

רשות ניקוז ים המלח



דוחות כספיים של

רשות ניקוז ים המלח

ליום 31 בדצמבר, 2021

רשות ניקוז ים המלח

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2021

תוכן הענינים

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, 2021 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"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 שישומו 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, 2021 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

8 במרץ, 2022

רשות ניקוז ים המלח			
ליום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים		באור	
			<u>נכסים שוטפים</u>
18,954,507	6,598,666	3	מזומנים ושווי מזומנים
10,689,968	10,903,290	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
4,535,428	887,256	5	חייבים ויתרות חובה
<u>34,179,903</u>	<u>18,389,212</u>		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
516,447	388,983	6	רכוש קבוע
<u>34,696,350</u>	<u>18,778,195</u>		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
<u>5,255,755</u>	<u>920,581</u>	7	זכאים ויתרות זכות
			<u>נכסים נטו</u>
2,000,000	2,000,000		קרן למצבי חירום
4,351,346	6,463,410		עודפים
23,089,249	9,394,204		קרן מיועדת לפרוייקטים
<u>29,440,595</u>	<u>17,857,614</u>		
<u>34,696,350</u>	<u>18,778,195</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

חגית אסרף
קב"ת
רשות ניקוז ים המלח

אסרף חגית
גזברית הרשות

ונגר ניר
יו"ר הרשות

8 במרץ, 2022
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021		
שקלים חדשים		באור	
			הכנסות
		8	<u>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</u>
16,952,449	18,609,172		הכנסות ממכסות ניקוז
		9	<u>הכנסות מעסקאות חליפין</u>
13,592,844	10,846,625		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
-	31,790		אחרות
13,592,844	10,878,415		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
30,545,293	29,487,587		סה"כ הכנסות
			<u>עלויות והוצאות</u>
1,599,908	1,817,350	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
31,126,314	38,519,896	12	הוצאות תפעוליות
812,229	1,015,633	13	הוצאות הנהלה וכלליות
20,550	(282,311)	14	הוצאות (הכנסות) מימון נטו
33,559,001	41,070,568		סך הכל הוצאות
(3,013,708)	(11,582,981)		גירעון נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	קרן למצב חירום	עודפים	
שקלים חדשים				
32,454,303	22,519,801	2,000,000	7,934,502	יתרה ליום 1 בינואר, 2020
(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
(11,582,981)	-	-	(11,582,981)	גרעון בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021
-	10,879,112	-	(10,879,112)	סכומים שיועדו
-	(24,574,157)	-	24,574,157	סכומים ששחררו מיעוד
17,857,614	9,394,204	2,000,000	6,463,410	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
(3,013,708)	(11,582,981)
209,320	(535,702)
<u>(2,804,388)</u>	<u>(12,118,683)</u>
29,003	(213,322)
(11,762)	(23,836)
<u>17,241</u>	<u>(237,158)</u>
<u>(2,787,147)</u>	<u>(12,355,841)</u>
21,741,654	18,954,507
<u>18,954,507</u>	<u>6,598,666</u>

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
גרעון 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

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	
2020	2021
שקלים חדשים	
153,923	151,300
(1,318,171)	3,648,172
1,373,568	(4,335,174)
<u>55,397</u>	<u>(687,002)</u>
<u>209,320</u>	<u>(535,702)</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

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, ברמות 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 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 נקפות 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 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		
2020	2021	
שקלים חדשים		
16,954,463	4,598,572	בקופה ובבנקים (*)
2,000,044	2,000,094	פקדונות (**)
<u>18,954,507</u>	<u>6,598,666</u>	

(**) פקדונות:

(1) סכום של 2,000,094 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		
2020	2021	
שקלים חדשים		
25	-	אוצר השלטון המקומי
16,954,438	4,598,572	בנקים אחרים בישראל
<u>16,954,463</u>	<u>4,598,572</u>	

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
10,689,968	10,903,290	ניירות ערך סחירים
		איגרות חוב

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
11,019	10,381	<u>חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין</u>
		מועצה אזורית תמר
3,552,904	74,033	<u>חייבים בגין עסקאות חליפין</u>
70,000	70,000	משרד החקלאות
-	3,179	רשות ניקוז שורק לכיש
901,505	-	רשות ניקוז ירדן דרומי
-	729,663	עיריית ערד
		מועצה מקומית מצפה רמון
<u>4,524,409</u>	<u>876,875</u>	
<u>4,535,428</u>	<u>887,256</u>	

באור 6 - רכוש קבוע

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד	מחשבים ותוכנות	
שקלים חדשים				
1,548,115	1,315,313	25,481	207,321	עלות יתרה ליום 1 בינואר, 2021
23,836	-	3,316	20,520	תוספות במשך השנה
<u>1,571,951</u>	<u>1,315,313</u>	<u>28,797</u>	<u>227,841</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>בניכוי פחת שנצבר</u>				
1,031,668	835,390	4,691	191,587	יתרה ליום 1 בינואר, 2021
151,300	131,531	2,529	17,240	תוספות במשך השנה
<u>(1,182,968)</u>	<u>(966,921)</u>	<u>(7,220)</u>	<u>(208,827)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>388,983</u>	<u>348,392</u>	<u>21,577</u>	<u>19,014</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2021
<u>516,447</u>	<u>479,923</u>	<u>20,790</u>	<u>15,734</u>	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2020

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
4,678,689	582,615	ספקים ונותני שירותים
62,070	36,270	הוצאות לשלם
77,208	129,015	גופים ממשלתיים
33,187	20,534	התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת
55,748	84,144	התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה
348,853	68,003	הכנסות מראש
<u>5,255,755</u>	<u>920,581</u>	

באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
3,472,744	5,102,464	הכנסות ממכסות ניקוז עירויות
1,521,366	1,522,569	מועצות אזוריות
248,069	273,869	מועצות מקומיות
11,710,270	11,710,270	רשות מקרקעי ישראל
<u>16,952,449</u>	<u>18,609,172</u>	סה"כ הכנסות ממכסות ניקוז

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2020	2021
שקלים חדשים	
17,600	-
13,575,244	10,846,625
13,592,844	10,846,625
-	31,790
13,592,844	10,878,415

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	
2020	2021
שקלים חדשים	
2,754,697	-
-	4,995,663
268,809	142,439
192,861	-
10,058,877	3,879,755
300,000	-
-	1,828,768
13,575,244	10,846,625

מהמועצה האיזורית תמר
 מהמועצה המקומית מצפה רמון
 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	
2020	2021
שקלים חדשים	
1,599,908	1,817,350

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		
2020	2021	
שקלים חדשים		
2,167,172	1,087,669	תחזוקת נחלים אזוריים
242,121	165,429	תכנון ומדידות נחלים אזוריים
964,000	700,000	מחקר ופיתוח
23,836,061	32,254,392	פיתוח נחלים ארציים
869,195	1,796,421	פיתוח נחלים אזוריים
2,097,208	1,365,231	תכנון ומדידות נחלים ארציים
74,057	122,148	פיתוח פרויקטים מיוחדים
7,020	25,509	יעוץ הנדסי
593,297	685,576	תוכנית חינוכית וקהילתית
276,183	317,521	אחזקת רכב
<u>31,126,314</u>	<u>38,519,896</u>	

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
145,961	146,251	משרדיות ואחזקה
6,370	50,408	הוצאות פורום רשויות ניקוז
34,043	41,049	תקשורת וחשמל
210,371	221,669	אחזקת רכב
48,097	57,335	שכר מקצועי
38,272	78,951	משפטיות
127,132	182,339	ביטוח
13,580	16,625	השתלמויות וספרות מקצועית
-	30,000	שכר דירה
153,923	151,300	פחת
34,480	39,706	ארוחות כיבודים ומתנות
<u>812,229</u>	<u>1,015,633</u>	

באור 14 - הוצאות (הכנסות) מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
46,714	48,705	הוצאות מימון
(26,164)	(331,016)	ריבית ועמלות
<u>20,550</u>	<u>(282,311)</u>	בניכוי הכנסות מימון

באור 15 - פעילות שוטפת והשתתפות בפרוייקטים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
שקלים חדשים		
16,970,049	18,640,692	הכנסות שוטפות
6,682,480	5,649,516	הוצאות שוטפות
<u>10,287,569</u>	<u>12,991,176</u>	עודף מפעילות שוטפת
<u>13,301,277</u>	<u>24,574,157</u>	השתתפות בפרוייקטים
<u>(3,013,708)</u>	<u>(11,582,981)</u>	עודף (גרעון) לתקופה

באור 16 - 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.

לשנה שהסתיימה ביום 31
בדצמבר

2020 2021

באלפי ש"ח

733 744

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה

2 2

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

באור 17 - 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

אחוזי ביצוע	הפרש		תקציב
	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביצוע	
	2020	2021	
	שקלים חדשים		
100	3	18,609,172	18,609,169
-	31,790	31,790	-
100	31,793	18,640,962	18,609,169
96	(152,245)	3,879,755	4,032,000
81	(1,583,130)	6,966,870	8,550,000
-	(17,757,000)	-	17,757,000
36	(19,492,375)	10,846,625	30,339,000
60	(19,460,582)	29,487,587	48,948,169
72	712,650	(1,817,350)	(2,530,000)
106	(61,603)	(1,015,633)	(954,030)
86	56,970	(343,030)	(400,000)
-	282,311	282,311	-
75	990,328	(2,893,702)	(3,884,030)
67	424,571	(865,429)	(1,290,000)
46	1,262,331	(1,087,669)	(2,350,000)
69	314,424	(685,576)	(1,000,000)
57	2,001,326	(2,638,674)	(4,640,000)
120	(223,231)	(1,365,231)	(1,142,000)
104	(1,224,253)	(32,254,392)	(31,030,139)
22	6,455,579	(1,796,421)	(8,252,000)
-	(122,148)	(122,148)	-
88	4,885,947	(35,538,192)	(40,424,139)
84	7,877,601	(41,070,568)	(48,948,169)
-	(11,582,981)	(11,582,981)	-

הכנסות

התקציב השוטף

ממכסות

הכנסות עצמיות אחרות

תקציב הפיתוח

משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז

משרדים מוסדות וארגונים

מקורן הפיתוח

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

<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	
2020		2021	2020	
<u>שקלים חדשים</u>				
<u>צין - מצוק שדה בוקר</u>				
100	-	7,133,367	7,133,367	תקבולים
64	2,542,750	(7,133,367)	(4,590,617)	תשלומים
-	<u>2,542,750</u>	-	<u>2,542,750</u>	
<u>נחל ערבה - דרך השלום</u>				
100	-	8,423,287	8,423,287	תקבולים
100	-	(8,423,287)	(8,423,287)	תשלומים
-	-	-	-	
<u>אמציהו</u>				
100	-	15,752,314	15,752,314	תקבולים
97	549,483	(15,752,314)	(15,202,831)	תשלומים
-	<u>549,483</u>	-	<u>549,483</u>	
<u>שילוט נחלי ים המלח</u>				
100	431	308,000	308,431	תקבולים
13	268,864	(308,000)	(39,136)	תשלומים
-	<u>269,295</u>	-	<u>269,295</u>	
<u>קידרון - מפעל ניקוז</u>				
96	(642,250)	14,672,879	14,030,629	תקבולים
81	2,794,886	(14,672,879)	(11,877,993)	תשלומים
-	<u>2,152,636</u>	-	<u>2,152,636</u>	
<u>קולחין מצפה רמון חורשת ק"ל</u>				
100	-	1,000,000	1,000,000	תקבולים
82	180,741	(1,000,000)	(819,259)	תשלומים
-	<u>180,741</u>	-	<u>180,741</u>	
<u>נחל דוד מפעל ניקוז</u>				
100	-	535,705	535,705	תקבולים
59	219,717	(535,705)	(315,988)	תשלומים
-	<u>219,717</u>	-	<u>219,717</u>	
<u>תכנית קהילתית קדרון</u>				
100	-	2,257,100	2,257,100	תקבולים
100	7,139	(2,257,100)	(2,249,961)	תשלומים
-	<u>7,139</u>	-	<u>7,139</u>	
<u>מפעל ניקוז נחל צין</u>				
100	-	150,000	150,000	תקבולים
52	71,567	(150,000)	(78,433)	תשלומים
-	<u>71,567</u>	-	<u>71,567</u>	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020		2021	2020	
שקלים חדשים				
<u>תכנית אב נחל צין</u>				
100	-	1,200,000	1,200,000	תקבולים
78	266,451	(1,200,000)	(933,549)	תשלומים
-	266,451	-	266,451	
<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
135	(155,328)	(450,000)	(605,328)	תשלומים
-	(155,328)	-	(155,328)	
<u>מפעל ניקוז נחל רחף</u>				
84	(1,000,000)	6,314,035	5,314,035	תקבולים
77	1,470,385	(6,314,035)	(4,843,650)	תשלומים
-	470,385	-	470,385	
<u>צוהר למרחב נחל צין</u>				
64	(4,114,720)	11,274,383	7,159,663	תקבולים
93	752,770	(11,274,383)	(10,521,613)	תשלומים
-	(3,361,950)	-	(3,361,950)	
<u>נחל חבר</u>				
100	-	325,164	325,164	תקבולים
46	175,500	(325,164)	(149,664)	תשלומים
-	175,500	-	175,500	
<u>מפעל ניקוז נחל צאלים</u>				
7	(2,000,000)	2,160,700	160,700	תקבולים
6	2,028,695	(2,160,700)	(132,005)	תשלומים
-	28,695	-	28,695	
<u>נחל בוקק שידרוג מערכות מים</u>				
100	-	800,000	800,000	תקבולים
60	320,867	(800,000)	(479,133)	תשלומים
-	320,867	-	320,867	
<u>נחל חסד - פארק יהושפט</u>				
100	-	14,059,334	14,059,334	תקבולים
100	-	(14,059,334)	(14,059,334)	תשלומים
-	-	-	-	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020		2021	2020	
שקלים חדשים				
שת"פ הרל"י				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
54	231,131	(500,000)	(268,869)	תשלומים
-	231,131	-	231,131	
הסדרת ניקוז שטחי "קול אמריקה"				
100	-	35,108	35,108	תקבולים
100	-	(35,108)	(35,108)	תשלומים
-	-	-	-	
טיפול אגני ראש נחל צין				
100	-	400,000	400,000	תקבולים
100	-	(400,000)	(400,000)	תשלומים
-	-	-	-	
מפעל ניקוז נחל מצדה				
100	-	60,000	60,000	תקבולים
4	57,385	(60,000)	(2,615)	תשלומים
-	57,385	-	57,385	
סקר סיכונים - היבטים סביבתיים				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
65	173,357	(500,000)	(326,643)	תשלומים
-	173,357	-	173,357	
שיקום נחל אשלים				
100	-	100,000	100,000	תקבולים
80	19,724	(100,000)	(80,276)	תשלומים
-	19,724	-	19,724	
טיילת סף מדבר ערד				
54	(2,104,002)	4,599,715	2,495,713	תקבולים
12	4,070,697	(4,599,715)	(529,018)	תשלומים
-	1,966,695	-	1,966,695	
ראש נחל יעלים				
57	(857,561)	2,000,000	1,142,439	תקבולים
49	1,011,413	(2,000,000)	(988,587)	תשלומים
-	153,852	-	153,852	
תעלות ניקוז נאות הכיכר				
100	-	270,000	270,000	תקבולים
14	231,223	(270,000)	(38,777)	תשלומים
-	231,223	-	231,223	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020	2021	2020	2020	
שקלים חדשים				
כלא נפחא שיקום ומניעת הזרמת קולחין				
32	(2,667,957)	3,917,957	1,250,000	תקבולים
24	2,988,365	(3,917,957)	(929,592)	תשלומים
-	320,408	-	320,408	
עמק צורים - ייצוב גדות ושיקום				
50	(500,000)	1,000,000	500,000	תקבולים
-	1,000,000	(1,000,000)	-	תשלומים
-	500,000	-	500,000	
מיפוי סחף מוקשים נאות הכיכר				
80	(60,319)	300,000	239,681	תקבולים
74	77,388	(300,000)	(222,612)	תשלומים
-	17,069	-	17,069	
נחל גדרון *				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
35	326,325	(500,000)	(173,675)	תשלומים
-	326,325	-	326,325	
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	
פיתוח נחל זוהר				
100	-	100,000	100,000	תקבולים
70	29,800	(100,000)	(70,200)	תשלומים
-	29,800	-	29,800	
נחל ערבה שלב ד				
100	-	10,067,963	10,067,963	תקבולים
75	2,548,374	(10,067,963)	(7,519,589)	תשלומים
-	2,548,374	-	2,548,374	
מפעל ניקוז קינדרון שלב ב				
51	(8,410,926)	17,000,000	8,589,074	תקבולים
62	6,402,283	(17,000,000)	(10,597,717)	תשלומים
-	(2,008,643)	-	(2,008,643)	

דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל (המשך)				
אחוז ביצוע	הפרש	תקציב	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2020		2021	2020	
שקלים חדשים				
מסמך מדיניות ים המלח				
100	-	600,000	600,000	תקבולים
77	136,001	(600,000)	(463,999)	תשלומים
-	136,001	-	136,001	
פיתוח ניקוז תת"ק שטחי עין תמר				
82	(450,450)	2,450,450	2,000,000	תקבולים
82	452,785	(2,450,450)	(1,997,665)	תשלומים
-	2,335	-	2,335	
פארק הקדרון				
38	(400,000)	650,000	250,000	תקבולים
44	362,005	(650,000)	(287,995)	תשלומים
-	(37,995)	-	(37,995)	
נחל ערבה שלב ה				
57	(5,000,000)	11,500,000	6,500,000	תקבולים
60	4,565,006	(11,500,000)	(6,934,994)	תשלומים
-	(434,994)	-	(434,994)	
נחל חימר פיתוח מבואת נחל				
20	(2,000,000)	2,500,000	500,000	תקבולים
-	2,494,735	(2,500,000)	(5,265)	תשלומים
-	494,735	-	494,735	
בוסתן הנגב				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
-	500,000	(500,000)	-	תשלומים
-	500,000	-	500,000	

* טרם תוקצב



8 במרץ, 2022

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, 2021.
3. דוח התאמה לצורכי מס לשנת 2021.
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 2021 (אליה צורפו הטפסים המסומנים בחותמתנו לשם זיהוי), המתאמת את הרווח של הרשות לפי הדו"ח על הפעילות שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021, 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

8 במרץ, 2022

לשנת המס 2021

שקלים חדשים

11,582,981

11,014

11,571,967

הפסד לפי דוח על הפעילות

הוסף (הפחת) - הוצאות שאינן מותרות בניכוי

אירוח וכיבודים

גרעון של מוסד ציבורי פטור ממס בשנת המס 2021

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, 2021 ו 2020 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 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, 2021 לא היה ואינו משועבד או מסור כפיקדון להבטחת התחייבויות חוזים וכו'.

16. יתרות ההמחאות לגביה, הלקוחות והחייבים ביום 31 בדצמבר, 2021 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, 2021 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



8 במרץ, 2022

לכבוד

משרד האוצר - אגף החשב הכללי
היחידה לחשבונאות ודיווח

א.ג.נ.,

הנדון: רשות ניקוז ים המלח, חבילת דיווח לשנת 2021

מצורפים המסמכים הבאים:

1. דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2021.
2. דוח רואה חשבון המבקר על חבילת הדיווח.
3. נתונים כספיים ליום 31 בדצמבר, 2021.
4. נתונים נוספים ליום 31 בדצמבר, 2021.

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 2021 ו-2020 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים, אשר דווחו על ידיכם בחבילת הדיווח בתאריך 8 במרץ, 2022 לרבות יתרות ועסקאות של התאגיד עם משרדי ממשלה, עם תאגידים סטוטוריים אחרים המאוחדים בדוחות הכספיים של ממשלת ישראל ועם חברות ממשלתיות וזאת לצורך הכללתם בדוחות הכספיים המאוחדים של ממשלת ישראל לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 2021 ו-2020 ולשנים שהסתיימו באותם תאריכים הכלולים בחבילת הדיווח הנ"ל, תואמים מכל הבחינות המהותיות לנתונים שבדוחות הכספיים המבוקרים לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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 8 במרץ, 2022.

יורם שוחט
רואי חשבון

8 במרץ, 2022

<u>שם פריט</u>	<u>מספר פריט</u>	<u>קטגוריית תת פריט</u>	<u>תת פריט</u>	<u>שנת פריט</u>	<u>סכום לשנת 2021</u>
עו"ש בש"ח	4605	0	0	0	6,598,666
ניירות ערך סחירים אחרים	5703	1	300	0	10,903,290
רשויות מקומיות-חייבים	83	0	0	0	740,044
חייבים אחרים	660	0	0	0	73,179
חברות ממשלתיות - חייבים	176	0	0	C3300	74,033
חומרת מחשבים	346	1	0	0	227,841
פחת נצבר חומרת מחשבים	356	1	0	0	(208,827)
ציוד וריהוט משרדי	348	1	0	0	28,797
פחת נצבר ציוד וריהוט משרדי	358	1	0	0	(7,220)
שיפורים במושכר	349	1	0	0	1,315,313
פחת נצבר שיפורים במושכר	359	1	0	0	(966,921)
ספקים וזכאים בארץ	229	0	0	0	(582,615)
הכנסות מראש - עסקאות חליפין	78	0	0	0	(68,003)
הוצאות לשלם	128	0	0	0	(36,270)
משרדי ממשלה - זכאים	127	0	0	C8047	(43,251)
שכר עובדים	218	0	0	0	(104,678)
ביטוח לאומי וביטוח בריאות	215	0	0	C8000	(20,224)
מס הכנסה ניכויים	211	0	0	C4400	(65,539)
יתרת עודפים	12	6	100	0	(29,440,595)
השתתפות רשויות מקומיות	954	0	0	0	(12,037,004)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C0300	(11,710,270)
הכנסות מהמדינה	28603	0	0	C3300	(3,879,755)
הכנסות מביצוע עבודות	71	0	0	0	(1,860,558)
עלות ביצוע העבודות	124	0	0	0	38,202,375
משכורות ונלוות (עלות ההכנסות)	22104	0	0	0	847,100
הוצאות רכב (עלות ההכנסות)	67103	0	0	0	317,521
פחת (הנהלה וכלליות)	14603	0	0	0	151,300
משכורות ונלוות (הנהלה וכלליות)	22101	0	0	0	970,250
משרדיות	148	0	0	0	324,038
הוצאות רכב (הנהלה וכלליות)	67101	0	0	0	221,669
ייעוץ	257	0	0	0	57,335
משפטיות	663	0	0	0	78,951
ביטוח אחרים (הנהלה וכלליות)	66901	0	0	0	182,339
הכנסות מהשקעה שוטפת בני"ע	308	0	0	0	(331,016)
עמלות בנק	271	0	0	0	48,705
					-

חתימת המבקר לשם זיהוי

נתונים נוספים

שם הישות: רשות ניקוז ים המלח תאריך: 8 במרץ, 2022

שם רואי החשבון: יורם שוחט

תאריך הדוח הכספי: 31 בדצמבר, 2021

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