

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012

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'

9-26 באורים לדוחות הכספיים

לכבוד
הדירקטוריון של
תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

א.נ.,

הנדון: 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) ליום 31 בדצמבר 2012 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.

הדוחות הכספיים לשנת 2011 בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים, אשר נתנו עליהם חוות דעת בלתי מסויגת ביולי 2012.

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 ולבצע 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 ליום 31 בדצמבר 2012 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) התשי"ע – 2010.

יארקא, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
יולי 2013

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

מאזנים

(אלפי ₪)

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>2011 (*)</u>	<u>2012</u>		
			<u>רכוש שוטף</u>
8,055	8,523	(3)	מזומנים ושווה מזומנים
2,520	1,000	(25)	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
15,031	20,609	(4)	צרכנים
1,497	1,819	(5)	חייבים שונים
<u>27,103</u>	<u>31,951</u>		סה"כ רכוש שוטף
141,305	137,224	(6)	רכוש קבוע
202	4,801	(7)	רכוש בהקמה
			<u>רכוש אחר והוצאות נדחות</u>
25,539	25,539	(8)	זכויות מים
1,506	-	(9)	מסים נדחים לזמן ארוך
<u>27,045</u>	<u>25,539</u>		
<u>195,655</u>	<u>199,515</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
264	1,275	(25)	רשויות מקומיות-חשבון שוטף
100	137	(10.1)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
1,481	4,188	(10.2)	חלויות שוטפות הלוואה מרשויות
5,721	7,482	(11)	ספקים ונותני שרות
105	189	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
123	194	(13)	זכאים שונים
<u>7,794</u>	<u>13,465</u>		
			<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,802	1,693	(14.2)	הלוואות לזמן ארוך-בנקים
77,002	71,817	(14.1)	הלוואות לזמן ארוך-רשויות
2,833	4,353	(15)	הכנסות נדחות לזמן ארוך
10	27	(17)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	122	(26)	התחייבות בגין חלויות משפטיות
<u>81,647</u>	<u>78,012</u>		
<u>106,214</u>	<u>108,038</u>	(16)	הון עצמי
<u>195,655</u>	<u>199,515</u>		הון עצמי

(*) מיון מחדש

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

	שם	חתימה	שם
חתימה	שם	חתימה	שם
	יו"ר דירקטוריון		סמנכ"ל כספיים
			מנכ"ל

דוחות רווח והפסד

(אלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
49,639	62,270	הכנסות משרותי מים וביוב
(40,170)	(44,430)	עלות השירותים
9,469	17,840	רווח גולמי (19)
(4,961)	(9,984)	עלויות גבייה וחובות מסופקים (20)
(2,505)	(2,420)	הוצאות הנהלה וכלליות (21)
2,003	5,436	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(4,401)	(3,662)	הוצאות מימון, נטו (22)
(2,398)	1,774	רווח (הפסד) לאחר מימון
1,280	1,158	הכנסות אחרות נטו (23)
(1,118)	2,932	רווח (הפסד) לפני מסים על ההכנסה
520	(1,108)	מסים על הכנסה (9)
(598)	1,824	רווח (הפסד) לתקופה

(*) מוין מחדש

דוחות על השינויים בהון העצמי

(אלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

סה"כ	יתרת רווח/ (הפסד)	פרמיה על מניות	הון מניות
מבוקר			
106,812	(1,186)	107,007	991
(598)	(598)	-	-
<u>106,214</u>	<u>(1,784)</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>

יתרה ליום
1 בינואר 2011
הפסד נקי לתקופה
יתרה ליום
31 בדצמבר 2011

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

סה"כ	יתרת רווח/ (הפסד)	פרמיה על מניות	הון מניות
106,214	(1,784)	107,007	991
1,824	1,824	-	-
<u>108,038</u>	<u>40</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>

יתרה ליום
1 בינואר 2012
רווח נקי לתקופה
יתרה ליום
31 בדצמבר 2012

דוחות על תזרים המזומנים

(אלפי ₪)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(598)	1,824	רווח (הפסד) נקי
6,791	9,834	התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
6,193	11,658	מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		השקעות בפיתוח תשתיות-
-	(1,977)	מים
-	(2,622)	ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות-
(380)	(2,391)	מים
(923)	(1,563)	ביוב
(223)	(216)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
1,705	1,714	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
256	-	תמורה ממימוש רכוש קבוע
435	(7,055)	מזומנים שנבעו/שימשו) לפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון
1,860	-	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,552)	(4,139)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
(639)	4	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(2,331)	(4,135)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
4,297	468	גידול (קיטון) ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
3,758	8,055	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
8,055	8,523	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף תקופה

דוחות על תזרים המזומנים נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
		הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
42	24	שערוך הלוואות בנקים
8,319	8,251	פחת והפחתות
4,899	1,561	שערוך הלוואות רשויות
2,761	7,872	הפרשה לחובות מסופקים
10	17	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
-	122	גידול (קיטון) בהתחייבויות חלויות
(919)	1,506	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
15,112	19,353	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות
(4,265)	(13,450)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(1,321)	(322)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
(2,496)	2,531	קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
315	1,761	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
77	84	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(85)	(194)	מימוש הכנסות נדחות
(546)	71	גידול (קיטון) בזכאים שונים
(8,321)	(9,519)	
6,791	9,834	

(*) מוין מחדש

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

באור 1.א'- הגדרות

בדוחות 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 שנתית צמודה בשיעור 5%.
- 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 הקנייה 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>		
105.7	3.733	31.12.2012	
104	3.821	31.12.2011	
		(*) המדד לפי בסיס ממוצע	
		100=2010	
		<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>	
1.63	-2.3	31.12.11-31.12.12	
2.17	7.66	31.12.10-31.12.11	

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

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

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.

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. ההנהלה העריכה את הסיכון, על סמך מידע שבידה וכן ניסיון העבר בערייה. ההפרשה לגבי שנים קודמות מעודכנת בהתאם ליתרת החוב המעודכנת לתאריך הדו"ח. השיעור שחושב לגבי ההכנסות השוטפות הוא 8% מההכנסות (ללא מע"מ). השיעור שחושב לגבי הכנסות משפכים חריגים הוא 70% מההכנסות (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 הכנסה ומסים נדחים בדוחות הכספיים.

מסים 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 ככסאם, 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.

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

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).

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,391	2,591	מזומנים
6,664	5,932	פקדונות
<u>8,055</u>	<u>8,523</u>	

באור 4 - צרכנים

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
13,426	19,740	צרכנים
5,263	12,695	הכנסות לקבל
687	825	כרטיסי אשראי
1,679	1,245	המחאות לגבייה
(6,024)	(13,896)	בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים (ב-ו-ג להלן)
<u>15,031</u>	<u>20,609</u>	

(*) מוין מחדש

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

ב. הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
49,554	56,689	הכנסות השנה (*)
8%	8%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
3,964	4,535	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(1,203)	(1,019)	עדכון בגין שנים קודמות
2,761	3,516	הפרשה נטו
3,263	6,024	יתרת פתיחה
<u>6,024</u>	<u>9,540</u>	יתרת סגירה

ההפרשה לחובות מסופקים מהווה 8% מהכנסות ממים וביוב כולל הכנסות חיובי ריבית בגין פיגור תושבים (ללא מע"מ).

ג. הפרשה לחובות מסופקים בגין שפכים חריגים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
-	6,223	הכנסות השנה
-	70%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
-	4,356	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
-	-	עדכון בגין שנים קודמות
-	4,356	הפרשה נטו
-	-	יתרת פתיחה
-	<u>4,356</u>	יתרת סגירה

באור 5- חייבים שונים

להלן הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,175	1,630 (*)	מוסדות מס הכנסה
206	33	מוסדות מע"מ
116	156	הוצאות מראש
<u>1,497</u>	<u>1,819</u>	

(*) יתרה לקבל ממס הכנסה בגין שנים 2011 ו-2012. (ראה ביאור 9 להלן).

