

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

תוכן העניינים

1. דוח רואה החשבון המבקר
2. דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021
3. דוחות על הפעילויות
4. דוחות על השינויים בנכסים נטו
5. דוחות על תזרימי המזומנים
6. נספח לדוחות על תזרימי המזומנים
- 7-11. ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 והדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי 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 ולבצע את הביקורת במטרה להשיג מידה סבירה שאין בביטחון שהדוחות הכספיים נטולים מהצגה 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 ההצגה הכוללת של הדוחות 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 ואת השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחד מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli Gaap).

זאב שור, רואה חשבון | חיפה, 29/3/22

דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)	באור
רכוש שוטף - מזומנים ושווי מזומנים	1,853,596	4,785,228	
חייבים ויתרות חובה	8,047,467	5,047,038	4
סה"כ רכוש שוטף	9,901,063	9,832,266	
רכוש קבוע, נטו	634,151	424,520	5
סה"כ נכסים	10,535,214	10,256,786	
התחייבויות שוטפות - זכאים ויתרות זכות	396,082	634,007	6
התחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד	34,716	34,716	7
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה	9,470,266	9,163,544	

	424,519	634,150	נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי הרשות
	9,588,063	10,104,416	סה"כ נכסים נטו תלויים בשימוש לרכוש קבוע
	10,256,786	10,535,214	סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

שרון נסים, מנכ"לית הרשות | אריה צ'רצ'מן, חברת הנהלת הרשות | תאריך אישור הדוחות הכספיים: 29/3/22

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

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

דוחות על השינויים בנכסים נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו ע"י הרשות (ש"ח)	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע (ש"ח)	סה"כ (ש"ח)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2019	11,478,947	11,946,578
שינויים במהלך שנת 2020: גירעון השנה	(1,842,162)	(1,842,162)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - שימוש לרכוש קבוע	(300,389)	-
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	133,869	(133,869)
יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	9,470,266	10,104,416
שינויים במהלך שנת 2021: גירעון השנה	(516,353)	(516,353)
העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה - שימוש לרכוש קבוע	(9,100)	9,100
סכומים שנגרעו מרכוש קבוע	392,497	(392,497)
סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	106,382	(106,382)
פחת שנגרע מרכוש קבוע	(280,148)	280,148
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	9,163,544	9,588,063

דוחות על תזרימי המזומנים

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
גירעון השנה	(1,842,162)	(516,353)
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת (נספח)	2,295,733	3,326,883
מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת	453,571	2,810,530

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
רכישת רכוש קבוע	(300,389)	(9,100)
מכירת רכוש קבוע	-	130,202
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה (ששימשו לפעילות השקעה)	(300,389)	121,102
עליה במזומנים ושווי מזומנים	153,182	2,931,632
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	1,700,414	1,853,596
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	1,853,596	4,785,228

נספח לדוחות על תזרימי המזומנים

התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

הוצאות שאינן כלולות בתזרימי מזומנים

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
פחת	133,869	106,382
רווח הון	(17,853)	(17,853)

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
ירידה בחייבים והוצאות מראש	2,263,360	3,000,429
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	(101,496)	237,925
סה"כ	2,295,733	3,326,883

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. מטרותיה של הרשות הינן: הסדרתה של זרימת המים בנחל, קביעת תוואי לנחל, הסרת הסבסת פגעי תברואים בידיהם או מקורות הנחל או מי הנחל, שמירת הגוף והטבע לאורך נחל והכשרת שטחים לצורכי גנים, נוף וספורט, והסדרת דרכי השימוש בנחל.

באור 2 - מדיניות חשבונאית

- עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת דוחות הכספיים הכספיים הם:
- א. מטבע פעילות ומטבע הצגה. הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע ההשקל שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועלת הרשות.
 - ב. בסיס המדידה. הדוחות הכספיים נערכו על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית. לא ניתן בדוחות אלו מידע בדבר השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על התוצאות העסקיות.
 - ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת. בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, 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 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% - ריהוט וציוד משרד.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
מזומנים	1,853,596	4,735,228
פיקדון	-	50,000
סה"כ	1,853,596	4,785,228

באור 4 - חייבים

א. להלן פרוט חייבים:

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

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

ההרכב לפי סעיפים: רהוט וציוד, כלי רכב וסירה, סה"כ.

סה"כ (ש"ח)	כלי רכב וסירה (ש"ח)	רהוט וציוד (ש"ח)	
1,745,826	1,111,134	634,692	עלות - יתרה ליום 1 בינואר 2021
9,100	-	9,100	תוספות השנה
(392,497)	(392,497)	-	גריעות השנה
1,362,429	718,637	643,792	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,111,675	549,995	561,679	פחת - יתרה ליום 1 בינואר 2020
106,382	82,204	24,178	פחת השנה
(280,148)	(280,148)	-	גריעות השנה
937,909	352,051	585,857	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
424,520	366,585	57,935	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

73,013	561,139	634,151	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
--------	---------	---------	---------------------------------

באור 6 - זכאים ויתרות זכות

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
הפרשה לחופשה	138,390	143,953
ספקים וזכאים אחרים	31,790	138,698
המחאות לפירעון	225,902	351,356
סה"כ	396,082	634,007

באור 7 - התחייבויות 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 שוטף קבוע תשלומים, לקופות אישיות לפיצויי פיטורין. מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם לא נצברו סכומים מספיקים בקרן כדי לשלם את הפיצויים לעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים.

ההתחייבויות לסיום יחסי עובד ומעביד בדוח הכספי הינם לחוק פיצויי פיטורין ס. 14 יישום אי בגין הסכומים המצטברים עד ליום 31.12.2012. שעיקרה יצירת יתרת התחייבות לפי השכר האחרון של העובד ובהתאם לשנות הוותק שלו.

באור 8 - התחייבויות תלויות

נכון למועד הגשת דוחות אלו - תלויה ועומדת תביעה אחת כנגד רשות ובהם רשות נחל הקישון ואשר עניינה נזקים נגרמו 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 הכריע טרם בבקשת הסילוק.

באור 9 - הוצאות תפעול, תכנון והנדסה

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

באור 10 - פרויקטים לשיקום

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
הסברה, קהילה ויחסי ציבור	39,196	96,201
פארק מורד הקישון	6,076	11,551
סה"כ	46,072	107,752

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

סעיף	31/12/20 (ש"ח)	31/12/21 (ש"ח)
שכר עבודה ונלוות	1,936,790	2,113,848
משרדיות	149,130	175,378
ביטוח	78,500	101,273
אחזקת משרד	8,538	13,028
ספרות מקצועית והשתלמויות	3,720	10,610

130,194	130,201	שכירות וארנונה
29,624	30,225	פרסום והסברה
31,631	35,791	דואר וטלפון
22,744	9,669	כיבודים ושי לחג
578,452	625,693	שירותים מקצועיים ומשפטיים
24,178	25,291	פחת ריהוט וציוד משרדי
3,230,960	3,033,548	סה"כ

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--

--	--	--