

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2015

הلال רוזנשטיוק 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.)

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

הلال רוזנשטיוק, רואי חשבון

אלי בן יהודה, רואי חשבון

חיים אברהם, רואי חשבון

יורם שוחט, רואי חשבון

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

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תובן העניינים

עמוד

2 דוח רואת החשבון המבקר לבני המניות

3-4 מזון ליום 31 בדצמבר 2015

5 דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

6 דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

7-8 דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

9-26 באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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

דוח רואה החשבון המבker לבעלי המניות

של

מי שמש בע"מ

ביקרנו את המאוז המצורף של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדווח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנתיים שהסת内幕ו באוטם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתאם על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולה של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידת 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 שיוושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההציגה 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 2015 ו- 2014 ואת תוכנות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנתיים שהסת内幕ו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "vhoraot hagiloi shabseifiim 6 ו- 10 בכללי תאגידים מים וביבוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

הلال רוזנשטייך ושות'
רואי חשבון

תל אביב, 5 במאי 2016

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>באו</u>
<u>אלפי ש"ח</u>		
2,888	5,972	
4,666	3,711	3
25,755	28,177	4
594	254	5
<u>33,903</u>	<u>38,114</u>	

акטיב

רכוש שוטף

2,888	5,972	מזומנים ושווי מזומנים
4,666	3,711	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
25,755	28,177	ऋכניים
594	254	חייבים שונים
<u>33,903</u>	<u>38,114</u>	

<u>106,482</u>	<u>109,318</u>	<u>6</u>	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
----------------	----------------	----------	-----------------------

<u>16,590</u>	<u>19,616</u>	<u>7</u>	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
---------------	---------------	----------	------------------------

<u>8,850</u>	<u>8,665</u>	<u>8</u>	<u>זכויות מים והוצאות נדחות</u>
--------------	--------------	----------	---------------------------------

<u>165,825</u>	<u>175,713</u>
-----------------------	-----------------------

מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2015

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביור</u>
<u>אלפי ש"ח</u>		

פאסיב

התchiafibiot Shotpot

2,189	2,269	חולות שוטפת של הלואה לזמן ארוך - רשות מקומית
(*) 5,616	7,449	עיריית בית שימוש
9,337	12,030	ספקים ונותני שירותים
782	887	עובדים ומוסדות בגין שכיר
(*) 3,120	1,778	זכאים שונים
<u>21,044</u>	<u>24,413</u>	

התchiafibiot Lzman Aron

26,505	23,998	13 הלואה מהעירייה
48,130	57,681	14 הכנסות נדחות
-	-	15 התchiafibot בשל סיום יחס עובד-מעביד
<u>74,635</u>	<u>81,679</u>	

16

התchiafibot Telioot

הון עצמי

100	100	17 הון מנויות
80,501	80,501	פרמייה על מנויות
(10,455)	(10,980)	יתרת הפסד
<u>70,146</u>	<u>69,621</u>	
<u><u>165,825</u></u>	<u><u>175,713</u></u>	

(*) סוג חדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.



פלד זיקטר
מנכ"ל



ישעיהו הירשנרייך
יוער הדירקטוריון

5 במאי 2016
תאריך אישור
דווחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר 2015

**לשנה שהסתiyaמה ביום
31 בדצמבר**

2014	2015	באור	
אלפי ש"ח			
47,348	45,156	18	הכנסות משרותי מים וביוב
(*) 38,268	36,883	18	הוצאות השירותים
9,080	8,273		רווח גולמי
(*) 5,430	4,103	19	הוצאות גביה וחובות מסופקים
4,346	4,092	20	הוצאות הנהלה וככלויות
(696)	78		רווח (הפסד) מפעילות לפני הוצאות מימון
144	(624)	21	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
(840)	702		רווח (הפסד) לאחר הוצאות מימון
948	(1,227)	22	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
108	(525)		רווח (הפסד) לשנה
=====	=====		

(*) סוג חדש

הបאים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

סה"כ	יתרתת הפסד	פרמייה על הוון המניות	אלפי ש"ח
------	---------------	--------------------------------	----------

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

יתריה ליום 1 בינואר 2014

תנועה בשנת 2014

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

יתריה ליום 31 בדצמבר 2014

תנועה בשנת 2015

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

יתריה ליום 31 בדצמבר 2015

הបוארים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2014	2015
אלפי ש"ח	
108	(525)
4,519	5,236
4,627	4,711

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רוח (הפסד) נקי לשנה
 בהתאםות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
 מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

(1,163)	(2,635)
(2,182)	(2,293)
(6,584)	(2,672)
(7,148)	(4,797)
(3,709)	(1,287)
(97)	(103)
(179)	(265)
2	156
(167)	(9)
3,994	6,699
7,817	5,252
(8,891)	-
14,770	1,019
(3,537)	(935)

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
 תקנים בגין היטלי מים
 תקנים בגין היטלי ביוב וטיהור שפכים
 השקעות בנירות ערך לזמן קצר
 תמורה ממכירת השקעות בנירות ערך לזמן קצר
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

-	(692)
-	(692)

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

פרעון הלואות לזמן ארוך
 מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון

1,090	3,084
1,798	2,888
2,888	5,972

עלייה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר 2015

התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת- נספח א'

לשנה שהסתiyaמה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
9,157	9,528
2,011	836
(36)	(379)
(1,903)	(2,400)
69	25
(94)	(64)
<u>9,204</u>	<u>7,546</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת וഫחתות	הפרשה לחובות מסופקים
שערוך הלוואה מהעירייה	הכנסות מהיתלים
הפסד הון ממכירת רכוש קבוע	רוחם מימוש השקעות בניירות ערך לזמן קצר

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

(3,091)	(3,258)	עלייה בכספיים
(273)	340	ירידה (עליה) בחיבאים שונים
(3,825)	477	עלייה (ירידה) בעיריות בית שימוש
1,115	1,368	עלייה במספקים ונותני שירותים
184	105	עלייה בעובדים ומוסדות בגין שכר
1,205	(1,342)	עלייה (ירידה) בזכאים שונים
<u>(4,685)</u>	<u>(2,310)</u>	
<u>4,519</u>	<u>5,236</u>	

ט' התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'

פעולות מהותיות שלא במוזמן-נספח ב'

987 2,312 רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שירותים מכירה וاسפקת מים, מתן שירותי ביוב וטיפול שפכתיים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידים וביבוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישון הפעלה שנייה לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיפול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביבוב והטיפול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישון הפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידים מים וביבוב ברשות המקומות, במשרד הפנים ביום 1 בפברואר 2010 בתוקף מיום 1 במרץ 2010 לתקופה של 25 שנה. החברה החלה את פעילותה העיקרית ביום 1 ביוני 2010.
- ג. ביום 1 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת הנכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביבוב של עיריית בית שמש לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביבוב נגד הקצתה הוו (בגובה % 70 מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) וכן הלוואת בעליים (בגובה % 30 מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה).
- עריכם המופחת של הנכסים ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקר נכסים שנערך על ידי מעריך חיצוני, ואושר על ידי הממונה על תאגידים מים וביבוב ברשות המקומות (משרד הפנים).

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות
בדוחות כספיים אלה :

- | | |
|------------------------|--|
| החברה | - מי שמש בע"מ. |
| בעל שליטה | - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הציג פועלות 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 בגינוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| העירייה | - עיריית בית שמש, בעלת המניות בחברה. |
| חוק תאגידים מים וביבוב | - חוק תאגידים מים וביבוב, התשס"א - 2001. |
| המומנה | - הממונה על תאגידים מים וביבוב ברשות המקומות. |

ב. דוחות כספיים בסכומים מדווחים

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפסיקת ההתאמאה של דוחות כספיים (להלן: "תקן 12").

תקן 12 מוגדר כלהלן: סכום מדווח - סכום נומינלי.

2. 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
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - כללי דיווח ו מדיניות חשבונאית (המשך)

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדוות.
 4. מאZN.
 - א. פריטי המאZN מוצגים בסכומים מדוותים.
 - ב. נכסים והתחייבויות הצמודים לממד המחרירים לצרכן או למטרע חוץ מוצגים לפי הממד הידוע, או לפי שער ה啻ליפין הייציגים לתאריך המאZN.
5. דוח רוחה והפסד.
- א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחחות, רווחי או הפסדי חוץ או שינויים במלאי) או מהפרשיות מסוימות הכלולות במאZN (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסית עובד-מעביד) נגוראות מהתנוועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.
 - ב. יתר מרכיבי דוח רוחה והפסד מוצגים בסכומים מדוותים.
- ג. מטרע פעילות ומטרע הצגה
- הדווחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטרע הפעולות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטרע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
- שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאים ולומן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ה. מטרע חוץ ובסיס הצמדה
- נכסים והתחייבויות הצמודים לממד המחרירים לצרכן והתאמו לממד יום המពזרים ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: ממד בגין), או לממד הידוע ביום המאZN (להלן: ממד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטרע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער הייציג ליום המאZN.
 "מדד" - ממד המחרירים לצרכן בנקודות.
 "דולר" - השער הייציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.
- להלן פרטים על ממד המחרירים לצרכן, שער ה啻ליפין לדולר, ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

שיעור השינוי באחוזים	<u>31.12.14</u>	<u>31.12.15</u>	
- 1.00%	113.96	112.82	מדד המחרירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
0.33%	3.889	3.902	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ניירוט ערך סחירים לזמן קצר נכללו בדוחות הכספיים בהתאם לגילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. בהתאם לכך ניירות ערך סחירים שהם "השקרה 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 הנהלה את שיעורי הגביהה בגין חובות שבויות שביקורתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשה התבسطה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביהה וכן על פי ניסיון העבר בשנים מאז הקמתה. שיעור ההפרשה מס' המחזור בשנת 2014 מחושב לפי 5% ובשנת 2015 לפי 4%.

ח. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביבוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שרוטי מים וביבוב ערבית הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לתברה ביום 1 ביוני 2010 לפי "ערך כינון מלא, פחות שנוצר וערך כינון מופחת לפי סקר נכסים", שנקבע ע"י שמא依 בהתאם להנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15 (ואה סעיף ט' להלן).

3. השקעות חדשות מוצגות עפ"י עלות בניכוי מענק השקעה במידה והתקבלו.

4. שיפורים ושיכולולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות החזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהווותן.

5. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמא依, הנחשיים כמספריים להפחיתה הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
6.67	תשנות שאיבה
2.50 - 3.33	מבנים וקדיות
2.50	בריכות מים
2.50 - 2.86	צנרת ביוב ומים
6.67 - 20.00	מוני מים
6.00 - 10.00	רחובות וציריך מזרדי
15.00 - 33.00	מחשבים ותקשורת

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

מי שמש בע"מ
באוורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ט. ירידת ערך נכסים קבועים

החל מיום תחילת פעילותה החברה מישמת את תקן חשבונאות מס' 15 "ירידת ערך נכסים".
התקן חל על כל הנכסים המופיעים במאזן למעט מלאי, נכסים הנובעים מחוזי הקמה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסים מייסדים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשיקות בחברות מוחזקות שאין חברות בעלות). 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 הפנסני של הנכס לטסום בר-החשבה שלו.
סכום בר - ההשבה הינו הגובה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש של הנכע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר - ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגין הפרש בין ערכו הפנסני של הנכס לטסום בר-הحسابה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדן שימושו בקביעת סכום בר-הحساب של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ג. רכוש אחר והוצאות נדחות

- 1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שmai. הזכויות האמורות הינן צמיות ואין מופחתות.
- 2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפטת השווה על פני חמישה שנים.
- 3) טכנולוגיות מים למתקן בוצה מופחתת לפי שיטת הפטת השווה על פני שלוש שנים.

יא. הכרה בהכנסות

החברה מישמת את הוראות תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות שלושה סוגים עסקאות בלבד: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבוני הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו.
כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדנה 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 היוזן כל התקבולות וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כחכנת ריבית על פני תקופת האשראי. היוזן התקבולות מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות ממכירות מים, סילוק ביוב ומטען שירות טיהור שפכים נזקפות לדוח רוח והפסד עם התהווותן, על בסיס צבירה.

2. התקבולות מהיטלי פיתוח שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים בדוחות הכספיים עם קבלתם כהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "המונה" הכנסות אלה יפרשו לתקופה של 25 שנים, שהיא משך תקופת ההנהה הצפוי מהכנסות אלו.
הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. הכנסות ממunker תיאגוד ממין של המים נפרשות על פני חמישה שנים.

4. החברה זוקפת ריבית לחשבונות הכספיים על חובות בפיgor 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 המאZN שיעור הריבית הינו 8.10% לשנה.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשומות על בסיס מצטבר.

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באיור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יג. מיסים נדחים

1. עד שנת 2011 (כולל) יישמה החברה את תקן חשבונאות מס' 19 בדבר מיסים על ההכנסה (להלן - "התקן"). התקן קובע את כללי ההכרה, המידעה, ההצעה והגilioי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

2. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, הקובל בשנים 2011 ועד 2015 תהיה הכנסת החברה פטורה ממיס חברות. אי לכך מחייב החברה בשנת 2012 את יתרת המיסים הנדחים בגין הפרשים זמינים שהוכרו בדוחות הכספיים כנכסיים (ראו באיור 23 (ב'-ג')).

יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכתות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחביבות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת Gibbs של אומדנים חשבונאים המשמשים בהכנות הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להנחית הנחות באשר לנسبות ואירועים הכרוכים באזינו וודאות ממשמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניתוח העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנسبות המתאימות לכל אומדן. האומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. מכשירים פיננסיים

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

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

באיור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

		ליום 31 בדצמבר	
		2014	2015
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
	3,206	3,711	
	1,460	-	
	4,666	3,711	

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

(*) בהתאם להנחיות רשות המים הווערו כספי קרן השיקום החדשה מחברת מקורות לטובת התאגיד. הסכומים מופקדים בקרן נאמנות מיועדים לשימוש לטבות פרויקטי מים וביווב בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחיות רשות המים בדבר שחרור הכספיים ולפיכך הוצגו במסגרת קרן נאמנות מוגבלת בשימוש, כאמור באיור 12 ב' להלן.
 בשנת החשבון בוצעו הפרויקטים המתוכננים בהתאם לאישור אגף ההנדסה ברשות המים, שמומנו מתוך הכספיים שהושקעו בקרן הנאמנות המוגבלת בשימוש.

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באו^ר 4 - צרכנים

ل יום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
22,400	22,475	צרכנים
1,934	2,780	כרטיסי אשראי
5,591	5,607	הכנסות לקבלת
2,862	4,073	הוצאות לגיביה
2,334	3,444	שותפים בגין מכון טיהור שפכים
<u>35,121</u>	<u>38,379</u>	
(9,366)	(10,202)	(1) הפרשה לחובות מסופקים (1)
25,755	28,177	

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

ל יום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
7,355	9,366	יתרת פתיחה
48,520	45,781	סך ההכנסות
5%	4%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזoor
2,426	1,831	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(415)	(995)	עדכון הפרשה בגין שנים קודומות
9,366	10,202	יתרת סגירה

באו^ר 5 - חייבים שונים

ל יום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
307	245	הוצאות מראש
287	9	חייבים אחרים
594	254	

מי שמש בע"מ
באזורים ליזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביואר 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

סה"כ	ушפורים במושבר	מחשבים ומזרדי טיהור	תשתיות מיכון מים	תשתיות ביוב	אלפי ש"ח	עלות
250,206	1,962	1,634	72,853	75,942	97,815	ליום 1 בינואר 2015 (ה')
14,801	103	151	103	6,275	8,169	תוספות במשך השנה
(3,592)	-	(21)	-	(1,367)	(2,204)	גריעות במשך השנה
<u>261,415</u>	<u>2,065</u>	<u>1,764</u>	<u>72,956</u>	<u>80,850</u>	<u>103,780</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>בנייה - מענקים</u>						
(37,942)	-	-	-	(17,218)	(20,724)	ליום 1 בינואר 2015 (ה')
(2,449)	-	-	-	(1,186)	(1,263)	תוספות במשך השנה
(40,391)	-	-	-	(18,404)	(21,987)	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>סה"כ עלות</u>	<u>2,065</u>	<u>1,764</u>	<u>72,956</u>	<u>62,446</u>	<u>81,793</u>	
<u>חפת שנוצר</u>						
(105,783)	(708)	(919)	(40,437)	(30,330)	(33,389)	ליום 1 בינואר 2015
(9,334)	(200)	(192)	(2,953)	(1,637)	(4,352)	תוספות במשך השנה
3,411	-	21	-	1,367	2,023	גריעות במשך השנה
<u>(111,706)</u>	<u>(908)</u>	<u>(1,090)</u>	<u>(43,390)</u>	<u>(30,600)</u>	<u>(35,718)</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>עלות מופחתת</u>						
<u>109,318</u>	<u>1,157</u>	<u>674</u>	<u>29,566</u>	<u>31,846</u>	<u>46,075</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
<u>106,482</u>	<u>1,254</u>	<u>715</u>	<u>32,416</u>	<u>28,394</u>	<u>43,703</u>	ליום 31 בדצמבר 2014

ב. מתכני מים וביוב כוללים את מכבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש מספקת שירותים מים וביוב עבר הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי ערך כינון מלא, פחות שנוצר וערך כינון מופחת, לפי סקר נכסים שנקבע ע"י שמאיל על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

ג. המקרקעין עליהם הוקמו הנכסים המועברים מהעירייה/amorim להיות מוחכרים לחברה לתקופה של 49 שנים מיום העברת 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 התchiaiba העירייה כי תעשה ככלות יכולתה לקבלת זכויות חכירה בהתאם לנסיבות 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 לרשות מוניציפליות אחרות.

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

מי שמש בע"מ
באוורים לדוחות הבכסיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

لיום 31 בדצמבר				
2015				
סה"כ	מכון טיהור מים	תשתיות ביוב שפכים	מים	אלפי ש"ח
16,590	6,983	6,472	3,135	
14,001	3,641	4,545	5,815	
30,591	10,624	11,017	8,950	
				ูลות
				ליום 1 בינואר 2015
				תוספות לשנת הדוח
				ליום 31 בדצמבר 2015
				בנייה -
10,975	-	6,109	4,866	רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
19,616	10,624	4,908	4,084	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
=====	=====	=====	=====	

באור 8 - זכויות מים והוצאות נזחות

ליום 31 בדצמבר				
2015				
סה"כ	טכנולוגיות מים למתקן בוצה	תוכניות אב	זכויות מים	אלפי ש"ח
8,850	176	426	8,248	
9	-	9	-	
(194)	(96)	(98)	-	
8,665	80	337	8,248	יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2015
=====	=====	=====	=====	תוספות לשנת הדוח
				הफחתות לשנת הדוח
				יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הבכסי^{ים} ליום 31 בדצמבר 2015

באו^ר 9 - עיריית בית שמש

א. הרכב

ل יום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
13,885	15,678
(8,269)	(8,229)
5,616	7,449

קרן וריבית הלואת שטרם נפרעו - רשות מקומית
חו"ז שוטף

באו^ר 10 - ספקים ונOTTני שירותים

הרכב

ל יום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	
132	902
236	290
333	1,530
6,583	7,600
2,053	1,708
9,337	12,030

מ.ג.ע. - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
mdi ורד בע"מ
ספקים ונOTTני שירותים בגין מכון הטיהור
הוצאות לשלים (פירוט 1 להלן)
אחרים

(1) פירוט הוצאות לשלים

1,606	1,459	מקורות
851	784	מכון טיהור שפכים
1,321	1,368	הוצאות גביה
224	90	הפרשה עבור היוזן חזרה הקצתה מים
2,581	3,899	אחרים
6,583	7,600	

מי שמש בע"מ
באוורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

لיום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
249	249	עובדים בגין שכר
162	163	מוסדות בגין שכר
371	475	הפרשה לחופשה
782	887	
=====	=====	

ביאור 12 - זכאים שונים

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח		
1,857	1,778	מוסדות
1,263	-	אחרים (ראה ב' להלן)
3,120	1,778	
=====	=====	

ב. בשנת 2014 הייתה כוללת סך 1,262 אלפי ש"ח בגין התchiaיות לשימוש בכימי קרן השיקום החדשה החדשה לטבות פרויקטי מים וביבוב בהתאם להנחיות רשות המים.

ההנחיות קובעות התנויות לשחרור הכספיים הניל' בהתאם למיתوها הבא :

1. מנכ"ל התאגיד עבריר לרשות התchiaיות שהכספיים שמקורם מקרן השיקום החדשה ייעדו אך ורק לטבות פרויקטיים שיושרו על ידי אגף ההנדסה ברשות, וכן שלטובות פרויקטיים אלה יפתח פיקדון בנקאי נפרד בו ישמרו הכספיים עד לביצוע בפועל.

2. אישור לביקשת התאגיד לשחרור הכספיים ייחתס על ידי המהנדס הראשי באגף ההנדסה של הרשות לאחר קבלת התchiaיות מנכ"ל התאגיד. התchiaיות נnil' נמסרה לרשות המים.

3. התאגיד יעביר למהנדס המלווה פירוט מדויק של הפרויקטטים המתוכננים לביצוע על חשבון כספי הקמן. המהנדס יודא שהפרויקטטים המתוכננים לביצוע הינם מעבר לミニימים המתוכנן לביצוע, על פי דף האמידה בתוכנית ההשקעות ויאשר בכתב את ביצועם מכסי פיקדון קרן השיקום החדשה.

4. הבקרה על ביצוע פרויקטיים תיעשה על ידי אגף ההנדסה ברשות המים באמצעות הדיווחים השנתיים על ביצוע תוכנית ההשקעה והליך השוטף של התאגיד, ואגף התאגידים ברשות באמצעות ביקורות שנות ו/או דוחות כספיים של התאגיד.

ג. בשנת החשבון בוצעו הפרויקטטים המתוכננים בהתאם לאישור אגף ההנדסה ברשות המים.

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 13 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

لיום 31 בדצמבר		31/12/15	
2014	2015	שיעור ריבית	
		%	
28,694	26,267	4.5	הלוואה צמודת מัด
(2,189)	(2,269)		בנייה-חוליות שותפות
26,505	23,998		

ב. ההלוואה עומדת לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כל AMAZON, CDLKMN :

2,189	2,269	שנה ראשונה-חוליות שותפות
2,290	2,373	שנה שנייה
2,394	2,481	שנה שלישית
2,503	2,596	שנה רביעית
2,619	2,714	שנה חמישית
16,699	13,834	שנה ששית וайлך
28,694	26,267	

באור 14 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
		אלפי ש"ח
38,222	48,130	יתרה ליום 1 בינואר 2015
11,811	11,951	תוספות השנה
(1,903)	(2,400)	בנייה - הכנסה שהוכרה
48,130	57,681	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ב) תקבולות מהיטלי פיתוח מים וביוב נרשמים בדוחות הכספיים במועד גבייתם כהכנסות נדחות. על פי חומר הממונה על תאגידי מים וביוב הכנסות אלו יפרשו לתקופה של 25 שנים שהינה משך תקופת ההנאה הצפוייה מהכנסות אלו.

מי שמש בע"מ
באווריים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 15 - התchieיות בשל סיום יחס עובד-מעביך

התchieיות החברה לתשלום פיצויי פרישה לעובדיה מכוסה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים לקופות פנסיה. הסכומים שהופקדו כאמור אינם כולליםamazon מאוחר שהם אינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטוריין ובמסגרת הסדר של פנסיה מקיפה מעבירה החברה את רכיב הפיצויים כהפרשה חודשית לקרן הפנסיה ונינתן לראות את כספי פיצויי הפיטוריין שמקידה החברה מיידי חדש בחודשו כספים שבאים "במקום פיצויי פיטוריין". במקרה שכזה, כאשר העובד יסיעם את עבודתו בחברה בנסיבות שמהוות תשלום פיצויי פיטוריין, בגין הכספיים שהעבירה לקרן הפנסיה, לא תהיה חייבות החברה לבצע השלמה.

באור 16 - התchieיות תלויות

א) היון חוזר

בסעיף 24 של "כללי תאגידים מים וביוב (חישוב עלות שירותים מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב), תש"ע-2009", נקבע כי כמות מים המוכרת לחברה לשנה עוקבת, תחושב לפי הקצבה של 3.5 מ'ק לנפש לחודש, כפول במספר הנפשות שדווחו לרשות המים בשנה השוטפת ובഫחתה של עודף ההקצבה משנה קודמת. הכמות המוכרת מחויבת על ידי חברת מקורות במחair נמור מהמחיר הרגיל. עודף ההקצבה בשנה קודמת מוגדר כפרש שבין הכמות המוכרת לשנה קודמת שנרכשה מחברת מקורות במחair הנמור, לבין הכמות שהחברה בפועל לצרכניה לפי התעריף הרגיל.

רשות המים פירסמה הנחיות הדורשות מהחברה לרשות הפרשה לדוחות הכספיים בכל שנה בגין הפער המציגו בין הכמות המוכרת שנרכשה מחברת מקורות לבין הכמות המוכרת לצרכנים בפועל, תוך הכפלת הפרשי המחיר שבין הכמות המוכרת למחרה הכמות שאינה מוכרת.

להערכת החברה בתבסט על חוות הדעת של יוועיצה המשפטים לא נוצרה עילה לרשות הפרשה להתחייבות זו מאוחר וסעיף 24 לכללים הניל, איןנו מגדיר את סכום ההפרש המוגדר על ידי רשות המים "היון חוזר" כחוב כספי לתשלום, אלא כתווך המשמש בנוסחה לקביעת הכמות המוכרת לשנה העוקבת כאמור.

