

**מי שמש בע"מ**

**דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2014**

# הلال רוזנשטייך 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 רוזנשטייך, רואי חשבון

אליהו 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 2014

### תוכן העניינים

#### עמוד

2 דוח רואי החשבון המבקר לבעלי המניות

3-4 מazon 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

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

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות

של  
מי שמש בע"מ

ביקרנו את המazon המצורף של מי שמש בע"מ (להלן - החברה) ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדווח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 מידיה 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 החשבונות שיושמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת תוכאות פועלותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסת内幕ו באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "יווראות ה גילוי שבעשורים 6 ו- 10 ב כללי תאגידים מים ובווב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

הلال רוזנשטייך ושות'  
רואי חשבון

תל אביב, 17 בנובמבר 2015

מי שמש בע"מ  
מazel ליום 31 בדצמבר 2014

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

אקטיב

רכוש שוטף

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

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

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

רכוש אחר והוצאות נדחות

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

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

מי שמש בע"מ  
מazon ליום 31 בדצמבר 2014

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

פאסיב

התchiafibiotot shotpotot

2,096	2,189		חולות שותפת של הלואה לזמן ארוך - רשות מקומית
8,131	9,337	10	ספרדים ונוגני שירותים
598	782	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
<u>13,710</u>	<u>17,003</u>	<u>12</u>	וכאים שונים
<u>24,535</u>	<u>29,311</u>		

התchiafibiotot lizman aron

28,722	26,505	13	הלואה מהעירייה
38,222	48,130	14	הכנסות נדחות
-	-	15	התchiafibiotot b'shel siyom ychsi uobd-mubid
<u>66,944</u>	<u>74,635</u>		

16

התchiafibiotot taluiot

הוּן עצמי

100	100	17	הוּן מניות
80,501	80,501		פרמיה על מניות
(10,563)	(10,455)		יתרת הפסד
<u>70,038</u>	<u>70,146</u>		

161,517      174,092

  
 פلد דיקטור  
 מנכ"ל

  
 ישעיהו ארנרייך  
 יוער הדיקטוריון

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

17 בנובמבר 2015

תאריך אישור

הדוחות הכספיים

**מי שמש בע"מ**  
**דוח רווח והפסד**  
**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2013	2014	<b>באור</b>	
			אלפי ש"ח
46,677	47,348	18	הכנסות משרוטי מים וביוב
(*) 37,363	38,108	18	הוצאות השירותים
9,314	9,240		רווח גולמי
(*) 5,824	5,590	19	עלויות גביה וחובות מסופקים
(*) 5,187	4,346	20	הוצאות הנהלה וככליות
(1,697)	(696)		הפסד מפעولات לפני הוצאות ממון
401	144	21	הוצאות ממון, נטו
(2,098)	(840)		הפסד לאחר הוצאות ממון
1,421	948	22	הכנסות אחרות, נטו
<b>(677)</b>	<b>108</b>		רווח (הפסד) לשנה

(\*) סוג חדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

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

70,715	(9,886)	80,501	100					יתריה ליום 1 בינואר 2013
--------	---------	--------	-----	--	--	--	--	--------------------------

**תנועה בשנת 2013**

(677)	(677)	-	-					הפסד נקי
<b>70,038</b>	<b>(10,563)</b>	<b>80,501</b>	<b>100</b>					יתריה ליום 31 בדצמבר 2013

**תנועה בשנת 2014**

108	108	-	-					רווח נקי
<b>70,146</b>	<b>(10,455)</b>	<b>80,501</b>	<b>100</b>					יתריה ליום 31 בדצמבר 2014

הបוררים 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  
התאמות הדרשות להציג 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 מכירת רכוש קבוע
(175)	(167)	סכוםים 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 מכירת השקעות בניירות ערך לזמן קצר
1,461	-	פירעון פיקדון בנקיי מוגבל
(2,609)	(3,537)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

**עליה במזומנים ושווי מזומנים**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה**

**יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיוף השנה**

148	1,090
1,650	1,798
<b>1,798</b>	<b>2,888</b>

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

**ההתאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת - נספח א'**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2013	2014
אלפי ש"ח	
8,785	9,157
2,258	2,011
645	(36)
(1,433)	(1,903)
42	69
(143)	(94)
<u>10,154</u>	<u>9,204</u>

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים**

פחת והפחתות	
הפרשה לחובות מסופקים	
שערוך הלוואה מהעירייה	
הכנסות מהיטלים	
הפסד הון ממכירת רכוש קבוע	
רווח ממשוosh השקעות בניירות ערך בזמן קצר	

**שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות**

עלייה בכספיים	
ירידה (עליה) בחיבאים שונים	
ירידה בעיריית בית שם	
עלייה בספקים ונOTTני שירותים	
עלייה בעובדים ומוסדות בגין שכר	
עלייה בזכאים שונים	
(5,351)	(3,091)
13	(273)
(5,176)	(3,825)
1,578	1,115
206	184
2,010	1,205
(6,720)	(4,685)
<b>3,434</b>	<b>4,519</b>

**סק' התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת-נספח א'**

**פעולות מהותיות שלא בזום-נספח ב'**

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים	
העברת רכוש קבוע ממשרד השיכון	
מענק בגין רכוש קבוע ממשרד השיכון	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**מי שמש בע"מ**  
**באורים לדוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**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 שפכים בתחום העיר בית שם, בהתאם לחוק תאגידי מים וביב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישון הפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיפול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביו והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בעלות מלאה של עיריית בית שם.
- ב. רישון הפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביב ברשות המקומות, במשרד הפנים ביום 1 בפברואר 2010 בתוקף מיום 1 במרץ 2010 לתקופה של 25 שנה.  
החברה החלה את פעילותה העיסקית ביום 1 ביוני 2010.
- ג. ביום 1 במאי 2010 נחתם הסכם להעברת הנכסים (התפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והbijob של עיריית בית שם לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והbijob 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 לסקור נכסים שנערך על ידי מעריך חיצוני, ואושר על ידי הממונה על תאגידי מים וביב 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)<br>התשמ"ג - 1993.              |
| צדדים קשורים          | - כמשמעותם בגינוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.                                    |
| העירייה               | - עיריית בית שם, בעלת המניות בחברה.  |
| חוק תאגידי מים וbijob | - חוק תאגידי מים וביב, התשס"א - 2001.  |
| המומנה                | - הממונה על תאגידי מים וביב ברשות המקומות.   |

**ב. דוחות כספיים בסכומים מדויקים**

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

תקן 12 מוגדר כלהלן: סכום מדויק - סכום נומינלי.

2. סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדויקים של אותם נכסים.

**מי שמש בע"מ**  
**באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**ביאור 2 - כללי דיווח ו מדיניות חשבונאית (המשך)**

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעו זהה עלות בסכום מדווח.
4. מאزن.
- א. פריטי המאזן מוצגים בסכומים מדווחים.
- ב. נכסים והתחייבויות הצמודים לממד המכירים לצרכן או למטבע חוץ מוצגים לפי הממד הידוע, או לפי שער החליפין היציגים לתאריך המאזן.
5. דוח רוח והפסד.
- א. הכנסות והוצאות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפחחות, רווחי או הפסדי הון או שינויים במלאי) או מהפרשנות מסוימות הכלולות במאזן (כגון: הפרשה לחופשה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחס עבודה-מעביד) נגוראות מהתנוועה בין יתרת הפтиחה ליתרת הסגירה.
- ב. יתר מרכיבי דוח רוח והפסד מוצגים בסכומים מדווחים.
- ג. מטבע פעילות ומטבע הצגה
- הדווחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעיל של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
- שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגדים בנקאיםلازم ו קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.
- ה. מטבע חוץ ובסיס הצמדה
- נכסים והתחייבויות הצמודים לממד המכירים לצרכן בהתאם לממד יום המאזן המתפרסם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: ממד בגין), או לממד הידוע ביום המאזן (להלן: הממד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חוץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאזן. "מדד" - ממד המכירים לצרכן בנקודות. "دولר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.
- להלן פרטים על ממד המכירים לצרכן, שער החליפין לדולר, ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

