

רשות ניקוז ירדן דרומי
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

דף	
2	דוח רואת החשבון המבקרת לחברי הרשות
3	דוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023
4	דוחות על הפעילויות לשנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2024 ו- 2023
5	דוח על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-19	באורים לדוחות הכספיים
20-22	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

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 2024 ו-2023 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 דעה 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), התשל"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 2024 ו-2023 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.

**עמליה פוטל
רואת חשבון**

**כפר תבור,
3 במרץ 2025**

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח

באור

			<u>נכסים שוטפים</u>
8,004,880	8,071,950	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,201,034	3,222,828	4	פיקדונות והשקעות לזמן קצר
813,266	1,150,780	5	חייבים ויתרות חובה בגין עסקאות שאינן חליפין
14,886,750	14,879,351	6	חייבים ויתרות חובה עסקאות חליפין
28,905,930	27,324,909		סה"כ נכסים שוטפים
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
438,711	468,581		נכסים בגין הטבות לעובדים נטו
887,125	1,078,483	7	<u>רכוש קבוע</u>
30,231,766	28,871,973		סה"כ נכסים
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,215,725	1,583,054	8	ספקים ונותני שרותים בגין עסקאות חליפין
3,812,987	2,739,232	9	זכאים שונים ויתרות זכות בגין עסקאות חליפין
6,028,712	4,322,286		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
9,332,000	9,332,000	10	התחייבות לנתיבי ישראל (מע"צ לשעבר)
15,360,712	13,654,286		סה"כ התחייבויות
			<u>נכסים נטו</u>
2,002,932	3,443,007		עודפים
9,868,122	8,774,680		קרן מיועדת לפרויקטים
3,000,000	3,000,000		קרן למצבי חירום
14,871,054	15,217,687		סה"כ נכסים נטו
30,231,766	28,871,973		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

איל קנץ
מנכ"ל

דני עטר
יו"ר הרשות

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2023 ש"ח	2024 ש"ח		
6,729,296	6,822,184	12	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
21,940,563	18,134,373	13	הכנסות מעסקאות חליפין
28,669,859	24,956,557		סה"כ הכנסות עלויות והוצאות:
2,263,651	2,486,998	14	שכר עבודה והטבות לעובדים
25,462,561	21,707,512	15	הוצאות תפעוליות
1,220,993	1,136,620	16	הוצאות הנהלה וכלליות
(28,947,205)	(25,331,130)		סה"כ עלויות והוצאות
(277,346)	(374,573)		הוצאות נטו לפני מימון
559,586	721,206	17	הכנסות מימון נטו
282,240	346,633		עודף נטו
(4,460)	—		הוצאות אחרות, נטו
277,780	346,633		עודף בשנת הדוח

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוח על השינויים בנכסים נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

סך הכל	קרן למצבי חירום	קרן מיועדת לפרויקטים	עודפים	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
14,593,274	3,000,000	8,586,698	3,006,576	יתרה ליום 1 בינואר 2023
277,780			277,780	עודף (גרעון) בשנת הדוח
—		9,868,122	(9,868,122)	סכומים שיועדו
—		(8,586,698)	8,586,698	סכומים ששוחררו מיעוד
14,871,054	3,000,000	9,868,122	2,002,932	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
346,633			346,633	עודף (גרעון) בשנת הדוח
—		8,774,680	(8,774,680)	סכומים שיועדו
—		(9,868,122)	9,868,122	סכומים ששוחררו מיעוד
15,217,687	3,000,000	8,774,680	3,443,007	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

רשות ניקוז ירדן דרומי

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
277,780	346,633
(2,710,487)	(2,067,340)
(2,432,707)	(1,720,707)
(901,844)	(365,729)
125,000	—
2,990,892	2,153,506
2,214,048	1,787,777
(218,659)	67,070
8,223,539	8,004,880
8,004,880	8,071,950
=====	=====
96,741	174,371
(354,921)	(175,300)
(17,856)	(29,870)
4,460	—
(5,694,945)	(330,115)
320,114	(632,671)
2,935,920	(1,073,755)
(2,710,487)	(2,067,340)
=====	=====

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף בשנת הדוח
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת, נספח א'

מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
תמורה ממכירת נכסים קבועים
פדיון בטוחות סחירות

מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א'

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת והפחתות
שיערוך ני"ע סחירים
עלייה בעודף יעודה לפיצויים נטו
הפסדי הון ממימוש נכסים
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
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

בדוחות כספיים אלה

הרשות	- רשות ניקוז ירדן דרומי
הממשלה	- ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	- כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשב"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 הון	- 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. תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן "IPSAS") המפורסמים על ידי הועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

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.

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

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 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,736,232	1,516,065
5,268,648	6,555,885
8,004,880	8,071,950
=====	=====

מזומנים
פקדונות *

* הריבית על הפקדונות לסוף שנת 2024 - 4.03%-3.71%, לסוף שנת 2023 - 4.9%-3.61%.

באור 4 - פיקדונות והשקעות לזמן קצר

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
5,201,034	3,222,828
=====	=====

ניירות ערך סחירים **

**** פירוט נירות ערך סחירים**

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,226,595	1,600,909
2,781,492	1,621,919
192,947	-
5,201,034	3,222,828
=====	=====

אגרות חוב צמודות מדד
אגרות חוב שיקליות
מניות

באור 5 - חייבים ויתרות חובה בגין עסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
251,412	419,014
85,215	—
224,855	—
26,107	157,895
130,451	219,671
95,226	198,834
—	100,000
—	55,366
813,266	1,150,780
=====	=====

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

עיריית בית שאן
עיריית עפולה
מועצה אזורית הגלבוע
מועצה אזורית בוסתן אלמרג'
מועצה מקומית דבוריה
מועצה מקומית שיבלי-אום אלג'ינם
מועצה מקומית עין מאהל
עיריית נוף הגליל

באור 6 - חייבים ויתרות חובה עסקאות חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,226,677	2,112,250
361,814	1,797,019
36,160	36,160
6,250	6,251
—	118,500
57,000	48,500
—	892,351
—	607,620
—	201,627
3,183,383	—
122,089	—
234,752	577,623
14,000	449,963
2,140,680	—
8,382,805	6,847,864
-----	-----
3,511,312	1,503,386
1,765,299	4,700,177
852,199	1,392,336
106,991	106,991
6,235,801	7,702,890
-----	-----
268,144	236,985
—	91,612
268,144	328,597
-----	-----
14,886,750	14,879,351
=====	=====

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
מועצה אזורית עמק המעינות
מועצה אזורית גליל תחתון
רשות הטבע והגנים
רשות מקרקעי ישראל
מועצה מקומית כפר תבור
עיריית נוף הגליל
מועצה מקומית כפר כמא
עיריית עפולה
נתיבי ישראל חב' לאומית לתשתיות בע"מ
קרן קימת לישראל
ישובים ותאגידים אחרים
עיריית בית שאן
המשרד להגנת הסביבה

הכנסות לקבל בגין עסקאות חליפין

משרד החקלאות
רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)
חקלאים עבור שימורי קרקע
נתיבי ישראל

חייבים ויתרות חובה אחרות

הוצאות מראש
חייבים אחרים

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - רכוש קבוע

<u>שנת 2024</u>					
מחשבים ותוכנה	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך הכל	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
172,564	819,900	153,324	130,740	1,276,528	עלות יתרה לתחילת השנה תוספת השקעות במשך השנה גריעות במשך השנה
194,635		32,791	138,303	365,729	
		(11,595)		(11,595)	
367,199	819,900	174,520	269,043	1,630,662	עלות ליום 31 בדצמבר 2024
112,970	63,648	112,677	100,108	389,403	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת במשך השנה גריעות פחת במשך השנה
31,051	122,986	7,621	12,713	174,371	
		(11,595)		(11,595)	
144,021	186,634	108,703	112,821	552,179	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
223,178	633,266	65,817	156,222	1,078,483	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
<u>שנת 2023</u>					
מחשבים ותוכנה	כלי רכב	רהוט וציוד משרדי	שיפורים במושכר	סך הכל	
ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	
143,051	235,900	119,586	123,427	621,964	עלות יתרה לתחילת השנה תוספת השקעות במשך השנה גריעות במשך השנה
40,892	819,900	33,738	7,313	901,843	
(11,379)	(235,900)			(247,279)	
172,564	819,900	153,324	130,740	1,276,528	עלות ליום 31 בדצמבר 2023
102,847	103,587	110,881	93,167	410,482	פחת שנצבר יתרה לתחילת השנה זקיפת פחת במשך השנה גריעות פחת במשך השנה
21,502	66,502	1,796	6,941	96,741	
(11,379)	(106,441)			(117,820)	
112,970	63,648	112,677	100,108	389,403	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
59,594	756,252	40,647	30,632	887,125	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 8 - ספקים ונותני שרותים בגין עסקאות חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,170,739	1,571,879
44,986	11,175
2,215,725	1,583,054
=====	=====

בחשבונות פתוחים
בחשבון כרטיסי אשראי

באור 9 - זכאים שונים ויתרות זכות בגין עסקאות חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
3,193,900	2,067,525
98,568	118,016
105,390	116,914
112,379	176,777
302,750	260,000
3,812,987	2,739,232
=====	=====

הוצאות לשלם בגין עסקאות חליפין
עובדים
מוסדות
עתודה לחופשה
הפרשה לתביעה (*)

(*) 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).

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

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 הינה 1,256,435 ש"ח, מתוכה ההתחייבות שהוכרה כהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31.12.2024, הינה 260,000 ש"ח, לעומת 302,750 ש"ח ליום 31.12.2023.

ב. פירוט של התביעות

1. איילון נגד רשות ניקוז ירדן דרומי - תביעת תחלוף (שיבוב) על סך, 1,029,489 שח בגין סכומים ששילמה איילון למבוטחת של ה- מוא"ז עמק המעינות בגין הצפה שארעה בגני חוגה בשנת 2018.

2. אופיר פרויליך נ' קיבוץ ניר דוד ואח'. תביעת נזקי גוף עקב החלקה על כבש בנחל האסי. רשות הניקוז צורפה כאחד מצדדי ג'. להערכת עורכי הדין סיכויי ההגנה נחזים טובים מאוד ולא צפוי שיושת על הרשות חיוב, עם זאת לעתים לצורכי פשרה בימ"ש מחלק את הנזק בהצעת הפשרה בחלוקה הנראית לו בנסיבות העניין.

3. רוסתם ג'יניני נ' מ.מ. דבוריה ואח'. תביעת נזקי הצפה (מי צואה וביוב) בדירה בקומת קרקע בדבוריה בסך 76,946 ש"ח. סיכויי ההגנה נחזים כטובים מאוד עקב העדר יריבות, והעדר קשר עובדתי ומשפטי בין סוג ההצפה לחובות רשות הניקוז, לא צפוי חיוב.

4. כנגד הרשות הוגשה תביעה בגין פגיעה גופנית, התביעה מטופלת על ידי חברת הביטוח.

באור 12 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,521,967	2,598,378
1,280,902	1,268,998
775,883	804,264
2,150,544	2,150,544
6,729,296	6,822,184
=====	=====

הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים

מועצות אזוריות
עיריות
מועצות מקומיות
רשות מקרקעי ישראל

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - הכנסות מעסקאות חליפין

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
18,298,484	16,262,116
2,482,412	—
1,010,938	1,654,179
21,791,834	17,916,295
-----	-----
148,729	218,078
-----	-----
21,940,563	18,134,373
=====	=====

הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז *
פינוי פסולת
תוכנית חינוכית וקהילתית

הכנסות אחרות

הכנסות אחרות

(*) פרוט הכנסות לביצוע פעולות ניקוז לפי מממנים:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
6,724,671	4,390,801
6,834,511	10,196,942
179,311	25,000
1,012,940	1,307,499
3,290,374	—
256,677	341,874
18,298,484	16,262,116
=====	=====

משרד החקלאות
רשות מקרקעי ישראל (קש"פ)
רשות הטבע והגנים
חקלאים עבור שימור קרקע
נתיבי ישראל
אחרים

באור 14 - שכר עבודה והטבות לעובדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
2,263,651	2,486,998
=====	=====

שכר עבודה והטבות לעובדים

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - שכר עבודה והטבות לעובדים - המשך

כללי :

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת - מנכ"ל, מנהל אגף הנדסה, מנהל אגף תכנון וביצוע, מנהל אגף כספים, הנדסאי ביצוע, מנהלת מחלקת קהילה ושותפויות, רכזת חינוך, מנהלת חשבונות ומנהלת לשכה.

