

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2013

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 2013

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2013
5	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
7-8	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013
9-27	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

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

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 2013 ו- 2012 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 דיעה 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 2013 ו- 2012 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".

הלל רוזנסטוק ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 27 באוקטובר 2015

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2013

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		

אקטיב

רכוש שוטף

1,650	1,798		מזומנים ושווי מזומנים
1,461	-		פיקדון בנקאי מוגבל בשימוש בחשבון קרן שיקום החדשה
8,441	10,451	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
-	4,442	4	עיריית בית שמש
(*) 21,582	24,675	5	צרכנים
334	321	6	חייבים שונים
<u>33,468</u>	<u>41,687</u>		

<u>104,644</u>	<u>104,546</u>	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
----------------	----------------	---	-----------------------

<u>3,860</u>	<u>6,471</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
--------------	--------------	---	------------------------

<u>8,684</u>	<u>8,813</u>	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים והוצאות נדחות
--------------	--------------	---	---

<u>150,656</u>	<u>161,517</u>	
----------------	----------------	--

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2013

ליום 31 בדצמבר		ביאור
2012	2013	
אלפי ש"ח		
1,966	2,096	
734	-	
7,265	8,131	10
392	598	11
(*) 9,667	13,710	12
20,024	24,535	
30,240	28,722	13
29,677	38,222	14
-	-	15
59,917	66,944	
		16
100	100	17
80,501	80,501	
(9,886)	(10,563)	
70,715	70,038	
150,656	161,517	

פאסיב

התחייבויות שוטפות

חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית
עיריית בית שמש
ספקים ונותני שירותים
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים שונים

התחייבויות לזמן ארוך

הלוואה מהעירייה
הכנסות נדחות
התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

התחייבויות תלויות

הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת הפסד

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



פלד דיכטר
מנכ"ל



ישעיהו ארנר
יו"ר הדירקטוריון

27 באוקטובר 2015
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2012	2013	
אלפי ש"ח		באור
41,121	46,677	18
(*) 34,374	37,363	18
6,747	9,314	
(*) 4,690	5,824	19
(*) 4,816	5,187	20
(2,759)	(1,697)	
539	401	21
(3,298)	(2,098)	
(*) (655)	1,421	22
(3,953)	(677)	
(1,507)	-	23
(5,460)	(677)	

הכנסות משרותי מים וביוב
 עלות השרותים
 רווח גולמי
 עלויות גביה וחובות מסופקים
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הפסד מפעולות לפני הוצאות מימון
 הוצאות מימון, נטו
 הפסד לאחר הוצאות מימון
 הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
 הפסד נקי לפני מסים על ההכנסה
 מיסים על ההכנסה - ביטול מס נדחה
 הפסד לשנה

(*) סווג מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

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

76,175	(4,426)	80,501	100
--------	---------	--------	-----

יתרה ליום 1 בינואר 2012

תנועה בשנת 2012

(5,460)	(5,460)	-	-
70,715	(9,886)	80,501	100

הפסד נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

תנועה בשנת 2013

(677)	(677)	-	-
70,038	(10,563)	80,501	100

הפסד נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2012	2013
אלפי ש"ח	

(5,460)	(677)
6,666	3,434
1,206	2,757

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

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

השקעה בפיקדון בנקאי מוגבל

פירעון פיקדון בנקאי מוגבל

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

אשראי לזמן קצר מבנקים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(1,311)	-
(1,311)	-
1,639	148
11	1,650
1,650	1,798

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת- נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2012	2013
אלפי ש"ח	
7,990	8,785
936	2,258
508	645
(1,024)	(1,433)
78	42
1,507	-
(262)	(143)
9,733	10,154

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

(1,573)	(5,351)
1,086	13
(3,265)	(5,176)
(921)	1,578
122	206
1,484	2,010
(3,067)	(6,720)
6,666	3,434

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

1,609	896	רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים
-	37,942	העברת רכוש קבוע ממשרד השיכון
-	37,942	מענק בגין רכוש קבוע ממשרד השיכון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שרותי מכירה ואספקת מים, מתן שרותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות, שבמשרד הפנים ביום 1 בפברואר 2010 בתוקף מיום 1 במרץ 2010 לתקופה של 25 שנה. החברה החלה את פעילותה העיסוקית ביום 1 ביוני 2010.
- ג. ביום 1 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת הנכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית בית שמש לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב כנגד הקצאת הון (בגובה 70% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) וכנגד הלוואת בעלים (בגובה 30% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה).
- ערכם המופחת של הנכסים ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקר נכסים שנערך על ידי מעריך חיצוני, ואושר על ידי הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות (במשרד הפנים).

