

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

---

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2014

יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

**תוכן**

3..... דוח המבקרים

4..... מאזנים

5..... דוחות רווח והפסד

6..... דוחות על השינויים בהון העצמי

7..... דוחות על תזרים המזומנים

8..... דוחות על תזרים המזומנים - נספח א'

9-25..... באורים לדוחות הכספיים



## דוח המבקרים

### **דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת תאגיד מעיינות הדרום בע"מ**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של חברת **תאגיד מעיינות הדרום בע"מ** (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות רווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (ISRAELI GAAP) והוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו-10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ע – 2010.

יארק, יחזקאלוב ושות'  
רואי חשבון

תל-אביב  
מרץ 2015

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### מאזנים

(אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2013</u>	<u>2014</u>		
			<b><u>רכוש שוטף</u></b>
14,778	18,710	(3)	מזומנים ושווה מזומנים
1,819	1,702	(25)	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
19,698	19,118	(4)	צרכנים
4,519	232	(5)	חייבים שונים
<u>40,814</u>	<u>39,762</u>		סה"כ רכוש שוטף
137,504	134,272	(6)	<b><u>רכוש קבוע</u></b>
11,845	16,312	(7)	<b><u>רכוש בהקמה</u></b>
			<b><u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u></b>
25,539	25,539	(8)	זכויות מים
-	-	(9)	מסים נדחים לזמן ארוך
<u>25,539</u>	<u>25,539</u>		
<u>215,702</u>	<u>215,885</u>		
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
4,588	2,301	(25)	רשויות מקומיות-חשבון שוטף
133	133	(10.1)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,984	4,524	(10.2)	חלויות שוטפות הלוואה מרשויות
16,415	13,368	(11)	ספקים ונותני שרות
125	95	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
681	1,049	(13)	זכאים שונים
<u>26,926</u>	<u>21,470</u>		
			<b><u>התחייבויות לזמן ארוך</u></b>
1,570	1,446	(14.2)	הלוואות לזמן ארוך-בנקים
67,444	63,318	(14.1)	הלוואות לזמן ארוך-רשויות
8,231	14,139	(15)	הכנסות נדחות לזמן ארוך
43	6	(17)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
122	122	(26)	התחייבות בגין חלויות משפטיות
<u>77,410</u>	<u>79,031</u>		
<u>111,366</u>	<u>115,384</u>	(16)	<b><u>הון עצמי</u></b>
<u>215,702</u>	<u>215,885</u>		הון עצמי

### הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

שם	חתימה	שם	חתימה
מנכ"ל	סמנכ"לית כספים	יו"ר דירקטוריון	חתימה

**דוחות רווח והפסד**

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
60,023	59,854		הכנסות משרותי מים וביוב
(43,670)	(45,738)		עלות השירותים
16,353	14,116	(19)	רווח גולמי
(8,253)	(6,514)	(20)	עלויות גבייה וחובות מסופקים
(2,769)	(2,588)	(21)	הוצאות הנהלה וכלליות
5,331	5,014		רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,264)	(2,254)	(22)	הוצאות מימון, נטו
2,067	2,760		רווח לאחר מימון
1,261	1,258	(23)	הכנסות אחרות נטו
3,328	4,018		רווח לפני מסים על ההכנסה
-	-	(9)	מסים על הכנסה
3,328	4,018		רווח לשנה

**דוחות על השינויים בהון העצמי**

(אלפי ₪)

**ליום 31 בדצמבר 2013**

סה"כ	יתרת רווח/ (הפסד)	פרמיה על מניות	הון מניות	
108,038	40	107,007	991	יתרה ליום
3,328	3,328	-	-	1 בינואר 2013
111,366	3,368	107,007	991	רווח נקי לתקופה
				יתרה ליום
				31 בדצמבר 2013

**ליום 31 בדצמבר 2014**

סה"כ	יתרת רווח/ (הפסד)	פרמיה על מניות	הון מניות	
111,366	3,368	107,007	991	יתרה ליום
4,018	4,018	-	-	1 בינואר 2014
115,384	7,386	107,007	991	רווח נקי לתקופה
				יתרה ליום
				31 בדצמבר 2014

