

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2016

הלל רוזנשטוק ושות', רואי חשבון
HILLEL ROSENSTOCK & CO., Certified Public Accountants (Isr.)

HILLEL ROSENSTOCK, C.P.A. (ISR.)
ELI BEN YEHUDA, C.P.A. (ISR.)
HAIM ABRAHAMI, C.P.A. (ISR.)
YORAM SHOHAT, C.P.A. (ISR.)

הלל רוזנשטוק, רואה חשבון
אלי בן יהודה, רואה חשבון
חיים אברהמי, רואה חשבון
יורם שוחט, רואה חשבון

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 2016

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2016
5	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
7-8	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016
9-26	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של

מי שמש בע"מ

ביקרנו את המאזן המצורף של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדוח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "הוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

הלל רוזנשטוק ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 26 באפריל 2017

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
5,972	7,446	
3,711	3,719	3
28,177	33,814	4
254	472	5
<u>38,114</u>	<u>45,451</u>	
109,318	104,731	6
19,616	36,229	7
8,665	8,487	8
<u><u>175,713</u></u>	<u><u>194,898</u></u>	

אקטיב

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות בניירות ערך לזמן קצר
צרכנים
חייבים שונים

רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע בהקמה

רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות מים והוצאות נדחות

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

פאסיב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>ביאור</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		
2,269	3,299	9
7,449	10,463	10
12,030	13,296	11
887	947	12
1,778	914	13
<u>24,413</u>	<u>28,919</u>	
23,998	21,560	14
-	12,600	15
57,681	61,521	16
-	-	17
<u>81,679</u>	<u>95,681</u>	
		18
100	100	19
80,501	80,501	
(10,980)	(10,303)	
<u>69,621</u>	<u>70,298</u>	
<u><u>175,713</u></u>	<u><u>194,898</u></u>	

התחייבויות שוטפות

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

התחייבויות לזמן ארוך

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

התחייבויות תלויות

הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת הפסד

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


פלד דיכטר
מנכ"ל


ישעיהו ארנר
יו"ר הדירקטוריון

26 באפריל 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2015	2016		
אלפי ש"ח		באור	
45,156	47,901	18	הכנסות משרותי מים וביוב
36,883	39,154	18	עלות השרותים
8,273	8,747		רווח גולמי
4,103	4,507	21	עלויות גביה וחובות מסופקים
4,092	4,276	22	הוצאות הנהלה וכלליות
78	(36)		רווח (הפסד) מפעולות לפני הוצאות מימון
624	416	23	הכנסות מימון, נטו
702	380		רווח לאחר הוצאות מימון
(1,227)	297	24	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
(525)	677		רווח (הפסד) לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

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

100	80,501	(10,455)	70,146
-----	--------	----------	--------

יתרה ליום 1 בינואר 2015

תנועה בשנת 2015

-	-	(525)	(525)
100	80,501	(10,980)	69,621

הפסד נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

תנועה בשנת 2016

-	-	677	677
100	80,501	(10,303)	70,298

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016
אלפי ש"ח	
(525)	677
5,236	1,641
4,711	2,318

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

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

(2,635)	(2,347)
(2,293)	(1,721)
(2,672)	(12,230)
(4,797)	(3,804)
(1,287)	(240)
(103)	(122)
(265)	(154)
156	196
(9)	178
6,699	2,815
5,252	3,759
-	(8)
1,019	-
(935)	(13,678)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלוואה לזמן ארוך
פרעון הלוואות לזמן ארוך
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון

-	14,000
(692)	(1,166)
(692)	12,834

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

3,084	1,474
2,888	5,972
5,972	7,446

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	
9,528	9,569
836	215
(379)	(156)
(2,400)	(2,734)
25	(173)
(64)	-
7,546	6,721

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
 הפרשה לחובות מסופקים
 שערך הלוואה מהעירייה
 הכנסות מהיטלים
 הפסד (רווח) הון ממכירת רכוש קבוע
 רווח ממימוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(3,258)	(5,852)
340	(218)
477	1,528
1,368	266
105	60
(1,342)	(864)
(2,310)	(5,080)

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

<u>5,236</u>	<u>1,641</u>
--------------	--------------

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

2,312	3,312
-	4,535
-	4,535

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים
 רכוש קבוע שנרכש ע"י משרד השיכון
 מענק בגין רכוש קבוע ממשרד השיכון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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
דוחות 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. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

- הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 12 בדבר הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים (להלן: "תקן 12").
- תקן 12 מוגדר כלהלן: סכום מדווח - סכום נומינלי.
- סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

4. מאזן.

א. פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.

ב. נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן או למטבע חוץ מוצגים לפי המדד הידוע, או לפי שערי החליפין היציגים לתאריך המאזן.

5. דוח רווח והפסד.

א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחתות, רווחי או הפסדי הון או שינויים במלאי) או מהפרשות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד) נגזרות מהתנועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.

ב. יתר מרכיבי דוח רווח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.

ג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן 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>31.12.15</u>	<u>31.12.16</u>	
- 0.19%	112.82	112.60	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
- 1.46%	3.902	3.845	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשד)

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

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגבייה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה וכן על פי ניסיון העבר בשנים מאז הקמתה. שיעור ההפרשה מסך המחזור בשנים 2015 ו- 2016 מחושב לפי 4%.

ח. רכוש קבוע

- מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שרותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי "ערך כינון מלא, פחת שנצבר וערך כינון מופחת לפי סקר נכסים", שנקבע ע"י שמאי בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
- החברה בוחנת בכל תקופת דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 (ראה סעיף ט' להלן).
- השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענקי השקעה במידה והתקבלו.
- שיפורים ושיכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
- הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמאי, הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
6.67	תחנות שאיבה
2.50 - 3.33	מבנים וקדיחות
2.50	בריכות מים
2.50 - 2.86	צנרת ביוב ומים
6.67 - 20.00	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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ט. 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. סכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר-ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגובה ההפרש בין ערכו הפנקסני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

י. רכוש אחר והוצאות נדחות

- (1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמאי. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.
- (2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמש שנים.
- (3) טכנולוגית מים למתקן בוצה מופחתת לפי שיטת הפחת השווה על פני שלוש שנים.

יא. 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 שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים בדוחות הכספיים עם קבלתם כהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "הממונה" הכנסות אלה ייפרסו לתקופה של 25 שנים, שהינה משך תקופת ההנאה הצפויה מהכנסות אלו.
3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות על פני חמש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית לחשבונות הצרכנים על חובות בפיגור בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. שיעור ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת של 6.5%. לתאריך המאזן שיעור הריבית הינו 8.10% לשנה.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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	
2015	2016
אלפי ש"ח	
3,711	3,719

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
22,475	27,395
2,780	2,031
5,607	6,508
4,073	4,013
3,444	4,284
38,379	44,231
(10,202)	(10,417)
28,177	33,814

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל

המחאות לגביה

שותפים בגין מכון טיהור שפכים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
9,366	10,202
45,781	46,425
4%	4%
1,831	1,857
(995)	(1,642)
10,202	10,417

יתרת פתיחה

סך ההכנסות

אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
245	465
9	7
254	472

הוצאות מראש

חייבים אחרים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

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

103,780	80,850	72,956	1,764	2,065	261,415
8,573	727	122	113	5	9,540
(860)	-	(12)	-	-	(872)
111,493	81,577	73,066	1,877	2,070	270,083

עלות

ליום 1 בינואר 2016 (ה')

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

ליום 31 בדצמבר 2016

(21,987)	(18,404)	-	-	-	(40,391)
(4,535)	-	-	-	-	(4,535)
(26,522)	(18,404)	-	-	-	(44,926)

בניכוי - מענקים

ליום 1 בינואר 2016 (ה')

תוספות במשך השנה

ליום 31 בדצמבר 2016

84,971	63,173	73,066	1,877	2,070	225,157
--------	--------	--------	-------	-------	---------

סה"כ עלות

(35,718)	(30,600)	(43,390)	(1,090)	(908)	(111,706)
(4,505)	(1,704)	(2,964)	(189)	(207)	(9,569)
837	12	-	-	-	849
(39,386)	(32,292)	(46,354)	(1,279)	(1,115)	(120,426)

פחת שנצבר

ליום 1 בינואר 2016

תוספות במשך השנה

גריעות במשך השנה

ליום 31 בדצמבר 2016

עלות מופחתת

45,585	30,881	26,712	598	955	104,731
--------	--------	--------	-----	-----	---------

ליום 31 בדצמבר 2016

46,075	31,846	29,566	674	1,157	109,318
--------	--------	--------	-----	-------	---------

ליום 31 בדצמבר 2015

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 שנבקע 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.

