

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן הענינים

1.....	<u>דוח רואה חשבון המבקר לחברי ההנהלה</u>
2.....	<u>דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2018</u>
3.....	<u>דוחות על הפעילויות</u>
4.....	<u>דוחות 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 2018</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 הקישון

ביקרתי את המאזנים המצורפים של רשות נחל הקישון, לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 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.

אני מפנה את תשומת הלב לאמור בביאור 4 בגין תביעות חוב שהרשות מתעדת להגיש וביאור 8 בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).


זאב שור
רואה חשבון


חיפה, 4/4/2019

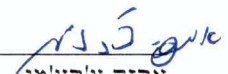
רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			נכסים
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
3,639,051	2,287,890	3	
8,259,849	9,556,013	4	חייבים ויתרות חובה
<u>11,898,900</u>	<u>11,843,903</u>		
-----	-----		
322,873	280,553	5	רכוש קבוע, נטו
-----	-----		
<u>12,221,773</u>	<u>12,124,456</u>		
=====	=====		
			התחייבויות שוטפות
			זכאים ויתרות זכות
406,747	508,217	6	
-----	-----		
34,716	34,716	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
-----	-----		
		8	התחייבויות תלויות
			נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
			נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו
			על ידי הרשות
11,457,437	11,300,970		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
322,873	280,553		
<u>11,780,310</u>	<u>11,581,523</u>		
-----	-----		
<u>12,221,773</u>	<u>12,124,456</u>		
=====	=====		


 שמואל מרמלשטיין
 חשב הרשות


 שרון נסים
 מנכ"ל"ית הרשות


 ארון צ'רצ'מן
 חברת הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 4/4/2019

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דוחות על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,370,000	4,500,000		<u>מחזור הפעילויות</u>
4,389,445	871,297		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>8,759,445</u>	<u>5,371,297</u>		
-----	-----		
1,074,855	1,243,452	9	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
3,816,184	1,812,235	10	פרויקטים לשיקום הנחל
2,555,430	2,493,928	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>7,446,469</u>	<u>5,549,615</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
1,312,976	(178,318)		(הוצאות) הכנסות, נטו מפעילויות לפני מימון
8,109	(469)		(הוצאות) הכנסות מימון, נטו
<u>1,321,085</u>	<u>(178,787)</u>		(הוצאות) הכנסות, נטו מפעילויות לאחר מימון
214,793	(20,000)	12	(הוצאות) הכנסות אחרות
<u>1,535,878</u>	<u>(198,787)</u>		(גירעון) הכנסות, נטו לשנה
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות 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>	
10,244,432	389,866	9,854,566	יתרה ליום 1 בינואר 2017
			<u>שינויים במהלך שנת 2017</u>
1,535,878		1,535,878	הכנסות נטו לשנה
-	(66,993)	66,993	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>11,780,310</u>	<u>322,873</u>	<u>11,457,437</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
			<u>שינויים במהלך השנה</u>
(198,787)		(198,787)	גירעון השנה
-	(42,320)	42,320	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>11,581,523</u>	<u>280,553</u>	<u>11,300,970</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי מזומנים

<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
1,535,878	(198,787)	(גירעון) הכנסות, נטו לשנה
(2,714,348)	(1,152,374)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>(1,178,470)</u>	<u>(1,351,161)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
<u>-----</u>	<u>-----</u>	
(1,178,470)	(1,351,161)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
4,817,521	3,639,051	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,639,051</u>	<u>2,287,890</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u>=====</u>	<u>=====</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים</u>
		<u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים</u>
66,993	42,320	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,119,681)	(1,296,164)	עליה בחייבים והוצאות מראש
(1,661,660)	101,470	עליה(ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>(2,714,348)</u>	<u>(1,152,374)</u>	
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,003,359	1,800,275	ההרכב –
1,635,692	487,615	פיקדונות
		מזומנים בחשבונות הבנק
<u>3,639,051</u>	<u>2,287,890</u>	
=====	=====	

רשות נחל קישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 4 - חייבים

א. להלן פרוט חייבים :

<u>731/12/17</u>	<u>31/12/2018</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>חייבים</u>
204,550	212,200	המשרד להגנת הסביבה
210,650	218,300	נציבות המים
204,550	212,200	משרד הפנים
204,500	416,750	משרד התיירות
204,550	212,200	מינהל מקרקעי ישראל
239,426	364,950	מפעל גדות ביוכימיה *
319,093	650,225	חיפה כימיקלים *
47,700	27,700	עיריית קרית אתא
403,220	-	ליוור ישראל בע"מ
6,525,495	7,104,402	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ *
29,500	-	רשות ניקוז קישון
66,275	98,275	חמ"ת
109,500	109,500	רשות הטבע והגנים
-	17,724	עיריית חיפה
-	21,087	מ.מ. קרית טבעון
<u>8,769,059</u>	<u>9,665,513</u>	
(512,720)	(109,500)	עתודה לחובות מסופקים
<u>8,256,339</u>	<u>9,556,013</u>	
3,510	-	חייבים שונים -
<u>8,259,849</u>	<u>9,556,013</u>	

* רשות נחל קישון הורתה ליועצים המשפטיים להגיש תביעות בפני הערכאות המוסמכות במהלך השנה. במטרה לתבוע את פירעון החובות האמורים לעיל. לדעת היועצים המשפטיים בשלב מקדמי זה (טרם הוגשו התביעות) לא ניתן להעריך את סיכוי התביעות. לאור האמור לעיל לא נערכה הפרשה בספרים לחובות הנ"ל.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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	עלות
-	-	-	יתרה ליום 1 בינואר 2018
-	-	-	תוספות השנה
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
1,154,023	566,418	587,605	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
831,150	328,594	502,556	פחת
42,320	21,973	20,347	יתרה ליום 1 בינואר 2018
<hr/>	<hr/>	<hr/>	זקיפת פחת השנה
873,470	350,567	522,903	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
280,553	215,851	64,702	יתרה מופחתת ליום
=====	=====	=====	31 בדצמבר 2018
322,873	273,824	85,049	יתרה מופחתת ליום
=====	=====	=====	31 בדצמבר 2017
	15%	כלי רכב	
	6%-33%	רהוט וציוד	ב. שעורי הפחת הינם כדלקמן:

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2017</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/2018</u> <u>ש"ח</u>	
141,946	121,143	עתודה לחופשה
60,319	84,499	עובדים בגין שכר עבודה
98,959	78,521	ספקים וזכאים אחרים
105,523	224,054	המחאות לפירעון
<hr/>	<hr/>	
406,747	508,217	
=====	=====	

רשות נחל קישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 ומעביד 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 ₪. זוהי תביעת שיבוב 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 תומך, על אף הצעות של ביהמ"ש לשחרר חלק מהצדדים. הנהלת הרשות בהתבסס על חוות דעתם של יועציה המשפטיים מעריכה שסיכוי התביעה להתקבל קלושים.

באור 9 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
613,063	524,347	עבודות קבלניות שוטפות
80,402	296,681	עבודות קבלניות פיתוח
202,941	166,533	אחזקת רכב
45,318	48,309	ניקיון
133,131	207,582	שירותים מקצועיים
<u>1,074,855</u>	<u>1,243,452</u>	
=====	=====	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

באור 10 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
67,404	141,501	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
3,746,531	1,474,672	תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון
2,249	196,062	פארק מורד הקישון
<u>3,816,184</u>	<u>1,812,235</u>	
=====	=====	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,873,889	1,657,328	שכר עבודה ונלוות
151,849	158,573	משרדיות
80,952	84,469	ביטוח
9,150	8,919	אחזקת משרד
43,315	7,093	ספרות מקצועית והשתלמויות
127,146	128,438	שכירות וארנונה
38,961	38,098	פרסום והסברה
24,539	27,303	דואר וטלפון
12,292	24,852	כיבודים ושי לחג
133,679	338,508	הנהלת חשבונות, ביקורת ויעוץ משפטי
28,658	20,347	פחת ריהוט וציוד משרדי
31,000	-	חובות מסופקים
<u>2,555,430</u>	<u>2,493,928</u>	
=====	=====	

באור 12 – הכנסות (הוצאות) אחרות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/17</u>	<u>31/12/18</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
244,293	-	התאמת חוב חברת נמלי ישראל
(29,500)	-	התאמת רשות ניקוז קישון
-	(20,000)	התאמת חוב עיריית קרית אתא
<u>214,793</u>	<u>(20,000)</u>	
=====	=====	