

דוחות כספיים של
מעיינות הדרום בע"מ
ליום 31 בדצמבר 2023

זינגר ושות' - רואי חשבון

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בהון העצמי
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-27	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

מעיינות הדרום בע"מ

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מעיינות הדרום בע"מ (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי 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), התש"לג - 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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2023 ו- 2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP) והוראות הגילוי בסעיפים 6 ו- 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומידיים) התשי"ע - 2010.

זינגר ושות'
רואי חשבון

אור יהודה
17 במרץ 2024

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
31,859	32,315	3	נכסים שוטפים
3,080	2,295	26 א'	מזומנים ושווי מזומנים
24,485	27,708	4	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
883	700	5	צרכנים
60,307	63,018		חייבים ויתרות חובה
			נכסים לא שוטפים
124,760	136,585	6	רכוש קבוע, נטו
14,878	2,440	7	רכוש קבוע בהקמה
17,877	15,323	8	רכוש אחר
157,515	154,348		
217,822	217,366		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
1,111	1,303	13	התחייבויות שוטפות
5,235	5,492	12	חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות
13,341	6,614	9	חלויות שוטפות של הלוואות מרשויות מקומיות
665	754	10	ספקים ונותני שרותים
6,031	6,315	11	עובדים ומוסדות בגין שכר
-	235	26 א'	זכאים ויתרות זכות
26,383	20,713		רשות מקומית - חשבון שוטף
התחייבויות לזמן ארוך			
16,685	11,766	12	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
14,036	13,913	13	הלוואות לזמן ארוך - תאגידי בנקאיים
61,517	72,763	14	הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
92,238	98,442		
99,201	98,211	16	הון עצמי
217,822	217,366		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מנחם יעקובי,
מנהל כספים וגביה

שעיה קרפ, מנכ"ל

בני ביטון, ראש העיר
דימונה
ויו"ר הדריקטוריון

17 במרץ 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
62,860	71,283	18-19	הכנסות משירותי מים וביוב
57,157	61,366	18-19	עלות השירותים
5,703	9,917		רווח גולמי
7,156	7,818	20	הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,861	3,752	21	הוצאות הנהלה וכלליות
(5,314)	(1,653)		הפסד מפעולות לפני הכנסות מימון
(958)	479	22	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(6,272)	(1,174)		הפסד לאחר הכנסות מימון
152	184	23	הכנסות אחרות, נטו
(6,120)	(990)		הפסד כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>פרמיה על מניות</u>	<u>הון המניות</u>	
	<u>אלפי שקלים חדשים</u>			
105,321	(2,677)	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(6,120)	(6,120)	-	-	הפסד כולל לשנה
<u>99,201</u>	<u>(8,797)</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
99,201	(8,797)	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(990)	(990)	-	-	הפסד כולל לשנה
<u>98,211</u>	<u>(9,787)</u>	<u>107,007</u>	<u>991</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
(6,120)	(990)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
20,000	2,235	הפסד כולל לשנה
13,880	1,245	ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(11,202)	(8,892)	תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(6,098)	(10,177)	השקעה בתשתיות מים
(119)	(23)	השקעה בתשתיות ביוב
3,810	7,355	רכישת רכוש קבוע למעט תשתיות
3,806	7,353	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה מים
7,567	9,090	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה ביוב
(2,236)	4,706	מענקים שנתקבלו מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה
3,126	1,327	תזרימי מזומנים לפעילות מימון
(6,164)	(6,822)	קבלת הלוואות לזמן ארוך
(3,038)	(5,495)	פירעון הלוואות לזמן ארוך מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
8,606	456	עליה במזומנים ושווי מזומנים
23,253	31,859	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
31,859	32,315	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'</u>	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
<u>אלפי שקלים חדשים</u>	
13,598	13,169
3,083	3,032
1,814	902
<u>18,495</u>	<u>17,103</u>
(293)	(6,255)
(336)	183
5,232	(6,727)
(258)	284
81	1,020
41	89
(2,962)	(3,462)
<u>1,505</u>	<u>(14,868)</u>
<u>20,000</u>	<u>2,235</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
שערוך הלוואות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בצרכנים
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בספקים ונותני שרותים
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
שינוי ביתרות רשויות מקומיות
עליה ביתרות עובדים ומוסדות בגין שכר
מימוש הכנסות נדחות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

ביאור 1 א' – הגדרות

החברה – תאגיד מעיינות הדרום בע"מ.

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

הממונה - הממונה על ענייני החברות לשירותי מים וביוב.

ביאור 1 ב' – כללי

א. החברה התאגדה עפ"י חוק תאגיד המים התשס"א – 2001, ביום 9 במאי 2010 ומספרה 514444736.

רישיון ההפעלה התקבל על ידי הממונה על תאגיד 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 הנ"ל.

1. החברה הינה בבעלות מלאה של הרשויות.

2. הסכמים מול הרשויות – הסכם העברת מיטלטלין:

א. בהסכם להעברת מיטלטלין נקבע כי הרשויות ימכרו לחברה את כל הנכסים שיכללו בסקר הנכסים בערך כינון מופחת.

ב. 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.

ג. החברה כפופה להוראות הממונה ורשות המים בפעולותיה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

דוחות כספים אלה נערכו על פי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 34 - הצגה של דוחות כספיים ובהתאם להוראות הגילוי שבסעיפים 6 ו 10 בכללי תאגידי מים וביוב (דוחות תקופתיים ומיידים) התשי"ע - 2010, הכוללים דרישות רלבנטיות לגילוי בקשר עם אומדנים ומתכונת ההצגה של רשות המים.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים נחשבים על ידי החברה כהשקעות שנוזלותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לימן קצר שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. השקעות לזמן קצר

השקעות לזמן קצר כוללות השקעות באג"ח מדינה הנסחרות בבורסה ואג"ח אחרים (המדורגים בדירוג A ומעלה – דירוג מעלות) הנסחרים אף הם בבורסה, עפ"י חוזר מנכ"ל משרד הפנים 04/2018 סך ההשקעה באג"ח קונצרני אינו יעלה על 25% מסך ההשקעה.

ד. הפרשה לחובות מסופקים

הנחיות חשבונאיות של רשות המיס בדבר חישוב הפרשה לחובות מסופקים – בתאריך 4 במרץ 2014 פרסמה רשות המיס הנחיות לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים. העקרונות שנקבעו בו הם כדלקמן:
החובות המסופקים יכללו סיכום של הפרשה כללית והפרשה ספציפית. לעניין זה:
"הפרשה כללית" – סך החיובים בשלוש השנים האחרונות, כשהוא מוכפל בשיעור החיובים שלא נגבו הנמוך ביותר, שהיה בארבע שנים האחרונות. לסכום זה, יתווסף סך כל החובות שגילם מעל שלוש שנים ואשר אינם מצויים בהסדר תשלומים ויופחת ממנו סכום ההפרשה הספציפית, ככל שהייתה, בגין התקופה השוטפת.
"הפרשה ספציפית" – אומדן שיערך ע"י התאגיד, בהתייחס לחובות ספציפיים בגין חייבים שלא ניתן לאתרם, חייבים בכינוס נכסים, או בהליכי פשיטת רגל וחובות אחרים שהתאגיד סובר שלא יגבו במלואם או חלקם.

ה. רכוש קבוע

1. החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" הקובע את הטיפול חשבונאי ברכוש קבוע תוך התאמה להנחיות רשות המיס בנושא הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר. העלות כוללת הוצאות הניתנות לייחוס ישיר לרכישת הנכס.
2. 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 היווצרותן. מתקני מים וביוב כוללים את מצבת המתקנים ששימשו את העירייה באספקת שירותי מים וביוב ערב הקמת והפעלת התאגיד, ואשר הועברו לחברה בהתאם להנחיות הממונה, ובאישורו, ומתקנים אחרים שנרכשו או הוקמו מאז.
3. תשלומים על חשבון רכוש קבוע - השקעה בעבודות תשתיות שטרם הסתיימו.
4. מענקים - מענקים המתקבלים מהמדינה (והמתייחסים ברכוש קבוע, מקוזזים מעלות ההשקעה).
5. 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.

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להלן אורך החיים השימושי של הנכסים (כפי שנקבעו ע"י רשות המיס):

סוג הנכס		אורך החיים (בשנים)
נכסים בפעילות מים	נכסים בפעילות ביוב	
ציוד ומתקנים:		
ציוד אלקטרו מכני (לרבות משאבות)	15	15
קדיחה	30	-
מבנים	40	40
ציוד במתקני טיפול מים / וטיהור שפכים	10	10
מיכליות מים	20	-
גנרטורים	15	15
מערכת פיקוד ובקרה	15	15
בריכות מים ומגדלים	40	-
מוני מים:		
	6	-
צנרת:		
פלדה	40	15
אסבסט	30	35
בטון	-	30
p.v.c	25	40
פוליאטיילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
מחשבים ותוכנות		3.33-4
ריהוט וציוד		7-15
כלי רכב:		15

1. רכוש אחר והוצאות נדחות

זכויות לרכישת מים מחברת מקורות בע"מ מוצגות עפ"י ערכם במועד רכישתם מהעירייה. כפי שאושרו במסגרת סקר הנכסים, הזכויות הנ"ל מופחתות החל מהשנה לתקופה של 10 שנים (ראה ביאור 8)

2. הכרה בהכנסות

החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 25 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות – "הכנסות" (להלן – "התקן"). התקן מטפל בהכרה בהכנסות משלושה סוגי עסקאות כדלקמן: מכירת סחורות, הספקת שירותים, הכנסות מריבית, תמלוגים ודיבידנדים וקובע את הטיפול החשבונאי הנדרש (כללי הכרה, מדידה, הצגה וגילוף) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

אמורה להתקבל. במקרים בהם ההסדר בין הצדדים כולל למעשה עסקת מימון, קובע התקן כי השווי ההוגן של התמורה יקבע על ידי היוון כל התקבולים וזקיפת ההפרש שבין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי. היוון התקבולים מבוצע כאשר תקופת האשראי עולה על תקופת האשראי המקובלת.

1. הכנסות מאספקת מים ושירותי ביוב נרשמות על בסיס מצטבר.
2. הכנסות מהיטלי מים וביוב אשר משקפות את השתתפות התושבים בעלויות פיתוח נרשמות כהכנסות נדחות. מימוש נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי רשות המיס (אמות מידה לשירות) ריבית הפיגורים נקבעה לשיעור של 4% לשנה.

ה. רישום הוצאות
הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

ט. מטבע חוץ ובסיס הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס וכל התחייבות. מדד המחירים לצרכן בגין חודש דצמבר 2023 ו-2022 הינו 126.83 ו-123.19 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2023 ו-2022 2.95% – 5.2% בהתאמה.

י. שימוש באומדנים ובהערכות

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת הנהלת החברה להשתמש בשיקול דעת בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה. בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של החברה, נדרשת הנהלת החברה להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת החברה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. מכשירים פיננסיים

להברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חייבים שונים, הלוואות, ספקים, וזכאים שונים, בסיסי ההצמדה, 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 הערכת שווי.

יב. ירידת ערך נכסים

החברה מיישמת את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן "התקן"). התקן קובע נהלים שעל החברה ליישם כדי להבטיח שנכסיה במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר – השבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (ערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו. על פי עמדת רשות המיס הפחתת ערך הנכסים אמורה להתבצע במידה וההכנסות המהוונות הנובעות מהנכסים בתקופת הפעילות ההנדסית / כלכלית נמוכות מערך הנכסים וגם התמורה ממכירתם נמוכה מעלותם בספרים. הבחינה של סך ההכנסות המתקבלות ביחס לעלות הנכסים בספרים מבוצעת למכלול הנכסים לפי יחידה מניבת רווחים. במקרה של תאגידים יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוט (כל אחד בנפרד) כיחידה מניבת רווחים – בכל יחידה מניבת רווחים ניתן לזהות את ההכנסות. בנוסף מכלול כלל הנכסים אמורים לשרת את כלל הפעילות. המבחן להפחתת נכסים הוא אם ההכנסות המתקבלות בגין יחידה שוות או עולות על ערך הנכסים שמשמשים לאספקת מיס או להולכת ביוט. לאור עמדת רשות המיס אין מקום להפחתת ערך נכסים.

יג. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של החברה, ומעוגלים לאלף הקרוב. השקל הינו מטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת החברה.

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
15,859	11,887
16,000	20,428
<u>31,859</u>	<u>32,315</u>

מזומנים בקופה ובבנקים
 פקדונות שקליים לזמן קצר

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
51,152	51,347
6,031	12,903
1,315	333
1,682	1,852
(35,695)	(38,727)
<u>24,485</u>	<u>27,708</u>

חובות פתוחים
 הכנסות לקבל
 המחאות לגביה
 כרטיסי אשראי
 הפרשה לחובות מסופקים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
32,612	35,695
3,083	3,032
<u>35,695</u>	<u>38,727</u>

יתרת פתיחה
 הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
 יתרת סגירה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
305	328
118	120
460	252
<u>883</u>	<u>700</u>

הוצאות מראש
 מוסדות
 אחרים

מעיינות הדרום בע"מ
 בלאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	מחשבים, ריהוט וציוד	מדוי מים	אלפי שקלים חדשים		צנרת ומתקני ביוב	צנרת ומתקני מים	עלות
			מכוני טיהור שפכים	יתרה ליום 1 בינואר 2022			
386,480	1,753	23,767	78,495	155,665	126,800	יתרה ליום 1 בינואר 2022	
3,873	119	1,438	-	2,281	35	תוספות במשך השנה	
(245)	-	-	-	(245)	-	מענקים השנה	
390,108	1,872	25,205	78,495	157,701	126,835	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
						פחת שנצבר	
(254,304)	(1,571)	(14,210)	(40,424)	(112,330)	(85,769)	יתרה ליום 1 בינואר 2022	
(11,044)	(116)	(2,832)	(2,493)	(2,963)	(2,640)	תוספות במשך השנה	
(265,348)	(1,687)	(17,042)	(42,917)	(115,293)	(88,409)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	
124,760	185	8,163	35,578	42,408	38,426	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022	
עלות							
390,108	1,872	25,205	78,495	157,701	126,835	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
28,755	23	3,506	-	16,053	9,173	תוספות במשך השנה	
(11,392)	-	-	-	(6,295)	(5,097)	גריעות במשך השנה	
(6,315)	-	-	-	(6,315)	-	מענקים השנה	
401,156	1,895	28,711	78,495	161,144	130,911	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	
						פחת שנצבר	
(265,348)	(1,687)	(17,042)	(42,917)	(115,293)	(88,409)	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
(10,615)	(101)	(2,832)	(2,433)	(2,574)	(2,675)	תוספות במשך השנה	
11,392	-	-	-	6,295	5,097	גריעות במשך השנה	
(264,571)	(1,788)	(19,874)	(45,350)	(111,572)	(85,987)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	
136,585	107	8,837	33,145	49,572	44,924	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023	

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
סה"כ	סה"כ	נכסי ביוב	נכסי מים
אלפי שקלים חדשים			
8,653	14,877	10,741	4,136
14,981	15,202	9,966	5,236
23,634	30,079	20,707	9,372
(1,434)	18,549	(9,526)	(9,023)
(7,322)	(9,090)	(9,090)	-
<u>14,878</u>	<u>2,440</u>	<u>2,091</u>	<u>349</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות השנה

רכוש שהופעל במהלך השנה, נטו
מענקים שהתקבלו

באור 8-רכוש אחר

בשנת 2019 שינתה רשות המים את הכללים שחלו על זכויות המים וקבעה שההכרה בתשואה על זכויות המים תוגבל עד לינואר 2030 ולכן הנחתה רשות המים להפחית את הנכס לתקופה של 10 שנים החל משנת 2020

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
25,539	25,539
(7,662)	(10,216)
<u>17,877</u>	<u>15,323</u>

זכויות מים

פחת נצבר זכויות מים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
76	18
5,717	904
7,548	5,692
<u>13,341</u>	<u>6,614</u>

המחאות לפרעון

חובות פתוחים

הוצאות לשלם

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 9 - ספקים ונותני שרותים (המשך)

הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,433	1,565
2,242	1,785
1,176	1,197
1,850	680
847	465
<u>7,548</u>	<u>5,692</u>

מקורות חברת מים בע"מ
 קבלני טיהור שפכים
 קבלן גבייה
 הפרשה לאיזון חוזר
 אחרים

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
364	463
301	291
<u>665</u>	<u>754</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
<u>6,031</u>	<u>6,315</u>

מס ערך מוסף

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
5,982	4,710	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית ירוחם
6,945	5,468	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית ערד
8,993	7,080	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית דימונה
<u>21,920</u>	<u>17,258</u>		
(5,235)	(5,492)		בניכוי חלויות שוטפות
<u><u>16,685</u></u>	<u><u>11,766</u></u>		

מועדי הפירעון של הלוואות מרשויות:

5,235	5,492	שנה ראשונה
5,330	5,593	שנה שניה
5,427	5,694	שנה שלישית
5,525	479	שנה רביעית
403	-	שנה חמישית ואילך
<u>21,920</u>	<u>17,258</u>	

ב. התחייבויות לרשויות מקומיות:

החברה חתמה הסכמים עם הרשויות במועד הקמת התאגיד בדבר העברת פעילות המים והביוב מהרשויות לחברה. עפ"י ההסכם נקבע כי 40% מהתמורה תהווה הלוואה בעלים, אשר תיפרע במהלך 15 שנים בשיעור ריבית של 5% בתוספת הצמדה, אלא אם כן יגייס התאגיד הלוואה מבנק מסחרי בשיעור נמוך יותר שאז יותאם שיעור הריבית של הלוואות אלו לשיעור גיוס ההון הזר. עם גיוס הלוואות מבנק דקסיה במהלך השנים 2012, 2016 ו- 2019 הותאם שיעור הריבית של הלוואות אלו לשיעור הריבית שהתקבל בגיוס ההון הזר.

בהתאם להסכם ההקמה, מועד תחילת החזר ההלוואה כפוף לאישור הממונה, עד למועד הדוחות טרם התקבל אישור הממונה, למרות זאת התאגיד החל בפירעון ההלוואה מיום 1 בינואר 2012 וזאת על פי החלטת הדירקטוריון, החלטת הדירקטוריון הובאה לידיעת רשות המים ולממונה.

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - תאגידים בנקאיים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
15,147	15,216	3.59%-1.8%	הלוואות צמודות מדד
(1,111)	(1,303)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>14,036</u>	<u>13,913</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואה:

הלוואות בנקאיות:

1,111	1,303	שנה ראשונה
1,274	1,353	שנה שניה
1,285	1,353	שנה שלישית
1,285	1,353	שנה רביעית
1,285	1,353	שנה חמישית
8,907	8,501	שנה שישית ואילך
<u>15,147</u>	<u>15,216</u>	

ג. התחייבויות לתאגידים בנקאיים:

- ביום 6 במרץ 2012 התקבלה הלוואה מבנק דקסיה בסך 1,860 אלפי ש"ח צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית קבועה בשיעור 3.59%. ביום 18 בינואר 2016 התקבלה הלוואה נוספת מבנק דקסיה בסך של 10,000 אלפי שקלים חדשים צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 2.4%. בתחילת שנת 2023 פרעה החברה את מלא ההלוואה.
- החל משנת 2018 הוגדרה החברה ("תאגיד זכאיי") ולכן מנהלת הביוב משתתפת בעלות של עד 70%-80% מההשקעות שאושרו. יתרת העלות תמומן בהלוואה תקציבית שיעור הריבית בהלוואות אלו הינם 2.67%, או ממימון עצמי על פי אישור הפרוייקט.
- במהלך שנת 2019 ביצעה החברה מיחזור של יתרת ההלוואות התקציביות כפי שהופיעו בספרי החברה באותו מועד. שיעור הריבית החדש בגין הלוואה זו נקבע ל- 1.89% בתוספת הצמדה.
- במהלך שנת 2021 ביצעה החברה מיחזור של הלוואות תקציביות בסך של 3,200 אלפי ש"ח. שיעור הריבית להלוואה זו הינו 1.8% בתוספת הצמדה.

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
סה"כ	סה"כ	הטלי ביוב	הטלי מים
אלפי שקלים חדשים			
56,863	61,517	37,997	23,520
7,616	14,708	7,354	7,354
(2,962)	(3,462)	(1,731)	(1,731)
<u>61,517</u>	<u>72,763</u>	<u>43,620</u>	<u>29,143</u>

יתרת פתיחה
הכנסות נדחות שנוצרו השנה
בניכוי - הכנסה שהוכרה

באור 15 - התחייבות לסיום יחסי עובד מעביד

התחייבות החברה בשל סיום יחסי עובד – מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם לחוק פיצויי פיטורין, החברה משלמת באופן שוטף לקופות הפנסיה / ביטוח מנהלים / גמל את השתתפותה הסדירה עפ"י הקבוע בחוק. הסכומים שנצברו בקופות אינם מוצגים במאזן מאחר שאינם בשליטתה ובניהולה של החברה.

באור 16 - הון מניות

31 בדצמבר 2023 ו- 2022	
מונפק ונפרע	רשום
מספר המניות	
<u>991</u>	<u>1,000,000</u>

מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כ"א

באור 17 - שיעבודים

שעבוד צף על כל נכסיה הפיננסיים של החברה ובלבד שאינם "נכסים שאינם ניתנים לשעבוד" כהגדרתם בתוספת לאג"ח, לטובת בנק דקסיה עבור אשראי שוטף בחשבון הבנק והלוואות שהתקבלו הכל עפ"י כללי תאגידי מים וביוב וקביעת תנאים ברישיונות).

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 18 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
		<u>הכנסות מאספקת מים</u>
32,949	39,532	אספקת מים
1,480	1,731	היטלי מים ודמי הקמה
<u>34,429</u>	<u>41,263</u>	
		<u>הוצאות אספקת מים</u>
3,011	2,888	אחזקת רשת המים
1,556	1,648	שכר עבודה
274	257	אחזקת מתקנים
8,025	8,061	פחת מים
381	447	הוצאות רכב
29	31	שמירה
175	206	ביטוח
218	219	חשמל
136	131	ארנונה
234	232	אחזקת מחסני מלי"ח
76	90	בדיקות מים
52	59	אחזקת gis
93	95	מוקד עירוני
621	663	אחרות
<u>14,881</u>	<u>15,027</u>	
20,280	23,961	רכישת מים ממקורות
<u>35,161</u>	<u>38,988</u>	
<u>(732)</u>	<u>2,275</u>	<u>הפסד גולמי מאספקת מים</u>

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 19 - רווח והפסד גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
		הכנסות מפעילות ביוב
		שרותי ביוב
		היטלי ביוב ודמי הקמה
26,950	28,289	
1,481	1,731	
<u>28,431</u>	<u>30,020</u>	
		עלויות איסוף והולכת שפכים
		אחזקת רשת הביוב
		שכר עבודה
		אחזקת מתקנים
		פחת
		אחזקת רכב
		ביטוח
		חשמל
		ארנונה
2,544	2,286	
1,556	1,648	
255	237	
2,963	2,575	
364	426	
175	206	
218	219	
164	131	
<u>8,239</u>	<u>7,728</u>	
		עלויות טיהור שפכים
		פחת
		טיהור שפכים
		ארנונה
		ביטוח
2,493	2,433	
9,678	10,088	
1,498	2,026	
88	103	
<u>13,757</u>	<u>14,650</u>	
<u>21,996</u>	<u>22,378</u>	
<u>6,435</u>	<u>7,642</u>	רווח גולמי משרותי ביוב

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 20 - הוצאות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
4,213	4,651	עמלת גבייה
3,083	3,031	חובות מסופקים
257	271	עמלות כרטיסי אשראי
56	37	עמלות בנק הדואר
251	372	מיכון
7,860	8,362	
(704)	(544)	הכנסות מאכיפה
7,156	7,818	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
2,137	2,173	משכורות ונלוות
474	448	שרותים מקצועיים
183	196	דמי שכירות
277	190	משרדיות, תקשורת ומחשוב
59	60	ארנונה
16	16	ביטוח דירקטורים
303	298	אחזקת רכב
116	101	פתת
13	11	שכר דירקטוריון
145	134	השתלמויות, כיבודים ורווחה
7	3	תביעות משפטיות
42	41	חשמל, ניקיון משרדים
89	81	אחרות
3,861	3,752	

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 22 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,524	1,598
207	838
<u>1,731</u>	<u>2,436</u>
(69)	(83)
(1,660)	(1,034)
(960)	(840)
<u>(2,689)</u>	<u>(1,957)</u>
<u>(958)</u>	<u>479</u>

הכנסות מימון

ריבית צרכנים

ריבית מפקדונות

הוצאות מימון

עמלות בנקים

ריבית והפרשי הצמדה הלוואות מרשויות מקומיות

ריבית והפרשי הצמדה הלוואות בנקאיות

באור 23 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
152	184

אחרות

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 24 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה המוטל על החברה.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2020 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה (חושבה באופן יחסי לתקופה, כאמור לעיל) ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מיסים על ההכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פרטי ההכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות.
- ג. מיסים נדחים בהתאם להוראת רשות המיס, חישוב המיסים הנידחים יערך על בסיס הפרשים שקיימים בבסיס המדידה החשבונאי בין בסיס המס בגין התקופה שלאחר 1 בינואר 2023. לא נוצרו מיסים נדחים ביחס להפרשים בתקופת הפטור.
- ד. שיעור מס החברות לשנים 2023 ואילך הינו 23%.

באור 25 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
1,556	1,648
1,556	1,648
2,137	2,173
5,249	5,469

אספקת מים
 שרותי ביוב
 הנהלה וכלליות

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2023

באור 26 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	

א. רשויות מקומיות - חשבון חו"ז

1,774	289	עיריית דימונה
938	1,674	עיריית ערד
99	(235)	עיריית ירוחם
350	332	עיריית מצפה רמון
<u>3,161</u>	<u>2060</u>	

ב. בדוח על הרווח הכולל של החברה נכללו הכנסות והוצאות הנובעות מפעולות עם צדדים קשורים ובעלי עניין כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
(9,453)	(8,937)	הכנסות משירותי מים וביוב
1,852	2,349	הוצאות ארנונה
722	750	שכר מושאלים
10	11	שכר דירקטורים
1,660	1,034	הוצאות מימון
<u>(5,209)</u>	<u>(4,793)</u>	

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2023

באור 27 - התחייבויות תלויות וארועים מהותיים

1. תביעות משפטיות

א. כנגד החברה הוגשו תביעות המתייחסות לדרישה לקבלת החזרים בגין תשלומי היטלי פיתוח ודמי הקמה שניגבו סכום התביעות הכולל לתאריך הדו"ח הכספי עומד על סך 3,106 אלפי ש"ח.

ב. כנגד החברה הוגשה תביעת נזיקין בסכום כולל של 75 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.

ג. תביעה ייצוגית כנגד חברת מדי המים ארד וכנגד מספר תאגידי מים. התביעה נסובה על טענה שמדי המים האולטרסונניים המיוצרים ע"י ארד לקויים ואין להשתמש בהם, עיקר הטענות בתביעה הן כנגד חברת ארד, המייצרת את המדים ולטענת הטובעים מודעת לליקויים, יחד עם זאת לטענת התובעים גם התאגידיים ידעו או היו אמורים לדעת על כך ועל כן התרשלו כנגד צרכניהם. התביעה ובקשת האישור נידחו, התובעים הודיעו על כוונתם להגיש עירעור.

2. תיאגוד אזורי

בחודש יוני 2023 עבר בכנסת תיקון מספר 14 ותיקון מספר 15 לחוק תאגידי מים וביוב, השינויים המרכזיים שגובשו במסגרת התיקונים הללו הינם:

א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל-1 בינואר 2025.

ב. הגדרת מועד קבוע להשלמת תיאגוד של רשויות לא מתואגדות ל-1 במאי 2024.

ג. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.

ד. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגידי אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).

ה. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023.