

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות כספיים מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2013

יארק, יחזקאלוב ושות'
רואי חשבון

3	.....	תוכן
	.....	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.ג.,

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) לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 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.

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 לימים 31 בדצמבר 2013 ו- 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.


יָרָאָךְ, יַחְזְקָלוֹב וְשׁוֹת'
רואי חשבון

תל-אביב
אפריל 2014

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

מאזנים (אלפי ₪)

ליום 31 בדצמבר			
2012	2013		
			רכוש שוטף
8,523	14,778	(3)	מזומנים ושווה מזומנים
1,000	1,819	(25)	רשויות מקומיות – חשבון שוטף
20,609	19,698	(4)	צרכנים
1,819	4,519	(5)	חייבים שונים
<u>31,951</u>	<u>40,814</u>		סה"כ רכוש שוטף
137,224	137,504	(6)	רכוש קבוע
4,801	11,845	(7)	רכוש בהקמה
			רכוש אחר והוצאות נדחות
25,539	25,539	(8)	זכויות מים
-	-	(9)	מסים נדחים לזמן ארוך
<u>25,539</u>	<u>25,539</u>		
<u>199,515</u>	<u>215,702</u>		
			התחייבויות שוטפות
1,275	4,588	(25)	רשויות מקומיות-חשבון שוטף
137	133	(10.1)	אשראי מתאגידים בנקאיים ואחרים
4,188	4,984	(10.2)	חלויות שוטפות הלוואה מרשויות
7,482	16,415	(11)	ספקים ונותני שרות
189	125	(12)	עובדים ומוסדות בגין שכר
194	681	(13)	זכאים שונים
<u>13,465</u>	<u>26,926</u>		
			התחייבויות לזמן ארוך
1,693	1,570	(14.2)	הלוואות לזמן ארוך-בנקים
71,817	67,444	(14.1)	הלוואות לזמן ארוך-רשויות
4,353	8,231	(15)	הכנסות נדחות לזמן ארוך
27	43	(17)	התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד
122	122	(26)	התחייבות בגין חלויות משפטיות
<u>78,012</u>	<u>77,410</u>		
			הון עצמי
108,038	111,366	(16)	הון עצמי
<u>199,515</u>	<u>215,702</u>		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

 חתימה יו"ר דירקטוריון	 שם חתימה	 שם סמנכ"ל כספים	 שם סמנכ"ל מעיינות הדרום בע"מ תאגיד מים וביוב אזורי
---	--	--	--

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות רווח והפסד
(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
62,270	60,023	הכנסות משרותי מים וביוב
(44,430)	(43,670)	עלות השירותים
17,840	16,353	(19) רווח גולמי
(9,984)	(8,253)	(20) עלויות גבייה וחובות מסופקים
(2,420)	(2,769)	(21) הוצאות הנהלה וכלליות
5,436	5,331	רווח מפעולות לפני הוצאות מימון
(3,662)	(3,264)	(22) הוצאות מימון, נטו
1,774	2,067	רווח לאחר מימון
1,158	1,261	(23) הכנסות אחרות נטו
2,932	3,328	רווח לפני מסים על ההכנסה
(1,108)	-	(9) מסים על הכנסה
1,824	3,328	רווח לשנה

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי
(אלפי ₪)

ליום 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

ליום 31 בדצמבר 2013

סה"כ	יתרת רווח/ (הפסד)	פרמיה על מניות	הון מניות
108,038	40	107,007	991
3,328	3,328	-	-
<u>111,366</u>	<u>3,368</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>

יתרה ליום
1 בינואר 2013
רווח נקי לתקופה
יתרה ליום
31 בדצמבר 2013

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים

(אלפי ₪)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
1,824	3,328	רווח נקי
		התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים
9,834	20,499	מפעילות שוטפת-נספח א'
11,658	23,827	מזומנים שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
		השקעות בפיתוח תשתיות-
(1,977)	(5,537)	מים
(2,622)	(1,507)	ביוב
		השקעות בתשתיות קיימות-
(2,391)	(6,947)	מים
(1,563)	(1,349)	ביוב
(216)	(214)	השקעות ברכוש קבוע למעט תשתיות
-	301	מענקי השקעה
1,714	4,244	תקבולים בגין היטלי מים וביוב
(7,055)	(11,009)	מזומנים ששימשו לפעילות השקעה
		<u>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות מימון</u>
(4,139)	(6,559)	פירעון הלוואות לזמן ארוך
4	(4)	גידול (קיטון) באשראי לזמן קצר
(4,135)	(6,563)	מזומנים ששימשו לפעילות מימון
468	6,255	גידול ביתרת מזומנים ושווה מזומנים
8,055	8,523	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לתחילת שנה
8,523	14,778	יתרת מזומנים ושווה מזומנים לסוף שנה

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרים המזומנים נספח א'

(אלפי ₪)

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-

לשנה שנסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
		<u>הוצאות והכנסות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</u>
24	80	שערוך הלוואות בנקים
8,251	7,929	פחת והפחתות
1,561	2,779	שערוך הלוואות רשויות
7,872	3,860	הפרשה לחובות מסופקים
17	16	גידול (קיטון) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
122	-	גידול (קיטון) בהתחייבויות חלויות
1,506	-	קיטון (גידול) במיסים נדחים, נטו
<u>19,353</u>	<u>14,664</u>	
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות</u>
(13,450)	(2,949)	קיטון (גידול) ביתרות צרכנים
(322)	(2,700)	קיטון (גידול) בחייבים שונים
2,531	2,494	קיטון (גידול) ביתרת רשויות מקומיות
1,761	8,933	גידול (קיטון) בספקים ונותני שרות
84	(64)	גידול (קיטון) ביתרות עובדים ומוסדות
(194)	(366)	מימוש הכנסות נדחות
71	487	גידול (קיטון) בזכאים שונים
<u>(9,519)</u>	<u>5,835</u>	
<u>9,834</u>	<u>20,499</u>	

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 ₪ מזה 60% שהם סך 107,998 אלפי ₪ יהיו כנגד הון מניות כולל פרמיה, והיתרה בסך 71,998 אלפי ₪ 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 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 בנין</u>	<u>שער החליפין הישיר של הדולר</u>		
107.62	3.471		31.12.2013
105.7	3.733		31.12.2012
			(*) המדד לפי בסיס ממוצע 2010=100
			<u>שיעור עלייה/ ירידה (%)</u>
1.63	-2.3		31.12.12-31.12.13
2.17	7.66		31.12.11-31.12.12

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

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 הוצרות. 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 מים	נכסים בפעילות ביוב		נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
תחנות שאיבה וקידוחים:					
		א. אסבסט	15	15	ציוד אלקטרומיכני (לרבות משאבות)
	20	ב. בטון	-	30	קדיחה
	35	ג. פלדה	40	40	מבנים
	25	ד. P.V.C			מוני מים:
		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
		גנרטורים	10	10	ציוד במתקני טיפול במים/ טיהור שפכים
15	15	מערכות פיקוד ובקרה	-	40	בריכות מים ומגדלים

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

ז. מדיניות החכרה 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 החכרה בהוצאות

ההוצאות נכללות על בסיס מצטבר.

ט. מערך חישוב ריבית בגין פיגורים

החברה מחייבת חובות בפיגור ריבית 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 8% 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 השבה שלהם, דהיינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס ומימוש. 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 החכרה, המדידה, ההצגה והגילוי לגבי מיסים על הכנסה 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 הנייל בשנת הדוח.

(*) ראה ביאור 9 להלן בדבר תיקון לפקודת מס הכנסה הפוסט 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 בהכרה 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 ככנס 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 למיס 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		
2012	2013	
2,591	3,704	מזומנים
5,932	11,074	פקדונות
<u>8,523</u>	<u>14,778</u>	

באור 4 - צרכנים (*)

א. לחלו הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
19,740	20,327	צרכנים
8,339	10,842	הכנסות לקבל (**)
825	956	כרטיסי אשראי
1,245	973	המתאות לגבייה
(9,540)	(13,400)	בניכוי- הפרשה לחובות מסופקים
<u>20,609</u>	<u>19,698</u>	

(**) אשתקד, לאחר קיזוז הפרשה לחובות מסופקים בסך 4,356, התאגיד עבר בשנת 2013 להצגת הכנסות בגין שפכים חריגים לבסיס מזומן.

ב. הפרשה לחובות מסופקים בגין מים וביוב

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
6,024	9,540	יתרת פתיחה
54,669	54,826	הכנסות השנה
8%	8%	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
4,374	4,386	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
(858)	(526)	עדכון בגין שנים קודמות
<u>9,540</u>	<u>13,400</u>	יתרת סגירה

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

(*) סווג מחדש

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 5- חייבים שונים

לחלק הרכב הסעיף:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2012</u>	<u>2013</u>
1,630	417
33	3,804
156	298
<u>1,819</u>	<u>4,519</u>

מוסדות מס הכנסה
מוסדות מס ערך מוסף
חוצאות מראש ומקדמות לספקים

באור 6- רכוש קבוע

א. לחלק הרכב הסעיף:

סח"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>
331,214	372	75,652	140,380	114,810	01.01.2012 ליום
4,170	216	-	1,563	2,391	תוספות
<u>335,384</u>	<u>558</u>	<u>75,652</u>	<u>141,943</u>	<u>117,201</u>	יתרה ליום 31.12.2012
8,510	94	120	1,349	6,947	תוספות
301	-	-	301	-	מענקים
<u>343,593</u>	<u>682</u>	<u>75,772</u>	<u>142,991</u>	<u>124,148</u>	יתרה ליום 31.12.2013
					<u>פחת נצבר</u>
189,909	62	13,287	102,598	73,962	01.01.2012 ליום
8,251	84	2,882	2,605	2,680	הפחתה
<u>198,160</u>	<u>146</u>	<u>16,169</u>	<u>105,203</u>	<u>76,642</u>	יתרה ליום 31.12.2012
7,929	105	2,888	2,253	2,683	הפחתה
<u>206,089</u>	<u>251</u>	<u>19,057</u>	<u>107,456</u>	<u>79,325</u>	יתרה ליום 31.12.2013
					<u>עלות בניכוי פחת צבר</u>
<u>137,504</u>	<u>431</u>	<u>56,715</u>	<u>35,535</u>	<u>44,823</u>	ליום 31.12.2013
<u>137,224</u>	<u>442</u>	<u>59,483</u>	<u>36,740</u>	<u>40,559</u>	ליום 31.12.2012

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 6- רכוש קבוע - המשך

ב. פירוט רכוש קבוע:

<u>יתרה</u>		<u>פחת נצבר</u>		<u>עלות</u>				
<u>ליום</u> <u>31.12.2012</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2013</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2013</u>	<u>תוספות</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2012</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2013</u>	<u>תוספות</u>	<u>ליום</u> <u>31.12.2012</u>	
								<u>תשתיות מים</u>
36	14	1,375	22	1,353	1,389	-	1,389	תחנות שאיבה
1,289	1,025	3,381	264	3,117	4,406	-	4,406	מוני מים
2,601	2,444	12,947	157	12,790	15,391	-	15,391	בריכות
-	-	1,900	-	1,900	1,900	-	1,900	מגדלים
35,082	39,892	57,343	2,072	55,271	97,235	6,882	90,353	צינורות
279	255	154	24	130	409	-	409	מלאי מחסנים
553	574	1,530	44	1,486	2,104	65	2,039	ציוד לשעת חירום
278	245	105	33	72	350	-	350	מיחשוב
441	374	590	67	523	964	-	964	מכונות ומכשירים
40,559	44,823	79,325	2,683	76,642	124,148	6,947	117,201	
								<u>תשתיות ביוב</u>
5,953	5,430	11,807	525	11,282	17,237	2	17,235	תחנת שאיבה
30,589	29,923	95,589	1,712	93,877	125,512	1,046	124,466	צינוריות
198	182	60	16	44	242	-	242	מכונות ומכשירים
36,740	35,535	107,456	2,253	105,203	142,991	1,048	141,943	
59,483	56,715	19,057	2,888	16,169	75,772	120	75,652	מכון טיהור שפכים
442	431	251	105	146	682	94	588	מחשבים ריהוט וציוד
137,224	137,504	206,089	7,929	198,160	343,593	8,209	335,384	<u>סה"כ מים הפקה ותשתיות</u>

ג. נכסים שהופחתו במלואם מתוך סך העלות:

<u>סה"כ</u>	<u>מכוני טיהור שפכים</u>	<u>מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות ביוב</u>	<u>מערכת רשתות, צנרת ציוד, עבודות פיתוח, ותשתיות מים</u>	
113,388	-	73,650	39,738	יתרה ליום 31.12.2012
114,505	-	73,746	40,759	יתרה ליום 31.12.2013

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים (אלפי ₪)

באור 6- רכוש קבוע - המשך

ד. רכוש קבוע שהועבר מרשויות:

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

(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
4,801	2,768	2,033
8,744	1,708	7,036
1,700	201	1,499
11,845	4,275	7,570

יתרה ליום 31.12.2012
השקעות בשנת החשבון (בי להלן)
רכוש שהופעל בשנת החשבון (בי להלן)
יתרה ליום 31.12.2013

ב. להלן הרכב ההשקעות:

עלות				
ליום 31.12.2013	רכוש שהופעל השנה	תוספות	ליום 31.12.2012	
7,570	1,499	7,036	2,033	תשתיות מים צינורות
7,570	1,499	7,036	2,033	
4,233	201	1,666	2,768	תשתיות ביוב צנורות
42	-	42	-	תחנת שאיבה
4,275	201	1,708	2,768	
11,845	1,700	8,744	4,801	סה"כ

