

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

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

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

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

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

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

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

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

מי שמש בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות 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 2021 ו- 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

אליה בן יהודה
רואה חשבון

תל אביב, 26 באפריל 2022

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2021

ליום 31 בדצמבר		באור
2020	2021	
אלפי ש"ח		
7,240	20,675	
3,589	3,934	3
39,003	40,622	4
723	12,935	5
<u>50,555</u>	<u>78,166</u>	
<u>137</u>	<u>672</u>	25
<u>248,820</u>	<u>421,599</u>	6
<u>190,267</u>	<u>87,528</u>	7
<u>7,423</u>	<u>6,599</u>	8
<u>497,202</u>	<u>594,564</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
עתודה למס
הכנסות נדחות
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבויות תלויות

הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת רווח (הפסד)

5,397	8,267	9
16,281	9,650	10
34,687	41,178	11
1,817	2,295	12
4,564	2,324	13
<u>62,746</u>	<u>63,714</u>	
11,095	8,295	14
26,078	59,100	15
764	2,465	
323,212	378,466	16
-	-	17
<u>361,149</u>	<u>448,326</u>	
		18
100	100	19
80,501	80,501	
(7,294)	1,923	
<u>73,307</u>	<u>82,524</u>	
<u>497,202</u>	<u>594,564</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

פלד דיכטר
מנכ"ל

ישעיהו ארנרייך
יו"ר הדירקטוריון

26 באפריל 2022

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה
 ביום
 31 בדצמבר

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
70,484	77,208	20
50,818	55,712	20
19,666	21,496	
5,566	5,902	21
5,496	5,671	22
8,604	9,923	
383	2,269	23
8,221	7,654	
(5,601)	3,679	24
2,620	11,333	
980	2,116	25
1,640	9,217	

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

הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

רווח נקי לפני מסים על ההכנסה

מסים 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 2021

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

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

יתרה ליום 1 בינואר 2020

תנועה בשנת 2020

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

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

תנועה בשנת 2021

-	-	9,217	9,217
100	80,501	1,923	82,524

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		רווח נקי לשנה
1,640	9,217	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
(*) 2,205	(12,716)	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
3,845	(3,499)	

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

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

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

(*) מיון מחדש

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

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

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

(*) מיון מחדש

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

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

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שרותי מכירה ואספקת מים, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות, שבמשרד הפנים ביום 1 בפברואר 2010 בתוקף מיום 1 במרץ 2010 לתקופה של 25 שנה. החברה החלה את פעילותה 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 מערך 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 2021

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות 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	31.12.20	31.12.21	
באחוזים			
2.8	100.10	102.90	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
(3.27)	3.215	3.11	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

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

ז. הפרשה לחובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפירסמה רשות 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 לשנים 2021 ו- 2020 הינו כ- 96%.

ח. מיסים נדחים

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

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אילו ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המיסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתורת הני"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 האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.

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

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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 הפקסני 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 2021

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

טו. מכשירים פיננסיים

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

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

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	
3,589	3,934

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

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

באור 4 - צרכנים

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

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים :

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

ביאור 5 - חייבים שונים

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

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

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
אלפי ש"ח					
188,032	131,169	118,461	2,885	2,450	442,997
51,201	120,704	18,363	387	136	190,791
(7,233)	(747)	-	-	-	(7,980)
232,000	251,126	136,824	3,272	2,586	625,808
עלות					
ליום 1 בינואר 2021 (ה')					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2021					
(26,522)	(18,813)	-	-	-	(45,335)
-	(3,436)	-	-	-	(3,436)
(26,522)	(22,249)	-	-	-	(48,771)
205,478	228,877	136,824	3,272	2,586	577,037
סה"כ עלות					
פחת שנצבר					
ליום 1 בינואר 2021					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2021					
(46,331)	(38,120)	(60,209)	(2,176)	(2,005)	(148,841)
(6,318)	(3,414)	(4,347)	(280)	(124)	(14,483)
7,139	747	-	-	-	7,886
(45,510)	(40,787)	(64,556)	(2,456)	(2,129)	(155,438)
עלות מופחתת					
159,968	188,090	72,268	816	457	421,599
115,178	74,236	58,252	709	445	248,820
ליום 31 בדצמבר 2021					
ליום 31 בדצמבר 2020					

ב. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש מאספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי ערך כינון מלא, פחת שנצבר וערך כינון מופחת, לפי סקר נכסים שנקבע ע"י שמאי על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

ג. המקרקעין עליהם הוקמו הנכסים המועברים מהעירייה אמורים להיות מוכרים לחברה לתקופה של 49 שנים מיום ההעברה. זכויות החכירה טרם הועברו על שם החברה בטאבו. החברה פועלת יחד עם העירייה לרישום זכויות החברה בנכסים המועברים בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחיבה העירייה כי תעשה כמיטב יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותם שטחים ותעבירן לחברה.

ד. הבעלות של העירייה במכון הטיהור שהועבר לחברה הינה בשיעור של 83% מעלות מכון הטיהור. יתרת הבעלות על מכון הטיהור, בשיעור של 17%, שייכת לרשויות מוניציפליות אחרות.

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

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ה. היתרה כוללת נכסים של תשתיות מים ותשתיות ביוב בסך 26,522 ו- 22,249 אלפי ש"ח בהתאמה. נכסים אילו הוקמו על ידי משרד השיכון והועברו לתאגיד כמענק.

ו. לפי הנחיית הממונה על התאגידים ברשות המים מתאריך 25 בפברואר 2021 הוחלט על שינוי אומדן בגין אורך החיים השימושיים של הנכסים בתאגיד מים וביוב, החל מיום 1 בינואר 2020 ואילך. ההשפעה של שינוי האומדן תוכר בדרך של מכאן ולהבא והשפעת השינוי תוכר בדוחות הכספיים לשנת 2020 ובתקופות עתידיות המושפעות ממנו.

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר			
2021			
מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ
אלפי ש"ח			
190,267	23,245	91,659	75,363
14,063	4,221	6,003	3,839
204,330	27,466	97,662	79,202
116,802	22,486	54,084	40,232
87,528	4,980	43,578	38,970

עלות

ליום 1 בינואר 2021

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2021

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

ב. בתאריך 21 במרץ 2018 נחתם הסכם בין משרד הבינוי והשיכון (להלן: המשרד) לבין מי שמש בע"מ (להלן: התאגיד) שאושר על ידי הממונה על תאגיד המים והביוב, בתוקף משנת 2018, בגין קרקע אשר רשות מקרקעי ישראל הקצתה למשרד לצורך ביצוע עבודות של תכנון 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 2021

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

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

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

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

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

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

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

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
869	285	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
1,372	2,388	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
27,140	11,607	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
5,306	26,898	אחרים
34,687	41,178	
		(1) פירוט הוצאות לשלם

1,194	1,489	מקורות
5,670	4,627	מכון טיהור שפכים
2,269	110	הוצאות גביה
3,483	808	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
14,524	4,573	אחרים
27,140	11,607	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

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

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

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

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

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

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

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

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

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

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

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

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

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

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
אלפי ש"ח		
266,724	323,212	יתרה ליום 1 בינואר 2021
68,007	68,650	תוספות השנה (*)
(11,519)	(13,396)	בניכוי - הכנסה שהוכרה
323,212	378,466	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

