

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2017

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017

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, 2017 ו 2016 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, 2017 ו 2016 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם להנחיות הנ"ל.

יורם שוחט
רואי חשבון

27 במרץ, 2018

ליום 31 בדצמבר			
2016	2017		
שקלים חדשים		באור	
			<u>רכוש שוטף</u>
7,623,112	18,432,394		מזומנים ושווי מזומנים
2,538,067	2,563,485		בטוחות סחירות
964,924	249,376	3	רשויות בחשבון שוטף
7,123,687	173,353	4	חייבים
<u>18,249,790</u>	<u>21,418,608</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,247,700	1,779,764		ספקים, המחאות לפרעון והוצאות לשלם
13,211	-	3	רשויות בחשבון השוטף
164,201	205,283		עובדים ומוסדות בגין עובדים
<u>5,425,112</u>	<u>1,985,047</u>		
<u>7,730,733</u>	<u>13,857,272</u>		<u>עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>
			<u>קרנות</u>
2,000,000	2,000,000	6	קרן למצבי חירום
3,093,945	3,576,289		קרן כללית
<u>5,093,945</u>	<u>5,576,289</u>		
<u>18,249,790</u>	<u>21,418,608</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שירי בן שחר גזברית הרשות	דב ליטבינוף ראש הרשות	27 במרץ, 2018 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	--------------------------	--

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2016	2017		
שקלים חדשים			
16,952,530	16,952,449	7	מחזור פעילויות
678,044	170,000		הכנסות ממכסות ניקוז
381,889	29,320		שחרור הכנסות מעודפים אחרים
18,012,463	17,151,769		סה"כ הכנסות
* 15,217,047	14,954,649	8	פעולות ניקוז
2,795,416	2,197,120		עודף מפעולות
* 2,139,640	1,819,675	9	הוצאות הנהלה וכלליות
655,776	377,445		עודף לפני מימון
8,909	44,294		רווח מבטחונות סחירות
1,689	3,560		הוצאות מימון נטו
662,996	418,179		עודף לתקופה
			* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל

רשות ניקוז ים המלח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	

תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח

תקבולים

השתתפות ממשלה

ממשרד החקלאות
מרשות הטבע והגנים
מהמשרד להגנת הסביבה

6,690,024	4,020,852
-	97,567
1,606,511	-
<u>8,296,535</u>	<u>4,118,419</u>

השתתפות מועצות

מהמועצה האזורית תמר
מהמועצה המקומית מצפה רמון
מעיריית ערד
מעיריית ירושלים
מהמועצה המקומית רמת נגב

240,000	515,764
1,391,408	-
1,140,001	-
428,903	-
-	87,504
<u>3,200,312</u>	<u>603,268</u>
227,804	-
11,039,380	9,907,157
<u>22,764,031</u>	<u>14,628,844</u>

אחרים

השתתפות התקציב הרגיל
סה"כ תקבולים

תשלומים

שחרור יתרות תב"ר סגור לקרן
עבודות שבוצעו במשך השנה

-	234,165
18,489,414	8,268,140
<u>18,489,414</u>	<u>8,502,305</u>
<u>4,274,617</u>	<u>6,126,539</u>

עודף בשנת הדוח

תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה

תקבולים

תשלומים

יתרות זמניות נטו לתחילת השנה

48,494,711	63,621,348
(45,038,595)	(55,890,615)
<u>3,456,116</u>	<u>7,730,733</u>

* תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה

תקבולים

תשלומים

עודף (גרעון) זמני בתקציב בלתי רגיל

63,621,348	78,250,192
(55,890,615)	(64,392,920)
<u>7,730,733</u>	<u>13,857,272</u>

* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בתקופת הדוח

7,637,394	-
<u>7,637,394</u>	-

תקבולים

תשלומים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן למצב חירום	קרן כללית	
שקלים חדשים			
5,108,993	2,000,000	3,108,993	יתרה ליום 1 בינואר, 2016
662,996	-	662,996	עודף בשנה 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
418,179	-	418,179	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017
234,165	-	234,165	העברת סכומים ששחררו 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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2016	2017
שקלים חדשים	

662,996	418,179
4,274,616	6,126,539
(6,522,658)	4,313,106
(1,585,046)	10,857,824

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

רווח נקי 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

1,001,998	(48,542)
(583,048)	10,809,282
8,206,160	7,623,112
7,623,112	18,432,394

מכירת (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	
2016	2017
שקלים חדשים	

-	234,165
(678,044)	(170,000)
-	(23,124)
(678,044)	87,289

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

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

(7,014,055)	7,665,882
1,169,441	(3,440,065)
(5,844,614)	4,225,817
(6,522,658)	4,313,106

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (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		
2016	2017	
שקלים חדשים		
(13,211)	8,443	מועצה אזורית תמר
178,903	178,907	עיריית ירושלים
577,289	62,026	מועצה מקומית מצפה רמון
208,732	-	עיריית ערד
<u>951,713</u>	<u>249,376</u>	

באור 4 - חייבים

ליום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
38,400	-	החברה הממשלתית להגנת ים המלח בע"מ
1,645,000	-	המשרד להגנת הסביבה
5,370,287	74,033	משרד החקלאות
		<u>אחרים</u>
70,000	70,000	רשות ניקוז שורק לכיש
-	29,320	נתיבי הגז הטבעי לישראל
<u>7,123,687</u>	<u>173,353</u>	

באור 5 - עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
1,521,366	1,521,366	הכנסות ממועצת תמר
240,000	515,764	הכנסות בגין מכסות ניקוז
<u>1,761,366</u>	<u>2,037,130</u>	הכנסות לתקציב בלתי רגיל
		הוצאות מול מועצה אזורית תמר :
43,436	39,557	<u>פעולות ניקוז :</u>
		אחזקת רכב
		<u>הוצאות הנהלה וכלליות :</u>
144,285	-	שכר גזבר ומזכירה
60,510	61,928	אחזקת משרד
94,245	20,227	אחזקת רכב
<u>299,040</u>	<u>82,155</u>	
<u>342,476</u>	<u>121,712</u>	

משרדי הרשות נמצאים במתחם המועצה האזורית תמר ("המועצה"). המועצה ממנה את מזכירת הרשות עד לחודש ספטמבר 2016. 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		
2016	2017	
<u>שקלים חדשים</u>		
2,993,810	2,993,810	מהרשויות
1,521,366	1,521,366	עיריית ירושלים
479,024	478,934	מועצה אזורית תמר
248,069	248,069	עיריית ערד
5,242,269	5,242,179	מועצה מקומית מצפה רמון
11,710,261	11,710,270	ממינהל מקרקעי ישראל
16,952,530	16,952,449	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		
2016	2017	
<u>שקלים חדשים</u>		<u>ביאור</u>
1,636,034	1,891,409	תחזוקת נחלים אזוריים
* 92,212	178,984	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
-	649,374	מחקר ופיתוח
700,822	616,148	יעוץ הנדסי כולל שכר
* 1,315,705	1,163,943	תוכנית חינוכית וקהילתית
* 235,421	251,179	שכר
197,473	296,455	אחזקת רכב
11,039,380	9,907,157	השתתפות בהוצאות תב"ר
15,217,047	14,954,649	10

* מויין מחדש

באור 9 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
* 992,001	865,099	שכר
104,252	103,835	משרדיות ואחזקה
217,968	38,763	רכישת רכוש קבוע
38,558	15,658	הוצאות פורום רשויות ניקוז
52,641	42,935	תקשורת וחשמל
186,725	178,532	אחזקת רכב
224,849	304,355	שכר מקצועי
96,128	49,676	משפטיות
150,121	146,299	ביטוח
12,899	23,380	השתלמויות וספרות מקצועית
19,587	29	הוצאות שונות וביטול יתרות
24,351	28,169	ארוחות כיבודים ומתנות
19,560	22,945	הוצאות עודפות
<u>2,139,640</u>	<u>1,819,675</u>	

* מוין מחדש

באור 10 - השתתפות בהוצאות תב"ר

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2016	2017	
שקלים חדשים		
11,039,380	8,384,286	השתתפות בגין התקופה השוטפת
-	1,522,871	הוצאות בגין שנים קודמות *
<u>11,039,380</u>	<u>9,907,157</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.



27 במרץ, 2018

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, 2017.
3. דוח התאמה לצורכי מס לשנת 2017.

בכבוד רב,

יורם שוחט
רואי חשבון



דו"ח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של רשות ניקוז ים המלח לשנת המס 2017 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2017, 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

27 במרץ, 2018

<p><u>לשנת המס 2017</u></p> <p><u>שקלים חדשים</u></p> <p>418,179</p> <p>-----</p> <p>12,076</p> <p>-----</p> <p>170,000</p> <p>-----</p> <p>260,255</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 ששחררו מעודפים</p> <p>עודף של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2017</p>
--	---

שירי בן שחר
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות

הנדון : הצהרת מנהלים

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2017 ו 2016 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 ובווצה כיאות בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.
4. ידוע לנו, שביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצ"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, 2017 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
16. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2017 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, 2017 לא היו לחברה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניות 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 מישיבות 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,

שירי בן שחר
גזברית הרשות

דב ליטבינוף
ראש הרשות



27 במרץ, 2018

לכבוד

משרד האוצר - אגף החשב הכללי
היחידה לחשבונאות ודיווח

א.ג.נ.,

הנדון: רשות ניקוז ים המלח, חבילת דיווח לשנת 2017

מצורפים המסמכים הבאים:

1. דוח רואה חשבון המבקר על חבילת הדיווח.
2. נתונים כספיים ליום 31 בדצמבר, 2017.
3. נתונים נוספים ליום 31 בדצמבר, 2017.

בכבוד רב,

יורם שוחט
רואי חשבון



דוח רואה החשבון המבקר
על חבילת הדיווח של רשות ניקוז ים המלח

לכבוד,
תאגיד **רשות ניקוז ים המלח** (להלן – "התאגיד")

א.ג.ג.,

לבקשתכם וכרואי החשבון של התאגיד, ביקרנו את הנתונים הכספיים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים, אשר דווחו על ידיכם בחבילת הדיווח בתאריך 27 במרץ, 2018 לרבות יתרות ועסקאות של התאגיד עם משרדי ממשלה, עם תאגידים סטטוטוריים אחרים המאוחדים בדוחות הכספיים של ממשלת ישראל ועם חברות ממשלתיות וזאת לצורך הכללתם בדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ולצרכים אלה בלבד (להלן: "חבילת דיווח ו-ייתרות עסקאות", בהתאמה). עותק מחבילת דיווח זאת, אשר על נתונים הכספיים ערכנו את ביקורתנו, מצורף בזאת ומסומן בחותמנו לשם זיהוי.

הנתונים הכלולים בחבילת הדיווח הינם באחריות המועצה וההנהלה של התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על התאמת הנתונים בחבילת הדיווח לנתונים שבדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד או אלה שבספרי הנה"ח של התאגיד לפי העניין.

ערכנו את ביקורתנו במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בנתונים הכספיים בחבילת הדיווח הצגה מוטעית מהותית.

ביקורתנו כללה את הפעולות הבאות:

- 1) בדיקת התאמת הנתונים לדוחות הכספיים המבוקרים וזאת בהתייחס לנתונים הכספיים אשר נכללים בדוחות הכספיים המבוקרים עצמם.
- 2) בדיקה מדגמית של התאמת הפירוטים שבחבילת הדיווח לספרי הנהלת החשבונות של התאגיד ולמערכות הדיווח שלה וזאת בהתייחס לנתונים הכספיים אשר אינם נכללים על פניהם בדוחות הכספיים המבוקרים (כגון פירוט יתרות ועסקאות עם ישויות ממשלתיות אחרות).

כמו-כן, כללה הביקורת הערכת נאותות הצגת הנתונים הכספיים בחבילת הדיווח. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו, הנתונים הכספיים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים הכלולים בחבילת הדיווח הני"ל, תואמים מכל הבחינות המהותיות לנתונים שבדוחות הכספיים המבוקרים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים. כמו כן, לדעתנו, הפירוטים בקשר ליתרות ועסקאות תואמים מכל הבחינות המהותיות לספרי הנהלת החשבונות של התאגיד.

מכתב זה נמסר לצורך הכנת הדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל לתקופה האמורה, ואין למסור אותו לגורמים אחרים מלבדה.

יש לעיין במכתב זה בצמוד לעיון בחוות הדעת רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים עצמם שנחתמה ביום 27 במרץ, 2018.

יורם שוחט
רואי חשבון

27 במרץ, 2018

<u>שם פריט</u>	<u>מספר פריט</u>	<u>קטגורית תת פריט</u>	<u>תת פריט</u>	<u>שותף מסחרי</u>	<u>סכום לשנת 2017</u>
עו"ש בשי"ח	4605	0	0	0	18,432,394
ניירות ערך סחירים אחרים	5703	1	300	0	2,563,485
רשויות מקומיות-חייבים	83	0	0	0	249,376
חייבים אחרים	660	0	0	0	70,000
חברות ממשלתיות - חייבים	176	0	0	C9040	29,320
חברות ממשלתיות - חייבים	176	0	0	C3300	74,033
ספקים וזכאים בארץ	229	0	0	0	(1,607,202)
הוצאות לשלם	128	0	0	0	(11,000)
משרדי ממשלה - זכאים	127	0	0	C9090	(159,477)
משרדי ממשלה - זכאים	127	0	0	C9300	(2,085)
שכר עובדים	218	0	0	0	(99,925)
ביטוח לאומי וביטוח בריאות	215	0	0	C8000	(21,107)
מס הכנסה ניכויים	211	0	0	C4400	(84,251)
יתרת עודפים	12	6	100	0	(12,824,678)
השתתפות רשויות מקומיות	954	0	0	0	(5,845,447)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C0300	(11,710,270)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C3300	(4,020,852)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C8024	(97,567)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C9040	(29,320)
עלות ביצוע העבודות	124	0	0	0	12,783,656
משכורות ונלוות (עלות ההכנסות)	22104	0	0	0	251,179
הוצאות רכב (עלות ההכנסות)	67103	0	0	0	296,455
בניכוי העמסה לרכוש קבוע	68401	0	0	0	38,763
משכורות ונלוות (הנהלה וכלליות)	22101	0	0	0	865,099
הוצאות שכירות מבנים	151	0	0	0	103,835
משרדיות	148	0	0	0	94,078
הוצאות רכב (הנהלה וכלליות)	67101	0	0	0	178,532
ייעוץ	257	0	0	0	304,355
משפטיות	663	0	0	0	49,676
ביטוח אחרים (הנהלה וכלליות)	66901	0	0	0	146,299
הדרכה	665	0	0	0	23,380
הכנסות מהשקעה שוטפת בני"ע	308	0	0	0	(44,294)
עמלות בנק	271	0	0	0	3,560
					-

חתימת המבקר לשם זיהוי

נתונים נוספים

שם הישות: רשות ניקוז ים המלח תאריך: 27 במרץ, 2018

שם רואי החשבון: יורם שוחט

תאריך הדוח הכספי: 31 בדצמבר, 2017

1. נכסים תלויים והתחייבויות תלויות

להלן פירוט נכסים תלויים והתחייבויות תלויות לרבות התחייבויות בגין תביעות משפטיות שעלו במהלך ביקורת הנתונים הכספיים ב רשות ניקוז ים המלח והממצאים העיקריים בקשר לנושאים אלו:

לא נמצאו ממצאים מיוחדים

2. סיכום נושאים מהותיים וממצאי הביקורת בגינם

להלן נושאים חשובנאיים מהותיים, סיכונים משמעותיים ונושאי ביקורת מהותיים, שעלו במהלך ביקורת הנתונים הכספיים ואירועים ו/או עסקאות מהותיים שאירעו במהלך התקופה (לרבות בתקופה שבין תאריך הדיווח לבין תאריך מילוי חבילת הדיווח) ב רשות ניקוז ים המלח וממצאי הביקורת בגינם:

לא נמצאו ממצאים מיוחדים

3. שימוש בעבודת מומחה

להלן נושאים מהותיים לגביהם השתמשנו בעבודת מומחה במהלך ביקורת הנתונים הכספיים (הן מומחה מטעם המבוקר והן מומחה מטעמנו) והממצאים העיקריים בקשר לנושאים אלו:

לא נעשה שימוש בעבודת מומחה

4. פירוט הבעיות ו/או המגבלות שהיו בביצוע נהלי הביקורת ונושאים אחרים בעלי השפעה על דוחות רואי חשבון מבקרים על הדוחות הכספיים

להלן הבעיות שעלו במהלך ביקורת הנתונים הכספיים לדיון עם השותף או מנהל הביקורת והחלטות לגבי הטיפול בהן; כמו כן, להלן הגבלות (במידה והיו) בביקורת וכן נושאים שבגינם הוחלט לסטות מהנוסח האחיד של דוח רואי חשבון מבקרים על חבילת הדיווח או שהייתה כוונה כזו והגורמים והשיקולים לכך:

לא נמצאו ממצאים מיוחדים

5. גילויים נדרשים

להלן הגילויים הנדרשים על פי תקני חשבונאות של רשות ניקוז ים המלח שלא נכללו בדוחות הכספיים:

לא נמצאו גילויים נדרשים שלא נכללו בדוחות הכספיים

6. יישום מדיניות חשבונאית של ממשלת ישראל

במידה והתגלה במהלך ביקורת הנתונים הכספיים כי המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח שונה מהמדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל, פרט את המקרים והעסקאות לגביהם **לא** יושמה המדיניות החשבונאית של ממשלת ישראל:

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח בעניין התקציב הבלתי רגיל שונה מהמדיניות החשבונאית המיושמת בדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל ולכן נעשו ההתאמות הנדרשות