

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020

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

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

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

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

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

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

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

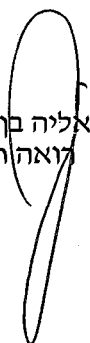
מי שמש בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות 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 2020 ו- 2019 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

אליה בן יהודה
רואה חשבון



תל אביב, 2 במאי 2021

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2020

ליום 31 בדצמבר		באור
2019	2020	
אלפי ש"ח		
24,616	7,240	
3,868	3,589	3
34,652	39,003	4
659	723	5
<u>63,795</u>	<u>50,555</u>	
-	137	25
<u>177,440</u>	<u>248,820</u>	6
<u>179,680</u>	<u>190,267</u>	7
8,255	7,423	8
<u>429,170</u>	<u>497,202</u>	

אקטיב

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות בניירות ערך לזמן קצר
צרכנים
חייבים שונים

מיסים נדחים

רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע בהקמה

רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות מים והוצאות נדחות

פאסיב

התחייבויות שוטפות

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
עיריית בית שמש
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים שונים

התחייבויות לזמן ארוך

הלוואה מהעירייה
הלוואות מתאגיד בנקאי
הכנסות נדחות
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבויות תלויות

עתודה למס

הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת הפסד

5,288	5,397	9
15,795	16,281	10
22,097	34,687	11
1,483	1,817	12
3,463	4,564	13
<u>48,126</u>	<u>62,746</u>	
14,042	11,095	14
28,611	26,078	15
266,724	323,212	16
-	-	17
<u>309,377</u>	<u>360,385</u>	
-	764	18
-	-	25
100	100	19
80,501	80,501	
(8,934)	(7,294)	
<u>71,667</u>	<u>73,307</u>	
<u>429,170</u>	<u>497,202</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר
מנכ"ל

ישעקו ארנרייך
יו"ר הדירקטוריון

2 במאי 2021
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה
 ביום
 31 בדצמבר

2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
60,785	70,484	20
47,770	50,818	20
13,015	19,666	
6,481	5,566	21
5,478	5,496	22
1,056	8,604	
167	383	23
889	8,221	
235	5,601	24
654	2,620	
-	(980)	25
654	1,640	

הכנסות משרותי מים וביוב

עלות השרותים

רווח גולמי

עלויות גביה וחובות מסופקים

הוצאות הנהלה וכלליות

רווח מפעולות לפני הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

רווח לאחר הוצאות מימון

הוצאות אחרות, נטו

רווח נקי לפני מסים על ההכנסה

מיסים על ההכנסה

רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

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

יתרה ליום 1 בינואר 2019

תנועה בשנת 2019

-	-	654	654
100	80,501	(8,934)	71,667

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

תנועה בשנת 2020

-	-	1,640	1,640
100	80,501	(7,294)	73,307

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	

654	1,640
3,828	12,722
4,482	14,362

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

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

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

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

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

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

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

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

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

11,271	13,399	פחת והפחתות
2,572	1,280	הפרשה לחובות מסופקים
107	(210)	שערך הלוואה מהעירייה
(7,737)	(11,519)	הכנסות מהיטלים
-	627	מיסים נדחים
(136)	29	הפסד (רווח) מממוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
6,077	3,606	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(5,945)	(5,631)	עליה בצרכנים
(98)	(64)	עליה בחייבים שונים
(534)	(2,142)	ירידה בעיריית בית שמש
2,677	15,518	עליה בספקים ונותני שירותים
225	334	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
1,426	1,101	עליה בזכאים שונים
(2,249)	9,116	
3,828	12,722	

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שרותי מכירה ואספקת מים, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים 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 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 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ה. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

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

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

שיעור השינוי	31.12.19	31.12.20	
באחוזים			
-0.69	100.80	100.10	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
-6.97	3.456	3.215	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

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

ז. הפרשה לחובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפירסמה רשות המיס בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים, לפיהן נקבע כי ההפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית. ההפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש שנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו. שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2020 הינו כ- 96% ולשנת 2019 כ- 95%.

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

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. מיסים נדחים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה 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

1. מתקני מים וביווב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שרותי מים וביווב 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 התזקה 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 ביווב 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 פעילות החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 "ירידת ערך נכסים". התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון

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

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. סכום בר - ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס 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 ששימושו 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 2020

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. מכשירים פיננסיים

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

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

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	
3,868	3,589

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

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

באור 4 - צרכנים

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

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

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

ביאור 5 - חייבים שונים

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

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

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
אלפי ש"ח					
153,729	131,421	75,100	2,668	2,409	365,327
38,762	1,847	43,361	217	41	84,228
(4,460)	(2,099)	-	-	-	(6,559)
188,031	131,169	118,461	2,885	2,450	442,996
עלות					
ליום 1 בינואר 2020 (ה')					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2020					
(26,522)	(18,454)	-	-	-	(44,976)
-	(359)	-	-	-	(359)
(26,522)	(18,813)	-	-	-	(45,335)
161,509	112,356	118,461	2,885	2,450	397,661
בניכוי - מענקים					
ליום 1 בינואר 2020 (ה')					
תוספות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2020					
סה"כ עלות					
פחת שנצבר					
ליום 1 בינואר 2020					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2020					
עלות מופחתת					
115,178	74,236	58,252	709	445	248,820
81,118	75,353	19,550	793	626	177,440

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.

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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

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

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

=====

ליום 31 בדצמבר			
2020			
סה"כ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח			
179,680	52,430	54,014	73,236
83,235	13,665	38,045	31,525
262,915	66,095	92,059	104,761
72,648	42,850	400	29,398
190,267	23,245	91,659	75,363

עלות

ליום 1 בינואר 2020

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2020

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

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

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

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

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

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

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

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

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

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

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

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

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

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
1,185	869	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
3,218	1,372	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
9,551	27,140	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
8,143	5,306	אחרים
22,097	34,687	

(1) פירוט הוצאות לשלם

1,469	1,194	מקורות
2,024	5,670	מכון טיהור שפכים
2,462	2,269	הוצאות גביה
661	3,483	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
2,935	14,524	אחרים
9,551	27,140	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

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

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

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

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

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

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

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

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

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

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

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

הלוואות מתאגיד בנקאי
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

2,533	2,533	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
2,533	2,533	שנה שניה
2,533	2,533	שנה שלישית
2,533	2,533	שנה רביעית
2,533	2,533	שנה חמישית
18,479	15,946	שנה שישית ואילך
31,144	28,611	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח		
179,111	266,724	יתרה ליום 1 בינואר 2020
95,350	68,007	תוספות השנה (*)
(7,737)	(11,519)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
266,724	323,212	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

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

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

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

באור 17 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

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

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

(א) היזון חוזר

בסעיף 24 של "כללי תאגידי מים וביו (חישוב עלות שירותי מים וביו) והקמת מערכת מים או ביו), תשי"ע - 2009", נקבע כי כמות מים המוכרת לחברה לשנה עוקבת, תחושב לפי הקצאה של 3.5 מ"ק לנפש לחודש, כפול במספר הנפשות שדווחו לרשות המים בשנה השוטפת ובהפחתה של עודף ההקצבה משנה קודמת. הכמות המוכרת מחוייבת על ידי חברת מקורות במחיר נמוך מהמחיר הרגיל. עודף ההקצבה בשנה קודמת מוגדר כהפרש שבין הכמות המוכרת לשנה קודמת שנרכשה מחברת מקורות במחיר הנמוך, לבין הכמות שהחברה מכרה בפועל לצרכניה לפי התעריף הרגיל.

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

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

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

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

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

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

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

ביאור 18 - התחייבויות תלויות (המשך)

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 20,673 אלפי ש"ח.
 התביעות הנ"ל כוללות דרישה על חיוב ארנונה מעודכן לשנים 2019-2020 עבור מט"ש 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- 3,679 אלפי ש"ח, הכוללת סך כ- 3,000 אלפי ש"ח בגין חיוב הארנונה.

(ג) ערבויות

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

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 2019:

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

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

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

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

20.1.1 - הכנסות

35,688	34,820
3,255	5,022
38,943	39,842

מאגרות מים
מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

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

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

20.1.3 - עלויות הפקה

19,627	16,096
28,464	27,051
10,479	12,791

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

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

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

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2019	2020
אלפי ש"ח	

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

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

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

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

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

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

1,865	2,432
516	593
2,052	1,685
2,297	2,102
2,166	3,222
1,101	996
880	1,187
1,644	2,872
177	362
159	230
3,136	4,660
(2,809)	(3,352)
13,184	16,989
19,306	23,767
2,536	6,875

רווח גולמי משירותי ביוב

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

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

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

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

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

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

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

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

הוצאות

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

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
 ריבית מבנקים
 רווח מניירות ערך
 אחרות

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

ביאור 24 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

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

בגין שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

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

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מס חברות

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

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

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

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

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

ב. מיסים נדחים

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

ג. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

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

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

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

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

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

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

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

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

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר	
2019	2020
אלפי ש"ח	

הכנסות		

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

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

ביאור 28 - נגיף קורונה (COVID - 19)

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