

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2020

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2020

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה חשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על הנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-16	באורים לדוחות הכספיים
17-22	נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ים המלח

ביקרנו את המאזנים המצורפים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2019 ו 2020 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.

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 וכך הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.


לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הני"ל, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר, 2019 ו 2020 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

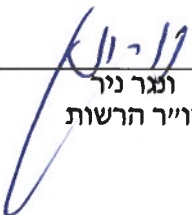
יורם שוחט
רואי חשבון

4 באפריל, 2021

רשות ניקוז ים המלח			
ליום 31 בדצמבר			
2019	2020		
שקלים חדשים		באור	
			<u>נכסים שוטפים</u>
21,741,654	18,954,507	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,718,971	10,689,968	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
3,217,257	4,535,428	5	חייבים ויתרות חובה
<u>35,677,882</u>	<u>34,179,903</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
658,608	516,447	6	רכוש קבוע
<u>36,336,490</u>	<u>34,696,350</u>		
			<u>התחביויות שוטפות</u>
3,882,187	5,255,755	7	זכאים ויתרות זכות
			<u>נכסים נטו</u>
2,000,000	2,000,000		קרן למצבי חירום
7,934,502	4,351,346		עודפים
22,519,801	23,089,249		קרן מיועדת לפרוייקטים
<u>32,454,303</u>	<u>29,440,595</u>		
<u>36,336,490</u>	<u>34,696,350</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 אסרף חגית
 גזברית הרשות


 יו"ר הרשות
 נייר

4 באפריל, 2021
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019	2020	באור	
שקלים חדשים			
			הכנסות
		8	<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
16,952,448	16,952,449		הכנסות ממכסות ניקוז
		9	<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
12,584,830	13,592,844		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
23,468	-		אחרות
<u>12,608,298</u>	<u>13,592,844</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
<u>29,560,746</u>	<u>30,545,293</u>		סה"כ הכנסות
			עלויות והוצאות
1,737,516	1,599,908	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
20,347,482	31,126,314	12	הוצאות תפעוליות
871,867	812,229	13	הוצאות הנהלה וכלליות
(452,292)	20,550	14	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
<u>22,504,573</u>	<u>33,559,001</u>		סך הכל הוצאות
<u>7,056,173</u>	<u>(3,013,708)</u>		עודף (גירעון) נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	קרן למצב חירום	עודפים	
שקלים חדשים				
25,398,130	17,564,212	2,000,000	5,833,918	יתרה ליום 1 בינואר, 2019
7,056,173	-	-	7,056,173	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019
-	8,370,000	-	(8,370,000)	סכומים שיועדו
-	(3,414,411)	-	3,414,411	סכומים ששחררו מיעוד
32,454,303	22,519,801	2,000,000	7,934,502	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
(3,013,708)	-	-	(3,013,708)	גרעון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020
-	13,870,725	-	(13,870,725)	סכומים שיועדו
-	(13,301,277)	-	13,301,277	סכומים ששחררו מיעוד
29,440,595	23,089,249	2,000,000	4,351,346	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
7,056,173	(3,013,708)
1,406,139	209,320
<u>8,462,312</u>	<u>(2,804,388)</u>
(373,103)	29,003
(25,286)	(11,762)
<u>(398,389)</u>	<u>17,241</u>
8,063,923	(2,787,147)
13,677,731	21,741,654
<u>21,741,654</u>	<u>18,954,507</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (גרעון) לתקופה לפי דו"ח על הביצוע הכספי
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישתנייע ערך סחירים

רכישת רכוש קבוע

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	
2019	2020
שקלים חדשים	
168,823	153,923
(1,158,038)	(1,318,171)
2,395,354	1,373,568
<u>1,237,316</u>	<u>55,397</u>
<u>1,406,139</u>	<u>209,320</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים

פחת והפחתות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות

עליה בחייבים ויתרות חובה

עליה בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ים המלח (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 30 ביולי 1997, על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוז הסדיר של התחום שנקבע לה בחוק, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו תחום; במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם ניהול, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכות הניקוז באגן ההיקוות כולו, ביצוע פעולות תחזוקת מערכת הניקוז האגנית, ניטור, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא ד.נ. ים המלח נווה זוהר מיקוד 86910.

ב. הגדרות

דוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז ים המלח
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבוונאות ממשלתי מספר 20.
חשכ"ל	-	אגף החשב הכללי במשרד האוצר
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בתקן חשבוונאות ממשלתי מספר 20.
שווי הוגן	-	הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבוונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן: "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבוונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות ממשלתית, בכפוף לאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבוונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבוונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

הדוחות הכספיים הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבוונאות ממשלתיים, ויישום בהם IPSAS 33 בדבר אימוץ לראשונה של תקני חשבוונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר למגזר הציבורי. השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבוונאות ממשלתיים על מצבה הכספי של הרשות ועל הביצוע הכספי שלה מפורטת בביאור 16.

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט הנכסים וההתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים, לרבות ביאור 16 בדבר השפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבוונאות ממשלתיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

(3) שימוש באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבוונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ג. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי הרשות תידרש למשאביו הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

עלות תוכנה שנרכשה, המהווה חלק בלתי נפרד מתפעול הציוד המקושר אליו, מוכרת כחלק מעלות ציוד זה.

כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע.

רווח או הפסד הנובע מגריעת פריט רכוש קבוע ייקבע כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הביצוע הכספי.

פחת

פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר פחת הוא

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר שלו.

נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי (אלא אם נכלל בערך בספרים של נכס אחר), לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זאת משקפת את דפוס צריכת ההטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירות הגלומים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

ציוד וריהוט משרדי	- 7-15 שנים
שיפורים במושכר	- 10 שנים
חומרה ומערכות מחשוב	- 3-10 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

1. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

(1) הכנסות ממכירת סחורות

הכנסות ממכירת סחורות במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות. במקרים בהם תקופת האשראי היא קצרה ומהווה את האשראי המקובל בענף התמורה העתידית אינה מהוונת.

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה, אין לרשות מעורבות נמשכת עם הסחורה, צפויות הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות בגין העסקה וסכומי ההכנסות והעלויות בגין העסקה ניתנים למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

(3) הכנסות מריבית

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

2. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

ההכנסות מעסקאות שאינן חליפין נובעות בעיקר ממכסות שהרשות גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשות גובה עבור גורמים אחרים. ההכנסות ממכסות שהוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין מכסות אשר נדרשות על ידי הרשות מהציבור וממחזיקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

ח. הטבות לעובדים

(1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

ט. השקעות בניירות ערך סחירים

מוצגות לפי שווי שוק או ערך הפדיון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות לייחוס נזקפות בדו"ח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
19,741,565	16,954,463	בקופה ובבנקים (*)
2,000,089	2,000,044	פקדונות (**)
<u>21,741,654</u>	<u>18,954,507</u>	

(**) פקדונות:

(1) סכום של 2,000,044 ש"ח בביקדון חציוני שבועי בעל ריבית של 1.58 P - ואינו זמין לשימוש כללי של הרשות כתוצאה מייעוד הכספים ע"י ההנהלה לשעת חרום.

(*) מתוכם:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
51	25	אוצר השלטון המקומי
19,741,514	16,954,438	בנקים אחרים בישראל
<u>19,741,565</u>	<u>16,954,463</u>	

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
10,718,971	10,689,968	ניירות ערך סחירים
		איגרות חוב

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
16,297	11,019	<u>חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין</u>
13,342	-	מועצה אזורית תמר
<u>29,639</u>	<u>11,019</u>	עיריית ערד
74,033	3,552,904	<u>חייבים בגין עסקאות חליפין</u>
70,000	70,000	משרד החקלאות
3,043,585	901,505	רשות ניקוז שורק לכיש
<u>3,187,618</u>	<u>4,524,409</u>	עיריית ערד
<u>3,217,257</u>	<u>4,535,428</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים ותוכנות
שקלים חדשים			
1,536,353	1,315,313	13,719	207,321
11,762	-	11,762	-
<u>1,548,115</u>	<u>1,315,313</u>	<u>25,481</u>	<u>207,321</u>
877,745	703,859	3,142	170,744
153,923	131,531	1,549	20,843
<u>(1,031,668)</u>	<u>(835,390)</u>	<u>(4,691)</u>	<u>(191,587)</u>
<u>516,447</u>	<u>479,923</u>	<u>20,790</u>	<u>15,734</u>
<u>658,608</u>	<u>611,454</u>	<u>10,577</u>	<u>36,577</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2020

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

בניכוי פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר, 2020

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר, 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
757,477	4,678,689
36,270	62,070
61,381	77,208
32,801	33,187
60,826	55,748
<u>2,933,432</u>	<u>348,853</u>
<u>3,882,187</u>	<u>5,255,755</u>

ספקים ונותני שירותים

הוצאות לשלם

גופים ממשלתיים

התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת

התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה

הכנסות מראש

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
3,472,743	3,472,744
1,521,366	1,521,366
248,069	248,069
<u>11,710,270</u>	<u>11,710,270</u>
<u>16,952,448</u>	<u>16,952,449</u>

הכנסות ממכסות ניקוז

עיריות

מועצות אזוריות

מועצות מקומיות

רשות מקרקעי ישראל

סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
-	17,600
12,584,830	13,575,244
12,584,830	13,592,844
23,468	-
12,608,298	13,592,844

הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
 אספקת שירותים
 הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
 אחרות
 סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין

באור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
493,007	2,754,697
18,857	-
135,019	-
5,393,585	268,809
-	192,861
3,153,450	10,058,877
-	300,000
3,390,912	-
12,584,830	13,575,244

מהמועצה האיזורית תמר
 מהמועצה המקומית מצפה רמון
 מהמועצה המקומית רמת נגב
 מעיריית ערד
 מעיריית ירושלים
 ממשרד החקלאות
 מרשות הטבע והגנים
 מקק"ל ארה"ב JNF

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
שקלים חדשים	
1,737,516	1,599,908

א. הרכב:
 הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:
 אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, גזברית, מזכירה/מנהלת חשבונות, מהנדס אזרחי, מהנדס רשות, מתכנן סביבתי ומנהלת משק.

באור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
2,370,565	2,167,172	תחזוקת נחלים אזוריים
572,177	242,121	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
1,062,077	964,000	מחקר ופיתוח
12,756,662	23,836,061	פיתוח נחלים ארציים
-	869,195	פיתוח נחלים אזוריים
2,399,668	2,097,208	תכנון ומדידות נחלים ארציים
123,055	74,057	פיתוח פרויקטים מיוחדים
7,020	7,020	יעוץ הנדסי
768,359	593,297	תוכנית חינוכית וקהילתית
287,899	276,183	אחזקת רכב
20,347,482	31,126,314	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
שקלים חדשים		
157,383	145,961	משרדיות ואחזקה
10,660	6,370	הוצאות פורום רשויות ניקוז
25,608	34,043	תקשורת וחשמל
199,466	210,371	אחזקת רכב
66,946	48,097	שכר מקצועי
41,465	38,272	משפטיות
141,931	127,132	ביטוח
14,997	13,580	השתלמויות וספרות מקצועית
5,146	-	נסיעות לחו"ל
7	-	שונות וביטולי יתרות
168,823	153,923	פחת
39,435	34,480	ארוחות כיבודים ומתנות
871,867	812,229	

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>		
45,708	46,714	הוצאות מימון
(498,000)	(26,164)	ריבית ועמלות
<u>(452,292)</u>	<u>20,550</u>	בניכוי הכנסות מימון

באור 15 - פעילות שוטפת והשתתפות בפרוייקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
<u>שקלים חדשים</u>		
16,952,448	16,970,049	הכנסות שוטפות
6,374,653	6,682,480	הוצאות שוטפות
<u>10,601,263</u>	<u>10,287,569</u>	עודף מפעילות שוטפת
<u>3,545,090</u>	<u>13,301,277</u>	השתתפות בפרוייקטים
<u>7,056,173</u>	<u>(3,013,708)</u>	עודף (גרעון) לתקופה

באור 16 - אנשי מפתח בהנהלה

1. תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדרתם בתקן חשבוונאות ממשלתי מספר 20 גילוי בדבר צדדים קשורים) של הרשות הם: ראש הרשות, חברי הגוף המנהל וחברי קבוצת ההנהלה הבכירה. קבוצת ההנהלה הבכירה כוללת את ראש הרשות, המנהל הכללי של הרשות, את מנהל הכספים ואת ראשי חטיבות הפעילות ברשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים שנקבע על פי בסיס שווה ערך למשרה מלאה, המקבלים תגמול בקבוצה זו, הינם כדלקמן:

• המנהל הכללי.

• הגזברית.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2019	2020	באלפי ש"ח
740	733	תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה
2	2	מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

באור 17 - ריכוז נתוני תקציב רגיל - בלתי רגיל

באור 18 - הסבר בנוגע להשפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבוונאות ממשלתיים

כפי שצוין בבאור 2.א בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים שהכינה הרשות הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבוונאות ממשלתיים. על כן, הדוחות הכספיים אינם מצייתים במלואם לתקני חשבוונאות ממשלתיים על-בסיס מצטבר, בעיקר לאור הקלות מסוימות המתאפשרות בהתאם לתקן חשבוונאות בינלאומי למגזר הציבורי 33 אימוץ לראשונה של תקני חשבוונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר (להלן: "IPSAS 33" או "התקן"). הרשות צופה ליישם את תקני החשבוונאות הממשלתיים על-בסיס מצטבר במלואם בתום תקופת המעבר בת שלוש השנים (להלן: "תקופת המעבר"), כמתאפשר על-פי IPSAS 33, החל ממועד המעבר לדיווח על-פי תקני חשבוונאות ממשלתיים, שהינו 1 בינואר 2018 (להלן: "מועד המעבר").

ביאור זה נערך על בסיס תקני חשבוונאות ממשלתיים הידועים כיום, אשר פורסמו ונכנסו לתוקף או הניתנים לאימוץ מוקדם במועד הדיווח השנתי הראשון של הרשות לפי תקני חשבוונאות ממשלתיים, 31 בדצמבר 2018, על בסיסם נקבעה המדיניות החשבונאית של הרשות.

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבוונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים על-פי הנחיות הממונה על החשבוונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבוונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות") בהתאמות מסוימות.

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>				
אחוז ביצוע	הפרש לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	תקציב 2020	ביצוע	
2020				
שקלים חדשים				
<u>צין - מצוק שדה בוקר</u>				
106	300,000	4,833,367	5,133,367	תקבולים
94	283,700	(4,833,367)	(4,549,667)	תשלומים
-	583,700	-	583,700	
<u>חסד - לימונים</u>				
100	1	1,514,211	1,514,212	תקבולים
100	(1)	(1,514,211)	(1,514,212)	תשלומים
-	-	-	-	
<u>נחל ערבה - דרך השלום</u>				
74	(3,067,963)	11,659,206	8,591,243	תקבולים
72	3,235,919	(11,659,206)	(8,423,287)	תשלומים
-	167,956	-	167,956	
<u>אמציהו</u>				
100	48,565	15,703,749	15,752,314	תקבולים
82	2,827,590	(15,703,749)	(12,876,159)	תשלומים
-	2,876,155	-	2,876,155	
<u>נחל חימר מפעל ניקוז</u>				
100	-	2,539,154	2,539,154	תקבולים
100	-	(2,539,154)	(2,539,154)	תשלומים
-	-	-	-	
<u>קולחין מצפה רמון</u>				
96	(39,739)	889,528	849,789	תקבולים
96	39,739	(889,528)	(849,789)	תשלומים
-	-	-	-	
<u>שילוט נחלי ים המלח</u>				
100	-	308,431	308,431	תקבולים
7	286,595	(308,431)	(21,836)	תשלומים
-	286,595	-	286,595	
<u>קידרון - מפעל ניקוז</u>				
89	(1,907,128)	17,449,516	15,542,388	תקבולים
58	7,244,620	(17,449,516)	(10,204,896)	תשלומים
-	5,337,492	-	5,337,492	
<u>קולחין מצפה רמון חורשת קק"ל</u>				
100	-	1,000,000	1,000,000	תקבולים
82	180,741	(1,000,000)	(819,259)	תשלומים
-	180,741	-	180,741	

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשד)</u>			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב 2020	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020			
שקלים חדשים			
<u>נחל דוד מפעל ניקוז</u>			
90	(60,000)	595,705	535,705
			תקבולים
53	279,717	(595,705)	(315,988)
			תשלומים
-	219,717	-	219,717
<u>תכנית קהילתית קדרון</u>			
100	-	2,257,100	2,257,100
			תקבולים
100	7,139	(2,257,100)	(2,249,961)
			תשלומים
-	7,139	-	7,139
<u>מפעל ניקוז נחל צין</u>			
63	(87,000)	237,000	150,000
			תקבולים
33	158,567	(237,000)	(78,433)
			תשלומים
-	71,567	-	71,567
<u>תכנית אב נחל צין</u>			
100	-	1,200,000	1,200,000
			תקבולים
73	327,517	(1,200,000)	(872,483)
			תשלומים
-	327,517	-	327,517
<u>מעלה עקרבים ניקוז דרז</u>			
100	-	500,000	500,000
			תקבולים
54	230,500	(500,000)	(269,500)
			תשלומים
-	230,500	-	230,500
<u>פארק פתחת אמציהו</u>			
100	-	450,000	450,000
			תקבולים
112	(52,690)	(450,000)	(502,690)
			תשלומים
-	(52,690)	-	(52,690)
<u>מפעל ניקוז נחל רחף</u>			
100	25,385	5,288,650	5,314,035
			תקבולים
75	1,308,369	(5,288,650)	(3,980,281)
			תשלומים
-	1,333,754	-	1,333,754
<u>צוהר למרחב נחל צין</u>			
5	(12,106,000)	12,770,000	664,000
			תקבולים
17	10,615,593	(12,770,000)	(2,154,407)
			תשלומים
-	(1,490,407)	-	(1,490,407)
<u>נחל חבר</u>			
120	55,164	270,000	325,164
			תקבולים
55	120,336	(270,000)	(149,664)
			תשלומים
-	175,500	-	175,500

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)</u>				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב 2020	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020				
שקלים חדשים				
<u>מפעל ניקוז נחל צאלים</u>				
40	(89,300)	150,000	60,700	תקבולים
88	18,650	(150,000)	(131,350)	תשלומים
-	(70,650)	-	(70,650)	
<u>נחל בוקק שידרוג מערכות מים</u>				
-	800,000	-	800,000	תקבולים
-	(140,712)	-	(140,712)	תשלומים
-	659,288	-	659,288	
<u>נחל חסד - פארק יהושפט</u>				
89	(1,562,937)	13,604,560	12,041,623	תקבולים
99	127,203	(13,604,560)	(13,477,357)	תשלומים
-	(1,435,734)	-	(1,435,734)	
<u>שת"פ הרל"י</u>				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
54	231,131	(500,000)	(268,869)	תשלומים
-	231,131	-	231,131	
<u>הסדרת ניקוז שטחי "קול אמריקה"</u>				
100	-	35,108	35,108	תקבולים
100	-	(35,108)	(35,108)	תשלומים
-	-	-	-	
<u>טיפול אגני ראש נחל צין</u>				
84	(79,000)	479,000	400,000	תקבולים
20	382,550	(479,000)	(96,450)	תשלומים
-	303,550	-	303,550	
<u>מפעל ניקוז נחל מצדה</u>				
100	-	2,030,000	2,030,000	תקבולים
-	2,028,706	(2,030,000)	(1,294)	תשלומים
-	2,028,706	-	2,028,706	
<u>סקר סיכונים - היבטים סביבתיים</u>				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
65	173,357	(500,000)	(326,643)	תשלומים
-	173,357	-	173,357	
<u>שיקום נחל אשלים</u>				
100	-	100,000	100,000	תקבולים
74	26,042	(100,000)	(73,958)	תשלומים
-	26,042	-	26,042	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב 2020	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020			
שקלים חדשים			
טיילת סף מדבר ערד			
98	(104,002)	4,450,000	4,345,998
			תקבולים
9	4,034,637	(4,450,000)	(415,363)
			תשלומים
-	3,930,635	-	3,930,635
ראש נחל יעלים			
100	(1)	1,000,001	1,000,000
			תקבולים
5	945,087	(1,000,001)	(54,914)
			תשלומים
-	945,086	-	945,086
תעלות ניקוז נאות הכיכר			
100	-	270,000	270,000
			תקבולים
14	231,223	(270,000)	(38,777)
			תשלומים
-	231,223	-	231,223
כלא נפחא שיקום ומניעת הזרמת קולחין			
100	-	1,250,000	1,250,000
			תקבולים
35	806,994	(1,250,000)	(443,006)
			תשלומים
-	806,994	-	806,994
מרכז מבקרים - שיטפונות במדבר			
43	(56,723)	100,000	43,277
			תקבולים
43	56,723	(100,000)	(43,277)
			תשלומים
-	-	-	-
מיפוי סחף מוקשים נאות הכיכר			
80	(60,319)	300,000	239,681
			תקבולים
60	120,639	(300,000)	(179,361)
			תשלומים
-	60,320	-	60,320
נחל גדרון *			
100	-	500,000	500,000
			תקבולים
22	387,984	(500,000)	(112,016)
			תשלומים
-	387,984	-	387,984
הקמת מזרם לניטור ספיקה			
100	-	166,977	166,977
			תקבולים
-	166,977	(166,977)	-
			תשלומים
-	166,977	-	166,977
מעיינות הכיכר			
100	-	100,000	100,000
			תקבולים
-	100,000	(100,000)	-
			תשלומים
-	100,000	-	100,000

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)</u>			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב 2020	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020			
שקלים חדשים			
<u>פיתוח נחל זוהר</u>			
100	-	100,000	100,000
			תקבולים
-	100,000	(100,000)	-
			תשלומים
-	100,000	-	100,000
<u>נחל ערבה שלב ז</u>			
100	-	10,067,963	10,067,963
			תקבולים
60	4,011,317	(10,067,963)	(6,056,646)
			תשלומים
-	4,011,317	-	4,011,317
<u>מפעל ניקוז קידרון שלב ב</u>			
4	(7,922,169)	8,222,169	300,000
			תקבולים
11	7,335,111	(8,222,169)	(887,058)
			תשלומים
-	(587,058)	-	(587,058)
<u>מסמך מדיניות ים המלח</u>			
67	(200,000)	600,000	400,000
			תקבולים
58	251,831	(600,000)	(348,169)
			תשלומים
-	51,831	-	51,831
<u>פיתוח ניקוז תת"ק שטחי עין תמר</u>			
100	-	2,000,000	2,000,000
			תקבולים
73	549,803	(2,000,000)	(1,450,197)
			תשלומים
-	549,803	-	549,803
<u>פארק הקדרון</u>			
100	-	250,000	250,000
			תקבולים
15	212,064	(250,000)	(37,936)
			תשלומים
-	212,064	-	212,064
<u>נחל ערבה שלב ה</u>			
5	(3,800,000)	4,000,000	200,000
			תקבולים
-	4,000,000	(4,000,000)	-
			תשלומים
-	200,000	-	200,000
<u>נחל חימר פיתוח מבואת נחל</u>			
20	(400,000)	500,000	100,000
			תקבולים
-	500,000	(500,000)	-
			תשלומים
-	100,000	-	100,000

* טרם תוקצב



4 באפריל, 2021

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, 2020.
3. דוח התאמה לצורכי מס לשנת 2020.
4. טופס יא' - פחת.

בכבוד רב,

יורם שוחט
רואי חשבון



דו"ח רואה החשבון המבקר

בדקנו את ההתאמה המצורפת של רשות ניקוז ים המלח לשנת המס 2020 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020, 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, ובכפופות 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

4 באפריל, 2021

לשנת המס 2020

שקלים חדשים

3,013,708

6,413

3,007,295

הפסד לפי דוח על הפעילות

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

אירוח וכיבודים

גרעון של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2020



אסרף חגית
גזברית הרשות



ונגר ניר
יו"ר הרשות

הנדון : הצהרת מנהלים

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2020 ו 2019 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 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 הפרוטוקולים מאסיפות בעלי המניות ומשיבות הנהלה 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, 2020 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
16. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2020 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, חובא הדבר לידיעתכם.
18. כל ההתחייבויות הישירות של החברה לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
19. ביום 31 בדצמבר, 2020 לא היו לחברה התקשרויות בלתי מבוצעות לקניות העולות על הדרשה הרגילה לתצרוכת או במחירים העולים באופן ניכר על מחירי השוק וכן לא היתה הרשות צד לחוזה 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,


אסרף חגית
גזברית הרשות


יגור ניר
יו"ר הרשות



4 באפריל, 2021

לכבוד

משרד האוצר - אגף החשב הכללי
היחידה לחשבונאות ודיווח

א.ג.נ.,

הנדון: רשות ניקוז ים המלח, חבילת דיווח לשנת 2020

מצורפים המסמכים הבאים:

1. דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2020.
2. דוח רואה חשבון המבקר על חבילת הדיווח.
3. נתונים כספיים ליום 31 בדצמבר, 2020.
4. נתונים נוספים ליום 31 בדצמבר, 2020.

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.נ.,

לבקשתכם וכרואי החשבון של התאגיד, ביקרנו את הנתונים הכספיים לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים, אשר דווחו על ידיכם בחבילת הדיווח בתאריך 4 באפריל, 2021 לרבות יתרות ועסקאות של התאגיד עם משרדי ממשלה, עם תאגידי סטטוטוריים אחרים המאוחדים בדוחות הכספיים של ממשלת ישראל ועם חברות ממשלתיות וזאת לצורך הכללתם בדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ולצרכים אלה בלבד (להלן: "חבילת דיווח ו-ייתרות עסקאות", בהתאמה). עותק מחבילת דיווח זאת, אשר על נתוניה 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 מזגמית 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 2020 ו-2019 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים הכלולים בחבילת הדיווח הני"ל, תואמים מכל הבחינות המהותיות לנתונים שבדוחות הכספיים המבוקרים לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 4 באפריל, 2021.

יורם שוחט
רואי חשבון

4 באפריל, 2021

שם פריט	מספר פריט	קטגורית תת פריט	תת פריט	שותף מסחרי	סכום לשנת 2010
ע"ש בשי"ח	4605	0	0	0	18,954,507
ניירות ערך סחירים אחרים	5703	1	300	0	10,689,968
רשויות מקומיות-חייבים	83	0	0	0	912,524
חייבים אחרים	660	0	0	0	70,000
חברות ממשלתיות - חייבים	176	0	0	C3300	3,552,904
חומרת מחשבים	346	1	0	0	207,321
פחת נצבר חומרת מחשבים	356	1	0	0	(191,587)
ציוד וריהוט משרדי	348	1	0	0	25,481
פחת נצבר ציוד וריהוט משרדי	358	1	0	0	(4,691)
שיפורים במושכר	349	1	0	0	1,315,313
פחת נצבר שיפורים במושכר	359	1	0	0	(835,390)
ספקים וזכאים בארץ	229	0	0	0	(4,678,689)
הכנסות מראש - עסקאות חליפין	78	0	0	0	(348,853)
הוצאות לשלם	128	0	0	0	(62,070)
משרדי ממשלה - זכאים	127	0	0	C9300	(2,169)
שכר עובדים	218	0	0	0	(88,935)
ביטוח לאומי וביטוח בריאות	215	0	0	C8000	(15,202)
מס הכנסה ניכויים	211	0	0	C4400	(59,837)
יתרת עודפים	12	6	100	0	(32,454,303)
השתתפות רשויות מקומיות	954	0	0	0	(8,458,546)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C0300	(11,710,270)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C3300	(10,058,877)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C8024	(300,000)
הכנסות מביצוע עבודות	71	0	0	0	(17,600)
עלות ביצוע העבודות	124	0	0	0	30,850,131
משכורות ונלוות (עלות ההכנסות)	22104	0	0	0	751,792
הוצאות רכב (עלות ההכנסות)	67103	0	0	0	276,183
פחת (הנהלה וכלליות)	14603	0	0	0	153,923
משכורות ונלוות (הנהלה וכלליות)	22101	0	0	0	848,116
משרדיות	148	0	0	0	234,434
הוצאות רכב (הנהלה וכלליות)	67101	0	0	0	210,371
ייעוץ	257	0	0	0	48,097
משפטיות	663	0	0	0	38,272
ביטוח אחרים (הנהלה וכלליות)	66901	0	0	0	127,132
הכנסות מהשקעה שוטפת בנייע	308	0	0	0	(26,164)
עמלות בנק	271	0	0	0	46,714
					-

חתימת המבקר לשם זיהוי

נתונים נוספים

שם הישות: רשות ניקוז ים המלח תאריך: 4 באפריל, 2021

שם רואי החשבון: יורם שוחט

תאריך הדוח הכספי: 31 בדצמבר, 2020

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 לדין 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 היא לפי המדיניות החשבונאית של

ממשלת ישראל