שיעור השינוי בdoch'ozim	<u>31.12.13</u>	<u>31.12.14</u>	
- 0.19%	114.18	113.96	מדד המכירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
12.04%	3.471	3.889	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

**באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**  
**מי שמש בע"מ**

**ביאור 2 - כללי דיווח ו מדיניות חשבונאית (המשך)**

**1. השקעות בניירות ערך בזמן קצר**

ニירות ערך סחרירים זומן קצר נכללו בדוחות הכספיים בהתאם לגילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. בהתאם לכך נירות ערך סחרירים שהם "השקעה שוטפת" מוצגים לפי שווי השוק שלהם. שינויים בערכם של נירות הערך, המוצגים לפי שווי שוק כאמור לעיל, נזקפים לדוח רווח והפסד גם אם טرس כוונשו.

**2. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת הנהלה את שיעורי הגבייה בגין חובות שבויות מוטלת בספק. בקביעת נאותות הפרשה התבבסה הנהלת החברה על סמך מידע שביבה לעניין שיעורי הגבייה וכן על פי ניסיון העבר בשנים מאז הקמתה. שיעור הפרשה מס' החזור לשנים 2013 ו- 2014 מחושב לפי 5%.

**ח. רכוש קבוע**

1. מתקני מים וביוב כוללים את ממצת המתקנים ששימשה את עיריית בית שימוש באספקת שירותי מים וביוב ערבית הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי "ערך כינויה מלא, פחות שנכבר וערך כינו נכסים", שנקבע ע"י שמא依 בהתחשב להנחות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

2. החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לרידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונות מס' 15 (ראה סעיף ט' להלן).

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

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

5. הפחת מחושב לפי שיטות הפחתה השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמא依, הנחשבים כמספריים להפחיתה הנכסים על-פני תקופת השימוש בהם כדלקמן:

%	
6.67	תchanot שאיבה
2.50 - 3.33	מבנים וקיוחות
2.50	בריכות מים
2.50 - 2.86	צנרת ביוב ומים
6.67 - 20.00	מוני מים
6.00 - 10.00	רחובות וצמוד משרדי
15.00 - 33.00	מחשבים ותקשורת

שיפורים במושך 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 ו מדיניות 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 הנbowים מהתבות לעובדים, נכסים מייסים נධנים ונכסים כספיים (פרט להשיקות בחברות מוחזקות שאין 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 הפנסוני של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. סכום בר- ההשבה הינו הגובה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש בנכס ומימושו בתום הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומיומו רק חייו. במידה שערכו של הנכס בספרים עולה על סכום בר- ההשבה שלו, יש להזכיר בהפסד מירידת ערך בגין הפרש בין ערכו הפנסוני של הנכס לסכום בר- ההשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדן שימושו בקביעת סכום בר- ההשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

**ג. רכיש אחר והוצאות נדחות**

- 1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמא. הזכויות האמורות הין צמיות ואין מופחתות.
- 2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמיש שנים.
- 3) טכנולוגית מים לתקן בוצה מופחתת לפי שיטת הפחת 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 משלשה סוגים עסקות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגים עסקות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תמידנה 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 היון כל התקבולים ווקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנכוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות ממכירות מים, סילוק ביוב ומoten שירותים טיהור שפכים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהווותן, על בסיס צבירה.
2. התקבולים 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, שהינה משך תקופת ההנאה הצפואה מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממכירת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.
3. הכנסות ממunker תיאוד ממנהל המים נפרשות על פני חמיש שנים.
4. החברה זקפת ריבית לחשבונות הכספיים על חובות בפיgor בהתאם לחזור מנהל רשות המים 2/2011. שיעור ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת של 6.5%. לתאריך המאוזן שיעור הריבית הינו 8.25% לשנה.

**יב. רישום הוצאות**

הוצאות נרשומות על בסיס מצטבר.

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

**ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**

**יג. מיסים נדחים**

1. עד שנת 2011 (כולל) יישמה החברה את תקן חשבונאות מס' 19 בדבר מיסים על הכנסה (להלן - "התקרר"). התקן קובע את כללי ההכרה, המידידה, ההצעה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה ומיסים נדחים לדוחות הכספיים.

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

**יד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מוקבלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכתו, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחביבות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאמদנים אלה. בעת גיבושים של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנות הדוחות הכספיים של החברה, נדרש הנהלת החברה להניח הנחות באשר לניסיבות ואירועים הכרוכים באירועים אחדות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עבודות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לניסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים 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, יחסיים שונים, הלואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמן הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

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

**באור 3 - השקעות בניירות ערך בזמן קצר**

		لיום 31 בדצמבר	
		2013	2014
		אלפי ש"ח	
	קרן נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ	8,991	3,206
	קרן נאמנות מוגבלת בשימוש (*)	1,460	1,460
		<b>10,451</b>	<b>4,666</b>

(\*) בהתאם להנחיות רשות המים הועברו כספי קרן השיקום החדש מהחברת מקורות לטובת התאגיד. הסכומים מופקדים בקרן נאמנות ומיעדים לשימוש לטובות פרויקטיים מים וביוב בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחיות רשות המים בדבר שחרור הכספיים ולפיכך הוגנו במסגרת קרן נאמנות מוגבלת בשימוש, כאמור בביאור 12 ב' להלן. כל עוד לא יתמלאו התנאים, לא ניתן להשתמש בכיסי קרן הנאמנות.

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

**באור 4 - עיריית בית שמש**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
<b>4,442</b>	<b>8,267</b>

עיריית בית שמש

**באור 5 - צרכנים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
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)
<b>24,675</b>	<b>25,755</b>

(1) הפרשה לחובות מסופקים (1)  
בנייה - הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

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

יתרת פתיחה  
סך ההכנסות  
אחווז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזoor  
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה  
עדכון הפרשה בגין שנים קודומות  
יתרת סגירה

**באור 6 - חייבים שונים**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
295	307
26	287
<b>321</b>	<b>594</b>

הוצאות מראש  
חייבים אחרים

**מי שמש בע"מ  
באורוים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו**

א. הרכב

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

ב. מתקני מים וביוב כוללים את מזכרת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש מספקת שרותי מים וביווב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי ערך כינון מלא, פחות שנצבר 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 אמורים להיות מוחכרים 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 לשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדו התחייבת העירייה כי תעשה ככלות יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותו שטחים ותעבירן לחברה.

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

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

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

**באור 8 - רכוש קבוע בהקמה**

<b>لיום 31 בדצמבר</b>					<b>עלות</b>
<b>2014</b>					
<b>סה"כ</b>	<b>מכoon</b>	<b>תשתיות</b>	<b>טיהור</b>	<b>שפכים</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>					
6,471	1,329	1,741	3,401		ליום 1 בינואר 2014
16,503	5,654	6,197	4,652		תוספות לשנת הדוח
<u>22,974</u>	<u>6,983</u>	<u>7,938</u>	<u>8,053</u>		ליום 31 בדצמבר 2014
<b>בנייה -</b>					
6,384	-	1,466	4,918		רכוש קבוע שהופעל במשך השנה
<u>16,590</u>	<u>6,983</u>	<u>6,472</u>	<u>3,135</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

**באור 9 - זכויות מים והוצאות נזחות**

<b>ליום 31 בדצמבר</b>					<b>יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2014</b>
<b>2014</b>					
<b>סה"כ</b>	<b>זכויות</b>	<b>תוכניות</b>	<b>מים</b>	<b>מכoon</b>	
<b>אלפי ש"ח</b>					
8,812	272	292	8,248		יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2014
167	-	167	-		תוספות לשנת הדוח
(129)	(96)	(33)	-		הפחותות לשנת הדוח
<u>8,850</u>	<u>176</u>	<u>426</u>	<u>8,248</u>		יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014

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

ביאור 10 - ספקים ונOTTני שירותים

			הרכב
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2013</b>			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	----
514	132		מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
538	236		mdi ורד בע"מ
382	333		ספקים ונOTTני שירותים בגין מכון הטיהור
5,608	6,583		הוצאות לשלים (פירוט 1 להלן)
1,089	2,053		אחרים
<b>8,131</b>	<b>9,337</b>		
(1) פירוט הוצאות לשלים			
-----			
1,512	1,606		מקורות
847	851		מכון טיהור שפכים
1,102	1,321		הוצאות גביה
71	224		הפרשה עבור היוזן חזר הקצת מים
2,076	2,581		אחרים
<b>5,608</b>	<b>6,583</b>		

ביאור 11 - עובדים ומוסדות בגין שכר

			הרכב
<b>ליום 31 בדצמבר</b>			
<b>2013</b>			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	----
227	249		עובדים בגין שכר
133	162		מוסדות בגין שכר
238	371		הפרשה לחופשה
<b>598</b>	<b>782</b>		

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

**ביאור 12 - זכאים שונים**

א. הרכב

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

ב. ה יתרה כוללת סך 1,262 אלפי ש"ח בגין התchieיבות לשימוש בכיסי קרן השיקום החדש לטובת פרויקטי מים וביווב בהתאם להנחיות רשות המים.

הנחיות קובעות התנויות לשחרור הכספיים הניל בהתאם למינותו הבא :

1. מנכ"ל התאגיד עבריר לרשות התchieיבות שהכספיים שמקורם מקרן השיקום החדש ייעדו אך ורק לטובת פרויקטים שיושרו על ידי אגף ההנדסה ברשות, וכן שלטובת פרויקטים אלה ייפתח פיקדון בנקאי נפרד בו ישמרו הכספיים עד לביצוע בפועל.
2. אישור לבקשת התאגיד לשחרור הכספיים ייחתס על ידי המהנדס הראשי באגף ההנדסה של הרשות לאחר קבלת התchieיבות מנכ"ל התאגיד. התchieיבות לניל נמסרה לרשות המים.
3. התאגיד עבריר למנהל המלווה פירוט מדוייק של הפרויקטים המתוכננים לביצוע על חשבון כספי הקרן. המהנדס יודא שהפרויקטים המתוכננים לביצוע הינם מעבר למינימום המתוכנן לביצוע, על פי דף האמידה בתוכנית השקעות ויאשר בכתב את ביצועם מכסי פיקדון קרן השיקום החדש.
4. הבקרה על ביצוע פרויקטים תיעשה על ידי אגף ההנדסה ברשות המים באמצעות הדיווחים השנתיים על ביצוע תוכנית השקעה והliquוי השוטף של התאגיד, ואגף התאגידים ברשות באמצעות ביקורת שנות ו/או דוחות כספיים של התאגיד.
- ג. עד למועד הגשת הדוחות הכספיים טרם הוכן והוגש לרשות המים פירוט הפרויקטים המתוכננים לביצוע על חשבון כספי הקרן ואומדן.

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

באיור 13 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

-----

		<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>31/12/13</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	שיעור ריבית	
		%	
30,818	28,694	4.5	הלוואה צמודת מדריך
(2,096)	(2,189)		בנייה-חוליות שותפות
<b>28,722</b>	<b>26,505</b>		

ב. ההלוואה עומדת לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כלamazon, כלהלן:

2,096	2,189	שנה ראשונה-חולות שותפות
2,191	2,290	שנה שנייה
2,292	2,394	שנה שלישית
2,396	2,503	שנה רביעית
2,506	2,619	שנה חמישית
<b>19,337</b>	<b>16,699</b>	שנה ששית ואילך
<b>30,818</b>	<b>28,694</b>	

באיור 14 - הכנסות נדחות

א. הרכב

-----

		<u>ליום 31 בדצמבר</u>
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		אלפי ש"ח
29,677	38,222	יתרה ליום 1 בינואר 2014
9,978	11,811	תוספות השנה
(1,433)	(1,903)	בנייה - הכנסה שהוכרה
<b>38,222</b>	<b>48,130</b>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

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

**מי שמש בע"מ**  
**באוריס לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**באור 15 - התחוייות בשל סיום יחסី עובדי-מעביך**

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

בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובמסגרת הסדר של פנסיה מקיפה מעבירה החברה את ריבב הפיצויים כהפרשה חדשית לקרן הפנסיה ונינתן לראות את כספי פיצויי הפיטורין שספקידה החברה מיידי חדשנו כספים שבאים "במקום פיצויי פיטורין". במקורה שכזה, כאשר העובדים יסרים את עבודתו בחברה בנסיבות שמחייבות תשלום פיצויי פיטורין, בגין הכספיים שהעבירה לקרן הפנסיה, לא תהיה חייבת החברה לבצע השלמה.

**באור 16 - התחוייות תלויות**

**(א) הייזון חוזר**

בסעיף 24 של "כללי תאגידי מים וביוב" (חישוב עלות שירותים מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב, תש"ע - 2009), נקבע כי במקרים מסוימים המוכרת לחברה לשנה עוקבת, תוחשב לפי הקצתה של 3.5 מ"ק לנפש לחודש, כפול במספר הנפשות שדווחו לרשות המים בשנה השופטת ובהფחתה של עדף ההקצתה משנה קודמת. הכמות המוכרת מחויבת על ידי חברת מקרוות במחיר נמוך מהמחיר המקורי. עדף ההקצתה בשנה קודמת מוגדר כהפרש שבין הכמות המוכרת לשנה קודמת שנרכשה לחברת מקורות במחיר הנמוך, לבין הכמות שהחברה מכירה בפועל לצרכינה לפי התעריף המקורי.

רשות המים פרסמה החלטות הדורשות מהחברה לרשום הפרשה לדוחות הכספיים בכל שנה בגין הפער המוצابر בין הכמות המוכרת שנרכשה לחברת מקורות לבין הכמות המוכרת לשנה צרכנים בפועל, תוך הכפלת הפרשי המחיר שבין מחיר הכמות המוכרת למחיר הכמות שאינה מוכרת.

להערכת החברה בתבסס על חוות הדעת של יווציה המשפטיים לא נוצרה עילה לרשום הפרשה להתחייבות זו מאוחר וסעיף 24 לכללים הנ"ל, אינו מגדיר את סכום ההפרש המוגדר על ידי רשות המים "הייזון חוזר" כחוב כספי לתשלום, אלא כתלות המשמש בנוסחה לקביעת הקצתה הכמות המוכרת לשנה העוקבת כאמור.

בנוסף לכך חשבונות מס' 37, מגדיר את התנאים בהם קיימת מחויבות לרשום הפרשה בספריה החברה. התנאים הם : א. קיימות מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע בעבר, ב. קיימים צפוי סביר יותר מאשר לא סביר שידרש תשלום עבור מחויבות זו, ו- ג. ניתן לעורך אומדן מהימן של סכום התחויות. מאוחר והפרש זה לא ייגבה כתשלום חוב כלל, אלא ישמש לקביעת ההקצתה לשנה העוקבת בלבד, הרי שאין מקום לרישום הפרשה בגין הייזון החוזר. הסכום השני בחלוקת נאמד בסך כ- 3 מיליון ש"ח.

**(ב) תביעות**

במהלך תקופה הדיווח הוגשו כנגד החברה 2 תביעות היטלים על סך כולל של כ- 4,700 אלף ש"ח. טענות התובעים הן כי בהיטלים נכלל רכיב של "אגרת חיבור" וזאת על אף שהגדרת "היטל הנחת צינורו" המועוגנת בכלל התעריפים, מחריגה מגדרה במפורש חיבור למיניהם, וכן רכיב הוני שבhocאות התאגיד על מכון טיהור השפכים, המהווה לטענת התובעים כפל תשלום לצד התעריף השוטף. החברה הגישה כתבי הגנה בגין התביעות הנ"ל. להערכת הנהלת החברה, בתבסס על חוות הדעת של יווציה המשפטיים, נרשמה הפרשה לדוחות הכספיים בסך של כ- 940 אלף ש"ח. לתביעות הנ"ל אין השפעה מהותית על דוחות הכספיים של החברה מאוחר ועל פי המדיניות החשבונאית של החברה היטלי מים וביקוב נזקים להכנסות נדחות ומופחתים לדוח רווח והפסד על פני תקופה של 25 שנים.

**(ג) ערבות**

لتאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבות פורמליות בסך 275,005 ש"ח.

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

**ביאור 17 - הון מנויות**

הרכב ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 :

מוונפק ונפרע ש"ח	רשום ש"ח	
100,000	100,000	100,000 מניות רגילוט בנות 1 ש"ח כ"א
=====	=====	

**ביאור 18**

**ביאור 18.1 - רוח גולמי מספקת מים**

**לשנה שהסתיימה ביום  
31 בדצמבר**

2013 (*)	2014	אלפי ש"ח
28,952	28,801	
325	465	
-----	-----	29,277 29,266

**18.1.1 - הכנסות**

28,952	28,801	מאגרות מים
325	465	מהיטלי מים
-----	-----	-----

**18.1.2 - עלויות אספקה**

672	743	משכורות ונילוות
216	-	שכר עובדים מושאלים
81	85	אנרגיה
1,012	993	קבלי ממנה
81	94	יעוץ מקצועי
199	205	ארנונה
131	142	הוצאות אחרות
3,765	4,074	פחות והפחחות
252	339	אחזקה רכב
-----	-----	-----
6,409	6,675	-----

**18.1.3 - עלויות הפקה**

18,263	19,061	רכישת מים מקורות
-----	-----	-----
24,672	25,736	-----

רוח גולמי מספקת מים

(\*) סוג חדש

**מי שמש בע"מ**  
**באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**ביאור 18 - (המשך)**

**ביאור 18.2 - רוח גולמי משירותי ביוב**

**לשנה שהסתירה ביום  
31 בדצמבר**  
**(\*) 2013 2014**

		אלפי ש"ח
14,815	15,389	
1,108	1,438	
1,477	1,255	
<u>17,400</u>	<u>18,082</u>	

**18.2.1 - הכנסות**

מأגרות ביוב  
מהיטלי ביוב  
טיהור שפכים

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

**18.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים**

משכורות וNILות  
שכר עובדים מושאלים  
ארגוני  
קבליי משנה  
יעץ מקצועי  
ארנונה  
אחזקה רכב  
פחת והפחחות  
הוצאות אחרות

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
<u>(1,599)</u>	<u>(1,483)</u>
<u>8,342</u>	<u>8,788</u>
<u>12,691</u>	<u>12,372</u>
<b><u>4,709</u></b>	<b><u>5,710</u></b>

**18.2.3 - עלויות טיהור שפכים**

משכורות וNILות  
שכר עובדים מושאלים  
קבליי משנה  
ארגוני  
ארנונה  
חומראים  
אחזקה  
פינוי בזח  
הוצאות אחרות  
אחזקה רכב  
פחת והפחחות  
השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

רוח גולמי משירותי ביוב

(\*) סוג חדש

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

ביאור 19 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיממה ביום  
31 בדצמבר

אלפי ש"ח	2013 (*)	2014
2,021	2,047	הוצאות גביה
2,259	2,011	הפרשה לחובות מסופקים
232	181	عمالות כרטיסי אשראי
314	215	מיכון
110	160	משכורות ונלוות
338	453	דמי שכירות ואחזקה
121	112	عمالות בנק הדואר
170	169	מועד טלפוני
63	44	הפקת חשבוניות
196	198	דו"ר ומשלוחים
<b>5,824</b>	<b>5,590</b>	

ביאור 20 - הוצאות הנהלה וככלויות

לשנה שהסתיממה ביום  
31 בדצמבר

אלפי ש"ח	2013 (*)	2014
1,898	1,919	משכורות ונלוות
100	64	משרדיות
550	607	דמי שכירות ואחזקה
78	-	ביטוח
236	169	مיסים ואגרות
501	407	פחית
47	48	מיכון
784	607	יעוץ מקצועי
113	90	دار ותקשות
109	125	השתלמות,כיבודים ומתנות
96	-	השתלמות
364	163	אחזקת כלי רכב ונסיעות
311	147	פרסום
<b>5,187</b>	<b>4,346</b>	

(\*) סווג מחדש

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

**ביאור 21 - הוצאות מימון, נטו**

**לשנה שהסתירה ביום  
31 בדצמבר**

<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
2,182	1,302
157	136
-	1
1	-
<b>2,340</b>	<b>1,439</b>

**הוצאות**

ריבית והצמדה בגין הלואה לזמן ארוך מהעירייה  
 عمالות בנקים  
 ריבית למוסדות  
 אחרות

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

**הכנסות**

הכנסות ריבית מצרכני מים  
 ריבית מבנקים  
 רווח מנירות ערך  
 אחרות

<b>לשנה שהסתירה ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2013</b>	<b>2014</b>
<b>אלפי ש"ח</b>	
856	852
(42)	(69)
547	118
60	47
<b>1,421</b>	<b>948</b>

**ביאור 22 - הכנסות אחרות, נטו**

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

**מי שמש בע"מ**  
**באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**

**ביאור 23 - מיסים על הכנסה - ביטול מס נדחה**

א. מיסוי בתנאי איינפלציה

1. חוק מס הכנסה (ティיאום בשל איינפלציה) התשמ"ה-1985, הנrig מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. החתמות השונות הנדרשות על פי החוק הניל' אמורות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

2. הוראות החוק הניל' הופסקו החל מיום 1 בימואר 2008, ולפייך לחוק זה אין השפעה על מדידת תוצאות הפעולות של החברה.

ב. שיעור המס החלים על הכנסות החברה

ביום 23 ביולי 2009, פורסם חוק התנייעות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו- 2010- 2010), התשס"ט 2009 (חוק ההסדרים), אשר במסגרתו תוקן סעיף 126 לפוקודת מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961, כך שלאחר התקון שייעור 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 וAILC - 18%.

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

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

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פוקודת מס-הכנסה (מס' 196), התשע"ג - 2012. תיקון החוק מתייחס לתאגידים מים שהוקם לפי חוק תאגידים מים ובוב אשר רשות מקומית מחזיקה בכל אמצעי השליטה בו. עיקרי החוק קובעים "תקופת הטבות" לשנים 2011 ועד 2015 כך שהכנסה של חברת כאמור תהא פטורה ממיס חברות. כמו כן בתקופה זו יונפק פטור ממש להכנסה של רשות מקומית מדייבידנד וריבית המתקבלים מחברה שהוקמה לפי חוק תאגידים מים ובוב שבבעלות הרשות המקומית.

בהתאם לתקן חשבונאות מס' 19, הcriה החברה עד שנת 2011 (כולל) בנכס בגין מיסים נדחים בסך 1,507 אלפי ש"ח. בעקבות פרסום החוק לתיקון פוקודת מס-הכנסה (מס' 196) התשע"ג - 2012, הקובל פטור ממש חברות לשנים 2011 ועד 2015 לתאגידים מים ובוב, מחקה החברה בשנת 2012 את יתרת המיסים הנדחים שהוכרו כנכדים בדוחות הכספיים לשנים קודמות.

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

**ביאור 24 - פירוט הוצאות שכר**

<u>לשנה שהסתירה ביום</u>		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>ביאור</u>
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
888	743	18.1.2
723	326	18.2.2
929	1,086	18.2.3
110	160	19
1,897	1,919	20
585	701	
<b><u>5,132</u></b>	<b><u>4,935</u></b>	

**ביאור 25 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים**

**א. יתרות**

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
611	415	<b>במסגרת רכוש שוטף:</b>
4,442	8,267	הכנסות לקבל
		חו"ז עירית בית שימוש
10,457	13,884	<b>במסגרת התחריביות שוטפות:</b>
30,818	28,694	זכאים שונים
		<b>במסגרת התחריביות זמן ארוך:</b>
		הלוואת בעליים

**באו<sup>ר</sup>ים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014**  
**מי שמש בע"מ**

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

**ב. עסקאות עם הצדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים :**

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2013	2014	אלפי ש"ח
------	------	----------

3,248	3,424	
1,218	893	
598	312	

הכנסות

-----  
הכנסות מאגרות מים

הכנסות מאגרות ביוב

השתתפות העירייה בעבודות קבלניות

הוצאות

-----  
שכר עובדים מושאלים

ארנונה

495	-	
2,226	2,320	
2,182	1,302	

ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה