

רשות ניקוז ירדן דרום  
דין וחשבון כספי ליום  
31 בדצמבר 2021

**רשות ניקוז ירדן דרומי**  
**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2021**

**תוכן העניינים**

**ג'ג**

2	דוח רוחת החשבון המבקרת לחבריו הרשות
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 - 2020
4	דוחות על הפעולות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2021 ו- 2020
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-18	באורים לדוחות הכספיים
19-23	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

E-Mail: amalia.potel@gmail.com

ת.ד. 643 כפר תבור 15241

טל. 04-6770033 פקס. 04-6770034

פלאפון. 054-5266252

## דוח רואת חשבון המבקרות

### לملיאת

### רשות ניקוז ירדן דרום

ביקורתني את הדוחות על הממצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ירדן דרום (להלן - הרשות) לימיים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת דוחות על הפעילותות, הדוחות על השינויים בנכסיים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מלאת הרשות. אחראיותי היא לחוות דעתה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתני.

ערכתי את ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מוקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פולותו של רואת חשבון), התשל"ג-1973. על פי תקנים אלה נדרש ממי לתקן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג במידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מידגמית של ראיות התומכות בסכומיים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בדינה של כללי החשבונאות שישמו ושל האומדן המשמעותיים שנעשה על ידי הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההציג בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבורה שביקורת מספקת בסיס נאות לחוות דעתך.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות הנ"ל, מכל הבדיקות המהותיות, את הממצב הכספי של הרשות לימיים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת תוכנות פועלותיה, השינויים בנכסייה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתינו באותו תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורטים על ידי המוסד הישראלי לתקן חשבונאות ממשלתית.

ambil לסייע את חוות דעתך הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לאמור בביואר 2(i) ובביואר 10 לדוחות הכספיים בדבר התאמאה בדרך של הצגה מחדש (RESTATEMENT) של הדוחות הכספיים לשנת 2019 על מנת לשקף בהם למטרע את השפעת ההציג מחדש של התחייבויות זמן ארוך.

עמליה פוטל  
רואת חשבון

כפר תבור,  
6 באפריל 2022

רשות ניקוז ירדן דרוםדוחות על הממצב הכספי

لיום 31 בדצמבר		
2020 ש"ח	2021 ש"ח	באור
2,391,517	4,184,715	3
9,923,506	12,102,847	4
12,940,496	11,402,310	5
<b>25,255,519</b>	<b>27,689,872</b>	

נכסים שוטפים

مزומנים ושווי מזומנים  
פיקדונות והשקעות לזמן קצר  
חייבים ויתירות חובה

סה"כ נכסים שוטפים

10,540	295	6
<b>279,259</b>	<b>204,293</b>	<b>7</b>
<b>25,545,318</b>	<b>27,894,460</b>	

השקעות לזמן ארוך

יעודה לפיצויי פיטוריין, נטו

רכוש קבוע

1,331,929	1,193,775	8
612,726	2,898,870	9
<b>1,944,655</b>	<b>4,092,645</b>	
9,332,000	9,332,000	10
<b>11,276,655</b>	<b>13,424,645</b>	

התchiaיות שוטפות

ספקים וננתני שירותים  
זכאים שונים ויתירות זכות

סה"כ התchiaיות שוטפותהתchiaיות לזמן ארוך

התchiaיות לנקייני ישראל (מע"צ לשעבר)

סה"כ התchiaיות

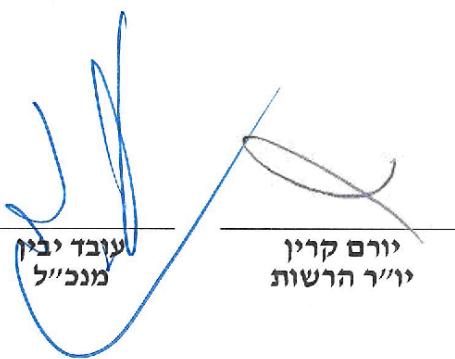
3,097,086	3,144,966
8,171,577	8,324,849
3,000,000	3,000,000
<b>14,268,663</b>	<b>14,469,815</b>

נכסים נטו

עודפים  
קרן מיועדת לפרויקטים  
קרן לממצבי חירום

סה"כ נכסים נטו

<b>25,545,318</b>	<b>27,894,460</b>

סה"כ התchiaיות ונכסים נטו

הbayarios המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**רשות ניקוז ירדן דרום**

