

רשות ניקוז ים המלח

A graphic illustration of water ripples and a shadow. The ripples are concentric circles in shades of blue and teal, centered under the word 'ים'. A soft, light blue shadow is cast to the right and slightly behind the ripples.

דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2018

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2018

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
12	דוח רואה חשבון המבקר לדוח ההתאמה למס



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ים המלח

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2018 ו 2017 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 פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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, 2018 ו 2017 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות הנ"ל.

יורם שוחט
רואי חשבון

19 במרץ, 2019

ליום 31 בדצמבר			
2017	2018		
שקלים חדשים		באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
18,432,394	13,677,730		מזומנים ושווי מזומנים
2,563,485	10,345,864		בטוחות סחירות
249,376	1,439,475	3	רשויות בחשבון שוטף
173,353	600,544	4	חייבים
<u>21,418,608</u>	<u>26,063,613</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,779,764	496,477		ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם
205,283	75,705		עובדים ומוסדות בגין עובדים
<u>1,985,047</u>	<u>572,182</u>		
<u>13,857,272</u>	<u>18,429,928</u>		<u>עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>
			<u>קרנות</u>
2,000,000	2,000,000	6	קרן למצבי חירום
3,576,289	5,061,503		קרן כללית
<u>5,576,289</u>	<u>7,061,503</u>		
<u>21,418,608</u>	<u>26,063,613</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חגית אסרף גזברית הרשות	דב ליטבינוף ראש הרשות	19 במרץ, 2019 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---------------------------	--------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2017	2018		
שקלים חדשים			
16,952,449	16,952,448	7	מחזור פעילויות
170,000	-		הכנסות ממכסות ניקוז
29,320	224,200		שחרור הכנסות מעודפים אחרים
17,151,769	17,176,648		סה"כ הכנסות
14,954,649	13,905,506	8	פעולות ניקוז
2,197,120	3,271,142		עודף מפעולות
1,819,675	1,916,767	9	הוצאות הנהלה וכלליות
377,445	1,354,375		עודף לפני מימון
44,294	(72,312)		רווח (הפסד) מבטחונות סחירות
3,560	7,416		הוצאות מימון נטו
418,179	1,274,647		עודף לתקופה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	

4,020,852	4,364,845
97,567	282,191
<u>4,118,419</u>	<u>4,647,036</u>

515,764	650,000
-	245,143
-	571,097
87,504	-
<u>603,268</u>	<u>1,466,240</u>
<u>9,907,157</u>	<u>9,399,206</u>
<u>14,628,844</u>	<u>15,512,482</u>

234,165	210,568
8,268,140	10,729,258
<u>8,502,305</u>	<u>10,939,826</u>
<u>6,126,539</u>	<u>4,572,656</u>

63,621,348	76,493,153
(55,890,615)	(62,635,884)
<u>7,730,733</u>	<u>13,857,269</u>

76,493,156	73,234,733
(62,635,884)	(54,804,808)
<u>13,857,272</u>	<u>18,429,925</u>

1,757,036	18,770,902
<u>1,757,036</u>	<u>18,770,902</u>

תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח

תקבולים

השתתפות ממשלה

ממשרד החקלאות

מרשות הטבע והגנים

השתתפות מועצות

מהמועצה האזורית תמר

מהמועצה המקומית מצפה רמון

מעיריית ירושלים

מהמועצה המקומית רמת נגב

השתתפות התקציב הרגיל

סה"כ תקבולים

תשלומים

שחרור יתרות תב"ר סגור לקרן

עבודות שבוצעו במשך השנה

עודף בשנת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים

תשלומים

יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

* תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה

תקבולים

תשלומים

עודף (גרעון) זמני בתקציב בלתי רגיל

* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדוח

תקבולים

תשלומים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן למצב חירום	קרן כללית	
שקלים חדשים			
5,093,945	2,000,000	3,093,945	יתרה ליום 1 בינואר, 2017
418,179	-	418,179	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017
234,165	-	234,165	העברת סכומים ששוחררו מהתקציב הבלתי רגיל
(170,000)	-	(170,000)	העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל
5,576,289	2,000,000	3,576,289	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2017
1,274,647	-	1,274,647	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018
210,567	-	210,567	העברת סכומים ששימשו לתקציב הרגיל
7,061,503	2,000,000	5,061,503	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	

418,179	1,274,647
6,126,539	4,572,656
4,313,106	(3,053,753)
10,857,824	2,793,550

(48,542)	(7,782,379)
10,809,282	(4,988,829)
7,623,112	18,432,394
18,432,394	13,443,565

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף לתקופה לפי דו"ח התוצאות העסקיות
עודף לתקופה לפי דו"ח ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב בהלתי רגיל
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת בטוחות נטו
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
שקלים חדשים	

234,165	(234,165)
(170,000)	210,567
(23,124)	-
87,289	(23,598)

7,665,882	(1,617,290)
(3,440,065)	(1,412,865)
4,225,817	(3,030,155)
4,313,106	(3,053,753)

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

העברת הכנסות מהתקציב הבלתי רגיל לעודפים
הכנסות ששחררו מעודפים
שיערוך בטוחות שכירות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים 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 - רשויות בחשבון שוטף

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>		
8,443	1,012,573	מועצה אזורית תמר
178,907	-	עיריית ירושלים
62,026	307,169	מועצה מקומית מצפה רמון
-	119,733	עיריית ערד
<u>249,376</u>	<u>1,439,475</u>	

באור 4 - חייבים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
-	282,191	רשות הטבע והגנים
74,033	199,033	משרד החקלאות
		<u>אחרים</u>
70,000	70,000	רשות ניקוז שורק לכיש
29,320	29,320	נתיבי הגז הטבעי לישראל
-	20,000	רשות ניקוז ערבה
<u>173,353</u>	<u>600,544</u>	

באור 5 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
1,521,366	1,521,365	הכנסות ממועצת תמר
515,764	650,000	הכנסות בגין מכסות ניקוז
<u>2,037,130</u>	<u>2,171,365</u>	הכנסות לתקציב בלתי רגיל
		הוצאות מול מועצה אזורית תמר :
		<u>פעולות ניקוז :</u>
39,557	10,862	אחזקת רכב
		<u>הוצאות הנהלה וכלליות :</u>
61,928	59,479	אחזקת משרד
20,227	-	אחזקת רכב
<u>82,155</u>	<u>59,479</u>	
<u>121,712</u>	<u>70,341</u>	

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

באור 6 - קרן למצבי חרום

הסכומים יועדו על ידי הנהלת הרשות בהתאם להחלטת מליאת הרשות.

באור 7 - הכנסות ממכסות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>		
2,993,810	2,993,810	מהרשויות
1,521,366	1,521,366	עיריית ירושלים
478,934	478,933	מועצה אזורית תמר
248,069	248,069	עיריית ערד
		מועצה מקומית מצפה רמון
<u>5,242,179</u>	<u>5,242,178</u>	
<u>11,710,270</u>	<u>11,710,270</u>	ממינהל מקרקעי ישראל
<u>16,952,449</u>	<u>16,952,448</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 8 - פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
<u>שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>
1,891,409	1,130,742	תחזוקת נחלים אזוריים
178,984	280,470	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
649,374	797,080	מחקר ופיתוח
616,148	583,246	יעוץ הנדסי כולל שכר
1,163,943	1,156,907	תוכנית חינוכית וקהילתית
251,179	276,845	שכר מתכנן סביבתי
296,455	281,010	אחזקת רכב
9,907,157	9,399,206	10 השתתפות בהוצאות תב"ר
<u>14,954,649</u>	<u>13,905,506</u>	

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
865,099	1,053,100	שכר
103,835	158,671	משרדיות ואחזקה
38,763	38,357	רכישת רכוש קבוע
15,658	-	הוצאות פורום רשויות ניקוז
42,935	49,102	תקשורת וחשמל
178,532	191,650	אחזקת רכב
304,355	103,152	שכר מקצועי
49,676	127,901	משפטיות
146,299	138,021	ביטוח
23,380	13,264	השתלמויות וספרות מקצועית
29	253	הוצאות שונות וביטול יתרות
-	4,697	נסיעות לחו"ל
28,169	25,136	ארוחות כיבודים ומתנות
22,945	13,463	הוצאות עודפות
<u>1,819,675</u>	<u>1,916,767</u>	

באור 10 - השתתפות בהוצאות תב"ר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
שקלים חדשים		
8,384,286	9,399,206	השתתפות בגין התקופה השוטפת
1,522,871	-	הוצאות בגין שנים קודמות *
<u>9,907,157</u>	<u>9,399,206</u>	

* בשנים 2016 ו 2015 נרשמו לתקציב הבלתי רגיל בגין פרויקט המו"פ הוצאות בסכומים של 775,841 ש"ח ו 747,030 ש"ח בהתאמה, השנה התברר כי מדובר בהוצאות אשר על פי כללי החשבונאות אמורות היו להיכלל במסגרת התקציב הרגיל ועל כן נרשמו הוצאות בלתי רגילות בגינם בתקציב הרגיל.



דו"ח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של רשות ניקוז ים המלח לשנת המס 2018 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018, 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

19 במרץ, 2019

לשנת המס 2018

שקלים חדשים

1,274,647

7,086

1,281,733

רווח לפי דוח על הפעילות

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

אירוח וכיבודים

עודף של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2018

חגית אסרף
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות

א.נ.,

הנדון : הצהרת מנהלים

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2018 ו 2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים, לשם מתן חוות דעת אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, 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.

הננו לאשר כי:

דוחות כספיים :

1. מילאנו את חובותינו, כפי שנקבעו בתנאי ההתקשרות לעריכת ביקורת, להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים בהתאם למסגרת הדיווח הכספי המתאימה.
2. ידוע לנו, כי האחריות לדוחות הכספיים חלה עלינו.
3. ידוע לנו, שביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידנו וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. כמו כן, ידוע לנו שבשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת הבקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא התגלתה, על אף שהביקורת תוכננה ובוצעה כיאות בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.
4. ידוע לנו, שביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצא"ב) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו וכן העובדה כי הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים עקב תרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית עקב טעות.
5. המדיניות החשבונאית שאומצה ויושמה בדוחות הכספיים הינה נאותה.
6. יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים טופלו כראוי וניתן להם גילוי נאות.
7. לא אירעו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריה עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים אירועים המעידים על קשיים אפשריים בהמשך פעילותה של החברה המעמידים בספק משמעותי את יכולתה להמשיך בפעילותה כעסק חי.
8. העמדנו לרשותכם את כל ספרי החשבונות והמסמכים המתייחסים אליהם ואת כל הפרוטקולים מאסיפות בעלי המניות ומישיבות ההנהלה שהתקיימו עד היום.
9. אם נתגלו בחברה אי סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדוחות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.
10. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג המאזניים של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
11. הרשות אינה צד לכל תביעה משפטית לא כתובע ולא כנתבע, ולא מתנהלים דיונים העלולים להסתיים בתביעה כאמור.

12. 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.
13. כל העסקאות נרשמו באופן נאות בספרי החשבון.
14. כל הנכסים של החברה נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים, וברשות החברה מסמכי בעלות נאותים לגבי כל נכסיה.
15. רכוש החברה וכל חלק ממנו ביום 31 בדצמבר, 2018 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
16. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2018 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העלולים להיווצר בגביית חובות אלו.
17. אם היו או ישנן מגבלות לגבי השימוש שעשתה החברה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.
18. כל ההתחייבויות הישירות של החברה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
19. ביום 31 בדצמבר, 2018 לא היו לחברה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניית העולות על הדרישה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה הרשות צד לחוזי השכרה במחירים הנמוכים באופן ניכר ממחירי השכרה שוטפים. במידת הצורך נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים מהתקשרויות אלה.

מידע שניתן ושלמות עסקאות ואירועים :

1. העמדנו לרשותכם :

- גישה לכל המידע, שלגביו אנו מודעים כי הוא רלוונטי להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים, כגון: רשומות, מסמכים ועניינים אחרים;
 - מידע נוסף שביקשתם מאתנו לצורך הביקורת; וכן
 - העמדנו לרשותכם גישה בלתי מוגבלת וישירה לאנשים בחברה, ליועצים או מומחים חיצוניים של החברה וכן לגורמים המבצעים תפקידים בחברה בדרך של מיקור חוץ, שמהם קבעתם שנחוץ להשיג מידע ו/או ראיות ביקורת.
2. העמדנו לרשותכם את כל הפרוטוקולים של אסיפות בעלי מניות, של ישיבות דירקטוריון וועדות הדירקטוריון ותרשומת של החלטות ודיונים משיבות שהתקיימו לא מכבר ושעבורן טרם הוכנו פרוטוקולים.
3. הבאנו לידיעתכם את כל הליקויים בבקרה הפנימית שלהם אנו מודעים.
4. הבאנו לידיעתכם שכל היתרות, העסקאות והאירועים נרשמו ברשומות החשבונאיות וקיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.
5. הבאנו לידיעתכם כל מידע שאנו מודעים לקיומו לגבי כל תרמית או חשד לתרמית המשפיעים על החברה ושבה מעורבים:
- חברי הדירקטוריון ו/או ההנהלה;
 - עובדים המכהנים בתפקידים משמעותיים בתחום הבקרה הפנימית; או
 - אחרים – כאשר לתרמית עלולה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.
6. הבאנו לידיעתכם כל מידע ביחס לטענות כלשהן לתרמית, או חשד לתרמית, המשפיעות על הדוחות הכספיים של החברה אשר דווחו על ידי עובדים, עובדים לשעבר, אנליסטים, גופים מפקחים או אחרים.
7. הבאנו לידיעתכם את כל המקרים הידועים של אי קיום או חשד לאי קיום הוראות חוק ורגולציה אשר את השפעותיהם יש לשקול בעת ההכנה של הדוחות הכספיים:
8. הבאנו לידיעתכם את זהותם של הצדדים הקשורים של החברה ואת כל היתרות והעסקאות עם צדדים קשורים שאנו מודעים להם:
9. הבאנו לידיעתכם שכל הנכסים וההתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
10. הבאנו לידיעתכם שאין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על הערך בספרים או על סיווגם של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
11. לא הוטלו שעבודים על נכסי החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
12. ברשותנו מסמכי בעלות נאותים בגין נכסי החברה.
13. לא קיימות מגבלות על השימוש ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.

בכבוד רב,

חגית אסרף
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות