

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2025
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025
8-28	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 2025 ו- 2024 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 ולבצעה 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 2025 ו- 2024 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, 11 במאי 2026

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2025

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		באור
16,045	30,256	3
3,663	3,802	4
47,701	49,312	5
9,082	9,598	6
<u>76,491</u>	<u>92,968</u>	
4,063	3,287	
1,402	1,402	25
442,608	674,465	7
328,425	194,066	8
5,161	5,200	
<u>781,659</u>	<u>878,420</u>	
<u>858,150</u>	<u>971,388</u>	

אקטיב

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות בניירות ערך לזמן קצר
צרכנים
חייבים שונים

רכוש שאינו שוטף

חייבים לזמן ארוך
מיסים נדחים
רכוש קבוע, נטו
רכוש קבוע בהקמה
רכוש אחר והוצאות נדחות

פאסיב

התחייבויות שוטפות

אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
עיריית בית שמש
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים שונים

התחייבויות לזמן ארוך

הלוואה מהעירייה
הלוואות מתאגידים בנקאיים
עתודה למס
הכנסות נדחות
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

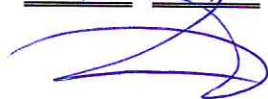
התחייבויות תלויות

הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת רווח

7,211	5,260	10
12,515	12,275	11
30,767	49,187	12
2,923	3,102	13
6,731	1,218	14
<u>60,147</u>	<u>71,042</u>	
-	-	15
43,730	89,249	16
9,938	9,938	
629,142	667,040	17
-	-	18
<u>682,810</u>	<u>766,227</u>	
		19
100	100	20
80,501	80,501	
34,592	53,518	
<u>115,193</u>	<u>134,119</u>	
<u>858,150</u>	<u>971,388</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



פלד דיכטר
מנכ"ל


מאיר שכטר
דירקטור

11 במאי 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח		באור	
101,767	111,624	20	הכנסות משרותי מים וביוב
62,768	73,909	20	עלות השרותים
38,999	37,715		רווח גולמי
7,319	9,339	22	עלויות גביה וחובות מסופקים
7,252	8,057	23	הוצאות הנהלה וכלליות
24,428	20,319		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
2,032	821	24	הוצאות מימון, נטו
22,396	19,498		רווח לאחר הוצאות מימון
3,163	572	25	הוצאות אחרות, נטו
19,233	18,926		רווח נקי לפני מסים על ההכנסה
4,540	-	26	מסים על ההכנסה
14,693	18,926		רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

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

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

יתרה ליום 1 בינואר 2024

תנועה בשנת 2024

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

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

תנועה בשנת 2025

18,926	18,926	-	-
134,119	53,518	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
אלפי ש"ח			
14,693	18,926	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת	
6,526	(1,677)	רווח נקי לשנה	
21,219	17,249	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'	
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	
(6,130)	(5,212)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה	
(98,551)	(30,455)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים	
(16,114)	(23,157)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב	
(3,785)	(11,553)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים	
(9,294)	(27,207)	השקעה בפיתוח תשתיות - פרויקטים אזוריים	
(4,255)	(3,184)	השקעות בתשתיות קיימות - מים	
(5,475)	(3,760)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב	
(536)	(151)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים	
(778)	(1,430)	השקעות ברכוש קבוע אחר	
10,000	10,000	סכומים שנזקפו להוצאות נדחות	
59,009	22,278	מענקי השקעה תעריפית	
65,834	25,272	תקבולים בגין דמי הקמה מים	
(3,687)	(215)	תקבולים בגין דמי הקמה ביוב	
3,588	217	השקעות בניירות ערך לזמן קצר	
(10,174)	(48,557)	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר	
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	
300	50,779	תזרימי מזומנים מפעילות מימון	
(5,210)	(5,260)	קבלת הלוואה לזמן ארוך	
(4,910)	45,519	פרעון הלוואות לזמן ארוך	
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	
6,135	14,211	עליה במזומנים ושווי מזומנים	
9,910	16,045	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	
16,045	30,256	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2025

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	

20,809	27,193
1,180	2,531
954	679
(17,061)	(19,652)
940	649
2,301	-
(87)	(141)
9,036	11,259

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחותות
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

(7,632)	(4,142)
1,486	(516)
10	776
(4,735)	(2,870)
4,698	(850)
249	179
3,414	(5,513)
(2,510)	(12,936)

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

6,526	(1,677)
--------------	----------------

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

19,194	38,464
--------	--------

רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי 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 ב), 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 2025

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 שזילותן 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>31.12.24</u>	<u>31.12.25</u>	
2.64	115.14	118.18	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
(13.17)	3.674	3.190	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 2025 הינו כ- 96.1% ולשנת 2024 כ- 96.6%.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

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 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 התחוותן.
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 2025

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 ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר - ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר- ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

יא. רכוש אחר והוצאות נדחות

(1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. בשנת 2019 נקבע בתיקון כללי תאגידי מים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע - 2009) שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד חודש ינואר 2030. לאור התיקון האמור, זכויות המים יופחתו בדוחות הכספיים לתקופה של 10 שנים החל משנת 2020 ועד 2029.

(2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמש שנים.

(3) טרנספורמציה דיגיטלית מופחתת לפי שיטת הפחת השווה על פני שלוש 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 מדמי הקמה שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים בדוחות הכספיים עם קבלתם כהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "הממונה" הכנסות אילו ייפרסו לתקופה של 35 שנים, שהינה משך תקופת ההנאה הצפויה מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. לא שולם תשלום המגיע לחברה עד מועד החיוב, תיווסף עליו ריבית פריים + 1% 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 2025

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 חשבוונאת 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 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
16,045	30,256

מזומנים ושווי מזומנים (*)

(*) היתרה כוללת קרן רזרבה סך 3.5 מיליון ש"ח המשמשת בטוחה לפירעון הלוואה.

באור 4 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
3,663	3,802

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
37,420	45,096	צרכנים
4,430	4,725	כרטיסי אשראי
11,165	10,406	הכנסות לקבל
8,421	3,647	המחאות לגביה
7,310	9,014	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
68,746	72,888	
(21,045)	(23,576)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
47,701	49,312	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
19,865	21,045	יתרת פתיחה
87,088	94,359	סך ההכנסות
3.4%	3.9%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,961	3,680	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,781)	(1,149)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
21,045	23,576	יתרת סגירה

ביאור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
8,468	6,505	שותפי מט"ש בגין רכוש קבוע
-	1,960	מוסדות
532	970	הוצאות מראש
82	163	חייבים אחרים
9,082	9,598	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי ש"ח						
271,623	271,222	139,397	4,383	3,539	690,164	עלות
36,000	220,653	1,441	124	90	258,308	ליום 1 בינואר 2025 (ה')
(3,527)	(4,493)	-	-	-	(8,020)	תוספות במשך השנה
304,096	487,382	140,838	4,507	3,629	940,452	גרועות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2025
(26,522)	(22,249)	-	-	-	(48,771)	בניכוי - מענקים
-	-	-	-	-	-	ליום 1 בינואר 2025 (ה')
(26,522)	(22,249)	-	-	-	(48,771)	תוספות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2025
277,574	465,133	140,838	4,507	3,629	891,681	סה"כ עלות
(59,695)	(53,190)	(80,064)	(3,340)	(2,496)	(198,785)	פחת שנצבר
(8,767)	(11,209)	(5,344)	(320)	(162)	(25,802)	ליום 1 בינואר 2025
2,957	4,414	-	-	-	7,371	תוספות במשך השנה
(65,505)	(59,985)	(85,408)	(3,660)	(2,658)	(217,216)	גרועות במשך השנה
						ליום 31 בדצמבר 2025
212,069	405,148	55,430	847	971	674,465	עלות מופחתת
						ליום 31 בדצמבר 2025
185,406	195,783	59,333	1,043	1,043	442,608	ליום 31 בדצמבר 2024

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 2025

ביאור 7 - 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 8 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר				
2025				
מכון טיהור שפכים ומאסף כיסלון	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ	
אלפי ש"ח				
328,425	58,925	220,325	49,175	עלות
84,869	29,447	50,877	4,545	ליום 1 בינואר 2025
413,294	88,372	271,202	53,720	תוספות לשנת הדוח
-----	-----	-----	-----	ליום 31 בדצמבר 2025
219,228	-	212,956	6,272	בניכוי -
-----	-----	-----	-----	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
194,066	88,372	58,246	47,448	יתרה ליום 31 בדצמבר 2025
=====	=====	=====	=====	

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 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 2025

באור 9 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר			
2025			
זכויות מים	תוכניות אב	טרנספורמציה דיגיטלית	סה"כ
אלפי ש"ח			
4,125	592	445	5,162
-	93	1,336	1,429
(825)	-	(566)	(1,391)
3,300	685	1,215	5,200

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2025

תוספות בשנת הדוח

הפחתות בשנת הדוח

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2025

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
1,951	-
5,260	5,260
7,211	5,260

חלות שוטפת של הלוואה מרשות מקומית

חלות שוטפת של הלוואות מתאגיד בנקאי

באור 11 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
35,653	38,517
(23,138)	(26,242)
12,515	12,275

קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית

חוי"ז שוטף

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 12 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
816	126	ארד בע"מ
16,195	24,327	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
13,756	24,734	אחרים
30,767	49,187	
		(1) פירוט הוצאות לשלם

269	426	מקורות
6,284	2,288	מכון טיהור שפכים
184	368	הוצאות גביה
532	(100)	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
8,926	21,345	אחרים
16,195	24,327	

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
778	794	עובדים בגין שכר
429	463	מוסדות בגין שכר
1,716	1,845	הפרשה לחופשה והבראה
2,923	3,102	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 14 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
498	498
4,766	37
1,463	680
4	3
6,731	1,218

פיקדונות צרכנים

מוסדות

מס הכנסה - חברה

אחרים

ביאור 15 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/25
2024	2025	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
1,951	-	4.5
(1,951)	-	
-	-	

הלוואה צמודת מדד

בניכוי - חלות שוטפת

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

1,951	-	שנה ראשונה-חלות שוטפת
-	-	שנה שניה
-	-	שנה שלישית
-	-	שנה רביעית
1,951	-	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 16 - הלוואות מתאגידים בנקאיים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/25
2024	2025	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
48,990	94,509	3.1 - 7.0
(5,260)	(5,260)	
43,730	89,249	

הלוואות מתאגידים בנקאיים
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

5,260	5,260	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
5,260	5,260	שנה שניה
5,260	5,260	שנה שלישית
5,260	5,548	שנה רביעית
5,250	6,390	שנה חמישית
22,700	66,791	שנה שישית ואילך
48,990	94,509	

באור 17 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	
511,360	629,142
134,843	57,550
(17,061)	(19,652)
629,142	667,040

יתרה ליום 1 בינואר 2025
 תוספות השנה (*)
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2025

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 41,051 אלפי ש"ח (אשתקד 86,888 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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

באור 18 - 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 19 - התחייבויות תלויות

(א) היזון חוזר

- בתאריך 9 בדצמבר 2020 אישרה מועצת רשות המיס את תיקון כללי המיס (קביעת כמות מוכרת) (תיקון) התשפ"א 2020 את אופן ההתחשבות בגין היזון חוזר, כדלקמן:
1. החל משנת 2021 ההתחשבות בגין כמות מוכרת תשונה ולא תתבצע באמצעות התאמת הכמות המוכרת בשנה העוקבת אלא באמצעות התחשבות כספית באותה שנה. במידה שהכמות המוכרת שהוקצתה לספק המיס לשנה מסוימת שונה מכמות המיס שסופקה בפועל לאותה שנה בכמות העולה על 1,000 מ"ק, תיערך התחשבות שנתית לספק לפי הכמויות שסופקו בפועל.
 2. לעניין סגירת הפרשי העבר לשנים 2010-2020 נקבעה הוראת מעבר בחקיקת משנה והיא תחושב באופן זה: מכפלת ההפרש בין הכמות המוכרת לספק לבין לכמות המוכרת שנצרכה העולה על 1,000 מ"ק בהפרש שבין תעריף לכמות המוכרת לתעריף לכמות שמעל הכמות המוכרת. חיוב ההפרש יתפרס על פני שלוש שנים באמצעות מנגנון קביעת תעריפי המיס לתאגיד. סך ההפרש לחברה מסתכם ב- 2.3 מיליון ש"ח לפריסה כאמור בשנים 2022-2024.

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 17,051 אלפי ש"ח.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 381 אלפי ש"ח.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 205,990 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 20 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2025 ו- 2024 :

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

ביאור 21 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	

20.1.1 - הכנסות

44,889	46,771	מאגרות מים
7,203	8,555	מהיטלי מים
<u>52,092</u>	<u>55,326</u>	

20.1.2 - עלויות אספקה

2,166	2,523	משכורות ונילוות
293	375	אנרגיה
3,930	3,350	קבלני משנה
219	147	יעוץ מקצועי
1,205	1,268	ארנונה
804	926	הוצאות אחרות
9,048	9,679	פחת והפחתות
688	618	אחזקת רכב
<u>18,353</u>	<u>18,886</u>	

20.1.3 - עלויות הפקה

<u>13,810</u>	<u>16,471</u>	רכישת מים ממקורות
<u>32,163</u>	<u>35,357</u>	
<u>19,929</u>	<u>19,969</u>	רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 21 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים (המשך)

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	

39,127	44,553
9,857	11,097
691	648
<u>49,675</u>	<u>56,298</u>

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

1,914	2,148
110	165
2,955	4,399
145	99
167	146
684	539
6,059	11,297
511	597
<u>12,545</u>	<u>19,390</u>

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

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

2,294	2,606
402	402
1,459	1,715
2,333	2,154
3,259	3,570
1,411	1,276
1,131	1,250
3,123	3,078
298	241
384	454
5,232	5,388
(3,266)	(2,972)
<u>18,060</u>	<u>19,162</u>
<u>30,605</u>	<u>38,552</u>
<u>19,070</u>	<u>17,746</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 2025

ביאור 22 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	
781	1,136
1,180	2,531
332	84
422	447
412	589
3,366	3,697
177	71
690	805
136	210
42	38
182	166
140	141
464	591
-	292
<u>8,324</u>	<u>10,798</u>
<u>(1,005)</u>	<u>(1,459)</u>
<u><u>7,319</u></u>	<u><u>9,339</u></u>

הוצאות גבייה ואכיפה
 הפרשה לחובות מסופקים
 חובות אבודים
 עמלות כרטיסי אשראי
 מיכון
 משכורות ונילוות
 ייעוץ מקצועי
 דמי שכירות ואחזקה
 אחזקת רכב
 עמלות בנק הדואר
 מוקד טלפוני
 הפקת חשבוניות
 דואר ומשלוחים
 פחת והפחתות

בניכוי - הכנסות אכיפה

ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 23 - הוצאות הנהלה וכלליות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
אלפי ש"ח		
3,184	3,484	משכורות ונלוות
923	917	אחזקה ומשרדיות
412	427	דמי שכירות
171	486	מיסים ואגרות
469	536	פחת והפחתות
182	185	מיכון
1,179	1,303	ייעוץ מקצועי
194	232	דאר ותקשורת
283	307	אחזקת כלי רכב ונסיעות
255	180	פרסום
<u>7,252</u>	<u>8,057</u>	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 24 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	
1,422	912
2,550	2,290
130	170
1	20
4,103	3,392

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

(1,938)	(2,212)
(19)	(123)
(87)	(147)
(27)	(89)
(2,071)	(2,571)
2,032	821

ביאור 25 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2024	2025
אלפי ש"ח	
(941)	(649)
(1,897)	40
(325)	37
(3,163)	(572)

הפסד הון, נטו
 בגין שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 26 - מיסים על ההכנסה

א. מס חברות

שיעור המס החל על החברה בשנת 2024 הוא 23%.

ב. פטור מס חברות

לפי הוראת שעה (תיקון מס' 5) תשע"ג - 2012 (תיקון מס' 15) תשפ"ג - 2023 (תיקון מס' 18) תשפ"ה, בשנות המס 2011-2022 וכן בשנות המס 2025-2026 הכנסתה של חברה אשר רשות מקומית, אחת או יותר, מחזיקה בכל אמצעי השליטה בה, תהיה פטורה ממס חברות. לעניין זה "מס חברות" - מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס-הכנסה.

ג. מיסים נדחים

הפרשים שהתהוו בין בסיס המדידה החשבונאי לבין בסיס המס טופלו בהתאם לתקן חשבונאות 19 "מיסים על ההכנסה" (להלן: "התקן") ויוכרו התחייבויות למיסים נדחים ונכס י מיסים נדחים בהתאם לכללים החשבונאיים שנקבעו בתקן. בשנת החשבון החברה פטורה ממס חברות ואי לכך לא עודכנו מיסים נדחים בדוחות הכספיים.

ד. לחברה שומות סופיות ממס הכנסה עד שנת 2020.

ה. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2024	2025
אלפי ש"ח	
(2,239)	-
(2,301)	-
(4,540)	-

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 27 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2024	2025
------	------

אלפי ש"ח	ביאור
----------	-------

2,166	2,523	20.1.2
-------	-------	--------

1,914	2,148	20.2.2
-------	-------	--------

2,294	2,606	20.2.3
-------	-------	--------

3,365	3,697	21
-------	-------	----

3,184	3,483	22
-------	-------	----

1,422	931	
-------	-----	--

14,345	15,388	
---------------	---------------	--

אספקת מים

שירותי ביוב

טיהור שפכים

גביה

הנהלה וכלליות

שכר שהוון לרכוש קבוע

ביאור 28 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר

2024	2025
------	------

אלפי ש"ח	
----------	--

346	741
-----	-----

במסגרת רכוש שוטף:

הכנסות לקבל

במסגרת התחייבויות שוטפות:

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

עיריית בית שמש

1,951	-
-------	---

12,515	12,275
--------	--------

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2025

ביאור 28 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2024	2025
אלפי ש"ח	

5,329	6,484
242	194
(1,851)	(968)
265	281

הכנסות

הכנסות מאגרות מים
הכנסות מאגרות ביוב
השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
הכנסות מדמי הקמה

הוצאות

4,875	5,233
1,422	912
95	-

ארנונה
ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
בגין שנים קודמות