

רשות ניקוז ירדן דרומי
דין וחשבון כספי ליום
31 בדצמבר 2018

רשות ניקוז ירדן דרומי
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואת החשבון המבקרת
3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2018 ו-2017
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2018 ו-2017
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-13	באורים לדוחות הכספיים

עמליה פוטל, רואת חשבון

AMALIA POTEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISR.)

P.O.B. 643 KFAR TAVOR 15241

Tel. 04-6770033 Fax. 04-6770034

MOBILE. 054-5266252

ת.ד. 643 כפר תבור 15241

טל. 04-6770033 פקס. 04-6770034

פלאפון. 054-5266252

E-Mail: amalia.potel@gmail.com

דוח רואת חשבון המבקר

לחברי

רשות ניקוז ירדן דרומי

ביקרתי את הדוח על המצב הכספי של רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר 2018 ואת דוח על הפעילויות, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של הרשות. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31/12/2017 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 24/07/2018 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתי לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות ליום 31 בדצמבר 2018 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

עמליה פוטל
רואת חשבון

כפר תבור,
18 ביוני 2019

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר
 2017 2018
 ש"ח ש"ח

באור

2,513,773 1,139,251
 13,474,033 13,801,160
 10,718,152 8,801,110
 112,653 105,591

 26,818,611 23,847,112

רכוש שוטף
 מזומנים ושווי מזומנים
 בטוחות סחירות
 לקוחות וחייבים
 חייבים אחרים ויתרות חובה
 סה"כ רכוש שוטף

369,934 353,258

השקעות לזמן ארוך
 יעודה לפיצויי פיטורין, נטו *

373,918 301,947

רכוש קבוע

27,562,463 24,502,317

סה"כ נכסים

5,030,034 1,131,870
 1,059,138 772,589

התחייבויות שוטפות
 ספקים ונותני שרותים
 זכאים שונים ויתרות זכות

6,089,172 1,904,459

סה"כ התחייבויות שוטפות

6,089,172 1,904,459

סה"כ התחייבויות

6,000,000 7,000,000
 774,365 1,260,903
 373,918 301,947
 14,325,008 14,035,008


נכסים נטו
 נכסים נטו לשימוש לפעילויות:
 שיועדו ע"י מוסדות ההרשות
 שלא יועדו ע"י מוסדות הרשות *
 ששימשו לרכוש קבוע
 שהוגבלו באופן זמני

21,473,291 22,597,858

סה"כ נכסים נטו

27,562,463 24,502,317

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 עובד יבין
 מנכ"ל


 יורם קרין
 יו"ר הרשות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

* שנה קודמת הוצג מחדש (ראה ביאור 2 ז')

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה		<u>באור</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
24,930,500	22,716,996	12	מחזור הפעילויות:
1,290,000	290,000		מחזור הפעילויות
26,220,500	23,006,996		נכסים נטו, ששחררו מהגבלה
			סה"כ מחזור הפעילויות
			עלות הפעילויות:
25,272,445	20,266,603	13	הוצאות ישירות אחרות
948,055	2,740,393		הכנסות נטו מפעילויות
1,528,970	1,327,860	14	הוצאות הנהלה וכלליות
(580,915)	1,412,533		הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון
268,293	2,034		הכנסות מימון נטו
(312,622)	1,414,567		הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון
44,530	—	15	הכנסות אחרות, נטו
(268,092)	1,414,567		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

נכסים נטו לשימוש לפעילויות	נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות הרשות	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	נכסים נטו שהוגבלו באופן זמני	סך הכל	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
691,139	7,000,000	355,301	14,231,742	22,278,182	יתרה ליום 1 בינואר 2017
(268,091)				(268,091)	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			383,266	383,266	הכנסות ריבית
	(1,000,000)		(290,000)	(1,290,000)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(335,692)		335,692		-	העברת סכומים שלא קיים לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
84,907		(84,907)		-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
232,168		(232,168)		-	סכומים שנבעו ממימוש רכוש קבוע
369,934				369,934	השפעה מצטברת משינוי שיטת הצגה
774,365	6,000,000	373,918	14,325,008	21,473,291	יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
1,414,567			(290,000)	1,414,567	הכנסות נטו (גרעון) לשנה
			(290,000)	(290,000)	סכומים ששוחררו מהגבלה
(23,712)		23,712		-	העברת סכומים שלא קיים לגביהם הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע
95,683		(95,683)		-	סכומים שהועברו לכיסוי הוצ' פחת
(1,000,000)	1,000,000			-	סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של הרשות
1,260,903	7,000,000	301,947	14,035,008	22,597,858	יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		עודף (גרעון) בשנת הדוח
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
(268,092)	1,414,567	
657,452	(2,438,250)	
389,360	(1,023,683)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות שוטפת
<hr/>		
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
		רכישת נכסים קבועים
		תמורה ממכירת נכסים קבועים
		פדיון בטוחות סחירות
(335,692)	(23,712)	
205,000	-	
759,614	(327,127)	
628,922	(350,839)	מזומנים נטו (ששימשו לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה
<hr/>		
		תזרימי מזומנים מפעילות מימון
		פרעון הלואות וחלויות שוטפות
		סכומים שהוגבלו זמנית
(240,000)	-	
383,267	-	
143,267	-	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
<hr/>		
1,161,549	(1,374,522)	(ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים
1,352,224	2,513,773	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
2,513,773	1,139,251	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
<hr/>		
		נספח א'
		התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
		ושווי מזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
		פחת והפחתות
		ירידה בעודף יעודה לפיצויים נטו
		סכומים ששוחררו מהגבלה
		הפסדי הון ממימוש נכסים
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
		ירידה בלקוחות וחייבים
		ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
		(ירידה) עלייה בספקים
		ירידה בזכאים אחרים
84,907	95,683	
-	16,676	
(1,290,000)	(290,000)	
27,168	-	
2,299,771	1,917,042	
(6,232)	7,062	
715,821	(3,898,164)	
(1,173,983)	(286,549)	
657,452	(2,438,250)	
<hr/>		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן "הרשות") החלה לפעול ביום 14 בדצמבר 1996 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שטפונות (הקמת רשות ניקוז) (תיקון), התשנ"ז-1996. ביום זה חדלו להתקיים רשות ניקוז גלבוה ורשות ניקוז בקעת בית שאן, נכסיהן, זכויותיהן, והתחייבויותיהן עברו לידי רשות ניקוז ירדן דרומי כמפורט בצו של שר החקלאות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. בסיס ההצגה ומבנה הדוח הכספי

הרשות מציגה את דוחותיה הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, על פי גילוי דעת 69 בדבר כללי חשבונאות ודוח כספי על ידי מלכ"רים של לשכת רואי חשבון בישראל ועל פי תקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עקרונות הצגת הנתונים, כדלקמן:

1. הדוח על הפעילויות יכול את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח לרבות סכומים ששחררו מהגבלה ושימשו לפעילות שוטפת.

2. הדוח על הפעילויות לא יכול כספים שהתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו. כספים אלו יוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו, כתוספת לנכסים נטו שקיימת הגבלה על השימוש בהם.

3. נכסים נטו - ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו, או העדר הגבלות כאלה, מקבלות ביטוי בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו (הקבוצה המקבילה לקבוצת ההון העצמי המקובלת בעסקים).

(1) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה - אותו חלק של הנכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בו הגבלה כלשהי שנקבעה על ידי נותני הכספים.

במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה ניתן להבחין בין הקבוצות הבאות:

* נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי מוסדות הרשות.

* נכסים נטו לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי מוסדות הרשות.

* נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע.

(2) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - קיימות התניות של נותני הכספים אשר פוקעות עם קרות ארוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות.

(3) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע - קיימות התניות של נותני הכספים אשר אינן פוקעות עם חלוף הזמן ושלא ניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות בהתאם לאותן התניות. הגבלה זו מאפשרת שימוש בפירות הכספים בלבד.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות בבנקים למשיכה מידית וכן פקדונות לזמן קצר אשר אין מגבלה בשימוש בהם ומועד פרעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים מיום הפקדתם.

ג. בטוחות סחירות

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן בהתאם לקביעת גילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. שינויים בערכם נזקפים בחלקם לדוח רווח והפסד ובחלקם לנכסים שהוגבלו זמנית.

ד. רכוש קבוע

רכוש קבוע והפחת בגינו - הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ה. דוח על הפעילויות
ההכנסות וההוצאות נכללות על בסיס הצטברותם

ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים
לצורך הכנתם של הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה לשימוש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים. בפועל הסכומים וההוצאות עשויים להיות שונים מאלה שעל פי האומדנים.

ז. הצגה מחדש

1. נערך תאום בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2017 ולתקופה שמסתיימת באותו תאריך, על מנת לשקף בהם למפרע הצגה של יעודה לפיצויי פיטורין, נטו (באור 7).

2. להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי המאזן (בש"ח):

<u>סעיף מאזני</u>	<u>לפני ההצגה מחדש</u>	<u>השינויי</u>	<u>לאחר הצגה מחדש</u>
יעודה לפיצויי פיטורין, נטו	-	369,934	369,934
נכסים נטו שיועדו ע"י מוסדות הרשות	404,431	369,934	774,365

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
500,272	817,688
2,013,501	321,563
<u>2,513,773</u>	<u>1,139,251</u>

מזומנים במטבע ישראלי
פקדונות לזמן קצר

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - בטוחות סחירות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
2,747,099	—
10,726,934	13,801,160
<u>13,474,033</u>	<u>13,801,160</u>

קרנות נאמנות
אג"ח ממשלתיות שקליות וצמודות מדד

באור 5 - לקוחות וחייבים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
797,665	1,357,247
9,284,473	3,829,734
585,254	3,614,129
50,760	—
<u>10,718,152</u>	<u>8,801,110</u>

בחשבונות פתוחים בגין אגרות ניקוז
בחשבונות פתוחים בגין פרויקטים שונים
הכנסות לקבל
בחשבון המחאות לגביה

באור 6 - חייבים אחרים ויתרות חובה

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
112,653	105,591

הוצאות מראש

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - יעודה לפיצויי פיטורין, נטו *

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
395,091	386,487
(25,157)	(33,229)
369,934	353,258
=====	=====

יעודה לפיצויי פיטורין
בניכוי עתודה לפיצויים

* שנה קודמת הוצג מחדש (ראה ביאור 2 ז')

באור 8 - רכוש קבוע

סך הכל	ושפורים במושכר	רהוט וציוד משרדי	כלי רכב	מחשבים ותוכנה
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
1,195,833	104,427	170,019	327,890	593,497
23,712		4,912		18,800
(547,786)		(55,345)		(492,441)
671,759	104,427	119,586	327,890	119,856
-----	-----	-----	-----	-----
821,915	67,903	155,610	44,616	553,786
95,683	5,052	2,346	65,578	22,707
(547,786)		(55,345)		(492,441)
369,812	72,955	102,611	110,194	84,052
-----	-----	-----	-----	-----
301,947	31,472	16,975	217,696	35,804
=====	=====	=====	=====	=====

עלות
יתרה לתחילת השנה
תוספת השקעות במשך השנה
גריעות במשך השנה

עלות ליום 31 בדצמבר 2018

פחת שנצבר
יתרה לתחילת השנה
זקיפת פחת במשך השנה
גריעות פחת במשך השנה

פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2018

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
3,589,927	1,130,981
1,440,000	—
107	889
5,030,034	1,131,870

בחשבונות פתוחים
בחשבון המחאות לפרעון
בחשבון כרטיסי אשראי

באור 10 - זכאים שונים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
772,193	475,224
35,878	48,183
57,928	68,664
43,139	90,518
150,000	90,000
1,059,138	772,589

הוצאות לשלם
עובדים
מוסדות
עתודה לחופשה
הפרשה לתביעה (*)

(*) ראה ביאור 11.

באור 11 - התחייבויות תלויות

כנגד הרשות ונתבעים נוספים עומדות ותלויות תביעות משפטיות כלהלן:

1. תביעה על סך 1,551,420 ש"ח הוגשה על ידי רחמני ד.א.מ. עבודות עפר בע"מ בגין טענת התובע בדבר סילוק עודפי עפר למקומות מרוחקים יותר מהנקוב במכרז.
2. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 36,555 ש"ח על ידי עבד אלהאדי בגין נזקי שטפונות והרשות צורפה לתביעה כנתבע נוסף.
3. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 27,650 ש"ח על ידי עבדאללה עבדאללהאדי בגין נזקי שטפונות והרשות צורפה לתביעה כנתבע נוסף.
4. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 33,420 ש"ח על ידי תרואת דראושה בגין נזקי שטפונות והרשות צורפה לתביעה כנתבע נוסף.

בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בסך 90,000 ש"ח בסעיף זכאים ויתרות זכות בגין תביעות אלו. להערכת ההנהלה, הפרשה זו מספיקה לכיסוי הסכומים שהיא עלולה להידרש לשלם בגין התביעות הנ"ל.

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - מחזור הפעילויות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
18,496,465	16,160,937
6,313,238	6,389,190
120,797	166,869
24,930,500	22,716,996
=====	=====

השתתפות בפרויקטים
אגרות ניקוז
הכנסות אחרות

באור 13 - הוצאות ישירות אחרות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
20,824,138	15,784,384
1,712,208	1,381,111
1,268,589	1,592,873
753,616	837,842
496,846	444,153
141,266	137,955
75,782	88,285
25,272,445	20,266,603
=====	=====

ביצוע בפרויקטים
הוצאות תכנון ומדידה
תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז
שכר עבודה
עבודות לשיפור איכות הסביבה
ביטוחים
פחת כלי רכב ומחשוב

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
371,860	467,211	משכורות ונלוות לשכר
258,852	169,729	משפטיות
245,614	137,774	פרסום ומשרדיות
159,794	219,593	אחזקת כלי רכב
139,185	127,932	שכר דירה ואחזקה
8,358	7,596	דואר וטלפון
257,109	107,548	שירותים מקצועיים
43,802	55,136	כיבוד והצאות אחרות
10,696	15,616	ביטוח
19,581	12,327	השתלמות מקצועית
4,994	—	נסיעות לחו"ל
9,125	7,398	פחת
1,528,970	1,327,860	

באור 15 - הכנסות אחרות, נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(27,168)	—	הפסד הון מימוש רכוש קבוע
(70,000)	—	הפרשה לתביעות
141,698	—	הכנסות בגין שנים קודמות
44,530	—	