

רשות ניקוז ירדן דרומי  
דין וחשבון כספי ליום  
31 בדצמבר 2020

**רשות ניקוז ירדן דרומי**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020**

**תוכן העניינים**

דף	
—	
2	דוח רואת החשבון המבקרת לחברי העמותה
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2020 ו 2019
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2020 ו-2019
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-19	באורים לדוחות הכספיים
20-23	נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

# עמליה פוטל, רואת חשבון

AMALIA POTEL

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT (ISR.)

P.O.B. 643 KFAR TAVOR 15241

Tel. 04-6770033 Fax. 04-6770034

MOBILE. 054-5266252

ת.ד. 643 כפר תבור 15241

טל. 04-6770033 פקס. 04-6770034

פלאפון. 054-5266252

E-Mail: [amalia.potel@gmail.com](mailto:amalia.potel@gmail.com)

## דוח רואת חשבון המבקרת

### למליאת

### רשות ניקוז ירדן דרומי

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת דוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מליאת הרשות. אחריותי היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לאמור בביאור 2(י) ובביאור 10 לדוחות הכספיים בדבר התאמה בדרך של הצגה מחדש (RESTATEMENT) של הדוחות הכספיים לשנת 2019 על מנת לשקף בהם למפרע את השפעת ההצגה מחדש של ההתחייבויות לזמן ארוך.

עמליה פוטל  
רואת חשבון

כפר תבור,  
6 באפריל 2021

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על המצב הכספי

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>		
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
2,680,499	2,391,517	3	<u>נכסים שוטפים</u>
10,316,046	9,923,506	4	מזומנים ושווי מזומנים
12,628,213	12,940,496	5	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
			חייבים ויתרות חובה
<u>25,624,758</u>	<u>25,255,519</u>		<u>סה"כ נכסים שוטפים</u>
11,837	10,540	6	<u>השקעות לזמן ארוך</u>
			יעודה לפיצויי פיטורין, נטו
<u>206,782</u>	<u>279,259</u>	7	<u>רכוש קבוע</u>
<u>25,843,377</u>	<u>25,545,318</u>		<u>סה"כ נכסים</u>
1,617,567	1,331,929	8	<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,273,589	612,726	9	ספקים ונותני שרותים
			זכאים שונים ויתרות זכות
<u>2,891,156</u>	<u>1,944,655</u>		<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
9,332,000	9,332,000	10	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			התחייבות לנתיבי ישראל (מע"צ לשעבר)
<u>12,223,156</u>	<u>11,276,655</u>		<u>סה"כ התחייבויות</u>
2,461,678	3,097,086		<u>נכסים נטו</u>
8,158,543	8,171,577		עודפים
3,000,000	3,000,000		קרן מיועדת לפרויקטים
			קרן למצבי חירום
<u>13,620,221</u>	<u>14,268,663</u>		<u>סה"כ נכסים נטו</u>
<u>25,843,377</u>	<u>25,545,318</u>		<u>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו</u>

  
 עובד יבין  
 מנכ"ל

  
 יורם קרין  
 יו"ר הרשות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על הפעילויות

<u>לשנה שהסתיימה</u>			
<u>ביום 31 בדצמבר</u>			
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>באור</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>		
			<b><u>הכנסות:</u></b>
6,389,190	6,591,268	12	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
19,399,855	20,704,715	13	הכנסות מעסקאות חליפין
<b>25,789,045</b>	<b>27,295,983</b>		<b>סה"כ הכנסות</b>
			<b><u>עלויות והוצאות:</u></b>
1,518,374	1,663,787	14	שכר עבודה והטבות לעובדים
23,776,351	24,150,610	15	הוצאות תפעוליות
836,809	817,583	16	הוצאות הנהלה וכלליות
<b>(26,131,534)</b>	<b>(26,631,980)</b>		<b>סה"כ עלויות והוצאות</b>
<b>(342,489)</b>	<b>664,003</b>		<b>הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון</b>
696,850	5,016	17	הכנסות מימון נטו
<b>354,361</b>	<b>669,019</b>		<b>עודף נטו</b>
—	(20,577)		הוצאות אחרות, נטו
<b>354,361</b>	<b>648,442</b>		<b>עודף בשנת הדוח</b>
=====	=====		

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סך הכל	קרן למצבי חירום	קרן מיועדת לפרויקטים	עודפים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
22,597,860	3,000,000	18,035,008	1,562,852	יתרה ליום 1 בינואר 2019
354,361			354,361	עודף (גרעון) בשנת הדוח
(9,332,000)		(9,332,000)		השפעה מצטברת משינוי שיטת הצגה
—		6,859,664	(6,859,664)	סכומים שיועדו
—		(7,404,129)	7,404,129	סכומים ששחררו מיעוד
13,620,221	3,000,000	8,158,543	2,461,678	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
648,442			648,442	עודף (גרעון) בשנת הדוח
—		8,171,577	(8,171,577)	סכומים שיועדו
—		(8,158,543)	8,158,543	סכומים ששחררו מיעוד
14,268,663	3,000,000	8,171,577	3,097,086	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
354,361	648,442	<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(3,231,141)	(979,993)	<b>עודף בשנת הדוח</b> התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'
(2,876,780)	(331,551)	<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת</b>
—	(235,900)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
—	68,086	רכישת רכוש קבוע
4,418,028	210,383	תמורה ממכירת נכסים קבועים
4,418,028	42,569	פדיון בטוחות סחירות
1,541,248	(288,982)	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה</b>
1,139,251	2,680,499	<b>ירידה) עלייה במזומנים ושווי מזומנים</b> <b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
2,680,499	2,391,517	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>
95,165	74,760	<b>נספח א'</b>
(589,655)	182,157	<b>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים</b> <b>ושווי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
(1,838)	1,297	<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
—	20,577	פחת והפחתות
(3,721,510)	(312,283)	שיערוך ני"ע סחירים
485,697	(285,638)	ירידה (עלייה) בעודף יעודה לפיצויים נטו
501,000	(660,863)	הפסדי הון ממימוש נכסים
(3,231,141)	(979,993)	<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>
=====	=====	עלייה בחייבים ויתרות חובה
		ירידה) עלייה בספקים
		ירידה) עלייה בזכאים אחרים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 1 - כללי

##### **א. הרשות המדווחת**

רשות ניקוז ירדן דרומי (להלן "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה והחלה לפעול ביום 14 בדצמבר 1996 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שטפונות (הקמת רשות ניקוז) (תיקון), התשנ"ז-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 קיבוץ בית השיטה.

##### **ב. הגדרות**

##### **דוחות כספיים אלה**

הרשות	-	רשות ניקוז ירדן דרומי
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשבי"ל	-	אגף החשב הכללי במשרד האוצר
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלישכה 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 הועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

##### **2. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים. 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.

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,

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

מתבססת ההנהלה על נסיון העבר, עבודות 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 ופקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפיקדון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנת 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 על ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות.

#### **ד. תביעות משפטיות**

הפרשה בגין תביעות משפטיות 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, 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.

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

##### **פחת**

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפרטי 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
חומרה ומערכות מיחשוב	-	3 שנים
שיפורים במושכר	-	10 שנים

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

#### **ו. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין**

##### **1. הכנסות מהספקת שירותים**

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

##### **2. הכנסות מריבית**

הכנסות מריבית מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

#### **ז. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין**

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקרוב 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 וממחזקי קרקעות. ההכנסות ממכסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינן בגין חובות וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר 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 אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסה.

##### **ח. הטבות לעובדים**

1. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי, מוכרות 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.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

2. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו, אשר מוכרות על פי דין, הסכם, נוהג, וציפיות הנהלת הרשות, מחושבת בהתאם לתנאי העסקה של העובד.

**ט. השקעות בניירות ערך סחירים**

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

**י. הצגה מחדש**

1. נערך תאום בדרך של הצגה מחדש של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2019 ולתקופה שמסתיימת באותו תאריך, על מנת לשקף בהם למפרע הצגה של התחייבות לזמן ארוך, ראה באור 10.

<u>לסעיף מאזני</u>	<u>לפני ההצגה מחדש</u>	<u>השינויי</u>	<u>לאחר הצגה מחדש</u>
התחייבות לזמן ארוך	-	9,332,000	9,332,000
קרן מיועדת לפרויקטים	17,490,543	(9,332,000)	8,158,543

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
214,280	2,198,069	בקופה ובבנקים
2,466,219	193,448	פקדונות *
<u>2,680,499</u>	<u>2,391,517</u>	
=====	=====	

\* פקדון חודשי בעל ריבית של P-1.59% שנה קודמת ריבית של P-1.73%.

רשות ניקוז ירדן דרומי  
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
9,948,810	9,550,408
367,236	373,098
<b>10,316,046</b>	<b>9,923,506</b>

ניירות ערך סחירים \*\*  
קופה מרכזית לפיצויים מיועדת לפדיון

**\*\* פירוט נירות ערך סחירים**

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
4,953,574	5,006,774
4,995,236	4,543,634
<b>9,948,810</b>	<b>9,550,408</b>

אגרות חוב צמודות מדד  
אגרות חוב שיקליות

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
369,048	348,266
46,692	—
1,174,368	622,837
32,724	—
49,417	81,070
163,064	130,451
45,512	95,424
—	143,071
<b>1,880,825</b>	<b>1,421,119</b>
2,940,645	—
700,992	—
318,795	1,545,969
726,901	208,901
500,000	647,188
46,876	—
106,124	—
—	320,000
—	759,438
—	2,185,787
40,039	409,077
<b>5,380,372</b>	<b>6,076,360</b>
3,380,773	4,175,453
660,805	—
510,023	—
—	1,056,671
709,843	105,440
<b>5,261,444</b>	<b>5,337,564</b>
105,572	105,453
<b>12,628,213</b>	<b>12,940,496</b>

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

עיריית בית שאן  
עיריית עפולה  
מועצה אזורית הגלבע  
מועצה אזורית עמק יזרעאל  
מועצה אזורית בוסתן אלמרג'י  
מועצה מקומית דבוריה  
מועצה מקומית שיבלי-אום אלג'ינם  
עיריית נוף הגליל

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות  
נתיבי ישראל  
רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)  
מועצה אזורית גלבע  
מועצה אזורית עמק המעינות  
מועצה אזורית גליל תחתון  
רשות הטבע והגנים  
מועצה אזורית בוסתן אלמרג'י  
עיריית נוף הגליל  
מועצה מקומית כפר כמא  
ישובים ותאגידים אחרים

הכנסות לקבל בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות  
משרד להגנת הסביבה  
רשות הטבע והגנים  
רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)  
חקלאים עבור שימורי קרקע

חייבים ויתרות חובה אחרות

הוצאות מראש

רשות ניקוז ירדן דרומי  
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - יעודה לפיצויי פיטורין, נטו

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
47,815 (35,978)	49,271 (38,731)
<b>11,837</b>	<b>10,540</b>
=====	=====

יעודה לפיצויי פיטורין  
בניכוי יעודה לפיצויים

באור 7 - רכוש קבוע

<u>שנת 2020</u>				
<u>מחשבים ותוכנה</u>	<u>כלי רכב</u>	<u>רהוט וציוד משרדי</u>	<u>שיפורים במושכר</u>	<u>סך הכל</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
119,856	327,890	119,586	104,427	671,759
	235,900			235,900
	(191,100)			(191,100)
<b>119,856</b>	<b>372,690</b>	<b>119,586</b>	<b>104,427</b>	<b>716,559</b>
=====	=====	=====	=====	=====
106,169	175,772	105,029	78,007	464,977
7,442	60,175	2,092	5,051	74,760
	(102,437)			(102,437)
<b>113,611</b>	<b>133,510</b>	<b>107,121</b>	<b>83,058</b>	<b>437,300</b>
=====	=====	=====	=====	=====
6,245	239,180	12,465	21,369	279,259
=====	=====	=====	=====	=====

**עלות**  
יתרה לתחילת השנה  
תוספת השקעות במשך השנה  
גריעות במשך השנה

**עלות ליום 31 בדצמבר 2020**

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

**פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2020**

**עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020**

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע - המשך

<u>שנת 2019</u>				
מחשבים ותוכנה	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך הכל
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח
119,856	327,890	119,586	104,427	671,759
<b>119,856</b>	<b>327,890</b>	<b>119,586</b>	<b>104,427</b>	<b>671,759</b>
עלות יתרה לתחילת השנה				
<b>עלות ליום 31 בדצמבר 2019</b>				
84,052	110,194	102,611	72,955	369,812
22,117	65,578	2,418	5,052	95,165
<b>106,169</b>	<b>175,772</b>	<b>105,029</b>	<b>78,007</b>	<b>464,977</b>
פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת במשך השנה				
<b>פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2019</b>				
<b>13,687</b>	<b>152,118</b>	<b>14,557</b>	<b>26,420</b>	<b>206,782</b>
<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019</b>				

באור 8 - ספקים ונותני שרותים

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
ש"ח	ש"ח	
1,109,291	1,331,929	בחשבונות פתוחים בחשבון המחאות לפרעון בחשבון כרטיסי אשראי
500,000	—	
8,276	—	
<b>1,617,567</b>	<b>1,331,929</b>	

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות

ההרכב:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
917,389	269,577	הוצאות לשלם
71,697	74,076	עובדים
76,578	77,451	מוסדות
115,925	137,022	עתודה לחופשה
92,000	54,600	הפרשה לתביעה (*)
<u>1,273,589</u>	<u>612,726</u>	

(\*) ראה ביאור 11.

#### באור 10 - התחייבות לנתיבי ישראל

בשנת 2012, כחלק מהסכם להטיית נחל חרוד, שנחתם בין הרשות למע"צ - החברה הלאומית לדרכים בישראל בע"מ (היום נתיבי ישראל), התקבל סך של 9,332,000 ש"ח. בהתאם להסכם התחייבה הרשות להחזיר את מצב הנחל לקדמותו במקרה של נזק בהסתברות של 1% (חזרה הידרולוגית-תקופת חזרה של 1:100 שנה).

#### באור 11 - התחייבויות תלויות - תביעות משפטיות

א. כללי

הרשות מהווה צד בתביעות אזרחיות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד הרשות אשר עשויים לחייבה במתן פיצוי כספי. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן הסכום שבו תחויב הרשות בגין התביעות יכול להשתנות. הנהלת הרשות ויועציה המשפטיים, העריכו כי צפוי שחלק מתביעות אלה יגרמו למחויבות הרשות וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחויבות.

סך החשיפה של הרשות לתביעות משפטיות היינה 458,372 ש"ח, מתוכה ההתחייבות שהוכרה כהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31.12.2020, היינה 54,600 ש"ח, לעומת 92,000 ש"ח ליום 31.12.2019.

#### ב. פירוט של התביעות

1. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 33,420 ש"ח על ידי תרואת דראוושה בגין נזקי שטפונות והרשות צורפה לתביעה כנתבע נוסף.

2. כנגד צד ג' הוגשה תביעה בסך 424,952 ש"ח על ידי הפניקס הרשות צורפה כצד שלישי על ידי מקורות כנתבע נוסף.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
2,397,625	2,475,323
1,136,542	1,199,221
704,479	766,180
2,150,544	2,150,544
<b>6,389,190</b>	<b>6,591,268</b>
=====	=====

הכנסות ממכסות ניקוז

מועצות אזוריות  
עיריות  
מועצות מקומיות  
רשות מקרקעי ישראל

באור 13 - הכנסות מעסקאות חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
17,266,506	17,978,679
389,492	598,448
<b>17,655,998</b>	<b>18,577,127</b>
-----	-----
1,743,857	2,127,588
-----	-----
<b>19,399,855</b>	<b>20,704,715</b>
=====	=====

הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז \*  
תוכנית חינוכית וקהילתית

הכנסות אחרות

הכנסות אחרות

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הכנסות מעסקאות חליפין - המשך

(\* פרוט הכנסות לביצוע פעולות ניקוז לפי מממנים:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
9,201,282	11,221,850	משרד החקלאות
4,807,639	4,995,990	רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)
1,350,092	-	המשרד להגנת הסביבה
759,280	162,308	רשות הטבע והגנים
750,819	611,932	חקלאים עבור שימור קרקע
352,458	-	נתיבי ישראל
44,936	-	חברה ממשלתית לתיירות
-	669,047	קרן קיימת לישראל
-	317,551	
<u>17,266,506</u>	<u>17,978,678</u>	

באור 14 - שכר עבודה והטבות לעובדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	
1,518,374	1,663,787	שכר עבודה והטבות לעובדים

כללי:

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת - מנכ"ל, מהנדסת, חשב. מנהל שטח, מזכירה, מנהלת חשבונות, אחראי גינון וסטודנט להנדסה.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - הוצאות תפעוליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
10,165,454	10,359,931	ביצוע נחלים ארציים
1,493,153	2,090,135	הוצאות תכנון ומדידה
1,784,197	1,633,320	תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז
4,714,270	5,596,871	פרויקטים במימון מוסדות וארגוני
2,899,509	2,787,161	שימור קרקע
1,869,874	773,097	פעילות מתוקף רשות נחל
609,865	723,567	תוכנית חינוכית וקהילתית
152,334	118,911	אחזקת רכב
87,695	67,617	פחת
<b>23,776,351</b>	<b>24,150,610</b>	

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
ש"ח	ש"ח	
181,654	247,403	משפטיות
84,876	65,271	משרדיות
98,291	81,018	אחזקת כלי רכב
120,728	149,174	שכר דירה ואחזקה
70,732	46,918	שירותים מקצועיים
62,735	36,674	ארועים ופעילות הסברה
57,608	44,765	כיבוד והוצאות אחרות
147,400	139,217	ביטוח
5,315	—	השתלמות מקצועית
7,470	7,143	פחת
<b>836,809</b>	<b>817,583</b>	

רשות ניקוז ירדן דרומי  
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הכנסות מימון נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
48,962	36,474
745,812	41,490
<b>696,850</b>	<b>5,016</b>

הוצאות מימון  
עמלות

הכנסות מימון, נטו  
הכנסות מימון

באור 18 - אנשי 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 הראשות, המנהל הכלי של הרשות, את מנהל הכספים ואת ראשי חטיבות הפעילות בראשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים המקבלים תגמול בקבוצה זו הינם כדלקמן:

\* מנהל כללי

\* חשב - 60% משרה

\* מהנדסת

\* מנהל שטח

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
ש"ח	ש"ח
1,233	1,336
4	4

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה ( באלפי ש"ח)

מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

#### דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
לשנה שהסתיימה ביום			
31 בדצמבר			
2020			
שקלים חדשים			
<b>הכנסות</b>			
<b>התקציב השוטף</b>			
			ממכסות
100	6,591,268	268	
158	2,127,588	777,588	
110	8,718,856	777,856	
			הכנסות עצמיות אחרות
<b>התקציב הפיתוח</b>			
			משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז
91	9,857,882	(932,118)	
91	1,363,968	(136,032)	
83	7,355,277	(1,547,723)	
0	-	371,000	
89	18,577,127	(2,244,873)	
95	27,295,983	(1,467,017)	
			משרדים מוסדות וארגונים
			מקור הפיתוח
<b>הוצאות</b>			
<b>התקציב שוטף שנתי</b>			
			שכר
151	(1,663,787)	(563,787)	
117	(817,583)	(117,583)	
62	(186,528)	113,472	
		400,000	
107	(2,667,898)	(167,898)	
			הנהלה וכלליות
			תפעול שוטף
			חד פעמי
<b>תחזוקה ופעולות יעודיות</b>			
			כללי ופעולות יעודיות
122	(852,520)	(152,520)	
70	(628,243)	271,757	
31	(152,557)	347,443	
145	(723,567)	(223,567)	
91	(2,356,887)	243,113	
			תחזוקת נחלים ארציים
			תחזוקת נחלים אזוריים
			פרויקטים מיוחדים
<b>התקציב הפיתוח</b>			
			תכנון ומדידות
208	(2,090,135)	(1,085,135)	
88	(10,359,931)	1,396,069	
28	(773,097)	2,000,903	
109	(5,596,871)	(468,871)	
93	(2,787,161)	212,839	
91	(21,607,195)	2,055,805	
93	(26,631,980)	2,131,020	
		664,003	
		664,003	
		-	
			הפרש בין הכנסות להוצאות

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

#### דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

אחוז ביצוע	הפרש	תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 שקלים חדשים	ביצוע	
<b>שמירה על רצועת נחל תבור</b>				
69	1,378,553	4,500,000	3,121,447	תקבולים
100	-	(4,500,000)	(4,500,000)	תשלומים
	<u>1,378,553</u>	<u>-</u>	<u>(1,378,553)</u>	
<b>שמירה על רצועת נחל תבור</b>				
88	500,000	4,250,000	3,750,000	תקבולים
100	-	(4,250,000)	(4,250,000)	תשלומים
	<u>500,000</u>	<u>-</u>	<u>(500,000)</u>	
<b>תוכנית קהילתית- הג'הס</b>				
52	353,136	742,628	389,492	תקבולים
52	(353,136)	(742,628)	(389,492)	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>הגנה על נחל מודע</b>				
100	-	3,840,000	3,840,000	תקבולים
100	-	(3,840,000)	(3,840,000)	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>הגנה על נעורה</b>				
100	-	500,000	500,000	תקבולים
100	-	(500,000)	(500,000)	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>נחל חרוד ויובלי עמק חרוד</b>				
100	-	1,720,000	1,720,000	תקבולים
100	-	(1,720,000)	(1,720,000)	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>נחל תבור (חריאן)</b>				
98	50,000	2,150,000	2,100,000	תקבולים
0	(2,150,000)	(2,150,000)	-	תשלומים
	<u>(2,100,000)</u>	<u>-</u>	<u>2,100,000</u>	
<b>נחל שומר</b>				
0	225,000	225,000	-	תקבולים
0	(225,000)	(225,000)	-	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>כפר כמא - דרכים חקלאיות</b>				
100	-	2,258,000	2,258,000	תקבולים
100	-	(2,258,000)	(2,258,000)	תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	
<b>יששכר במעלה</b>				
100	-	1,602,000	1,602,000	תקבולים
0	(1,602,000)	(1,602,000)	-	תשלומים
	<u>(1,602,000)</u>	<u>-</u>	<u>1,602,000</u>	

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

### דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

ביצוע	תקציב	הפרש	אחוז ביצוע	
<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>				
<u>31 בדצמבר</u>				
<u>2020</u>				
<u>שקלים חדשים</u>				
<b><u>נחל מודע 2271</u></b>				
0	1,801,000	1,801,000	-	תקבולים
0	(1,801,000)	(1,801,000)	-	תשלומים
	-	-	-	
<b><u>כפר מסר - טיפול אגני</u></b>				
10	202,500	225,000	22,500	תקבולים
100	-	(225,000)	(225,000)	תשלומים
	202,500	-	(202,500)	
<b><u>תכנון ומדידות</u></b>				
23	1,251,742	1,630,000	378,258	תקבולים
57	(693,060)	(1,630,000)	(936,940)	תשלומים
	558,682	-	(558,682)	
<b><u>נחל תבור - הגה"ס</u></b>				
61	1,000,000	2,595,000	1,595,000	תקבולים
61	(1,000,000)	(2,595,000)	(1,595,000)	תשלומים
	-	-	-	
<b><u>נחל יששכר/הקיבוצים-רט"ג</u></b>				
27	255,000	350,000	95,000	תקבולים
27	(255,000)	(350,000)	(95,000)	תשלומים
	-	-	-	
<b><u>כפר כמא (קק"ל)</u></b>				
55	627,000	1,400,000	773,000	תקבולים
55	(627,000)	(1,400,000)	(773,000)	תשלומים
	-	-	-	
<b><u>שימורי קרקע</u></b>				
46	1,611,799	3,000,000	1,388,201	תקבולים
93	(205,640)	(3,000,000)	(2,794,360)	תשלומים
	1,406,159	-	(1,406,159)	
<b><u>שיקום נחל חרוד - בית שאן</u></b>				
100	-	2,230,000	2,230,000	תקבולים
100	-	(2,230,000)	(2,230,000)	תשלומים
	-	-	-	
<b><u>שביל נוף גאון הירדן</u></b>				
77	455,000	2,000,000	1,545,000	תקבולים
111	229,286	(2,000,000)	(2,229,286)	תשלומים
	684,286	-	(684,286)	
<b><u>פארק חרודים</u></b>				
70	153,000	510,000	357,000	תקבולים
70	(153,000)	(510,000)	(357,000)	תשלומים
	-	-	-	

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב

### דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

ביצוע	תקציב	הפרש	אחוז ביצוע	
<u>לשנה שהסתיימה ביום</u>				
<u>31 בדצמבר</u>				
<u>2020</u>				
<u>שקלים חדשים</u>				
<b><u>מיפוי אזורי סיכון</u></b>				
				תקבולים
4	700,000	673,889		תשלומים
37	(700,000)	(438,889)		
	-	235,000		(235,000)
<b><u>מעיינות כפר כמא</u></b>				
				תקבולים
100	700,000	-		תשלומים
100	(700,000)	-		
	-	-		-
<b><u>תכנון מרחב אקוויטי</u></b>				
				תקבולים
60	700,000	280,000		תשלומים
60	(700,000)	(280,000)		
	-	-		-
<b><u>שיקום נחל השבעה</u></b>				
				תקבולים
0	1,600,000	1,600,000		תשלומים
0	(1,600,000)	(1,600,000)		
	-	-		-
<b><u>כביש 71 2019 (נתיבי ישראל)</u></b>				
				תקבולים
19	7,009,919	5,657,467		תשלומים
5	(7,009,919)	(6,657,467)		
	-	(1,000,000)		1,000,000
<b><u>פארק תבור - נוף הגליל</u></b>				
				תקבולים
54	1,200,000	550,385		תשלומים
85	(1,200,000)	(178,000)		
	-	372,385		(372,385)
<b><u>דרכים חקלאיות בוסתן אל מרג'</u></b>				
				תקבולים
100	400,000	-		תשלומים
100	(400,000)	-		
	-	-		-
<b><u>שביל כפר כמא</u></b>				
				תקבולים
100	600,000	-		תשלומים
100	(600,000)	-		
	-	-		-
<b><u>שקתות נחל תבור</u></b>				
				תקבולים
100	1,400,000	-		תשלומים
0	(1,400,000)	(1,400,000)		
	-	(1,400,000)		1,400,000
<b><u>נחל מודע</u></b>				
				תקבולים
100	1,800,225	225		תשלומים
0	(1,800,225)	(1,800,225)		
	-	(1,800,000)		1,800,000