

דוחות כספיים של

מעיינות הדרום בע"מ

ליום 31 בדצמבר 2024

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העיניים

עמוד

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
9-26	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 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באתריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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"ל"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 שישמשו 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 2024 ו-2023 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
8 באפריל 2025

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
32,315	41,706	3	נכסים שוטפים
2,295	5,501	26 א'	מזומנים ושווי מזומנים
27,708	30,998	4	רשויות מקומיות - חשבון שוטף
700	1,028	5	צרכנים
63,018	79,233		חייבים ויתרות חובה
			נכסים לא שוטפים
136,585	184,388	6	רכוש קבוע, נטו
2,440	4,892	7	רכוש קבוע בהקמה
15,323	12,769	8	רכוש אחר
154,348	202,049		
217,366	281,282		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
1,303	1,412	13	התחייבויות שוטפות
5,492	5,768	12	חלויות שוטפות של הלוואות בנקאיות
6,614	6,928	9	חלויות שוטפות של הלוואות מרשויות מקומיות
754	670	10	ספקים ונורנטי שרותים
6,315	10,258	11	עובדים ומסודות בגין שכר
235	67	26 א'	זכאים ויתרות זכות
20,713	25,103		רשות מקומית - חשבון שוטף
11,766	6,401	12	התחייבויות לזמן ארוך
13,913	13,346	13	הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות
72,763	137,787	14	הלוואות לזמן ארוך - תאגידים בנקאיים
98,442	157,534		הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה
98,211	98,645	16	הון עצמי
217,366	281,282		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מוטל יעקובי
מנהל כספים וגביה

שעיה קרפ, מנכ"ל

בג' ביטון, אש העיר
דימונה
ויו"ר הדריקטוריון

8 באפריל 2025
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על הרווח הכולל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2023	2024	אלפי שקלים חדשים	באור
71,283	78,609		18-19 הכנסות משירותי מים וביוב
61,366	66,771		18-19 עלות השירותים
9,917	11,838		רווח גולמי
7,818	9,382		20 הוצאות גבייה וחובות מסופקים
3,752	4,392		21 הוצאות הנהלה וכלליות
(1,653)	(1,936)		הפסד מפעולות לפני הכנסות מימון
479	2,228		22 הכנסות מימון, נטו
(1,174)	292		רווח (הפסד) לאחר הכנסות מימון, נטו
184	142		23 הכנסות אחרות, נטו
(990)	434		רווח (הפסד) כולל לשנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על השינויים בהון העצמי

סה"כ	עודפים	פרמיה על מניות אלפי שקלים חדשים	הון המניות	
99,201	(8,797)	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(990)	(990)	-	-	הפסד כולל לשנה
98,211	(9,787)	107,007	991	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
98,211	(9,787)	107,007	991	יתרה ליום 1 בינואר 2024
434	434	-	-	רווח כולל לשנה
98,645	(9,353)	107,007	991	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
(990)	434	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
2,235	9,652	רווח (הפסד) כולל לשנה
1,245	10,086	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(8,892)	(6,712)	השקעה בתשתיות מים
(10,177)	(4,093)	השקעה בתשתיות ביוב
(23)	(87)	רכישת רכוש קבוע למעט תשתיות
7,355	6,246	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה מים
7,353	6,245	הכנסות נידחות בגין דמי הקמה ביוב
9,090	4,116	מענקים שנתקבלו
4,706	5,715	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
		תזרימי מזומנים לפעילות מימון
1,327	374	קבלת הלואות לזמן ארוך
(6,822)	(6,784)	פירעון הלואות לזמן ארוך
(5,495)	(6,410)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות מימון
		עליה במזומנים ושווי מזומנים
456	9,391	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
31,859	32,315	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
32,315	41,706	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ

דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
13,169	14,178
3,032	4,721
902	863
<u>17,103</u>	<u>19,762</u>
(6,255)	(8,011)
183	(328)
(6,727)	314
284	3,943
1,020	(3,374)
89	(84)
<u>(3,462)</u>	<u>(2,570)</u>
<u>(14,868)</u>	<u>(10,110)</u>
<u>2,235</u>	<u>9,652</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות
שינוי בהפרשה לחובות מסופקים
שערך הלוואות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

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

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

נספח ב - פעילות מהותית שלא במזומן

רכישת רכוש קבוע כנגד חלף דמי הקמה בסך של 55,103 אלפי שקלים חדשים.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

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 שנוילותן גבוה, הכוללות פיקדונות בתאגידי בנקאיים לזמן 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, מקוויזים מעלות ההשקעה).
5. החברה בתרה 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 2024

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
פוליאתילן (PE, מצולב, משוריין)	40	45
מחשבים ותוכנות		3.33-4
ריהוט וציוד		7-15
כלי רכב:		15

ז. 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)

ז. 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 וגילוי) לגבי שלושת סוגי עסקאות אלו. כמו כן, התקן קובע כי הכנסות תימדדנה לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או 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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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. מימושן נפרש לאורך תקופת המימוש הממוצעת בנכסים (25 שנים).
3. החברה זוקפת ריבית על חובות בפיגור בהתאם לכללי רשות המיס (אמות מידה לשירות). ריבית הפיגורים שנקבעה עד לחודש יוני 2024 עמדה על 4% לשנה והחל מחודש יולי 2024 הריבית הינה בשיעור של פריים + 1% 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 2024 ו-2023 הינו 130.94 ו-126.83 נקודות בהתאמה. שיעור השינוי בשנים 2024 ו-2023 3.24% ו- 2.95% 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

לחברה נכסים והתחייבויות פיננסיים (מכשירים פיננסיים) הכוללים בין היתר מזומנים ושווי מזומנים, לקוחות, חיובים 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 תאגידי יש להסתכל על אספקת המיס ועל הולכות הביוב (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 ביוב. 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
11,887	10,747
20,428	30,959
32,315	41,706

מזומנים בקופה ובבנקים
פקדונות שקליים לזמן קצר

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 4 - צרכנים

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
51,347	64,542	חובות פתוחים
12,903	6,369	הכנסות לקבל
333	1,356	המחאות לגביה
1,852	2,179	כרטיסי אשראי
(38,727)	(43,448)	הפרשה לחובות מסופקים
<u>27,708</u>	<u>30,998</u>	

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
35,695	38,7257	יתרת פתיחה
3,032	4,721	הפרשה לחובות מסופקים שנוצרה השנה
<u>38,727</u>	<u>43,448</u>	יתרת סגירה

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
328	466	הוצאות מראש
120	126	מוסדות
252	436	אחרים
<u>700</u>	<u>1,028</u>	

מעניינות הדרום בע"מ
באזורים לדוג"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

		באור 6 - רכוש קבוע, נטו					
		עלות					
סה"כ	מחשבים, ריחות וציוד	מדוי מים	מכונני טיחור שפלים אלפי שקלים חדשים	צנרת מתקני ביוב	צנרת מתקני מים	יתרה ליום 1 בינואר 2023	תוספות במשך השנה
390,108	1,872	25,205	78,495	157,701	126,835	2023	תוספות במשך השנה
28,755	23	3,506	-	16,053	9,173		גרילעות במשך השנה
(11,392)	-	-	-	(6,295)	(5,097)		מענקים השנה
(6,315)	-	-	-	(6,315)	-		
401,156	1,895	28,711	78,495	161,144	130,911	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	פחת שויבל
(265,348)	(1,687)	(17,042)	(42,917)	(115,293)	(88,409)	2023	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		גרילעות במשך השנה
(264,571)	(1,788)	(19,874)	(45,350)	(111,572)	(85,987)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	פחת שויבל
136,585	107	8,837	33,145	49,572	44,924	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023	
401,156	1,895	28,711	78,495	161,144	130,911	2024	יתרה ליום 1 בינואר 2024
72,565	87	2,500	-	45,851	24,127		תוספות במשך השנה
(11,028)	-	-	-	(5,885)	(5,143)		גרילעות במשך השנה
(13,138)	-	-	-	(13,138)	-		מענקים השנה
449,555	1,982	31,211	78,495	187,972	149,895	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	פחת שויבל
(264,571)	(1,788)	(19,874)	(45,350)	(111,572)	(85,987)	2024	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(11,624)	(82)	(3,163)	(2,433)	(2,810)	(3,136)		תוספות במשך השנה
11,028	-	-	-	5,885	5,143		גרילעות במשך השנה
(265,167)	(1,870)	(23,037)	(47,783)	(108,497)	(83,980)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	פחת שויבל
184,388	112	8,174	30,712	79,475	65,915	רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2024	

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 7 - רכוש קבוע בהקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
סה"כ	סה"כ	נכסי ביוב	נכסי מים
אלפי שקלים חדשים			
14,877	2,440	2,092	348
15,202	8,307	4,095	4,212
30,079	10,747	6,187	4,560
(18,549)	(1,737)	1,287	(3,024)
(9,090)	(4,118)	(3,823)	(295)
<u>2,440</u>	<u>4,892</u>	<u>3,651</u>	<u>1,241</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2024
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	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
25,539	25,539
(10,216)	(12,770)
<u>15,323</u>	<u>12,769</u>

זכויות מים

פחת נצבר זכויות מים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
18	19
904	305
5,692	6,604
<u>6,614</u>	<u>6,928</u>

המחאות לפרעון

חובות פתוחים

הוצאות לשלם

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 9 - ספקים ונותני שרותים (המשך)

הוצאות לשלם

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
1,565	1,892
1,785	2,717
1,197	184
680	555
465	1,256
<u>5,692</u>	<u>6,604</u>

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

באור 10 - עובדים ומוסדות בגין שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
463	366
291	304
<u>754</u>	<u>670</u>

עובדים ומוסדות בגין שכר
 הפרשה לחופשה

באור 11 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
6,315	10,258

מס ערך מוסף

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 12 - הלוואות לזמן ארוך - רשויות מקומיות

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים		שיעור ריבית	
4,710	3,321	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית ירוחם
5,468	3,855	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית ערד
7,080	4,993	צמוד + 1.8%	הלוואה מעיריית דימונה
17,258	12,169		
(5,492)	(5,768)		בניכוי חלויות שוטפות
11,766	6,401		

מועדי הפירעון של ההלוואות מרשויות:

5,492	5,768	שנה ראשונה
5,593	5,873	שנה שניה
5,694	528	שנה שלישית
479	-	שנה רביעית
17,258	12,169	

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 ההלוואות 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 2024

באור 13 - הלוואות לזמן ארוך - תאגידי בנקאיים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית	
2023	2024		
אלפי שקלים חדשים			
15,216	14,758	3.59%-1.8%	הלוואות צמודות מדד
(1,303)	(1,412)		בניכוי חלויות שוטפות
<u>13,913</u>	<u>13,346</u>		

ב. מועדי הפירעון של ההלוואה:

הלוואות בנקאיות:

1,303	1,412	שנה ראשונה
1,353	1,412	שנה שניה
1,353	1,412	שנה שלישית
1,353	1,412	שנה רביעית
1,353	1,412	שנה חמישית
<u>8,501</u>	<u>7,698</u>	שנה שישית ואילך
<u>15,216</u>	<u>14,758</u>	

ג. התחייבויות לתאגידי 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 מממון 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 2024

באור 14 - הכנסות נדחות מהיטלי פיתוח ודמי הקמה

ליום 31 בדצמבר			
2023	2024		
סה"כ	סה"כ	הטלי ביוב	הטלי מים
אלפי שקלים חדשים			
61,517	72,763	43,620	29,143
14,708	67,593	27,688	39,905
(3,462)	(2,569)	(1,285)	(1,284)
<u>72,763</u>	<u>137,787</u>	<u>70,023</u>	<u>67,764</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 2024 ו- 2023	
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 2024

באור 18 - רווח והפסד גולמי מאספקת מים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
		<u>הכנסות מאספקת מים</u>
39,532	44,950	אספקת מים
1,731	1,285	היטלי מים ודמי הקמה
<u>41,263</u>	<u>46,235</u>	
		<u>הוצאות אספקת מים</u>
2,888	2,838	אחזקת רשת המים
1,648	1,667	שכר עבודה
257	313	אחזקת מתקנים
8,061	8,853	פחת מים
447	401	הוצאות רכב
31	34	שמירה
206	173	ביטוח
219	330	חשמל
131	150	ארנונה
232	270	אחזקת מחסני מל"ח
90	77	בדיקות מים
59	51	אחזקת GIS
95	96	מוקד עירוני
663	623	אחרות
<u>15,027</u>	<u>15,876</u>	
23,961	28,516	רכישת מים ממקורות
<u>38,988</u>	<u>44,392</u>	
<u>2,275</u>	<u>1,843</u>	<u>רווח גולמי מאספקת מים</u>

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 19 - רווח והפסד גולמי משרותי ביוב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי שקלים חדשים	
28,289	31,089
1,731	1,285
<u>30,020</u>	<u>32,374</u>
2,286	2,642
1,648	1,666
237	292
2,575	2,810
426	376
206	173
219	330
131	150
<u>7,728</u>	<u>8,439</u>
2,433	2,433
10,088	9,728
2,026	1,693
103	86
<u>14,650</u>	<u>13,940</u>
<u>22,378</u>	<u>22,379</u>
<u>7,642</u>	<u>9,995</u>

הכנסות מפעילות ביוב

שרותי ביוב
 היטלי ביוב ודמי הקמה

עלויות איסוף והולכת שפכים

אחזקת רשת הביוב
 שכר עבודה
 אחזקת מתקנים
 פחת
 אחזקת רכב
 ביטוח
 חשמל
 ארנונה

עלויות טיהור שפכים

פחת
 טיהור שפכים
 ארנונה
 ביטוח

רווח גולמי משרותי ביוב

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 20 - הוצאות גבייה וחובות מסופקים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
4,716	4,701	עמלת גבייה
3,031	4,721	חובות מסופקים
206	232	עמלות כרטיסי אשראי
37	37	עמלות בנק הדואר
372	337	מיכון
8,362	10,028	
(544)	(646)	הכנסות מאכיפה
<u>7,818</u>	<u>9,382</u>	

באור 21 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
2,173	2,100	משכורות ונלוות
448	449	שרותים מקצועיים
196	202	דמי שכירות
190	252	משרדיות, תקשורת ומחשוב
60	62	ארנונה
16	16	ביטוח דירקטורים
298	314	אחזקת רכב
101	82	פחת
11	8	שכר דירקטוריון
134	151	השתלמויות, כיבודים ורווחה
3	627	תביעות משפטיות
41	44	חשמל, ניקיון משרדים
81	85	אחרות
<u>3,752</u>	<u>4,392</u>	

מעיינות הדרום בע"מ
ביאורים לדו"חות הכספיים
31 בדצמבר 2024

באור 22 - הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
1,598	2,679	הכנסות מימון
838	1,260	ריבית צרכנים
<u>2,436</u>	<u>3,939</u>	ריבית מפקדונות
		הוצאות מימון
(83)	(70)	עמלות בנקים
(1,034)	(781)	ריבית והפרשי הצמדה הלוואות מרשויות מקומיות
(840)	(860)	ריבית והפרשי הצמדה הלוואות בנקאיות
<u>(1,957)</u>	<u>(1,711)</u>	
<u>479</u>	<u>2,228</u>	

באור 23 - הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
184	142	אחרות

באור 24 - מיסים על ההכנסה

1. תיקונים לפקודת מס הכנסה

- א. בשנות המס 2011-2022 הכנסות החברה פטורות ממס הכנסה.
- ב. המיסים השוטפים לשנת 2023 מחושבים על ההכנסה החייבת לצורכי מס של החברה. 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 ההפרשים 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 ו-2024 הינו 23%.
- ה. ביום 27 במרץ 2025 פורסם חוק להשגת יעדי התקציב וליישום המדיניות הכלכלית לשנת התקציב 2025 (תיקוני חקיקה) אשר קבע פטור ממס חברות לשנים 2025-2026.

מעיינות הדרום בע"מ
 ביאורים לדו"חות הכספיים
 31 בדצמבר 2024

באור 25 - פרוט הוצאות שכר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
1,648	1,667	אספקת מים
1,648	1,666	שרותי ביוב
2,173	2,100	הנהלה וכלליות
<u>5,469</u>	<u>5,433</u>	

באור 26 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
289	1,487	עיריית דימונה
1,674	3,902	עיריית ערד
(235)	(67)	עיריית ירוחם
332	112	עיריית מצפה רמון
<u>2,060</u>	<u>5,434</u>	

א. רשויות מקומיות - חשבון חו"ז

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי שקלים חדשים		
(8,937)	(10,486)	הכנסות משירותי מים וביוב
2,349	2,059	הוצאות ארנונה
750	786	שכר מושאלים
11	8	שכר דירקטורים
1,034	781	הוצאות מימון
<u>(4,793)</u>	<u>(4,793)</u>	

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 הוגשו 3 תביעות נזיקין בסכום כולל של 85 אלפי ש"ח. החברה ביצעה הפרשה נאותה בספריה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים.
- ג. כנגד החברה ותאגידי מים נוספים הוגשה בקשה לאישור תביעה ייצוגית. התביעה נסובה על טענה שמדי המים האולטרסוניים 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 נדחו, הוגשה תשובת החברה והתיק נקבע לדיון ביום 16 ביוני 2025.

2. תיאגוד אזורי

- א. במסגרת תיקוני חוק תאגידי מים וביוב (תיקונים 18-14) עודכנו השינויים הבאים:
 - א. הגדרת מועד קבוע להשלמת התיאגוד האזורי ל - 1 בינואר 2026.
 - ב. ביטול חובת ההתכנסות למספר מקסימלי של 30 תאגידיים.
 - ג. אי התניית חלוקת דיבידנדים במימוש שלבי ההקמה וההצטרפות לתאגיד אזורי (מעשית מתן אפשרות לחלוקתם לאלתר).
 - ד. פטור ממס על דיבידנד, מס חברות, מס בגין הכנסות מריבית על הרווחים שנצברו עד לסוף שנת 2022 ושיחולקו במהלך שנת 2023 ופטור דומה לשנות המס 2025-2026.