

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2017

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן הענינים

1.....	דוח רואה חשבון המבקר לחברי ההנהלה
2.....	מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
3.....	דו"ח על הפעילויות
4.....	דו"ח על השינויים בנכסים נטו
5.....	דוחות על תזרימי מזומנים
6.....	נספח לדוחות על תזרימי המזומנים
7-11 .....	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הקישון. לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 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 2017 ו-2016 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 8 בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות.

  
זאב שור  
רואה חשבון

חיפה, 20/3/18

רשות נחל הקישון

מאזן

ליום 31 בדצמבר		באור	זכאים
31/12/16	31/12/17		
ש"ח	ש"ח		רכוש שוטף
4,817,521	3,639,051	3	מזומנים ושווי מזומנים
7,140,168	8,259,849	4	חייבים ויתרות חובה
<u>11,957,689</u>	<u>11,898,900</u>		
389,866	322,873	5	רכוש קבוע, נטו
<u>12,347,555</u>	<u>12,221,773</u>		
2,068,407	406,747	6	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
34,716	34,716	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		8	התחייבויות תלויות זכאים נטו
9,854,566	11,457,437		זכאים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
389,866	322,873		זכאים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות
			זכאים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>10,244,432</u>	<u>11,780,310</u>		
<u>12,347,555</u>	<u>12,221,773</u>		

  
שמואל מרמלשטיין  
חשב הרשות

  
שרון נסים  
מנכ"ל"ית הרשות

  
זבי ישורון  
חבר הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 20 במרץ 2018

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דו"ח על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31/12/16	31/12/17		
ש"ח	ש"ח		
4,270,000	4,370,000		<u>מחזור הפעילויות</u>
1,684,424	4,389,445		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>5,954,424</u>	<u>8,759,445</u>		
-----	-----		
1,070,760	1,074,855	9	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
1,808,222	3,816,184	10	פרויקטים לשיקום הנחל
2,563,483	2,555,430	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,442,465</u>	<u>7,446,469</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
511,959	1,312,976		עודף הכנסות מפעילויות לפני מימון
(3,848)	8,109		הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
<u>508,111</u>	<u>1,321,085</u>		עודף הכנסות מפעילויות לאחר מימון
(147,020)	214,793	12	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>361,091</u>	<u>1,535,878</u>		עודף הכנסות 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>	
9,883,340	480,181	9,403,160	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015
361,091		361,091	<u>שינויים במהלך שנת 2016</u> עודף הכנסות השנה
-	(90,315)	90,315	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>10,244,432</u>	<u>389,866</u>	<u>9,854,566</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2016
1,535,878		1,535,878	<u>שינויים במהלך שנת 2017</u> עודף הכנסות השנה
-	(66,993)	66,993	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה-שימשו לרכוש קבוע הוצאות פחת
<u><u>11,780,310</u></u>	<u><u>322,873</u></u>	<u><u>11,457,437</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הישרון

דוחות על תזרימי מזומנים

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
361,091	1,535,878	עודף הכנסות נטו לשנה לפי דו"ח על הפעילויות
(433,330)	(2,714,348)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים
		מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>(72,239)</u>	<u>(1,178,470)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
<u>(72,239)</u>	<u>(1,178,470)</u>	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
<u>4,889,760</u>	<u>4,817,521</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,817,521</u>	<u>3,639,051</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל קישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</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>
30,315	66,993	פחת
(28,586)	-	עליה (ירידה) בהתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,623,476)	(1,119,681)	ירידה (עליה) בחייבים והוצאות מראש
1,128,417	(1,661,660)	עליה(ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>(433,330)</u>	<u>(2,714,348)</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם



רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 חברואה 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>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,501,081	2,003,359	ההרכב –
3,316,440	1,635,692	פיקדונות
		מזומנים בחשבונות הבנק
<u>4,817,521</u>	<u>3,639,051</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

<u>31/12/2016</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b>חייבים</b>
199,775	204,550		המשרד להגנת הסביבה
199,775	210,650		נציבות המים
199,775	204,550		משרד הפנים
199,775	204,500		משרד התיירות
199,775	204,550		מינהל מקרקעי ישראל
118,354	239,426		מפעל גדות ביוכימיה
-	319,093		חיפה כימיקלים
47,700	47,700		עיריית קרית אתא
372,220	403,220		ליוור ישראל בע"מ
5,723,478	6,525,495	4 ב'	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
88,500	29,500		רשות ניקוז קישון
45,500	66,275		חמ"ת
109,500	109,500		רשות הטבע והגנים
<u>7,504,127</u>	<u>8,769,059</u>		
(481,720)	(512,720)		עתודה לחובות מסופקים
<u>7,022,407</u>	<u>8,256,339</u>		
117,761	3,510		חייבים שונים -
<u>7,140,168</u>	<u>8,259,849</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 2017

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	566,418	587,605	<b>עלות</b>
-	-	-	ליום 31 בדצמבר 2016
-	-	-	תוספות השנה

<u>1,154,023</u>	<u>566,418</u>	<u>587,605</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
------------------	----------------	----------------	--------------------------

**פחת**

764,157	290,259	473,898	ליום 31 בדצמבר 2016
66,993	38,335	28,658	זקיפת פחת השנה

<u>831,150</u>	<u>328,594</u>	<u>502,556</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
----------------	----------------	----------------	--------------------------

<u>389,866</u>	<u>276,159</u>	<u>113,707</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2016
----------------	----------------	----------------	------------------------------------

<u>322,873</u>	<u>273,824</u>	<u>85,049</u>	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2017
----------------	----------------	---------------	------------------------------------

כלי רכב  
רהוט וציוד

15%  
6%-33%

ב. שעורי הפחת הינם כדלקמן:

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2016</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/2017</u> <u>ש"ח</u>	
191,173	202,265	עובדים בגין שכר עבודה
58,029	98,959	ספקים וזכאים אחרים
391,339	105,523	המחאות לפירעון
1,427,866	-	הכנסות מראש
<u>2,068,407</u>	<u>406,747</u>	

## רשות נחל קישון

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### באור 7 – 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 מחויבות 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 8 – התחייבויות תלויות

נכון למועד הגשת דוחות אלו – תלויה ועומדת תביעה אחת, בה מעורבת רשות נחל קישון, והיא התביעה לנזקי רכוש. נכון ליום המאזן בסך 150,000 ש"ח. זוהי תביעת שיכוב של חברות הביטוח מגדל והפניקס כנגד עיריית חיפה ורשות ניקוז קישון, בגין נזקי רכוש שנגרמו למבוטחים שלהם בגין הצפה שאירעה במפרץ חיפה בשנת 2009.

עיריית חיפה הגישה הודעות לצד שלישי כנגד צדדים נוספים-בז"ן, רשות נחל קישון, המשרד להגנת הסביבה וחב' וולפמן תעשיות בע"מ.

מאחר ולרשות הנחל אין סמכויות ותפקידים בתחום הניקוז- הסיכוי כי תחויב לשלם חלק מהנזק הוא נמוך מאד, ואולם העירייה (למעשה חב' הביטוח של העירייה) מבקשת להמשיך במהלך המשפטי עד תומו, על אף הצעות של ביהמ"ש לשחרר חלק מהצדדים.

לדעת היועצים המשפטיים הסיכון הכספי על רשות הנחל הוא זניח בלבד.

#### באור 9 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
690,356	613,063	עבודות קבלניות שוטפות
17,550	80,402	עבודות קבלניות פיתוח
55,786	-	דוברות והסברה – פרויקט ניקוי הקרקעית
190,758	202,941	אחזקת רכב
47,440	45,318	ניקיון
68,870	133,131	שירותים מקצועיים
<u>1,070,760</u>	<u>1,074,855</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

באור 10 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
94,916	67,404
1,580,381	3,746,531
132,925	2,249
<u>1,808,222</u>	<u>3,816,184</u>

הסברה, קהילה ויחסי ציבור  
תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון  
פארק מורד הקישון

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,848,744	1,873,889
117,387	151,849
81,840	80,952
10,077	9,150
8,726	43,315
128,811	127,146
115,657	38,961
28,492	24,539
16,268	12,292
153,294	133,679
54,187	28,658
-	31,000
<u>2,563,483</u>	<u>2,555,430</u>

שכר עבודה ונלוות  
משרדיות  
ביטוח  
אחזקת משרד  
ספרות מקצועית והשתלמויות  
שכירות וארנונה  
פרסום והסברה  
דואר וטלפון  
כיבודים ושי לחג  
הנהלת חשבונות, ביקורת ויעוץ משפטי  
פחת ריהוט וציוד משרדי  
חובות מסופקים

באור 12 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31/12/16</u>	<u>31/12/17</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
-	244,293
(147,020)	-
-	(29,500)
<u>(147,020)</u>	<u>214,793</u>

התאמת חוב חברת נמלי ישראל  
התאמת ליוור ישראל בע"מ  
התאמת רשות ניקוז קישון