באור 15 - הוצאות תפעוליות

ההרכב :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
4,428,866	2,948,076
1,031,644	1,132,220
1,002,929	1,274,638
7,808,785	9,616,943
4,260,996	2,864,322
4,939,745	970,643
1,592,459	2,511,499
323,695	253,472
73,442	135,699
25,462,561	21,707,512
=====	=====

ביצוע נחלים ארציים
הוצאות תכנון ומדידה
תחזוקת נחלים ותעלות ניקוז
פרויקטים במימון מוסדות וארגוני
שימור קרקע
פעילות מתוקף רשות נחל
תוכנית חינוכית וקהילתית
אחזקת רכב
פחת

באור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב :

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
317,058	234,652
98,919	103,531
68,902	51,269
195,510	205,839
172,416	149,913
94,659	45,996
62,425	78,482
171,078	206,814
16,728	21,452
23,298	38,672
1,220,993	1,136,620
=====	=====

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

רשות ניקוז ירדן דרומי
באורים לדוחות הכספיים

באור 17 - הכנסות מימון נטו

ההרכב:

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
ש"ח	ש"ח
22,057	19,941
-----	-----
581,643	741,147
-----	-----
559,586	721,206
=====	=====

הוצאות מימון
עמלות

הכנסות מימון, נטו
הכנסות מימון

רשות ניקוז ירדן דרומי

באורים לדוחות הכספיים

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 הראשות. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים המקבלים תגמול בקבוצה זו הינם כדלקמן:

* מנהל כללי

* מנהל אגף כספים

* מנהל אגף הנדסה

* מנהל אגף תכנון וביצוע

* מנהלת מחלקת חינוך וקהילה

לשנה שהסתיימה	
ביום 31 בדצמבר	
<u>2023</u>	<u>2024</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>

1,770

1,996

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה (באלפי ש"ח)

5

5

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			
2024			
שקלים חדשים			
הכנסות			
התקציב השוטף			
ממכסות	6,822,000	6,822,184	100%
הכנסות עצמיות אחרות	100,000	218,078	218%
	6,922,000	7,040,262	102%
תקציב הפיתוח			
משרד החקלאות - תמיכות מפעלי ניקוז	5,206,000	2,958,640	57%
משרד החקלאות - תמיכות שימור הקרקע	1,100,000	1,432,161	130%
משרדים מוסדות וארגונים	16,070,000	13,525,494	84%
מקור הפיתוח	265,000	-	0%
	22,641,000	17,916,295	79%
	29,563,000	24,956,557	84%
הוצאות			
תקציב שוטף שנתי			
שכר	2,600,000	2,486,998	96%
הנהלה וכלליות	904,000	1,136,620	126%
תפעול שוטף	300,000	389,171	130%
חד פעמי	300,000	-	0%
	4,104,000	4,012,789	98%
תחזוקה ופעולות יעודיות			
כללי ופעולות יעודיות	600,000	121,428	20%
תחזוקת נחלים ארציים	900,000	751,799	84%
תחזוקת נחלים אזוריים	450,000	401,411	89%
פרויקטים מיוחדים		2,511,499	
	1,950,000	3,786,137	194%
תקציב הפיתוח			
תכנון ומדידות	3,647,000	1,132,220	31%
ביצוע - נחלים ארציים	3,402,000	2,948,076	87%
פעילות מתוקף רשות נחל	14,460,000	10,587,586	73%
שימור קרקע	2,000,000	2,864,322	143%
סי"ה תקציב פיתוח	23,509,000	17,532,204	75%
סי"ה הוצאות	29,563,000	25,331,130	86%
	-	(374,573)	
	-	721,206	
	-	346,633	

הכנסות נטו לפני מימון ולפני הכנסות אחרות
הכנסות מימון

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	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2024				
שקלים חדשים				
סקר שיקום נהר הירדן				
0%	330,000	330,000	-	תקבולים
100%	-	(330,000)	(330,000)	תשלומים
	330,000	-	(330,000)	
פרויקטים בנחל חרוד (במימון קש"פ)				
62%	3,602,592	9,410,000	5,807,408	תקבולים
88%	(1,097,129)	(9,410,000)	(8,312,871)	תשלומים
	2,505,463	-	(2,505,463)	
מדגים (מימון קש"פ)				
79%	633,227	2,970,000	2,336,773	תקבולים
88%	(342,049)	(2,970,000)	(2,627,951)	תשלומים
	291,178	-	(291,178)	
שביל יזרעאלים מההר אל העמק				
51%	968,552	1,960,000	991,448	תקבולים
92%	(164,268)	(1,960,000)	(1,795,732)	תשלומים
	804,284	-	(804,284)	
שיקום נחל שומר				
3%	1,150,238	1,190,000	39,762	תקבולים
25%	(886,984)	(1,190,000)	(303,016)	תשלומים
	263,254	-	(263,254)	
פארק אירוס נצרת				
61%	1,011,678	2,600,000	1,588,322	תקבולים
81%	(505,681)	(2,600,000)	(2,094,319)	תשלומים
	505,997	-	(505,997)	
כביש 71 (נתיבי ישראל)				
98%	106,991	7,009,919	6,902,928	תקבולים
100%	-	(7,009,919)	(7,009,919)	תשלומים
	106,991	-	(106,991)	
שימורי קרקע				
15%	3,590,757	4,200,000	609,243	תקבולים
83%	(695,035)	(4,200,000)	(3,504,965)	תשלומים
	2,895,722	-	(2,895,722)	
נחל קמה				
100%	-	2,222,222	2,222,222	תקבולים
32%	(1,520,760)	(2,222,222)	(701,462)	תשלומים
	(1,520,760)	-	1,520,760	
עיינות קישיון (חקלאות)				
26%	1,998,000	2,698,000	700,000	תקבולים
9%	(2,448,000)	(2,698,000)	(250,000)	תשלומים
	(450,000)	-	450,000	
מעיינות כפר כמא				
100%	-	1,200,000	1,200,000	תקבולים
54%	(552,920)	(1,200,000)	(647,080)	תשלומים
	(552,920)	-	552,920	
החוף הירוק				
14%	5,970,000	6,970,000	1,000,000	תקבולים
0%	(6,970,000)	(6,970,000)	-	תשלומים
	(1,000,000)	-	1,000,000	
נחל אבוקה				
47%	570,000	1,070,000	500,000	תקבולים
0%	(1,070,000)	(1,070,000)	-	תשלומים
	(500,000)	-	500,000	
מורדות דבוריה				
48%	700,000	1,340,000	640,000	תקבולים
0%	(1,340,000)	(1,340,000)	-	תשלומים
	(640,000)	-	640,000	
פארק המעיינות				
100%	-	2,640,000	2,640,000	תקבולים
72%	(741,000)	(2,640,000)	(1,899,000)	תשלומים
	(741,000)	-	741,000	

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	ביצוע	
לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2024				
שקלים חדשים				
בתי גידול לחים				
100%	-	280,000	280,000	תקבולים
0%	(280,000)	(280,000)	-	תשלומים
	(280,000)	-	280,000	
פרויקט הדגמה - קשיון				
100%	-	4,550,000	4,550,000	תקבולים
99%	(45,822)	(4,550,000)	(4,504,178)	תשלומים
	(45,822)	-	45,822	
ניהול סיכונים שטפונות				
59%	550,000	1,350,000	800,000	תקבולים
19%	(1,095,000)	(1,350,000)	(255,000)	תשלומים
	(545,000)	-	545,000	
תכנון - פרויקטים				
56%	879,000	2,001,000	1,122,000	תקבולים
0%	(2,001,000)	(2,001,000)	-	תשלומים
	(1,122,000)	-	1,122,000	
בריכות עמק המעינות				
100%	-	3,360,000	3,360,000	תקבולים
8%	(3,090,000)	(3,360,000)	(270,000)	תשלומים
	(3,090,000)	-	3,090,000	