**דווחות על הפעולות**

**לשנה שהסתירה מה**

**ביום 31 בדצמבר**

**2020  
ש"ח**

**2021  
ש"ח**

**באור**

**המסות:**

6,591,268	6,619,153	<b>12</b>	הכנסות מעסקות שאין חליפין
20,704,715	16,569,929	<b>13</b>	הכנסות מעסקות חליפין
<b>27,295,983</b>	<b>23,189,082</b>		<b>סה"כ הכנסות עלויות והוצאות:</b>
1,663,787	1,818,193	<b>14</b>	שכר עבודה והטבות לעובדים
24,150,610	20,815,227	<b>15</b>	הוצאות תפעולית
817,583	1,017,676	<b>16</b>	הוצאות הנהלה וכליות
<b>(26,631,980)</b>	<b>(23,651,096)</b>		<b>סה"כ עלויות והוצאות</b>
<b>664,003</b>	<b>(462,014)</b>		<b>(הוצאות) הכנסות נטו לפניה מימון</b>
5,016	640,144	<b>17</b>	הכנסות מימון נטו
<b>669,019</b>	<b>178,130</b>		<b>עודף נטו</b>
<b>(20,577)</b>	<b>23,022</b>		הוצאות (הוצאות) אחרות, נטו
<b>648,442</b>	<b>201,152</b>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

הبيانים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**רשות ניקוז ירדן דרום**

**דו"ח על השינויים בנכסיים נטו**

**לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021**

ס"כ הכל ש"ח	קרן למצבי חרום ש"ח	קרן מיועדת לפרויקטים ש"ח	עדפים ש"ח		
				יתרה ליום 1 בינואר 2020	עודף (גרעון) בשנת הדוח
13,620,221	3,000,000	8,158,543	2,461,678		
648,442			648,442		
–		8,171,577	(8,171,577)		סקומיים שייעדו
–		(8,158,543)	8,158,543		סקומיים ששוחררו מיעוד
14,268,663	3,000,000	8,171,577	3,097,086	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020	
201,152			201,152		עודף (גרעון) בשנת הדוח
–		8,324,849	(8,324,849)		סקומיים שייעדו
–		(8,171,577)	8,171,577		סקומיים ששוחררו מיעוד
14,469,815	3,000,000	8,324,849	3,144,966	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	
=====	=====	=====	=====		

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

דווחות על תזרימי המזומנים

**לשנה שהסתiyaמה  
ביום 31 בדצמבר**  
**2020 2021**  
**ש"ח ש"ח**

		<b>תזרימי מזומנים מפעילות שותפת</b>
648,442	201,152	עדך לשנת הדוח
(979,993)	3,262,422	התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שותפת, נספח א'
<b>(331,551)</b>	<b>3,463,574</b>	<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות (שימוש לפעילות) שותפת</b>
(235,900)	(12,125)	<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
68,086	50,000	רכישת רכוש קבוע תמורה מכירת נכסים קבועים
210,383	(1,708,251)	(רכישת) פדיון בטוחות סחריות
<b>42,569</b>	<b>(1,670,376)</b>	<b>מזומנים נטו (שימוש לפעילות) שנבעו מפעילות השקעה</b>
(288,982)	1,793,198	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<b>2,680,499</b>	<b>2,391,517</b>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<b>2,391,517</b>	<b>4,184,715</b>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		<b>נספח א'</b> <b>התאמות הדרשות להציג תזרימי המזומנים</b> <b>ושווי מזומנים מפעילות שותפת</b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b>
74,760	60,113	פחת והפחתות
182,157	(471,090)	שיעור נייע סחרירים
1,297	10,245	ירידה בעודף יUDA לפיצויים נטו
20,577	(23,022)	(רווח) הפודי הון ממימוש נכסים
(312,283)	1,538,186	שינויים בסעיפים רכוש והתחייבויות:
(285,638)	(138,154)	ירידה (עליה) בחיבטים ויתרת חובות
(660,863)	2,286,144	ירידה בספקים עליה (ירידה) בזכאים אחרים
<b>(979,993)</b>	<b>3,262,422</b>	

הبيانורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדווחות הכספיים.

**רשות ניקוז ירדן דרומי**  
**בארים לדוחות הכספיים**

**באור 1 - כלל**

**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 (הकמת רשות ניקוז) (תיקון), התשנ"ז-1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוז הסדרי של התחומים שנקבעו בחוק, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באוטו תחום; במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למטרות מגען רפואי. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם נהול, שליטה, בקרה ופיקוח על כל מערכות הניקוז בגין ההיקוות שלו, ביצוע פעולות תחזוקת מערכות הניקוז האגנית, ניטור. פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזרוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא קיבוץ בית השיטה.

**ב. הגזרות**

**בדוחות כספיים אלה**

- |              |   |   |
|--------------|---|---|
| הרשות        | - | רשות ניקוז ירדן דרומי   |
| הממשלה       | - | ממשלה מדינת ישראל.  |
| ארגוני       | - | ארגוני מפתח בהנהלת הרשות  |
| מזרחי        | - | אגף החשב הכללי במשרד האוצר  |
| מדד          | - | מדד המחייבים לצרכן המתפרנסים על ידי הלישה המרכזית לסטטיסטיקה.   |
| צדדים קשורים | - | כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מס' 20.   |
| שווי הון     | - | הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסליק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בקרה 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") ערכוים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורטים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית, בכפוף כאמור להלן. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן "IASB") המפורטים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IFRS").

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

הדוחות הכספיים נערךו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתchiaיות שונות המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמוポート בביורום לדוחות הכספיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן יושמו באופן עקוב ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

**3. שימוש באומדנים**

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, ערכתם והציגם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחהות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתchiaיות. מעט טיבם של אומדנים והנחהות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושים של אומדנים חשבונאים המשמשים בהכנות הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לניסיות ואירועים הכרוכים באירועים וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלה על נסיוון העבר, עבודות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לניטבות המתאימות לכל אומדן.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

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

**ב. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופקדנות לפי דרישת. שווי מזומנים כוללים השקעות בזמן קצר מאז הזמן הנוכחי מהפקדה המקורי ועד למועד הפיקדון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות אשר ניתנת להמרה בקלות לסטטוס ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדנות בזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בبنקים אחרים, אשר מקיימים את הקритריונים לעיל.

**ג. הפרשות**

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהויה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלושיים של משאים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאלי שירות כדי לסלקה וניתן לעורך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

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

**ד. תביעות משפטיות**

הפרשה בגין תביעות משפטיות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטיה בהויה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (*more likely than*) כי הרשות תידרש למשאיו הכלכליים לספק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

**ה. רכוש קבוע**

**הכרה ומידה**

רכוש קבוע, לרבות עלויות שניתן לייחס במשירין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה הנהלה.

עלות תוכנה שנרכשה, הינה חלק בלתי נפרד מתפעול הצד המקשר אליו, מוכרת חלק מעלות ציוד זה. כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות ממשמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש קבוע.

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

**רשות ניקוז יזרען דרום  
בארים לדוחות הכספיים**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

**פחת**

פחט 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 מסקפת את דפוס צריכת ההטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירותים הגלומיים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן :

ציוד וריהוט משרדי	-	7-15 שנים
חומרה ומערכות מייחשוב	-	3 שנים
SHIPORIM B'MOSHCR	-	10 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השיר נבחנים מחדש בכל שמת דיווח. שינויים, כל שיטות, מטופלים כינויו אומדן חשבונאי.

**ג. הכרה בהכנסות עסקאות חיליפין**

**1. הכנסות מהספקת שירותים**

הכנסות שירותיים שהוענקו נזקפות לדוח הביצוע הכספי באופן יחסית לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב התייחס לסקרת העבודה שבוצעה. הכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבללה.

**2. הכנסות מריבית**

הכנסות מריבית מוכנות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

**ג. הכרה בהכנסות עסקאות שאין חיליפין**

עסקאות שאין חיליפין הן עסקאות שאין כוללות חיליפין של ערcis, השווים בקרוב זה לזה, בין הצדדים עסקה.

הכנסות עסקאות שאין חיליפין נובעות בעיקר ממיסות שהרשויות גובנה מכוח חוקים ו/או תקנות, למעט סכומים שהרשויות גובנה עבור גורמים אחרים, הכנסות ממיסות שהוכרו בדוחות הכספיים הינם בגין מסות אשר נדרש על ידי הרשות מהציבור וממחוקקי קרקע. הכנסות ממיסות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינם בגין חובות וודאים, אשר בגין קיימת יכולת גבייה.

נכס הנוצר עסקה שאין חיליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שוויו ההוגן במועד הרכישה. הכנסות עסקאות שאין חיליפין מוכנות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בגין כל התcheinיות שהוכרה. כאשר התcheinיות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל איורע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסה.

**ח. הטבות לעובדים**

1. התcheinיות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מילה, הבראה והפקודות לביטוח לאומי, מוכנות כחוצות עם מתן השירותים. כאשר לרשות כמה מהcheinיות משפטית או משתמעת, שנीנתה לאמידה מהימנה, למtan מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתcheinיות זו במועד בה כמה המcheinיות.

**רשות ניקוז ירדן דרום  
בארים לדוחות הכספיים**

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך**

2. התchieibilities בגין סיום יחסיו עובד מעביד,anto, אשר מוכנות על פי דין, הסכם, נהוג, וציפיות הנהלת הרשות, מחושבת בהתאם לתנאי העסקה של העובד.

**ט. השקעות בניירות ערך סחרים**

השקעות בניירות ערך סחרים מוצגות לפי שווי שוק או ערך הפדיון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות ליחס נזקפות בדוח על הביצוע הכספי עם התהווותן.

**באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים**

ההרכב:

<b>لיום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
2,198,069	3,916,779
193,448	267,936
<b>2,391,517</b>	<b>4,184,715</b>
=====	=====

בקופה וبنקיים  
פקדונות \*

\* בשנים 2021 ו-2020 הפקדונו היוו חודשי בעל ריבית של 1.59% P-1.

**באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר**

ההרכב:

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
9,550,408	11,713,518
373,098	389,329
<b>9,923,506</b>	<b>12,102,847</b>
=====	=====

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

\*\* פירוט ניירות ערך סחרים

<b>ליום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
5,006,774	6,289,609
4,543,634	4,926,164
-	497,745
<b>9,550,408</b>	<b>11,713,518</b>
=====	=====

אגרות חוב צמודות מัด  
אגרות חוב שיקליות  
מניות

**רשות ניקוז ירדן דרום**  
**באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ההרכב:

**ליום 31 בדצמבר**  
**2020**                    **2021**  
**ש"ח**                    **ש"ח**

348,266	517,484
622,837	39,133
81,070	65,243
130,451	211,983
95,424	95,226
143,071	57,368
<b>1,421,119</b>	<b>986,437</b>

**חיבאים בגין עסקאות שאינן חליפין**  
 עיריית בית שאן  
 מועצה אזורית הגלבוע  
 מועצה אזורית בוסתן אלמרגי  
 מועצה מקומית דבריה  
 מועצה מקומית שיבילי-אום אלג'נים  
 עיריית נוף הגליל

1,545,969	—
208,901	208,901
647,188	13,938
—	20,164
—	650,637
320,000	—
759,438	—
2,185,787	—
—	1,356,590
409,077	44,671
<b>6,076,360</b>	<b>2,294,901</b>

**חיבאים בגין עסקאות חליפין**  
 רשות מקכען ישראל (קשי"פ)  
 מועצה אזורית גלבוע  
 מועצה אזורית עמק המעיינות  
 מועצה אזורית גליל תחתון  
 רשות הטבע והגנים  
 מועצה אזורית בוסתן אלמרגי  
 עיריית נוף הגליל  
 מועצה מקומית כפר כמא  
 משרד השיכון  
 יושבים ותאגידיים אחרים

4,175,453	2,933,207
—	868,225
—	663,259
1,056,671	2,395,494
105,440	465,425
—	640,000
<b>5,337,564</b>	<b>7,965,610</b>

**המנעות לקבל בגין עסקאות חליפין**  
 משרד החקלאות  
 משרד להגנת הסביבה  
 רשות הטבע והגנים  
 רשות מקכען ישראל (קשי"פ)  
 קלאלים עבור שימושי קרקע  
 קרן קיימת לישראל

105,453	155,362
<b>12,940,496</b>	<b>11,402,310</b>

**חיבאים ויתרות חובה אחרת**  
 הוצאות מראש

**רשות ניקוז ירדן דרום  
בأوريام לדוחות הכספיים**

**באור 6 - יעודה לפיצויי פיטורין, נטו**

ההרכב:

<b>لיום 31 בדצמבר</b>					
<b>2020</b>	<b>ש"ח</b>	<b>2021</b>	<b>ש"ח</b>		
49,271		54,525			
(38,731)		(54,230)			
<b>10,540</b>		<b>295</b>			
=====		=====			

יעודה לפיצויי פיטורין  
בኒוכו עתודה לפיצויים

**באור 7 - רכוש קבוע**

						<b>שנת 2021</b>
<b>ס"כ הכל</b>	<b>SHIPORIM במושכר</b>	<b>רווח משמעותי</b>	<b>כלי רבב</b>	<b>מחשיים ותוכנה</b>		
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>		
716,559	104,427	119,586	372,690	119,856		<b>עלות</b>
12,125				12,125		יתרה לתחילת השנה
(136,790)			(136,790)			תוספת השקעות במשך השנה
<b>591,894</b>	<b>104,427</b>	<b>119,586</b>	<b>235,900</b>	<b>131,981</b>		<b>גריעות במשך השנה</b>
-----	-----	-----	-----	-----		
437,300	83,058	107,121	133,510	113,611		<b>פחת שנצבר</b>
60,113	5,052	2,044	44,504	8,513		יתרה לתחילת השנה
(109,812)			(109,812)			זקיפת פחת במשך השנה
<b>387,601</b>	<b>88,110</b>	<b>109,165</b>	<b>68,202</b>	<b>122,124</b>		<b>גריעות פחת במשך השנה</b>
-----	-----	-----	-----	-----		
<b>204,293</b>	<b>16,317</b>	<b>10,421</b>	<b>167,698</b>	<b>9,857</b>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021</b>
=====	=====	=====	=====	=====		

**רשות ניקוז ירדן דרום**  
**בארים לדוחות הכספיים**

**באור 7 - רכוש קבוע - המשך**

						<b>שנת 2020</b>
ס"ץ הכל	SHIPORIM במושכר	רשות ויצו משרדי	כלי רכב	מחשבים ותוכנה		
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
671,759	104,427	119,586	327,890	119,856		<b>עלות</b>
235,900			235,900			יתרה לתחילת השנה
(191,100)			(191,100)			תוספת השקעות במשך השנה
<b>716,559</b>	<b>104,427</b>	<b>119,586</b>	<b>372,690</b>	<b>119,856</b>		<b>גראיות במשך השנה</b>
-----	-----	-----	-----	-----		
464,977	78,007	105,029	175,772	106,169		<b>פחת שנცבר</b>
74,760	5,051	2,092	60,175	7,442		יתרה לתחילת השנה
(102,437)			(102,437)			זקיפת פחת במשך השנה
<b>437,300</b>	<b>83,058</b>	<b>107,121</b>	<b>133,510</b>	<b>113,611</b>		<b>פחת שנცבר ליום 31 בדצמבר 2020</b>
-----	-----	-----	-----	-----		
<b>279,259</b>	<b>21,369</b>	<b>12,465</b>	<b>239,180</b>	<b>6,245</b>		<b>עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020</b>
=====	=====	=====	=====	=====		

**באור 8 - ספקים ונOTTני שרותים**

ההרכב:

<b>لיום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
1,331,929	1,193,775

בحسابנות פתוחים

**רשות ניקוז יזרען דרום  
באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 9 - זכאים שונים ויתרות זמות**

ההרכב:

<b>لיום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>2021</b>	
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>	
269,577	2,498,037	הוצאות לשלים
74,076	76,309	עובדים
77,451	88,398	מוסדות
137,022	136,126	עתודה לחופשה
54,600	100,000	הפרשה לתביעה (*)
<b>612,726</b>	<b>2,898,870</b>	
=====	=====	

(\*) ראה ביאור 11.

**באור 10 - התchiaיות לנטיבי ישראל**

בשנת 2012, חלק מהסכם להטילת נחל חרוד, שנחתם בין הרשות למע"צ - החברה הלאומית לדריכים בישראל בע"מ (היום נתיבי ישראל), התקבל סך של 9,332,000 ש"ח. בהתאם להסכם התchiaיתה הרשות להחזיר את מצב הנחל לקדמותו במקרה של נזק בהסתברות של 1% (חווארה hidrologית-תקופת חוזה של 1:100 שנה).

**באור 11 - התchiaיות תלויות - תביעות משפטיות**

**א. כלל**

הרשות מהווה צד בתביעות אזרחות שוונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתiens בנסיבות או בפסק דין נגד הרשות אשר עשויים לחיבבה במתן פיזי כספי. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן הסכום שבו תחוייב הרשות בגין התביעות יכול להשנותו. הנהלת הרשות ווועיצה המשפטיים, הערכו כי צפוי שחלק מתביעות אלה יגרמו למחייבות הרשות וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחייבות.

סך החשיפה של הרשות לתביעות משפטיות הינה 544,952 ש"ח, מتوزהה התchiaיות שהוכרה כהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31.12.2021, הינה 100,000 ש"ח, לעומת זאת ליום 31.12.2020.

**ב. פירוט של התביעות**

1. כאמור צד ג' הוגש תביעה בדף 424,952 ש"ח על ידי הפניקס הרשות צורפה מצד שלישי על ידי מקורות כתובע נושא. טרם נקבע קדם משפט הוайл וטרם הוגש כתבי הגנה ע"י כל הצדדים.

2. הרשות צורפה על ידי מקורות מצד רביעי לתביעה בסך 967,379 ש"ח, הרשות הפעילה את הביטוח לטיפול בתביעה. סכום ההשתתפות העצמית המקסימלי מסתכם ב- 120,000 ש"ח, הנהלה מעריכה את הסיכון בתביעה בסך 50,000 ש"ח.

**רשות ניקוז יזרען דרום  
באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 12 - הכנסות מעסקות שאין חליפין**

ההרכב:

<b>לשנה שהסתיים מה</b>	<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>2020</b>
<b>ש"ח</b>	<b>2021</b>	<b>ש"ח</b>

2,475,323	2,461,889
1,199,221	1,240,169
766,180	766,550
2,150,544	2,150,545
<b>6,591,268</b>	<b>6,619,153</b>

**הכנסות ממכשות ניקוז**  
מועצות אזוריות  
עיריות  
מועצות מקומיות  
רשות מקראלי ישראלי

**באור 13 - הכנסות מעסקות חליפין**

ההרכב:

<b>לשנה שהסתיים מה</b>	<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>2020</b>
<b>ש"ח</b>	<b>2021</b>	<b>ש"ח</b>

17,978,679	14,753,895
598,448	353,136
<b>18,577,127</b>	<b>15,107,031</b>
-----	-----
2,127,588	1,462,898
-----	-----
<b>20,704,715</b>	<b>16,569,929</b>

**הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים**  
הכנסות לביצוע פעולות ניקוז \*  
תוכניות חינוכית וקהילהית

**הכנסות אחרות**  
הכנסות אחרות

**רשות ניקוז יזרען דרום  
באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 13 - הכנסות מעסקות חליפין - המשך**

(\*) פroot הכנסות לביצוע פעולות ניקוז לפי ממנים:

לשנה שהסתiyaמה	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
ש"ח	ש"ח
11,221,850	6,064,569
4,995,990	2,930,379
-	1,244,851
162,308	1,366,173
611,932	361,155
-	1,356,590
-	94,220
669,047	-
317,551	1,299,958
-	36,000
<b>17,978,678</b>	<b>14,753,895</b>
=====	=====

משרד החקלאות  
רשות מקראקי ישראל (קשי"פ)  
המשרד להגנת הסביבה  
רשות הטבע והגנים  
חקלאים עבור שימור קרקע  
משרד השיכון  
נתיבי ישראל  
חברה ממשלתית לתשתיות  
קרן קיימת לישראל  
אחרים

**באור 14 - שכר עבודה והטבות לעובדים**

ההרכב:

לשנה שהסתiyaמה	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
ש"ח	ש"ח
1,663,787	1,818,193
=====	=====

שכר עבודה והטבות לעובדים

כלי:

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

**רשות ניקוז ירדן דרום**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 15 - הוצאות תפעולית**

הרכיב:

<b>לשנה שהסתיים מה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
10,359,931	7,558,949
2,090,135	2,110,926
1,633,320	1,529,961
5,596,871	3,416,996
2,787,161	2,769,701
773,097	2,534,042
723,567	643,591
118,911	201,505
67,617	49,556
<b>24,150,610</b>	<b>20,815,227</b>
=====	=====

ביצוע נחלים ארכיים  
הוצאות תכנון ומדידה  
תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז  
פרויקטים במימון מוסדות וארגוני  
שמור קרקע  
פעילות מתוקף רשות נחל  
תוכנית חינוכית וקהילהית  
אחזקת רכב  
פחת

**באור 16 - הוצאות הנהלה וככלויות**

הרכיב:

<b>לשנה שהסתיים מה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	
<b>2020</b>	<b>2021</b>
<b>ש"ח</b>	<b>ש"ח</b>
247,403	256,258
65,271	119,633
81,018	84,646
149,174	150,948
46,918	99,313
36,674	87,830
44,765	33,739
139,217	160,122
—	14,630
7,143	10,557
<b>817,583</b>	<b>1,017,676</b>
=====	=====

משפטיות  
 משרדיות  
 אחזקת כלי רכב  
 שכר דירה ואחזקה  
 שירותים מקצועיים  
 ארועים ופעילות הסברה  
 כיבוד והוצאות אחרות  
 ביטוח  
 השתלמות מקצועית  
 פחת

**רשות ניקוז יזרען דרום  
באזורים לדוחות הכספיים**

**באור 17 - הכנסות מימון נטו**

ההרכב:

<b>לשנה שהסתiyaמה</b>		<b>הוצאות מימון</b>
<b>ביום 31 בדצמבר</b>		
<b>2020</b>	<b>ש"ח</b>	<b>הכנסות מימון, נטו</b>
36,474	34,286	عملות
-----	-----	
41,490	674,430	הכנסות מימון
-----	-----	
<b>5,016</b>	<b>640,144</b>	
=====	=====	

**באור 18 - אנשי מפתח בהנהלה**

אנשי מפתח בהנהלה (כהגדורותם בתקנון חשבונאות ממשלתי מס' 20 גליוי בדבר צדדים קשורים) של הרשות הם: ראש הרשות, חברי הגוף המנהל וחברי קבוצת הנהנהלה הבכירה. קבוצת הנהנהלה הבכירה כוללת את ראש הרשות, המנהל הכללי של הרשות, את מנהל הכספיים ואת ראשי חטיבות הפעולות הראשונות. התגמול מצרפתי של חברי קבוצת הנהנהלה הבכירה, ומספר החברים המקבלים תגמול בקבוצאה זו הינו כלהלן:

\* מנהל כללי

\* חשב - 60% משורה

\* מהנדסת

\* מנהל שטח

<b>לשנה שהסתiyaמה</b>	
<b>ביום 31 בדצמבר</b>	<b>2020</b>
<b>2021</b>	<b>ש"ח</b>

תגמול מצרפתי בקבוצת הנהנהלה הבכירה (באלפי ש"ח)

4

4

מספר אנשי מפתח בקבוצת הנהנהלה הבכירה

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### **נספח א' לדוחות הבכסיים - דוחות ביצוע תקציב**

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

אחוז ביצוע	הפרש	ביצוע לשנה שהסתירה ביום	תקציב	<u>הכנסות</u> <u>התקציב השוטף</u>
		לשנה 31 בדצמבר		
		2021		
		שקלים חדשים		
				<u>תקציב הפיתוח</u>
100	153	6,619,153	6,619,000	משוד החקלאות - תמיינות מפעלי ניקוז
101	12,898	1,462,898	1,450,000	משוד החקלאות - תמיינות שימור הקרקע
100	13,051	8,082,051	8,069,000	משרדים מוסדות וארגונים
				מקון הפיתוח
70	(2,019,281)	4,679,719	6,699,000	משוד החקלאות - תמיינות מפעלי ניקוז
126	284,850	1,384,850	1,100,000	משוד החקלאות - תמיינות שימור הקרקע
106	550,462	9,042,462	8,492,000	תשומות נחלים אזוריים
0	360,000	-	(360,000)	תשומת נחלים אזוריים
95	(823,969)	15,107,031	15,931,000	תשומת נחלים אזוריים
97	(810,918)	23,189,082	24,000,000	תשומת נחלים אזוריים
				<u>הוצאות</u> <u>תקציב שוטף שנתי</u>
96	(66,807)	1,818,193	1,885,000	שכר
128	221,676	1,017,676	796,000	ניהלה וכליות
120	41,061	251,061	210,000	תפעול שוטף
	-	-	-	חד פעמי
107	195,930	3,086,930	2,891,000	תשומות נחלים אזוריים
				<u>תקציב הפיתוח</u>
77	(109,799)	372,201	482,000	כללי ופועלות יעדיות
79	(174,878)	651,122	826,000	תשומות נחלים אזוריים
101	6,638	506,638	500,000	תשומות נחלים אזוריים
96	(25,409)	643,591	669,000	פרויקטים מיוחדים
88	(303,448)	2,173,552	2,477,000	פרויקטים מיוחדים
				<u>הכנסות נטו לפני מימון ולפני הכנסות אחרות</u>
82	(459,074)	2,110,926	2,570,000	תקציב ומדדנות
114	927,949	7,558,949	6,631,000	תקציב - נחלים אזוריים
58	(1,815,958)	2,534,042	4,350,000	פעילות מתוקף רשות נחל
119	535,996	3,416,996	2,881,000	פרויקטים אחרים
126	569,701	2,769,701	2,200,000	שמור קרקע
99	(241,386)	18,390,614	18,632,000	הכנסות נטו לפני מימון ולפני הכנסות אחרות
99	(348,904)	23,651,096	24,000,000	הכנסות מימון
	<b>(462,014)</b>	<b>(462,014)</b>	<b>-</b>	הכנסות אחרות
100	640,144	640,144	-	
100	23,022	23,022	-	
	<b>201,152</b>	<b>201,152</b>	<b>-</b>	

## רשות ניקוז ירדן דרומי

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

הפרש	אתו ביצוע	תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביצוע		<u>שמירה על רצעת נחל תבור</u>
			2021	שקלים חדשים	
100	-	4,500,000	4,500,000		תקובלים
100	-	(4,500,000)	(4,500,000)		תשלומים
	-	-	-		
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>4,250,000</u>	<u>4,250,000</u>		<u>תקובלים</u>
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>(4,250,000)</u>	<u>(4,250,000)</u>		<u>תשלומים</u>
	-	-	-		
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>742,628</u>	<u>742,628</u>		<u>תקובלים</u>
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>(742,628)</u>	<u>(742,628)</u>		<u>תשלומים</u>
	-	-	-		
<u>34</u>	<u>1,418,601</u>	<u>2,150,000</u>	<u>731,399</u>		<u>תקובלים</u>
<u>68</u>	<u>(698,524)</u>	<u>(2,150,000)</u>	<u>(1,451,476)</u>		<u>תשלומים</u>
	<u>720,077</u>	<u>-</u>	<u>(720,077)</u>		
<u>0</u>	<u>225,000</u>	<u>225,000</u>			<u>נחל שומר</u>
<u>0</u>	<u>(225,000)</u>	<u>(225,000)</u>			
	-	-	-		
<u>6</u>	<u>1,503,749</u>	<u>1,602,000</u>	<u>98,251</u>		<u>יש שבר במעלה</u>
<u>31</u>	<u>(1,110,743)</u>	<u>(1,602,000)</u>	<u>(491,257)</u>		
	<u>393,006</u>	<u>-</u>	<u>(393,006)</u>		
<u>80</u>	<u>355,592</u>	<u>1,801,000</u>	<u>1,445,408</u>		<u>נחל מזע 2271</u>
<u>80</u>	<u>(355,592)</u>	<u>(1,801,000)</u>	<u>(1,445,408)</u>		
	-	-	-		
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>225,000</u>	<u>225,000</u>		<u>תקובלים</u>
<u>100</u>	<u>-</u>	<u>(225,000)</u>	<u>(225,000)</u>		<u>תשלומים</u>
	-	-	-		
<u>12</u>	<u>138,272</u>	<u>156,500</u>	<u>18,228</u>		<u>תכונו נחל איתון</u>
<u>58</u>	<u>(65,357)</u>	<u>(156,500)</u>	<u>(91,143)</u>		
	<u>72,915</u>	<u>-</u>	<u>(72,915)</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

הפרש	אחוז ביצוע	הפרש תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	ביצוע		<u>נחל תבור - הגה"ס</u>
			2021	שקלים חדשים	
67	868,225	2,595,000	1,726,775		תקבולים
100	-	(2,595,000)	(2,595,000)		תשלומים
	<u>868,225</u>	<u>-</u>	<u>(868,225)</u>		
					<u>נחל תבור/הקיבוצים-רט"ג</u>
50	980,362	1,950,000	969,638		תקבולים
84	(317,103)	(1,950,000)	(1,632,897)		תשלומים
	<u>663,259</u>	<u>-</u>	<u>(663,259)</u>		
					<u>כפר במא (קק"ל)</u>
100	-	1,400,000	1,400,000		תקבולים
100	-	(1,400,000)	(1,400,000)		תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
					<u>שימורי קרקע</u>
40	1,805,690	3,000,000	1,194,310		תקבולים
92	(230,299)	(3,000,000)	(2,769,701)		תשלומים
	<u>1,575,391</u>	<u>-</u>	<u>(1,575,391)</u>		
					<u>שביל נוף גיאו היידן</u>
99	19,075	2,500,000	2,480,925		תקבולים
100	-	(2,500,000)	(2,500,000)		תשלומים
	<u>19,075</u>	<u>-</u>	<u>(19,075)</u>		
					<u>פארק חמדין</u>
70	153,000	510,000	357,000		תקבולים
99	(5,501)	(510,000)	(504,499)		תשלומים
	<u>147,499</u>	<u>-</u>	<u>(147,499)</u>		
					<u>מייפוי אורי סיכון</u>
100	-	261,111	261,111		תקבולים
100	-	(261,111)	(261,111)		תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
					<u>תכנון מרחב אקווטי</u>
100	-	700,000	700,000		תקבולים
100	-	(700,000)	(700,000)		תשלומים
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>		
					<u>שייקום נחל השבעה</u>
33	1,119,481	1,680,000	560,519		תקבולים
85	(259,708)	(1,680,000)	(1,420,292)		תשלומים
	<u>859,773</u>	<u>-</u>	<u>(859,773)</u>		

## רשות ניקוז ירדן דרום

### נספח א' לדוחות הכספיים - דוחות ביצוע תקציב דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל

הפרש אחוּ ביצוע הפרש	תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר <u>2021</u> שקלים חדשים	ביצוע		<u>כBias 71 2019 (נתיבי ישראל)</u>
		תקציב	ביצוע	
30	4,905,467	7,009,919	2,104,452	תקבולים
30	(4,905,467)	(7,009,919)	(2,104,452)	תשלומים
	-	-	-	
				<u>פרויקטים תכינו</u>
100	-	700,000	700,000	תקבולים
0	(700,000)	(700,000)	-	תשלומים
	(700,000)	-	700,000	
				<u>bijouterie מרחבה</u>
100	-	1,223,000	1,223,000	תקבולים
0	(1,223,000)	(1,223,000)	-	תשלומים
	(1,223,000)	-	1,223,000	
				<u>נהל דברה</u>
68	563,000	1,763,000	1,200,000	תקבולים
0	(1,763,000)	(1,763,000)	-	תשלומים
	(1,763,000)	-	1,200,000	
				<u>נהל שונם</u>
100	-	830,000	830,000	תקבולים
0	(830,000)	(830,000)	-	תשלומים
	(830,000)	-	830,000	
				<u>הסתת נגר מעלה דבריה</u>
100	-	1,500,000	1,500,000	תקבולים
67	(500,000)	(1,500,000)	(1,000,000)	תשלומים
	(500,000)	-	500,000	
				<u>פארק תבור - נוף הגליל</u>
100	-	1,200,000	1,200,000	תקבולים
100	-	(1,200,000)	(1,200,000)	תשלומים
	-	-	-	
				<u>פארק אירוס נצרתי - נוף הגליל</u>
26	1,028,274	1,390,000	361,726	תקבולים
100	-	(1,390,000)	(1,390,000)	תשלומים
	1,028,274	-	(1,028,274)	
				<u>קשי"פ בית שאן</u>
20	3,107,188	3,880,000	772,812	תקבולים
0	(3,880,000)	(3,880,000)	-	תשלומים
	(772,812)	-	772,812	

**רשות ניקוז ירדן דרום**

**נספח א' לדוחות הבכסיים - דוחות ביצוע תקציב  
דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה עודף זמני בתקציב בלתי רגיל**

הפרש	אחוז ביצוע	ביצוע		<u>נחל מידע</u>
		תקציב לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	2021	
שקלים חדשים				<u>מעיינות עין מأهل</u>
100	-	1,801,000	1,801,000	תקובלים
67	(601,000)	(1,801,000)	(1,200,000)	תשלומים
	(601,000)	-	601,000	
				<u>נחל טיפול</u>
78	263,004	1,210,000	946,996	תקובלים
100	-	(1,210,000)	(1,210,000)	תשלומים
	263,004	-	(263,004)	
				<u>נחל טיפול</u>
0	447,886	447,886	-	תקובלים
129	130,454	(447,886)	(578,340)	תשלומים
	578,340	-	(578,340)	
				<u>סכום ותבוננו קש"פ</u>
0	1,345,000	1,345,000	-	תקובלים
58	(568,228)	(1,345,000)	(776,772)	תשלומים
	776,772	-	(776,772)	