

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2012

הַלְלָ רֹזֶןשְׁטוֹק וּשְׂתָ' רֹאִי חַשְׁבָּוֹן
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

הַלְלָ רֹזֶןשְׁטוֹק, רֹאִי חַשְׁבָּוֹן

אלִי בֶן יְהוּדָה, רֹאִי חַשְׁבָּוֹן

חַיִים אֲבְרָהָמִי, רֹאִי חַשְׁבָּוֹן

יוֹרָם שׁוּחָט, רֹאִי חַשְׁבָּוֹן

רְחוּב נִירִים 1

תֵּל-אָבִיב, 67060

טלפון: 03 - 6363999

מי שמש בע"מ

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

עמוד

2

דוח רואה החשבון המבקר לבני המניות

3-4

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012

5

דוח רווח והפסד לשנה שחתתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

6

דוח על השינויים בחנו העצמי לשנה שחתתיימה ביום 31 בדצמבר
2012

7-8

דוח על תזרימי המזומנים לשנה שחתתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

9-28

באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

הַלֵּל רֹזֶןשְׁטוֹק וָשּׁוֹט', רֹאִי חֶבְבוֹן
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 2012 ו- 2011 ואת דוח רווח והפסד, הדוח על השינויים בהון העצמי והדווח על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו בואותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וה הנהלה של החברה. אחריותנו היא להחוות 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 לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הציג מוטעית מहותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בינהה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותי שנעשה על ידי הדירקטוריון וה הנהלה של החברה וכן הערכת נאותות הציגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הניל' משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתינו בואותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) "והוראות הנלווי שבסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביו"ב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע-2010".

הַלֵּל רֹזֶןשְׁטוֹק וָשּׁוֹט'
רֹאִי חֶבְבוֹן

תל אביב, 1 במאי 2013

מי שמש בע"מ
מazon ליום 31 בדצמבר 2012

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>באו</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |

אקטיב

| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
|---------------|---------------|---|--|
| 11 | 1,650 | | مزומנים ושווי מזומנים |
| - | 1,461 | 3 | פיקדון בנקיי מוגבל בשימוש בחשבונו קרן שיקום החדש |
| 8,468 | 8,441 | 4 | השקעות בניירות ערך בזמן קצר |
| 20,945 | 24,632 | 5 | crcנים |
| 1,887 | 334 | 6 | תיבימים שונים |
| <u>31,311</u> | <u>36,518</u> | | |

| | | | <u>רכוש קבוע, נטו</u> |
|-------------|---------|---|-----------------------|
| (*) 103,860 | 104,645 | 7 | |

| | | | <u>רכוש קבוע בהקמה</u> |
|---------|-------|---|------------------------|
| (*) 623 | 3,860 | 8 | |

| | | | <u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u> |
|--------------|--------------|-----|-------------------------------|
| (*) 8,302 | 8,684 | 9 | זכויות מים והוצאות נדחות |
| 1,040 | - | 225 | מיסים נדחים בזמן ארוך |
| <u>9,342</u> | <u>8,684</u> | | |

| | |
|----------------|----------------|
| <u>145,136</u> | <u>153,707</u> |
|----------------|----------------|

(*) סוג מחדש

מי שמש בע"מ
מאז ליום 31 בדצמבר 2012

| <u>ליום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|--------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> | <u>ביאור</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |

פאסיב

התchiaביבות שותפות

| | | | |
|---------------|---------------|----|---------------------------|
| 3,165 | 1,966 | 10 | אשראי מתאגיד בנקאי ואחרים |
| (*) 3,999 | 734 | 11 | עיריות בית שימוש |
| (*) 8,575 | 7,265 | 12 | ספקים ונותני שירותים |
| 270 | 392 | 13 | עובדים ומוסדות בגין שכיר |
| 6,277 | 12,717 | 14 | זכאים שונים |
| <u>22,286</u> | <u>23,074</u> | | |

התchiaביבות לזמן ארוך

| | | | |
|--------|--------|----|--|
| 31,750 | 30,241 | 15 | הלוואה מהעירייה |
| 14,925 | 29,677 | 16 | הכנסות נדחות |
| - | - | 17 | התchiaביבות בשל סיטוט יחסית עובד-מעביד |

18

התchiaביבות תלויות

הון עצמי

| | | | |
|---------------|---------------|----|------------------|
| 100 | 100 | 19 | הון מנויות |
| 80,501 | 80,501 | | פרמייה על מנויות |
| (4,426) | (9,886) | | יתרת הפסד |
| <u>76,175</u> | <u>70,715</u> | | |

145,136 153,707

(*) סוג חדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.


פלד דיקטר
מנכ"ל החברה


ישעיהו ארמרייך
יו"ר הדירקטוריון

1 במאי 2013
תאריך אישור
הדווחות הכספיים

מי שמש בע"מ
דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

| 2011 | 2012 | បាន់ | |
|-----------------|----------------|-------------|---|
| אלפי ש"ח | | | |
| 38,461 | 41,121 | 20 | הכנסות משרותי מים וביוב |
| (*) 31,161 | 34,451 | 20 | הוצאות השירותים |
| 7,300 | 6,670 | | רווח גולמי |
| 5,335 | 4,036 | 21 | רווחת גביה וחובות מסופקים |
| (*) 5,039 | 5,412 | 22 | הוצאות הנהלה וככלויות |
| (3,074) | (2,778) | | הפסד מפעولات לפני הוצאותiminon |
| 1,826 | 539 | 23 | הוצאותiminon, נטו |
| (4,900) | (3,317) | | הפסד לאחר הוצאותiminon |
| 739 | (636) | 24 | הכנסות (הוצאות) אחריות, נטו |
| (4,161) | (3,953) | | הפסד נקי לפני מסים על ההכנסה |
| 1,116 | (1,507) | 25 | מיסים על ההכנסה - ביטול מס נדחה (اشתקף הטבת מס) |
| (3,045) | (5,460) | | חפסד לשנה |

(*) סווג מחדש

הបារីម្រាប់មានចំណាំទៅលើការបង្កើតរបស់ខ្លួន។

מי שמש בע"מ
דוח על השינויים בהון העצמי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

| סה"כ | יתרת הפסד | פרמייה על מניות | הוון המניות | אלפי ש"ח | |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|----------|-------------------------------|
| 79,220 | (1,381) | 80,501 | 100 | | יתריה ליום 1 בינואר 2011 |
| <u>(3,045)</u> | <u>(3,045)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | | <u>תנועה לשנת 2011</u> |
| <u>76,175</u> | <u>(4,426)</u> | <u>80,501</u> | <u>100</u> | | יתריה ליום 31 בדצמבר 2011 |
| <u><u>(5,460)</u></u> | <u><u>(5,460)</u></u> | <u><u>-</u></u> | <u><u>-</u></u> | | <u><u>תנועה לשנת 2012</u></u> |
| <u><u>70,715</u></u> | <u><u>(9,886)</u></u> | <u><u>80,501</u></u> | <u><u>100</u></u> | | יתריה ליום 31 בדצמבר 2012 |

הបארורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מי שמש בע"מ
דו"ח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

| 2011 | 2012 |
|----------|------|
| אלפי ש"ח | |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

| | |
|----------------|--------------|
| (3,045) | (5,460) |
| 743 | 6,667 |
| <u>(2,302)</u> | <u>1,207</u> |

הפסד נקי לתקופה
התהאמות הדרישות להציג תזרים המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שישמו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

| | |
|--------------|--------------|
| - | (295) |
| (92) | - |
| (370) | (587) |
| (3,391) | (5,435) |
| (615) | (4,963) |
| (442) | (532) |
| (895) | (908) |
| 527 | 241 |
| (54) | (382) |
| 2,140 | 4,569 |
| 12,909 | 11,207 |
| (22,626) | (21,860) |
| 14,222 | 22,149 |
| - | (1,461) |
| <u>1,313</u> | <u>1,743</u> |

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 שנזפו להוצאות נדחות
תקבולים בגין היטלי מים
תקבולים בגין היטלי ביוב וטיהור שפכים
השקעות לזמן קצר
תמורה ממכירת השקעות לזמן קצר
השקעה בפיקדון בנקאי מוגבל
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

| | |
|------------|----------------|
| (817) | - |
| 1,311 | (1,311) |
| <u>494</u> | <u>(1,311)</u> |

פרעון הלואות לזמן ארוך
אשראי לזמן קצר מבנקים
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שישמו לפעילות) מימון

| | |
|-----------|--------------|
| (495) | 1,639 |
| 506 | 11 |
| <u>11</u> | <u>1,650</u> |

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרתת מזומנים ושווי מזומנים לשוו השנה

מי שמש בע"מ
דו"ח על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר 2012

התאמות הדורשות להציג תזרים המזומנים מפעילות שותפת - נספח א'

**לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר**

| 2011 | 2012 | אלפי ש"ח |
|------|------|----------|
|------|------|----------|

| <u>הכנסות והוצאות שאינן כרכות בתזרימי מזומנים</u> | | |
|--|--------------------|-----------------------------|
| 7,011 | 7,990 | פחת |
| 2,039 | 936 | הפרשה לחובות מסופקים |
| 904 | 509 | שערך הלואה מהעירייה |
| (248) | (1,024) | הכנסות מהיטלים |
| 134 | 78 | הפסד הון מכירת רכוש קבוע |
| (1,116) | 1,507 | מיסים נזדים |
| (64) | (262) | רווח ממימוש השקעות לזמן קצר |
| <hr/> 8,660 | <hr/> 9,734 | |

שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות

| | | |
|----------------------|----------------------|---------------------------------|
| (10,012) | (4,623) | עלייה בכספיים |
| (668) | 1,086 | ירידה (עליה) בחיבטים שונים |
| 597 | (3,265) | עלייה (ירידה) בעיריות בית שימוש |
| (733) | (921) | ירידה בספקים ונוטני שירותים |
| 122 | 122 | עלייה בעובדים ומוסדות בגין שכיר |
| 2,777 | 4,534 | עלייה בזכאים שונים |
| <hr/> (7,917) | <hr/> (3,067) | |
| <hr/> 743 | <hr/> 6,667 | |

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

בעלויות מהוויות שלא במזומו-נספח ב'

| | | |
|-------|-------|------------------------------|
| 1,998 | 1,609 | רכישת רכוש קבוע באשראי ספקים |
|-------|-------|------------------------------|

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**מי שמש בע"מ
באורים לזרוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012**

ביאור 1 - כללי

- א. מי שמש בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 22 במרץ 2010 לצורך מתן שירות מכירה וASFקט מים, מתן שירות ביוב וטיפול שפכים בתחום העיר בית שימוש, בהתאם לחוק תאגידים מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתחשב לרשישון הפעולה שניתנה לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים ביוב וטיפול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והטיפול כפי שהוגדרו בתקנון החברה. החברה הינה בבעלות מלאה של עיריית בית שמש.
- ב. רישישון הפעולה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידים מים וביוב ברשות המקומות, ובמשרד 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 והביוב של עיריית בית שמש לחברה וכן כל פעילות העירייה בתחום המים והביוב נגד הקצתה הון (בגובה 70% מערך הנכסים המופתחים ליום ההעברה) וכן הלוואת בעליים (בגובה 30% מערך הנכסים המופתחים ליום ההעברה).
- עריכת המופחת של הנכסים ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקר נכסים שנערך על ידי משרד חיצוני, ואושר על ידי הממונה על תאגידים מים וביוב ברשות המקומות (משרד הפנים).

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

א. הגדרות
בזיחות כספיים אלה :

- | | |
|--------------------|--|
| החברה | - מי שמש בע"מ. |
| בעל שליטה | - כמשמעותו בתקנות ניירות ערך (הציגות פועלות בין תאגיד לבין בעל שליטה בו), התשנ"ו - 1996. |
| בעל עניין | - כהגדרותם בתקנות ניירות ערך (ערכית דוחות כספיים שנתיים) התשמ"ג - 1993. |
| צדדים קשוריים | - כמשמעותם בגלוּדיעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| העירייה | - עיריית בית שמש, בעל המניות בחברה. |
| חוק תאגידים וbijob | - חוק תאגידים מים וביוב, התשס"א - 2001. |
| הממונה | - הממונה על תאגידים מים וביוב ברשות המקומות. |

ב. דוחות כספיים בסכומים מדויקים

1. הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדויקים בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12 בדבר הפסיקת ההתחمة 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 אותן נכסים.