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

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

באור 17 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

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

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

(א) היזון חוזר

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

1. החל משנת 2021 ההתחשבות בגין כמות מוכרת תשונה ולא תתבצע באמצעות התאמת הכמות המוכרת בשנה העוקבת אלא באמצעות התחשבות כספית באותה שנה. במידה שהכמות המוכרת שהוקצתה לספק המיס לשנה מסוימת שונה מכמות המיס שסופקה בפועל לאותה שנה בכמות העולה על 1,000 מ"ק, תיערך התחשבות שנתית לספק לפי הכמויות שסופקו בפועל.
2. לעניין סגירת הפרשי העבר לשנים 2010-2020 נקבעה הוראת מעבר בחקיקת משנה והיא תחושב באופן הזה: מכפלת ההפרש בין הכמות המוכרת לספק לבין לכמות המוכרת שנצרכה העולה על 1,000 מ"ק בהפרש שבין תעריף לכמות המוכרת לתעריף לכמות שמעל הכמות המוכרת. חיוב ההפרש יתפרס על פני שלוש שנים באמצעות מנגנון קביעת תעריפי המיס לתאגיד. סך ההפרש לחברה מסתכם ב- 2.3 מיליון ש"ח לפריסה כאמור בשנים 2022-2024.

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 17,930 אלפי ש"ח. התביעות הנ"ל כוללות דרישה על חיוב ארנונה מעודכן לשנים 2019-2020 עבור מט"ש שמשון, בסך של 12,000 אלפי ש"ח. החברה הגישה השגה לועדת ערר על דרישה זאת בה טענה טענות בעניין סיווג המתקנים במט"ש ושטחם של המתקנים אלו. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 3,295 אלפי ש"ח, הכוללת סך כ- 2,550 אלפי ש"ח בגין חיוב הארנונה.

(ג) ערבויות

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

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

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020 :

מונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח
100,000	100,000
=====	=====

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

20.1.1 - הכנסות

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

מאגרות מים
מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

1,386	1,823
103	111
2,544	3,818
91	129
567	1,025
254	335
5,608	7,144
402	388
10,955	14,773
-----	-----

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

20.1.3 - עלויות הפקה

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

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

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

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

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

23,196	23,965
6,497	7,493
949	588
30,642	32,046

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

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

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

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

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

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

23,767	23,578
6,875	8,468

רווח גולמי משירותי ביוב

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

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
1,291	540
1,280	1,910
291	353
331	356
1,858	2,372
69	70
420	485
58	60
69	63
124	213
85	101
241	209
6,117	6,732
(551)	(830)
5,566	5,902

עמלות גבייה ואכיפה
הפרשה לחובות מסופקים
עמלות כרטיסי אשראי
מיכון
משכורות ונלוות
ייעוץ מקצועי
דמי שכירות ואחזקה
אחזקת רכב
עמלות בנק הדואר
מוקד טלפוני
הפקת חשבוניות
דואר ומשלוחים

בניכוי - הכנסות אכיפה

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2020	2021
אלפי ש"ח	
2,554	2,471
536	678
359	408
245	164
519	403
51	49
732	941
148	164
142	194
210	199
5,496	5,671

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 2021

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

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

הוצאות

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

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מניירות ערך
אחרות

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

ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

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

רווח הון, נטו
בגין שנים קודמות, נטו
מכרזים ואחרות

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

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מס חברות

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

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

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

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

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

ב. מיסים נדחים

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

ג. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

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

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

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

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

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

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

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

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

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר	
2020	2021
אלפי ש"ח	

		הכנסות

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

4,037	4,363	ארנונה
427	1,675	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
2,000	(1,300)	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 שננקטו 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 שנסיבותיו וההתמודדות עימו משתנים באופן שוטף ואינם בשליטת החברה, כי המשך התפשטות הנגיף והטלת מגבלות נוספות עלולים להשפיע על פעילות החברה בהמשך, ובכלל כך התרחבות של המגבלות עלולה לפגוע ברציפות פעילותה של החברה בשל אפשרות של מניעת עבודות באתרי עבודה, היעדרות מהותית של כוח אדם שחיוני לביצוע העבודות וכן בהאטת פעולות גבייה ובהתאם לעיכוב בקצב התקדמות של פרויקטים. בהתאם, עוקבת החברה אחר התפתחויות בקשר עם התפשטות הנגיף ובוחנת השלכות פוטנציאליות על פעילותה העסקית באופן שוטף.