

תאגיד סטטוטורי "רשות נחל הקישון"

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

1.....	דוח רואה החשבון המבקר.....
2.....	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023.....
3.....	דוחות על הביצוע הכספי.....
4.....	דוחות על השינויים בנכסים נטו.....
5.....	דוחות על תזרימי המזומנים.....
6-12	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 סטטוטורי "רשות נחל קישון"

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי רשות נחל קישון (להלן – התאגיד), לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ו- 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ודוחות על תזרימי 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 ולבצעה 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 2023 ו- 2022 ו- 2021 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.


זאב שור
רואה חשבון

חיפה, 28/3/24

רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			באור	
31/12/21	31/12/22	31/12/23		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
4,785,228	3,875,791	3,811,335	3	נכסים שוטפים
5,047,038	5,296,892	5,870,012	4	מזומנים ושווי מזומנים חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
<u>9,832,266</u>	<u>9,172,683</u>	<u>9,681,347</u>		
424,520	377,972	289,978	5	נכסים לא שוטפים
				רכוש קבוע, נטו
<u>10,256,786</u>	<u>9,550,655</u>	<u>9,971,325</u>		
634,007	861,130	483,469	6	התחייבויות שוטפות
				זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
				התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד
34,716	34,716	34,716	7	עתודה לפיצויי פרישה
				נכסים נטו
9,588,063	8,654,809	9,453,140		עודפים
<u>10,256,786</u>	<u>9,550,655</u>	<u>9,971,325</u>		

דניאל יעקובוביץ
חשבת הרשות

שרון נסים
מנהלת הרשות

28/3/24
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	
31/12/21	31/12/22	31/12/23		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				הכנסות
				<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
4,970,000	5,200,000	5,435,000	8	הכנסות מתקציב שוטף
17,853	-	-		הכנסות אחרות שאינן חליפין
168,197	386,108	358,790		<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
				הכנסות לביצוע פעולות
<u>5,156,050</u>	<u>5,586,108</u>	<u>5,793,790</u>		
-----	-----	-----		
				עלויות והוצאות
*) 2,113,847	*) 2,485,136	2,522,323		שכר עבודה והטבות גלוות
1,799,292	1,904,972	1,173,484	9	הוצאות תפעוליות
689,666	991,722	286,125	10	הוצאות פיתוח
*) 1,065,941	*) 1,134,914	1,027,102	11	הוצאות הנהלה וכלליות
3,658	2,616	(13,575)		הוצאות (הכנסות) מימון
<u>5,672,404</u>	<u>6,519,360</u>	<u>4,995,459</u>		
-----	-----	-----		
<u>(516,354)</u>	<u>(933,252)</u>	<u>798,331</u>		עודף (גירעון) נטו לשנה

*) מדיניות מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי מהדוחות הכספיים

רשות נחל הקישון

דוחות על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

עודפים

ש"ח

9,588,061	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(933,252)	גרעון נטו לשנת 2022
<u>8,654,809</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>798,331</u>	עודף נטו לשנת 2023
<u><u>9,453,140</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים לפעילות שוטפת:
(933,252)	798,331	עודף (גרעון) נטו לפי הדוח על הביצוע הכספי
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים:
112,698	105,076	פחת
(249,854)	(573,120)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
227,121	(377,661)	עליה בחייבים מעסקאות שאינן חליפין
		שינוי בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
<u>(843,287)</u>	<u>(47,374)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(66,150)	(17,082)	רכישת רכוש קבוע
<u>(66,150)</u>	<u>(17,082)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
		ירידה במזומנים ושווי מזומנים
(909,437)	(64,456)	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>4,785,228</u>	<u>3,875,791</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<u><u>3,875,791</u></u>	<u><u>3,811,335</u></u>	

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באר 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.

באר 2 – עיקרי המדיניות חשבונאית:

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי ("להלן "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות 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 ההנהלה 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 2023

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 חזוי 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 במישרין 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. ההפחתה 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 2023

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 השלמה 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 2023

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	
ש"ח	ש"ח	<u>הרכב</u>
3,875,791	2,807,370	מזומנים
-	1,003,965	פיקדון
<u>3,875,791</u>	<u>3,811,335</u>	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/2022</u>	<u>31/12/2023</u>	
ש"ח	ש"ח	<u>חייבים</u>
600	600	חקלאות – רשות המים
200	200	משרד הפנים
600	68,518	משרד התיירות
149,213	133,928	מ.א. זבולון
25,720	26,877	מ.מ. קרית טבעון
328,918	504,647	כרמל אולפינים
146,368	299,341	גדיב
1,008,010	1,008,010	חיפה כימיקלים
1,609,126	1,774,126	בתי זקוק
1,873,575	1,852,765	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
154,000	201,000	פז שמנים וכימיקלים
562	-	חייבים אחרים
<u>5,296,892</u>	<u>5,870,012</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - רכוש קבוע
ההרכב:

<u>סה"כ ש"ח</u>	<u>כלי רכב וסירה ש"ח</u>	<u>רהוט וציוד ש"ח</u>	
1,428,578	750,811	677,767	יתרה ליום 1 בינואר 2023
17,082	-	17,082	תוספות השנה
<u>1,445,660</u>	<u>750,811</u>	<u>694,849</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
1,050,606	437,244	613,362	פחת שנצבר יתרה ליום 1 בינואר 2023
105,076	86,533	18,543	פחת השנה
<u>1,155,682</u>	<u>523,777</u>	<u>631,905</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
289,978	227,034	62,944	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>377,972</u>	<u>313,567</u>	<u>64,405</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
31/12/22	31/12/23		<u>באור 6 – זכאים ויתרות זכות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
631,789	118,312		ספקים וזכאים שונים
38,443	149,291		התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
190,898	215,866		התחייבות לעובדים בגין חופשה
<u>861,130</u>	<u>483,469</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 2023

באור 8 – הכנסות מתקציב שוטף

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,221,250	1,276,500	משרדי ממשלה
1,266,250	1,323,500	רשויות מקומיות
1,311,250	1,370,500	מפעלים
1,086,250	1,135,500	בעלי מקרקעין
315,000	329,000	אחרים
<u>5,200,000</u>	<u>5,435,000</u>	

באור 9 – הוצאות תפעוליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
83,409	91,866	<u>תפעול ותחזוקה</u>
154,076	142,905	תחזוקת מחשב וציוד
81,467	62,094	תחזוקת רכבים וסירה
9,651	9,079	ארנונה, ניקיון ומים
		חשמל
<u>328,603</u>	<u>305,944</u>	
85,193	86,533	פחת
102,960	88,920	יעוץ
1,388,216	692,087	עבודות קבלניות
<u>1,904,972</u>	<u>1,173,484</u>	

באור 10 – הוצאות פיתוח

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
991,722	286,125	פרויקטים
<u>991,722</u>	<u>286,125</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 11- הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום

<u>31/12/22</u>	<u>31/12/23</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
35,121	37,229	משרדיות
87,035	109,460	ביטוח
48,462	65,800	אחזקת רכב
8,702	26,696	ספרות מקצועית והשתלמויות
114,925	128,495	שכירות וארנונה
36,889	33,713	דואר וטלפון
*) 25,396	18,737	כיבודים ושי לחג
555,253	491,526	שירותים מקצועיים
27,505	18,543	פחת ריהוט וציוד משרדי
188,969	95,319	פרסום והסברה לקהילה
6,657	1,584	ביטולי יתרות
<u>1,134,914</u>	<u>1,027,102</u>	

*) מוין מחדש