

תאגיד סטוטורי "רשות נחל הקישון"

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תאגיד סטטוטורי "רשות נחל הקישון"

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

1 דוח רואה החשבון המבקר
2 דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2022
3 דוחות על הביצוע הכספי
4 דוחות על השינויים בנכסים נטו
5 דוחות על תזרימי המזומנים
6-12 ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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
תאגיד סטוטורי "רשות נחל קישון"

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטוטורי רשות נחל קישון (להלן – התאגיד), לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, 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 הנהלת התאגיד 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 התאגיד לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

1/A.
זאב שור
רואה חשבון

חיפה, 27/3/23

רשות נחל הקישון
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			באור	
<u>1/1/21</u>	<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				נכסים שוטפים
1,853,596	4,785,228	3,875,791	3	מזומנים ושווי מזומנים
8,047,467	5,047,038	5,296,892	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
<u>9,901,063</u>	<u>9,832,266</u>	<u>9,172,683</u>		
				נכסים לא שוטפים
634,151	424,520	377,972	5	רכוש קבוע, נטו
<u>10,535,214</u>	<u>10,256,786</u>	<u>9,550,655</u>		
				התחייבויות שוטפות
396,083	634,007	861,130	6	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
				התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
34,716	34,716	34,716	7	עתודה לפיצויי פרישה
<u>10,104,415</u>	<u>9,588,063</u>	<u>8,654,809</u>		נכסים נטו
<u><u>10,535,214</u></u>	<u><u>10,256,786</u></u>	<u><u>9,550,655</u></u>		עודפים

דניאל יעקובוביץ
דניאל יעקובוביץ
חשבת הרשות

שרון נסים
שרון נסים
מנהלת הרשות

27/3/23
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות נחל הקישון

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
<u>1/1/21</u>	<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				הכנסות
				<u>הכנסות מעסקאות שאינן</u>
				<u>חליפין</u>
4,653,879	4,970,000	5,200,000	8	הכנסות מתקציב שוטף
-	17,853	-		הכנסות אחרות שאינן חליפין
				<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
1,371,394	168,197	386,108		הכנסות לביצוע פעולות
<u>6,025,273</u>	<u>5,156,050</u>	<u>5,586,108</u>		
-----	-----	-----		
				עלויות והוצאות
1,936,790	2,096,828	2,466,486		שכר עבודה והטבות נלוות
1,607,216	1,799,292	1,904,972	9	הוצאות תפעוליות
927,284	689,666	991,722	10	הוצאות פיתוח
3,392,468	1,082,961	1,153,564	11	הוצאות הנהלה וכלליות
3,677	3,658	2,616		הוצאות מימון
<u>7,867,435</u>	<u>5,672,404</u>	<u>6,519,360</u>		סך עלות הפעילויות
-----	-----	-----		
<u>(1,842,162)</u>	<u>(516,354)</u>	<u>(933,252)</u>		גירעון נטו
=====	=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי מהדוחות הכספיים

רשות נחל הקישון

דוחות על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

<u>עודפים</u>	
<u>ש"ח</u>	
10,104,415	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(516,354)	גרעון לשנת 2021
<u>9,588,061</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>(933,252)</u>	גרעון לשנת 2022
<u><u>8,654,809</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(516,354)	(933,252)	גרעון לפי הדוח על הביצוע הכספי
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות (הכנסות) שאין כרוכות בתזרימי מזומנים:
106,382	112,698	פחת
(17,853)	-	רווח ממימוש רכוש קבוע
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
3,000,429	(249,854)	(עליה) ירידה בחייבים מעסקאות שאינן חליפין
237,926	227,121	שינוי בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
<u>2,810,531</u>	<u>(843,287)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(9,100)	(66,150)	רכישת רכוש קבוע
130,202	-	מכירת רכוש קבוע
<u>121,102</u>	<u>(66,150)</u>	מזומנים נטו (ששימשו) שנבעו מפעילות השקעה
2,931,632	(909,437)	(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,853,596	4,785,228	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>4,785,228</u></u>	<u><u>3,875,791</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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 – עיקרי המדיניות השבונאית:

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני השבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני השבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית, בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני השבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני השבונאות למגזר הציבורי. כמו כן הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

(2) בסיס המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

(3) שימוש באומדנים ושיקול דעת:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, מדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

(4) תקופת המחזור התפעולי:

תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללי פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנקים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ג. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא כי הרשות תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע

(1) כללי:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בשירותים, אשר הזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. הרשות מציג את פריטי הרכוש הקבוע שלו במודל העלות. בהתאם למודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישורין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

(2) הפחתת רכוש קבוע:

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בעל עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. הפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושים הצפוי של מרכיבי הפריט מהמועד בו הכנס מוכן לשימושו המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושים.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

מכונות וציוד	4-10 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3-10 שנים
כלי רכב	4-5 שנים

ו. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

ההכנסות מעסקאות שאינן חליפין נובעות בעיקר ממכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות ממכסות שהוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין מכסות אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גביה.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ז. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

(1) הכנסה ממכירת סחורות:

הכנסות ממכירת סחורות במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות. במקרים בהם תקופת האשראי היא קצרה ומהווה את האשראי המקובל בענף התמורה העתידית אינה מהוונת.

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה, אין לרשות מעורבות נמשכת עם הסחורה, צפויות הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות בגין העסקה וסכומי ההכנסות והעלויות בגין העסקה ניתנים למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים:

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה. במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

(3) הכנסות מריבית:

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

ח. הטבות לעובדים

התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/2022</u>	
ש"ח	ש"ח	
4,735,228	3,875,791	ההרכב
50,000	-	מזומנים
		פיקדון
<u>4,785,228</u>	<u>3,875,791</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/21</u>	<u>31/12/2022</u>	
ש"ח	ש"ח	
233,875	600	חייבים
233,275	-	חקלאות – רשות המים
233,475	200	משרד להגנת הסביבה
233,875	600	משרד הפנים
233,275	-	משרד התיירות
-	149,213	רשות מקרקעי ישראל
24,658	25,720	מ.א. זבולון
160,781	291,960	מ.מ. קרית טבעון
-	146,368	כרמל אולפינים
1,008,010	1,008,010	גדיב
1,279,463	1,609,126	חיפה כימיקלים (באור 4א')
1,223,851	1,873,575	בתי זקוק
-	36,958	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
109,000	154,000	כרמל אולפינים
43,500	-	פז שמנים וכימיקלים
30,000	-	חמ"ת
-	562	איגוד ערים לביוב חיפה
		חייבים אחרים
<u>5,047,038</u>	<u>5,296,892</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

**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>	
			עלות
1,362,428	718,636	643,792	יתרה ליום 1 בינואר 2022
66,150	32,175	33,975	תוספות השנה
<u>1,428,578</u>	<u>750,811</u>	<u>677,767</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			פחת שנצבר
937,908	352,051	585,857	יתרה ליום 1 בינואר 2022
112,698	85,193	27,505	פחת השנה
<u>1,050,606</u>	<u>437,244</u>	<u>613,362</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
			עלות מופחתת ליום
<u>377,972</u>	<u>313,567</u>	<u>64,405</u>	31 בדצמבר 2022
			עלות מופחתת ליום
<u>424,520</u>	<u>366,585</u>	<u>57,935</u>	31 בדצמבר 2021

באור 6 – זכאים ויתרות זכות

<u>31/12/21</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/12/22</u> <u>ש"ח</u>	
355,474	631,789	ספקים וזכאים שונים
134,580	38,443	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
143,953	190,898	התחייבות לעובדים בגין חופשה
<u>634,007</u>	<u>861,130</u>	

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.

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 8 – הכנסות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,166,375	1,221,250	משרדי ממשלה
1,209,875	1,266,250	רשויות מקומיות
1,253,375	1,311,250	מפעלים
1,035,875	1,086,250	בעלי מקרקעין
304,500	315,000	אחרים
<u>4,970,000</u>	<u>5,200,000</u>	סה"כ הכנסות

באור 9 – הוצאות תפעוליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
128,734	83,409	<u>תפעול ותחזוקה</u>
138,103	154,076	תחזוקת מחשב וציוד
68,512	81,467	תחזוקת רכבים וסירה
8,799	9,651	ארנונה, ניקיון ומים
		חשמל
<u>344,148</u>	<u>328,603</u>	
82,204	85,193	פחת
868,707	102,960	יעוץ
504,233	1,388,216	עבודות קבלניות
<u>1,799,292</u>	<u>1,904,972</u>	סה"כ תפעול ותחזוקה

באור 10 – הוצאות פיתוח

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
453,662	-	מחלף יגור
119,545	142,139	טיפול בצמחיה
116,459	849,583	פרויקטים
<u>689,666</u>	<u>991,722</u>	סה"כ הוצאות פיתוח

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31/12/21</u>	<u>31/12/22</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
29,180	35,121	משרדיות
101,273	87,035	ביטוח
52,530	48,462	אחזקת רכב
9,370	8,702	ספרות מקצועית והשתלמויות
152,607	114,925	שכירות וארנונה
31,631	36,889	דואר וטלפון
39,764	44,046	כיבודים ושי לחג
498,424	555,253	שירותים מקצועיים
24,178	27,505	פחת ריהוט וציוד משרדי
144,004	195,626	פרסום והסברה
<u>1,082,961</u>	<u>1,153,564</u>	