

רשות נחל קישון

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2021

שור זאב – רואה חשבון
רח' הרצל 2, ת.ד. 44451, חיפה
טלפון 077-5434041 פקס: 04-8626346

רשות נחל הקישור

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

1.....	<u>דוח רואה החשבון המבקר</u>
2.....	<u>דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021</u>
3.....	<u>דוחות על הפעילויות</u>
4.....	<u>דוחות על השינויים בנכסים בטו</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 2021</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 2021 ו- 2020 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.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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, 29/3/22

רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
31/12/20	31/12/21		
ש"ח	ש"ח		
1,853,596	4,785,228	3	רכוש שוטף
8,047,467	5,047,038	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה
<u>9,901,063</u>	<u>9,832,266</u>		
634,151	424,520	5	רכוש קבוע, נטו
<u>10,535,214</u>	<u>10,256,786</u>		
396,082	634,007	6	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
34,716	34,716	7	התחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
			התחייבויות תלויות נכסים נטו
9,470,266	9,163,544		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
634,150	424,519		נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות
			נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>10,104,416</u>	<u>9,588,063</u>		
<u>10,535,214</u>	<u>10,256,786</u>		


שרון נסים
מנכל"ית הרשות


ארזה צ'רצ'מן
חברת הנהלת הרשות

תאריך אישור הדוחות הכספיים: 24/3/22

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

רשות נחל הקישון

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום		באור	
31/12/20	31/12/21		
ש"ח	ש"ח		
4,653,879	4,970,000		<u>מחזור הפעילויות</u>
1,371,394	168,197		מדמי חבר
			הכנסות מיועדות בגין פרויקטים
<u>6,025,273</u>	<u>5,138,197</u>		
-----	-----		
2,460,356	2,330,034	9	הוצאות תפעול, תכנון והנדסה
46,072	107,752	10	פרויקטים לשיקום הנחל
3,033,548	3,230,960	11	הוצאות הנהלה וכלליות
<u>5,539,976</u>	<u>5,668,746</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----		
487,297	(530,549)		(הוצאות) הכנסות נטו, מפעילויות לפני מימון
(3,677)	(3,657)		הוצאות מימון, נטו
<u>481,621</u>	<u>(534,206)</u>		(הוצאות) הכנסות נטו, מפעילויות לאחר מימון
(2,323,784)	17,853	12	הכנסות (הוצאות) אחרות
<u>(1,842,162)</u>	<u>(516,353)</u>		גירעון השנה
=====	=====		

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	ש"ח		
11,946,578	467,631		11,478,947	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
(1,842,162)	-		(1,842,162)	<u>שינויים במהלך שנת 2020</u> גירעון השנה
-	300,389		(300,389)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימשו לרכוש קבוע
-	(133,869)		133,869	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>10,104,416</u>	<u>634,150</u>		<u>9,470,266</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(516,353)	-		(516,353)	<u>שינויים במהלך שנת 2021</u> גירעון השנה
-	9,100		(9,100)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה – שימשו לרכוש קבוע
-	(392,497)		392,497	סכומים שנגרעו מרכוש קבוע שהועברו לכיסוי
-	(106,382)		106,382	הוצאות פחת
-	280,148		(280,148)	פחת שנגרע מרכוש קבוע
<u>9,588,063</u>	<u>424,519</u>		<u>9,163,544</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
(1,842,162)	(516,353)	גירעון השנה
2,295,733	3,326,883	התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת - (נספח)
<u>453,571</u>	<u>2,810,530</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
(300,389)	(9,100)	רכישת רכוש קבוע
-	130,202	מכירת רכוש קבוע
<u>(300,389)</u>	<u>121,102</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (שימשו לפעילות השקעה)
153,182	2,931,632	עליה במזומנים ושווי מזומנים
<u>1,700,414</u>	<u>1,853,596</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>1,853,596</u>	<u>4,785,228</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
ש"ח	ש"ח	
		<u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים</u> <u>מפעילות שוטפת</u>
		<u>הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים</u>
133,869	106,382	פחת
	(17,853)	רווח הון
		<u>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות</u>
2,263,360	3,000,429	ירידה בחייבים והוצאות מראש
(101,496)	237,925	עליה (ירידה) בזכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,295,733</u>	<u>3,326,883</u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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	כלי רכב
6-33	רהוט וציוד משרד

באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,853,596	4,735,228	ההרכב –
-	50,000	מזומנים
		פיקדון
<u>1,853,596</u>	<u>4,785,228</u>	
=====	=====	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 4 - חייבים

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/20</u>	<u>31/12/2021</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>חייבים</u>
600	233,875	רשות המים
-	233,275	משרד להגנת הסביבה
221,800	233,475	משרד הפנים
600	233,875	משרד התיירות
221,600	233,275	רשות מקרקעי ישראל
-	160,781	כרמל אולפינים
1,008,010	1,008,010	חיפה כימיקלים (באור 4'א)
366,437	1,279,463	בתי זקוק
-	30,000	איגוד ערים לביוב חיפה
6,104,384	1,223,851	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
65,500	109,000	פז שמנים וכימיקלים
33,500	43,500	חמ"ת
25,036	24,658	מ.מ. קרית טבעון
<u>8,047,467</u>	<u>5,047,038</u>	

רשות נחל הקישור

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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>	
1,745,826	1,111,134	634,692	עלות
9,100	-	9,100	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(392,497)	(392,497)	-	תוספות השנה
<hr/>	<hr/>	<hr/>	גריעות השנה
1,362,429	718,637	643,792	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<hr/>	<hr/>	<hr/>	פחת
1,111,675	549,995	561,679	יתרה ליום 1 בינואר 2020
106,382	82,204	24,178	פחת השנה
(280,148)	(280,148)	-	גריעות השנה
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
937,909	352,051	585,857	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
424,520	366,585	57,935	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
<hr/>	<hr/>	<hr/>	
634,151	561,139	73,013	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
<hr/>	<hr/>	<hr/>	

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/20</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/21</u> <u>ש"ח</u>	
138,390	143,953	הפרשה לחופשה
31,790	138,698	ספקים וזכאים אחרים
225,902	351,356	המחאות לפירעון
<hr/>	<hr/>	
396,082	634,007	
<hr/>	<hr/>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
721,877	1,106,742	עבודות קבלניות שוטפות
1,432,904	960,071	עבודות קבלניות פיתוח
256,667	221,772	אחזקת רכב
48,908	41,449	ניקיון
<u>2,460,356</u>	<u>2,330,034</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

באור 10 – פרויקטים לשיקום

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
39,196	96,201	הסברה, קהילה ויחסי ציבור
6,076	11,551	פארק מורד הקישון
<u>46,072</u>	<u>107,752</u>	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/20</u>	<u>31/12/21</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,936,790	2,113,848	שכר עבודה וגלוות
149,130	175,378	משרדיות
78,500	101,273	ביטוח
8,538	13,028	אחזקת משרד
3,720	10,610	ספרות מקצועית והשתלמויות
130,201	130,194	שכירות וארנונה
30,225	29,624	פרסום והסברה
35,791	31,631	דואר וטלפון
9,669	22,744	כיבודים ושי לחג
625,693	578,452	שירותים מקצועיים ומשפטיים
25,291	24,178	פחת ריהוט וציוד משרדי
<u>3,033,548</u>	<u>3,230,960</u>	