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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

עלות

ליום 1 בינואר 2016

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2016

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר			
2016			
מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים	סה"כ
אלפי ש"ח			
19,616	4,908	4,084	10,624
17,809	1,784	2,907	13,118
37,425	6,692	6,991	23,742
1,196	478	718	-
36,229	6,214	6,273	23,742

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2016

הפחתות בשנת הדוח

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016

ליום 31 בדצמבר		
2016		
זכויות מים	תוכניות אב	סה"כ
אלפי ש"ח		
8,248	417	8,665
-	(178)	(178)
8,248	239	8,487

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
2,269	2,366
-	933
<u>2,269</u>	<u>3,299</u>

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

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
15,678	17,529
(8,229)	(7,066)
<u>7,449</u>	<u>10,463</u>

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

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
902	436
290	541
1,530	2,551
7,600	8,286
1,708	1,482
<u>12,030</u>	<u>13,296</u>

מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
מדי ורד בע"מ
ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
אחרים

(1) פירוט הוצאות לשלם

1,459	1,639
784	1,079
1,368	1,549
90	(397)
<u>3,899</u>	<u>4,416</u>
<u>7,600</u>	<u>8,286</u>

מקורות
מכון טיהור שפכים
הוצאות גביה
הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
אחרים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
249	283
163	180
475	484
<u>887</u>	<u>947</u>

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,778	914

מוסדות

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/16
2015	2016	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
26,267	23,926	4.5
(2,269)	(2,366)	
<u>23,998</u>	<u>21,560</u>	

הלוואה צמודת מדד
בניכוי - חלות שוטפת

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

2,269	2,366
2,373	2,473
2,481	2,588
2,596	2,706
2,714	2,829
<u>13,834</u>	<u>10,963</u>
<u>26,267</u>	<u>23,926</u>

שנה ראשונה-חלות שוטפת
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 15 - הלוואה מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/2016
2015	2016	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
-	13,533	פריים + 0.2
-	(933)	
-	12,600	

הלוואה מתאגיד בנקאי
 בניכוי - חלות שוטפת

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

-	933	שנה ראשונה - חלות שוטפת
-	933	שנה שניה
-	933	שנה שלישית
-	933	שנה רביעית
-	933	שנה חמישית
-	8,868	שנה שישית ואילך
-	13,533	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		
48,130	57,680	
11,951	6,575	
(2,400)	(2,734)	
57,681	61,521	

יתרה ליום 1 בינואר 2016
 תוספות השנה
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

(ב) תקבולים מהיטלי פיתוח 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 2016

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 וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), 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.

להערכת החברה בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים לא נוצרה עילה לרשום הפרשה להתחייבות זו מאחר וסעיף 24 לכללים הנ"ל, אינו מגדיר את סכום ההפרש המוגדר על ידי רשות המים "היזון חוזר" כחוב כספי לתשלום, אלא כנתון המשמש בנוסחה לקביעת הקצבת הכמות המוכרת לשנה העוקבת כאמור.

בנוסף לכך תקן חשבונאות מספר 37, מגדיר את התנאים בהם קיימת מחוייבות לרשום הפרשה בספרי החברה. התנאים הם: א. קיימת מחוייבות בהווה כתוצאה מאירוע בעבר, ב. קיים צפי סביר יותר מאשר לא סביר שיידרש תשלום עבור מחוייבות זו, ו - ג. ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום התחייבות.

מאחר והפרש זה לא ייגבה כתשלום חוב כלל, אלא ישמש לקביעת ההקצבה לשנה העוקבת בלבד, הרי שאין מקום לרישום הפרשה בגין ההיזון החוזר. הסכום השנוי במחלוקת נאמד בסך כ - 3 מיליון ש"ח.

(ב) תביעות

במהלך תקופת הדיווח הוגשו כנגד החברה 6 תביעות היטלים על סך כולל של כ- 12,464 אלפי ש"ח. טענות התובעים הן כי בהיטלים נכלל רכיב של "אגרת חיבור" וזאת על אף שהגדרת "היטל הנחת צינורות" המעוגנת בכללי התעריפים, מחריגה מגידרה במפורש אגרות חיבור למיניהן, וכן רכיב הוני שבהוצאות התאגיד על מכון טיהור השפכים, המהווה לטענת התובעים כפל תשלום לצד התעריף השוטף. החברה הגישה כתבי הגנה בגין התביעות הנ"ל. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך של כ- 2,493 אלפי ש"ח.

