

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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

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

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

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות
3	מאזן ליום 31 בדצמבר 2023
4	דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6-7	דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
8-28	באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של
מי שמש בע"מ

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".


אליה בן יהודה
רואה חשבון

תל אביב, 2 בדצמבר 2024

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר		באור
2022	2023	
אלפי ש"ח		
32,258	9,910	
3,699	3,477	3
35,030	45,322	4
13,222	10,568	5
84,209	69,277	
1,124	1,100	25
444,339	449,086	6
112,420	194,219	7
5,774	5,208	8
647,866	718,890	

אקטיב

רכוש שוטף

מזומנים ושווי מזומנים
השקעות בניירות ערך לזמן קצר
צרכנים
חייבים שונים

מיסים נדחים

רכוש קבוע, נטו

רכוש קבוע בהקמה

רכוש אחר והוצאות נדחות
זכויות מים והוצאות נדחות

פאסיב

התחייבויות שוטפות

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

התחייבויות לזמן ארוך

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

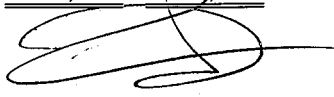
התחייבויות תלויות

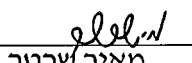
הון עצמי

הון מניות
פרמיה על מניות
יתרת רווח

8,576	8,849	9
12,934	12,711	10
36,451	21,557	11
2,450	2,674	12
3,375	3,317	13
63,786	49,108	
5,356	1,887	14
53,900	48,700	15
4,812	7,335	
431,219	511,360	16
-	-	17
495,287	569,282	
		18
100	100	19
80,501	80,501	
8,192	19,899	
88,793	100,500	
647,866	718,890	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


פלד דיכטר
מנכ"ל


מאיר שכטר
דירקטור

2 בדצמבר 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה
 ביום
 31 בדצמבר

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
82,061	94,885	20
58,246	62,894	20
23,815	31,991	
4,703	6,674	21
6,281	6,655	22
12,831	18,662	
4,040	3,176	23
8,791	15,486	
(627)	(1,636)	24
8,164	13,850	
1,895	2,143	25
6,269	11,707	

הכנסות משרותי מים וביוב

עלות השרותים

רווח גולמי

עלויות גביה וחובות מסופקים

הוצאות הנהלה וכלליות

רווח מפעולות לפני הוצאות מימון

הוצאות מימון, נטו

רווח לאחר הוצאות מימון

הוצאות אחרות, נטו

רווח נקי לפני מסים על ההכנסה

מסכים על ההכנסה

רווח לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

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

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

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תנועה בשנת 2022

6,269	6,269	-	-
88,793	8,192	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

תנועה בשנת 2023

11,707	11,707	-	-
100,500	19,899	80,501	100

רווח נקי

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	

6,269	11,707
9,131	(3,782)
15,400	7,925

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי לשנה

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

(5,590)	(7,130)
(35,808)	(60,368)
(5,747)	(21,286)
(8,453)	(24,464)
(6,186)	(4,341)
(1,263)	(1,847)
(162)	(1,388)
206	233
-	(259)
24,767	42,231
44,489	57,539
(780)	(482)
825	826
6,298	(20,736)

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 שנוקפו להוצאות נדחות

תקבולים בגין דמי הקמה מים

תקבולים בגין דמי הקמה ביוב

השקעות בניירות ערך לזמן קצר

תמורה ממכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

(10,115)	(9,537)
(10,115)	(9,537)

פרעון הלוואות לזמן ארוך

מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

11,583	(22,348)
20,675	32,258
32,258	9,910

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	

19,494	19,971
243	1,341
1,069	174
(16,502)	(19,629)
481	706
1,895	2,547
190	(122)
6,870	4,988

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

5,348	(11,633)
(287)	2,654
4,500	744
(8,506)	(701)
155	224
1,051	(58)
2,261	(8,770)