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	
					<u>עלות</u>
330,146	149	75,908	139,603	114,486	ליום 01.01.2011
1,324	223	-	777	324	תוספות
256	-	256	-	-	גריעות
-	-	-	-	-	מענקים
<u>331,214</u>	<u>372</u>	<u>75,652</u>	<u>140,380</u>	<u>114,810</u>	יתרה ליום 31.12.2011
4,170	216	-	1,563	2,391	תוספות
-	-	-	-	-	גריעות
-	-	-	-	-	מענקים
<u>335,384</u>	<u>558</u>	<u>75,652</u>	<u>141,943</u>	<u>117,201</u>	יתרה ליום 31.12.2012
					<u>פחת נצבר</u>
181,590	14	10,403	99,847	71,326	ליום 01.01.2011
8,319	48	2,884	2,751	2,636	הפרשה
<u>189,909</u>	<u>62</u>	<u>13,287</u>	<u>102,598</u>	<u>73,962</u>	יתרה ליום 31.12.2011
8,251	84	2,882	2,605	2,680	הפרשה
<u>198,160</u>	<u>146</u>	<u>16,169</u>	<u>105,203</u>	<u>76,642</u>	יתרה ליום 31.12.2012
					<u>עלות בניכוי פחת צבר</u>
<u>137,224</u>	<u>442</u>	<u>59,483</u>	<u>36,740</u>	<u>40,559</u>	ליום 31.12.2012
<u>141,305</u>	<u>310</u>	<u>62,365</u>	<u>37,782</u>	<u>40,848</u>	ליום 31.12.2011

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 6- רכוש קבוע-המשך

ב. פירוט רכוש קבוע:

יתרה		פחת נצבר		עלות				
ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	ליום 31.12.2012	תוספות	ליום 31.12.2011	ליום 31.12.2012	תוספות	ליום 31.12.2011	
<u>תשתיות מים</u>								
83	36	1,353	47	1,306	1,389	-	1,389	תחנות שאיבה
1,570	1,289	3,117	281	2,836	4,406	-	4,406	מוני מים
2,783	2,601	12,790	182	12,608	15,391	-	15,391	בריכות
-	-	1,900	-	1,900	1,900	-	1,900	מגדלים
35,374	35,082	55,271	2,024	53,247	90,353	1,732	88,621	צינורות
303	279	130	24	106	409	-	409	מלאי מחסנים
63	553	1,486	28	1,458	2,039	518	1,521	ציוד לשעת חירום
311	278	72	33	39	350	-	350	מיחשוב
361	441	523	61	462	964	141	823	מכונות ומכשירים
40,848	40,559	76,642	2,680	73,962	117,201	2,391	114,810	
<u>תשתיות ביוב</u>								
6,463	5,953	11,282	521	10,761	17,235	11	17,224	תחנת שאיבה
31,105	30,589	93,877	2,068	91,809	124,466	1,552	122,914	צינוריות
214	198	44	16	28	242	-	242	מכונות ומכשירים
37,782	36,740	105,203	2,605	102,598	141,943	1,563	140,380	
62,365	59,483	16,169	2,882	13,287	75,652	-	75,652	מכון טיהור שפכים
310	442	146	84	62	588	216	372	מחשבים ריהוט וציוד
141,305	137,224	198,160	8,251	189,909	335,384	4,170	331,214	<u>סה"כ מים הפקה ותשתיות</u>

ג. נכסים שהופחתו במלואם מתוך סך העלות:

סה"כ	מכונני טיהור שפכים	מערכת רשתות, צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב	מערכת רשתות צנרת, ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים	
90,786		57,052	33,734	יתרה ליום 31.12.2011
113,388		73,650	39,738	יתרה ליום 31.12.2012

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 6- רכוש קבוע-המשך

ד. רכוש קבוע שהועבר מרשויות:

סה"כ	פחת נצבר	עלות	ה.
70,499	69,076	139,575	נכסי מים
109,497	106,464	215,961	נכסי ביוב
179,996	175,540	355,536	

(ראה גם ביאור 1.ב' ג. 2.2 לעיל)

באור 7- רכוש קבוע בהקמה

א. להלן הרכב הסעיף:

סה"כ	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות ביוב	מערכת רשתות, צנרת, ציוד עבודות פיתוח ותשתיות מים	
202	146	56	יתרה ליום 31.12.2011
5,428	3,067	2,361	השקעות בשנת החשבון (בי' להלן)
829	445	384	רכוש שהופעל בשנת החשבון (בי' להלן)
4,801	2,768	2,033	יתרה ליום 31.12.2012

ב. להלן הרכב ההשקעות:

עלות				
ליום 31.12.2012	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2011	
-	-	-	-	<u>תשתיות מים</u>
-	-	-	-	תחנות שאיבה
-	-	-	-	רשת פנימית
2,033	384	2,361	56	צינורות
2,033	384	2,361	56	
2,768	445	3,067	146	תשתיות ביוב
-	-	-	-	צנורות
-	-	-	-	תחנת שאיבה
2,768	445	3,067	146	
4,801	829	5,428	202	<u>סה"כ</u>

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 8 - זכויות מים

הרכישה בוצעה מהרשויות. התשלום מקנה לחברה אפשרות לרכישת 8,498,954 מ"ק לשנה בתעריף מוזל. העלות 25,539 אלפי ₪.

באור 9 - מיסים על הכנסה ומיסים נדחים

א. להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
399	-	הוצאות מיסים שוטפים
-	(398)	מיסים בגין ש.ק. (*)
(919)	1,506	הוצאות (הכנסות) מיסים נדחים (*)
<u>(520)</u>	<u>1,108</u>	

ב. להלן הרכב הסעיף המאזני:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,506	-	מיסים נדחים בזמן הארוך
-	-	מיסים נדחים (עתודה למס) בזמן הקצר
<u>1,506</u>	<u>-</u>	מיסים נדחים, נטו

(*) בהתאם לתיקון פקודת מס הכנסה (מס' 196), התשע"ג-2012, 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. וכך רשמה יתרת חובה בחוז מ"ה בגין הפרשה למיסים שנוצרה בשנת 2011 והוצאות לשלם בגין הפשרת נכסי מס נדחים שנוצרו עד למועד תיקון החוק. השפעת הפעולות דלעיל נכללה בסעיף הכנסות (הוצאות) אחרות בדוח רווח והפסד.

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים

10.1 מתאגידים בנקאיים:

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
-	4	משיכות יתר
100	133	חלות שוטפת
<u>100</u>	<u>137</u>	

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 10 - אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים - המשך

10.2 מרשויות מקומיות:

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,481	4,188	חלויות שוטפת
1,481	4,188	

באור 11 - ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,113	-	מקורות חברת מים בע"מ
228	1,983	המחאות לפרעון
3,358	688	ספקים ונותני שרות
1,022	4,811	הוצאות לשלם (*)
5,721	7,482	

(*) הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
-	1,067	מקורות חברת מים בע"מ
-	508	מטי"ש
799	615	גביה
223	2,621	אחרים
1,022	4,811	

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
101	159	עובדים ומוסדות בגין שכר
4	30	הפרשה לחופשה
105	189	

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 13 - זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2011 (*)	2012	
123	194	הכנסות נדחות לזמן קצר
123	194	

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

14.1 - הלוואות לזמן ארוך רשויות-

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2011	2012		
78,483	76,005	3.59%	הלוואות צמודות מדד סה"כ
78,483	76,005		
1,481	4,188		בניכוי חלויות שוטפות
77,002	71,817		

ב. תנאי ההלוואות:

כאמור בבאור 1 ובבאור 6, בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי 40% מהתמורה מהווים הלוואות. ההלוואות צמודות ונושאות ריבית שנתית בשיעור 5% היות והחברה לקחה הלוואה מהבנקים באפריל 2011 עודכנו תנאי ההלוואה מהבנקים בהתאם. תנאי ההלוואה החל מיום 1.4.11 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	
2011	2012		
1,902	1,826	3.59%	הלוואות צמודות מדד בניכוי חלויות שוטפות
(100)	(133)		
1,802	1,693		

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך - המשך

14.2 - הלוואות לזמן ארוך בנקים -

<u>2012</u>	
133	שנה ראשונה
133	שנה שנייה
133	שנה שלישית
133	שנה רביעית
133	שנה חמישית
1,161	שנה שישית ואילך
<u>1,826</u>	

ב. תנאי הלוואות -

ביום 6.3.2011 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:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,336	2,956	יתרת פתיחה
1,705	1,785	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(85)	(194)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
(123)	(194)	בניכוי- הכנסות נדחות לזמן קצר
<u>2,833</u>	<u>4,353</u>	

באור 16 - הון עצמי

להלן ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2011</u>	<u>2012</u>	
1,000	1,000	<u>הון רשום</u> מניות רגילות
991	991	<u>הון מונפק ונפרע</u> 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. יש שעבוד צף על כל הנכסים הפיננסיים של החברה ובכלל זה לטובת בנק דקסיה לטובת 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		
2011	2012	
29,288	34,461	הכנסות מאגרות מים
29,288	34,461	
1,075	791	עלויות אספקה שכר מושאלים
455	792	שכר נלוות
1,679	3,846	קבלני משנה
2,636	2,680	פחת
173	263	אחזקת רכב
210	219	ארנונה
438	359	חומרים
203	207	חשמל
147	35	מדי מים
40	37	בטוח
7,056	9,229	
17,010	17,913	עלויות הפקה רכישת מים
24,066	27,142	סה"כ עלויות
5,222	7,319	רווח גולמי

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 19.2 - רווח גולמי משרותי ביוב

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
19,163	20,208	<u>הכנסות</u>
85	194	מאגרות ביוב
19,248	20,402	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף והולכת</u>
		<u>שפכים</u>
3,327	4,464	קבלני משנה
1,075	791	שכר מושאלים
2,751	2,605	פחת
43	47	חומרים
172	263	אחזקת רכב
116	26	שמירה
100	87	ביטוח
20	-	אחרות
228	262	חשמל
1,306	1,392	ארנונה
9,138	9,937	
		<u>עלויות טיהור שפכים</u>
3,888	4,469	קבלני משנה
2,884	2,882	פחת
194	-	פיקוח
6,966	7,351	
3,144	3,114	רווח גולמי

באור 19.3 - הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,017	1,106	<u>הכנסות</u>
-	6,223	אחרות
86	78	הכנסות משפכים חריגים
1,103	7,407	מכרזים ושונות
		רווח גולמי

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,550	1,287	הוצאות גבייה
2,761	7,827	הפרשה לחובות מסופקים
191	425	הוצאות שכר
70	91	עמלות כרטיסי אשראי
191	148	עמלות בנק הדואר
198	161	משרדיות ואחרות
<u>4,961</u>	<u>9,984</u>	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
513	521	משכורות ונלוות (*)
1,096	825	יעוץ מקצועי
53	85	דמי שכירות
438	486	משרדיות
30	31	מיסים עירוניים
14	6	ביטוח
211	131	אחזקת רכב
48	84	פחת
102	201	אחרות
-	50	תרומות
<u>2,505</u>	<u>2,420</u>	

(*) משכורות ונלוות כולל 42 אלפי ₪ שכר וביטוח דירקטוריון

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 22- הוצאות מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		הכנסות
640	836	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
104	182	מהבנקים
12	44	ממוסדות
756	1,062	
		הוצאות
4,899	4,405	ריבית והצמדה הלוואה מהרשויות
92	134	ריבית והצמדה מבנק דקסיה
166	108	בנקים ואשראי
-	77	ביטולי יתרות
5,157	4,724	
4,401	3,662	

באור 23- הכנסות אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,280	1,158	מענק תאגוד
1,280	1,158	

באור 24- פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
1,530	1,583	אספקת מים (כולל מושאלים)
1,075	791	שירותי ביוב
513	521	הנהלה וכלליות
191	425	שכר גביה
3,309	3,320	

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		
2011	2012	
264	-	<u>עיריית דימונה-</u>
-	76	מיסים עירוניים
-	278	שכר
(264)	(354)	החזר הלוואות בעלים
		<u>עיריית ערד-</u>
673	199	מים וביוב
673	199	
		<u>עיריית ירוחם-</u>
1,554	445	מים וביוב
-	356	תיקונים
1,554	801	
		<u>עיריית מצפה רמון-</u>
-	12	ארנונה
-	909	החזר הלוואות בעלים
293	-	מים וביוב
293	(921)	

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

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2011	2012	
(8,141)	(9,600)	הכנסות מאגרות מים וביוב
-	1,449	הוצאות ארנונה
2,495	1,583	שכר מושאלים
-	(195)	חיובי ריבית בגין חובות מים
25	29	שכר דירקטורים
4,899	4,405	הוצאות ריבית וה"ה על הלוואות
(722)	(2,329)	

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 אלף ₪, לכיסוי החשיפה כתוצאה מהתביעות כאמור.

תאום דוח רווח והפסד לצרכי מס הכנסה לשנת המס 2012

(בשקלים חדשים)

החברה פטורה מתשלום מס המוטל לפי סעיף 126 לפקודת מס הכנסה,

לפי סעיף 13 לחוק תאגידי המים והביוב

מנהלים:

בדקנו את חשבון ההתאמה הנ"ל של תאגיד מעיינות הדרום בע"מ (החברה) לשנת המס 2012 אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי בלבד), המתאים את הרווח שלה לפי דוח רווח והפסד שלה לתקופה מיום 1 בינואר 2012 עד ליום 31 בדצמבר 2012 להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה לשנה האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לנכוי הוצאות מסויימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ט) לפקודת מס הכנסה, התקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה והתאומים הנחוצים לפי חוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) תשמ"ה - 1985 נעשתה בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל.

לדעתנו, בכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) תשמ"ה - 1985.

י אראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

תל-אביב
יולי 2013

יולי 2013

תאגיד מעיינות הדרום

לכבוד
יארק, יחזקאלוב ושות'
יגאל אלון 65,
תל אביב

א.ג.נ.,

בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 ואשר נערכה על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות הננו לאשר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו כדלקמן:

1. ידוע לנו כי האחריות לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם:
 - א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהם.
 - ב. כל הפרוטוקולים מאסיפות בעלי המניות ומישיבות ההנהלה, שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. העניינים המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים או הובאו לידיעתכם:
 - א. עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל לשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות.
 - ב. הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.
6. כל הנכסים וההתחייבויות לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
7. כל העסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.
8. אם היו מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

2/....

9. ברשות החברה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה.
10. כל השעבודים המוטלים על נכסי החברה פורטו בבאורים לדוחות הכספיים והובאו לידיעתכם.
11. החברה אינה צד לכל תביעה משפטית, לא כתובעת ולא כנתבעת, ואין מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעות כאמור, פרט למידע שנכלל בדוחות הכספיים ולהתדיינויות בסכומים לא מהותיים.
12. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של החברה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה.
13. ידוע לנו, כי בדקתם את הרשומים ברשומות החשבון של החברה וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי הסדרים כאמור בסעיף 3 דלעיל, אם היו כאלה.
14. לא ארעו לאחר יום המאזן שום מקרים שבגינם יידרשו התאמות או גילוי בדוחות הכספיים.

מ נ ה ל י ם :

יולי 2013

לכבוד
פקיד השומה
שז"ר 1
באר שבע

ג.א.נ.,

הנדון : תאגיד מעיינות הדרום בע"מ 514444736

בדקנו את תביעת החברה שבנדון לניכוי בסך של 4,638 ₪ הנתבע על ידה בדוח על הכנסותיה לשנת המס 2012 בגין תשלום מקדמות מהוצאות עודפות.

הננו מאשרים כי, לדעתנו, התביעה הנ"ל של החברה נערכה על פי פנקסי החשבונות שלה ועל סמך קבלות המאשרות תשלום המקדמות מהוצאות עודפות.

בכבוד רב,

יאראק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון