

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

1.....	דוח רואה החשבון המבקר.....
2.....	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2019.....
3.....	דוחות על הפעילויות.....
4.....	דוחות על השינויים בנכסים נטו.....
5.....	דוחות על תזרימי המזומנים.....
6.....	נספח לדוחות על תזרימי המזומנים.....
7-11	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019.....

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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות נחל הקישון, לימים 31 בדצמבר 2019 ו- 2018 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. אחריות 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 מתעתדת 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 2019 ו-2018 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

12/9/20

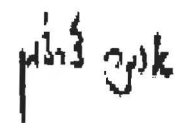
רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
31/12/18	31/12/19		
ש"ח	ש"ח		
2,287,890	1,700,414	3	רכוש שוטף
9,556,013	10,310,827	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>11,843,903</u>	<u>12,011,241</u>		
280,553	467,631	5	רכוש קבוע, נטו
<u>12,124,456</u>	<u>12,478,872</u>		
508,217	497,578	6	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
34,716	34,716	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
		8	התחייבויות תלויות נכסים נטו
11,300,970	11,478,947		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
280,553	467,631		נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>11,581,523</u>	<u>11,946,578</u>		
<u>12,124,456</u>	<u>12,478,872</u>		


 שמואל מרמלשטיין
 חשב הרשות


 שרון נסים
 מנכ"ל"ית הרשות


 פרופ' ארזה צ'רצ'מן
 חברת הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 4/6/20

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31/12/18	31/12/19		
ש"ח	ש"ח		
4,500,000	4,500,000		מחזור הפעילויות
871,297	326,491		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>5,371,297</u>	<u>4,826,491</u>		
-----	-----		
* 1,131,132	1,034,095	9	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
1,812,235	202,877	10	פרויקטים לשיקום הנחל
* 2,606,248	3,222,746	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,549,615</u>	<u>4,459,718</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
(178,318)	366,773		הכנסות (הוצאות) נטו, מפעילויות לפני מימון
(469)	(1,718)		הוצאות מימון, נטו
<u>(178,787)</u>	<u>365,055</u>		הכנסות (הוצאות) נטו, מפעילויות לאחר מימון
(20,000)	-	12	הוצאות אחרות
<u>(198,787)</u>	<u>365,055</u>		הכנסות נטו (גירעון) השנה

* מוין מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

סה"כ ש"ח	נכסים נטו ששימשו		נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות ש"ח	
	לרכוש קבוע ש"ח	לרכוש קבוע ש"ח		
11,780,310	322,873		11,457,437	יתרה ליום 1 בינואר 2018
				<u>שינויים במהלך שנת 2018</u>
(198,787)	-		(198,787)	גירעון השנה סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(42,320)		42,320	
<u>11,581,523</u>	<u>280,553</u>		<u>11,300,970</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018
				<u>שינויים במהלך שנת 2019</u>
365,055			365,055	הכנסות נטו השנה העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	291,414		(291,414)	
-	(104,336)		104,336	
<u>11,946,578</u>	<u>467,631</u>		<u>11,478,947</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
(198,787)	365,055	הכנסות נטו (גירעון) השנה
(1,152,374)	(661,117)	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>(1,351,161)</u>	<u>(296,062)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
-	(291,414)	רכישת רכוש קבוע
<u>-</u>	<u>(291,414)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>(1,351,161)</u>	<u>(587,476)</u>	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
3,639,051	2,287,890	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>2,287,890</u>	<u>1,700,414</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</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>
42,320	104,336	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(1,296,164)	(754,814)	עליה בחייבים והוצאות מראש
101,470	(10,639)	(ירידה) עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>(1,152,374)</u>	<u>(661,117)</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של הרשות, השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת הרשות.

ב. בסיס המדידה

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.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים, שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

ה. רכוש קבוע

- (1) הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות בניכוי פחת שנצבר.
- (2) שיעורי הפחת השנתיים הם:

%

15

6-33

כלי רכב

רהוט וציוד משרד

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>
ש"ח	ש"ח
487,615	1,700,414
1,800,275	-
<u>2,287,890</u>	<u>1,700,414</u>

ההרכב -
מזומנים בחשבונות הבנק
פיקדונות

רשות נחל קישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 4 - חייבים

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/18</u>	<u>31/12/2019</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
212,200	-	חייבים
218,300	212,200	המשרד להגנת הסביבה
212,200	424,400	נציבות המים
416,750	212,200	משרד הפנים
212,200	212,200	משרד התירות
364,950	490,474	מינהל מקרקעי ישראל
650,225	981,357	מפעל גדות ביוכימיה *
27,700	-	חיפה כימיקלים *
-	9,600	עיריית קרית אתא
7,104,402	7,683,309	קרן קיימת לישראל
-	32,000	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ *
98,275	32,000	פז שמנים וכימיקלים
109,500	-	חמ"ת
17,724	-	רשות הטבע והגנים
21,087	21,087	עיריית חיפה
		מ.מ. קרית טבעון
<u>9,665,513</u>	<u>10,310,827</u>	
(109,500)	-	עתודה לחובות מסופקים
<u><u>9,556,013</u></u>	<u><u>10,310,827</u></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 2019

באור 5 - רכוש קבוע
ההרכב:

<u>סה"כ ש"ח</u>	<u>כלי רכב וסירה ש"ח</u>	<u>רהוט וציוד ש"ח</u>	
1,154,023	566,418	587,605	עלות
291,414	270,747	20,667	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<hr/>	<hr/>	<hr/>	תוספות השנה
1,445,437	837,165	608,272	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
873,470	350,567	522,903	פחת
104,336	90,850	13,486	יתרה ליום 1 בינואר 2019
<hr/>	<hr/>	<hr/>	פחת השנה
977,806	441,417	522,903	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
467,631	395,748	71,883	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
280,553	215,851	64,702	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2018 ש"ח</u>	<u>31/12/2019 ש"ח</u>	
121,143	124,164	הפרשה לחופשה
84,499	94,206	עובדים בגין שכר עבודה
78,521	15,798	ספקים וזכאים אחרים
224,054	263,410	המחאות לפירעון
<hr/>	<hr/>	
508,217	497,578	
<hr/>	<hr/>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 7 – התחייבות לסיום יחסי עובד ומעביד

הרשות ערכה הסכמי עבודה חדשים עם עובדיה החל מיום 1.1.2013 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 31.12.2012. 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 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. בשנת 2019 נמחקה התביעה הנדונה ללא צו להוצאות.

באור 9 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	
ש"ח	ש"ח	
524,347	634,142	עבודות קבלניות שוטפות
296,681	89,583	עבודות קבלניות פיתוח
166,533	257,612	אחזקת רכב
48,309	48,810	ניקיון
* 95,262	3,948	יעוץ מקצועי
<u>1,131,132</u>	<u>1,034,095</u>	

* מוין מחדש

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

באור 10 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
141,501	133,525	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
1,474,672	3,674	תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון
196,062	65,678	פארק מורד הקישון
<u>1,812,235</u>	<u>202,877</u>	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,657,328	2,070,046	שכר עבודה ונלוות
158,573	171,209	משרדיות
84,469	90,004	ביטוח
8,919	9,643	אחזקת משרד
7,093	11,805	ספרות מקצועית והשתלמויות
128,438	129,311	שכירות וארנונה
38,098	44,367	פרסום והסברה
27,303	38,771	דואר וטלפון
24,852	18,169	כיבודים ושי לחג
* 450,828	625,936	שירותים מקצועיים ומשפטיים
20,347	13,485	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>2,606,248</u>	<u>3,222,746</u>	

* מוין מחדש

באור 12 – הוצאות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/18</u>	<u>31/12/19</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
(20,000)	-	התאמת חוב עיריית קריית אתא
<u>(20,000)</u>	<u>-</u>	