

רשות ניקוז - ירדן דרומי

דוחות כספיים

ליום

31 בדצמבר 2015

התוכן

<u>עמוד</u>			
2			דוח רואה החשבון המבקר
			הדוחות הכספיים:
3	ליום 31 בדצמבר 2015	-	מאזן
4	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	-	דוח על הפעילויות
5	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	-	דוח על השינויים בנכסים, נטו
6	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015	-	דוח על תזרימי המזומנים
7 - 13			ביאורים לדוחות הכספיים
14			נספחים לדוחות הכספיים

--*-*-*-*-*-*-*-*-*-*

Shmuel Rosenblum
Uri Holtzman
Gali Gana
Haya Dagan
Meir Ilia
Yossi Ernst

רח' ארלוזורוב 111, תל אביב 62098, טל. 03-6092020, פקס. 03-6091113
111 Arlozorov St., Tel Aviv 62098. Israel, Tel. 972-3-6092020, Fax. 972-3-6091113
E-mail: rhcpa@rhcpa.co.il

שמואל רוזנבלום
אורי הולצמן
גלי גנה
חיה דגן
מאיר איליה
יוסי ארנסט

דוח רואה החשבון המבקר
לחברי
רשות ניקוז - ירדן דרומי

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **רשות ניקוז - ירדן דרומי** (להלן - רשות הניקוז) לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת רשות הניקוז. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973, והמותאמים לצרכים המיוחדים של הביקורת במוסדות ללא כוונת רווח. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון 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 ההנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

בהתאם לצו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות מים הקמת רשות ניקוז (תיקון), התשנ"ז-1996, הוקמה הרשות על מנת להמשיך את פעילותן של שלוש רשויות ניקוז ולקחה על עצמה את הנכסים וההתחייבויות של הרשויות החדלות (ראה גם ביאור 1).

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל, משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של רשות הניקוז לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

רוזנבלום - הולצמן
רואי חשבון

תל-אביב, 26 ביולי 2016

31 בדצמבר			
2014	2015	ביאור	
שקל חדש	שקל חדש		
3,933,017	1,121,618	(2ה')	רכוש שוטף
-	750,534	(3)	מזומנים ושווי מזומנים
15,046,131	15,172,294	(4)	השקעות לזמן קצר
3,095,671	6,376,682	(5)	בטוחות סחירות
146,274	106,641	(6)	לקוחות וחייבים
<u>22,221,093</u>	<u>23,527,769</u>		חייבים ויתרות חובה
1,154,665	1,144,149	(7)	חייבים לזמן ארוך
1,314,534	1,142,811	(8)	רכוש קבוע
(935,372)	(865,257)		עלות
<u>379,162</u>	<u>277,554</u>		בניכוי - פחת שנצבר
<u>23,754,920</u>	<u>24,949,472</u>		
240,000	240,000	(11)	התחייבויות שוטפות
2,052,049	3,423,188	(9)	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך
888,331	610,723	(10)	ספקים והמחאות לפירעון
<u>3,180,380</u>	<u>4,273,911</u>		זכאים ויתרות זכות
720,000	480,000	(11)	התחייבויות לזמן ארוך
22,491	-	(12)	הלוואות לזמן ארוך
<u>742,491</u>	<u>480,000</u>		התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
426,156	1,060,464		נכסים נטו
6,000,000	6,000,000		נכסים נטו לשימוש לפעילות שלא יועדו ע"י מוסדות הרשות
379,162	277,554		נכסים נטו לשימוש לפעילות שיועדו ע"י מוסדות הרשות
13,026,731	12,857,543	(13)	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע
<u>19,832,049</u>	<u>20,195,561</u>		נכסים נטו שהוגבלו זמנית
<u>23,754,920</u>	<u>24,949,472</u>		

.....
מנהל

.....
מנהל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
שקל חדש	שקל חדש	ביאור	
17,374,951	14,649,262	(15)	מחזור הפעילויות
14,068,875	13,441,652	(16)	עלות הפעילויות
3,306,076	1,207,610		עודף הפעלה
2,069,806	1,751,049	(17)	הוצאות הנהלה וכלליות
1,236,270	(543,439)		עודף (גרעון) לפני מימון, נטו
68,216	29,597		הכנסות מימון, נטו
1,304,486	(513,842)		עודף (גרעון) אחרי מימון
200,000	1,046,542	(18)	הכנסות אחרות, נטו
<u>1,504,486</u>	<u>532,700</u>		עודף נטו בשנת החשבון

סה"כ שקל חדש	נכסים נטו שהוגבלו זמנית שקל חדש (2)	נכסים נטו שאין לגביהם הגבלה			שלא יועדו ע"י מוסדות הרשות שקל חדש	
		ששימשו לרכוש קבוע שקל חדש	שיועדו ע"י מוסדות הרשות שקל חדש (1)	נכסים נטו שהוגבלו זמנית שקל חדש (2)		
17,900,206	12,599,374	507,067	4,000,000	793,765		יתרה ליום 1 בינואר 2014
						תוספות במהלך השנה
427,357	427,357	-	-	-		הכנסות ריבית
1,504,486	-	-	-	1,504,486		עודף לשנה
						גריעות במהלך השנה
-	-	14,117	-	(14,117)		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	(142,022)	-	142,022		סכומים שיועדו על ידי המוסדות המנהלים של הרשות
-	-	-	2,000,000	(2,000,000)		יתרה ליום 1 בינואר 2015
19,832,049	13,026,731	379,162	6,000,000	426,156		
						תוספות במהלך השנה
130,812	130,812	-	-	-		הכנסות ריבית
532,700	-	-	-	532,700		עודף לשנה
(300,000)	(300,000)	-	-	-		סכומים ששוחררו מהגבלה
						גריעות במהלך השנה
-	-	(171,723)	-	171,723		העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	70,115	-	(70,115)		
20,195,561	12,857,543	277,554	6,000,000	1,060,464		יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

(1) ראה נספח 1.

(2) ראה גם ביאור 13.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
1,504,486	532,700
(1,340,686)	(2,603,284)
163,800	(2,070,584)
(14,117)	(84,718)
-	191,000
2,157,324	(750,534)
(2,196,678)	2,109
(8,160)	10,516
(61,631)	(631,627)
1,000,000	-
(40,000)	(240,000)
427,357	130,812
1,387,357	(109,188)
1,489,526	(2,811,399)
2,443,491	3,933,017
3,933,017	1,121,618

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 עודף נטו לשנה
 התאמות הדרושות להצגת המזומנים ושווי
 מזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')
 מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה
 רכישת רכוש קבוע
 תמורה ממכירת רכוש קבוע
 פדיון (השקעה) פיקדון לזמן קצר
 פדיון (השקעה) בבטוחות סחירות
 קיטון (גידול) בחייבים לזמן ארוך
 מזומנים ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים לפעילות מימון
 קבלת הלוואה לזמן ארוך
 פירעון הלוואה לזמן ארוך
 סכומים שהוגבלו זמנית
 מזומנים שנבעו (ששימשו) מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
 יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' – התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

שקל חדש	שקל חדש
142,022	135,253
-	(300,000)
(20,142)	(22,491)
-	(139,927)
(458,785)	(128,272)
(336,905)	(455,437)
1,455,260	(3,281,011)
469,875	39,633
(2,115,491)	1,371,139
(813,425)	(277,608)
(1,003,781)	(2,147,847)
(1,340,686)	(2,603,284)

הוצאות והכנסות שלא במזומן
 פחת והפחתות
 סכומים ששוחררו מהגבלה
 ירידה בהתחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
 רווח ממימוש רכוש קבוע
 רווחים שנצברו על בטוחות סחירות ופיקדונות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בלקוחות
 ירידה בחייבים ויתרות חובה
 עליה (ירידה) בספקים והמחאות לפירעון
 ירידה בזכאים ויתרות זכות

ביאור 1 - כללי

רשות ניקוז - ירדן דרומי, הוקמה על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות (הקמת רשות ניקוז), (תיקון), התשנ"ז - 1996.

הרשות החלה לפעול ביום 14 בדצמבר 1996.

ביום הקמתה חדלו לפעול רשות ניקוז גלבע ורשות ניקוז בקעת בית שאן. נכסיהם, זכויותיהם והתחייבויותיהם של רשויות הניקוז החדלות, הועברו לרשות הניקוז.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות חשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל (*Israeli GAAP*). להלן עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות באופן עקבי:

א - מטבע פעילות

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהוא מטבע הפעילות של הרשות, כי הוא מייצג את הסביבה הכלכלית בה פועלת הרשות.

ב - דוחות כספיים בסכומים מדווחים

הדוחות הכספיים מוצגים בסכומים מדווחים בהתאם לתקן חשבונאות מס' 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ג - בסיס ההצגה

הרשות מציגה את דוחותיה הכספיים בהתאם לעקרונות חשבונאיים המקובלים במוסדות ללא כוונת רווח, על פי גילוי דעת מספר 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.

ד - מבנה הדוחות הכספיים

הצגה ע"פ תקן 36, תקן מס' 5 וג"ד מס' 69

ג"ד מס' 69 של לשכת רו"ח בישראל ותקן מס' 5 של המוסד לתקינה חשבונאית, העוסקים בכללי החשבונאות והדיווח של מלכ"רים, קובעים מס' כללים בנוגע להצגת הדוחות הכספיים במלכ"ר, כדלקמן:

1. הדוח על הפעילויות יכלול את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששחררו מהגבלה ושימשו לפעילויות.
 2. הדוח על הפעילויות לא יכלול תרומות שהתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו. תרומות 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 את ביטוין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו (הקבוצה המקבילה לקבוצת ההון העצמי המקובלת בעסקים).
- "נכסים נטו שלא קיימת אותו חלק של הנכסים נטו של מלכ"ר שלא מוטלת לגביהם הגבלה" על השימוש בו הגבלה כלשהיא שנקבעה על ידי תורמים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות חשבונאית (המשך)

ד - מבנה הדוחות הכספיים (המשך)

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

- (1) נכסים נטו לשימוש לפעילויות – שיועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
- (2) נכסים נטו לשימוש לפעילויות – שלא יועדו ע"י מוסדות המלכ"ר.
- (3) נכסים נטו לשימוש לרכוש קבוע.

<p>קיימות התניות של תורמים אשר פוקעות עם קרות אירוע מסוים או עם חלוף הזמן, או שניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות.</p>	<p>"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"</p>
---	---

<p>קיימות התניות של תורמים אשר אינן פוקעות עם חלוף הזמן, ושלא ניתן לקיימן או להסירן באמצעות נקיטת פעולות כלשהן בהתאם לאותן התניות. הגבלה זו מאפשרת שימוש בפירות התרומה בלבד.</p>	<p>"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"</p>
--	---

ה - מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פקדונות בבנקים למשיכה מיידית, וכן פקדונות לזמן קצוב אשר אין מגבלה בשימוש בהם ומועד פירעונם, במועד ההשקעה בהם, אינו עולה על שלושה חודשים מיום הפקדתם. המזומנים אינם כוללים מזומנים שיועדו להשקעה ברכוש קבוע.

ו - בטוחות סחירות

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווים בבורסה לתאריך המאזן בהתאם לקביעת גילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל. שינויים בערכם נזקפים לדוח רווח והפסד ומקוזזים מסעיף הוצאות המימון.

ז - הפרשה לחובות מסופקים

הפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי.

ח - רכוש קבוע

הרכוש הקבוע מוצג על בסיס העלות. נכסים שהועברו מרשויות הניקוז החדלות, הועברו בערך סמלי של 1 ש"ח.

הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשיעורים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

ט - דוח על הפעילויות

הכנסות נכללו על בסיס הצטברותן, בכפוף לאישור לתשלום על ידי נציבות המיס. הוצאות נרשמו על בסיס הצטברותם.

י - שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים נדרשת ההנהלה להשתמש באומדנים והערכות המשפיעים על הנתונים המדווחים של נכסים והתחייבויות, על הנתונים בדבר נכסים מותנים והתחייבויות תלויות שניתן להם גילוי בדוחות הכספיים וכן על נתוני הכנסות והוצאות בתקופות הדיווח. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3 - השקעות לזמן קצר

ההרכב:

31 בדצמבר		% ריבית	
2014 שקל חדש	2015 שקל חדש		
-	750,534	2.6	פיקדון בבנק מזרחי

ביאור 4 - בטוחות סחירות

ההרכב:

31 בדצמבר		
2014 שקל חדש	2015 שקל חדש	
4,521,166	4,614,814	קרנות נאמנות
10,524,965	10,557,480	אג"ח ממשלתיות שקליות וצמודות מדד
15,046,131	15,172,294	

ביאור 5 - לקוחות וחייבים

ההרכב:

31 בדצמבר		
2014 שקל חדש	2015 שקל חדש	
1,695,214	2,527,198	בחשבונות פתוחים בגין אגרות ניקוז
590,806	1,357,947	בחשבונות פתוחים בגין פרויקט הרכבת
1,840,651	2,271,591	בחשבונות פתוחים בגין השתתפויות בפרויקטים
564,678	219,946	המחאות לגביה
4,691,349	6,376,682	
(1,595,678)	-	בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
3,095,671	6,376,682	

ביאור 6 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

31 בדצמבר		
2014 שקל חדש	2015 שקל חדש	
95,547	106,641	הוצאות מראש ושוניים
50,727	-	מקדמות לספקים
146,274	106,641	

ביאור 7 - חייבים לזמן ארוך

ההרכב:

31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
1,086,101	1,129,828
68,564	-
-	14,321
<u>1,154,665</u>	<u>1,144,149</u>

פקדון בבנק לזמן ארוך
הלוואות לעובדים
פקדון ליסינג

ביאור 8 - רכוש קבוע

א - ההרכב:

ס"ח	ריהוט וציוד משרדי	מחשבים ותוכנה	כלי רכב	שיפורים במושכר	עלות
שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	שקל חדש	
1,314,534	158,882	536,169	546,342	73,141	ליום 1 בינואר 2015
84,718	-	8,584	60,000	16,134	תוספות בשנת החשבון
(256,441)	-	-	(256,441)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>1,142,811</u>	<u>158,882</u>	<u>544,753</u>	<u>349,901</u>	<u>89,275</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
935,372	134,947	506,041	238,542	55,842	ליום 1 בינואר 2015
135,253	8,273	14,858	110,164	1,958	תוספות בשנת החשבון
(205,368)	-	-	(205,368)	-	גריעות בשנת החשבון
<u>865,257</u>	<u>143,220</u>	<u>520,899</u>	<u>143,338</u>	<u>57,800</u>	ליום 31 בדצמבר 2015
277,554	15,662	23,854	206,563	31,475	עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2015

ב- שיעורי הפחת השנתיים הם:

7%-15%	33%	15%	10%
--------	-----	-----	-----

ביאור 9 - ספקים והמחאות לפרעון

ההרכב:

31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
1,564,571	3,112,868
487,478	310,320
<u>2,052,049</u>	<u>3,423,188</u>

בחשבונות פתוחים בגין פרויקטים
המחאות לפרעון

ביאור 10 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
546,373	154,182
104,619	264,241
237,339	130,471
-	42,300
-	19,529
<u>888,331</u>	<u>610,723</u>

הוצאות לשלם
עובדים ומוסדות שכר
עתודה לחופשה
הפרשה לתביעה (*)
האוצר בגין מס הכנסה

(*) ראה באור 14.

ביאור 11 - הלוואות לזמן ארוך

א - ההרכב:

31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
960,000	720,000
(240,000)	(240,000)
<u>720,000</u>	<u>480,000</u>

מאחרים (*)
לא צמודות
בניכוי חלויות שוטפות

(*) התחייבות לתשלום בגין הסכם פשרה שהושג בשנת החשבון בסך מיליון ש"ח, הסכום שולם בשיקים דחויים עד סוף שנת 2018 (ראה ביאור 13).

ב - שנות פירעון

שקל חדש
240,000
240,000
240,000
<u>720,000</u>

2016 - חלויות שוטפות
2017
2018

ביאור 12 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו

ההרכב:

31 בדצמבר	
2014	2015
שקל חדש	שקל חדש
393,099	372,510
(370,608)	(372,510)
<u>22,491</u>	<u>-</u>

עתודה לפיצויים
בניכוי - יעודה שהופקדה

ביאור 13 - נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית

הרכב:

סה"כ שקל חדש	קרן חירום לנזקי שיטפונות שקל חדש	תחזוקת סביבת הרכבת שקל חדש	
12,599,374	3,000,000	9,599,374	ליום 1 בינואר 2014
427,357	101,757	325,600	הכנסות ריבית
13,026,731	3,101,757	9,924,974	ליום 1 בינואר 2015
(300,000)	-	(300,000)	סכומים ששוחררו מהגבלה
130,812	31,147	99,665	הכנסות ריבית
12,857,543	3,132,904	9,724,639	ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

כנגד הרשות הוגשה תביעה בגין תפיסת קרקע באזור נחל חרוד בסך 2,821 אלפי ש"ח. בשנת 2014 הושגה פשרה בסך מיליון ש"ח, סכום זה שולם על ידי הרשות בשיקים דחויים ונרשם כהלוואה לזמן ארוך (ראה ביאור 11).

כנגד הרשות הוגשה תביעה על סך 84,600 ש"ח על ידי "כלל חברה לביטוח", ששילמה בעבור נזקי שריפה. בדוחות הכספיים נכללה הפרשה בסך 42,300 ש"ח בסעיף זכאים ויתרות זכות בגין תביעה זו. להערכת ההנהלה, הפרשה זו מספיקה לכיסוי הסכומים שהיא עלולה להידרש לשלם בגין תביעה זו.

ביאור 15 - מחזור הפעילויות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014 שקל חדש	2015 שקל חדש	
10,257,464	6,465,664	השתתפות בפרויקטים
839,992	1,600,164	השתתפות בפרויקט הרכבת
5,835,669	5,835,669	הכנסות מאגרות ניקוז
441,826	447,765	הכנסות מפעילות איכות הסביבה
-	300,000	סכומים ששוחררו מהגבלה
17,374,951	14,649,262	

ביאור 16 - עלות הפעילויות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקל חדש	שקל חדש	
7,544,154	7,366,959	עבודות בפרויקטים באמצעות קבלני משנה
819,191	1,185,878	עבודה בקבלנות – פרויקט הרכבת
455,479	412,682	שכר עבודה ונלוות
1,601,004	1,583,057	הוצאות תכנון ומדידות
2,822,515	1,889,002	תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז
571,588	715,691	עבודה לשיפור איכות הסביבה
123,584	163,804	ביטוחים
131,360	125,022	פחת כלי רכב ומחשוב
<u>14,068,875</u>	<u>13,441,652</u>	

ביאור 17 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקל חדש	שקל חדש	
668,682	656,075	משכורות ונלוות
125,098	126,402	שכר דירה ואחזקה
16,239	32,813	דואר וטלפון
56,699	52,552	משרדיות
315,953	505,704	משפטיות
157,313	189,176	שירותים מקצועיים
128,869	101,503	אחזקת רכב
9,800	11,200	ביטוח
10,620	5,681	השתלמות מקצועית
36,181	28,974	כיבודים והוצאות אחרות
18,282	19,529	הוצאות עודפות
106,120	11,209	נסיעות לחו"ל
409,288	-	חובות אבודים ומסופקים
10,662	10,231	פחת
<u>2,069,806</u>	<u>1,751,049</u>	

ביאור 18 - הכנסות אחרות, נטו

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2014	2015	
שקל חדש	שקל חדש	
-	1,118,925	הסכמי פשרה בגין חובות מכסות ניקוז
-	139,927	רווח הון ממימוש רכוש קבוע
400,000	(42,300)	הפרשה לתביעות
-	(170,010)	הוצאות בגין פרישת עובדים
(200,000)	-	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>200,000</u>	<u>1,046,542</u>	

נספח 1 - נכסים נטו שיועדו על ידי מוסדות הרשות**פירוט פרויקטים:**

ש"ח	1,500,000	מורד נחל חרוד
ש"ח	500,000	נחל יוסף ונחל נחום- עבודות רכבת
ש"ח	800,000	נחל שיזפים
ש"ח	500,000	תחזוקת שטחים פתוחים
ש"ח	500,000	מניעת שיטפונות דבורייה
ש"ח	800,000	דרכי שירות
ש"ח	300,000	מעבירי מים
ש"ח	100,000	תכנון- קולות קוראים
ש"ח	<u>1,000,000</u>	שימור קרקע
ש"ח	<u><u>6,000,000</u></u>	סה"כ

רשות ניקוז - ירדן דרומי

תיק מספר - 501800015

**דוח רווח והפסד
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

**(מותאם לצרכי מס הכנסה)
(שנת המס 2015)**

שקל חדש

532,700

עודף נטו לשנה
על פי הדוח על הפעילויות

לרשות אין בשנת המס הכנסות חייבות במס.

הצהרת מנהלים

אנו החתומים מטה, מאשרים בזאת את נכונות הדוח הנ"ל.

.....
מנהל

.....
מנהל

Shmuel Rosenblum
Uri Holtzman
Gali Gana
Haya Dagan
Meir Ilia
Yossi Ernst

רח' ארלוזורוב 111, תל אביב 62098, טל. 03-6092020, פקס. 03-6091113
111 Arlozorov St., Tel Aviv 62098. Israel, Tel. 972-3-6092020, Fax. 972-3-6091113
E-mail: rhcpa@rhcpa.co.il

שמואל רוזנבלום
אורי הולצמן
גלי גנה
חיה דגן
מאיר איליה
יוסי ארנסט

חוות דעת רואה החשבון המבקר

בדקנו את דוח ההתאמה של **רשות ניקוז - ירדן דרומי** לשנת המס 2015 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי) המתאם את עודף הרשות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 לעודף שהוצהר על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב - 1972, אופן עריכת החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) 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, בכפוף לאמור בפסקה הקודמת ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה והוראות המעבר לגבי תום תחולת חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985.

רוזנבלום - הולצמן
רואי חשבון

תל-אביב, 26 ביולי 2016

Shmuel Rosenblum
Uri Holtzman
Gali Gana
Haya Dagan
Meir Ilia
Yossi Ernst

רח' ארלוזורוב 111, תל אביב 62098, טל. 03-6092020, פקס. 03-6091113
111 Arlozorov St., Tel Aviv 62098. Israel, Tel. 972-3-6092020, Fax. 972-3-6091113
E-mail: rhcpa@rhcpa.co.il

שמואל רוזנבלום
אורי הולצמן
גלי גנה
חיה דגן
מאיר איליה
יוסי ארנסט

חוות דעת של רואה החשבון המבקר
על תשלומי מקדמות הוצאות עודפות

בדקנו את תשלומי **רשות ניקוז - ירדן דרומי** (להלן: "הרשות") בגין מקדמות על חשבון הוצאות עודפות בסך 19,539 ש"ח לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (שנת המס 2015), בדיקתנו נערכה לפי תקני ביקורת מקובלים, ובהתאם לכך נקטנו אותן נוהלי ביקורת שחשבנום לדרושים בהתאם לנסיבות.

הננו מאשרים, כי לדעתנו, הסכום הנ"ל מהווה את סכומי המקדמות על חשבון ההוצאות העודפות ששולמו ע"י הנישום בשנה הנ"ל בתיק ניכויים מספר 902105444.

רוזנבלום - הולצמן
רואי חשבון

תל-אביב, 26 ביולי 2016

פרוטוקול

**מישיבת ההנהלה של הרשות שהתקיימה במשרדה
הרשום של הרשות ביום 26 ביולי 2016**

נוכחים : חברי הנהלת הרשות.

יו"ר הישיבה : ליושב ראש הישיבה נבחר _____

על סדר היום : 1. דוח ההנהלה.

2. אישור הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015.

1. **דוח ההנהלה** : המנהל הכללי מסר דוח קצר מפעולות הרשות במשך השנה שחלפה.
אושר דוח ההנהלה.

2. **אישור דוחות** : בפני ההנהלה הונחו הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31 בדצמבר 2015.
לאחר דיון אושרו הדוחות הכספיים הנ"ל.

Shmuel Rosenblum
Uri Holtzman
Gali Gana
Haya Dagan
Meir Ilia
Yossi Ernst

רח' ארלוזורוב 111, תל אביב 62098, טל. 03-6092020, פקס. 03-6091113
111 Arlozorov St., Tel Aviv 62098. Israel, Tel. 972-3-6092020, Fax. 972-3-6091113
E-mail: rhcpa@rhcpa.co.il

שמואל רוזנבלום
אורי הולצמן
גלי גנה
חיה דגן
מאיר איליה
יוסי ארנסט

תל-אביב, 26 ביולי 2016
עב /435570

לכבוד
רשות ניקוז - ירדן דרומי
באמצעות היו"ר / מנכ"ל

מכובדינו,

הנדון: ביקורת דוחות כספיים ודוח התאמה לצורכי מס ליום 31 בדצמבר 2015
לשנה המסתיימת באותו תאריך

1. ביקורת הדוחות הכספיים

1.1 ביקשתם מאיתנו לבקר את המאזן של רשות ניקוז - ירדן דרומי (להלן - רשות הניקוז) ליום 31 בדצמבר 2015 ואת הדוחות על הפעילות, הדוחות על השינויים בנכסים, נטו והדוחות על תזרימי המזומנים שלה, לשנה המסתיימת באותו תאריך (להלן: "הדוחות הכספיים").

1.2 הדוחות הכספיים הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של הרשות. אחריות דירקטוריון וההנהלה של הרשות הינה גם לקיים רשומות חשבונאיות ובקורות פנימיות נאותות, לאמץ וליישם מדיניות חשבונאית הולמת ולשמור על נכסי הרשות.

1.3 ביקורת הדוחות הכספיים תתבצע בתוכן ובטווח בהתאם להשיג מידה סבירה של בטחון (Reasonable Assurance) שאין הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים. לא ניתן להשיג באמצעות הביקורת בטחון מלא שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית.

1.4 הביקורת תיערך בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון, התשל"ג-1973).

ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים, בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הדירקטוריון וההנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה.

1.5 בשל האופי המדגמי של הביקורת ומגבלות מובנות אחרות שלה, יחד עם המגבלות המובנות של כל מערכת בקרה ודיווח, קיים סיכון שאינו ניתן למניעה כי הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים לא תתגלה, על אף היות הביקורת מתוכננת ומבוצעת כראוי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים.

1.6 ביקורת 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. הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים שמקורה בתרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית שמקורה בטעות.

1.7 הכנתם ועריכתם של הדוחות הכספיים צריכה להיות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.

1.8 תוצאות הביקורת ידווחו על-ידינו באמצעות דוח רואה חשבון מבקר הערוך במתכונת הקבועה בתקני הביקורת המקובלים.

חוות הדעת אשר תיכלל בדוח רואה החשבון המבקר תתייחס לשאלה אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות ליום 31.12.15 ואת תוצאות הפעולות, השינויים בנכסים, נטו ותזרימי המזומנים שלה לשנה המסתיימת באותו תאריך.

על-אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 1.8 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על הדוחות הכספיים.

1.9 אגב הביקורת עשויים לעלות נושאים הקשורים לענייני בקרת העל ברשות. במידה שיעלו נושאים כאלה, אנו נדון בהם עם הגורמים המופקדים על בקרת העל ברשות.

1.10 לצורך ביצוע הביקורת תוודאו שתהיה לנו נגישות מלאה לכל רישום, תיעוד ומידע אחר שיהיה דרוש לדעתנו בקשר לביקורת.

כמו כן, תתנו לנו אישורים בכתב למצגים (לרבות תיאורי מצבים או נסיבות, הנחות, הערכות, אומדנים וכיוצ"ב) שנקבל מכם במסגרת תהליך הביקורת.

1.11 ניירות העבודה המתעדים את עבודת הביקורת הינם רכוש שלנו ושום חלק מהם אינו מהווה תחליף לרשומות חשבונאיות שעל הרשות לקיים.

1.12 תחילת עבודת הביקורת מתוכננת לאפריל 2016 או בסמוך לכך. אישור הדוחות הכספיים, כפי שנמסר לנו על ידיכם, מתוכנן ליולי 2016 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכם בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת.

2. ביקורת דוח ההתאמה לצורכי מס

- 2.1** ביקשתם מאיתנו לבקר גם את דוח ההתאמה לצורכי מס של הרשות לשנת 2015 (להלן "דוח ההתאמה")
- 2.2** האמור לגבי ביקורת הדוחות הכספיים בסעיפים 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.9, 1.10 ו-1.11 לעיל מתייחס גם לביקורת דוח ההתאמה.
- 2.3** הכנתו ועריכתו של דוח ההתאמה צריכה להיות בהתאם לפקודת מס ההכנסה וחוק מס ההכנסה (תיאומים בשל אינפלציה).
- 2.4** תוצאות ביקורת דוח ההתאמה ידווחו על ידינו באמצעות חוות דעת שלנו על הדוח האמור (אשר תהיה ערוכה במתכונת המוסכמת בין לשכת רואי חשבון בישראל לבין רשויות המס). חוות הדעת על דוח ההתאמה תתייחס לשאלה אם דוח ההתאמה נערך בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה). על-אף האמור בפיסקאות הקודמות של סעיף 2.4 זה, במצבים מסוימים המפורטים בתקני הביקורת המקובלים יהיה עלינו להימנע ממתן חוות דעת על דוח ההתאמה.
- 2.5** אין בחוות הדעת שתינתן על ידינו על דוח ההתאמה כדי להבטיח שדוח ההתאמה יתקבל על דעת רשויות המס ללא עוררין.
- 2.6** חוות דעתנו על דוח ההתאמה מתוכננת להינתן ביולי 2016 או בסמוך לכך. השלמת עבודת הביקורת כמתוכנן כפופה לכך שנקבל מכס בזמן הנדרש כל רישום, תיעוד ומידע אחר שיידרש על ידינו בקשר לביקורת דוח ההתאמה.
- 3.** נבקשכם להחזיר אלינו עותק של מכתב זה אשר בשוליו תאשרו בחתימותיכם את הסכמת הרשות לאמור לעיל.

בכבוד רב,

רוזנבלום-הולצמן
רואי חשבון

אנו מאשרים את הסכמת רשות ניקוז - ירדן דרומי בע"מ לאמור לעיל.

חתימה	חתימה
שם	שם
מנכ"ל	יו"ר הדירקטוריון
תאריך	תאריך

תל-אביב, 26 ביולי 2016

לכבוד
רוזנבלום - הולצמן, רו"ח
רחוב ארלוזורוב 111,
תל - אביב 62098

מכובדינו,

בהקשר עם ביקורת הדוחות הכספיים של הרשות לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 הנערכת על ידיכם, הננו להצהיר כי בהתאם למיטב ידיעותינו ואמונתנו:

1. רכוש

- 1.1 כל הרכוש המוצג בחשבונות הרשות היה לתאריך המאזן בבעלותה. מלבד רכוש המוצג במאזן לא היה לרשות רכוש אחר.
- 1.2 לא היו שעבודים על רכוש הרשות ונכסיה לא נמסרו כבטחון להבטחת התחייבויות.
- 1.3 רכוש המיועד למכירה שנוטש או אינו בר שימוש נכלל בחשבונות בסכום שאיננו עולה על שווי מימושו.

2. התחייבויות

- 2.1 כל ההתחייבויות הישירות של הרשות נכללו בדוחות הכספיים.
- 2.2 לא היו לרשות התחייבויות תלויות(*) למעט המצוין בדוחות הכספיים.

3. ההכנסות

בשנת החשבון נכללו כולן בדוחות הכספיים.

4. ההוצאות

בשנת החשבון נכללו כולן בדוחות הכספיים והן הוצאו רק לצורך עסקי הרשות ועל פי ההרשאה של הנהלתה.

5. תקציב הרשות

במידה והיו חריגות מתקציב הרשות, בוררו הסטיות והן אושרו ונתקבלו על ידי הנהלה.

6. פעולות התאמה המוצעות על ידכם

סקרנו את הפעולות החשבונאיות השונות אשר מצאתם לנכון להציע לנו לביצוע - במהלך הביקורת שלכם. ידוע לנו כי הפעולות הנ"ל הינן בגדר הצעה בלבד. עובד מוסמך שלנו סקר את הפעולות הנ"ל ואישור אותן להעברה בספרים כפעולות של הרשות.

7. פללי

- 7.1.** כל פעולות הרשות בוצעו בהתאם לחוק הניקוז וההגנה מפני השיטפונות וצו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות (הקמת רשות ניקוז), ספריה נוהלו בהתאם לחוקים והתקנות הנ"ל.
- 7.2.** ידועה לנו אחריותנו למהימנות הדוחות הכספיים.
- 7.3.** ספרי הפרוטוקולים של ההנהלה וועדות הרשות (שהועמדו לרשותכם) הם שלמים ומעודכנים.
- 7.4.** לא אירעו ולא נתגלו לאחר תאריך המאזן כל מקרים אשר יש להם השפעה על הסכומים שבדוחות הכספיים או שיש לתארם בהם.
- 7.5.** פעולות ועסקות הרשות בשנת החשבון בוצעו בהתאם למדיניות להחלטות המנהלים המוסמכים.
- 7.6.** לא נתגלו על ידינו טעויות, אי סדרים וליקויים אחרים שלא הבאנו לידיעתכם.
- 7.7.** אנו מבינים, כי בדקתם את הרשומות החשבונאיות של הרשות לפי נהלים ובהיקף שמצאתם כהולמים את המטרה של הבעת חוות דעת על הדוחות הכספיים, אולם ברור לנו, כי לא ההכרח שבדיקה זו תביא לגילוי אי סדרים, אם בכלל היו.

בכבוד רב

.....
עובד יבין

(*) המונח התחייבות תלויה מתייחס, בין היתר לשטרות לגביה או חשבונות חייבים שנוכו, הוסבו או נמכרו לצד השלישי, ערבויות שניתנו, משפטים ותביעות בדיון, תביעות שהגשתן צפויה, דרישות להשלמת המיסים עבור שנים קודמות ויתרות פתוחות של חשבונות אשראי תעודות.