**דוחות על תזרים המזומנים**

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013 (*)	2014	
3,328	4,018	<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
20,499	7,352	רווח נקי
23,827	11,370	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
(5,537)	(214)	<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(1,507)	(4,253)	השקעות בפיתוח תשתיות- מים
(6,948)	(2,673)	ביוב
(1,438)	(4,455)	השקעות בתשתיות קיימות- מים
(124)	(330)	ביוב
301	2,578	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות מענקי השקעה
4,244	6,407	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
(11,009)	(2,940)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
(6,559)	(4,498)	<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
(4)	-	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(6,563)	(4,498)	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר מזומנים ששימשו לפעילות מימון
6,255	3,932	גידול ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
8,523	14,778	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
14,778	18,710	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

(\*) מוין מחדש

**דוחות על תזרים המזומנים נספח א'**

(אלפי ₪)

**התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-**

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
		<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :</b>
80	8	שערוך הלוואות בנקים
7,929	8,112	פחת והפחתות
2,779	(220)	שערוך הלוואות רשויות
3,860	1,259	הפרשה לחובות מסופקים
16	(37)	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	-	גידול (קיטון) בהתחייבויות תלויות
-	-	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
<u>14,664</u>	<u>9,122</u>	
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</b>
(2,949)	(679)	(גידול) ביתרות צרכנים
(2,700)	4,287	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,494	(2,170)	קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
8,933	(3,047)	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
(64)	(30)	(קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(366)	(499)	מימוש הכנסות נדחות
487	368	גידול בזכאים שונים
<u>5,835</u>	<u>(1,770)</u>	
<u>20,499</u>	<u>7,352</u>	



# תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

### באור 1.א'- הגדרות

דוחות כספיים אלה:

החברה – תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

הרשויות – עיריית ערד, עיריית דימונה, מועצה מקומית מצפה רמון ומועצה מקומית ירוחם.

### באור 1.ב'- כללי

- א. החברה התאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 9 במאי 2010 ומספרה 514444736. רישיון ההפעלה הוצא על ידי הממונה על תאגידי המים והביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 באפריל 2010 (למשך 25 שנים).
- ב. החברה הוקמה לשם מתן שירותים בתחום משק המים והביוב בתחום הרשויות.
- ג. 1. החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות.  
2. הסכמים מול הרשויות – הסכם העברת מטלטלין:  
2.1 בהסכם להעברת מטלטלין נקבע כי הרשויות ימכרו לחברה את כל הנכסים שיכללו בסקר הנכסים בערך כינון מופחת.  
2.2 בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי התמורה תהיה בסך 179,996 אלפי ש"ח מזה 60% שהם סך 107,998 אלפי ש"ח יהיו כנגד הון מניות כולל פרמיה, והיתרה בסך 71,998 אלפי ש"ח יהיו הלוואה הצמודה למדד ונושאת ריבית כמפורט בביאור 14 להלן.  
ד. החברה כפופה להוראות הממונה בפעולותיה.

### באור 2 – כללי דיווח ומדיניות חשבונאית

- א. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים  
הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים ולפי כללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) ובהתאם לדרישות הגילוי וההנחיות של הממונה על התאגידיים.
- ב. בסיס המטבע  
הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. בתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות הוחלט על הפסקת ההתאמה של הדוחות כספיים לאינפלציה החל מינואר 2004. בהתאם לכך, בוטאו פעולות כספיות של החברה לפי העלויות שהיו בעת ביצוען. נכסים והתחייבויות נכללים בדוח הכספי לפי סכומם המקורי. אין בדוחות הכספיים ביטוי לשינוי בכוח הקניה של המטבע הישראלי.
- ג. שערי החליפין וההצמדה  
נכסים והתחייבויות במטבע חוץ או הצמודים לו, נכללו לפי שערי חליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.  
נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב והמדד:

<u>מדד בגין</u>	<u>שער החליפין הישיר של הדולר</u>		
102.1	3.889		31.12.2014
102.3	3.471		31.12.2013
			(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2012=100
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>	
(0.20)	12.04		31.12.13-31.12.14
1.82	(7.02)		31.12.12-31.12.13

**באורים לדוחות כספיים**

**ד. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים**

בעריכת הדוחות הכספיים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות ועל הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

**ה. מזומנים ושווה מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות שוטפות בחשבון הבנק, פיקדונות שמועד פדיונם בעת הפקדתם אינו עולה על שלושה חודשים ומזומן בתאגיד.

**ו. רכוש קבוע**

- א. הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר, העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
- ב. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ומצב הדרושים לכך שהוא יוכל לפעול באופן שהתכוונה ההנהלה. שיפורים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לדוח רווח והפסד עם הוצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העריה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. שווי הנכסים שהועברו מהערייה נקבע עפ"י הנחיות הממונה ובאישורו.
- ג. תשלומים על חשבון רכוש קבוע- השקעה בעבודות תשתית שטרם הסתיימו.
- ד. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה). החברה בחרה למדוד את הרכוש הקבוע שלה לפי מודל העלות, הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך החיים השימושי של הנכסים.

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

אורך החיים (בשנים)			אורך החיים (בשנים)			סוג הנכס
נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים	סוג הנכס	נכסים בפעילות ביוב	נכסים בפעילות מים		
<b>צינורות:</b>						
		א. אסבסט	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)	
30	20	ב. בטון	-	30	קדיחה	
30	-	ג. פלדה	40	40	מבנים	
20	35	ד. P.V.C			<b>מוני מים:</b>	
40	25	ה. פ.א. ופ.א. מצולב	-	15	גוף יציקה - 15 שנים	
-	35	מיכלי מים	-	5	מכלול - 5 שנים	
-	15	מיכליות מים	10	10	ציוד מעבדות	
-	20	גנרטורים			ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים	
15	15	מערכות פיקוד ובקרה	10	10	בריכות מים ומגדלים	
15	15		-	40		

## באורים לדוחות הכספיים

### ז. מדיניות ההכרה בהכנסה

החברה מיישמת מיום הקמתה את תקן מספר 25 של המוסד לתקינה בחשבונאות.

ההכנסות משירותי אספקת מים וביוב מוצגות על בסיס מצטבר ולא לפי גבייה בפועל. הכנסות מהיטלי מים וביוב נרשמות כהכנסות נדחות. מימושן נפרש על פני משך ההנאה הצפויה מהשימוש בתקבולים אלו, בביצוע ההשקעות בתשתיות חדשות. משך ההנאה שנקבע הינו 25 שנה. ההכנסות האחרות נרשמות ומוצגות על בסיס מזומן.

### ח. מדיניות ההכרה בהוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.

### ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים

החברה מחייבת חובות בפיגור בריבית פיגורים לפי ריבית פיגורים חשב כללי, בהתאם לכללי המים.

### י. חובות מסופקים

ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת לפי הערכת ההנהלה על בסיס שיעור הגבייה המייצג.

ההפרשה לגבי שנים קודמות מעודכנת בהתאם ליתרת החוב המעודכנת לתאריך הדו"ח, יתרת צרכנים העומדת מעל שלוש שנים נזקפה במלואה לדוח רווח והפסד על פי הנחיות רשות המים.

השיעור שחושב לגבי ההכנסות השוטפות הוא 7% (אשתקד 8%) מההכנסות ממים וביוב (ללא מע"מ).

### יא. תקן חשבונאות מספר 15

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 – ירידת ערך נכסים. התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר ההשבה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימושו. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

### יב. מיסים נדחים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות 19 בדבר מיסים על הכנסה (להלן התקן). התקן קובע את כללי ההכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על ההכנסה ומיסים נדחים בדוחות הכספיים.

מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס, למעט מספר מצומצם של חריגים שנקבעו בתקן.

יתרות המסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר מיסים אלה ייזקפו לדוח רווח והפסד או להון העצמי, בהתבסס על חוקי המס אשר היו בתוקף בתאריך המאזן. סכום המסים הנדחים בדוח רווח והפסד מבטא את השינויים ביתרות הנ"ל בשנת הדוח.

(\* ראה ביאור 9 להלן בדבר תיקון לפקודת מס הכנסה הפוטר תאגידי מים מתשלום מיסים על ההכנסה בשנים 2011-2015)

## באורים לדוחות הכספיים

### יג. תקן חשבונאות 25- הכנסות

בחודש פברואר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 25 – הכנסות (להלן – התקן). תקן זה מטפל בהכרה בהכנסה משלושה סוגי עסקאות מסוימים: מכירת סחורות, הספקת שירותים והכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את התנאים הנדרשים להכרה עבור כל סוג. ככלל ההכנסות תימדדנה על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה הצפויה להתקבל. במידה שהתמורה אינה מתקבלת במועד העסקה, ההכנסה תימדד על ידי היוון התמורה לפי שיעור הריבית המקובל בשוק. כמו כן נקבע בתקן כי במקרים בהם ניתן לזהות בנפרד רכיבים בעסקה אחת, מדידת ההכנסות תיעשה לגבי כל רכיב בנפרד זאת בתנאי שזה ישקף נכון את מהות העסקה. התקן קובע כי הכנסות שיוכרו בדוחות הכספיים יכללו רק את הסכומים שהחברה קיבלה ו/או זכאית לקבל בעבור עצמה. לפיכך, סכומים שיגבו עבור צד ג' לא יהיו בגדר הכנסות החברה.

במקביל לתקן זה פורסמה הבהרה 8 – דיווח הכנסות על בסיס ברוטו או נטו (להלן – ההבהרה). בהתאם להבהרה יקבע סוג הדיווח בהתאם לחלוקת הסיכונים והתשואות הנובעים מהעסקה.

התקן וההבהרה חלים על הדוחות הכספיים מיום 1 בינואר 2007 ואילך.

לגבי סכומים שדווחו כהכנסות אך הם מהווים סכומים שניגבו בעבור צד שלישי על פי התקן וכן לגבי הכנסות שלא דווחו על בסיס ברוטו או בסיס נטו כנדרש על פי ההבהרה, נקבע שיש ליישם את ההוראות הנדון למפרע, לרבות סיווג מחדש של מספרי השוואה. התאמת הסכומים האחרים תעשה בדרך של "השפעה מצטברת לתחילת השנה".

### יד. תקן חשבונאות מספר 27- רכוש קבוע

בחודש ספטמבר 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע (להלן: "תקן 27"). תקן 27 קובע כי העלות של פריט רכוש תוכר כנכס אם, ורק אם צפוי (probable) שההטבות הכלכליות העתידיות הקשורות לפריט יזרמו אל הישות וכן העלות של הפריט ניתנת למדידה באופן מהימן. לאחר ההכרה הראשונית, תבחר החברה במודל העלות או במודל ההערכה מחדש (שווי הוגן במועד הערכה מחדש) כמדיניותה החשבונאית ותיישם את אותה המדיניות לגבי קבוצה של פריטי רכוש קבוע.

בהתאם לתקן, יש להפחית בנפרד כל חלק של רכוש קבוע בעל עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. התקן קובע כי הוצאות הפחת לכל תקופה מוכרת, בדרך כלל, בדוח רווח והפסד. התקן קובע כי שינויים מאומדנים קודמים שיושמו לעניין רכוש קבוע יטופלו כשינוי אומדן חשבונאי.

כמו כן, התקן קובע כללים לעניין הטיפול החשבונאי בהתחייבות בגין עלויות לפירוק ופינוי של פריט ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

החברה מיישמת את הוראות תקן 27 החל מיום 1 באפריל 2010, מועד הקמתה, בדרך של יישום למפרע, למעט החריגים אשר נקבעו בתקן.

### טו. תקן חשבונאות מספר 29- אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)

בחודש יולי 2007 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 29 בדבר אימוץ תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) (להלן – "תקן 29").

תקן 29 קובע כי ישויות שכפופות לחוק ניירות ערך, התשכ"ח – 1968 ומחויבות לדווח על פי תקנותיו של חוק זה, למעט ישויות שתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידים של תאגיד חוץ), התשס"א – 2000 חלות עליהן ואשר דוחותיהן הכספיים ערוכים שלא בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל, יערכו את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS לתקופות המתחילות החל מיום 1 בינואר 2008. התקינה הבינלאומית שונה מהותית בנושאים מסוימים מהתקינה הישראלית.

החברה בוחנת את ההשלכות השונות של המעבר לתקינה הבינלאומית על דוחותיה הכספיים וזאת באם הרשות הממשלתית למים וביוב תחליט להחיל את התקן גם על החברה. המעבר לדיווח בהתאם לתקינה בינלאומית (IFRS) יבוצע בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי מספר 1 בדבר אימוץ לראשונה של תקני (IFRS).

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
3,704	3,553	מזומנים
11,074	15,157	פקדונות
14,778	18,710	

#### באור 4 - צרכנים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
20,327	20,711	צרכנים
10,842	10,462	הכנסות לקבל
956	866	כרטיסי אשראי
973	1,738	המחאות לגבייה
(13,400)	(14,659)	בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
19,698	19,118	

ב. הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
9,540	13,400	יתרת פתיחה
54,826	55,602	הכנסות השנה
8%	7%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
4,386	3,892	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(526)	(2,633)	עדכון בגין שנים קודמות
13,400	14,659	יתרת סגירה

ההפרשה לחובות מסופקים מהווה 7% (אשתקד 8%) מהכנסות ממים וביוב (ללא מע"מ).

#### באור 5 - חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
417	22	מוסדות מס הכנסה
3,804	-	מוסדות מס ערך מוסף
298	210	הוצאות מראש ומקדמות לספקים
4,519	232	

# תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

### באור 6- רכוש קבוע

א. להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	מחשבים, ריהוט וציוד	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	עלות
335,384	558	75,571	142,054	117,201	ליום 01.01.2013
8,209	124	-	1,438	6,647	תוספות (*)
343,593	682	75,571	143,492	123,848	יתרה ליום 31.12.2013
4,880	330	-	3,702	848	תוספות
348,473	1,012	75,571	147,194	124,696	יתרה ליום 31.12.2014
<u>פחת נצבר</u>					
198,160	146	16,169	105,203	76,642	ליום 01.01.2013
7,929	105	2,756	2,736	2,332	הפחתה
206,089	251	18,925	107,939	78,974	יתרה ליום 31.12.2013
8,112	117	2,887	2,372	2,736	הפחתה
214,201	368	21,812	110,311	81,710	יתרה ליום 31.12.2014
<u>עלות בניכוי פחת צבר</u>					
134,272	644	53,759	36,883	42,986	ליום 31.12.2014
137,504	431	56,646	35,553	44,874	ליום 31.12.2013

(\*) מוין מחדש

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**באור 6- רכוש קבוע-המשך**

ג. פירוט רכוש קבוע:

יתרה		פחת נצבר			עלות			
ליום (*)31.12.2013	ליום 31.12.2014	ליום 31.12.2014	תוספות	ליום (*)31.12.2013	ליום 31.12.2014	תוספות	ליום (*)31.12.2013	
						-		<b>תשתיות מים</b>
14	1	1,388	13	1,375	1,389	-	1,389	תחנות שאיבה
1,025	821	3,585	204	3,381	4,406	-	4,406	מוני מים
2,444	2,287	13,104	157	12,947	15,391	-	15,391	בריכות
-	-	1,900	-	1,900	1,900	-	1,900	מגדלים
39,877	38,500	59,583	2,225	57,358	98,083	848	97,235	צינורות
255	231	178	24	154	409	-	409	מלאי מחסנים
574	529	1,575	45	1,530	2,104	-	2,104	ציוד לשעת חירום
685	617	397	68	329	1,014	-	1,014	מכונות ומכשירים
44,874	42,986	81,710	2,736	78,974	124,696	848	123,848	
								<b>תשתיות ביוב</b>
5,279	4,762	12,475	517	11,958	17,237	-	17,237	תחנת שאיבה
29,977	31,874	97,340	1,805	95,535	129,214	3,702	125,512	צינוריות
297	247	496	50	446	743	-	743	מכונות ומכשירים
35,553	36,883	110,311	2,372	107,939	147,194	3,702	143,492	
56,646	53,759	21,812	2,887	18,925	75,571	-	75,571	מכון טיהור שפכים
431	644	368	117	251	1,012	330	682	מחשבים ריהוט וציוד
137,504	134,272	214,201	8,112	206,089	348,473	4,880	343,593	<b>סה"כ מים הפקה ותשתיות</b>

(\*) מוין מחדש

ג. נכסים שהופחתו במלואם מתוך סך העלות:

סה"כ	מחשבים, ריהוט וציוד	מכוני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	יתרה ליום 31.12.2013 (*)
114,505	91	-	73,655	40,759	
115,639	117	-	73,661	41,861	יתרה ליום 31.12.2014

(\*) מוין מחדש

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

א. לחלו הרכב הסעיף:

סה"כ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	
11,845	4,275	7,570	יתרה ליום 31.12.2013
7,087	5,048	2,039	השקעות בשנת החשבון (בי לחלו)
2,620	795	1,825	רכוש שהופעל בשנת החשבון (בי לחלו)
16,312	8,528	7,784	יתרה ליום 31.12.2014

ב. לחלו הרכב ההשקעות:

עלות				
ליום 31.12.2014	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2013	
7,784	1,825	2,039	7,570	תשתיות מים
7,784	1,825	2,039	7,570	צינורות
8,528	753	5,048	4,233	תשתיות ביוב
-	42	-	42	צינורות
8,528	795	5,048	4,275	תחנת שאיבה
16,312	2,620	7,087	11,845	סה"כ

#### באור 8 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהרשויות. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת מים בתעריף מוזל ועל-פי המוסכם. הזכויות האמורות הינן צמיתות ואינן מופחתות.

#### באור 9 - מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

(\*) בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2013, תוקן חוק תאגיד מים וביוב לפיו הכנסות של תאגיד מים וביוב תהיינה פטורות ממס חברות בשנות המס 2011 עד 2015. בעקבות תיקון החוק, הפשירה החברה את יתרת ההפרשה למס והמיסים הנדחים שבדוחותיה. וכן רשמה יתרת חובה בחוזה מ"ה בגין הפרשה למיסים שנוצרה בשנת 2012 והוצאות לשלם בגין הפשרת נכסי מס נדחים שנוצרו עד למועד תיקון החוק. השפעת הפעולות דלעיל נכללה בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות בדוח רווח והפסד.



## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

##### 10.1 מתאגידים בנקאיים :

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
133	133	חלות שוטפת
133	133	

##### 10.2 מרשויות מקומיות :

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
4,984	4,524	חלויות שוטפת
4,984	4,524	

#### באור 11 - ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,269	-	מקורות חברת מים בע"מ
44	4	המחאות לפרעון
12,684	8,057	ספקים ונותני שרות
2,418	5,307	הוצאות לשלם (*)
16,415	13,368	

(\*) הוצאות לשלם :

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
-	2,779	מקורות חברת מים בע"מ (1)
911	277	טיהור שפכים
715	2,000	גביה
792	251	אחרים
2,418	5,307	

(1) על פי כללי תאגידי המים וביוב (חישוב עלות שירותי מים וביוב והקמת מערכת מים או ביוב) תש"ע 2009, החברה זכאית להקצאת כמות מים בסיסית (3.5 מ"ק לנפש לחודש) על פי כמות התושבים ובהפחתת עודף הקצבה משנה קודמת. בהתאם לעמדת הרשות, לתאגידי המים קיימת מחויבות לייצור הפרשה אשר תתבסס על הפער המצטבר בין הכמות המוכרת שהוקצבו לטובת צריכה לבין הכמות המוכרת שנמכרה לצרכנים בפועל. הנהלת התאגיד סבורה כי נוצרה לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הני"ל ולפיכך כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של כ 1.5 מ' ₪.

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
105	56	עובדים ומוסדות בגין שכר
20	39	הפרשה לחופשה
125	95	

#### באור 13 - זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
366	633	הכנסות נדחות מהיטלים לזמן קצר
-	416	מוסדות
315	-	הכנסות נדחות ממענקי תאגוד
681	1,049	

#### באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

##### 14.1 - הלוואות לזמן ארוך רשויות

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2013	2014		
72,428	67,842	3.59%	הלוואות צמודות מדד
4,984	4,524		בניכוי חלויות שוטפות
67,444	63,318		ב. תנאי ההלוואות:

כאמור בבאיור 1 ובבאיור 6, בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי 40% מהתמורה מהווים הלוואות. ההלוואות צמודות ונושאות ריבית שנתית בשיעור 5% היות והחברה לקחה הלוואה מהבנקים באפריל 2012 עודכנו תנאי ההלוואה מהבנקים בהתאם. תנאי ההלוואה החל מיום 01/04/2011 הינם צמודים למדד ונושאים ריבית שנתית בשיעור 3.59%.

בהתאם לסקר הנכסים מועד תחילת החזר ההלוואה כפוף לאישור הממונה, עד למועד הדוחות טרם התקבל אישור הממונה, למרות זאת התאגיד החל בפרעון ההלוואה מיום 01/01/2012 וזאת על פי החלטת הדירקטוריון, החלטת הדירקטוריון הובאה לידיעת הרשויות והממונה.

##### 14.2 - הלוואות לזמן ארוך בנקים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2013	2014		
1,703	1,579	3.59%	הלוואות צמודות מדד
133	133		בניכוי חלויות שוטפות
1,570	1,446		

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - המשך**

**14.2 - הלוואות לזמן ארוך בנקים**

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
133	133	שנה ראשונה
133	133	שנה שנייה
133	133	שנה שלישית
133	133	שנה רביעית
133	133	שנה חמישית
1,038	914	שנה שישית ואילך
<b>1,703</b>	<b>1,579</b>	

**ב. תנאי הלוואות**

ביום 06/03/2012 התקבלה הלוואה מבנק דקסיה בסך 1,860,000 ₪ צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית קבועה בשיעור 3.59%.

**באור 15 - הכנסות נדחות מהיטלים לזמן ארוך**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
4,353	8,231	יתרת פתיחה- זמן ארוך
194	366	יתרת פתיחה- זמן קצר
4,307	6,674	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(257)	(499)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
(366)	(633)	בניכוי- הכנסות נדחות לזמן קצר
<b>8,231</b>	<b>14,139</b>	

**באור 16 - הון מניות**

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,000	1,000	<b>הון רשום</b> מניות רגילות
991	991	<b>הון מונפק ונפרע</b> מניות רגילות

# תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

### באור 17- התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

המעביד מפריש לעובדיו לקופות גמל. ההתחייבות הינה בגין הסכומים מעבר לסכומים שנצברו בקופות על שם העובדים.

### באור 18- שעבודים

- א. שעבוד צף על כלל נכסיה הפיננסיים של החברה ובכלל זה, לטובת בנק דקסיה עבור אשראי שוטף בחשבון הבנק.  
ב. החברה כפופה להוראות הממונה בפעילותיה.

### באור 19- רווח גולמי

#### באור 19.1- רווח גולמי מאספקת מים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013 (*)	2014	
30,060	29,411	הכנסות מאגרות מים
30,060	29,411	
749	772	עלויות אספקת שכר מושאלים
431	515	שכר נלוות
4,414	3,274	קבלני משנה
2,683	2,736	פחת
245	227	אחזקת רכב
338	198	ארנונה
353	-	חומרים
213	223	חשמל
12	-	מדי מים
23	135	בטוח
9,461	8,080	
18,237	22,102	עלויות הפקה רכישת מים
27,698	30,182	סה"כ עלויות
2,362	(771)	רווח (הפסד) גולמי מאספקת מים

(\*) מוין מחדש

## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 19.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013 (*)	2014	
24,766	23,833	הכנסות
257	499	מאגרות ביוב
25,023	24,332	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף והולכת</u>
		<u>שפכים</u>
3,341	2,334	קבלני משנה
432	513	שכר ונלוות
749	772	שכר מושאלים
2,253	2,372	פחת
3	-	חומרים
245	227	אחזקת רכב
103	91	שמירה
52	135	ביטוח
403	160	חשמל
1,416	1,512	ארנונה
8,997	8,116	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
4,087	4,553	קבלני משנה
2,888	2,887	פחת
6,975	7,440	
15,972	15,556	סה"כ עלויות
9,051	8,776	רווח גולמי משרותי ביוב

(\*) מוין מחדש

#### באור 19.3 - הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
2,422	1,952	הכנסות
2,442	4,141	אחרות
76	18	ממשפכים חריגים
4,940	6,111	ממכרזים ושונות
		רווח גולמי מהכנסות אחרות

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**באור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
3,664	4,344	הוצאות גבייה
3,860	1,259	הפרשה לחובות מסופקים (*)
398	450	הוצאות שכר
94	120	עמלות כרטיסי אשראי
131	125	עמלות בנק הדואר
106	216	משרדיות ואחרות
<b>8,253</b>	<b>6,514</b>	

(\*) ראה גם ביאור 4 לעיל.

**באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
547	419	משכורות ונלוות
913	941	יעוץ מקצועי
156	158	דמי שכירות
556	488	משרדיות
55	53	מיסים עירוניים
4	13	ביטוח
193	189	אחזקת רכב ונסיעות
105	117	פחת
50	14	תרומה לקהילה
19	19	שכר וביטוח דירקטוריון
171	177	אחרות
<b>2,769</b>	<b>2,588</b>	

**באורים לדוחות הכספיים**

(אלפי ₪)

**באור 22- הוצאות מימון, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,001	183	<b>הכנסות</b>
105	89	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
-	101	מהבנקים
62	37	הצמדה הלוואה רשויות
1,168	410	ממוסדות
4,249	2,477	<b>הוצאות</b>
79	75	ריבית הלוואה רשויות
104	111	ריבית והצמדה הלוואה בנק דקסיה
-	1	בנקים ואשראי
4,432	2,664	למוסדות
3,264	2,254	

**באור 23- הכנסות אחרות, נטו**

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,261	1,258	מענק תאגוד
1,261	1,258	

**באור 24- פרוט הוצאות שכר**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
1,612	1,287	אספקת מים (כולל שכר מושאלים)
749	1,285	שירותי ביוב (כולל שכר מושאלים)
566	438	הנהלה וכלליות (כולל שכר דירקטוריון)
398	450	שכר גביה
3,325	3,460	

# תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

## באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

### באור 25- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. להלן הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר

2013	2014	
4,771	8,105	עריית דימונה-
(147)	(147)	מים וביוב
(1,082)	(2,241)	שכירות
(1,059)	(2,083)	ארנונה
(2,571)	(4,878)	שכר
30	24	החזר הלוואת בעלים
(58)	(1,220)	עבודות שונות
3,179	5,419	עריית ערד-
(367)	(740)	מים וביוב
(62)	(121)	שכר
(1,851)	(3,713)	ארנונה
(9)	(24)	החזר הלוואת בעלים
890	821	עבודות שונות
(148)	(285)	עריית ירוחם-
(1,865)	(3,750)	שכר
1,521	2,893	החזר הלוואת בעלים
335	316	מים וביוב
(333)	(673)	עבודות שונות
(51)	(84)	ארנונה
(3,989)	502	שכירות
(4,530)	(1,081)	מקרקעין
(92)	(182)	עריית מצפה רמון-
(1,787)	(2,674)	ארנונה
2,808	3,738	החזר הלוואת בעלים
-	(1)	מים וביוב
929	881	עבודות שונות



## תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

### באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

#### באור 25 - פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין המשך

ב. בדוח רווח והפסד של התאגיד נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2013	2014	
(11,633)	(7,875)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,485	1,649	הוצאות ארנונה
1,498	1,533	שכר מושאלים
19	19	שכר דירקטורים
4,249	2,376	הוצאות ריבית וה"ה על הלוואות
(4,382)	2,298	

#### באור 26 - התחייבות תלויה

נגד החברה הוגשה תובענה להשבת היטלי פיתוח מים. על פי החלטת הנהלת החברה, המתבססת, בין היתר, על חוות דעת משפטית באשר לסיכויי התביעה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה נאותה בסך של 122 אלפי ₪, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעה כאמור.