

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2019

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019

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
7-17	באורים לדוחות הכספיים
18-22	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 2018 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"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, 2019 ו 2018 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

23 באפריל, 2020

רשות ניקוז ים המלח			
ליום 31 בדצמבר			
2018	2019		
שקלים חדשים		באור	
			<u>נכסים שוטפים</u>
13,677,731	21,741,654	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,345,868	10,718,971	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
2,059,219	3,217,257	5	חייבים ויתרות חובה
26,082,818	35,677,882		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
802,145	658,608	6	רכוש קבוע
26,884,963	36,336,490		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,486,833	3,882,187	7	זכאים ויתרות זכות
			<u>נכסים נטו</u>
2,000,000	2,000,000		קרן למצבי חירום
5,833,918	7,934,502		עודפים
17,564,212	22,519,801		קרן מיועדת לפרוייקטים
25,398,130	32,454,303		
26,884,963	36,336,490		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חגית אסרף
שב"ית
רשות ניקוז ים המלח

אסרף חגית
גזברית הרשות

ונגר ניר
יו"ר הרשות

23 באפריל, 2020
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2018	2019	שקלים חדשים	באור
			הכנסות
			<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
16,952,448	16,952,448		הכנסות ממכסות ניקוז
			<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
6,212,477	12,584,830		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
125,000	23,468		אחרות
<u>6,337,477</u>	<u>12,608,298</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
<u>23,289,925</u>	<u>29,560,746</u>		סה"כ הכנסות
			<u>עלויות והוצאות</u>
1,880,021	1,737,516	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
14,457,577	20,347,482	12	הוצאות תפעוליות
1,011,841	871,867	13	הוצאות הנהלה וכלליות
79,728	(452,292)	14	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
<u>17,429,167</u>	<u>22,504,573</u>		סך הכל הוצאות
<u>5,860,758</u>	<u>7,056,173</u>		עודף נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	קרן למצב חירום	עודפים	
שקלים חדשים				
19,537,372	12,991,555	2,000,000	4,545,817	יתרה ליום 1 בינואר, 2018
5,860,758	-	-	5,860,758	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018
-	9,399,206	-	(9,399,206)	סכומים שיועדו
-	(4,826,549)	-	4,826,549	סכומים ששוחררו מיעוד
25,398,130	17,564,212	2,000,000	5,833,918	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2018
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 ששוחררו מיעוד
32,454,303	22,519,801	2,000,000	7,934,502	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
5,860,758	7,056,173
(2,889,148)	1,406,139
<u>2,971,610</u>	<u>8,462,312</u>
(7,707,119)	(373,103)
(38,357)	(25,286)
<u>(7,745,476)</u>	<u>(398,389)</u>
(4,773,866)	8,063,923
18,432,394	13,677,731
<u>13,658,528</u>	<u>21,741,654</u>

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

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישתני"ע 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	
2018	2019
שקלים חדשים	
186,538	168,823
75,264	-
<u>111,274</u>	<u>168,823</u>
(1,642,576)	(1,158,038)
(1,357,846)	2,395,354
<u>(3,000,422)</u>	<u>1,237,316</u>
<u>(2,889,148)</u>	<u>1,406,139</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
שיערוך ני"ע סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
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

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 לניקוזו 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

בדוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז ים המלח
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשכ"ל	-	אגף החשב הכללי במשרד האוצר
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות 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 חשבונאות ממשלתיים

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

הדוחות הכספיים הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ויישום בהם IPSAS 33 בדבר אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר למגזר הציבורי. השפעת המעבר לדיווח על פי תקני חשבונאות 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 חשבונאות 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 החשבונאות 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 מיידי 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 מחשב	-	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 ראיה 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 השלמה 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 יינתן 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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
11,677,283	19,741,565	בקופה ובבנקים (*)
2,000,448	2,000,089	פקדונות (**)
<u>13,677,731</u>	<u>21,741,654</u>	

(**) פקדונות:

(1) סכום של 2,000,089 ש"ח בפקדון 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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
68	51	אוצר השלטון המקומי
11,677,215	19,741,514	בנקים אחרים בישראל
<u>11,677,283</u>	<u>19,741,565</u>	

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
10,345,868	10,718,971	ניירות ערך סחירים
		איגרות חוב
<u>10,345,868</u>	<u>10,718,971</u>	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2018	2019
שקלים חדשים	
362,573	16,297
60,026	-
119,733	13,342
<u>542,332</u>	<u>29,639</u>
19,200	-
282,191	-
199,033	74,033
70,000	70,000
29,320	-
20,000	-
-	3,043,585
650,000	-
247,143	-
<u>1,516,887</u>	<u>3,187,618</u>
<u>2,059,219</u>	<u>3,217,257</u>

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

מועצה אזורית תמר
מועצה מקומית מצפה רמון
עירית ערד

חייבים בגין עסקאות חליפין

החברה הממשלתית להגנת ים המלח בע"מ
רשות הטבע והגנים
משרד החקלאות
רשות ניקוז שורק לכיש
נתיבי הגז הטבעי לישראל
רשות ניקוז ערבה
עיריית ערד
מועצה אזורית תמר
מועצה מקומית מצפה רמון

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים ותוכנות
שקלים חדשים			
1,511,067	1,308,078	12,913	190,076
25,286	7,235	806	17,245
<u>1,536,353</u>	<u>1,315,313</u>	<u>13,719</u>	<u>207,321</u>
708,922	572,352	1,615	134,955
168,823	131,507	1,527	35,789
<u>(877,745)</u>	<u>(703,859)</u>	<u>(3,142)</u>	<u>(170,744)</u>
<u>658,608</u>	<u>611,454</u>	<u>10,577</u>	<u>36,577</u>
<u>802,145</u>	<u>735,726</u>	<u>11,298</u>	<u>55,121</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2019
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
בניכוי פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר, 2019
תוספות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2019
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2019

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2018

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
338,516	757,477	ספקים ונותני שירותים
25,506	36,270	הוצאות לשלם
174,555	61,381	גופים ממשלתיים
33,606	32,801	התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת
48,936	60,826	התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה
865,714	2,933,432	הכנסות מראש
<u>1,486,833</u>	<u>3,882,187</u>	

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
3,472,743	3,472,743	הכנסות ממכסות ניקוז
1,521,366	1,521,366	עיריות
248,069	248,069	מועצות אזוריות
11,710,270	11,710,270	מועצות מקומיות
16,952,448	16,952,448	רשות מקרקעי ישראל
		סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
19,200	-	הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
80,000	-	אספקת מפות ושירותי GIS
6,113,277	12,584,830	אחרות
<u>6,212,477</u>	<u>12,584,830</u>	הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
125,000	23,468	אחרות
<u>6,337,477</u>	<u>12,608,298</u>	סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין

באור 10 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
650,001	493,007	מהמועצה האיזורית תמר
245,143	18,857	מהמועצה המקומית מצפה רמון
-	135,019	מהמועצה המקומית רמת נגב
-	5,393,585	מעירית ערד
571,097	-	מעירית ירושלים
4,364,845	3,153,450	ממשרד החקלאות
282,191	-	מרשות הטבע והגנים
-	3,390,912	מקק"ל ארה"ב JNF
<u>6,113,277</u>	<u>12,584,830</u>	

באור 11 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
<u>1,880,021</u>	<u>1,737,516</u>	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		
2018	2019	
שקלים חדשים		
1,130,742	2,370,565	תחזוקת נחלים אזוריים
348,502	572,177	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
797,080	1,062,077	מחקר ופיתוח
10,302,946	12,756,662	פיתוח נחלים ארציים
42	-	פיתוח נחלים אזוריים
172,869	2,399,668	תכנון ומדידות נחלים ארציים
165,495	123,055	פיתוח פרויקטים מיוחדים
87,909	-	שימור קרקע
14,075	7,020	יעוץ הנדסי
1,156,907	768,359	תוכנית חינוכית וקהילתית
281,010	287,899	אחזקת רכב
<u>14,457,577</u>	<u>20,347,482</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
158,671	157,383	משרדיות ואחזקה
-	10,660	הוצאות פורום רשויות ניקוז
49,102	25,608	תקשורת וחשמל
191,649	199,466	אחזקת רכב
103,152	66,946	שכר מקצועי
127,901	41,465	משפטיות
138,021	141,931	ביטוח
13,264	14,997	השתלמויות וספרות מקצועית
247	-	הוצאות שונות
4,697	5,146	נסיעות לחו"ל
-	7	שונות וביטולי יתרות
186,538	168,823	פחת
38,599	39,435	ארוחות כיבודים ומתנות
<u>1,011,841</u>	<u>871,867</u>	

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2018	2019	
שקלים חדשים		
72,312	-	הוצאות מימון
7,966	45,708	הפסד מניירות ערך סחירים
(80,278)	(45,708)	ריבית ועמלות
(550)	(498,000)	בניכוי הכנסות מימון
<u>79,728</u>	<u>(452,292)</u>	

באור 15 - אנשי מפתח בהנהלה

1. תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדרתם בתקן חשבונאות 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 היוצאת.
- הגזברית הנכנסת.

**לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר**

2018 2019

747 740

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה

3 2

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

באלפי ש"ח

באור 16 - הסבר בנוגע להשפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים

כפי שצוין בביאור 2.א בדבר בסיס עריכת הדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים שהכינה הרשות הינם דוחות כספיים במעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים. על כן, הדוחות הכספיים אינם מצייתים במלואם לתקני חשבונאות ממשלתיים על-בסיס מצטבר, בעיקר לאור הקלות מסוימות המתאפשרות בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי למגזר הציבורי 33 אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים על בסיס מצטבר (להלן: "IPSAS 33" או "התקן"). הרשות צופה ליישם את תקני החשבונאות 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 חשבונאות ממשלתיים, שהינו 1 בינואר 2018 (להלן: "מועד המעבר").

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

בטרם המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים, ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים 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.

נספח א' לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

רשות ניקוז ים המלח

אחוז ביצוע	הפרש	ביצוע	תקציב
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019			
שקלים חדשים			
100	17	16,952,448	16,952,431
134	5,899	23,468	17,569
100	5,916	16,975,916	16,970,000
29	(7,575,550)	3,153,450	10,729,000
-	(59,000)	-	59,000
418	7,176,380	9,431,380	2,255,000
-	(13,748,000)	-	13,748,000
47	(14,206,170)	12,584,830	26,791,000
-	(9,220,000)	-	9,220,000
56	(23,420,254)	29,560,746	52,981,000
82	372,484	(1,737,516)	(2,110,000)
102	(17,867)	(871,867)	(854,000)
98	5,081	(294,919)	(300,000)
-	452,292	452,292	-
75	811,990	(2,452,010)	(3,264,000)
133	(404,254)	(1,634,254)	(1,230,000)
101	(20,565)	(2,370,565)	(2,350,000)
50	781,641	(768,359)	(1,550,000)
93	356,822	(4,773,178)	(5,130,000)
99	28,332	(2,399,668)	(2,428,000)
44	16,362,338	(12,756,662)	(29,119,000)
-	3,616,000	-	(3,616,000)
37	212,945	(123,055)	(336,000)
-	338,000	-	(338,000)
43	20,557,615	(15,279,385)	(35,837,000)
-	8,750,000	-	(8,750,000)
42	30,476,427	(22,504,573)	(52,981,000)
-	7,056,173	7,056,173	-

הכנסות

התקציב השוטף

ממכסות

הכנסות עצמיות אחרות

תקציב הפיתוח

משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז

משרד החקלאות - תמיכות שימור הקרקע

משרדים מוסדות וארגונים

מקורן הפיתוח

אחר

הוצאות

תקציב שוטף שנתי

שכר

הנהלה וכלליות

תפעול שוטף

מימון

תחזוקה ופעולות יעודיות

כללי ופעולות יעודיות

תחזוקת נחלים אזוריים

פעילות מתוקף רשות נחל

תקציב הפיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע - נחלים ארציים

ביצוע - נחלים אזוריים

פרוייקטים מיוחדים

שימור קרקע

אחר

<u>דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל</u>				
אחוז ביצוע	הפרש לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	תקציב	ביצוע	
2019				
שקלים חדשים				
<u>צין - מצוק שדה בוקר</u>				
100	-	4,833,367	4,833,367	תקבולים
81	898,849	(4,833,367)	(3,934,518)	תשלומים
-	898,849	-	898,849	
<u>חסד - לימונים</u>				
100	1	1,514,211	1,514,212	תקבולים
100	-	(1,514,211)	(1,514,211)	תשלומים
-	1	-	1	
<u>נחל ערבה - דרך השלום</u>				
84	(1,920,000)	11,659,206	9,739,206	תקבולים
69	3,646,902	(11,659,206)	(8,012,304)	תשלומים
-	1,726,902	-	1,726,902	
<u>אמציהו</u>				
98	(285,815)	15,703,749	15,417,934	תקבולים
56	6,916,454	(15,703,749)	(8,787,295)	תשלומים
-	6,630,639	-	6,630,639	
<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>				
92	(71,990)	889,528	817,538	תקבולים
96	39,739	(889,528)	(849,789)	תשלומים
-	(32,251)	-	(32,251)	
<u>שילוט נחלי ים המלח</u>				
100	-	308,431	308,431	תקבולים
2	301,334	(308,431)	(7,097)	תשלומים
-	301,334	-	301,334	
<u>קידרון - מפעל ניקוז</u>				
68	(5,607,562)	17,449,516	11,841,954	תקבולים
26	12,885,116	(17,449,516)	(4,564,400)	תשלומים
-	7,277,554	-	7,277,554	
<u>קולחין מצפה רמון חורשת קק"ל</u>				
100	-	1,000,000	1,000,000	תקבולים
5	945,254	(1,000,000)	(54,746)	תשלומים
-	945,254	-	945,254	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2019				
שקלים חדשים				
<u>נחל דוד מפעל ניקוז</u>				
100	-	595,705	595,705	תקבולים
53	279,717	(595,705)	(315,988)	תשלומים
-	279,717	-	279,717	
<u>תכנית קהילתית קדרון</u>				
100	-	2,257,100	2,257,100	תקבולים
91	200,002	(2,257,100)	(2,057,098)	תשלומים
-	200,002	-	200,002	
<u>מפעל ניקוז נחל צין</u>				
21	(187,000)	237,000	50,000	תקבולים
3	230,171	(237,000)	(6,829)	תשלומים
-	43,171	-	43,171	
<u>תכנית אב נחל צין</u>				
100	-	1,200,000	1,200,000	תקבולים
60	482,542	(1,200,000)	(717,458)	תשלומים
-	482,542	-	482,542	
<u>מעלה עקרבים ניקוז דרן</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
106	(28,315)	(450,000)	(478,315)	תשלומים
-	(28,315)	-	(28,315)	
<u>מפעל ניקוז נחל רחף</u>				
48	(2,726,615)	5,288,650	2,562,035	תקבולים
17	4,405,415	(5,288,650)	(883,235)	תשלומים
-	1,678,800	-	1,678,800	
<u>צוהר למרחב נחל צין</u>				
33	(8,606,000)	12,770,000	4,164,000	תקבולים
6	11,964,472	(12,770,000)	(805,528)	תשלומים
-	3,358,472	-	3,358,472	
<u>נחל חבר</u>				
100	-	270,000	270,000	תקבולים
38	166,083	(270,000)	(103,917)	תשלומים
-	166,083	-	166,083	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019			
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 חסד - פארק יהושפט</u>			
83	(2,320,063)	13,604,560	11,284,497
			תקבולים
93	897,209	(13,604,560)	(12,707,351)
			תשלומים
-	(1,422,854)	-	(1,422,854)
<u>שת"פ הרל"י</u>			
100	-	300,000	300,000
			תקבולים
82	55,383	(300,000)	(244,617)
			תשלומים
-	55,383	-	55,383
<u>הסדרת ניקוז שטחי "קול אמריקה"</u>			
484	134,892	35,108	170,000
			תקבולים
100	-	(35,108)	(35,108)
			תשלומים
-	134,892	-	134,892
<u>טיפול אגני ראש נחל צין</u>			
8	(439,000)	479,000	40,000
			תקבולים
20	382,550	(479,000)	(96,450)
			תשלומים
-	(56,450)	-	(56,450)
<u>מפעל ניקוז נחל מצדה</u>			
100	-	530,000	530,000
			תקבולים
-	529,874	(530,000)	(126)
			תשלומים
-	529,874	-	529,874
<u>סקר סיכונים - היבטים סביבתיים</u>			
100	-	500,000	500,000
			תקבולים
48	259,001	(500,000)	(240,999)
			תשלומים
-	259,001	-	259,001
<u>שיקום נחל אשלים</u>			
100	-	100,000	100,000
			תקבולים
66	34,466	(100,000)	(65,534)
			תשלומים
-	34,466	-	34,466
<u>טיילת סף מדבר ערד</u>			
100	-	1,300,000	1,300,000
			תקבולים
29	920,039	(1,300,000)	(379,961)
			תשלומים
-	920,039	-	920,039

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)			
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2019			
שקלים חדשים			
<u>ראש נחל יעלים</u>			
-	(1,000,001)	1,000,001	-
4	956,115	(1,000,001)	(43,886)
-	(43,886)	-	(43,886)
<u>תעלות ניקוז נאות הכיכר</u>			
100	-	120,000	120,000
32	81,223	(120,000)	(38,777)
-	81,223	-	81,223
<u>כלא נפחא שיקום ומניעת הזרמת קולחין</u>			
53	(667,957)	1,417,957	750,000
11	1,257,912	(1,417,957)	(160,045)
-	589,955	-	589,955
<u>עמק צורים - ייצוב גדות ושיקום</u>			
57	(215,711)	500,000	284,289
-	500,000	(500,000)	-
-	284,289	-	284,289
<u>מרכז מבקרים - שיטפונות במדבר</u>			
100	-	100,000	100,000
37	62,573	(100,000)	(37,427)
-	62,573	-	62,573
<u>מיפוי סחף מוקשים נאות הכיכר</u>			
50	(150,000)	300,000	150,000
60	120,639	(300,000)	(179,361)
-	(29,361)	-	(29,361)
<u>נחל גדרון *</u>			
-	(5)	5	-
690,300	(34,510)	(5)	(34,515)
-	(34,515)	-	(34,515)

* טרם תוקצב



23 באפריל, 2020

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, 2019.
3. דוח התאמה לצורכי מס לשנת 2019.
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 2019 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2019, להכנסה שהוצהרה על ידה לצרכי מס הכנסה, לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", 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, 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

23 באפריל, 2020

לשנת המס 2019

שקלים חדשים

7,056,173

3,832

7,060,005

רווח לפי דוח על הפעילות

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

אירוח וכיבודים

עודף של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2019

אסרף חגית
גזברית הרשות

ונגר ניר
יו"ר הרשות

א.ג.,

הנדון : הצהרת מנהלים

מכתב הצהרה זה ניתן בקשר לביקורת שערכתם על הדוחות הכספיים של רשות ניקוז ים המלח (להלן - הרשות) ליום 31 בדצמבר, 2019 ו 2018 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 כיאור בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.
4. ידוע לנו, שביקורת דוחות כספיים איננה מהווה חקירה שמטרתה לחשוף תרמית אפשרית (לרבות הונאה, מעילה, זיוף, הסתרה וכיוצא"ב) ואיננה כוללת אמצעים, שיטות ונהלים ספציפיים המשמשים בחקירה שכזו וכן העובדה כי הסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים עקב תרמית גדול אף יותר מהסיכון שלא תתגלה הצגה מוטעית מהותית עקב טעות.
5. המדיניות החשבונאית שאומצה ויושמה בדוחות הכספיים הינה נאותה.
6. יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים טופלו כראוי וניתן להם גילוי נאות.
7. לא אירעו ולא התגלו בתקופת הדיווח או לאחריו 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 ומישיבות 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 הסייג 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, 2019 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.
16. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2019 מהווים תביעות ברות תוקף מהחייבים. נעשתה הפרשה מספקת לכיסוי הפסדים העולמים 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, 2019 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 משיבות שהתקיימו לא מכבר ושעבורן טרם הוכנו פרוטוקולים.
3. הבאנו לידיעתכם את כל הליקויים בבקרה הפנימית שלהם אנו מודעים.
4. הבאנו לידיעתכם שכל היתרות, העסקאות והאירועים נרשמו ברשומות החשבונאיות וקיבלו ביטוי נאות בדוחות הכספיים.
5. הבאנו לידיעתכם כל מידע שאנו מודעים לקיומו לגבי כל תרמית או חשד לתרמית המשפיעים על החברה ושבה מעורבים:
 - חברי הדירקטוריון ו/או ההנהלה;
 - עובדים המכהנים בתפקידים משמעותיים בתחום הבקרה הפנימית; או
 - אחרים – כאשר לתרמית עלולה להיות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.
6. הבאנו לידיעתכם כל מידע ביחס לטענות כלשהן לתרמית, או חשד לתרמית, המשפיעות על הדוחות הכספיים של החברה אשר דווחו על ידי עובדים, עובדים לשעבר, אנליסטים, גופים מפקחים או אחרים.
7. הבאנו לידיעתכם את כל המקרים הידועים של אי קיום או חשד לאי קיום הוראות חוק ורגולציה אשר את השפעותיהם יש לשקול בעת ההכנה של הדוחות הכספיים.
8. הבאנו לידיעתכם את זהותם של הצדדים הקשורים של החברה ואת כל היתרות והעסקאות עם צדדים קשורים שאנו מודעים להם.
9. הבאנו לידיעתכם שכל הנכסים וההתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדוחות הכספיים.
10. הבאנו לידיעתכם שאין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על הערך בספרים או על סיווגם של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.
11. לא הוטלו שעבודים על נכסי החברה, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.
12. ברשותנו מסמכי בעלות נאותים בגין נכסי החברה.
13. לא קיימות מגבלות על השימוש ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, פרט לאלה שהובאו לידיעתכם, ואשר ניתן להם גילוי נאות בדוחות הכספיים.

בכבוד רב,

אסרף חגית
גזברית הרשות

ונגר ניר
יו"ר הרשות



23 באפריל, 2020

לכבוד

משרד האוצר - אגף החשב הכללי
היחידה לחשבונאות ודיווח

א.ג.נ.,

הנדון: רשות ניקוז ים המלח, חבילת דיווח לשנת 2019

מצורפים המסמכים הבאים:

1. דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019.
2. דוח רואה חשבון המבקר על חבילת הדיווח.
3. נתונים כספיים ליום 31 בדצמבר, 2019.
4. נתונים נוספים ליום 31 בדצמבר, 2019.

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 2019 ו-2018 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים, אשר דווחו על ידיכם בחבילת הדיווח בתאריך 23 באפריל, 2020 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 2019 ו-2018 ולצרכים אלה בלבד (להלן: "חבילת דיווח ו-"יתרות 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 2019 ו-2018 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים הכלולים בחבילת הדיווח הני"ל, תואמים מכל הבחינות המהותיות לנתונים שבדוחות הכספיים המבוקרים לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018 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 23 באפריל, 2020.

יורם שוחט
רואי חשבון

23 באפריל, 2020

<u>שם פריט</u>	<u>מספר פריט</u>	<u>קטגוריית תת פריט</u>	<u>תת פריט</u>	<u>שנת פריט</u>	<u>סכום לשנת 2019</u>
עו"ש מש"ח	4605	0	0	0	21,741,654
ניירות ערך סחירים אחרים	5703	1	300	0	10,718,971
רשויות מקומיות-חייבים	83	0	0	0	3,073,224
חייבים אחרים	660	0	0	0	70,000
חברות ממשלתיות - חייבים	176	0	0	C3300	74,033
חומרת מחשבים	346	0	0	0	207,321
פחת נצבר חומרת מחשבים	356	0	0	0	(170,744)
ציוד וריהוט משרדי	348	0	0	0	13,719
פחת נצבר ציוד וריהוט משרדי	358	0	0	0	(3,142)
שיפורים במושכר	349	0	0	0	1,315,313
פחת נצבר שיפורים במושכר	359	0	0	0	(703,859)
ספקים וזכאים בארץ	229	0	0	0	(757,477)
הכנסות מראש - עסקאות חליפין	78	0	0	0	(2,933,432)
הוצאות לשלם	128	0	0	0	(36,270)
משרדי ממשלה - זכאים	127	0	0	C9300	(1,455)
שכר עובדים	218	0	0	0	(93,627)
ביטוח לאומי וביטוח בריאות	215	0	0	C8000	(18,930)
מס הכנסה ניכויים	211	0	0	C4400	(40,996)
יתרת עודפים	12	6	100	0	(25,398,130)
השתתפות רשויות מקומיות	954	0	0	0	(11,282,646)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C0300	(11,710,270)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C3300	(3,153,450)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C8024	(23,468)
הכנסות מביצוע עבודות	71	0	0	0	(3,390,912)
עלות ביצוע העבודות	124	0	0	0	20,059,583
משכורות ונלוות (עלות ההכנסות)	22104	0	0	0	825,889
הוצאות רכב (עלות ההכנסות)	67103	0	0	0	287,899
פחת (הנהלה וכלליות)	14603	0	0	0	168,823
משכורות ונלוות (הנהלה וכלליות)	22101	0	0	0	911,627
משרדיות	148	0	0	0	253,236
הוצאות רכב (הנהלה וכלליות)	67101	0	0	0	199,466
ייעוץ	257	0	0	0	66,946
משפטיות	663	0	0	0	41,465
ביטוח אחרים (הנהלה וכלליות)	66901	0	0	0	141,931
הכנסות מהשקעה שוטפת בני"ע	308	0	0	0	(498,000)
עמלות בנק	271	0	0	0	45,708
					-

חתימת המבקר לשם זיהוי

נתונים נוספים

שם הישות: רשות ניקוז ים המלח תאריך: 23 באפריל, 2020

שם רואי החשבון: יורם שוחט

תאריך הדוח הכספי: 31 בדצמבר, 2019

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 חשבונאיים 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 היא לפי המדיניות החשבונאית של ממשלת ישראל