

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 מזומנים
6. 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 הקישון (להלן - התאגיד), לימים 31 בדצמבר 2023, 2022 ו-2021, ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ודוחות על תזרימי המזומנים לכל אחד 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 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, 2022 ו-2021 ואת התוצאה על הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחד מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

זאב שור, רואה חשבון

חיפה (חתום ומתוארך במקור)

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר (בש"ח)

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

הדוחות הכספיים אושרו על ידי הנהלת הרשות. חתמו: דניאל יעקובוביץ' - חשבת הרשות; שרון נסים - מנהלת הרשות (חתום ומתוארך במקור).

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (בש"ח)

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

* מוין מחדש.

דוחות על השינויים בנכסים נטו

עודפים (בש"ח)

סכום (ש"ח)

9,588,061

(933,252)

8,654,809

798,331

9,453,140

פירוט

יתרה ליום 1 בינואר 2021

גרעון נטו לשנת 2022

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

עודף נטו לשנת 2023

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות על תזרימי מזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (בש"ח)

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

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 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 לנחל, קביעת תוואי הנחל, הסרת הסת מפגעי תברואה בזיהום הנחל או מקורות המים, שמירת הנוף והטבת לאורך הנחל והכשרת שטחים אלה לצורכי גנים, נוף וספורט, וההסדרת דרכי השימוש בנחל.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים ממשלתיים: הדוחות הכספיים של רשות (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 ("IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות למדיניות שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר. בסיס המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים: הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

שימוש באומדנים ושיקול דעת: בעת הכנתם של הדוחות הכספיים ועריכתם בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה. תקופת המחזור התפעולי: תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינו שנה.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי וללא הגבלה שימוש לפי דרישה, שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן מהמועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת גילת גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי.

ג. הפרשות

הפרשות מוכרות לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירוע שקרה בעבר, שסביר שיידרש תזרים שלילי של משאבים כלכליים לסילוקה וניתן לערוך אומדן מהימן לגבי סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה הינו האומדן הטוב ביותר של ההוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר תנאים מתקיימים כמפורט לעיל, ולרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר.

ה. רכוש קבוע

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בשירותים, אשר חזוי כי ישתמש בו במשך תקופה מעל שנה. פחת בשיעורים שנתיים כדלקמן: מכונות וציוד 4-10 שנים; ריהוט וציוד משרדי 7-15 שנים; מחשבים וציוד היקפי 3-10 שנים; כלי רכב 4 שנים.

ו. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל הסכם ביצוע כלל ההסתברות שהתמורה תתקבל).

ז. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

הכנסות מממן שירותים מוכרות בהתאם לדוח על הביצוע הכספי באופן שמשקף את שלב השלמת העסקה במועד הדיווח.

ח. הטבות לעובדים

התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי, מוכרות לאורך תקופת שירותם של העובדים.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

פירוט	31/12/22	31/12/23
מזומנים	3,875,791	2,807,370
פיקדון	-	1,003,965
סה"כ	3,875,791	3,811,335

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

פירוט	31/12/22	31/12/23
חקלאות - רשות המים	600	600
משרד הפנים	200	200
משרד התיירות	600	68,518
מ.א. זבולון	149,213	133,928
מ.מ. קרית טבעון	25,720	26,877
כרמל אולפנים	328,918	504,647
גדיב	146,368	299,341
חיפה כימיקלים	1,008,010	1,008,010
בתי זקוק	1,609,126	1,774,126
חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ	1,873,575	1,852,765
פז שמנים וכימיקלים	154,000	201,000
חייבים אחרים	562	-
סה"כ	5,296,892	5,870,012

ביאור 5 - רכוש קבוע, נטו

פירוט	ריהוט וציוד	כלי רכב וסירה	סה"כ
עלות - יתרה ליום 1 בינואר 2023	677,767	750,811	1,428,578
תוספות השנה	17,082	-	17,082
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	694,849	750,811	1,445,660
פחת שנצבר - יתרה ליום 1 בינואר 2023	613,362	437,244	1,050,606
פחת השנה	18,543	86,533	105,076
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	631,905	523,777	1,155,682
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	62,944	227,034	289,978
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022	64,405	313,567	377,972

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות

פירוט	31/12/22	31/12/23
ספקים וזכאים שונים	118,312	631,789
התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת	149,291	38,443
התחייבויות לעובדים בגין חופשה	215,866	190,898
סה"כ	483,469	861,130

ביאור 7 - התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

התחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד: הרשות ערכה הסכמי עבודה עם עובדים חדשים מיום 1.1.2013 שעיקרם יישום סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, לקופות אישיות תשלומים קבוע באופן משלמת הרשות תשלומים שוטפים, מבלי שתהיה לה מחויבויות משפטית לשלם תשלומים נוספים גם אם לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את הפיצויים לעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים. ההתחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד מעבר להפרשה לפי ס. 14 לחוק פיצויי פיטורין, בגין אי יישום ס. 14 פיטורין, עד ליום 31.12.2012. שעיקרת יצירת ההפרשה לפי השכר האחרון של העובד ובהתאם לשנות הוותק שלו.

ביאור 8 - הכנסות מתקציב שוטף

פירוט	31/12/22	31/12/23
משרדי ממשלה	1,221,250	1,276,500
רשויות מקומיות	1,266,250	1,323,500
מפעלים	1,311,250	1,370,500
בעלי מקרקעין	1,086,250	1,135,500
אחרים	315,000	329,000
סה"כ	5,200,000	5,435,000

ביאור 9 - הוצאות תפעוליות

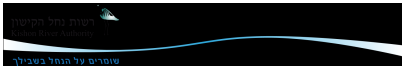
פירוט	31/12/22	31/12/23
תפעול ותחזוקה - תחזוקת מחשב וציוד	83,409	91,866
תחזוקת רכבים וסירה	154,076	142,905
ארנונה, ניקיון ומים	81,467	62,094
חשמל	9,651	9,079
סה"כ תפעול ותחזוקה	328,603	305,944
פחת	85,193	86,533
יעוץ	102,960	88,920
עבודות קבלניות	1,388,216	692,087
סה"כ	1,904,972	1,173,484

ביאור 10 - הוצאות פיתוח

פירוט	31/12/22	31/12/23
פרויקטים	991,722	286,125
סה"כ	991,722	286,125

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

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



תאגיד סטטוטורי "רשות נחל הקישון" - דוחות כספיים 31.12.2023

1,027,102

1,134,914

סה"כ