

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2016

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016

תוכן הענינים

עמוד

| | |
|------|---|
| 2 | דוח רואה חשבון המבקר |
| 3 | מאזנים |
| 4 | דוחות על הפעילות - קרן כללית |
| 5 | ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל |
| 6 | דוחות על השינויים בהון העצמי |
| 7 | דוחות על תזרימי המזומנים |
| 8-11 | באורים לדוחות הכספיים |



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ים המלח

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2016 ו 2015 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 2 לדוחות הכספיים, הדוחות הוכנו על-פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988(להלן ביחד "ההנחיות") בהתאמות מסוימות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח לרשויות מקומיות אשר אינו מהווה בסיס דיווח על פי כללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתנו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר, 2016 ו 2015 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות הנ"ל.

יורם שוחט
רואי חשבון

11 ביולי, 2017

| ליום 31 בדצמבר | | באור | |
|--------------------|-------------------|------|-----------------------------------|
| 2015 | 2016 | | |
| <u>שקלים חדשים</u> | | | |
| 8,206,160 | 7,623,112 | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 3,540,065 | 2,538,067 | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 301,493 | 964,924 | 5 | בטוחות סחירות |
| 773,063 | 7,123,687 | 3 | רשויות בחשבון שוטף |
| <u>12,820,781</u> | <u>18,249,790</u> | | חייבים |
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 4,077,812 | 5,247,700 | | ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם |
| 17,101 | 13,211 | 6 | רשויות בחשבון השוטף |
| 160,758 | 164,201 | | עובדים ומוסדות בגין עובדים |
| <u>4,255,671</u> | <u>5,425,112</u> | | |
| <u>3,456,117</u> | <u>7,730,733</u> | | <u>עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u> |
| | | | <u>קרנות</u> |
| 2,000,000 | 2,000,000 | 7 | קרן למצבי חירום |
| 3,108,993 | 3,093,945 | | קרן כללית |
| <u>5,108,993</u> | <u>5,093,945</u> | | |
| <u>12,820,781</u> | <u>18,249,790</u> | | |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שירי בן שחר
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות

11 ביולי, 2017
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | באור | |
|---------------------------------|------------|------|---|
| 2015 | 2016 | | |
| שקלים חדשים | | | |
| 16,952,430 | 16,952,530 | 8 | מחזור פעילויות |
| - | 678,044 | | הכנסות ממכסות ניקוז |
| 206,922 | 381,889 | | שחרור הכנסות מעודפים אחרים |
| 17,159,352 | 18,012,463 | | סה"כ הכנסות |
| 12,906,704 | 15,316,304 | 9 | פעולות ניקוז |
| 4,252,648 | 2,696,159 | | עודף מפעולות |
| * 1,821,760 | 2,040,383 | 10 | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 2,430,888 | 655,776 | | עודף לפני מימון |
| (3,869) | 8,909 | | רווח (הפסד) מבטחונות סחירות |
| (2,578) | (1,689) | | הוצאות מימון נטו |
| 2,424,441 | 662,996 | | (גרעון) עודף בשנת החשבון - עובר לקרן |

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|---|
| 2015 | 2016 | |
| שקלים חדשים | | |
| | | <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח</u> |
| | | תקבולים |
| 3,644,980 | 8,296,535 | השתתפות ממשלה |
| 4,515,942 | 3,200,312 | השתתפות מועצות |
| 205,227 | - | מקורות עצמיים |
| 528,010 | 227,804 | אחרים |
| 9,629,132 | 11,039,380 | השתתפות התקציב הרגיל |
| <u>18,523,291</u> | <u>22,764,031</u> | סה"כ תקבולים |
| | | תשלומים |
| (12,294,481) | (18,489,414) | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| <u>6,228,810</u> | <u>4,274,617</u> | עודף בשנת הדוח |
| | | <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u> |
| 29,971,421 | 48,494,711 | תקבולים |
| (32,744,114) | (45,038,595) | תשלומים |
| <u>(2,772,693)</u> | <u>3,456,116</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | <u>* תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u> |
| 48,494,712 | 79,046,136 | תקבולים |
| (45,038,595) | (71,315,403) | תשלומים |
| <u>3,456,117</u> | <u>7,730,733</u> | עודף (גרעון) זמני בתקציב בלתי רגיל |
| | | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדוח |
| - | 7,787,394 | תקבולים |
| - | <u>7,787,394</u> | תשלומים |

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

| סה"כ | קרן למצב חירום | קרן כללית | |
|-------------|-------------------|-----------|---|
| שקלים חדשים | | | |
| 2,889,780 | 2,000,000 | 889,780 | יתרה ליום 1 בינואר, 2015 |
| 2,424,441 | - | 2,424,441 | עודף בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2015 |
| - | 205,228 | (205,228) | העברה בין קרנות |
| (205,228) | (205,228) | - | העברת סכומים ששימשו לתקציב הבלתי רגיל |
| 5,108,993 | 2,000,000 | 3,108,993 | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2015 |
| 662,996 | - | 662,996 | עודף בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016 |
| (678,044) | - | (678,044) | העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל |
| 5,093,945 | 2,000,000 | 3,093,945 | יתרה ליום 31 בדצמבר, 2016 |

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-------------|
| 2015 | 2016 |
| שקלים חדשים | |
| 2,424,441 | 662,996 |
| 4,115,659 | (2,248,042) |
| 6,540,100 | (1,585,046) |
| ----- | |
| 328,750 | 1,001,998 |
| 6,868,850 | (583,048) |
| 1,337,310 | 8,206,160 |
| 8,206,160 | 7,623,112 |
| ===== | |

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
רווח נקי לפי דו"ח התוצאות העסקיות
ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
מכירת בטוחות נטו
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|-------------|
| 2015 | 2016 |
| שקלים חדשים | |
| - | (678,044) |
| (5,953) | - |
| 5,953 | (678,044) |
| ----- | |
| (311,585) | (7,014,055) |
| (1,602,291) | 1,169,441 |
| 6,228,810 | 4,274,616 |
| (205,228) | - |
| 4,109,706 | (1,569,998) |
| 4,115,659 | (2,248,042) |
| ===== | |

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
הכנסות ששחררו מעודפים
שיערוך בטוחות שכירות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
עליה בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
שינוי בעודף גרעון זמני בתקציב בלתי רגיל
כיסוי הוצאות תב"ר

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

הרשות הוקמה ביום 30 ביולי 1997, בהתאם לצו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות החליפה את רשות ניקוז תמר.

ביום ההקמה, הועברו נכסיה והתחייבויותיה של רשות ניקוז תמר לרשות ניקוז ים המלח המשותפת לרשויות: עיריית ירושלים, עיריית ערד, מועצה אזורית תמר ומועצה מקומית מצפה רמון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. הרשות בחרה לאמץ את הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 בהתאמות מסוימות.
- ב. ההכנסות ממוסדות ורשויות וההוצאות נכללות בדו"חות הכספיים על בסיס צבירה.
- ג. נכסים קבועים נרשמים כהוצאה שוטפת בשנת רכישתם.
- ד. תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן. בהתאם אין הפרשה לחופשה. כמו כן לא נערכת עתודה לפיצויים מעבר לסכומים המופקדים בחשבונות על שם העובדים.
- ה. הדו"חות הכספיים ערוכים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית.

באור 3 - חייבים

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|------------------|-----------------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| שקלים חדשים | | |
| 129,946 | 38,400 | החברה הממשלתית להגנת ים המלח בע"מ |
| - | 1,645,000 | המשרד להגנת הסביבה |
| 267,809 | - | רשות הטבע והגנים |
| 300,988 | 5,370,287 | משרד החקלאות |
| 74,320 | 70,000 | אחרים |
| <u>773,063</u> | <u>7,123,687</u> | |

באור 4 - עסקאות עם צדדים קשורים

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | |
|---------------------------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| שקלים חדשים | |
| 162,166 | 43,436 |
| 108,523 | 144,285 |
| 24,724 | 60,510 |
| 85,459 | 94,245 |
| <u>218,706</u> | <u>299,040</u> |
| <u>380,872</u> | <u>342,476</u> |

הוצאות מול מועצה אזורית תמר:

פעולות ניקוז:

אחזקת רכב

הוצאות הנהלה וכלליות:

שכר גזבר ומזכירה

אחזקת משרד

אחזקת רכב

משרדי הרשות נמצאים במתחם המועצה האזורית תמר ("המועצה"). גזבר המועצה שימש כגזבר הרשות עד לחודש מאי 2015. בהתאם להסכמה בין הצדדים מחויבת הרשות על ידי המועצה בעלויות שכר ואחזקת משרד. כמו כן חלק מההוצאות משולמות באמצעות המועצה כמפורט.

באור 5 - רשויות בחשבון שוטף

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|----------------|
| 2015 | 2016 |
| שקלים חדשים | |
| - | 178,903 |
| 62,026 | 577,289 |
| 239,467 | 208,732 |
| <u>301,493</u> | <u>964,924</u> |

עיריית ירושלים

מועצה מקומית מצפה רמון

עיריית ערד

באור 6 - רשויות בחשבון שוטף בזכות

| ליום 31 בדצמבר | |
|----------------|--------|
| 2015 | 2016 |
| שקלים חדשים | |
| 17,101 | 13,211 |

מועצה אזורית תמר

באור 7 - קרן למצבי חרום

הסכומים יועדו על ידי הנהלת הרשות בהתאם לאומדן תקציבי.

באור 8 - הכנסות ממכסות ניקוז

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|----------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| שקלים חדשים | | |
| 2,993,810 | 2,993,810 | מהרשויות |
| 1,521,366 | 1,521,366 | עיריית ירושלים |
| 478,933 | 479,024 | מועצה אזורית תמר |
| 248,069 | 248,069 | עיריית ערד |
| 5,242,178 | 5,242,269 | מועצה מקומית מצפה רמון |
| <u>11,710,252</u> | <u>11,710,261</u> | ממינהל מקרקעי ישראל |
| <u>16,952,430</u> | <u>16,952,530</u> | סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז |

רשות ניקוז ים המלח מחייבת את האוכלוסייה ומחזיקי הקרקעות שבתחומה במכסות ניקוז.

גביית המכסות עבור קרקע מתבצעת על פי תעריף לדונם והגביה עבור אוכלוסייה בהתאם לתעריף לבית אב.

החויב הוא לרשויות החברות ברשות הניקוז ולמנהל מקרקעי ישראל בגין אדמות מדינה.

באור 9 - פעולות ניקוז

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|-------------------|-----------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| שקלים חדשים | | |
| 1,393,154 | 1,636,034 | תחזוקת נחלים אזוריים |
| 355,508 | 589,774 | תכנון ומדידות נחלים אזוריים |
| 741,878 | 700,822 | יעוץ הנדסי כולל שכר |
| 200,000 | 818,143 | תוכנית חינוכית |
| 367,378 | 334,678 | שכר |
| 219,653 | 197,473 | אחזקת רכב |
| <u>9,629,133</u> | <u>11,039,380</u> | השתתפות בהוצאות תב"ר |
| <u>12,906,704</u> | <u>15,316,304</u> | |

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

| לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר | | |
|---------------------------------|------------------|---------------------------|
| 2015 | 2016 | |
| שקלים חדשים | | |
| 962,590 | 892,744 | שכר |
| 129,821 | 104,252 | משרדיות ואחזקה |
| * 27,627 | 217,968 | רכישת רכוש קבוע |
| * 23,743 | 38,558 | הוצאות פורום רשויות ניקוז |
| 77,787 | 52,641 | תקשורת וחשמל |
| 149,217 | 186,725 | אחזקת רכב |
| 90,913 | 224,849 | שכר מקצועי |
| 157,126 | 96,128 | משפטיות |
| 135,290 | 150,121 | ביטוח |
| * 8,659 | 12,899 | השתלמויות וספרות מקצועית |
| 6,795 | 19,587 | הוצאות שונות וביטול יתרות |
| 4,248 | - | תוכנה לניהול |
| * 17,853 | 24,351 | ארוחות כיבודים ומתנות |
| * 30,091 | 19,560 | הוצאות עודפות |
| <u>1,821,760</u> | <u>2,040,383</u> | |

* מוין מחדש

Yoram Shohat
Accountant C.P.A (ISR)

Yoram Shohat C.P.A
Orly Fania C.P.A
Guy Attar C.P.A



יורם שוחט
משרד ראיית חשבון

רו"ח יורם שוחט
רו"ח אורלי פניה
רו"ח גיא עטר

11 ביולי, 2017

לכבוד

פקיד שומה אשקלון
הגבורה 9
אשקלון

א.ג.נ.,

הנדון: רשות ניקוז ים המלח, תיק: 501800098

מצורפים המסמכים הבאים:

1. טופס 1215.
2. דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2016.
3. דוח התאמה לצורכי מס לשנת 2016.

בכבוד רב,
יורם שוחט
רואי חשבון



דו"ח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של רשות ניקוז ים המלח לשנת המס 2016 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016, להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3(ג) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32 א' לפקודה, נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה לבין לשכת רואי חשבון בישראל, על כל המשתמע מכך.

לדעתנו, ובכפיפות לאמור בפסקה הקודמת, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

יורם שוחט
רואי חשבון

11 ביולי, 2017

| | |
|---|---|
| <p><u>לשנת המס 2016</u></p> <p><u>שקלים חדשים</u></p> <p>-----</p> <p>662,996</p> <p>-----</p> <p>10,295</p> <p>-----</p> <p>678,044</p> <p>-----</p> <p>4,753</p> <p>=====</p> | <p><u>רווח לפי דוח על הפעילות</u></p> <p><u>הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי</u></p> <p>אירוח וכיבודים</p> <p><u>הפחת (הוסף) - רווח והכנסות שאינן חייבות</u></p> <p>הכנסות ששוחררו מעודפים</p> <p>גרעון של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2016</p> |
|---|---|

| | |
|--|---|
| <p>-----</p> <p>שירי בן שחר גזברית הרשות</p> | <p>-----</p> <p>דב ליטבינוף ראש הרשות</p> |
|--|---|

11 ביולי, 2017

לכבוד
יורם שוחט

א.נ.,

הנדון : הצהרת מנהלים

בקשר עם בקורת הדוחות הכספיים שלנו לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2016 הנערכת על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים, את מצב העסקים ואת תוצאות הפעולות, הננו מתכבדים בזה לבקשתכם, להצהיר לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן :

כללי :

1. ידוע לנו שהאחריות הראשונית לנכונות הדוחות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.
2. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם ואת כל הפרוטקולים מאסיפות בעלי המניות ומישיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
3. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
5. החברה אינה צד לכל תביעה משפטית לא כתובע ולא כנתבע, ולא מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.
6. אנו מבינים כי בדקתם את הרישומים בספרי החשבון של החברה, וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדוחות הכספיים, ואנו מבינים כי לא בכל מקרה עשויה בדיקה מסורגת כזאת לגלות אי סדרים כאמור בסעיף 3 לעיל, במידה וישנם.
7. ברור לנו כי אין בידכם להבטיח כי הדוחות לרשויות המס שהנכם מסייעים בהכנתם לרבות דוח התאמה או ייעוץ בענייני מס, יתקבלו על דעת הרשויות ללא עוררין.
8. לא ארעו לאחר יום המאזן כל מקרים או עניינים העלולים לגרום לכך שהדוחות הכספיים יהיו בלתי מדויקים או מטעים מבחינה מהותית.
9. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.

רכוש:

10. כל הנכסים של החברה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות החברה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
11. רכוש החברה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר, 2016 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
12. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2016 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.
13. אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

התחייבויות:

14. כל ההתחייבויות הישירות של החברה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
15. ביום 31 בדצמבר, 2016 לא היו לחברה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניות העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה החברה צד לחוזה השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

בכבוד רב,

שירי בן שחר
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות