | - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בן), 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 התאגידים.

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 2024

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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>31.12.23</u>	<u>31.12.24</u>	
3.24	111.53	115.14	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
1.30	3.627	3.674	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 2024 הינו כ- 96.6% ולשנת 2023 כ- 96%.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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	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 2024

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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 ומימוש 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 תשלומה בפועל או עד תחילת הסדר תשלומים, לפי העניין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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 שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

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

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
3,477	3,663

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
28,834	37,420	צרכנים
3,274	4,430	כרטיסי אשראי
16,219	11,165	הכנסות לקבל
4,372	8,421	המחאות לגביה
8,415	7,310	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
61,114	68,746	
(19,865)	(21,045)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
<u>41,249</u>	<u>47,701</u>	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים :

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
18,524	19,865	יתרת פתיחה
76,925	87,088	סך ההכנסות
4.0%	3.4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
3,077	2,961	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,736)	(1,781)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
<u>19,865</u>	<u>21,045</u>	יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
9,864	8,468	שותפי מט"ש בגין רכוש קבוע
43	-	מקדמות לספקים
575	532	הוצאות מראש
86	82	חייבים אחרים
<u>10,568</u>	<u>9,082</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

סה"כ	שיפורים במושכר	מחשבים וציוד משרדי	מכון טיהור	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח					

עלות

683,325	3,443	3,973	138,508	269,409	267,992	ליום 1 בינואר 2024 (ה')
14,447	96	410	889	5,325	7,727	תוספות במשך השנה
(7,608)	-	-	-	(3,512)	(4,096)	גריעות במשך השנה
690,164	3,539	4,383	139,397	271,222	271,623	ליום 31 בדצמבר 2024

בניכוי - מענקים

(48,771)	-	-	-	(22,249)	(26,522)	ליום 1 בינואר 2024 (ה')
-	-	-	-	-	-	תוספות במשך השנה
(48,771)	-	-	-	(22,249)	(26,522)	ליום 31 בדצמבר 2024

641,393	3,539	4,383	139,397	248,973	245,101	סה"כ עלות
---------	-------	-------	---------	---------	---------	-----------

פחת שנצבר

(185,468)	(2,341)	(3,026)	(74,832)	(50,643)	(54,626)	ליום 1 בינואר 2024
(19,984)	(155)	(314)	(5,232)	(6,059)	(8,224)	תוספות במשך השנה
6,667	-	-	-	3,512	3,155	גריעות במשך השנה
(198,785)	(2,496)	(3,340)	(80,064)	(53,190)	(59,695)	ליום 31 בדצמבר 2024

עלות מופחתת

442,608	1,043	1,043	59,333	195,783	185,406	ליום 31 בדצמבר 2024
449,086	1,102	947	63,676	196,517	186,844	ליום 31 בדצמבר 2023

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 2024

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 התאגידים 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			
2024			
מכון	מכון	מכון	מכון
טיהור	טיהור	טיהור	טיהור
שפכים	שפכים	שפכים	שפכים
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
אלפי ש"ח			
194,219	43,361	113,657	37,201
135,994	15,564	108,271	12,159
330,213	58,925	221,928	49,360
1,788	-	1,603	185
328,425	58,925	220,325	49,175

עלות

ליום 1 בינואר 2024

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2024

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

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 תיקון 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 2024

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר				
2024				
זכויות מים	תוכניות אב	טרנספורמציה דיגיטלית	סה"כ	
אלפי ש"ח				
4,949	226	33	5,208	יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2024
-	366	412	778	תוספות בשנת הדוח
(825)	-	-	(825)	הפחתות בשנת הדוח
<u>4,124</u>	<u>592</u>	<u>445</u>	<u>5,161</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
3,649	1,951	חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית
5,200	5,260	חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי
<u>8,849</u>	<u>7,211</u>	

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
30,648	35,653	קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
(17,937)	(23,138)	חוי"ז שוטף
<u>12,711</u>	<u>12,515</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
2,552	816	ארד בע"מ
12,202	16,195	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
6,803	13,756	אחרים
21,557	30,767	
		(1) פירוט הוצאות לשלם
635	269	מקורות
5,593	6,284	מכון טיהור שפכים
310	184	הוצאות גביה
(79)	532	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
5,743	8,926	אחרים
12,202	16,195	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
704	778	עובדים בגין שכר
387	429	מוסדות בגין שכר
1,583	1,716	הפרשה לחופשה והבראה
2,674	2,923	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
503	498	פיקדונות צרכנים
2,679	4,766	מוסדות
135	1,463	מס הכנסה - חברה
-	4	אחרים
<u>3,317</u>	<u>6,731</u>	

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/24	
2023	2024	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
5,536	1,951	4.5	הלוואה צמודת מדד
(3,649)	(1,951)		בניכוי - חלות שוטפת
<u>1,887</u>	<u>-</u>		

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

3,649	1,951	שנה ראשונה-חלות שוטפת
1,887	-	שנה שניה
-	-	שנה שלישית
-	-	שנה רביעית
<u>5,536</u>	<u>1,951</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/24
2023	2024	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
53,900	48,990	3.1 - 7.0
(5,200)	(5,260)	
48,700	43,730	

הלוואות מתאגיד בנקאי
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

5,200	5,260	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
5,200	5,260	שנה שניה
5,200	5,260	שנה שלישית
5,200	5,260	שנה רביעית
5,200	5,250	שנה חמישית
27,900	22,700	שנה שישית ואילך
53,900	48,990	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	
437,289	511,360
93,700	134,843
(19,629)	(17,061)
511,360	629,142

יתרה ליום 1 בינואר 2024
 תוספות השנה (*)
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 86,888 אלפי ש"ח (אשתקד 69,909 אלפי ש"ח).

ב) תקבולים מדמי הקמה מים וביוב נרשמים בדוחות הכספיים במועד גבייתם כהכנסות נדחות. על פי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 5 ביולי 2011 הכנסות אלו ייפרסו לתקופה של 25 שנים. על פי חוזר הממונה על תאגידי מים וביוב מיום 17 לנובמבר 2024 הכנסות מדמי הקמה יוכרו כהכנסות נדחות ויופחתו למשך 35 שנים וזאת על מנת לייצר אחידות והתאמה בין משך ההפחתה של ההכנסות הנדחות וההכרה בהן, לבין אורך החיים המשוקלל של הנכסים, וזאת החל משנת הדיווח 2024. השפעת שינוי בהכרה בהכנסות נדחות בדוחות הכספיים בשנת 2024 הינה קיטון בסך 8,466 אלפי ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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 שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 25,561 אלפי ש"ח.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 2.178 אלפי ש"ח.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 201,239 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023 :

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	

20.1.1 - הכנסות

41,017	44,889	מאגרות מים
8,893	7,203	מהיטלי מים
<u>49,910</u>	<u>52,092</u>	

20.1.2 - עלויות אספקה

1,952	2,166	משכורות ונילוות
208	293	אנרגיה
3,939	3,930	קבלני משנה
333	219	יעוץ מקצועי
1,172	1,205	ארנונה
506	804	הוצאות אחרות
8,550	9,048	פחת והפחותות
585	688	אחזקת רכב
<u>17,245</u>	<u>18,353</u>	

20.1.3 - עלויות הפקה

16,491	13,810	רכישת מים ממקורות
<u>33,736</u>	<u>32,163</u>	
<u>16,174</u>	<u>19,929</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

33,424	39,127
10,736	9,857
815	691
<u>44,975</u>	<u>49,675</u>

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

1,680	1,914
55	110
2,651	2,955
287	145
24	167
474	684
5,844	6,059
316	511
<u>11,331</u>	<u>12,545</u>

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

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

2,387	2,294
385	402
1,758	1,459
2,121	2,333
3,173	3,259
1,064	1,411
962	1,131
3,185	3,123
218	298
377	384
5,167	5,232
(2,970)	(3,266)
<u>17,827</u>	<u>18,060</u>
<u>29,158</u>	<u>30,605</u>
<u>15,817</u>	<u>19,070</u>

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

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
490	781	הוצאות גבייה ואכיפה
1,341	1,180	הפרשה לחובות מסופקים
376	332	חובות אבודים
382	422	עמלות כרטיסי אשראי
408	412	מיכון
3,005	3,366	משכורות ונילוות
26	177	ייעוץ מקצועי
568	690	דמי שכירות ואחזקה
78	136	אחזקת רכב
42	42	עמלות בנק הדואר
212	182	מוקד טלפוני
130	140	הפקת חשבוניות
367	464	דואר ומשלוחים
7,425	8,324	
(751)	(1,005)	בניכוי - הכנסות אכיפה
<u>6,674</u>	<u>7,319</u>	

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח		
2,985	3,184	משכורות ונלוות
738	923	אחזקה ומשרדיות
444	412	דמי שכירות
168	171	מיסים ואגרות
410	469	פחת
142	182	מיכון
1,105	1,179	ייעוץ מקצועי
186	194	דאר ותקשורת
231	283	אחזקת כלי רכב ונסיעות
246	255	פרסום
<u>6,655</u>	<u>7,252</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	
1,729	1,422
2,811	2,550
114	130
-	1
4,654	4,103

הוצאות

ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
ריבית והצמדה הלוואה מתאגיד בנקאי
עמלות בנקים
ריבית וקנסות למוסדות

הכנסות

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

(1,134)	(1,938)
(105)	(19)
(122)	(87)
(33)	(27)
(84)	-
(1,478)	(2,071)
3,176	2,032

ביאור 24 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	
(706)	(941)
(1,034)	(1,897)
104	(325)
(1,636)	(3,163)

הפסד הון, נטו
בגין שנים קודמות, נטו
מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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.

בתאריך 21 ביוני 2023, פורסם חוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 15) אשר במסגרתו תוקן סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב והוארך הפטור ממס חברות עד לשנת 2022 (כולל).

ב. לחברה שומות סופיות ממס הכנסה עד שנת 2020.

ג. 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.

ד. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2023	2024
אלפי ש"ח	
(974)	(2,239)
(2,547)	(2,301)
1,378	-
(2,143)	(4,540)

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

מיסים בגין שנים קודמות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>			
<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2023</u>	<u>2024</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>		<u>ביאור</u>	
1,952	2,166	20.1.2	אספקת מים
1,680	1,914	20.2.2	שירותי ביוב
2,387	2,294	20.2.3	טיהור שפכים
3,005	3,365	21	גביה
2,985	3,184	22	הנהלה וכלליות
1,134	1,422		שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>13,143</u>	<u>14,345</u>		

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
304	346	במסגרת רכוש שוטף: הכנסות לקבל
3,649	1,951	במסגרת התחייבויות שוטפות: חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
12,711	12,515	עיריית בית שמש
1,887	-	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך: הלוואת בעלים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	

		הכנסות

4,075	5,329	הכנסות מאגרות מים
183	242	הכנסות מאגרות ביוב
(874)	(1,851)	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
339	265	הכנסות מדמי הקמה
		הוצאות

4,607	4,875	ארנונה
1,729	1,422	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
-	95	בגין שנים קודמות