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

9,131	(3,782)
--------------	----------------

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

פעולות מהותיות שלא במזומן-נספח ב'

28,875	14,682
-	-

רכישות רכוש קבוע באשראי ספקים
הכנסות דמי הקמה - לא במזומן

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

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

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות כספיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ג. בסיס המטבע

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנוילותן 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>31.12.22</u>	<u>31.12.23</u>	
2.94	108.32	111.50	מדד המחירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2018)
3.07	3.519	3.627	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

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

ז. הפרשה לחובות מסופקים

החברה מיישמת את ההנחיות שפירסמה רשות המיס בדבר חישוב ההפרשה לחובות מסופקים, לפיהן נקבע כי ההפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית. ההפרשה חושבה כסך החיובים בשלוש שנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המצטבר הגבוה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנת הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהופרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלומים ושגילו מעל שלוש שנים נכון ליום המאזן, יופרש במלואו. שיעור הגביה המייצג של התאגיד לשנת 2023 הינו כ- 96% ולשנת 2022 כ- 97%.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ח. מיסים נדחים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים. מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן. יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אילו ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המיסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתורת הנ"ל בשנת הדו"ח.

ט. רכוש קבוע

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

%	
2.50	תחנות שאיבה
2.50	מבנים וקדיחות
6.67	ציוד אלקטרו-מכני
2.50	בריכות מים
2.50	צנרת ביוב ומים
16.67	מוני מים
6.00 - 10.00	רהוט וציוד משרדי
15.00 - 33.00	מחשבים ותקשורת

שיפורים במושכר מופחתים לאורך תקופת השכירות (כולל תקופת האופציה להארכה שבידי החברה), שאינה עולה על אורך חייו הכלכליים של הנכס.

י. ירידת ערך נכסים קבועים

החל מיום תחילת פעילותה החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 "ירידת ערך נכסים". התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסי מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

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.

יא. רכוש אחר והוצאות נדחות

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

יב. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.

כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב ומתן שירותי טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן, על בסיס צבירה.

2. תקבולים מהיטלי פיתוח/דמי הקמה שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים בדוחות הכספיים עם קבלתם כהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "הממונה" הכנסות אלו ייפרסו לתקופה של 25 שנים, שהינה משך תקופת ההנאה הצפויה מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. הכנסות ממענקי תיאגוד ממינהל המים נפרסות על פני חמש שנים.

4. לא שולם תשלום המגיע לחברה עד מועד החיוב, תיווסף עליו ריבית בשיעור של 4% לשנה, שתצורף לקרן בתום כל רבעון, בחישוב יומי, ממועד החיוב עד תשלומה בפועל או עד תחילת הסדר תשלומים, לפי העניין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. רישום הוצאות

הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר 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	
2022	2023
אלפי ש"ח	
3,699	3,477

קרנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
30,649	28,834	צרכנים
3,353	3,274	כרטיסי אשראי
8,582	16,219	הכנסות לקבל
7,905	8,445	המחאות לגביה
3,065	8,415	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
53,554	65,187	
(18,524)	(19,865)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים (1)
35,030	45,322	

(1) הרכב הפרשה לחובות מסופקים:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
18,281	18,524	יתרת פתיחה
84,700	76,925	סך ההכנסות
3%	4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזור
2,541	3,077	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(2,298)	(1,736)	עדכון הפרשה בגין שנים קודמות
18,524	19,865	יתרת סגירה

