

מעיינות הדרום בע"מ

דו"חות כספיים

בלתי מבוקרים

ליום 30 ביוני 2015

## מעיינות הדרום בע"מ

### תוכן העניינים

#### עמוד

1	דו"ח סקירה
2	מאזנים
3	דו"חות רווח והפסד
4	דו"חות על השינויים בהון העצמי
5 - 6	דו"חות על תזרימי המזומנים
7 - 11	ביאורים לדו"חות הכספיים

**ZINGER & Co.**

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

ZINGER AKIVA, C.P.A (ISR)

ENGLER ARIE, C.P.A (ISR)

**זינגר ושות'**

רואי חשבון

זינגר עקיבא, רו"ח

אנגלר אריה, רו"ח

רח' יוסף קארו 18 תל-אביב מיקוד 67014 טל. 03-6241785/86, פקס. 03-6243040

**דו"ח סקירה של רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות  
של מעיינות הדרום בע"מ**

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מעיינות הדרום בע"מ (להלן – "החברה") הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2015 את הדוחות התמציתיים על הרווח והפסד, השינויים בהון העצמי ותזרימי המזומנים לתקופות של שישה ושלושה חודשים שנסתיימו באותו תאריך. הדירקטוריון וההנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות "דיווח כספי לתקופות ביניים".

**היקף הסקירה**

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחריים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזהים בביקורת. בהתאם לכך, אין לנו מחווים חוות דעת של ביקורת.

**מסקנה**

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות בהתאם לתקן חשבונאות 14 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

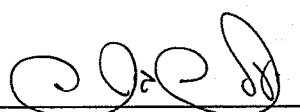
תל - אביב, 8 בספטמבר 2015.

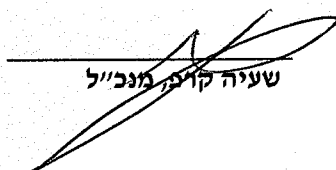
בכבוד רב  
זינגר ושות'  
רואי חשבון

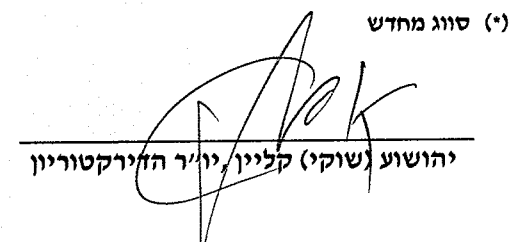
ליום 31 בדצמבר 2014	ליום 30 ביוני		
	2014	2015	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
18,710	17,477	20,137	<u>רכוש שוטף</u>
(*) 21,017	(*) 25,106	21,388	מזומנים ושווי מזומנים
232	604	1,396	לקוחות- צרכנים
1,702	2,032	1,177	חייבים ויתרות חובה
41,661	45,219	44,098	בעלים- חשבון חו"ז
			סה"כ רכוש שוטף
134,272	138,467	138,983	<u>רכוש קבוע</u>
16,312	11,662	9,711	<u>רכוש קבוע בהקמה</u>
25,539	25,539	25,539	<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
25,539	25,539	25,539	זכויות מים
217,784	220,887	218,331	<u>סך אקטיב</u>

(\*) סווג מחדש

ליים 31 בדצמבר 2014	ליים 30 ביוני		
	2014	2015	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)		
4,657	4,631	4,657	התחייבויות שוטפות
13,490	16,388	11,032	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
2,301	2,539	3,630	ספקים ונותני שרותים
95	216	245	בעלים - חשבון חו"ז
(*) 2,321	(*) 3,012	1,509	עובדים ומוסדות בגין שכר
22,864	26,786	21,073	זכאים ויתרות זכות
התחייבויות לזמן ארוך			
64,764	67,270	62,831	הלוואות לזמן ארוך
14,772	12,249	18,990	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח
79,536	79,519	81,821	
102,400	106,305	102,894	סך התחייבויות
115,384	114,582	115,437	הון עצמי
217,784	220,887	218,331	סך פאסיב

  
יעל בגולה, סמנכ"ל כספים

  
שעיה קופמן, מנכ"ל

(\*) סווג מחדש  
  
יהושוע (שוקי) קליין, יו"ר החירקטוריון  
תאריך אישור הדוחות: 8 בספטמבר 2015.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה		ביאור
	ביום 30 ביוני		
	2014	2015	
ביום 31 בדצמבר			
מבוקר	בלתי מבוקר		
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)		
	(*) 29,714	26,249	6
(*) 57,558	(*) 21,992	22,718	4
(*) 45,101			
12,457	7,722	3,531	
4,426	(*) 2,299	1,704	5
3,155	(*) 1,574	1,541	
4,876	3,849	286	
(2,254)	(1,280)	(908)	
2,622	2,569	(622)	
(*) 1,396	647	675	
4,018	3,216	53	
--	--	--	
4,018	3,216	53	

(\*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

סה"כ (אלפי ש"ח)	עודפים (אלפי ש"ח)	תקבולים ע"ח מניות (אלפי ש"ח)	הון מניות (אלפי ש"ח)	
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2015 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2015
115,384	7,386	107,007	991	
53	53	--	--	רווח נקי לתקופה
115,437	7,439	107,007	991	יתרה ליום 30 ביוני 2015
				לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני 2014 (בלתי מבוקר) יתרה ליום 1 בינואר 2014
111,366	3,368	107,007	991	
3,216	3,216	--	--	רווח נקי לתקופה
114,582	6,584	107,007	991	יתרה ליום 30 ביוני 2014
				לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 יתרה ליום 1 בינואר 2014
111,366	3,368	107,007	991	
4,018	4,018	--	--	רווח נקי לשנה
115,384	7,386	107,007	991	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה	
	2014	2015
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	
4,018	3,216	53
7,352	3,558	886
<u>11,370</u>	<u>6,774</u>	<u>939</u>
(2,887)	(1,047)	(3,516)
(8,708)	(5,897)	(1,659)
(330)	(367)	(46)
2,578	2,529	3,056
6,407	4,195	4,586
<u>(2,940)</u>	<u>(587)</u>	<u>2,421</u>
(4,498)	(3,488)	(1,933)
(4,498)	(3,488)	(1,933)
3,932	2,699	1,427
14,778	14,778	18,710
<u>18,710</u>	<u>17,477</u>	<u>20,137</u>

**תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת**

רווח נקי לתקופה  
התאמות הדרושות כדי להציג את  
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'  
מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת

**תזרימי המזומנים מפעילות השקעה**

השקעות בתשתיות מים  
השקעות בתשתיות ביו  
השקעות ברכוש קבוע אחר  
קבלת מענקים  
תקבולים בגין היטלי פיתוח  
מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות השקעה

**תזרימי המזומנים לפעילות מימון**

פרעון הלוואות לזמן ארוך  
מזומנים ששימשו לפעילות מימון

עליה ביתרת מזומנים ושווי מזומנים  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת התקופה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף התקופה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.



**נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת :**

לשנה שנסתיימה 31 בדצמבר 2014	לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני		
	2014	2015	
מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	בלתי מבוקר (אלפי ש"ח)	
8,112	4,002	4,055	פחת והפחתות
(212)	1,258	--	קיטון (גידול) בשערוד הלוואות
1,259	962	1,835	הפרשה לחובות מסופקים
(499)	(177)	(368)	מימוש הכנסות נדחות
<u>8,660</u>	<u>6,045</u>	<u>5,522</u>	
<b>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים :</b>			
(2,170)	(2,262)	1,854	עליה (ירידה) ביתרת רשות מקומית
(679)	(3,944)	(2,206)	ירידה (עליה) בלקוחות- צרכנים
4,287	3,915	(1,164)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(3,047)	(149)	(2,458)	ירידה בספקים ונותני שירותים
(67)	91	150	עליה (ירידה) ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
368	(138)	(812)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
<u>(1,308)</u>	<u>(2,487)</u>	<u>(4,636)</u>	
<u>7,352</u>	<u>3,558</u>	<u>886</u>	

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדו"חות הכספיים.

**ביאור 1.א' - כללי**

**תיאור החברה**

- 1 מעיינות הדרום בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 9 במאי 2010 לצורך מתן שירותי מכירה ואספקת מים, ומתן שירותי ביוב בתחומי הישובים דימונה, ערד, ירוחם ומפה רמון בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2011 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה לצורך הקמה ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעילות נוספת בתחום משק המים וביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
- 2 החברה הינה בבעלותן של הרשויות / המועצות הבאות:  
עיריית דימונה המחזיקה ב- 42% מהון המניות.  
עיריית ערד המחזיקה ב- 31% מהון המניות.  
מועצה מקומית ירוחם המחזיקה ב- 18% מהון המניות.  
מועצה מקומית מצפה רמון המחזיקה ב- 9% מהון המניות.
- 3 רישיון ההפעלה ניתן לחברה ע"י הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים ביום 1 באפריל 2010 וזאת למשך 25 שנים.

**ביאור 1.ב' - הגדרות**

- בדוחות כספיים אלה:  
 החברה - מעיינות הדרום בע"מ.  
 צדדים קשורים - כמשמעותם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.  
 הממונה - הממונה על החברות לשירותי מים וביוב.  
 החוק - חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001.

**ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית**

**א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

- 1 הדוחות הכספיים של החברה ערוכים על בסיס העלות.
- 2 הדוחות הכספיים מוצגים בהתאם להוראות סעיף 10 לכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידיים) התשי"ע - 2010.

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה השקעות שזילותן גבוהה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

**ג. הפרשה לחובות מסופקים**

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה כללית לחובות מסופקים המשקפת בצורה נאותה לפי הערכת ההנהלה את שיעורי הגביה בגין חובות שגבייתם מוטלת בספק. בקביעת נאותות ההפרשות התבססה ההנהלה על הערכת הסיכון, על סמך מידע שבידה לעניין שיעורי הגבייה.

כללי דיווח ומדיניות חשבונאית- המשך

ד. רכוש קבוע

1. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את הרשויות באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת החברה, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז. המקרקעין עליהן מוקמים מתקני המים והביוב, טרם הועברו מהעירייה לחברה.
  2. שיפורים ושכלולים נוקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נוקפות לדוח רווח והפסד עם התהוותן.
  4. מענקים- מענקים המתקבלים מהמדינה ( והמתייחסים להשקעות ברכוש קבוע, מקוויזים מעלות ההשקעה). הפחת מחושב לפי שיטת הקו הישר על פני אומדן תקופת אורך חיים השימושי של הנכסים.
  5. החל מיום היווסדה מיישמת החברה את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע הקובע את הטיפול החשבונאי ברכוש קבוע לרבות ההכרה בנכסים, קביעת ערכם בספרים הוצאות פחת, והפסדים מירידת ערך שיוכרו בקשר אליהם.
- להלן אורך החיים השימושי של הנכסים:

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

**ביאור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית- המשך****ו. הכרה בהכנסות**

1. הכנסות מאגרות מים וביוב - נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח - הכנסות אלה המשקפות את השתתפות התושבים בעלויות הפיתוח, וממומשות לאורך תקופת השימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. הכנסות מדיגום וקנסות שפכים חריגים - נרשמות על בסיס גביה בפועל.
4. הכנסות מריבית צרכנים - נרשמות על בסיס מצטבר.

**ז. הכרה בהוצאות**

הוצאות החברה נרשמות על בסיס מצטבר.

**ח. בסיס הצמדה:**

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות.  
מדד המחירים לצרכן בגין חודש יוני 2015 עמד על 113.7 נקודות, בגין חודש דצמבר 2014 עמד על 113.9 ובגין חודש יוני 2014 עמד על 114.2 נקודות.  
שיעור השינוי לתקופות של שישה חודשים שנסתיימו ביום 30 ביוני 2015 ו-2014 הינו עליה של (0.2%) ו-0.2% בהתאמה.

**ט. מכשירים פיננסיים**

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, זכאים שונים, בסיסי הצמדה, שיעורי הריבית וזמני הפירעון של המכשירים הפיננסיים מפורטים בביאורים לדוחות הכספיים.  
השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים נקבע בהתאם למחירי השוק שלהם או לציטוטים ממוסדות פיננסיים. ובהעדר מחיר שוק או ציטוט ממוסד פיננסי נקבע השווי ההוגן בהתאם למודל להערכת שווי.

**י. שימוש באומדנים ובהערכות**

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת החברה לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים והביאורים הנלווים אליהם. מעצם טיבם של אומדנים והנחות התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מן האומדנים.

**יא. ירידת ערך נכסים**

תקן חשבונאות מספר 15 קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן, לא יוצגו בסכום העולה על הסכום בר השבה שלהם. דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המוזמנים העתידיים הצפויים לנובע מהשימוש בנכס ובמימושו. כמו כן, קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם.

**יב. מיסים נדחים**

החברה מבצעת ייחוס מיסים בשל הפרשים זמניים (Temporary Differences). הפרשים זמניים הינם הפרשים בין ערך הנכסים וההתחייבויות לצורכי מס לבין ערכם בספרים יתרות המיסים הנדחים מחושבות בהתאם לגישת ההתחייבות לפי שיעורי המס שיחולו בעת ניצול המיסים הנדחים או בעת מימוש הטבת המס. בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד תאריך המאזן.

**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**מעיינות הדרום בע"מ**

**הכנסות משירותי מים וביוב**

**ביאור 3**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
53,244	26,970	23,996
499	177	368
3,815	2,567	1,885
<u>57,558</u>	<u>29,714</u>	<u>26,249</u>

מאגרות מים וביוב  
מהכנסות מהיטלי מים וביוב  
הכנסות משפכים חריגים

**עלות השירותים**

**ביאור 4**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
2,324	1,002	1,119
22,102	11,108	8,396
4,553	1,958	5,331
2,736	1,385	1,368
1,512	652	691
2,372	1,127	1,186
2,887	1,443	1,443
4,710	2,246	2,212
580	287	289
1,325	784	683
<u>45,101</u>	<u>21,992</u>	<u>22,718</u>

משכורת ונלוות  
רכישת מים ממקורות  
טיהור והולכת שפכים  
פחת רכוש מים  
ארנונה מכוני טיהור שפכים  
פחת רכוש ביוב  
פחת מכון טיהור שפכים  
עבודות קבלניות רשת  
עבודות קבלניות מתקנים  
אחרות

**עלויות גבייה וחובות מסופקים**

**ביאור 5**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	לתקופה של שישה חודשים שנתיימה ביום 30 ביוני	
	2014	2015
מבוקר	בלתי מבוקר	
(אלפי ש"ח)	(אלפי ש"ח)	
2,504	1,165	(22)
1,259	962	1,555
663	172	171
<u>4,426</u>	<u>2,299</u>	<u>1,704</u>

עמלת גבייה ואכיפה  
חובות מסופקים  
גביה אחרות

(1) כולל ביטול הפרשה ביתר שנים קודמות