

רשות נחל הקישון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

1.....	<u>דוח רואה החשבון המבקר</u>
2.....	<u>דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020</u>
3.....	<u>דוחות על הפעילויות</u>
4.....	<u>דוחות על השינויים בנכסים נטו</u>
5.....	<u>דוחות על תזרימי המזומנים</u>
6.....	<u>נספח לדוחות על תזרימי המזומנים</u>
7-11	<u>ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020</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 הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות נחל הקישון, לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 2019 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 ביקורת.

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.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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, 5/4/21

רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>			
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		נכסים
			רכוש שוטף
			מזומנים ושווי מזומנים
1,700,414	1,853,596	3	
10,310,827	8,047,467	4	חייבים ויתרות חובה
<u>12,011,241</u>	<u>9,901,063</u>		
-----	-----		
467,631	634,151	5	רכוש קבוע, נטו
-----	-----		
<u>12,478,872</u>	<u>10,535,214</u>		
=====	=====		
			התחייבויות שוטפות
			זכאים ויתרות זכות
497,578	396,082	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
11,478,947	9,470,266		נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
467,631	634,150		
<u>11,946,578</u>	<u>10,104,416</u>		
-----	-----		
<u>12,478,872</u>	<u>10,535,214</u>		
=====	=====		


 שמואל מרמלשטיין
 חשב הרשות


 שרון נסים
 מנכ"ל"ית הרשות

ארזה צ'רצ'מן
 ארזה צ'רצ'מן
 חברת הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 5/7/21

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דוחות על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		<u>באור</u>	
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
4,500,000	4,653,879		<u>מחזור הפעילויות</u>
326,491	1,371,394		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>4,826,491</u>	<u>6,025,273</u>		
-----	-----		
1,034,095	1,090,644	9	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
202,877	1,415,784	10	פרויקטים לשיקום הנחל
3,222,746	3,033,548	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>4,459,718</u>	<u>5,539,976</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
366,773	485,297		הכנסות נטו, מפעילויות לפני הוצ' מימון
(1,718)	(3,676)		הוצאות מימון, נטו
<u>365,055</u>	<u>481,621</u>		הכנסות (הוצאות) נטו, מפעילויות לאחר מימון
-	(2,323,783)	12	הוצאות אחרות
<u>365,055</u>	<u>(1,842,162)</u>		הכנסות נטו (גירעון) השנה
=====	=====		

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>	
11,581,523	280,553	11,300,970	יתרה ליום 1 בינואר 2019
			<u>שינויים במהלך שנת 2019</u>
365,055		365,055	הכנסות נטו השנה
-	291,413	(291,413)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(104,336)	104,336	
<u>11,946,578</u>	<u>467,630</u>	<u>11,478,948</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
			<u>שינויים במהלך שנת 2020</u>
(1,842,162)		(1,842,162)	גירעון השנה
-	300,389	(300,389)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	(133,869)	133,869	
<u>10,104,416</u>	<u>634,150</u>	<u>9,470,266</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת</u>
365,055	(1,842,162)	הכנסות נטו (גירעון) השנה
(661,117)	2,295,733	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>(296,062)</u>	<u>453,571</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים לפעילות השקעה</u>
(291,414)	(300,389)	רכישת רכוש קבוע
<u>(291,414)</u>	<u>(300,389)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-----	-----	
(587,476)	153,182	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,287,890	1,700,414	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,700,414</u>	<u>1,853,596</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים</u> <u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים</u>
104,336	133,869	פחת
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
(754,814)	2,263,360	ירידה (עליה) בחייבים והוצאות מראש
(10,639)	(101,496)	(ירידה) עליה בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>(661,117)</u>	<u>2,295,733</u>	
=====	=====	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 החשבונאית

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:

	%
כלי רכב	15
רהוט וציוד משרד	6-33

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

	31/12/19	31/12/20
	ש"ח	ש"ח
ההרכב –		
מזומנים בחשבונות הבנק	1,700,414	1,853,596
	<u>1,700,414</u>	<u>1,853,596</u>
	=====	=====

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 4 - חייבים

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>חייבים</u>
212,200	600	רשות המים
424,400	221,800	משרד הפנים
212,200	600	משרד התיירות
212,200	221,600	מינהל מקרקעי ישראל
490,474	-	מפעל גדות ביוכימיה (באור ב'4)
981,357	1,008,010	חיפה כימיקלים (באור ג'4)
-	366,437	בתי זקוק
9,600	-	קרן קיימת לישראל
7,683,309	6,104,384	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ (באור ד'4)
32,000	65,500	פז שמנים וכימיקלים בע"מ (באור ה'4)
32,000	33,500	חמ"ת
21,087	25,036	מ.מ. קרית טבעון
<u>10,310,827</u>	<u>8,047,467</u>	
=====	=====	

ב. גדות ביוכימיה בע"מ - ביום 24/2/20 הגיע רשות נחל קישון להסכם פשרה עם גדות תעשיות ביוכימיה בע"מ. בהתאם להסכם תשלם גדות בע"מ סך של 350,000 ₪ בגין דמי החבר עד וכולל שנת 2019. דמי החבר לשנת 2020 יסתכמו לסך של 85,000 ₪. כתוצאה מההסכם נרשמה הוצאה בגין חובות העבר בסך של 140,474 ₪ וההכנסות שנת 2020 הופחתו בסך 46,124 ₪.

ג. חיפה כימיקלים - הוחלט לפתוח בהליכים משפטיים לגביית החוב.

ד. חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ - ביום 10/11/20 הגיע הרישות להסכם פשרה עם חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ לתשלום סך של 5,500,000 ₪, ששולם במרץ 2021. בגין חובותיה עד וכולל שנת 2019. דמי החבר לשנת 2020 בסך 604,384 ₪ יסוכמו במהלך שנת 2021. כתוצאה מפשרה זו הרשות רשמה הוצאה בגין חובות העבר בסך של 2,183,309 ₪.

ה. פז שמנים כימיקלים בע"מ - הוחלט לפתוח בהליכים משפטיים לגביית החוב.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 5 - רכוש קבוע

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>	
1,445,437	837,165	608,272	עלות
300,389	273,969	26,420	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<hr/>	<hr/>	<hr/>	תוספות השנה
1,745,826	1,111,134	634,692	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
977,806	441,417	536,389	פחת
133,869	108,578	25,291	יתרה ליום 1 בינואר 2020
<hr/>	<hr/>	<hr/>	פחת השנה
1,111,675	549,995	561,680	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
634,151	561,139	73,013	יתרה מופחתת ליום
=====	=====	=====	31 בדצמבר 2020
467,631	395,748	71,883	יתרה מופחתת ליום
=====	=====	=====	31 בדצמבר 2019

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/2019</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/20</u> <u>ש"ח</u>	
124,164	138,390	הפרשה לחופשה
94,206	-	עובדים בגין שכר עבודה
15,798	31,790	ספקים וזכאים אחרים
263,410	225,902	המחאות לפירעון
<hr/>	<hr/>	
497,578	396,082	
=====	=====	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 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 31.12.2012. 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 כנגד מספר גופיים ובהם רשות נחל הקישון ואשר עניינה נזקים שנגרמו לצד שלישי. ביום 24/8/20 הגישה הרשות בקשה לסילוק התביעה על הסף. היות ועל פי הוראות הדין אין הרשות אחראית על תחום הניקוז, ומכאן שגם אינה אחראית לנזקים הנטענים. עד להוצאת הדוחות הכספיים בית הדין טרם הכריע בבקשת הסילוק.

באור 9 – הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
634,142	721,877	עבודות קבלניות שוטפות
89,583	63,192	עבודות קבלניות פיתוח
257,612	256,667	אחזקת רכב
48,810	48,908	ניקיון
3,948	-	יעוץ מקצועי
<u>1,034,095</u>	<u>1,090,644</u>	
=====	=====	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

באור 10 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
-	589,526	מסדרון נחל מחלף יגור
-	498,362	צמחיה פולשנית ותחזוקת גדות
-	281,824	פארק צפרות במורד הנחל
133,525	39,996	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
3,674	-	תכנון ופיתוח פארק נחל גדורה ומורד הקישון
65,678	6,076	פארק מורד הקישון
<u>202,877</u>	<u>1,415,784</u>	
=====	=====	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,070,046	1,936,790	שכר עבודה ונלוות
171,209	149,130	משרדיות
90,004	78,500	ביטוח
9,643	8,538	אחזקת משרד
11,805	3,720	ספרות מקצועית והשתלמויות
129,311	130,201	שכירות וארנונה
44,367	30,225	פרסום והסברה
38,771	35,791	דואר וטלפון
18,169	9,669	כיבודים ושי לחג
625,936	625,693	שירותים מקצועיים ומשפטיים
13,485	25,291	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>3,222,746</u>	<u>3,033,548</u>	
=====	=====	

באור 12 – הוצאות אחרות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/19</u>	<u>31/12/20</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
--	2,323,783	הסכם פשרה - חייבים (ראה באור 4ב' ד')
<u>---</u>	<u>2,323,783</u>	
=====	=====	