בנוסך לכך חשבונות מס' 37, מגדיר את התנאים בהם קיימת מחויבות לרשות הפרשה בספריה החברה. התנאים הם : א. קיימת מחויבות בהווה כתואצה מאיירע בעבר, ב. קיים צפי סביר יותר מאשר לא סביר שיידרש תשלום עבור מחויבות זו, ו- ג. ניתן לעורך אומדן מהימן של סכום התchieיות.

אחר והפרש זה לא ייגבה כתשלום חוב כלל, אלא ישמש לקביעת ההקצבה לשנה העוקבת בלבד, הרי שאין מקום לרישות הפרשה בגין היון החוזר.
הסכום השני בחלוקת נאמד בסך כ- 3 מיליון ש"ח.

ב) תביעות

במהלך תקופת הדיווח הוגש נגד החברה 2 תביעות היטלים על סך כולל של כ- 9,031 אלף ש"ח. טענות התובעים הן כי בהיטלים נכלל רכיב של "אגרת חיבור" וזאת על אף שהגדרת "היטל הנחת צינורות" המוגנת בכללי התעריפים, מחריגה מגדרה במפורש אגרות חיבור למיניהם, וכן רכיב הוני שבוואות התקאגיד על מכון טיהור השפכים, המהווה לטענת התובעים כפל תשלום לצד התעריף השוטף. החברה הגישה כתבי הagna בגין התביעות הניל. להערכת הנהלת החברה, בתבסט על חוות הדעת של יוועיצה המשפטים, נרשם הפרשה לדוחות הכספיים בסך של כ- 1,806 אלף ש"ח. לתביעות הניל אין השפעה מהותית על דוחותtie הכספיים של החברה מאוחר ועל פי המדיניות החשבונאית של החברה היטלי מים וביוב נזקים להכנסות נדחות ומופחתים לדוח רווח והפסד על פני תקופה של 25 שנים.

ג) ערביות

لتאריך הדוחות הכספיים קיימות ערביות פורמליות בסך 938,222 ש"ח.

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 17 - הון מנויות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2015 – 1.2014 :

מונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח	100,000 =====	100,000 מנויות רגילות בננות 1 ש"ח כ"א =====

ביאור 18

ביאור 18.1 - רוח גולמי מספקת מים

**לשנה שהסת内幕ה ביום
31 בדצמבר**

2014	2015	אלפי ש"ח
28,801	26,285	
465	693	
29,266	26,978	

18.1.1 - הכנסות

28,801	26,285	מאגרות מים
465	693	מהיטלי מים
29,266	26,978	

18.1.2 - עלויות אספקה

823	707	משכורות וNILות
85	89	אנרגיה
993	894	קבלי מושנה
94	145	יעוז מקצועית
205	216	ארנונה
142	209	הוצאות אחרות
4,074	4,436	פחית והפחחות
339	295	אחזקה רכב
6,755	6,991	

18.1.3 - עלויות הפקה

19,061	17,770	רכישת מים מקורות
25,816	24,761	
3,450	2,217	רוח גולמי מספקת מים

(*) סוג חדש

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 18 - (המשך)

ביאור 18.2 - רוח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

(*) 2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15,389	15,000
1,438	1,706
1,255	1,472
<u>18,082</u>	<u>18,178</u>

18.2.1 - הכנסות

מניות ביוב
מהיטלי ביוב
טיהור שפכים

406	376
5	9
1,176	1,116
144	41
4	14
163	91
1,643	1,651
<u>123</u>	<u>150</u>
<u>3,664</u>	<u>3,448</u>

18.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות וNILות
אנרגיה
קלני משנה
יעוץ מקצועי
ארנונה
אחזקה רכב
פחת והפטחות
הוצאות אחרות

1,086	1,130
325	280
1,181	1,146
1,949	1,952
166	115
883	786
1,403	1,321
122	83
123	107
3,033	3,049
(1,483)	(1,295)
<u>8,788</u>	<u>8,674</u>
<u>12,452</u>	<u>12,122</u>
<u>5,630</u>	<u>6,056</u>

18.2.3 - עלויות טיהור שפכים

משכורות וNILות
קלני משנה
אנרגיה
ארנונה
חומרים
אחזקה
פינוי בוצח
הוצאות אחרות
אחזקה רכב
פחת והפטחות

השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

רוח גולמי משירותי ביוב

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באו^רים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 19 - עלויות גבהה וחובות מסופקים

לשנה שהסתירה ביום
31 בדצמבר

2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,047	1,776	הוצאות גבהה
2,011	836	הפרשה לחובות מסופקים
181	187	עמלות כרטיסי אשראי
215	214	מיכון
-	40	יעוץ מקצועי
453	450	דמי שכירות ואחזקה
112	111	עמלות בנק הדואר
169	191	מוקד טלפון
44	61	הפקת חשבונות
198	237	דואר ומשלוחים
5,430	4,103	

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וככליות

לשנה שהסתירה ביום
31 בדצמבר

2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,919	1,954	משכורות ונלוות
64	74	משרדיות
607	517	דמי שכירות ואחזקה
169	142	מיסים ואגרות
407	393	פחית
48	48	מיכון
607	528	יעוץ מקצועי
90	105	דאר ותקשות
125	100	השתלמות,ביבדים ומנתנות
163	149	אחזקת כלי רכב ונסיעות
147	82	פרסום
4,346	4,092	

מי שמש בע"מ
באוורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביורו 21 - הוצאות (הכנסות) מימון, נטו

לשנה שהסתiyaמה ביום
31 בדצמבר

2014	2015
אלפי ש"ח	
1,302	867
136	118
1	8
<u>1,439</u>	<u>993</u>

הוצאות

ריבית והצמדה בגין הלואה לזמן ארוך מהעירייה
عملות בנקים
ריבית למוסדות

(1,169)	(1,516)
(1)	-
(94)	(64)
(31)	(37)
<u>(1,295)</u>	<u>(1,617)</u>
<u>144</u>	<u>(624)</u>

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מנירות ערך
אחרות

2014	2015
אלפי ש"ח	
852	-
(69)	(25)
118	(1,227)
47	25
<u>948</u>	<u>(1,227)</u>

ביורו 22 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתiyaמה ביום
31 בדצמבר

מענק תיאגוד
הפסד הון, נטו
שנתיים קודמות, נטו
מכרזים ואחרות

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הבכסיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 23 - מיסים על הכנסה

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תלאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985, הנaging 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 הפעולות של החברה.

ב. שיעורי המס החלים על הכנסות החברה

שיעוריו המס החלים בישראל הינם: 2015 25% , 2014 26.5% , 2013 26.5% .

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

ביום 4 בינואר 2016, לאחר תאריך המazon, עבר בכנסת החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 216 התשע"ו - 2016) הכלל הפחתה בשיעור מס חברות בישראל משיעור 26.5% לשיעור של 25% החל מיום 1 בינואר 2016.

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס-הכנסה (מס' 196), התשע"ג - 2012. תיקון החוק מותיחס לתאגידים שהוקם לפי חוק תאגידים מים וביבוב אשר רשות מקומית מחזיקה בכל אמצעי השליטה בו. עיקרי החוק קובעים "תקופת הטבות" בשנים 2011 ועד 2015 כך שהכנסה של חברת כאמור תאה פטורה ממש חברות. כמו כן בתקופה זו יוננק פטור ממס להכנסה של רשות מקומית מזיבידנד וריבית המתקבלים מחברה שהוקמה לפי חוק תאגידים מים וביבוב שבבעלות הרשות המקומית.

ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר

<u>לשנה שהסתירה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>ביאור</u>
<u>אלפי ש"ח</u>		
823	707	18.1.2
406	376	18.2.2
1,086	1,130	18.2.3
1,919	1,954	20
701	887	
4,935	5,054	

асפקת מים
שירותי ביוב
טיפול שפכחים
הנהלה וככליות
שכר שהוון לרכוש קבוע

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ل יום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

415 160

במסגרת רכוש שוטף:

הכנסות לקבל

5,618 7,449

במסגרת התחריביות שוטפות:

עיריית בית שמש

28,694 26,267

במסגרת התחריביות זמן ארוך:

הלוואת בעליים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :

לשנה שהסתירה ביתום

31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	

3,424 1,727

הכנסות

הכנסות מאגרות מים

893 263

הכנסות מאגרות ביתם

312 593

השתתפות העירייה בעבודות קבלניות

2,320 2,357

הוצאות

1,302 867

ארנונה

ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה