

תאגיד סטוטורי "רשות נחל הקישון"

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024
3	דוחות על הביצוע הכספי
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-12	ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

זאב שור
רואה חשבון
רח' הרצל 2, ת.ד. 44451, חיפה – 31444
טלפון: 077-5343041

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 2024 ו- 2023 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 2024 ו- 2023 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, 25/11/23

רשות נחל הקישון

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

2023

2024

ש"ח

ש"ח

נכסים שוטפים

3,811,335	4,565,547	3
-	33,013	4
5,870,012	7,111,547	4
<u>9,681,347</u>	<u>11,677,094</u>	
-----	-----	

מזומנים ושווי מזומנים

חייבים מעסקאות חליפין

חייבים מעסקאות שאינן חליפין

נכסים לא שוטפים

289,978	189,402	5
<u>9,971,325</u>	<u>11,866,496</u>	
=====	=====	

רכוש קבוע, נטו

התחייבויות שוטפות

483,469	1,525,191	6
-----	-----	

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד ומעביד

34,716	34,716	
-----	-----	

נכסים נטו

9,453,140	10,306,589	
<u>9,971,325</u>	<u>11,866,496</u>	
=====	=====	

עודפים

דניאל יעקובוביץ
חשבת הרשות

שרון נסים
מנכ"לית הרשות

23/3/25
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות נחל הקישון

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

<u>2023</u>	<u>2024</u>		<u>הכנסות</u>
			<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:</u>
5,435,000	5,715,002	7	הכנסות מתקציב שוטף
358,790	3,347,499		<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
			הכנסות אחרות
<u>5,793,790</u>	<u>9,062,501</u>		
-----	-----		
2,522,323	2,240,754	8	<u>עלויות והוצאות</u>
1,173,484	1,169,246	9	שכר עבודה וגלוות
286,125	3,895,937	10	הוצאות תפעוליות
1,027,102	1,307,377	11	הוצאות פיתוח
(13,575)	(404,262)		הוצאות הנהלה וכלליות
			הכנסות מימון נטו
<u>4,995,459</u>	<u>8,209,952</u>		
-----	-----		
<u>798,331</u>	<u>853,449</u>		<u>עודף לשנה</u>
=====	=====		

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי מהדוחות הכספיים

רשות נחל הקישון

דוחות על השינויים בכספים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

עודפים

ש"ח

8,654,809	יתרה ליום 1 בינואר 2023
798,331	עודף לשנה
9,453,140	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
853,449	עודף לשנה
10,306,559	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

דוחות על תזרימי המזומנים

<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
798,331	853,449	עודף לשנה
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הוצאות שאין כרוכות בתזרימי מזומנים:
105,076	104,775	פחת
(573,120)	(1,241,535)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(377,661)	1,041,722	עליה בחייבים מעסקאות שאינן חליפין
		שינוי בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
(47,374)	758,411	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
(17,082)	(4,199)	רכישת רכוש קבוע
(17,082)	(4,199)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(64,456)	754,212	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
3,875,791	3,811,335	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>3,811,335</u>	<u>4,565,547</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 1 - כללי

הרשות הוקמה ע"י צו רשויות נחלים ומעיינות (רשות נחל הקישון) התשנ"ה - 1994 שפורסם בקובץ התקנות 5624 - 13/9/94. מטרותיה 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 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 היצוניים, 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 2024

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 הפחתה 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 2024

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 2024

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,807,370	1,995,585	ההרכב
1,003,965	2,569,962	מזומנים
		פיקדון
<u>3,811,335</u>	<u>4,565,547</u>	

באור 4 - חייבים מעסקאות שאינן חליפין

א. להלן פרוט חייבים :

<u>31/12/2023</u>	<u>31/12/2024</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
600	269,025	חייבים
-	268,425	חקלאות – רשות המים
200	268,625	משרד להגנת הסביבה
68,518	268,425	משרד הפנים
-	1,275,608	משרד התיירות
133,928	124,371	רשות מקרקעי ישראל
26,877	28,275	מ.א. זבולון
-	40,589	מ.מ. קריית טבעון
504,647	689,443	ע. קריית אתא
299,341	460,219	כרמל אולפנים
1,008,010	-	גדיב
1,774,126	2,826,713	חיפה כימיקלים
-	176,652	בתי זקוק
1,852,765	-	דשנים
-	82,164	חברת נמלי ישראל פיתוח ונכסים בע"מ
-	49,500	מפעל נשר
201,000	250,500	החמ"ת החברה הממשלתית
		פז שמנים וכימיקלים
<u>5,870,012</u>	<u>7,078,534</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 5 - רכוש קבוע. נטו

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>	
1,445,660	750,811	694,849	עלות
4,199	-	4,199	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(214,935)	(14,920)	(200,015)	תוספות השנה
			גריעה
<u>1,234,924</u>	<u>735,891</u>	<u>499,033</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
1,155,682	523,777	631,905	פחת שנצבר
104,775	86,533	18,242	יתרה ליום 1 בינואר 2024
(214,935)	(14,920)	(200,015)	פחת השנה
			גריעה
<u>1,045,522</u>	<u>595,390</u>	<u>450,132</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
189,402	140,501	48,901	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
289,978	227,034	62,944	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

באור 6 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

<u>31/12/23</u> <u>ש"ח</u>	<u>31/1/24</u> <u>ש"ח</u>	
118,312	1,263,107	ספקים וזכאים שונים
149,291	38,977	התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
215,866	223,107	התחייבות לעובדים בגין חופשה
<u>483,469</u>	<u>1,525,191</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 7 - הכנסות מתקציב שוטף

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,276,500	1,342,125	משרדי ממשלה
1,323,500	1,391,626	רשויות מקומיות
1,370,500	1,342,126	מפעלים
1,135,500	1,292,625	בעלי מקרקעין
329,000	346,500	אחרים
<u>5,435,000</u>	<u>5,715,002</u>	

באור 8 - הוצאות שכר עבודה ונלוות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
2,497,355	2,233,513	הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
24,968	7,241	הפרשה בגין ימי חופשה ומחלה לזמן קצר
<u>2,522,323</u>	<u>2,240,754</u>	

באור 9 - הוצאות תפעוליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>		
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
91,866	97,005	<u>תפעול ותחזוקה</u>
142,905	220,826	תחזוקת מחשב וציוד
62,094	76,791	תחזוקת רכבים וסירה
9,079	8,613	ארנונה, ניקיון ומים
		חשמל
<u>305,944</u>	<u>403,235</u>	<u>סך הכל תפעול ותחזוקה</u>
86,533	86,533	פחת והפחתות
88,920	103,040	יעוץ
692,087	576,438	עבודות קבלניות
<u>1,173,484</u>	<u>1,169,246</u>	

רשות נחל הקישון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

באור 10 - הוצאות פיתוח

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
286,125	3,895,937
=====	=====

פרויקטים

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>	
<u>31/12/23</u>	<u>31/12/24</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
37,229	44,828
109,460	125,725
65,800	56,472
26,696	6,560
128,495	127,700
33,713	28,617
18,737	15,849
491,526	581,692
18,543	18,242
95,319	53,685
1,584	248,007
-----	-----
1,027,102	1,307,377
=====	=====

משרדיות
ביטוח
אחזקת רכב
ספרות מקצועית והשתלמויות
שכירות וארנונה
דואר וטלפון
כיבודים ושי לחג
שירותים מקצועיים
פחת ריהוט וציוד משרדי
פרסום והסברה לקהילה
ביטולי יתרות