

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

רשות ניקוז ערבה

דו"חות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

התוכן

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 2 | דין וחשבון המבקרים הדו"חות הכספיים - |
| 3 | דוחות על המצב הכספי |
| 4 | דו"ח על הביצוע הכספי |
| 5 | דו"ח על הנכסים נטו |
| 6 | דו"חות על תזרימי המזומנים |
| 7 - 18 | באורים לדו"חות הכספיים |
| 19 | נספח א' - לדו"חות הכספיים - דו"חות ביצוע תקציב |
| 20 - 23 | נספח ב' - לדו"חות הכספיים - דו"ח ביצוע תקציב בלתי רגיל |

* * * * *

בר-לב, מררי, גבע ושות', רואי חשבון

BAR-LEV, MERRARI, GEVA & CO. C.P.A (ISR.)

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים של

רשות ניקוז ערבה

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות ניקוז ערבה (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת הדו"ח על הפעילויות, הדו"חות על השינויים בנכסים נטו והדו"חות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים 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 בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבוונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי מליאת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסיה ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבוונאות ממשלתית המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות ממשלתית.

בר-לב, מררי, גבע ושות'

רואי חשבון

תאריך: 9 באפריל 2024

רשות ניקוז ערבה


דו"ח על המצב הכספי

| <u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u> <u>2022</u> <u>אלש"ח</u> | <u>ליום 31</u> <u>בדצמבר</u> <u>2023</u> <u>אלש"ח</u> | <u>ביאור</u> | |
|--|--|--------------|---|
| | | | נכסים שוטפים |
| | | | רכוש שוטף |
| | | | מזומנים ושווי מזומנים |
| 1,365 | 1,900 | (3) | פקדונות לזמן קצר |
| 42,895 | 36,900 | (3) | חייבים ויתרות חובה בגין עסקאות חליפין |
| 732 | 1,198 | (4) | |
| <u>44,992</u> | <u>39,998</u> | | |
| | | | נכסים לא שוטפים |
| 330 | 294 | (5) | רכוש קבוע |
| <u>45,322</u> | <u>40,292</u> | | |
| ===== | ===== | | |
| | | | התחייבויות ועודפים |
| | | | התחייבויות לזמן קצר |
| | | | ספקים, כולל בחשבון שיקים לפרעון - עסקאות חליפין |
| 1,800 | 1,943 | | עובדים ומוסדות עבור עובדים - עסקאות חליפין |
| 692 | 395 | | זכאים שונים והוצאות לשלם בגין עסקאות חליפין |
| 3 | - | | חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך |
| 6,000 | 6,000 | (7) | |
| <u>8,495</u> | <u>8,338</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| | | | התחייבויות לזמן ארוך |
| - | - | (6) | עתודה לפיצויי פרישה |
| 31,427 | 25,427 | (7) | הלוואה לזמן ארוך |
| <u>31,427</u> | <u>25,427</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| | | | נכסים נטו |
| | | | קרן לביצוע עבודות |
| 1,900 | 3,027 | | קרן למצבי חירום |
| 3,000 | 3,000 | | קרן לביטוח |
| 500 | 500 | | |
| <u>5,400</u> | <u>6,527</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| <u>45,322</u> | <u>40,292</u> | | |
| ===== | ===== | | |

תאריך: 9 באפריל 2024


לימור דותן
גזברית


אורן קרן
מנכ"ל


חנן גינת
ראש הרשות

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז ערבהדו"חות על הביצוע הכספילשנה שנסתיימהביום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | <u>ביאור</u> | |
|----------------|---------------|--------------|------------------------------------|
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | | |
| | | | הכנסות |
| 13,580 | 13,580 | (8) | מעסקאות שאינן חליפין – היטלי ניקוז |
| 6,465 | 10,552 | (9) | מהספקת שירותים – עסקאות חליפין |
| 400 | 1,476 | | מימון |
| <u>20,445</u> | <u>25,608</u> | | סה"כ הכנסות |
| ----- | ----- | | |
| | | | עלויות |
| 2,230 | 1,914 | (10) | שכר עבודה והטבות לעובדים |
| 24,500 | 21,924 | (11) | הוצאות תפעוליות |
| 567 | 640 | (12) | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 80 | - | | הפסד ממכירת רכב |
| - | 3 | | הוצאות מימון (עמלות) |
| <u>27,377</u> | <u>24,481</u> | | |
| ----- | ----- | | |
| <u>(6,932)</u> | <u>1,127</u> | | עודף (גרעון) נטו בשנת החשבון |
| ===== | ===== | | |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז ערבהדו"ח על השינויים בנכסים נטו
אלש"ח

| <u>ס"ב</u> | <u>קרן לביטוח</u> | <u>קרן לביצוע עבודות</u> | <u>קרן למצבי חירום</u> | <u>עורפים</u> | |
|--------------|-----------------------|----------------------------------|--------------------------------|---------------|--------------------------|
| 12,332 | 500 | 8,832 | 3,000 | - | יתרה ליום 1 בינואר 2022 |
| (6,932) | - | - | - | (6,932) | גרעון בשנת החשבון |
| - | - | (6,932) | - | 6,932 | העברה בין קרנות |
| <u>5,400</u> | <u>500</u> | <u>1,900</u> | <u>3,000</u> | <u>-</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 |
| 1,127 | - | - | - | 1,127 | עודף בשנת החשבון |
| - | - | 1,127 | - | (1,127) | העברה בין קרנות |
| <u>6,527</u> | <u>500</u> | <u>3,027</u> | <u>3,000</u> | <u>-</u> | יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז ערבה

דו"חות על תזרימי המזומנים

| <u>לשנה שנסתיימה</u> | | |
|-----------------------|----------------|---|
| <u>ביום 31 בדצמבר</u> | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |
| | | תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת |
| (6,932) | 1,127 | עודף (גרעון) לשנה לפי דו"ח על הביצוע הכספי |
| (649) | (557) | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת |
| <u>(7,581)</u> | <u>570</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת |
| ----- | ----- | |
| | | תזרימי מזומנים מפעילות השקעה |
| (22,316) | 5,995 | משיכה (הפקדה לפקדון) מהפקדון |
| (347) | (30) | השקעה ברכוש קבוע |
| 114 | - | תמורה ממכירת רכוש קבוע |
| <u>(22,549)</u> | <u>5,965</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה |
| ----- | ----- | |
| | | תזרימי מזומנים לפעילות מימון |
| 16,476 | - | קבלת הלוואה |
| (6,000) | (6,000) | החזר הלוואה |
| <u>10,476</u> | <u>(6,000)</u> | מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון |
| ----- | ----- | |
| (19,654) | 535 | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים בשנה |
| 21,019 | 1,365 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| <u>1,365</u> | <u>1,900</u> | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |
| ===== | ===== | |
| | | ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת |
| 80 | - | הפסד ממכירת רכוש קבוע |
| 74 | 66 | פחת |
| 988 | (466) | שינויים בחייבים ויתרות חובה |
| (1,791) | (157) | שינויים בזכאים ויתרות זכות |
| <u>(649)</u> | <u>(557)</u> | |
| ===== | ===== | |

הבאורים המצורפים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ערבה (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 23/7/1997, 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.

ב. הגדרות

ברוחות כספיים אלה:

| | |
|-------------------------------|--------------------------|
| | הרשות - |
| רשות ניקוז ערבה | 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 | |
| כמשמעותם בתקן חשבונאות | צדדים קשורים - |
| ממשלתי מספר 20 | |
| הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או | שווי הוגן - |
| לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה | |
| מרצון לבין מוכר מרצון שאינם | |
| קשורים, הפועלים בצורה מושכלת | |

רשות ניקוז ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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").

(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. 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 ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. **בסיס עריכת הדוחות הכספיים (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 וזהנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

ב. **מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ג. **הפרשות**

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

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

רשות ניקוז ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

רשות ניקוז ערבהבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע (המשך)

פחת

פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר פחת הוא 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 |
|-------------------|-----------|

| | |
|---------|----------|
| כלי רכב | 6-7 שנים |
|---------|----------|

| | |
|---------------------|-----------|
| חומרה ומערכות מחשוב | 3-10 שנים |
|---------------------|-----------|

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

רשות ניקוז ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 נוקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה 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.

רשות ניקוז ערבה**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ז. 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 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 התחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

ח. הטבות לעובדים

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.

רשות ניקוז ערבהבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים ופקדונות

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|---------------|------------------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |
| 801 | - | בפקדון (הפקדה עד 3 חודשים) |
| 564 | 1,900 | בעו"ש |
| <u>1,365</u> | <u>1,900</u> | סה"כ מזומנים ושווי מזומנים |
| <u>42,895</u> | <u>36,900</u> | פקדון בבנק לזמן קצר (פרעון עד שנה) |

באור 4 - חייבים ויתרות חובה

| ליום 31 בדצמבר | | |
|----------------|--------------|---------------------------|
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |
| 22 | 1,142 | חייבים בגין עסקאות חליפין |
| 12 | 10 | משרד החקלאות ופיתוח הכפר |
| 500 | 29 | מועצה אזורית ערבה תיכונה |
| | | הכנסות לקבל |
| <u>534</u> | <u>1,181</u> | |
| 198 | 17 | הוצאות מראש |
| <u>732</u> | <u>1,198</u> | |

רשות ניקוז ערבה

באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 5 - רכוש קבוע

א. הרכב

| <u>סה"כ</u> <u>אלש"ח</u> | <u>כלי רכב</u> <u>אלש"ח</u> | <u>רהוט</u> <u>ומיחשוב</u> <u>אלש"ח</u> | |
|-----------------------------|--------------------------------|---|---------------------|
| | | | עלות - |
| 539 | 332 | 207 | ליום 1 בינואר 2023 |
| 30 | - | 30 | השקעות בשנת החשבון |
| <u>569</u> | <u>332</u> | <u>237</u> | ליום 31 בדצמבר 2023 |
| ----- | ----- | ----- | |
| | | | פחת נצבר - |
| 209 | 35 | 174 | ליום 1 בינואר 2023 |
| 66 | 50 | 16 | הפרשה בשנת החשבון |
| <u>275</u> | <u>85</u> | <u>190</u> | ליום 31 בדצמבר 2023 |
| ----- | ----- | ----- | |
| | | | עלות מופחתת - |
| 294 | 247 | 47 | ליום 31 בדצמבר 2023 |
| ===== | ===== | ===== | |

באור 6 - עתודה לפיצויי פרישה

לעובדים יש סעיף 14 ומופרש להם % $8\frac{1}{3}$ ולכן אין התחייבות להשלמה מעבר לנצבר בקופה.

באור 7 - הלוואה לזמן ארוך

בחודש יולי 2020 נחתם הסכם עם מקורות להלוואה שתאפשר הקדמת ביצוע עבודות בתעלות הקינט סך ההלוואה כ- 49 מיליון ש"ח (הסכום התקבל בשלושה תשלומים שנתיים בשנים 2020-2022). הסכום יוחזר בתשלומים שנתיים (החל מ- 2021) של 6 מיליון ש"ח. אם יתברר שלא נוצל הבצ"מ במלואו יוחזר ההפרש מיד. ההלוואה אינה צמודה ואינה נושאת ריבית.

נחתם הסכם עם המדינה לביצוע עבודות בהיקף של 200 מיליון ש"ח, המדינה הסכימה להכיר בעלות העודפת של פרויקט הקינט ולכן אם הרשות תעמוד בתנאים המתלים יקוזו מהתשלומים האחרונים של הלוואה סך של 8,143 אלש"ח. לאור זאת יתכן ובסוף התהליך החזר הלוואה בפועל יקטן.

רשות ניקוז ערבה**באורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023****באור 8 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין**

הרכב - היטלי ניקוז אזוריים:

| לשנה שנסתיימה | | |
|----------------|---------------|--------------------------|
| ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |
| 1,300 | 1,300 | עיריית אילת |
| 138 | 138 | מועצה אזורית חבל אילות |
| 129 | 129 | מועצה אזורית ערבה תיכונה |
| 1 | 1 | ממועצה אזורית תמר |
| 12,012 | 12,012 | רשות מקרקעי ישראל |
| <u>13,580</u> | <u>13,580</u> | |

באור 9 - הכנסות מעסקאות חליפין לביצוע פעולות ניקוז

| | | |
|--------------|---------------|----------------------------------|
| 5,739 | 8,934 | ממשרד החקלאות ופיתוח הכפר |
| - | 130 | מרשות מקרקעי ישראל |
| - | 1,469 | קינט - הסכם משותף - משרד החקלאות |
| 265 | - | ורשות מקרקעי ישראל |
| 461 | 19 | מקרן קיימת לישראל |
| | | מאחרים |
| <u>6,465</u> | <u>10,552</u> | |

באור 10 - שכר עבודה

השכר כולל מנכ"ל, מנהל אגף הנדסה, מנהל אגף תכנון, מנקה, מנהלת אגף כספים, מתכנתת סביבה ומזכירה.

רשות ניקוז ערבהבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 11 - הוצאות תפעוליות

| לשנה שנסתיימה | | |
|----------------|---------------|----------------------------|
| ביום 31 בדצמבר | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |
| 20,153 | 16,036 | ביצוע - נחלים ארציים |
| 1,806 | 1,337 | ביצוע - נחלים אזוריים |
| 770 | 899 | כללי ופעולות ייעודיות |
| 276 | 436 | פעילות מתוקף רשות נחל |
| 826 | 1,700 | תחזוקת נחלים |
| 446 | 1,357 | תכנון ומדידות נחלים ארציים |
| 67 | - | שימור קרקע |
| 139 | 158 | אחזקת רכב |
| 17 | 1 | יעוץ מקצועי |
| <u>24,500</u> | <u>21,924</u> | |
| ===== | ===== | |

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

| | | |
|------------|------------|---------------------|
| 131 | 165 | שרותים מקצועיים |
| 14 | 14 | יעוץ וליווי ביטוחי |
| 56 | 70 | אחזקת משרד |
| 118 | 125 | ביטוח |
| 11 | 13 | ביטוח נושאי משרה |
| 6 | 5 | תקשורת |
| 103 | 133 | אחזקת רכב |
| 40 | 27 | ארוח וכיבוד |
| 18 | 13 | נסיעות ולינות |
| 28 | 37 | נסיעות לחו"ל |
| 22 | 16 | פחת |
| 35 | 6 | כנסים והשתלמויות |
| 19 | 16 | אחרות וביטולי יתרות |
| (34) | - | השתתפות בהוצאות |
| <u>567</u> | <u>640</u> | |
| ===== | ===== | |

רשות ניקוז ערבהבאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

באור 13 - אנשי מפתח בהנהלה

1. תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

אנשי המפתח בהנהלה (כהגדרתם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 גילוי בדבר צדדים קשורים) של הרשות: 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.
- מנהלת אגף כספים.
- מנהל אגף הנדסה.
- מנהל אגף תכנון

לשנה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|--------------|--------------|--|
| <u>אלש"ח</u> | <u>אלש"ח</u> | |

| | | |
|-------|-------|----------------------------------|
| 2,050 | 1,572 | תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה |
|-------|-------|----------------------------------|

| | | |
|---|---|-------------------------------------|
| 3 | 4 | מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה |
|---|---|-------------------------------------|

באור 14 - התחייבויות תלויות

1. הוגשה תביעה על נזק לרכוש בסך 606 אלש"ח. התביעה כנגד הרשות וגורמים נוספים. הרשות דוחה את התביעה, מדובר בשלב ראשון של התביעה ולכן לא נערכה הפרשה.

2. הוגשה תביעה של חקלאים לפיצויים בגין נזקי הצפה. סכום התביעה 12,100 אלש"ח. בכל מקרה גבול החשיפה \$ 50,000. בשלב זה לא נערכה הפרשה.

רשות ניקוז ערבה

נספח א לדוחות כספיים – דוחות ביצוע תקציב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| אחוז ביצוע | אלפי שקלים חדשים | | | |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | הפרש | ביצוע | תקציב | |
| | | | | הכנסות |
| | | | | <u>התקציב השוטף</u> |
| 100 | - | 13,580 | 13,580 | היטלי ניקוז אזוריים |
| 293 | (985) | 1,495 | 510 | הכנסות עצמיות אחרות |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | |
| 107 | (985) | 15,075 | 14,090 | |
| | <u>-----</u> | <u>-----</u> | <u>-----</u> | |
| | | | | <u>תקציב הפיתוח</u> |
| 278 | (5,715) | 10,403 | 3,219 | משרד החקלאות – תמיכות מפעלי ניקוז |
| | - | - | - | משרד החקלאות – תמיכות שימור הקרקע |
| 141 | (464) | 130 | 1,135 | משרדים מוסדות וארגונים |
| 354 | 809 | (1,127) | (318) | מקרה העודפים |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | |
| 233 | (5,370) | 9,406 | 4,036 | |
| | <u>-----</u> | <u>-----</u> | <u>-----</u> | |
| 135 | (6,355) | 24,481 | 18,126 | |
| | <u>=====</u> | <u>=====</u> | <u>=====</u> | |
| | | | | הוצאות |
| | | | | <u>תקציב שוטף שנתי</u> |
| 101 | (14) | 1,914 | 1,900 | שכר |
| 242 | (374) | 640 | 266 | הנהלה וכלליות |
| 86 | 26 | 159 | 185 | תפעול שוטף |
| | 150 | - | 150 | חד פעמי |
| | (3) | 3 | - | מימון |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | |
| 8 | (215) | 2,716 | 2,501 | |
| | <u>-----</u> | <u>-----</u> | <u>-----</u> | |
| | | | | <u>תחזוקה ופעולות יעודיות</u> |
| 98 | 16 | 899 | 915 | כללי ופעולות יעודיות |
| 26 | 93 | 307 | 400 | פעילות מתוקף רשות נחל |
| | - | - | - | תחזוקת פרויקטים מיוחדים |
| 26 | 890 | 310 | 1,200 | תחזוקת נחלים ארציים |
| 174 | (590) | 1,390 | 800 | תחזוקת נחלים אזוריים |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | |
| 88 | 409 | 2,906 | 3,315 | |
| | <u>-----</u> | <u>-----</u> | <u>-----</u> | |
| | | | | <u>תקציב הפיתוח</u> |
| 132 | (326) | 1,356 | 1,030 | תכנון ומדידות |
| 186 | (7,436) | 16,036 | 8,600 | ביצוע – נחלים ארציים |
| 85 | 243 | 1,337 | 1,580 | ביצוע – נחלים אזוריים |
| 12 | 970 | 130 | 1,100 | ביצוע – פעילות מתוקף רשות נחל |
| | - | - | - | שימור קרקע |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | |
| 153 | (6,549) | 18,859 | 12,310 | |
| | <u>-----</u> | <u>-----</u> | <u>-----</u> | |
| 135 | (6,355) | 24,481 | 18,126 | |
| | <u>=====</u> | <u>=====</u> | <u>=====</u> | |

רשות ניקוז ערבה

נספח ב לדוחות כספיים – דוחות ביצוע תקציב

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

אלפי שקלים חדשים

| אחוז ביצוע | אלפי שקלים חדשים | | | שם הפרוייקט | מספר |
|---------------|------------------|----------|----------|--------------------------------|-------|
| | הפרש | ביצוע | תקציב | | |
| | | | | <u>תכנית אב ערבה צפונית</u> | 112 |
| 77% | 204 | 696 | 900 | תקבולים | |
| 77% | (204) | (696) | (900) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | | | | <u>סקר סיכונים ערבה צפונית</u> | 113 |
| 91% | 25 | 236 | 261 | תקבולים | |
| 91% | (25) | (236) | (261) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | | | | <u>תעלת הקינט – קטע 4</u> | 10113 |
| 97% | 240 | 6,760 | 7,000 | תקבולים | |
| 97% | (240) | (6,760) | (7,000) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | | | | <u>תעלת הקינט – קטע 3</u> | 10114 |
| 98% | 100 | 4,298 | 4,398 | תקבולים | |
| 98% | (100) | (4,298) | (4,398) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | | | | <u>נחל ערבה</u> | 10116 |
| 56% | 1,293 | 1,707 | 3,000 | תקבולים | |
| 56% | (1,293) | (1,707) | (3,000) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | | | | <u>תעלת הקינט – קטע 1</u> | 10118 |
| 99% | 724 | 84,776 | 85,500 | תקבולים | |
| 99% | (724) | (84,776) | (85,500) | תשלומים | |
| | ----- | ----- | ----- | | |
| | - | - | - | | |
| | ----- | ----- | ----- | | |

רשות ניקוז ערבה

נספח ב לדוחות כספיים – דוחות ביצוע תקציב

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

אלפי שקלים חדשים

| מספר | שם הפרויקט | אלפי שקלים חדשים | | |
|------------|---|------------------|----------|---------|
| | | תקציב | ביצוע | הפרש |
| אחוז ביצוע | | | | |
| | <u>תעלת הקינט – קטע 2</u> | | | |
| 10119 | תקבולים | 20,350 | 15,913 | 4,437 |
| | תשלומים | (20,350) | (15,913) | (4,437) |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |
| | <u>תעלת הקינט – קטע 5</u> | | | |
| 10120 | תקבולים | 9,500 | 8,533 | 967 |
| | תשלומים | (9,500) | (8,533) | (967) |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |
| | <u>הסדרת נחל נחושתן</u> | | | |
| 10124 | תקבולים | 500 | - | 500 |
| | תשלומים | (500) | - | (500) |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |
| | <u>נחל עידן באזור פוטוולטאי חצבה</u> | | | |
| 10126 | תקבולים | 450 | 6 | 444 |
| | תשלומים | (450) | (6) | (444) |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |
| | <u>נחל ערבה צפוני (בחינת זרימה ופירוק מאגרים)</u> | | | |
| 10127 | תקבולים | 170 | 170 | - |
| | תשלומים | (170) | (170) | - |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |
| | <u>הסדרת נחל תמנע במורד כביש 90 בשטח סמר</u> | | | |
| 10128 | תקבולים | 70 | 49 | 21 |
| | תשלומים | (70) | (49) | (21) |
| | | ----- | ----- | ----- |
| | | | | |

רשות ניקוז ערבה

נספח ב לדוחות כספיים – דוחות ביצוע תקציב

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

אלפי שקלים חדשים

| מספר | שם הפרוייקט | אלפי שקלים חדשים | | |
|------------|--|------------------|---------|---------|
| | | תקציב | ביצוע | הפרש |
| אחוז ביצוע | | | | |
| | <u>נחל ערבה ליד פארן – שיקום וביצוע הגנה</u> | | | |
| 10129 | תקבולים | 2,235 | 373 | 373 |
| 17% | תשלומים | (2,235) | (373) | (1,862) |
| 17% | | | | |
| | | | | |
| | <u>הסדרת נחל רחם במורד נמה"ת רמון</u> | | | |
| 10207 | תקבולים | 600 | 508 | 92 |
| 85% | תשלומים | (600) | (508) | (92) |
| 85% | | | | |
| | | | | |
| | <u>הגנה על הרחבת קיבוץ אילות</u> | | | |
| 20109 | תקבולים | 2,100 | 771 | 1,329 |
| 37% | תשלומים | (2,100) | (771) | (1,329) |
| 37% | | | | |
| | | | | |
| | <u>הגנה על הרחבת מושב פארן</u> | | | |
| 20213 | תקבולים | 2,875 | 2,375 | 500 |
| 83% | תשלומים | (2,875) | (2,375) | (500) |
| 83% | | | | |
| | | | | |
| | <u>הסדרת תעלת אורה</u> | | | |
| 20215 | תקבולים | 569 | 577 | 8 |
| 100% | תשלומים | (569) | (577) | (8) |
| 100% | | | | |
| | | | | |
| | <u>הגנה משטפונות על אתר לחקלאות</u> | | | |
| 20216 | <u>ימית באילת (אתר המשתלות)</u> | | | |
| | תקבולים | 600 | 157 | 443 |
| 26% | תשלומים | (600) | (157) | (443) |
| 26% | | | | |
| | | | | |

רשות ניקוז ערבה

נספח ב לדוחות כספיים – דוחות ביצוע תקציב (המשך)

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

אלפי שקלים חדשים

| מספר | שם הפרוייקט | אלפי שקלים חדשים | | |
|-------|--|------------------|-------|-------|
| | | תקציב | ביצוע | הפרש |
| 20217 | <u>הסדרת נחל יעלון במורד כבוש 90 בשטחי יהל</u> תקבולים תשלומים | 100 | 6 | 94 |
| | | (100) | (6) | (94) |
| | | - | - | - |
| 20218 | <u>מעברים חקלאיים מזרחיים מושב צופר (נחל עומר)</u> תקבולים תשלומים | 630 | 738 | 108 |
| | | (630) | (738) | (108) |
| | | - | - | - |
| 20219 | <u>הגנה על הכשרות חקלאיות בפארן</u> תקבולים תשלומים | 150 | 127 | 29 |
| | | (150) | (121) | (29) |
| | | - | - | - |
| 30106 | סקר ציפורים דוגרות במערב הר הנגב ומישורי פארן תקבולים תשלומים | 100 | 25 | 75 |
| | | (100) | (25) | (75) |
| | | - | - | - |
| 30107 | שיקום מאגר המים המושבים באילת לתחנת עצירה תקבולים תשלומים | 1,000 | 105 | 895 |
| | | (1,000) | (105) | (895) |
| | | - | - | - |