

רשות נחל קישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן הענינים

1.....	<u>דוח רואה חשבון המבקר לחברי ההנהלה</u>
2.....	<u>מאזן ליום 31 בדצמבר 2016</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 2016</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 2016 ו- 2015 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 ולבצע 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 שישומו 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 2016 ו-2015 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,

רשות נחל הקישור

מ א ז נ

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,889,760	4,817,521	3	<b>נכסים</b> <b>רכוש שוטף</b>
5,516,690	7,140,168	4	מזומנים ושוי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>10,406,450</u>	<u>11,957,689</u>		
-----	-----		
480,181	389,866	5	<b>רכוש קבוע, נטו</b>
-----	-----		
<u>10,886,631</u>	<u>12,347,555</u>		
=====	=====		
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
939,989	2,068,407	6	זכאים ויתרות זכות
-----	-----		
63,302	34,716	10	<b>התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד</b>
-----	-----		
		11	<b>התחייבויות תלויות</b> <b>נכסים נטו</b>
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
9,403,159	9,854,566		
480,181	389,866		
<u>9,883,340</u>	<u>10,244,432</u>		
-----	-----		
<u>10,886,631</u>	<u>12,347,555</u>		
=====	=====		

  
 שמואל מרמלשטיין  
 חשב הרשות

  
 שרון נסים  
 מנכ"ל"ית הרשות

  
 אביהו האן  
 חבר הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 22 מרץ 2017

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דו"ח על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<u>מחזור הפעילויות</u>
4,170,000	4,270,000		מדמי חבר
319,276	1,684,424		הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>4,489,276</u>	<u>5,954,424</u>		
-----	-----		
1,570,609	1,070,760	7	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
1,873,002	1,808,222	8	פרויקטים לשיקום הנחל
2,566,079	2,563,483	9	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>6,009,690</u>	<u>5,442,465</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
(1,520,414)	511,959		עודף הכנסות (הוצאות) מפעילויות
-	(147,020)		הוצאות אחרות
(1,325)	(3,848)		הוצאות מימון, נטו
<u>(1,521,739)</u>	<u>361,091</u>		עודף הכנסות (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>	
11,405,079	523,301	10,881,778	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014
			<u>שינויים במהלך שנת 2015</u>
(1,521,739)	-	(1,521,739)	עודף הוצאות השנה
			העברת סכומים שלא קיימת
-	44,4553	(44,455)	לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש
			קבוע
-	(87,575)	87,575	סכומים שהועברו לכיסוי
			הוצאות פחת
<u>9,883,340</u>	<u>480,181</u>	<u>9,403,159</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
			<u>שינויים במהלך שנת 2016</u>
361,091		361,091	עודף הכנסות השנה
			העברת סכומים שלא קיימת
			לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש
			קבוע
-	(90,315)	90,315	סכומים שהועברו לכיסוי
			הוצאות פחת
<u>10,244,432</u>	<u>389,866</u>	<u>9,854,566</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## רשות נחל קישון

### דוחות על תזרימי מזומנים

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
(1,521,739)	361,091	עודף הכנסות (גרעון) נטו לשנה לפי דו"ח על הפעילויות
1,016,337	(433,330)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
		מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>(505,402)</u>	<u>(72,239)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
-----	-----	
(44,455)	-	<u>תזרימי מזומנים לפעילויות השקעה</u>
		רכישת רכוש קבוע
<u>(44,455)</u>	<u>-</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
<u>(549,857)</u>	<u>(72,239)</u>	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
5,439,617	4,889,760	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,889,760</u>	<u>4,817,521</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל קישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים</u> <u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים</u>
87,575	30,315	פחת
-	(28,586)	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
407,960	(1,623,476)	ירידה (עליה) בחייבים והוצאות מראש
520,802	1,128,417	עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>1,016,337</u>	<u>(433,330)</u>	
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם



## רשות נחל הקישון

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### באור 1 - כללי

הרשות הוקמה עפ"י צו רשויות נחלים ומעיינות (רשות נחל הקישון) התשנ"ה - 1994 שפורסם בקובץ התקנות 5624 - 13/9/94. מטרתה 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>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
3,536,476	1,501,081	ההרכב –
1,353,284	3,316,440	פיקדונות
		מזומנים בחשבונות הבנק
<u>4,889,760</u>	<u>4,817,521</u>	
=====	=====	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2016</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		<u>חייבים</u>
-	199,775		המשרד להגנת הסביבה
-	199,775		נציבות המים
-	199,775		משרד הפנים
-	199,775		משרד התיירות
-	199,775		מינהל מקרקעי ישראל
-	118,354		מפעל גדות ביוכימיה
4,000	-		רשות המים
47,700	47,700		עיריית קרית אתא
341,720	372,220		ליוור ישראל בע"מ
5,179,228	5,723,478	4 ב' מ	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
5,585	-		איגוד ערים לאיה"ס
38,500	88,500		רשות ניקוז קישון
15,000	45,500		חמ"ת
109,500	109,500		רשות הטבע והגנים
<u>5,741,233</u>	<u>7,504,127</u>		
(334,700)	(481,720)		עתודה לחובות מסופקים
<u>5,406,533</u>	<u>7,022,407</u>		
2,708	117,761		חייבים שונים -
107,449	-		הכנסות לקבל בגין פרויקטים שבוצעו
<u>5,516,690</u>	<u>7,140,168</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.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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>	
1,154,023	566,416	587,605	<b>עלות</b>
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2016
<hr/>	<hr/>	<hr/>	תוספות השנה
1,154,023	566,416	587,605	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<hr/>	<hr/>	<hr/>	<b>פחת</b>
673,842	236,072	437,770	יתרת ליום 1 בינואר 2016
90,315	54,187	36,128	זקיפת פחת
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
764,157	290,259	473,898	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
480,181	330,346	149,835	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2015
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
389,866	276,159	113,707	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
	15%	כלי רכב	ב. שעורי הפחת הינם כדלקמן:
	6%-33%	רהוט וציוד	

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2015</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/2016</u> <u>ש"ח</u>	
100,504	191,173	עובדים בגין שכר עבודה
548,860	58,029	ספקים וזכאים אחרים
290,625	391,339	המחאות לפירעון
-	1,427,866	הכנסות מראש
<hr/>	<hr/>	
939,989	2,068,407	
<hr/>	<hr/>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

באור 7 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
808,006	712,132	עבודות קבלניות שוטפות
53,261	17,550	עבודות קבלניות פיתוח
205,606	55,786	דוברות והסברה – פרויקט ניקוי הקרקעות
230,688	168,982	אחזקת רכב
40,971	47,440	ניקיון
232,077	68,870	שירותים מקצועיים
<u>1,570,609</u>	<u>1,070,760</u>	

באור 8 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
266,854	94,916	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
600,895	1,580,381	תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון
202,156	-	שבילי נחל
354,090	-	סקר אקולוגי
449,007	132,925	פארק מורד הקישון
<u>1,873,002</u>	<u>1,808,222</u>	

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,788,428	1,848,744	שכר עבודה ונלוות
118,369	117,387	משרדיות
79,953	81,840	ביטוח
14,111	10,077	אחזקת משרד
16,623	8,726	ספרות מקצועית והשתלמויות
133,678	128,811	שכירות וארנונה
134,590	115,657	פרסום והסברה
38,356	28,492	דואר וטלפון
16,417	16,268	כיבודים ושי לחג
192,166	153,294	הנהלת חשבונות, ביקורת ויעוץ משפטי
33,388	54,187	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>2,566,079</u>	<u>2,563,483</u>	

## רשות נחל הקישון

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### 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. תביעת מגדל והפניקס – שתי תביעות בגין נזקי רכוש, האחת של חברת הביטוח מגדל בע"מ והשנייה של חברת הביטוח הפניקס בע"מ, בהן נתבעים עיריית חיפה וצדדים נוספים, לרבות רשות הנחל, לשפות את חברות הביטוח בגין תגמולי ביטוח בסך כולל של כ 150,000 ₪ ששילמה כל אחת למבוטחת (נפרדת) שלה, אשר רכושן ניזוק העת שטפון שאירע במפרץ חיפה בחורף שנת 2009. התביעות התביעות אוחדו לתיק אחד בבימ"ש השלום בחיפה. הליך גישור שהתקיים בין הצדדים לא צלח. ביהמ"ש מינה מומחה לבדיקת הסיבות להצפות המים שגרמו לנזקים. הסיכון הכספי המוטל על רשות הנחל בשתי תביעות אלו הוא זניח בלבד. לרשות הנחל אין כלל סמכויות בתחום הניקוז והסיכוי שפעולות שביצעה, ככל שביצעה, תרמו לכשל בניקוז במפרץ חיפה קלוש מאד.