

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2014

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 2014

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3-4	מאזן ליום 31 בדצמבר 2014
5	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
6	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
7-8	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014
9-27	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

הלל רוזנשטוק 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 2014 ו- 2013 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 2014 ו- 2013 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 רוזנשטוק ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 17 בנובמבר 2015

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2014

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>		

אקטיב

רכוש שוטף

1,798	2,888		מזומנים ושווי מזומנים
10,451	4,666	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
4,442	8,267	4	עיריית בית שמש
24,675	25,755	5	צרכנים
321	594	6	חייבים שונים
<u>41,687</u>	<u>42,170</u>		

<u>104,546</u>	<u>106,482</u>	7	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
----------------	----------------	---	-----------------------

<u>6,471</u>	<u>16,590</u>	8	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
--------------	---------------	---	------------------------

<u>8,813</u>	<u>8,850</u>	9	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> זכויות מים והוצאות נדחות
--------------	--------------	---	---

<u><u>161,517</u></u>	<u><u>174,092</u></u>	
-----------------------	-----------------------	--

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2014

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		ביאור

פאסיב

התחייבויות שוטפות

2,096	2,189		חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך - רשות מקומית
8,131	9,337	10	ספקים ונותני שרותים
598	782	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
13,710	17,003	12	זכאים שונים
<u>24,535</u>	<u>29,311</u>		

התחייבויות לזמן ארוך

28,722	26,505	13	הלוואה מהעירייה
38,222	48,130	14	הכנסות נדחות
-	-	15	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
<u>66,944</u>	<u>74,635</u>		

16

התחייבויות תלויות

הון עצמי

100	100	17	הון מניות
80,501	80,501		פרמיה על מניות
(10,563)	(10,455)		יתרת הפסד
<u>70,038</u>	<u>70,146</u>		
<u>161,517</u>	<u>174,092</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 פלד דיכטר
 מנכ"ל


 ישעיהו ארנרייך
 יו"ר הדיוקטוריון

17 בנובמבר 2015
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

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

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

יתרה ליום 1 בינואר 2013

תנועה בשנת 2013

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

הפסד נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2013

תנועה בשנת 2014

108	108	-	-
70,146	(10,455)	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2013	2014
אלפי ש"ח	

(677)	108
3,434	4,519
2,757	4,627

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

(597)	(1,163)	השקעות בפיתוח תשתיות - מים
(135)	(2,182)	השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב
(910)	(6,584)	השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים
(7,316)	(7,148)	השקעות בתשתיות קיימות - מים
(2,792)	(3,709)	השקעות בתשתיות קיימות - ביוב
(162)	(97)	השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים
(250)	(179)	השקעות ברכוש קבוע אחר
156	2	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(175)	(167)	סכומים שנזקפו להוצאות נדחות
2,843	3,994	תקבולים בגין היטלי מים
7,135	7,817	תקבולים בגין היטלי ביוב וטיהור שפכים
(33,637)	(8,891)	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
31,770	14,770	תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
1,461	-	פירעון פיקדון בנקאי מוגבל
(2,609)	(3,537)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

148	1,090
1,650	1,798
1,798	2,888

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
 31 בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

8,785	9,157	פחת והפחתות
2,258	2,011	הפרשה לחובות מסופקים
645	(36)	שערוך הלוואה מהעירייה
(1,433)	(1,903)	הכנסות מהיטלים
42	69	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
(143)	(94)	רווח ממימוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
10,154	9,204	

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

(5,351)	(3,091)	עליה בצרכנים
13	(273)	ירידה (עליה) בחייבים שונים
(5,176)	(3,825)	ירידה בעיריית בית שמש
1,578	1,115	עליה בספקים ונותני שירותים
206	184	עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר
2,010	1,205	עליה בזכאים שונים
(6,720)	(4,685)	

<u>3,434</u>	<u>4,519</u>	סך ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
--------------	--------------	--

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

896	987	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 2014

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 הלוואות 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 2014

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 תורת 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 שנוזלותן 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	31.12.13	31.12.14	
- 0.19%	114.18	113.96	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
12.04%	3.471	3.889	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 2013 ו- 2014 מחושב לפי 5%.

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 המשווערת 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 2014

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 ששימושו 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.

הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממנהל 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 8.25% לשנה.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. מיסים נדחים

- 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.
- 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 (בי-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 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	
2013	2014
אלפי ש"ח	
8,991	3,206
1,460	1,460
10,451	4,666

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 2014

באור 4 - עיריית בית שמש

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
4,442	8,267

עיריית בית שמש

באור 5 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
16,803	22,400
2,323	1,934
7,596	5,591
3,328	2,862
1,980	2,334
32,030	35,121
(7,355)	(9,366)
24,675	25,755

צרכנים
כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל
המחאות לגביה
שותפים בגין מכון טיהור שפכים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
5,097	7,355
47,538	48,520
5%	5%
2,377	2,426
(119)	(415)
7,355	9,366

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	
2013	2014
אלפי ש"ח	
295	307
26	287
321	594

הוצאות מראש
חייבים אחרים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א.הרכב

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ	
אלפי ש"ח						
90,408	74,594	71,808	1,581	1,962	240,353	עלות ליום 1 בינואר 2014 (ה')
8,454	1,365	1,049	164	-	11,032	תוספות במשך השנה
(1,046)	(17)	(4)	(111)	-	(1,178)	גרועות במשך השנה
97,816	75,942	72,853	1,634	1,962	250,207	ליום 31 בדצמבר 2014
(20,724)	(17,218)	-	-	-	(37,942)	בניכוי - מענקים
-	-	-	-	-	-	ליום 1 בינואר 2014 (ה')
(20,724)	(17,218)	-	-	-	(37,942)	תוספות במשך השנה
77,092	58,724	72,853	1,634	1,962	212,265	ליום 31 בדצמבר 2014
סה"כ עלות						
(30,381)	(28,718)	(37,502)	(751)	(512)	(97,864)	פחת שנצבר
(4,054)	(1,629)	(2,937)	(211)	(196)	(9,027)	ליום 1 בינואר 2014
1,046	17	2	43	-	1,108	תוספות במשך השנה
(33,389)	(30,330)	(40,437)	(919)	(708)	(105,783)	גרועות במשך השנה
ליום 31 בדצמבר 2014						
עלות מופחתת						
43,703	28,394	32,416	715	1,254	106,482	ליום 31 בדצמבר 2014
39,302	28,658	34,306	830	1,450	104,546	ליום 31 בדצמבר 2013

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 2014

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2014			
סה"כ	מכון טיהור שפכים	תשתיות ביוב	תשתיות מים
אלפי ש"ח			
6,471	1,329	1,741	3,401
16,503	5,654	6,197	4,652
22,974	6,983	7,938	8,053
6,384	-	1,466	4,918
16,590	6,983	6,472	3,135

עלות

ליום 1 בינואר 2014

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2014

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

באור 9 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר			
2014			
סה"כ	טכנולוגית מים למתקן בוצה	תוכניות אב	זכויות מים
אלפי ש"ח			
8,812	272	292	8,248
167	-	167	-
(129)	(96)	(33)	-
8,850	176	426	8,248

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2014

תוספות בשנת הדוח

הפחתות בשנת הדוח

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 10 - ספקים ונותני שירותים

הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
514	132	מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
538	236	מדי ורד בע"מ
382	333	ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
5,608	6,583	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
1,089	2,053	אחרים
8,131	9,337	
		(1) פירוט הוצאות לשלם

1,512	1,606	מקורות
847	851	מכון טיהור שפכים
1,102	1,321	הוצאות גביה
71	224	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים
2,076	2,581	אחרים
5,608	6,583	

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
227	249	עובדים בגין שכר
133	162	מוסדות בגין שכר
238	371	הפרשה לחופשה
598	782	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 12 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
10,457	13,883	קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית
1,987	1,857	מוסדות
1,266	1,263	אחרים (ראה ב' להלן)
13,710	17,003	

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 ו/או דוחות כספיים של התאגיד.

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 13 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/13
2013	2014	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
30,818	28,694	4.5
(2,096)	(2,189)	
28,722	26,505	

הלוואה צמודת מדד
 בניכוי - חלויות שוטפות

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

2,096	2,189	שנה ראשונה-חלות שוטפת
2,191	2,290	שנה שניה
2,292	2,394	שנה שלישית
2,396	2,503	שנה רביעית
2,506	2,619	שנה חמישית
19,337	16,699	שנה שישית ואילך
30,818	28,694	

באור 14 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	
29,677	38,222
9,978	11,811
(1,433)	(1,903)
38,222	48,130

יתרה ליום 1 בינואר 2014
 תוספות השנה
 בניכוי - הכנסה שהוכרה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

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 2014

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), תש"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 2 תביעות היטלים על סך כולל של כ- 4,700 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- 940 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 275,005 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 17 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013:

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

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

ביאור 18 -

ביאור 18.1 - רווח גולמי מאספקת מים

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u> <u>31 בדצמבר</u>	
<u>2013 (*)</u>	<u>2014</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	

18.1.1 - הכנסות

28,952	28,801
325	465
29,277	29,266
-----	-----

מאגרות מים
מהיטלי מים

18.1.2 - עלויות אספקה

672	743
216	-
81	85
1,012	993
81	94
199	205
131	142
3,765	4,074
252	339
6,409	6,675
-----	-----

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

18.1.3 - עלויות הפקה

18,263	19,061
-----	-----
24,672	25,736
-----	-----
4,605	3,530
=====	=====

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 18 - (המשך)

ביאור 18.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013 (*)	2014
----------	------

אלפי ש"ח

14,815	15,389
1,108	1,438
1,477	1,255
17,400	18,082

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

444	326
279	-
3	5
1,688	1,176
77	144
4	4
134	163
1,639	1,643
81	123
4,349	3,584

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

770	1,086
159	-
239	325
1,009	1,181
1,886	1,949
245	166
1,013	883
1,526	1,403
63	122
159	123
2,872	3,033
(1,599)	(1,483)
8,342	8,788

12,691	12,372
4,709	5,710

רווח גולמי משירותי ביוב

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013 (*)	2014
אלפי ש"ח	
2,021	2,047
2,259	2,011
232	181
314	215
110	160
338	453
121	112
170	169
63	44
196	198
<u>5,824</u>	<u>5,590</u>

הוצאות גביה
הפרשה לחובות מסופקים
עמלות כרטיסי אשראי
מיכון
משכורות ונילוות
דמי שכירות ואחזקה
עמלות בנק הדואר
מוקד טלפוני
הפקת חשבוניות
דואר ומשלוחים

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013 (*)	2014
אלפי ש"ח	
1,898	1,919
100	64
550	607
78	-
236	169
501	407
47	48
784	607
113	90
109	125
96	-
364	163
311	147
<u>5,187</u>	<u>4,346</u>

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

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	

2,182	1,302
157	136
-	1
1	-
<u>2,340</u>	<u>1,439</u>

הוצאות

ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
עמלות בנקים
ריבית למוסדות
אחרות

הכנסות

(1,759)	(1,169)
(6)	(1)
(143)	(94)
(31)	(31)
<u>(1,939)</u>	<u>(1,295)</u>
<u>401</u>	<u>144</u>

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מניירות ערך
אחרות

ביאור 22 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2013	2014
אלפי ש"ח	

856	852
(42)	(69)
547	118
60	47
<u>1,421</u>	<u>948</u>

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 הני"ל אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.
2. הוראות החוק הני"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.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>			<u>ביאור</u>
<u>31 בדצמבר</u>			
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
<u>אלפי ש"ח</u>			
888	743	18.1.2	אספקת מים
723	326	18.2.2	שירותי ביוב
929	1,086	18.2.3	טיהור שפכים
110	160	19	גבייה
1,897	1,919	20	הנהלה וכלליות
585	701		שכר שהוון לרכוש קבוע
<u>5,132</u>	<u>4,935</u>		

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח		
611	415	במסגרת רכוש שוטף:
4,442	8,267	הכנסות לקבל חו"ז עיריית בית שמש
		במסגרת התחייבויות שוטפות:
10,457	13,884	זכאים שונים
		במסגרת התחייבויות לזמן ארוך:
30,818	28,694	הלוואת בעלים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים (המשך)

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום	
31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	

		הכנסות

3,248	3,424	הכנסות מאגרות מים
1,218	893	הכנסות מאגרות ביוב
598	312	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
		הוצאות

495	-	שכר עובדים מושאלים
2,226	2,320	ארנונה
2,182	1,302	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה