



מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2017



הלו 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 C.P.A. (ISR.)
SHOHAT,

הלו רוזנשטייך, רואי חשבון

אלי בן יהודה, רואי חשבון

חיים אברהם, רואי חשבון

יורם שוחט, רואי חשבון

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

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

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תובן העניינים

עמוד

2

דו"ח רואת החשבון המבקר לבעלי המניות

3-4

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

5

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

6

דו"ח על השינויים בהון העצמי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

7-8

דו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

9-28

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

הַלְלּוֹ רָזֶןשְׁטוֹק וּשְׂותֶה, רְאוֵי חִשְׁבּוֹן

HILLEL ROSENSTOCK & CO. Certified Public Accountants (Isr.)

דוח רואה החשבון המבker לבעלי המניות

של
מי שמש בע"מ

ביקרנו את המazon המצורף של מי שמש בע"מ (להלן - התברחה) ליום 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדווח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתתיימו 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 פועלתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאייתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידעה 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 המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל' משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת תוכנות פועלותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלאה לכל אחת מהשנים שהסתiyamo באוטם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "יווראות הגלי שבעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידים מים וbijob (דוחות תקופתיים ומידדים) התש"ע-2010".

הַלְלּוֹ רָזֶןשְׁטוֹק וּשְׂותֶה,
רְאוֵי חִשְׁבּוֹן

תל אביב, 28 במרץ 2018



מי שמש בע"מ
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	באו"ר
אלפי ש"ח		

אקטיב

			<u>רכוש שוטף</u>
7,446	21,734		مزומנים ושווי מזומנים
3,719	3,904	3	השקעות בניירות ערך לזמן קצר
33,814	31,861	4	ऋכנים
472	631	5	חייבים שונים
<u>45,451</u>	<u>58,130</u>		
<u>104,731</u>	<u>110,236</u>	6	<u>רכוש קבוע, נטו</u>
<u>36,229</u>	<u>119,468</u>	7	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
<u>8,487</u>	<u>8,394</u>	8	<u>רכוש אחר והוצאות נזחות</u>
<u>194,898</u>	<u>296,228</u>		זכויות מים והוצאות נזחות



מי שמש בע"מ
מazon ליום 31 בדצמבר 2017

ل יום 31 בדצמבר		
2016	2017	ביאור
אלפי ש"ח		

פאסיב

התחייבויות שותפות

3,299	5,015	9	חלויות שותפות של הלוואות לזמן ארוך
10,463	13,184	10	עיריות בית שם
13,296	16,157	11	ספקים ונותני שירותים
947	1,106	12	עובדים ומוסדות בגין שכר
914	1,570	13	זכאים שונים
<u>28,919</u>	<u>37,032</u>		

התחייבויות לזמן ארוך

21,560	19,143	14	הלוואה מהעירייה
12,600	33,678	15	הלוואות מתאגיד בנקאי
61,521	135,396	16	הכנסות נדחות
-	-	17	התחייבות בשל סיום יחס עובד-מעביד
<u>95,681</u>	<u>188,217</u>		

18

התחייבויות תלויות

הון עצמי

100	100	19	הון מנויות
80,501	80,501		פרמייה על מנויות
(10,303)	(9,622)		יתרת הפסד
<u>70,298</u>	<u>70,979</u>		
<u>194,898</u>	<u>296,228</u>		



פלד דיכטר
מנכ"ל



ישעיהו ארנלאץ
יו"ר הדירקטוריון

28 במרץ 2018
תאריך אישור
הדווחות הכספיים



מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר 2017

**לשנה
שהסתiyaמה ביום
בדצמבר 31**

2016	2017	באוֹר
		אלפי ש"ח
47,901	50,418	20
39,154	39,922	20
8,747	10,496	
4,507	4,568	21
4,276	4,710	22
(36)	1,218	
416	(695)	23
380	523	
297	158	24
677	681	

הכנסות משרותי מים וביוב

הוצאות השירותים

רווח גולמי

עלויות גביה וחובות מסופקים

הוצאות הנהלה וככליות

רווח (הפסד) מפעولات לפני הוצאות ממון

הכנסות (הוצאות) ממון, נטו

רווח לאחר הוצאות ממון

הכנסות אחרות, נטו

רווח לשנה

הបוררים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

סה"כ	פרמייה (הפסד)	יתרת רווח	על מניות	הוּן המניות	אלפי ש"ח
------	------------------	--------------	-------------	----------------	----------

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

יתריה ליום 1 בינואר 2016

תנועה לשנת 2016

677	677	-	-	
70,298	(10,303)	80,501	100	

יתריה ליום 31 בדצמבר 2016

רווח נקי

תנועה לשנת 2017

681	681	-	-	
70,979	(9,622)	80,501	100	

יתריה ליום 31 בדצמבר 2017

רווח נקי

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
677	681
1,641	10,532
<u>2,318</u>	<u>11,213</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רוח נקי לשנה

ההתאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

השקעות בפיתוח תשתיות - מים

השקעות בפיתוח תשתיות - ביוב

השקעות בפיתוח תשתיות - מכון טיהור שפכים

השקעות בתשתיות קיימות - מים

השקעות בתשתיות קיימות - ביוב

השקעות בתשתיות קיימות - מכון טיהור שפכים

השקעות ברכוש קבוע אחר

תמורה ממכירת רכוש קבוע

██וכמים שנזקפו להוצאות נדחות

תקבולים בגין דמי הקמה מים

תקבולים בגין דמי הקמה ביוב

השקעות בנירות ערך לזמן קצר

תמורה ממכירת השקעות בנירות ערך לזמן קצר

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

קבלת הלואה לזמן ארוך

פרעון הלואות לזמן ארוך

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסיוף השנה

(2,347)	(27,179)
(1,721)	(23,997)
(12,230)	(15,325)
(3,804)	(3,380)
(240)	(548)
(122)	(588)
(154)	(285)
196	158
178	(5)
2,815	21,427
3,759	30,211
(8)	(1,617)
-	1,525
<u>(13,678)</u>	<u>(19,603)</u>

14,000	24,000
(1,166)	(1,322)
<u>12,834</u>	<u>22,678</u>
<hr/>	
1,474	14,288
5,972	7,446
<u>7,446</u>	<u>21,734</u>



מי שמש בע"מ
דוח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתiyaמה ביום 31 בדצמבר 2017

התאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

**לשנה שהסתiyaמה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח

9,569	9,346
215	859
(156)	104
(2,734)	(3,084)
(173)	(158)
-	(93)
6,721	6,974

הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות	הפרשה לחובות מסופקים
שערך הלואה מהעירייה	הכנסות מהיטלים
רוח הון ממכירת רכוש קבוע	רוחה ממש השקעות בניירות ערך לזמן קצר
	רוחה ממש השקעות בניירות ערך לזמן קצר

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

(5,852)	1,094
(218)	(159)
1,528	316
266	1,492
60	159
(864)	656
(5,080)	3,558
1,641	10,532

סק ההתאמות הדרושים להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

פעולות מהותיות שלא בזמן-נספח ב'

רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים	רכוש קבוע שנרכש ע"י משרד השיכון
דמי הקמה בגין רכוש קבוע משרד השיכון	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.



**מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

ביאור 1 - כלל:

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נסודה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שירותים מכירה וاسפקת מים, מתן שירותים ביוב וטיפול שפכים בתחום העיר בית שמש, בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרישיון הפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיפול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והטיפול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישיון הפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המקומות, משרד 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 (הפעוליים) המשמשים לתפעול משק המים והביוב של עיריית בית שמש לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב נגד הקצתה הוו (בגובה 70% מערך הנכסים המופחתים ליום ההעברה) וכנגד הלואת בעליים (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 ברשות המקומות (משרד הפנים).

ביאור 2 - כללי דיווח ו מדיניות חשבונאית

**א. הגדרות
בדווחות כספיים אלה :**

החברה	- מי שמש בע"מ.
בעל שליטה	- כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (חצגת פעולות בין תאגיד לבין 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 תאגידי מים וביוב	- חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001.
המומנה	- הממונה על תאגידי מים וביוב ברשות המקומות.

ב. מתכונות העריכה של הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלות ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דווחות כספיים ומידניים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידים.

ג. בסיס המطبع

הדווחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמת של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים לאינפלציה החל



מי שמש בע"מ באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העליות שהיו בעת ביקוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכום המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המطبع הישראלי.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאים לזמן קצר שתקופת המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ה. מطبع חז' ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחרירים לצרכן והותאמו למדד يوم המazon המתפרשם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מדד בגין), או למדד הידוע ביום המazon (להלן: המדד הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטבע חז' או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המazon. "מדד" - מדד המחרירים לצרכן בנקודות. "דולר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.

להלן פרטים על מדד המחרירים לצרכן, שער החליפין לדולר, ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

<u>שיעור השינוי</u>	<u>באותיים</u>	<u>31.12.16</u>	<u>31.12.17</u>	
0.4		112.60	113.05	מדד המחרירים לצרכן בנקודות (לפי בסיס 2008)
- 9.83		3.845	3.467	שער דולר של ארה"ב (בש"ח)

ו. השקעות בניירות ערך בזמן קצר

ניירות ערך סחרים זמן קצר נכללו בדוחות הכספיים בהתאם לגילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. בהתאם לכך ניירות ערך סחרים 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 הנקודות שפירסמה רשות המים בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים, לפיו נקבע כי הפרשה תכלול הפרשה ספציפית והפרשה כללית. הפרשה כסק החובים בשלוש שנים האחרונות מוכפל בשיעור הגביה המייצג (שיעור הגביה המctrבר הגביה ביותר באחת השנים מבין ארבע השנים שמסתיימות בשנה הדוח) בניכוי הפרשה ספציפית שהפרשה כאמור לעיל. בנוסף, כל חוב שוטף של צרכן שאינו נמצא בהסדר תשלוםם ושייגלו מעלה שלוש שנים נכון ליום המazon, יופרש במלואו.



מי שמש בע"מ
באורוֹת לזרוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי זיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

שיעור הגביה המיצג של התאגיד לשנים 2017 ו- 2016 היו כ- 96%.

ח. רכוש קבוע

1. מתקני מים ובירוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שירותי מים ובירוב עבר הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 בינווי 2010 לפי "ערך כניסה מלא", פחות שנცבר וערך כניסה מופחת לפי סקר נכסים", שנקבע ע"י שמאית בהתאם להנחיות המומונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מז'
2. החברה בוחנת בכל תקופה דיווח את הצורך ברישום הפרשה לירידת ערך בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 15 (ראה 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 התהווות.
5. הפחת מהושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערצת שמאית הנחשיים כמספיקים להפחיתה הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כדלקמן:

%	
6.67	תחנות שאיבה
2.50 - 3.33	مبرנים וקדירות
2.50	בריכות מים
2.50 - 2.86	צנרת ביוב ומים
6.67 - 20.00	מוני מים
6.00 - 10.00	רחובות וצדוד מושדי
15.00 - 33.00	מחשבים ותקשורת

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

ט. ירידת ערך נכסים קבועים

החל מיום תחילת פעילותה החברה מיישמת 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 מיסים נדחים ונכסים כספיים (פרט להשכעות חברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סיכון כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הכספי של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו.
סכום בר - ההשבה הינו הגובה מבין מחיר המכירה נטו של הנכס לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הכספיים לנכסי שימוש בנכס ומימושו בתום חייו. במידה שערכו של הנכס בספריים עולה על סכום בר - ההשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך
בגובה ההפרש בין ערכו הכספי 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.



מי שמש בע"מ
באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ג. רכוש אחר והוצאות נדחות

- 1) זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שמא. הזכויות האמורות הין צמירות ואין מופחתות.
- 2) תוכניות אב מופחתות לפי שיטת הפחת השווה על פני חמיש שנים.

יא. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות שלושה סוגים עסקאות כדלקמן: 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 תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת ממון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היון כל התקבולות ווקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היון התקבולות מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

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

2. התקבולות מהיטלי פיתוח שגביה החברה המתබלים בעת מתן אישורי בנייה, נרשמים לדוחות הכספיים עם קבלתם בהכנסות נדחות. בהתאם להנחיית "המונה" הכנסות אלה יירשו לתקופה של 25 שנים, שהינה משך תקופת ההנהה הצפוייה מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו לדוחות הכספיים, בהכנסות ממיכרת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. הכנסות ממענק תיאוד ממין המים נפרשות על פני חמיש שנים.

4. לא שולם תשלום המגיע לחברה עד מועד החיבור, תיווסף עליו ריבית בשיעור של 4% לשנה, שתצורף לקרן בתום כל רביעון, בהחשב יומי, ממועד החיבור עד תשלוםו בפועל או עד תחילת הסדר תשלוםם, לפי העניין.

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשומות על בסיס מצטבר.



**מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

ביורו 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יד. שימוש באומדןים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכתו, אומדןיו והנחות אשר מושפעים על יישום המדיניות ועל סכומים של כסים וחתיביות, הכנסות והוצאות. יובהר שההעוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדן אלה. בעת גיבושים של אומדן חשבונאיים המשמשים בהערכת הדוחות הכספיים באוי וודאות מסוימות של החברה להניח הנחות באשר לניסיונות ואירועים הכרוכים באוי וודאות מסוימת. בשיקול דעתה בקביעת האומדן, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לניסיונות המתאימים לכל אומדן. האומדן וההעוצות שבבסיסם נטקרים באופן שוטף. שינויים באומדן חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדן ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. מכשירים פיננסיים

לחברה כסים וחתיביות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים,LKות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי החזמה, שיעורי הריבית וזמן הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בbijorsים לדוחות הכספיים.

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

באור 3 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

لיום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
3,719	3,904

קרןנות נאמנות - מושקעות באג"ח בארץ שיקליות בלבד



מי שמש בע"מ
באורוים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באורו 4 - ארכנים

لיום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
27,395	24,170
2,031	2,266
6,508	6,095
4,013	6,118
4,284	4,488
44,231	43,137
(10,417)	(11,276)
33,814	31,861

צרכניים	כרטיסי אשראי
הכנסות לקבל	המחאות לגבייה
שותפים בגין מכון טיהור שפכים	בנייה - הפרשה לחובות מסופקים (1)

(1) הפרשה לחובות מסופקים -

لיום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
10,202	10,417
46,425	51,481
4%	4%
1,857	2,059
(1,642)	(1,200)
10,417	11,276

יתרת פתיחה	סך הכנסות
אחוז הפרשה לחובות מסופקים מסך המחזoor	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
עדכון הפרשה בגין שנים קודומות	יתרת סגירה

באורו 5 - חייבים שונים

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
465	564
7	67
472	631

הוצאות מראש
חייבים אחרים



מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

סה"כ	SHIPMENTS BY MOBILITY	CIVIL AND MILITARY	STRUCTURES BY TYPE	TAXES IMPS	ALPHI SH"CH	TOTALS	BASIC - ASSETS	REDUCTION	TOTALS MOVED
270,083	2,070	1,877	73,066	81,577	111,493		LIJOM 1 BY JANUARY 2017 (H)		
14,753	101	267	588	5,502	8,295		ADDITIONS FROM THE PREVIOUS YEAR		
(917)	-	-	-	-	(917)		DEPRECIATION FROM THE PREVIOUS YEAR		
<u>283,919</u>	<u>2,171</u>	<u>2,144</u>	<u>73,654</u>	<u>87,079</u>	<u>118,871</u>		LIJOM 31 BY DECEMBER 2017		
(44,926)	-	-	-	(18,404)	(26,522)		LIJOM 1 BY JANUARY 2017 (H)		
-	-	-	-	-	-		ADDITIONS FROM THE PREVIOUS YEAR		
<u>(44,926)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(18,404)</u>	<u>(26,522)</u>		LIJOM 31 BY DECEMBER 2017		
<u>238,993</u>	<u>2,171</u>	<u>2,144</u>	<u>73,654</u>	<u>68,675</u>	<u>92,349</u>		SAH"CH TOTALS		
(120,426)	(1,115)	(1,279)	(46,354)	(32,292)	(39,386)		REDUCTION BY JANUARY 2017		
(9,248)	(212)	(189)	(2,998)	(1,725)	(4,124)		ADDITIONS FROM THE PREVIOUS YEAR		
917	-	-	-	-	917		DEPRECIATION FROM THE PREVIOUS YEAR		
<u>(128,757)</u>	<u>(1,327)</u>	<u>(1,468)</u>	<u>(49,352)</u>	<u>(34,017)</u>	<u>(42,593)</u>		LIJOM 31 BY DECEMBER 2017		
<u>110,236</u>	<u>844</u>	<u>676</u>	<u>24,302</u>	<u>34,658</u>	<u>49,756</u>		LIJOM 31 BY DECEMBER 2017		
<u>104,731</u>	<u>955</u>	<u>598</u>	<u>26,712</u>	<u>30,881</u>	<u>45,585</u>		LIJOM 31 BY DECEMBER 2016		

ב. מתקני מים וביבוב כוללים את מוצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שימוש מספקת שירותים מים וביוב ערבית הקמת והפעלת החברה, ואשר הוועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפחות כינון מלא, פחות שנ汇报 וערך כינון מופחת, לפי סקר נכסים שנקבע ע"י שמאן על פי הנחיות הממונה ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.

ג. המקרקעין עליהם הוקמו הנכסים המועברים מהעירייה אמרורים להיות מוחכרים לחברת לתקופה של 49 שנים מיום ההעברה. זכויות התחירה טרם הועברו על שם החברה בטאבו.

החברה פועלת יחד עם העירייה לירושם זכויות החברה בנכסי המועברים לשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוסדרו התחייה העירייה כי תעשה ככלות יכולתה לקבלת זכויות חכירה בהתאם לנסיבות ותעבירן לחברת.

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. היהריה כוללת נכסים של תשתיות מים ותשתיות ביוב בסך 26,522 ו- 18,404 אלפי ש"ח בהתאם. נכסים אלו הוקמו על ידי משרד השיכון והועברו לתאגיד כמענק.



מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. הרכב

لיום 31 בדצמבר					<u>עלות</u>
<u>סה"כ</u>	מכוון	תשתיות	טיהור	ביב' שפכים	
	מים	ביוב	שפכים		
<u>אלפי ש"ח</u>					
36,229	23,742	6,214	6,273		ליום 1 בינואר 2017
93,986	13,200	36,830	43,956		תוספות לשנת הדוח
<u>130,215</u>	<u>36,942</u>	<u>43,044</u>	<u>50,229</u>		ליום 31 בדצמבר 2017
<u>10,747</u>	<u>-</u>	<u>5,137</u>	<u>5,610</u>		<u>בנייה</u>
<u>119,468</u>	<u>36,942</u>	<u>37,907</u>	<u>44,619</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

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 תאגיד המים והביוב, בתקופת משנת החשבון, בגין קרקע אשר רשות מקומית ישראל הקצתה למשרד לצורך ביצוע עבודות של תיקון כלילי בתחום המים והביוב ופיתוח שכונה רמת בית שימוש בעיר בית שמש, המכילות כ- 25,200 יחידות דיור, שטחי מסחר, ושטחים למוסדות ציבורי בהתאם לתוכניות מפורטות.

ההסכם מתיחס לאופן חלוקת העבודות בין הצדדים ובהתאם לכך אופן ושיעור גቢית דמי ההקמה, כמופורטל להלן :

1) העבודות הממומנות ו/או מבוצעות על ידי המשרד יועברו לבועלות התאגיד, לרבות האחריות לתחזוקה ושמירה על תקיןויות המערכת וירושמו בספריית התאגיד בסעיף רכוש קבוע או רכוש קבוע בהקמה לפי העניין, נגד דמי הקמה בסעיף הכנסות נדחות בהתאם לאמור בהסכם. העבודות הנדרשות ייפורשו לתקופה של 25 שנים עם סיום העבודות ומסירתן לתאגיד בהתאם לכללים שנקבעו על ידי רשות המים.

2) על פי ההסכם חלק מהעבודות בסעיף (1) לעיל של הוספה מערכות מים וביוב עד לגובה 182,603 אלף ש"ח יבוצעו על ידי התאגיד כקבלן משנה של המשרד ויכומו במילואין על ידו.

3) התאגיד יגבה דמי הקמה מופחתים בשיעור של 75% מתשולם דמי הקמה אותן הוא זכאי לגבות לפי כל דין, בגין בנייה במגרשים בתחום הפרויקט המשקף את הערך המוסכם של עבודות המשרד.

בהתאם להסכם הנ"ל נרשמו בשנת החשבון הסכומים הבאים: בתחום תשתיות המים סך 41,599 אלף ש"ח ובתחום תשתיות הביוב סך 36,446 אלף ש"ח.



מי שמש בע"מ

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 8 - זכויות מים והוצאות נדחות

ליום 31 בדצמבר

2017		
סה"כ	זכויות תוכניות אב	מים
אלפי ש"ח		
8,487	239	8,248
5	5	-
(98)	(98)	-
8,394	146	8,248

יתרה מופחתת ליום 1 בינואר 2017

תוספות בשנת הדוח

הפחחות בשנת הדוח

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017

באור 9 - חליות שותפות של הלוואות לזמן ארוך

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
2,366	2,482
933	2,533
3,299	5,015

חלות שותפת של הלוואה מרשות מקומית

חלות שותפת של הלוואות מתאגיד בנקאי

באור 10 - עיריית בית שימוש

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	
17,529	20,985
(7,066)	(7,801)
10,463	13,184

קרן וריבית הלוואה שטרם נפרעו - רשות מקומית

חו"ז שוטף



**מי שמש בע"מ
באורוים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

ביאור 11 - ספקים ונותני שירותים

ل יום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
436	1,120
541	117
2,551	2,010
8,286	6,680
1,482	6,230
13,296	16,157

מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ
מדיע רוד בע"מ
ספקים ונותני שירותים בגין מכון הטיהור
הוצאות להלן (פירוט 1 להלן)
אחרים

(1) פירוט הוצאות להלן

1,639	1,373
1,079	1,057
1,549	1,303
(397)	485
4,416	2,462
8,286	6,680

ביאור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ל יום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
283	329
180	224
484	553
947	1,106

עובדים בגין שכר
מוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה

ביאור 13 - זכאים שונים

A. הרכב

ל יום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
-	450
914	1,120
914	1,570

מקומות מלוקחות
מוסדות



באוורims לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 14 - הלואה מהעירייה

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר		31/12/17	
2016	2017	שיעור ריבית	%
אלפי ש"ח			
23,926	21,625	4.5	הלואה צמודת מัด
(2,366)	(2,482)		بنיכוי - חלות שוטפת
21,560	19,143		

ב.הלוואה עומדת לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כלamazon,CDC&KMN:

2,366	2,482	שנה ראשונה-חולות שוטפת
2,473	2,596	שנה שנייה
2,588	2,714	שנה שלישית
2,706	2,837	שנה רביעית
2,829	2,968	שנה חמישית
10,963	8,028	שנה ששית וайлך
23,926	21,625	

באור 15 - הלואות מתאגיד בנקאי

א. הרכב



**מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

באור 15 - הלוואות מותאגיד בנקאי (המשך)

لיום 31 בדצמבר		31/12/2017	
2016	2017	שיעור ריבית	%
אלפי ש"ח			
13,533	36,211	פריים +	0.2
(933)	(2,533)		
12,600	33,678		

הלוואות מותאגיד בנקאי
בנייה-חולות שוטפת

ב. הלוואות עומדות לפירעון בשנים הבאות לאחר תאריך כלamazon, כלהלן:

933	2,533	שנה ראשונה-חולות שוטפת
933	2,533	שנה שנייה
933	2,533	שנה שלישית
933	2,533	שנה רביעית
933	2,533	שנה חמישית
8,868	23,546	שנה ששית וайлך
13,533	36,211	

באור 16 - הכנסות נדחות

א. הרכב

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
אלפי ש"ח			
57,680	61,521	יתרה ליום 1 בינואר 2017	
6,575	(*) 76,959	תוספות השנה	
(2,734)	(3,084)	בנייה - הכנסה שהוכרה	
61,521	135,396	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017	

(*) היתרה כוללת תקבולים מדמי הקמה ממשרד השיכון בסך 70,898 אלף ש"ח (ראה ביאור 7 ב').

ב) תקבולים מהיטלי פיתוח מים וביבוב ונושמים לדוחות הכספיים במועד גבייתם ככנסות נדחות. על פי חומר הממונה על תאגידי מים וביבוב הכנסות אלו ייפורסו לתקופה של 25 שנים שהינה משך תקופת ההנאה הצפואה מהכנסות אלו.



**מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

באור 17 - התchiיבות של סיום יחס עובד-מעביך

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

בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובמסגרת הסדר של פנסיה מקיפה מעבירה החברה את רכיב הפיצויים כ הפרשה חדשית לקרן הפנסיה ונינתן לראות את כספי פיצויי הפיטורין שספקידה החברה מידי חדש בחודשו כספים שבאים "במקום פיצויי פיטורין". במקרה שכזה, כאשר העובד יסיים את עבודתו בחברה בנסיבות שמחייבת תשלום פיצויי פיטורין, בגין הכספיים שהעבירה לקרן הפנסיה, לא תהיה חיבת החברה לבצע השלמה.

באור 18 - התchiיבות תלויות

א) היון חוזר

בסעיף 24 של "כללי תאגידים מים וביוב (חישוב עלות שירותים מים וביוב והקמת מערכות מים או ביוב), תש"ע - 2009", נקבע כי כמות מיס המוכרת לחברת לשנה עוקבת, תחשב לפי הקצתה של 3.5 מ"ק לנפש לחודש, כפול במספר הנפשות שדווחו לרשות המים לשנה השוטפת ובഫחתה של עודף ההקצתה משנה קודמת. הכמות המוכרת מחויבת על ידי חברת מקורות במתיר נמוך מהמחיר הרגיל.

עודף ההקצתה לשנה קודמת מוגדר כהפרש שבין הכמות המוכרת לשנה קודמת שנרכשה לחברת מקורות במחיר הנמוך, לבין הכמות שהחברה מכרה בפועל לצרכניה לפי התעריף הרגיל.

רשות המים פירסמה הנחיות הדורשות מהחברה לרשום הפרשה לדוחות הכספיים בכל שנה בגין הפער המctrابر בין הכמות המוכרת שנרכשה לחברת מקורות לבין הכמות המוכרת לשנה הקודמת בפועל, תוך הפלת הפרשי המחיר שבין מחיר הכמות המוכרת למחיר הכמות שאינה מוכרת.

להערכת החברה בהתבסס על חוות הדעת של יוועציה המשפטיים לא נוצרה עילה לרשום הפרשה לתchiיבות זו מאחר וסעיף 24 לכלים הניל, איןנו מגדיר את סכום ההפרש המוגדר על ידי רשות המים "היון חוזר" כחוב לתשלום, אלא כנתון המשמש בנוסחה לקביעת הקצתה הכמות המוכרת לשנה העוקבת כאמור.

בנוסף לכך חשבונות מס' 37, מגדיר את התנאים בהם קיימת מחויבות לרשום הפרשה בספריו החברה. התנאים הם : א. קיימת מחויבות בהווה כתוצאה מאירוע בעבר. ב. קיימים ציפוי סביר יותר מאשר לא סביר שיידרש תשלום עבור מחויבות זו, ו- ג. ניתן לעורך אומדן מהימן של סכום התchiיבות.

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

ב) תביעות

כנגד החברה הוגשו תביעות שונות על ידי קבלנים וcrcנים שונים בהן נתבעה החברה בנושא היטלים על

סך כולל של כ- 6,648 אלף ש"ח.

טענות התובעים הן כי בהיטלים נכלל רכיב של "אגרת היבור" וזאת על אף שהגדלת "היטל הנחת צינורות" המעוגנת בכללי התעריפים, מהrigga מגדרה במפורש אגרות חיבור למיניהם, וכן רכיב הוני שב>Showcases התואגד על מכון טיהור השפכים, המהווה לטענת התובעים כפל תשלום לצד התעריף השוטף.

החברה הגישה כתבי הגנה בגין התביעות הניל. להערכת הנהלת החברה, בהתבסס על חוות הדעת של יוועציה המשפטיים, נרשמה הפרשה לדוחות הכספיים בסך של כ- 1,121 אלף ש"ח.
لتביעות הניל אין השפעה מהותית על דוחות השנה הכספיים של החברה לאחר ועל פי המדיניות



מי שמש בע"מ
באורים לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באיור 18 - התכתייבות תלויות (המשך)

החשבונאות של החברה היטלי מים וביוב נזקפים להכנסות נדוחות ומופחתים לדוח רווח והפסד על פני תקופה של 25 שנים.

ג) ערבות

لتאריך הדוחות הכספיים קיימות ערבות פורמליות בסך 188,198 ש"ח.

באיור 19 - הון מנויות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 :

<u>מוניין</u>	<u>רשות</u>
<u>ונפרע</u>	<u>ש"ח</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

100,000	100,000	100,000 מניות רגילות בנוט 1 ש"ח כ"א
=====	=====	



מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הבכסיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 20 -

ביאור 20.1 - רוח גולמי מספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	

30,508	31,586
894	1,041
<u>31,402</u>	<u>32,627</u>

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים

832	869
92	98
941	1,124
116	122
231	236
169	202
4,589	4,208
237	263
<u>7,207</u>	<u>7,122</u>

20.1.2 - עלויות אספקה

משכורות וNILOTOT
אנרגיה
קבלי משנה
יעוץ מקצועי
ארנונה
הוצאות אחרות
פחית והפחיתות
אחזקה וכב

<u>19,871</u>	<u>20,314</u>
<u>27,078</u>	<u>27,436</u>
<u>4,324</u>	<u>5,191</u>

20.1.3 - עלויות הפקה

רכישת מים ממוקורות

רוח גולמי מספקת מים



מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 20 - (המשך)

ביאור 20.2 - רוח גולמי משירותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום

31 בדצמבר

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,888	15,001
1,839	2,043
772	747
<u>16,499</u>	<u>17,791</u>

20.2.1 - הכנסות

מأגרות ביוב
מהיטלי ביוב
טיהור שפכים

462	497
10	10
894	1,120
20	98
31	21
102	98
1,718	1,739
<u>149</u>	<u>148</u>
<u>3,386</u>	<u>3,731</u>

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות וNILות
אנרגיה
קבלי משלנה
יעץ מקצועי
ארנונה
אחזקה רכב
פחת והפחנות
הוצאות אחרות

1,073	1,124
171	342
353	695
1,122	1,503
2,076	2,113
115	70
896	808
1,083	529
72	52
92	79
3,044	2,998
(1,407)	(1,558)
<u>8,690</u>	<u>8,755</u>
<u>12,076</u>	<u>12,486</u>
<u>4,423</u>	<u>5,305</u>

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

משכורות וNILות
השתתפות בהוצאות שכר
קבלי משלנה
אנרגיה
ארנונה
חולרים
אחזקה
פינוי ביצה
הוצאות אחרות
אחזקה רכב
פחת והפחנות
השתתפות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

רוח גולמי משירותי ביוב



מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

**לשנה שהסתייםמה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
1,979	2,074
215	859
791	-
190	223
254	230
-	5
43	75
439	430
109	109
194	269
77	66
216	228
4,507	4,568

הוצאות גביה	
הפרשה לחובות מסופקים	
חובות אבודים	
עמלות כרטיסי אשראי	
מיכון	
משכורות ונלוות	
יעוץ מקצועי	
דמי שכירות ואחזקה	
עמלות בנק הדואר	
מועד טלפוני	
הפקת חשבונות	
דו"ר ומשלוחים	

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וככלויות

**לשנה שהסתייםמה ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
2,039	2,215
70	79
514	610
152	165
396	401
48	48
581	692
106	85
97	137
136	149
137	129
4,276	4,710

משכורות ונלוות	
marshadiot	
דמי שכירות ואחזקה	
מיסים וAGEROT	
פחית	
מיכון	
יעוץ מקצועי	
DAO ותקשות	
השתלמות, כיבודים ומוניות	
אחזקת כלי רכב ונסיעות	
פרסום	



**מי שמש בע"מ
באוריות לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017**

באיור 23 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

**לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
1,008	1,156
150	378
110	118
5	23
<hr/> <u>1,273</u>	<hr/> <u>1,675</u>

הוצאות

ריבית והצמדה בגין הלוואה לזמן ארוך מהעירייה
ריבית והצמדה הלוואה מתאגיד בנקאי
عملות בנקים
ריבית למוסדות

(1,631)	(812)
(28)	(42)
-	(93)
(30)	(33)
<hr/> <u>(1,689)</u>	<hr/> <u>(980)</u>
<hr/> <u>416</u>	<hr/> <u>695</u>

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מנירות ערך
אחרות

**לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר**

2016	2017
אלפי ש"ח	
173	158
32	17
92	(17)
<hr/> <u>297</u>	<hr/> <u>158</u>

באיור 24 - הכנסות אחרות, נטו

רווח הון, נטו
 בגין שנים קודמות, נטו
מכרזים ואחרות



מי שמש בע"מ
באורוים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 25 - מיסים על הכנסה

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תיאומיים בשל אינפלציה) התשמ"ה-1985, הנהיג מדידה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הניל' אמורים להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

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

ב. שיעור המס החלים על הכנסות החברה

שיעור מס החברות בשנת 2017 היוו 24% ובשנת 2016 25%.

ביום 29 בדצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההטייעולות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעד התקציב לשנים 2017 ו- 2018), התשע"ז - 2016, במסגרתו נחקקו שינוי מס כדלקמן :

שיעור מס החברות יופחת מ- 25% ל- 24% בשנת 2017 על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2017 וימשיך ויופחת ל- 23% בשנת 2018 ואילך על הכנסה שהופקה או שנצמחה מיום 1 בינואר 2018.

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

ביום 29 דצמבר 2016, פורסם חוק ההטייעולות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעד התקציב לשנות התקציב 2017 ו- 2018), התשע"ז-2016, בדבר הארכת הפטור ממש חברות לתאגידי מים וביבוב רשויות מקומיות, אחת או יותר, מחזקיה בו, עד לסוף שנת 2018.

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

לשנה שהסתירה ביום

31 בדצמבר

2016	2017	ביאור	
אלפי ש"ח			
832	869	20.1.2	ASFKAט מים
462	497	20.2.2	שירותי ביוב
1,073	1,124	20.2.3	טיפול שפכים
-	5	21	גבייה
2,039	2,215	22	הנהלה וכליות
808	1,157		שכר שהוון לרכוש קבוע
5,214	5,867		



מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באיור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

ליום 31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
69	152

במסגרת רכוש שוטף:

הכנסות לקבלת

10,463	13,184
23,926	21,625

במסגרת התחריביות שוטפות:

עיריית בית שמש

23,926	21,625
--------	--------

במסגרת התחריביות לזמן ארוך:

הלוואת בעליים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים:

לשנה שהסתירה ביום	
31 בדצמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	
1,747	1,655
131	119
1,016	665
-	14

הכנסות

הכנסות מאגרות מים

הכנסות מאגרות ביוב

השתתפות העירייה בעבודות קבלניות

הכנסות מדמי הקמה

הוצאות

ארנונה

ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה

2,523	2,545
1,008	1,156