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות בדוחות כספיים אלה :

החברה	- מי שמש בע"מ.
בעל שליטה	- כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הצגת פעולות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו - 1996.
בעל עניין	- כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (עריכת דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג - 1993.
צדדים קשורים	- כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
העירייה	- עיריית בית שמש, בעלת המניות בחברה.
חוק תאגידי מים וביוב	- חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
הממונה	- הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות.

ב. 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 2013

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 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 באחוזים	31.12.12	31.12.13	
1.81	112.15	114.18	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
-7.02	3.733	3.471	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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 2012 ו-2013 מחושב לפי 5%.

ח. 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:

%	
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 2013

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 ששימוש 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 9% לשנה.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. מיסים נדחים

1. עד שנת 2011 (כולל) יישמה החברה את תקן חשבונאות מספר 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן - "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

2. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, הקובע שבשנים 2011 ועד 2015 תהיה הכנסת החברה פטורה ממס חברות. אי לכך מחקה החברה בשנת 2012 את יתרת המיסים הנדחים בגין הפרשים זמניים שהוכרו בדוחות הכספיים כנכסים (ראה ביאור 23 (ב' ו- ג')).

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

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

טו. מכשירים פיננסיים

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

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

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
8,441	8,991
-	1,460
<u>8,441</u>	<u>10,451</u>

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד
קרן נאמנות מוגבלת בשימוש (*)

(*) בהתאם להנחיות רשות המיסים הועברו כספי קרן השיקום החדשה מחברת מקורות לטובת התאגיד. הסכומים מופקדים בקרן נאמנות ומיועדים לשימוש לטובת פרויקטי מיס וביוב בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחיות רשות המיסים בדבר שחרור הכספים ולפיכך הוצגו במסגרת קרן נאמנות מוגבלת בשימוש, כאמור בביאור 12 ב' להלן. כל עוד לא יתמלאו התנאים, לא ניתן להשתמש בכספי קרן הנאמנות.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 4 - עיריית בית שמש

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
(*) -	4,442

עיריית בית שמש

(*) אשתקד הוצג בפאסיב.

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
17,943 (*)	16,803
2,187	2,323
1,719	7,596
1,362	3,328
3,468	1,980
26,679	32,030
(5,097)	(7,355)
<u>21,582</u>	<u>24,675</u>

צרכנים

כרטיסי אשראי

הכנסות לקבל

המחאות לגביה

שותפים בגין מכון טיהור שפכים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)

(*) סווג מחדש

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
4,161	5,097
43,062	47,538
5%	5%
2,153	2,377
(1,217)	(119)
<u>5,097</u>	<u>7,355</u>

יתרת פתיחה

סך ההכנסות

אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור

הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה

עדכון הפרשה בגין שנים קודמות

יתרת סגירה

ביאור 6 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
324	295
10	26
<u>334</u>	<u>321</u>

הוצאות מראש

חייבים אחרים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

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

66,212	54,412	71,115	1,342	1,923	195,004
25,193	20,608	693	248	39	46,781
(998)	(426)	-	(9)	-	(1,433)
90,407	74,594	71,808	1,581	1,962	240,352

עלות

ליום 1 בינואר 2013
תוספות במשך השנה (ה')
גרועות במשך השנה
ליום 31 בדצמבר 2013

בניכוי - מענקים

ליום 1 בינואר 2013
תוספות במשך השנה (ה')
ליום 31 בדצמבר 2013

-	-	-	-	-	-
(20,724)	(17,218)	-	-	-	(37,942)
(20,724)	(17,218)	-	-	-	(37,942)
69,683	57,376	71,808	1,581	1,962	202,410

סה"כ עלות

פחת שנצבר

ליום 1 בינואר 2013
תוספות במשך השנה
גרועות במשך השנה
ליום 31 בדצמבר 2013

(27,504)	(27,445)	(34,646)	(447)	(317)	(90,359)
(3,745)	(1,637)	(2,856)	(306)	(195)	(8,739)
868	364	-	2	-	1,234
(30,381)	(28,718)	(37,502)	(751)	(512)	(97,864)

עלות מופחתת

39,302	28,658	34,306	830	1,450	104,546
38,708	26,967	36,468	895	1,606	104,644

ליום 31 בדצמבר 2013

ליום 31 בדצמבר 2012

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.

ה. היתרה כוללת נכסים של תשתיות מים ותשתיות ביוב בסך 20,724 ו-17,218 אלפי ש"ח בהתאמה. נכסים אילו הוקמו על ידי משרד השיכון והועברו לתאגיד כמענק. הסכומים הנ"ל נאמדו באופן מהימן על ידי המהנדס הממונה של רשות המים בשלהי שנת 2013.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2013			
מכון טיהור סה"כ	תשתיות שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח			
3,860	957	2,276	627
7,910	910	2,407	4,593
11,770	1,867	4,683	5,220
5,299	538	2,942	1,819
6,471	1,329	1,741	3,401

עלות

ליום 1 בינואר 2013

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2013

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

באור 9 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר			
2013			
טכנולוגית מים	תוכניות למתקן בוצה	תוכניות אב	זכויות מים
סה"כ	אלפי ש"ח		
8,684	202	234	8,248
167	86	81	-
(38)	(16)	(22)	-
8,813	272	293	8,248

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2013

תוספות בשנת הדוח

הפחתות בשנת הדוח

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2013

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
1,485	514
391	538
304	382
4,164	5,608
921	1,089
<u>7,265</u>	<u>8,131</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

1,180	1,512
427	847
1,562	1,102
303	71
692	2,076
<u>4,164</u>	<u>5,608</u>

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

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
176	227
124	133
92	238
<u>392</u>	<u>598</u>

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 12 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
אלפי ש"ח		
6,887	10,457	קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
1,517 (*)	1,987	מוסדות
1,263	1,266	אחרים (ראה ב' להלן)
9,667	13,710	

ב. היתרה כוללת סך 1,262 אלפי ש"ח בגין התחייבות לשימוש בכספי קרן השיקום החדשה לטובת פרויקטי מים וביוב בהתאם להנחיות רשות המים.

ההנחיות קובעות התניות לשחרור הכספים הנ"ל בהתאם למיתווה הבא :

1. מנכ"ל התאגיד יעביר לרשות התחייבות שהכספים שמקורם מקרן השיקום החדשה ייועדו אך ורק לטובת פרויקטים שיאושרו על ידי אגף ההנדסה ברשות, וכן שלטובת פרויקטים אלה ייפתח פיקדון בנקאי נפרד בו ישמרו הכספים עד לביצוע בפועל.

2. אישור לבקשת התאגיד לשחרור הכספים ייחתם על ידי המהנדס הראשי באגף ההנדסה של הרשות לאחר קבלת התחייבות מנכ"ל התאגיד. התחייבות כנ"ל נמסרה לרשות המים.

3. התאגיד יעביר למהנדס המלווה פירוט מדויק של הפרוייקטים המתוכננים לביצוע על חשבון כספי הקרן. המהנדס יוודא שהפרוייקטים המתוכננים לביצוע הינם מעבר למינימום המתוכנן לביצוע, על פי דף האמידה בתוכנית ההשקעות ויאשר בכתב את ביצועם מכספי פיקדון קרן השיקום החדשה.

4. הבקרה על ביצוע פרויקטים תיעשה על ידי אגף ההנדסה ברשות המים באמצעות הדיווחים השנתיים על ביצוע תוכנית ההשקעה והליווי השוטף של התאגיד, ואגף התאגידים ברשות באמצעות ביקורות שונות ואו דוחות כספיים של התאגיד.

ג. עד למועד הגשת הדוחות הכספיים טרם הוכן והוגש לרשות המים פירוט הפרוייקטים המתוכננים לביצוע על חשבון כספי הקרן ואומדן.

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 13 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/13
2012	2013	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
32,206	30,818	4.5
(1,966)	(2,096)	
30,240	28,722	

הלוואה צמודת מדד
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

1,966	2,096
2,057	2,191
2,150	2,292
2,249	2,396
2,352	2,506
21,432	19,337
32,206	30,818

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

באור 14 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
14,925	29,677
15,776	9,978
(1,024)	(1,433)
29,677	38,222

יתרה ליום 1 בינואר 2013
 תוספות השנה
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

(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 2013

באור 15 - 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 16 - 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) ערבויות

לתאריך הדוח הכספי קיימת ערבות כספית שמסרה החברה בגין שכירות משרדיה בסך 174,831 ש"ח.

ביאור 17 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2013 ו- 2012 :

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 18 -

ביאור 18.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2012 (*)	2013
----------	------

אלפי ש"ח

24,794	28,952
192	325
24,986	29,277

18.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
 מהיטלי מים

18.1.2 - עלויות אספקה

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

497	782
313	216
70	81
1,360	1,012
164	82
196	199
52	115
3,187	3,765
242	252
6,081	6,504

18.1.3 - עלויות הפקה

רכישת מים ממקורות

15,812	18,263
21,893	24,767
3,093	4,510

רווח גולמי מאספקת מים

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 18 - (המשד)

ביאור 18.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012 (*)	2013
----------	------

אלפי ש"ח

14,308	14,815
832	1,108
995	1,477
<u>16,135</u>	<u>17,400</u>

330	553
235	279
5	3
2,497	1,689
182	77
4	4
121	134
1,575	1,639
21	66
<u>4,970</u>	<u>4,444</u>

153	770
507	159
279	238
992	1,009
1,830	1,886
277	245
973	1,013
973	1,527
143	63
112	159
2,808	2,872
<u>(1,536)</u>	<u>(1,599)</u>
<u>7,511</u>	<u>8,342</u>
<u>12,481</u>	<u>12,786</u>
<u>3,654</u>	<u>4,614</u>

18.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב

מהיטלי ביוב

מטיהור שפכים

18.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות ונילוות

שכר עובדים מושאלים

אנרגיה

קבלני משנה

יעוץ מקצועי

ארנונה

אחזקת רכב

פחת והפחתות

הוצאות אחרות

18.2.3 - עלויות טיהור שפכים

משכורות ונילוות

שכר עובדים מושאלים

קבלני משנה

אנרגיה

ארנונה

חומרים

אחזקה

פינוי בוצה

הוצאות אחרות

אחזקת רכב

פחת והפחתות

השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

רווח גולמי משירותי ביוב

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012(*)	2013	
אלפי ש"ח		
2,329	2,021	הוצאות גביה
936	2,259	הפרשה לחובות מסופקים
224	232	עמלות כרטיסי אשראי
245	314	מיכון
84	110	משכורות ונלוות
325	338	דמי שכירות ואחזקה
134	121	עמלות בנק הדואר
200	170	מוקד טלפוני
49	63	הפקת חשבוניות
164	196	דואר ומשלוחים
4,690	5,824	

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012(*)	2013	
אלפי ש"ח		
1,647	1,898	משכורות ונלוות
134	100	משרדיות
444	550	דמי שכירות ואחזקה
78	78	ביטוח
209	236	מיסים ואגרות
420	501	פחת
29	47	מיכון
748	784	ייעוץ מקצועי
220	113	דאר ותקשורת
105	109	כיבודים ומתנות
64	96	השתלמויות
289	364	אחזקת כלי רכב ונסיעות
429	311	פרסום
4,816	5,187	

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	
2,031	2,182
214	157
-	1
<u>2,245</u>	<u>2,340</u>

הוצאות
 ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
 עמלות בנקים
 אחרות

(1,344)	(1,759)
(70)	(6)
(262)	(143)
(30)	(31)
<u>(1,706)</u>	<u>(1,939)</u>
<u>539</u>	<u>401</u>

הכנסות
 הכנסות ריבית מצרכני מים
 ריבית מבנקים
 רווח מניירות ערך
 אחרות

ביאור 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2012 (*)	2013
אלפי ש"ח	
864	856
(78)	(42)
(50)	-
(1,416)	547
25	60
<u>(655)</u>	<u>1,421</u>

מענקי תיאגוד
 הפסד הון, נטו
 הפרשה לתביעות
 שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 23 - מיסים על ההכנסה - ביטול מס נדחה

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 הנ"ל אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.
2. הוראות החוק הנ"ל הופסקו החל מיום 1 בינואר 2008, ולפיכך לחוק זה אין השפעה על מדידת תוצאות הפעילות של החברה.

ב. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה

ביום 23 ביולי 2009, פורסם חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט 2009 (חוק ההסדרים), אשר במסגרתו תוקן סעיף 126 לפקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961, כך שלאחר התיקון שיעור מס החברות יופחת בהדרגה החל משנת המס 2011 ואילך לשיעורי המס הבאים: שנת 2011 - 24%; שנת 2012 - 23%; שנת 2013 - 22%; שנת 2014 - 21%; שנת 2015 - 20%; שנת 2016 ואילך - 18%.

ביום 6 בדצמבר 2011 פורסם ברשומות החוק לשינוי נטל המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011, (להלן - תיקון 2011) אשר קבע עצירה של מתווה הפחתת שיעור מס החברות שנקבע במסגרת תיקון 2009 כאמור לעיל והעלאת שיעור מס החברות לשיעור של 25% החל משנת 2012 ואילך.

ביום 5 באוגוסט 2013 פורסם החוק לשינוי סדרי עדיפויות לאומיים (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנים 2013 ו-2014), התשע"ג - 2013, אשר קבע בין היתר, העלאת שיעור מס חברות, החל משנת 2014 ואילך בשיעור של 1.5% כך שיעמוד על 26.5%.

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.

בהתאם לתקן חשבונאות מס' 19, הכירה החברה עד שנת 2011 (כולל) בנכס בגין מיסים נדחים בסך 1,507 אלפי ש"ח.

בעקבות פרסום החוק לתיקון פקודת מס-הכנסה (מס' 196) התשע"ג - 2012, הקובע פטור ממס חברות לשנים 2011 ועד 2015 לתאגידי מים וביוב, מחקה החברה בשנת 2012 את יתרת המיסים הנדחים שהוכרו כנכסים בדוחות הכספיים בשנים קודמות.

ג. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2012	2013
אלפי ש"ח	
(1,507)	-

ביטול מיסים נדחים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 23 - מיסים על ההכנסה - ביטול מס נדחה (המשך)

ד. מיסים נדחים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31 בדצמבר</u>	
2012	2013
<u>אלפי ש"ח</u>	
1,507	-
(1,507)	-
-	-

יתרה ליום 1 בינואר 2013
תנועה בתקופת החשבון
יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור
31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
אלפי ש"ח		
810	998	
565	832	18.2.2
660	929	18.2.3
84	110	19
1,647	1,678	20
476	585	
4,242	5,132	

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

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
אלפי ש"ח	

611 40

4,442 -

- 734

10,457 6,886

30,818 32,207

במסגרת רכוש שוטף:

הכנסות לקבל

חו"ז עיריית בית שמש

במסגרת התחייבויות שוטפות:

חו"ז עיריית בית שמש

זכאים שונים

במסגרת התחייבויות לזמן ארוך:

הלוואת בעלים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2012	2013
אלפי ש"ח	

3,248 3,244

1,218 1,009

598 745

495 548

2,226 2,177

- 126

2,182 2,030

- 279

הכנסות

הכנסות מאגרות מים

הכנסות מאגרות ביוב

השתתפות העירייה בעבודות קבלניות

הוצאות

שכר עובדים מושאלים

ארנונה

פינוי אשפה

ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה

הוצאות בגין שנים קודמות