

רשות נחל קישון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

שור זאב – רואה חשבון
הרצל 2 ת.ד. 44451 חיפה 31444
טלפון 050 – 5343041
פקס 04 – 8626346
Email: shorzeev@013.net.il

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן הענינים

1.....	<u>דוח רואה חשבון המבקר לחברי ההנהלה</u>
2.....	<u>מאזן ליום 31 בדצמבר 2015</u>
3.....	<u>דו"ח על הפעילויות</u>
4.....	<u>דו"ח על השינויים בנכסים נטו</u>
5.....	<u>דוחות על תזרימי מזומנים</u>
6.....	<u>נספח לדוחות על תזרימי המזומנים</u>
7-11	<u>ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015</u>

זאב שור
רואה חשבון
רח' הרצל 2, ת.ד. 44451, חיפה – 31444
טלפון: 077-5343041 פקס: 04-8626346

דוח רואה חשבון המבקר לחברי המועצה של
רשות נחל קישון

ביקרתי את המאזנים המצורפים של רשות נחל קישון, לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 את הדוחות על הפעילויות, דוח על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של הרשות. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 11 בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות.


זאב שור
רואה חשבון


חיפה, 10/4/16


רשות נחל הקישון

מ א ז ן

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			נכסים
			רכוש שוטף
5,439,617	4,889,760	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,924,650	5,516,690	4	חייבים ויתרות חובה
<u>11,364,267</u>	<u>10,406,450</u>		
-----	-----		
523,301	480,181	5	רכוש קבוע , נטו
-----	-----		
<u>11,887,568</u>	<u>10,886,631</u>		
=====	=====		
			התחייבויות שוטפות
419,187	939,989	6	זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
63,302	63,302	10	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
-----	-----		
		11	התחייבויות תלויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו
			על ידי הרשות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
10,881,778	9,403,159		
523,301	480,181		
<u>11,405,079</u>	<u>9,883,340</u>		
-----	-----		
<u>11,887,568</u>	<u>10,886,631</u>		
=====	=====		


 שמואל מרמלשטיין
 חשב הרשות


 שרון נסים
 מנכ"ל"ית הרשות


 אביהו האן
 חבר הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 10/4/2016

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,120,000	4,170,000		<u>מחזור הפעילויות</u>
1,310,516	319,276		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>5,430,516</u>	<u>4,489,276</u>		
-----	-----		
2,336,398	1,570,609	7	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
1,015,094	1,873,002	8	פרויקטים לשיקום הנחל
2,411,540	2,566,079	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,763,032</u>	<u>6,009,690</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
(332,516)	(1,520,414)		עודף הוצאות מפעילויות
2,676	(1,325)		הכנסות (הוצאות) מימון, גטו
<u>(329,840)</u>	<u>(1,521,739)</u>		עודף הוצאות השנה
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל קישון

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>נכסים נטו ששימשו</u> <u>לרכוש קבוע</u> <u>ש"ח</u>	<u>נכסים נטו לשימוש לפעילויות</u> <u>שלא יועדו על ידי הרשות</u> <u>ש"ח</u>	
11,734,920	597,924	11,136,996	יתרה ליום 31 בדצמבר 2013
(329,841)	-	(329,841)	<u>שינויים במהלך שנת 2014</u> עודף הוצאות השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש קבוע
-	35,103	(35,103)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(109,726)	109,726	
<u>11,405,079</u>	<u>523,301</u>	<u>10,881,778</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
(1,521,739)	-	(1,521,739)	<u>שינויים במהלך שנת 2015</u> עודף הוצאות השנה
-	44,455	(44,455)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש קבוע
-	(87,575)	87,575	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u><u>9,883,340</u></u>	<u><u>480,181</u></u>	<u><u>9,403,159</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל קישון

דוחות על תזרימי מזומנים

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
(329,841)	(1,521,739)	גרעון נטו לשנה לפי דו"ח על הפעילויות
(1,289,579)	1,016,337	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
		מפעילות שוטפת - (בספח)
<u>(1,619,420)</u>	<u>(505,402)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----	
(35,103)	(44,455)	<u>תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה</u>
		רכישת רכוש קבוע
<u>(35,103)</u>	<u>(44,455)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
<u>(1,654,523)</u>	<u>(549,857)</u>	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
7,094,140	5,439,617	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>5,439,617</u>	<u>4,889,760</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נהל קישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים</u> <u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים</u>
109,726	87,575	פחת
(755)	-	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,579,345)	407,960	ירידה (עליה) בחייבים והוצאות מראש
180,795	520,802	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>(1,289,579)</u>	<u>1,016,337</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 1 - כללי

הרשות הוקמה עפ"י צו רשויות נחלים ומעיינות (רשות נחל הקישון) התשנ"ה - 1994 שפורסם בקובץ התקנות 5624 - 13/9/94. מטרותיה של הרשות הינן: הסדרתה של זרימת המים בנחל, קביעת תוואי לנחל, הסרת מפגעי תברואה הכרוכים בזיהום הנחל או מקורות המים, שמירת הנוף והטבע לאורך הנחל והכשרת שטחים אלה לצורכי גנים נוף וספורט, והסדרת דרכי השימוש בנחל.

באור 2 –מדיניות חשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים הם:

א. עלות היסטורית

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן בדוחות אלו מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.

ב. רכוש קבוע

מוצג לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.

ג. שימוש באומדנים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
5,036,808	3,536,476	ההרכב –
402,809	1,353,284	פיקדונות
		מזומנים בחשבונות הבנק
<u>5,439,617</u>	<u>4,889,760</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

א. להלן פרוט חייבים ויתרות חובה

<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
-	4,000		<u>חייבים</u>
47,700	47,700		רשות המים
*) 283,085	341,720		עיריית קרית אתא
4,648,453	5,179,228	4 ב'	ליוור ישראל בע"מ
40,585	5,585		חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
68,000	38,500		איגוד ערים לאיה"ס
582,994	-		רשות ניקוז קישון
29,250	-		בתי זיקוק
-	15,000		קקל
*) 109,500	109,500		חמ"ת
			רשות הטבע והגנים
<u>5,809,567</u>	<u>5,741,233</u>		
*) (334,700)	(334,700)		עתודה לחובות מסופקים
<u>5,474,867</u>	<u>5,406,533</u>		
1,393	2,708		<u>חייבים שונים</u>
448,390	107,449		הכנסות לקבל בגין פרויקטים שבוצעו
<u>5,924,650</u>	<u>5,516,690</u>		

ב. חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ (חנ"י) – רשות הנחל ניהלה עם חנ"י הליך של גישור בניסיון להסכים על פירעון חובותיה של חנ"י. הליך הגישור הסתיים ללא תוצאות. הנהלת הרשות שוקלת לפתוח בהליכים משפטיים מחודשים כנגד החייבת. חנ"י טוענת כי איננה חייבת במלוא החוב, וכי עומדת לה גם זכות קיזוז.

(*) מוין מחדש

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 5 - רכוש קבוע

א. ההרכב

<u>סה"כ</u> <u>ש"ח</u>	<u>כלי רכב וסירה</u> <u>ש"ח</u>	<u>רהוט וציוד</u> <u>ש"ח</u>	
1,387,842	566,416	821,426	עלות
44,455	-	44,455	יתרה ליום 1 בינואר 2015
<hr/>	<hr/>	<hr/>	תוספות השנה
1,432,297	566,416	865,881	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>	<hr/>	<hr/>	פחת
864,541	181,883	682,658	יתרת ליום 1 בינואר 2015
87,575	54,187	33,388	זקיפת פחת
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
952,116	236,070	716,046	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
480,181	330,346	149,835	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
523,301	384,533	138,768	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2014
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

ב. שעורי הפחת הינם כדלקמן:

כלי רכב
רהוט וציוד

15%
6%-33%

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2014</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/2015</u> <u>ש"ח</u>	
131,501	100,504	עובדים בגין שכר עבודה
166,584	548,860	ספקים וזכאים אחרים
121,102	290,625	המחאות לפירעון
<hr/>	<hr/>	
419,187	939,989	
<hr/>	<hr/>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 7 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
870,466	808,006	עבודות קבלניות שוטפות
29,948	53,261	עבודות קבלניות פיתוח
711,296	205,606	דוברות והסברה – פרויקט ניקוי הקרקעית
223,201	230,688	אחזקת רכב
38,121	40,971	ניקיון
463,346	232,077	שירותים מקצועיים
<u>2,336,398</u>	<u>1,570,609</u>	

באור 8 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
278,156	266,854	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
*) 537,042	600,895	תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון
*) 199,896	202,156	שבילי נחל
-	354,090	סקר אקולוגי
-	449,007	פארק הקישון
<u>1,015,094</u>	<u>1,873,002</u>	

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,673,831	1,788,428	שכר עבודה ונלוות
104,736	118,369	משרדיות
80,025	79,953	ביטוח
13,237	14,111	אחזקת משרד
6,300	16,623	ספרות מקצועית והשתלמויות
128,485	133,678	שכירות ומיסים
108,014	134,590	פרסום והסברה
63,646	38,356	דואר וטלפון
33,343	16,417	כיבודים ושי לחג
144,383	192,166	הנהלת חשבונות, ביקורת ויעוץ משפטי
55,540	33,388	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>2,411,540</u>	<u>2,566,079</u>	

(*) מוין מחדש

רשות נחל הקישור

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

באור 10 – התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד

הרשות ערכה הסכמי עבודה חדשים עם עובדיה החל מיום 1.1.2012 שעיקרם יישום ס.14 לחוק פיצויי פיטורין תשכ"ג – 1963. הרשות משלמת באופן קבוע תשלומים, לקופות אישיות לפיצויי פיטורין, מבלי שתהיה לה מחוייבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את הפיצויים לעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים. ההתחייבות לסיום יחסי עובד מעביד בדוח הכספי הינה, בגין אי יישום ס.14 לחוק פיצויי פיטורין, עד ליום 31.12.2011. שעיקרה יצירת התחייבות לפי השכר האחרון של העובד ובהתאם לשנות הוותק שלו.

באור 11 – התחייבויות תלויות

נכון למועד הגשת דוחות אלו – תלויות ועומדות כנגד הרשות, תביעות כמפורטות דלהלן:

1. שתי תביעות, האחת של חברת הביטוח מגדל בע"מ והשנייה של חברת הביטוח הפניקס בע"מ, בהן נתבעים עירית חיפה ואחרים, לרבות רשות הנחל, לשפות את חברות הביטוח בגין תגמולי ביטוח בסך כולל של כ- 150,000 ש"ח ששילמה כל אחת למבוטחת שלה, אשר רכושן ניזוק בעת שיטפון שאירע במפרץ חיפה בחורף שנת 2009. התביעות אוחדו לתיק אחד בבימ"ש השלום בחיפה. הליך גישור שהתקיים בין הצדדים – לא צלח. הסיכון הכספי המוטל על רשות הנחל בשתי תביעות אלו הוא זניח בלבד. לרשות הנחל אין כלל סמכויות בתחום הניקוז והסיכוי שפעולות שביצעה תרמו לכשל בניקוז במרץ חיפה – הוא קלוש מאד.
2. תביעת חברת י. ביטוח בע"מ בסך 534,000 ש"ח כנגד עירית חיפה, חב' יפה-נוף, רשות ניקוז קישור ורשות נחל קישור, בגין נזקים שנגרמו לרכושה בעת שיטפון שאירע במפרץ חיפה בחורף שנת 2009, נזקים שיוריים אשר לא כוסו ע"י חברת הביטוח שלה. אף כאן אנו מעריכים את הסיכון הכספי המוטל על רשות הנחל כזניח בלבד. לרשות הנחל לא ניתנו סמכויות חוקיות בתחום הניקוז ועל כן אין לה, לטענתה, כל אחריות לנזקים הנובעים מכשלים במערכת הניקוז שמקורן, כפי שנטען בתביעה, בעבודות עפר שבוצעו באזור ע"י יפה נוף.