ביאור 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
12,582	9,864	שותפי מט"ש בגין רכוש קבוע
-	43	מקדמות לספקים
571	575	הוצאות מראש
69	86	חייבים אחרים
13,222	10,568	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור	מחשבים וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
אלפי ש"ח					
259,503	260,214	138,117	3,548	2,611	663,993
12,512	10,610	452	425	832	24,831
(4,023)	(1,415)	(61)	-	-	(5,499)
267,992	269,409	138,508	3,973	3,443	683,325
עלות					
ליום 1 בינואר 2023 (ה')					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2023					
(26,522)	(22,249)	-	-	-	(48,771)
-	-	-	-	-	-
(26,522)	(22,249)	-	-	-	(48,771)
241,470	247,160	138,508	3,973	3,443	634,554
בניכוי - מענקים					
ליום 1 בינואר 2023 (ה')					
תוספות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2023					
(50,059)	(46,146)	(69,721)	(2,734)	(2,223)	(170,883)
(7,725)	(5,844)	(5,167)	(292)	(118)	(19,146)
3,158	1,347	56	-	-	4,561
(54,626)	(50,643)	(74,832)	(3,026)	(2,341)	(185,468)
סה"כ עלות					
פחת שנצבר					
ליום 1 בינואר 2023					
תוספות במשך השנה					
גריעות במשך השנה					
ליום 31 בדצמבר 2023					
186,844	196,517	63,676	947	1,102	449,086
182,922	191,819	68,396	814	388	444,339
עלות מופחתת					
ליום 31 בדצמבר 2023					
ליום 31 בדצמבר 2022					

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

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

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

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

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

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר			
2023			
תשתיות מים	תשתיות ביוב	מכון טיהור שפכים	סה"כ
אלפי ש"ח			
37,305	63,898	11,217	112,420
3,813	59,966	32,144	95,923
41,118	123,864	43,361	208,343
3,917	10,207	-	14,124
37,201	113,657	43,361	194,219

עלות

ליום 1 בינואר 2023

תוספות לשנת הדוח

ליום 31 בדצמבר 2023

בניכוי -

רכוש קבוע שהופעל במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ב. בתאריך 21 במרץ 2018 נחתם הסכם בין משרד הבינוי והשיכון (להלן: המשרד) לבין מי שמש בע"מ (להלן: התאגיד) שאושר על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב, בתוקף משנת 2018, בגין קרקע אשר רשות מקרקעי ישראל הקצתה למשרד לצורך ביצוע עבודות של תיכנון כללי בתחום המים והביוב ופיתוח שכונה רמת בית שמש בתחום העיר בית שמש, המכילות כ- 25,200 יחידות דיור, שטחי מסחר, ושטחים למוסדות ציבור בהתאם לתוכניות מפורטות.

ההסכם מתייחס לאופן חלוקת העבודות בין הצדדים ובהתאם לכך אופן ושיעור גביית דמי ההקמה. עבודות הפיתוח תבוצענה באחריות משרד השיכון באמצעות חברות מנהלות ועל ידי התאגיד. עבודות אלו מועברות עם סיומן לבעלות התאגיד ונרשמות בספרי התאגיד בסעיפי רכוש קבוע או רכוש קבוע בהקמה לפי העניין. בגין העבודות המבוצעות על ידי המשרד יקוזז התאגיד 75% מדמי ההקמה אותם הוא זכאי לגבות לפי כל דין.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר			
2023			
זכויות מים	תוכניות אב	טרנספורמציה דיגיטלית	סה"כ
אלפי ש"ח			
5,774	-	-	5,774
-	226	33	259
(825)	-	-	(825)
4,949	226	33	5,208

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2023
תוספות בשנת הדוח
הפחתות בשנת הדוח
יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 9 - חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
3,376	3,649
5,200	5,200
8,576	8,849

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

באור 10 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
32,973	30,648
(20,039)	(17,937)
12,934	12,711

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 11 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
5,692	2,552	ארד בע"מ
17,176	12,202	הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)
13,583	6,803	אחרים
36,451	21,557	
		(1) פירוט הוצאות לשלם

441	635	מקורות
4,611	5,593	מכון טיהור שפכים
104	310	הוצאות גביה
1,201	(79)	הפרשה עבור היזון חוזר הקצאת מים, נטו
10,819	5,743	אחרים
17,176	12,202	

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
610	704	עובדים בגין שכר
390	387	מוסדות בגין שכר
1,450	1,583	הפרשה לחופשה והבראה
2,450	2,674	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 13 - זכאים שונים

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
638	503	פיקדונות צרכנים
2,606	2,679	מוסדות
130	135	מס הכנסה - חברה
1	-	אחרים
3,375	3,317	

ביאור 14 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/23	
2022	2023	שיעור ריבית	
אלפי ש"ח		%	
8,732	5,536	4.5	הלוואה צמודת מדד
(3,376)	(3,649)		בניכוי - חלות שוטפת
5,356	1,887		

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

3,376	3,649	שנה ראשונה-חלות שוטפת
3,531	1,887	שנה שניה
1,825	-	שנה שלישית
-	-	שנה רביעית
8,732	5,536	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 15 - הלוואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/23
2022	2023	שיעור ריבית
אלפי ש"ח		%
59,100	53,900	1.8 - 3.1
(5,200)	(5,200)	
53,900	48,700	

הלוואות מתאגיד בנקאי

בניכוי - חלויות שוטפות

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

5,200	5,200	שנה ראשונה-חלויות שוטפות
5,200	5,200	שנה שניה
5,200	5,200	שנה שלישית
5,200	5,200	שנה רביעית
5,200	5,200	שנה חמישית
33,100	27,900	שנה שישית ואילך
59,100	53,900	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
378,465	437,289
69,256	93,700
(16,502)	(19,629)
431,219	511,360

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות השנה (*)

בניכוי - הכנסה שהוכרה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(*) כולל תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 69,909 אלפי ש"ח (אשתקד 44,861 אלפי ש"ח).

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 17 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד

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

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

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

(א) היזון חוזר

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

1. החל משנת 2021 ההתחשבות בגין כמות מוכרת תשונה ולא תתבצע באמצעות התאמת הכמות המוכרת בשנה העוקבת אלא באמצעות התחשבות כספית באותה שנה. במידה שהכמות המוכרת שהוקצתה לספק המיס לשנה מסוימת שונה מכמות המיס שסופקה בפועל לאותה שנה בכמות העולה על 1,000 מ"ק, תיערך התחשבות שנתית לספק לפי הכמויות שסופקו בפועל.

2. לעניין סגירת הפרשי העבר לשנים 2010-2020 נקבעה הוראת מעבר בחקיקת משנה והיא תחושב באופן הזה: מכפלת ההפרש בין הכמות המוכרת לספק לבין לכמות המוכרת שנצרכה העולה על 1,000 מ"ק בהפרש שבין תעריף לכמות המוכרת לתעריף לכמות שמעל הכמות המוכרת. חיוב ההפרש יתפרס על פני שלוש שנים באמצעות מנגנון קביעת תעריפי המיס לתאגיד. סך ההפרש לחברה מסתכם ב- 2.3 מיליון ש"ח לפריסה כאמור בשנים 2022-2024.

(ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וצרכנים שונים בהן נתבעת החברה בנושא היטלים ואחרים על סך כולל של כ- 22,562 אלפי ש"ח.

להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים בסך כ- 610 אלפי ש"ח.

(ג) ערבויות

לתאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבויות פורמליות בסך 194,574 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 19 - הון מניות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 :

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

100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א

ביאור 20 - הכנסות משירותי מים וביוב ועלות השירותים

ביאור 20.1 - רווח גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	

20.1.1 - הכנסות

36,758	41,017
7,373	8,893
<u>44,131</u>	<u>49,910</u>

מאגרות מים
מהיטלי מים

20.1.2 - עלויות אספקה

1,921	1,952
207	208
4,099	3,939
166	333
1,156	1,172
205	506
8,244	8,550
421	585
<u>16,419</u>	<u>17,245</u>

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

20.1.3 - עלויות הפקה

<u>14,855</u>	<u>16,491</u>
<u>31,274</u>	<u>33,736</u>
<u>12,857</u>	<u>16,174</u>

רכישת מים ממקורות

רווח גולמי מאספקת מים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

ביאור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2022	2023
אלפי ש"ח	

27,877	33,424
9,129	10,736
924	815
37,930	44,975

20.2.1 - הכנסות

מאגרות ביוב
 מהיטלי ביוב
 מטיהור שפכים

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

1,656	1,680
13	55
2,224	2,651
88	287
24	24
426	474
5,694	5,844
419	316
10,544	11,331

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

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

2,394	2,387
360	385
1,503	1,758
1,974	2,121
3,162	3,173
555	1,064
827	962
2,886	3,185
174	218
284	377
5,178	5,167
(2,869)	(2,970)
16,428	17,827

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

26,972	29,158
10,958	15,817

רווח גולמי משירותי ביוב

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
620	490
244	1,341
195	376
349	382
405	408
2,588	3,005
76	26
530	568
62	78
55	42
233	212
123	130
282	367
5,762	7,425
(1,059)	(751)
4,703	6,674

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

בניכוי - הכנסות אכיפה

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023	
אלפי ש"ח		
2,658	2,985	משכורות ונלוות
713	738	אחזקה ומשרדיות
424	444	דמי שכירות
164	168	מיסים ואגרות
378	410	פחת
54	71	מיכון
1,172	1,176	ייעוץ מקצועי
168	186	דאר ותקשורת
211	231	אחזקת כלי רכב ונסיעות
339	246	פרסום
6,281	6,655	

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 23 - הוצאות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
2,539	1,729
1,862	2,811
185	-
109	114
27	-
<u>4,722</u>	<u>4,654</u>

הוצאות

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

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
 ריבית מבנקים
 רווח מניירות ערך, נטו
 אחרות
 ריבית שנתקבלה ממוסדות, נטו

(597)	(1,134)
(58)	(105)
-	(122)
(27)	(33)
-	(84)
<u>(682)</u>	<u>(1,478)</u>
<u>4,040</u>	<u>3,176</u>

ביאור 24 - הוצאות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
(481)	(706)
(216)	(1,034)
70	104
<u>(627)</u>	<u>(1,636)</u>

הפסד הון, נטו
 בגין שנים קודמות, נטו
 מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה

א. מס חברות

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

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

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

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

בתאריך 21 ביוני 2023, פורסם חוק תאגידי מים וביוב (תיקון מס' 15) אשר במסגרתו תוקן סעיף 13א' לחוק תאגידי מים וביוב והוארך הפטור ממס חברות עד לשנת 2022 (כולל).

ב. מיסים נדחים

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

ג. הרכב

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2022	2023
אלפי ש"ח	
-	(974)
(1,895)	(2,547)
-	1,378
(1,895)	(2,143)

מיסים שוטפים

מיסים נדחים

מיסים בגין שנים קודמות

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח		ביאור	
1,921	1,952	20.1.2	אספקת מים
1,656	1,680	20.2.2	שירותי ביוב
2,394	2,387	20.2.3	טיהור שפכים
2,588	3,005	21	גביה
2,658	2,985	22	הנהלה וכלליות
923	1,134		שכר שהוון לרכוש קבוע
12,140	13,143		

ביאור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
244	304	במסגרת רכוש שוטף: הכנסות לקבל
3,376	3,649	במסגרת התחייבויות שוטפות: חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
12,934	12,711	עיריית בית שמש
5,356	1,887	במסגרת התחייבויות לזמן ארוך: הלוואת בעלים

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	

הכנסות

3,350	4,075	הכנסות מאגרות מים
147	183	הכנסות מאגרות ביוב
(1,243)	(874)	השתתפות העירייה בעבודות קבלניות
300	339	הכנסות מדמי הקמה

הוצאות

4,577	4,607	ארנונה
2,540	1,729	ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה
(57)	-	בגין שנים קודמות