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

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

א. להלן הרכב הסעיף התוצאתי:

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
-	-	הוצאות מיסים שוטפים
(398)	-	מיסים בגין ש.ק. (*)
1,506	-	הוצאות (הכנסות) מיסים נדחים (*)
1,108	-	

(*) 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. וכן רשמה יתרת חובה בחוז מ"ה בגין הפרשה למיסים שנוצרה בשנת 2011 והוצאות לשלם בגין הפרשת 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		
2012	2013	
4	-	משיכות יתר
133	133	חלות שוטפת
137	133	

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ש"ח)

באור 10 - אשראי מתאגידי בנקאיים ואחרים - המשך

10.2 מרשויות מקומיות:

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
4,188	4,984
4,188	4,984

חלויות שוטפות

באור 11 - ספקים ונותני שרות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
-	1,269
1,983	44
688	12,684
4,811	2,418
7,482	16,415

מקורות חברת מים בע"מ
המתאות לפרעון
ספקים ונותני שרות
הוצאות לשלם (*)

(*) הוצאות לשלם:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
1,067	-
508	911
615	715
2,621	792
4,811	2,418

מקורות חברת מים בע"מ (1)
טיהור שפכים
גביה
אחרים

(1) על פי כללי תאגידי המים וביווב (חישוב עלות שירותי מים וביווב והקמת מערכת מים או ביווב) 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 לא נוצרה לה עילה לרשום התחייבות כאמור וזאת בהתאם לנוסח הכללים הנ"ל ולפיכך לא כללה במסגרת הדוחות הכספיים של התאגיד הפרשה בגין פער הכמויות כאמור. הסכום השנוי במחלוקת נכון ליום 31 בדצמבר נאמד בסך של כ 1.3 מ' ש"ח.

באור 12 - עובדים ומוסדות בגין שכר

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
159	105
30	20
189	125

עובדים ומוסדות בגין שכר
הפרשה לחופשה

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 13 - זכאים שונים

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר	
2012	2013
194	366
-	315
194	681

הכנסות נדחות מהיטלים לזמן קצר
הכנסות נדחות ממענקי תאגוד

באור 14 - הלוואות לזמן ארוך

14.1 - הלוואות לזמן ארוך רשיות

א. להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		שיעור הריבית	
2012	2013		
76,005	72,428	3.59%	הלוואות צמודות מדד
76,005	72,428		סה"כ
4,188	4,984		בניכוי חלויות שוטפות
71,817	67,444		

ב. תנאי ההלוואות:

כאמור בביאור 1 ובביאור 6, בהתאם לסקר הנכסים נקבע כי 40% מהתמורה מהווים הלוואות. הלוואות צמודות ונושאות ריבית שנתית בשיעור 5% היות והחברה לקחה הלוואה מהבנקים באפריל 2011 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	
2012	2013		
1,826	1,703	3.59%	הלוואות צמודות מדד
(133)	(133)		בניכוי חלויות שוטפות
1,693	1,570		

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 14- הלוואות לזמן ארוך - המשך

14.2 - הלוואות לזמן ארוך בנקים

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
133	133	שנה ראשונה
133	133	שנה שנייה
133	133	שנה שלישית
133	133	שנה רביעית
133	133	שנה חמישית
1,161	1,038	שנה שישית ואילך
1,826	1,703	

ב. תנאי הלוואות

ביום 06/03/2011 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:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
2,798	4,353	יתרת פתיחה- זמן ארוך
158	194	יתרת פתיחה- זמן קצר
1,785	4,307	הכנסות נדחות שנוצרו השנה
(194)	(257)	בניכוי- הכנסה שהוכרה
(194)	(366)	בניכוי- הכנסות נדחות לזמן קצר
4,353	8,231	

באור 16- הון מניות

להלן הרכב הסעיף:

ליום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,000	1,000	הון רשום מניות רגילות
991	991	הון מונפק ונפרע 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
30,400	30,060	הכנסות מאגרות מים (*)
30,400	30,060	
791	749	<u>עלויות אספקה</u>
792	863	שכר מושאלים
3,846	4,414	שכר נלוות
2,680	2,683	קבלני משנה
263	245	פחת
219	338	אחזקת רכב
359	353	ארנונה
207	213	חומרים
35	12	חשמל
37	23	מדי מים
9,229	9,893	בטוח
17,913	18,237	<u>עלויות הפקה</u>
27,142	28,130	רכישת מים
3,258	1,930	סה"כ עלויות רווח 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		
2012	2013	
24,269	24,766	הכנסות
194	257	מאגרות ביוב (*)
24,463	25,023	מהיטלי ביוב
		<u>עלויות איסוף וחולכת</u>
4,464	3,341	<u>שפכים</u>
791	749	קבלני משנה
2,605	2,253	שכר מושאלים
47	3	פחת
263	245	חומרים
26	103	אחזקת רכב
87	52	שמירה
262	403	ביטוח
1,392	1,416	חשמל
9,937	8,565	ארנונה
		<u>עלויות טיחור שפכים</u>
4,469	4,087	קבלני משנה
2,882	2,888	פחת
7,351	6,975	
7,175	9,483	רווח גולמי משרותי ביוב

(*) מוין מחדש

באור 19.3 - הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,106	2,422	הכנסות
6,223	2,442	אחרות
78	76	ממשפכים חריגים
7,407	4,940	ממכרזים ושונות

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 20 - עלויות גבייה וחובות מסופקים

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,287	3,664	הוצאות גביה
7,872	3,860	הפרשה לחובות מסופקים (*)
425	398	הוצאות שכר
91	94	עמלות כרטיסי אשראי
148	131	עמלות בנק הדואר
161	106	משרדיות ואחרות
<u>9,984</u>	<u>8,253</u>	

(*) ראה גם באור 4 לעיל.

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
479	547	משכורות ונלוות (*)
825	913	יעוץ מקצועי
85	156	דמי שכירות
486	556	משרדיות
31	55	מיסים עירוניים
6	4	ביטוח
131	193	אחזקת רכב ונסיעות
84	105	פחת
50	50	תרומות
42	19	שכר וביטוח דירקטוריון
201	171	אחרות
<u>2,420</u>	<u>2,769</u>	

(*) מוין מחדש

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 22- הוצאות מימון, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
836	1,001	הכנסות
182	105	ריבית והפרשי הצמדה מצרכני מים
44	62	מהבנקים
<u>1,062</u>	<u>1,168</u>	ממוסדות
4,405	4,249	הוצאות
134	79	ריבית והצמדה הלוואה מחרשויות
108	104	ריבית והצמדה הלוואה מבנק דקסיה
77	-	בנקים ואשראי
<u>4,724</u>	<u>4,432</u>	ביטולי יתרות
<u>3,662</u>	<u>3,264</u>	

באור 23- הכנסות אחרות, נטו

להלן הרכב הסעיף:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,158	1,261	
<u>1,158</u>	<u>1,261</u>	מענק תאגוד

באור 24- פרוט הוצאות שכר

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2012	2013	
1,583	1,612	אספקת מים (כולל מושאלים)
791	749	שירותי ביוב
521	566	הנהלה וכלליות
425	398	שכר גביה
<u>3,320</u>	<u>3,325</u>	

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 25- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין

א. לחלו הרכב יתרות עם בעלי עניין:

ליום 31 בדצמבר		
2012 (*)	2013	
-	4,771	<u>עיריית דימונה-</u>
-	(147)	מים וביוב
-	(1,082)	שכירות
-	(1,059)	ארנונה
-	(2,571)	שכר
-	30	החזר הלוואת בעלים
(354)	(58)	עבודות שונות
-	3,179	<u>עיריית ערד-</u>
-	(367)	מים וביוב
-	(62)	שכר
-	(1,851)	ארנונה
-	(9)	החזר הלוואת בעלים
199	890	עבודות שונות
-	(148)	<u>עיריית ירוחם-</u>
-	(1,865)	שכר
-	1,521	החזר הלוואת בעלים
-	335	מים וביוב
-	(333)	עבודות שונות
-	(51)	ארנונה
-	(3,989)	שכירות
801	(4,530)	מקרקעין
-	(92)	<u>עיריית מצפה רמון-</u>
-	(1,787)	ארנונה
-	2,808	החזר הלוואת בעלים
(921)	929	מים וביוב

(*) נתוני 2012 נרשמו ללא פירוט פנימי.

תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

באורים לדוחות הכספיים

(אלפי ₪)

באור 25- פרוט יתרות ועסקאות עם בעלי עניין המשך

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

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

2012	2013	
(9,600)	(11,633)	הכנסות מאגרות מים וביוב
1,449	1,485	הוצאות ארנונה
1,583	1,498	שכר מושאלים
(195)	-	חיובי ריבית בגין חובות מים
29	19	שכר דירקטורים
4,405	4,249	הוצאות ריבית וה"ה על הלוואות
(2,329)	(4,382)	

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.