מי שמש בע"מ
באורירים לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

3. בדוחות הכספיים "עלות" משמעו עלות בסכומים מדווקים.
4. מאZN.
- א. פריטי המאZN מוצגים בסכומים מדווקים.
- ב. נכסים והתחייבויות הצמודים למזרע המחרירים לצרכן או למטרע חזץ מוצגים לפי המזרע הידוע, או לפי שער החליפין היציגים לתאריך המאZN.
5. דוח רוח והפסד.
- א. חנכות וחותכות הנובעות מפריטים לא כספיים (כגון: פחת והפתחות, רוח希 או הפסדי הוון או שינויים במלאי) או מהפרשיות מסוימות הכלולות במאZN (כגון: הפרשה לחשפה והבראה, מיסים נדחים והתחייבויות בשל סיום יחסינו עובד-מעביד) נגוראות מהתנוועה בין יתרת הפתיחה ליתרת הסגירה.
- ב. יתר מרכיבי דוח רוח והפסד מוצגים בסכומים מדווקים.
- ג. מטרע פעילות ומטרע הצגה
- הדווחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטרע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הkrub. השקל הינו המטרע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.
- ד. מזומנים ושווי מזומנים
- שווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שנזילוּן גובהה, הכוללות פיקדונות בתאגידים בנקאים בזמן קצר שתקופת המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשיעור.
- ה. מטרע חזץ ובסיס הצמדה
- נכסים והתחייבויות הצמודים למזרע המחרירים לצרכן הותאמו למזרע יום המתרפרם ב- 15 לחודש לאחריו (להלן: מזרע בגין), או למזרע היום ביום המאZN (להלן: מזרע הידוע) בהתאם לתנאי העסקאות. נכסים והתחייבויות הנקובים במטרע חזץ או הצמודים אליו מוצגים לפי השער היציג ליום המאZN. "מזרע" - מזרע המחרירים לצרכן בנזירות. "דולר" - השער היציג של ארה"ב ליום 31.12 כל שנה.
- להלן פרטים על מזרע המחרירים לצרכן, שער החליפין לדולר, ושיעורי השינוי בתקופת החשבון:

| שיעור השינוי בଘווים | <u>31.12.11</u> | <u>31.12.12</u> | |
|------------------------|-----------------|-----------------|---|
| 1.635 | 110.34 | 112.15 | מזרע המחרירים לצרכן בנזירות (לפי בסיס 2008) |
| -2.303 | 3.821 | 3.733 | שער דולר של ארה"ב (בש"ח) |

מי שמש בע"מ
באורים לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

ו. השקעות בניירות ערך לזמן קצר

ניירות ערך סחריים לזמן קצר נכללו בדוחות הכספיים בהתאם לגילוי דעת מס' 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. בהתאם לכך ניירות ערך סחריים 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 לאחבות מסופקים

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת הנהלה את שיעורי הגביהה בגין חובות שבויות מוטלת בספק. בקביעת נאותות התפרשה התבוססה הנהלת החברה על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגביהה וכן על פי ניסיון העבר בשנים מאז הקמתה. שיעור ההפרשה מס' 2012 עומד על 5% ובשנת 2011 על 7%.

ח. רפוש קבוע

1. מתקני מים וביבוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עיריית בית שמש באספקת שרוטי מים וביבוב ערבית הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי "ערך כינון מלא", פחות שנכבר ועוד כינון מופחת לפי סקר נכסים", שנקבע ע"י שמאיב 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 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 ואייל הווצאות החזקה והתיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם התהווותן.

5. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים שנתיים שנקבעו על-פי הערכת שמאיב, הנחשים כמספיקים להפחחת הנכסים על-פני תקופת השימוש המשוערת בהם כלהלן:

| % | |
|---------------|--------------------|
| 6.67 | תchanות שאיבה |
| 2.50 - 3.33 | מבנים וקדריות |
| 2.50 | בריכות מים |
| 2.50 - 2.86 | צנרת ביוב ומים |
| 6.67 - 20.00 | מוני מים |
| 6.00 - 10.00 | רهوות וציזוד מזרדי |
| 15.00 - 33.00 | מחשבים ותקשורת |

שיעוריהם במושבר מופתחים לאורך תקופת השכירות (כולל תקופת האופציה להארכה שבידי החברה), שאינה עולה על אורך חייו הכלכליים של הנכס.

**מי שמש בע"מ
באורירים לדוחות הבכפויים ליום 31 בדצמבר 2012**

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 מתחזוקה, נכסים הנובעים מהטבות לעובדים, נכסים מייסים ונכסים כספיים (פרט להשיקעות בחברות מוחזקות שאינן חברות בנות). בהתאם לתקן, במידה ומתקיים סימן כלשהו המצביע על ירידת ערך של נכס, על החברה לבחון האם חלה ירידת ערך של הנכס על ידי השוואת ערכו הכספי של הנכס לטcomes בר-החשבה שלו. סכום בר - החשבה הינו הגובה מבין מחיר המכירה הנוכחי לבין שווי השימוש שלו הנקבע על פי הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו בתום תיוו. במידה שערך של הנכס בספרים עולה על סכום בר - החשבה שלו, יש להכיר בהפסד מירידת ערך בגין ההפרש בין ערכו הכספי של הנכס לטcomes בר-החשבה שלו. הפסד מירידת ערך שהוכר יבוטל רק אם חלו שינויים באומדן שימושו בקביעת סכום בר- החשבה של הנכס במועד ההכרה בהפסד מירידת ערך.

ג. רפוש אחר והוצאות נדוחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות לפי הערכת שmai. הזכויות האמורות הינו צמיינות ואין מופחתות.

יא. הכרה בהכנסות

החברה מישמת את הוראות תקן חשבונאות מס' 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות לעניין "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות מסוימת עסקאות כדלקמן: מכירות סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול בחשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה הצגה וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות 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 וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות ממניות מים, סילוק ביוב ומtan שירוטי טיהור שפכים נזקפות לדוח רוח והפסד עם התஹותן, על בסיס צבירה.

2. התקבולים מהיטלי פיתוח שגובה החברה המתקבלים בעת מתן אישורי בנייה, גרשמים לדוחות הכספיים עם קבלתם בהכנסות נדוחות. בהתאם להנחיית "המונה" הכנסות אלה יירטטו לתקופה של 25 שנים, שהינה משך תקופת החנאה הצפוי מהכנסות אלו. הכנסות אלו יכללו בדוחות הכספיים, בהכנסות ממחרת מים, סילוק ביוב וטיהור שפכים.

3. הכנסות ממunker תיאוד מינוח המים נפרשות על פני חמיש שנים.

4. החברה זוקפת ריבית לחשבונות הכספיים על חובות בפיgorim הינה בהתאם לחוזר מנהל רשות המים 2/2011. שיעור ריבית הפיגורים הינה בהתאם להוראות החשב הכללי ומחושבת כפונקציה של ריבית הפריים בתוספת של 6.5%. לתאריך המאזן שיעור הריבית הינו 9.75% לשנה.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)

יב. רישום הוצאות

הוצאות נרשומות על בסיס מctrber.

יג. מיסים נזחים

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

2. ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם החוק לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, חוקובע שבעשנים 2011 ועד 2015 תחילה הכנסתה החברה פטורה מס חברות. אי לכך מהקה החברה בשנת החשבון את יתרת המיסים הנזחים בגין הפרשים זמינים שהוכרו לדוחות הכספיים בנכסים (ראה ביאור 2(ב' ו-ג')).

יד. שימוש באומדןם בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלם, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכתו, אומדןם והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההוצאות בפועל עלולות להיות שונות מממדונים אלה. בעת גיבושים של אומדן חשבונאיים המשמשים בהכנות הדוחות הכספיים של החברה, נדרש הנהלת החברה להנחייה הנחות באשר לניכויים ואירועים הכרוכים באירועים אחדות ממשמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנCarthyות המתאימות לכל אומדן. האומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדן חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

טו. מכשירים פיננסיים

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווים מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים וזכאים שונים. בסיסי ההצמדה, שיעורי הריבית וזמן הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.

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

באור 3 - פיקדון בנקאי מוגבל בשימוש בחשבו קרן שיקום החדשה

בהתאם להנחות רשות המים הועברו כספי קרן השיקום החדש מהחברה מקורות לטובת התאגיד. הסכומים מופקדים בפיקדון בנקאי ומיעודים לשימוש לטובת פרויקטי מים וביווב בהתאם לתנאים שנקבעו בהנחות רשות המים בדף שחרור הכספי ולפיכך הוגן במסגרת פיקדון מוגבל בשימוש, כאמור בביאור 14(ב' להלן. כל עוד לא יתמלאו התנאים, לא ניתן להשתמש בכספי הפיקדון.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הבנספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 4 - השקעות בניירות ערך לזמן קצר

| لיום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|--------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |
| 8,468 | 8,441 |

קרןנות נאמנות - מושקעות באגיה הארץ שיקליות בלבד

באור 5 - צרכנים

| لיום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|----------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |
| 19,062 | 23,667 |
| 1,376 | 2,187 |
| 4,069 | 2,513 |
| 599 | 1,362 |
| 25,106 | 29,729 |
| (4,161) | (5,097) |
| 20,945 | 24,632 |

בנייה - חפשה לחובות מסופקים

צרכנים

ऋטיסי אשראי

הכנסות לקבל

המחאות לגיבת

באור 6 - חייבים שונים

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|-------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |
| 510 | - |
| 650 | - |
| 467 | - |
| 254 | 324 |
| 6 | 10 |
| 1,887 | 334 |

מס הכנסה - חברה

מענק תיאגוד לקבל

מיטים נדחים

הוצאות מראש

חייבים אחרים

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

| סה"כ | שיעוריות במושכר | מחשבים | | | | | | <u>עלות</u> |
|--------------------|--------------------|---------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------|--|---------------------|
| | | מצוד משרדי | מרכז טיחוּר | תשתיות ביוב | תשתיות מים | אלפי ש"ח | | |
| 187,227 | 1,387 | 1,033 | 70,573 | 52,363 | 61,871 | | | ליום 1 בינואר 2012 |
| 9,094 | 536 | 315 | 542 | 2,283 | 5,418 | | | תוספות במשך השנה |
| (1,317) | - | (6) | - | (234) | (1,077) | | | גריעות במשך השנה |
| <u>195,004</u> | <u>1,923</u> | <u>1,342</u> | <u>71,115</u> | <u>54,412</u> | <u>66,212</u> | | | ליום 31 בדצמבר 2012 |
| <u>פחת שנוצר</u> | | | | | | | | |
| (83,367) | (151) | (196) | (31,838) | (26,042) | (25,140) | | | ליום 1 בינואר 2012 |
| (7,990) | (166) | (255) | (2,808) | (1,575) | (3,186) | | | תוספות במשך השנה |
| 998 | - | 4 | - | 172 | 822 | | | גריעות במשך השנה |
| <u>(90,359)</u> | <u>(317)</u> | <u>(447)</u> | <u>(34,646)</u> | <u>(27,445)</u> | <u>(27,504)</u> | | | ליום 31 בדצמבר 2012 |
| <u>עלות מופחתת</u> | | | | | | | | |
| <u>104,645</u> | <u>1,606</u> | <u>895</u> | <u>36,469</u> | <u>26,967</u> | <u>38,708</u> | | | ליום 31 בדצמבר 2012 |
| <u>103,860</u> | <u>1,236</u> | <u>837</u> | <u>38,736</u> | <u>26,321</u> | <u>36,730</u> | | | ליום 31 בדצמבר 2011 |

ב. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשה את עירייה בית שמש מספקת שירותים מים וביווב ערבית הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברה לחברה ביום 1 ביוני 2010 לפי ערך כינון מלא, פחות שנוצר וערך כינון מופחתת, 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 בלשכת רישום המקרקעין. לגבי נכסים אשר בהם זכויות העירייה טרם הוטזרו הותייבה העירייה כי תעשה ככלות יכולתה לקבלת זכויות חכירה באותו שטחים ותעבירן לחברה.

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

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 8 - רכוש קבוע בהקמה

| لיום 31 בדצמבר | | | | | עלות |
|-----------------------|--------------|---------------|--------------|-------------|----------------------------|
| סה"כ | מכוון | תשתיות | טיהור | מיים | |
| | | | | | אלפי ש"ח |
| 623 | 370 | 16 | 237 | | ליום 1 בינואר 2012 |
| 3,237 | 587 | 2,259 | 391 | | תוספות לשנת הדוח |
| 3,860 | 957 | 2,275 | 628 | | ליום 31 בדצמבר 2012 |
| - | - | - | - | | בנייה - |
| 3,860 | 957 | 2,275 | 628 | | רכוש קבוע שהופעל במשך השנה |
| | | | | | יתריה ליום 31 בדצמבר 2012 |

באור 9 - זכויות מיים והוצאות נזילות

א. הרכב

| ליום 31 בדצמבר | | | | | יתריה מופחתת ליום 1 בינואר 2012 |
|-----------------------|-------------------|-------------|--------------|----------------|--|
| סה"כ | טכנולוגיות | מיים | למתקן | תוכניות | |
| | | | | | אלפי ש"ח |
| 8,302 | - | 54 | 8,248 | | יתריה מופחתת ליום 1 בינואר 2012 |
| 382 | 202 | 180 | - | | תוספות לשנת הדוח |
| - | - | - | - | | הਪחתות לשנת הדוח |
| 8,684 | 202 | 234 | 8,248 | | יתריה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2012 |

ב. זכויות המיים כוללות סך של כ- 8,248 אלפי ש"ח שנרכשו מהעירייה במועד הקמת החברה. הזכויות חמימות, אין מופחתות ואין ניתנות להעברה.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכלכליים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 10 - אשראי מתאגיד בנקאי ואחרים

| <u>لיום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|--------------|--|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 1,311 | - | אשראי מתאגיד בנקאי |
| 1,854 | 1,966 | חלויות שותפות של הלואה לזמן ארוך - רשות מקומית |
| 3,165 | 1,966 | |

באור 11 - עירייה בית שמש

א. הרכב

| <u>لיום 31 בדצמבר</u> | | |
|-----------------------|-------------|----------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| 3,999 | 734 | עירייה בית שמש |

ב. תיובי ארנונה מכון לטיהור שפכים

1. עירייה בית שמש מחיבת את התאגיד בארכוננה שנתיות בגין המכון לטיהור שפכים בסך כ- 1.9 מיליון ש"ח. ממוצע החסן נ"ל כ- 1.45 מיליון ש"ח נזקף לדוח רוח והפסד ואילו היתרתו בסך כ- 0.45 מיליון ש"ח נזקפת לוות בתשלומי השותפות במכון הטיהור, ביחס לחלוקם בעלות על מכון הטיהור, בדרך של השתתפות בעלות הטיהור.

2. חן תאגיד מי שמש והן הרשויות השותפות במכון הטיהור עירערו על גובה חיוב הארכוננה וטענו כי החזיב גבוה באופן חריג ואני סביר גם בחשווה לארכוננה ממשלים תאגידים דומים. בשנת 2004 מינונה הממונה על מחוז ירושלים במשרד הפנים בורר לבירור חילוקי דעתות שונים שבין עירייה בית שמש, שהיתה בעלייה מכון הטיהור, למועצה אזורית מטה יהודה שהיתה בעלייה הקרה, בקשר למכון לטיהור השפכים.

בשנת 2005 הביע הבורר את דעתו כי חיוב הארכוננה השנתי עומד על כ-300 אלפי ש"ח (במונחי שנת 2005), וזאת בהתחשב בחיוב ארנונה למכון טיהור בתאגידים דומים. הנהלת התאגיד סבורה כי אין בסיס מוצדק לחיובי הארכוננה הגבוהים.

3. עירייה בית שמש טרם זיכתה את התאגיד בגין הקטנת החזיבים כאמור לעיל.

4. לאור חוסר הוודאות בהקטנת חיובי הארכוננה נקבעה הנהלת התאגיד בגישה שמרנית והחלטה לרשום בספריה כהוראה את חיובי הארכוננה לפי דרישת העירייה, וזאת עד לסיום הליך הערעור שהוגש לעירייה.

מי שמש בע"מ
באוריות ליזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 12 - ספקים ונוטני שירותים

הרכב

| لיום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|--------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |
| 316 | 1,485 |
| 1,279 | 391 |
| 668 | 304 |
| 4,742 | 4,164 |
| 1,570 | 921 |
| 8,575 | 7,265 |

מ.ג.ע.ר - מרכז גביה ממוחשבת בע"מ

מדוי רוד בע"מ

ספקים ונוטני שירותים בגין מכון הטיהור
הוצאות לשלם (פירוט 1 להלן)

אחרים

(1) פירוט הוצאות לשלם

| | |
|--------------|--------------|
| 881 | 1,180 |
| 156 | 427 |
| 1,047 | 1,562 |
| - | 303 |
| 2,658 | 692 |
| 4,742 | 4,164 |

מקורות

מכון טיהור שפכים

הוצאות גביה

הפרש עבר היוזן תזר חזר הקצת מים

אחרים

ביאור 13 - עובדים ומוסדות בגין שכר

| ליום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|-------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |
| 118 | 176 |
| 96 | 124 |
| 56 | 92 |
| 270 | 392 |

עובדים בגין שכר

מוסדות בגין שכר

הפרש לחופשה

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 14 - זכאים שונים

א. הרכב

| لיום 31 בדצמבר | | |
|-----------------------|---------------|---|
| 2011 | 2012 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 3,461 | 6,886 | קרן וריבית הלואה שטרם נפרעו - רשות מקומית |
| 2,805 | 4,568 | מוסדות |
| 11 | 1,263 | אחרים (ראהבי להלן) |
| 6,277 | 12,717 | |

ב. ה יתרה כוללת סך 1,262 אלפי ש"ח בגין התחייבות לשימוש בכיסי קרן השיקום החדשה לטובת פרויקטימים וביו בהתאם להנחיות רשות המים.

הנתירות קובעות התנויות לשחרור הכספיים הניל בהתאם למינוחה הבא :

1. מנכ"ל התאגיד עבריר לרשות התחייבות שהכספיים שמקורם מקרן השיקום החדשה יועדו אך ורק לטובת פרויקטים שיושרו על ידי אגף ההנדסה ברשות, וכן שלטובת פרויקטים אלה יפתח פיקדון בנקי נפרד בו ישמרו הכספיים עד לביצוע בפועל.
2. אישור לביקשת התאגיד לשחרור הכספיים ייחתמו על ידי המהנדס הראשי באגף ההנדסה של הרשות לאחר קבלת התחייבות מנכ"ל התאגיד. התחייבות נnil נמסרה לרשות המים.
3. התאגיד עבריר ל מהנדס המלווה פירוט מדויק של הפרויקטם המתוכנים לביצוע על חשבון כספי הקמן. המהנדס יודא שהפרויקטם המתוכנים לביצוע הינם מעבר למינימום המתוכנן לביצוע, על פי דף האמידה בתוכנית ההשקעות ויאשר בכתב את ביצועם מכיסי פיקדון קרן השיקום החדשה.
4. הבקרה על ביצוע פרויקטים תישעה על ידי אגף ההנדסה ולהיווי השוטף של התאגיד, ואגף התאגידים ברשות באמצעות ביקורת על ביצוע תוכנית ההשקעה והliquוי השוטף של התאגיד.
- ג. עד למועד הגשת הזוחות הכספיים טרם הוכן והוגש לרשות המים פירוט הפרויקטם המתוכנים לביצוע על חשבון כספי הקרן ואומדן.

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באיור 15 - הלוואה מהעירייה

א. הרכב

| ل יום 31 בדצמבר | | 31/12/12 | |
|-----------------|---------------|----------------|--|
| 2011 | 2012 | שיעור ריבית | |
| אלפי ש"ח | | % | |
| 33,604 | 32,207 | 4.5 | הלוואה צמודת מัด בנכוי - חליות שוטפות |
| (1,854) | (1,966) | | |
| 31,750 | 30,241 | | |

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

| | | |
|---------------|---------------|-------------------------|
| 1,854 | 1,966 | שנה ראשונה-חולות שוטפות |
| 1,938 | 2,057 | שנה שנייה |
| 2,028 | 2,150 | שנה שלישית |
| 2,120 | 2,249 | שנה רביעית |
| 2,217 | 2,352 | שנה חמישית |
| 23,447 | 21,433 | שנה ששית וайлך |
| 33,604 | 32,207 | |

באיור 16 - הכנסות נזחות

א. הרכב

| ל יום 31 בדצמבר | | |
|-----------------|---------------|--------------------------|
| 2011 | 2012 | |
| אלפי ש"ח | | |
| 124 | 14,925 | יתרה ליום 1 בינואר 2012 |
| 15,049 | 15,776 | תוספות השנה |
| (248) | (1,024) | בנכוי - הכנסה שהוכרה |
| 14,925 | 29,677 | יתרה ליום 31 בדצמבר 2012 |

ב) תקופלים מהיטלי פיתוח מים וביווב נרשיים בדוחות הכספיים במועד גבייתם כהכנסות נזחות. על פי חזור הממונה על תאגידי מים וביווב הכנסות אלו ייפרסו לתקופה של 25 שנים שהינה משך תקופת החנאה הצפואה מהכנסות אלו.

מי שמש בע"מ
באזורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 17 - התchiaיות בשל סיום יחסיו עובדי-מעביר

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

בהתאם לטעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין ובמסגרת הסדר של פנסיה מקיפה מעבירה החברה את רכיב הפיצויים כהפרשה חדשה לקרן הפנסיה וניתן לראות את כספי פיצויי הפיטורין שספקידה החברה מיידי חדש בחודשו כספים שבאים "במקומות פיצויי פיטורין". במקורה שכזה, כאשר העובד סיים את עבודתו בחברה בנסיבות שמתיבות תשלום פיצויי פיטורין, בגין הכספי שהUBEירה לקרן הפנסיה, לא תהיה חיבת החברה לבצע השלמה.

באור 18 - התchiaיות תלויות

ערבותות

لتאריך הדוח הכספי קיימת ערבות כספית בסך 171,556 ש"ח.

באור 19 - הון מנויות

הרכב ליום 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 :

| מנפק ונפרע ש"ח | רשום ש"ח | 100,000 ===== | 100,000 ===== | 100,000 מנויות רגילות בנות 1 ש"ח כ"א |
|----------------------|-------------|------------------|------------------|---|
| | | | | |

מי שמש בע"מ
באוריות לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 20 -

ביאור 20.1 - רוח גולמי מאספקת מים

| | | |
|------------------|-------------|--|
| לשנה | | |
| שהסתדרה ביתם | | |
| 31 בדצמבר | | |
| 2011 | 2012 | |
| אלפי ש"ח | | |

| | | |
|---------------|---------------|--|
| 25,033 | 24,794 | |
| 33 | 192 | |
| <u>31</u> | <u>-</u> | |
| <u>25,097</u> | <u>24,986</u> | |

20.1.1 - הכנסות

מאגרות מים
מהיטלי מים
אחרות

| | | |
|--------------|--------------|--|
| (*) 245 | 535 | |
| 371 | 313 | |
| 59 | 70 | |
| 1,730 | 1,361 | |
| 183 | 164 | |
| 206 | 196 | |
| 29 | 52 | |
| 2,408 | 3,187 | |
| <u>71</u> | <u>242</u> | |
| <u>5,302</u> | <u>6,120</u> | |

20.1.2 - עלויות אספקה

משכורות וNILות
שכר עובדים מושאלים
אנרגיה
קבלי משנה
יעוץ מקצועי
ארנונה
הוצאות אחרות
פרת
אחזקה רכב

| | | |
|---------------|---------------|--|
| 14,180 | 15,812 | |
| <u>19,482</u> | <u>21,932</u> | |
| <u>5,615</u> | <u>3,054</u> | |

20.1.3 - עלויות הפקה

רכישת מים מקורות

רוח גולמי מאספקת מים

(*) סוג חדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באיור 20 - (המשך)

באיור 20.2 - רווח גולמי משירותי ביוב

לשנה
שҳסתיימה ביוט
בג'נמבר 31
2011 2012
אלפי ש"ח

| | |
|---------------|---------------|
| 12,430 | 14,308 |
| 215 | 832 |
| 719 | 995 |
| <u>13,364</u> | <u>16,135</u> |

20.2.1 - הכנסות

מأגרות ביוב
מהיטלי ביוב
מטיהור שפכים

| | |
|--------------|--------------|
| (*) 124 | 369 |
| 244 | 235 |
| 3 | 5 |
| 2,342 | 2,497 |
| 237 | 182 |
| 4 | 4 |
| 62 | 121 |
| 1,429 | 1,575 |
| <u>21</u> | <u>21</u> |
| <u>4,466</u> | <u>5,009</u> |

20.2.2 - עלויות איסוף והולכת שפכים

משכורות וNILות
שכר עובדים מושאלים
أنרגיה
קבלני משנה
יעוז מקצועי
ארנונה
אחזקות רכב
פתחת
הוצאות אחרות

| | |
|----------------|----------------|
| (*) 25 | 152 |
| 549 | 507 |
| 303 | 279 |
| 900 | 992 |
| 1,848 | 1,830 |
| 236 | 277 |
| 563 | 973 |
| 1,153 | 973 |
| 154 | 143 |
| 73 | 112 |
| 2,763 | 2,808 |
| <u>(1,354)</u> | <u>(1,536)</u> |
| <u>7,213</u> | <u>7,510</u> |
| <u>11,679</u> | <u>12,519</u> |
| <u>1,685</u> | <u>3,616</u> |

20.2.3 - עלויות טיהור שפכים

משכורות וNILות
שכר עובדים מושאלים
קבלני משנה
أنergיה
ארנונה
חומרים
אחזקה
פינוי בוצח
הוצאות אחרות
אחזקות רכב
פתחת
הוצאות אחרות אחרים בהוצאות טיהור שפכים

רווח גולמי משירותי ביוב

(*) סווג מחדש

מי שמש בע"מ
באורים לדוחות הבכסיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 21 - עלויות גביה וחובות מסופקים

לשנה שהסתייםה ביום
31 בדצמבר

| 2011 | 2012 |
|----------|-------|
| אלפי ש"ח | |
| 2,726 | 2,529 |
| 2,039 | 936 |
| 198 | 224 |
| 142 | 134 |
| 49 | 49 |
| 181 | 164 |
| 5,335 | 4,036 |

הוצאות גביה

הפרשה לחובות מסופקים

عملות כרטיסי אשראי

عملות בנק הדואר

הפקת חשבונות

marshirot ואחרות

ביאור 22 - הוצאות הנהלה וככללות

לשנה שהסתייםה ביום
31 בדצמבר

| 2011 | 2012 |
|-----------|-------|
| אלפי ש"ח | |
| (*) 1,561 | 1,635 |
| 120 | 135 |
| 604 | 647 |
| 145 | 78 |
| 120 | 126 |
| 412 | 420 |
| 336 | 275 |
| 788 | 820 |
| 51 | 88 |
| 135 | 220 |
| 99 | 257 |
| 21 | 64 |
| 310 | 201 |
| 338 | 447 |
| (1) | (1) |
| 5,039 | 5,412 |

משכורות ונלוות

marshirot

דמי שכירות ואחזקה

ביטוח

מיסים ואגרות

פחית

הוצאות מיכון

יעוץ מקצועי

נסיעות

דאר ותקשות

כיבודים ומתנות

השתלמות

אחזקת כלי רכב

פרסום

אחרות

(*) סוג חדש

מי שמש בע"מ
באורים לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 23 - הזכאות מימון, נטו

לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר

| 2011 | 2012 |
|--------------|--------------|
| אלפי ש"ח | |
| 2,481 | 2,031 |
| 105 | 214 |
| 13 | - |
| 9 | - |
| <u>2,608</u> | <u>2,245</u> |

הוצאות

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

| | |
|--------------|----------------|
| (702) | (1,344) |
| (2) | (70) |
| (64) | (262) |
| (14) | (30) |
| <u>(782)</u> | <u>(1,706)</u> |
| 1,826 | 539 |

הכנסות

הכנסות ריבית מצרכני מים
ריבית מבנקים
רווח מנירות ערך
אחרות

ביאור 24 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו

לשנה שהסתיים ביום
31 בדצמבר

| 2011 | 2012 |
|------------|--------------|
| אלפי ש"ח | |
| 867 | 864 |
| (134) | (78) |
| - | (50) |
| - | (1,415) |
| 6 | 43 |
| <u>739</u> | <u>(636)</u> |

מענקים ותיאוגוד
הפסד חון
 הפרשה לתביעות
שנתיים קודמות, נטו
מכרזים ואחרות

באוריות לזכות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

ביאור 25 - מיסים על הכנסה - ביטול מס נזחה (اشתקץ הטבת מס)

א. מיסוי בתנאי אינפלציה

1. חוק מס הכנסה (תיאום של אינפלציה) התשמ"ה-1985, הניג מדייה של התוצאות לצרכי מס על בסיס ריאלי. ההתאמות השונות הנדרשות על פי החוק הניל' אמורויות להביא למיסוי על בסיס הכנסות ריאליות.

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

ב. שיעורי המס הקיימים על הכנסות התרבה

ביום 23 ביולי 2009, פורסם חוק החתמיות הכלכלית (תיקוני חקיקה ליישום התוכנית הכלכלית לשנים 2009 ו-2010), התשס"ט 2009 (חוק החזרדים), אשר במשמעותו תוקן סעיף 126 לפkorות מס הכנסה (נוסח חדש), התשכ"א - 1961, כך שלאחר התקון שיור מס החברות יופחת בהדרגה החל משנת המס 2011 ואילך לשיעורי המס הבאים: שנת 2011- 24%; שנת 2012- 23%; שנת 2013- 22%; שנת 2014- 21%; שנת 2015- 20%; שנת 2016 ואילך - 18%.

ביום 6 בדצמבר 2011 פורסם ברשומות החוק לשינויי נטול המס (תיקוני חקיקה), התשע"ב - 2011 (להלן - תיקון 2011) אשר קבע עכירה של מתווה הפחתת שיור מס החברות שנקבע במשמעות תיקון 2009 כאמור לעיל והעלאת שיור מס החברות לשיעור של 25% החל משנת 2012 ואילך.

ביום 15 בנובמבר 2012 פורסם חוק לתיקון פקודת מס-הכנסה (מספר 196), התשע"ג - 2012. תיקון החוק מתייחס לתאגידים שאינם שחוקם לפי חוק התאגידים מים וביזב אשר רשויות מקומיות מחזיקה בכל אמצעי השליטה בו. עיקרי החוק קבועים "תקופת הטבות" בשנים 2011 ועד 2015 כך שהכנסה של חברת כאמור תהא פטורה ממיס חברות. כמו כן בתקופה זו יונפק פטור ממיס להכנסה של רשות מקומית מודיעידנד וריבית המתקבלים מחברה שהוקמה לפי חוק התאגידים מים וביזב שבבעל הרשות המקומית. בהתאם לתקן חשבונאות מס' 19, הERICA החברה עד שנת 2011 (כולל) בנכס בגין מיסים נזחים בסך 1,507 אלפי ש"ח. בעקבות פרסום החוק לתיקון פקודת מס-הכנסה (מספר 196) התשע"ג - 2012, הקובל פטור ממיס חברות לשנים 2011 ועד 2015, מהקה החברה בשנת החשבון את יתרת המיסים הנדרשים שהוכרו כנכסיים בזוחות הכספיים בשנים קודמות.

ג. מיסים על הכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד

**לשנה שהסתמימה ביום
31 בדצמבר**

| 2011 | 2012 |
|----------|---------|
| אלפי ש"ח | |
| 1,116 | (1,507) |

הכנסות (הוצאות) מיסים נזחים

באו^רים ל^{דו}חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012
מי שמש בע"מ

ביאור 25 - מיסים על ההכנסה - ביטול מס נזחה (اشתקוץ הטבת מס) (חמש)

ד. מיסים נדחים

| <u>לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר</u> | |
|--|-------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u> | |
| 391 | 1,507 |
| 1,116 | (1,507) |
| 1,507 | ~ |

יתריה ליום 1 בינואר 2012
 תנואה בתקופת החשבון
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2012

המיסים הנדחים מוצגים כלהלן

| <u>לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר</u> | |
|--|-------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> |
| <u>אלפי ש"ח</u> | |
| 467 | - |
| 1,040 | - |
| 1,507 | - |

במסגרת רכוש השוטף
 במסגרת רכוש אחר והוצאות נזחות

ביאור 26 - פירוט הוצאות שכר

| <u>לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר</u> | | <u>ביאור</u> |
|--|--------------|--------------|
| <u>2011</u> | <u>2012</u> | |
| <u>אלפי ש"ח</u> | | |
| (*) 616 | 848 | 20.1.2 |
| (*) 368 | 604 | 20.2.2 |
| (*) 574 | 659 | 20.2.3 |
| (*) 1,561 | 1,635 | 22 |
| - | 476 | |
| 3,119 | 4,222 | |

асפקת מים
 שיורתי ביוב
 טיהור שפכים
 הנהלה וכליות
 שכר שהונו לרכיש קבוע

(*) סוג חדש

מי שמש בע"מ
באורויס לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באיור 27 - יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים

א. יתרות

| لיום 31 בדצמבר | |
|-----------------------|-------------|
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |

| | |
|---------------|---------------|
| 28 | 40 |
| 3,999 | 734 |
| 3,461 | 6,886 |
| 33,604 | 32,207 |

במסגרת רכוש שוטף:

הכנסות לקבל

במסגרת התחריביות שוטפות:

חו"ז עירית בית שימוש
זכאים שונים

במסגרת התחריביות זמן ארוך:

הלוואת בעליים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים נכללו בסעיפים הבאים:

| לשנה שהסתיימה ביום | |
|---------------------------|-------------|
| 31 בדצמבר | |
| 2011 | 2012 |
| אלפי ש"ח | |

| | | |
|-------|-------|-----------------------------------|
| 2,319 | 3,244 | הכנסות |
| 435 | 1,009 | הכנסות מאגרות מים |
| 525 | 745 | הכנסות מאגרות ביוב |
| | | השתתפות העירייה בעבודות קבלניות |
| 615 | 548 | הוצאות |
| 2,160 | 2,177 | שכר עובדים מושאלים |
| - | 126 | ארנונה |
| 2,480 | 2,030 | פינוי אשפה |
| 9 | - | ריבית והצמדה בגין הלוואה מהעירייה |
| - | 279 | אחרות |
| | | הוצאות בגין שנים קודומות |

דו"ח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים.

הצהרה

אני ישיינו ארנרייך, מצהיר כי-

1. בבחנתי את הדוחות הכספיים של תאגיד מי שמש בע"מ (להלן - "החברה") לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (להלן - "הדוחות").
 2. בהתאם לדיוני ולאחר שבחןתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מציג לא נכון של עבודה מהותית ולא חסר בהם מציג של עבודה מהותית הנחוץ כדי שהמציגים שניתנו, לאור הנسبות שבין ניתנתם מציגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המкосה בדוחות.
 3. בהתאם לדיוני ולאחר שבחןתי את הדוחות, הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהוות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
 4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה צו, אחראיל לקבעתם ולהתקיימותם בחברה של בקרות ונוהלים לצורך הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבענו בקרות ונוהלים מלאה, או גרמנם לקבעתם תחת פיקוחנו של בקרות ונוהלים מלאה, המיעודים להבטיח שמידע מהותי המתיחס לחברה, לרבות תאגידים מאוחדים שלה, מובא לידי עדותם על ידי אחרים בחברה ובאותם תאגידים, בפרט במהלך תקופה ההכנה של הדוחות.
 5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה צו, גילנו להראה החשבונם המבקר של החברה ולדיקטוריו שלה, בהתאם על הערכتنם העדכנית ביותר-
 - (1) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהוויות בקביעתה או בהפעלה של בקרה פנימית על דיווח כספי העולמים, באופן סביר, להשפיע לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדוחן מידע כספי.
 - (2) כל תרמית, בין מהוות לבין שאינה מהוות, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד ממשמעותי בבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע מאחריות או מאחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



ישעיהו ארנרייך
יו"ר התאגיד

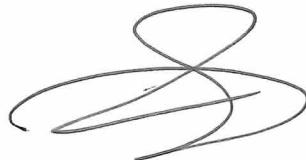
01/05/2013

דו"ח נוסף בדבר הפעולות שננקטו והמצגים שניתנו להבטחת נכונות הדוחות הכספיים.

הצהרה

אני פולד דיכטר, מצהיר כי-

1. בחרנתי את הדוחות הכספיים של תאגיד מי שמש בע"מ (להלן - "החברה") לתקופה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (להלן - "הדוחות").
 2. בהתאם לדיוני ולאחר שבחןתי את הדוחות, הדוחות אינם כוללים מציג לא נכון של עבודה מהותית ולא חסר בהם מציג של עבודה מהותית הנחוץ כדי שהמציגים שניתנו, לאור הנסיבות שבן ניתנו אוטם מציגים, לא יהיו מטעים בהתייחס לתקופה המכוסה בדוחות.
 3. בהתאם לדיוני ולאחר שבחןתי את הדוחות, הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבדיקות המהוויות, את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהoon העצמי ותזרימי המזומנים של החברה לימים ולתקופות המוצגים בדוחות.
 4. אני, לצד אחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, אחראי לקביעתם ולהתקי"ם מותם בחברה של בקרות ונוהלים לצורך גילוי הנדרש בדוחות. בהתאם לכך קבועו בקרות ונוהלים אלה, או גרמןם לקביעתם תחת פיקוחם של בקרות ונוהלים אלה, המיועדים להבטיח שמייד מהותי המתיחס לחברה, לרבות תאגידים מאוחדים שלה, מובא לידי עדותנו על ידי אחרים בחברה ובאותם תאגידים, בפרט במהלך תקופה ההכנה של הדוחות.
 5. אני ואחרים בחברה המצהירים הצהרה כזו, גילמו לרואה החשבון המבקר של החברה ולדיקטוריו שלה, בהתאם על העריכתו העדכנית ביותר-
 - (1) את כל הליקויים המשמעותיים והחולשות המהוויות בקיומה או בהפעלה של בקרה פנימית על דיווח כספי העולמי, באופן סביר, להשפיו לרעה על יכולת החברה לרשום, לעבד, לסכם ולדוחן מידע כספי.
 - (2) כל תרמית, בין מהותית ובין שאינה מהותית, שמעורבים בה מנהלים או עובדים אחרים בעלי תפקיד משמעותי בבראה הפנימית על דיווח כספי של החברה.
- אין באמור לעיל כדי לגרוע אחריות או אחריות כל אדם אחר, על פי כל דין.



פלד דיכטר
מנכ"ל התאגיד

01/05/2013