לתביעות הנ"ל אין השפעה מהותית על דוחותיה הכספיים של החברה מאחר ועל פי המדיניות החשבונאית של החברה היטלי מים וביוב נזקפים להכנסות נדחות ומופחתים לדוח רווח והפסד על פני תקופה של 25 שנים.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 247,289 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 :

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

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

ביאור 20 -

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

26,285	30,508
693	894
26,978	31,402
-----	-----

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

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

707	832
89	92
894	941
145	116
216	231
209	169
4,436	4,589
295	237
6,991	7,207
-----	-----

20.1.3 - עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

17,770	19,871
-----	-----
24,761	27,078
-----	-----
2,217	4,324
=====	=====

רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 20 - (המשך)

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2015	2016
------	------

אלפי ש"ח

15,000	13,888
1,706	1,839
1,472	772
18,178	16,499

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

376	462
9	10
1,116	894
41	20
14	31
91	102
1,651	1,718
150	149
3,448	3,386

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

1,130	1,073
-	171
280	353
1,146	1,122
1,952	2,076
115	115
786	896
1,321	1,083
83	72
107	92
3,049	3,044
(1,295)	(1,407)
8,674	8,690
12,122	12,076
6,056	4,423

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,776	1,979
836	215
-	791
187	190
214	254
40	43
450	439
111	109
191	194
61	77
237	216
<u>4,103</u>	<u>4,507</u>

הוצאות גביה
הפרשה לחובות מסופקים
חובות אבודים
עמלות כרטיסי אשראי
מיכון
ייעוץ מקצועי
דמי שכירות ואחזקה
עמלות בנק הדואר
מוקד טלפוני
הפקת חשבוניות
דואר ומשלוחים

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	
1,954	2,039
74	70
517	514
142	152
393	396
48	48
528	581
105	106
100	97
149	136
82	137
<u>4,092</u>	<u>4,276</u>

משכורות ונלוות
משרדיות
דמי שכירות ואחזקה
מיסים ואגרות
פחת
מיכון
ייעוץ מקצועי
דאר ותקשורת
השתלמויות, כיבודים ומתנות
אחזקת כלי רכב ונסיעות
פרסום

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 23 - הכנסות מימון, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016
אלפי ש"ח	
867	1,008
-	150
118	110
8	5
993	1,273

הוצאות

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

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מניירות ערך
אחרות

(1,516)	(1,631)
-	(28)
(64)	-
(37)	(30)
(1,617)	(1,689)
624	416

ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2015	2016
אלפי ש"ח	
(25)	173
(1,227)	32
25	92
(1,227)	297

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985, הנהיג מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הניל אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

2. הוראות החוק הניל הופסקו החל מיום 1 בינואר 2008, ולפיכך לחוק זה אין השפעה על מדידת תוצאות הפעילות של החברה.

ב. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה

שיעור מס החברות בשנת 2016 הינו 25% ובשנים 2015 ו- 2014 הינו 26.5%.

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2017 ו- 2018), התשע"ז - 2016, במסגרתו נחקקו שינויי מס כדלקמן:

שיעור מס החברות יופחת מ- 25% ל- 24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשיך ויפחת ל- 23% בשנת 2018 ואילך על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018.

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.

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר		
2015	2016	
אלפי ש"ח		ביאור
707	832	20.1.2
376	462	20.2.2
1,130	1,073	20.2.3
1,954	2,039	22
887	808	
5,054	5,241	

אספקת מים
 שירותי ביוב
 טיהור שפכים
 הנהלה וכלליות
 שכר שהוון לרכוש קבוע

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

במסגרת רכוש שוטף:
הכנסות לקבל

160 69

במסגרת התחייבויות שוטפות:
עיריית בית שמש

7,449 10,463

במסגרת התחייבויות לזמן ארוך:
הלוואת בעלים

26,267 23,926

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2015	2016
אלפי ש"ח	

הכנסות

הכנסות מאגרות מים

1,727 1,747

הכנסות מאגרות ביוב

263 131

השתתפות העירייה בעבודות קבלניות

17 1,016

הוצאות

ארנונה

2,357 2,523

ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה

867 1,008