

דוחות כספיים של

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

ליום 31 בדצמבר, 2025

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר, 2025

תוכן העניינים

עמוד

2-3	דוח רואה חשבון המבקר
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הביצוע הכספי
6	דוחות על הנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-20	באורים לדוחות הכספיים



דוח רואה החשבון המבקר

למליאת רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי

חוות הדעת

ביקרנו את הדוחות הכספיים של רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי (להלן – "התאגיד") הכולל את הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025, ואת התוצאות הכספיות על הביצוע הכספי, על השינויים בנכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גירעון בהון) ועל תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך ואת הביאורים לדוחות הכספיים, לרבות עיקרי המדיניות החשבונאית.

לדעתנו, הדוחות הכספיים המצורפים משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2025 ואת התוצאות הכספיות ותזרימי המזומנים שלו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של הוועדה לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

בסיס לחוות הדעת

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. חובותינו על פי תקנים אלו מתוארות בפיסקת חובות רואה החשבון המבקר לביקורת של הדוחות הכספיים בדוח זה. אנו בלתי תלויים בתאגיד בהתאם להוראות הדין החלות בישראל בעניין אי תלות ומניעת ניגוד עניינים של רואה החשבון המבקר בישראל. כמו כן, קיימנו את חובות האתיקה האחרות שלנו בהתאם לחוק רואי חשבון, תשט"ו-1955, ותקנות מכוחו. אנו סבורים שראיות הביקורת אשר הושגו הן נאותות ומספיקות על מנת להוות בסיס לחוות דעתנו.

הדגש העניין

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 16 בדוחות הכספיים, המתאר כי עקב תקלה מחשבונית נרשמו בשנים קודמות הכנסות באופן כפול בסכום מצטבר של כ-7 מיליון ש"ח. התיקון בוצע בדרך של הצגה מחדש (restatement) של מספרי ההשוואה לשנת 2025, בהתאם להוראות תקן דיווח כספי בינלאומי למגזר הציבורי IPSAS 3 בדבר תיקון טעויות מהותיות מתקופות קודמות. חוות דעתנו אינה כוללת שינוי מהנוסח האחד בנוגע לעניין זה.

חובות של הדירקטוריון וההנהלה לדוחות הכספיים

הדירקטוריון וההנהלה אחראים להכנה ולהצגה נאותה של הדוחות הכספיים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של הוועדה לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר וכן הם אחראים לבקרה הפנימית הנחוצה בהתאם לקביעת הדירקטוריון וההנהלה על מנת לאפשר הכנת דוחות כספיים ללא הצגה מוטעית מהותית, בין שמקורה בתרמית או בטעות. בהכנת הדוחות הכספיים, הדירקטוריון וההנהלה אחראים להעריך את יכולת התאגיד להמשיך ולפעול כעסק חי, תוך מתן גילוי, ככל שנדרש, לעניינים הקשורים לעסק חי תוך יישום הנחת העסק החי, אלא אם הדירקטוריון וההנהלה מתכוונים לפרק או להפסיק את פעילות התאגיד, או שאין להם חלופה מציאותית אחרת מלבד זאת.

חובות רואה החשבון המבקר לביקורת של הדוחות הכספיים

המטרות שלנו הן להשיג מידה סבירה של ביטחון כי הדוחות הכספיים בכללותם אינם כוללים הצגה מוטעית מהותית, בין שמקורה בתרמית או בטעות, ולתת דוח רואה החשבון המבקר הכולל את חוות דעתנו. מידה סבירה של ביטחון היא רמה גבוהה של ביטחון, אך היא אינה מהווה ערובה לכך שביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל תגלה תמיד הצגה מוטעית מהותית.



כאשר היא קיימת. הצגות מוטעות יכולות לבזבז מטרות או מטרות מהותיות אם, בנפרד או במצטבר, ניתן לצפות באופן סביר שהן ישפיעו על ההחלטות הכלכליות של משתמשים אשר התקבלו על בסיס דוחות כספיים אלו.

בביקורת המבוצעת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, אנו מפעילים שיקול דעת מקצועי ושומרים על ספקנות מקצועית במהלך הביקורת. בנוסף אנו:

- מזהים ומעריכים את הסיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים, בין שמקורה בתרמית או בטעות, מתכננים ומבצעים ניהול ביקורת במענה לאותם סיכונים, ומשיגים ראיות ביקורת נאותות ומספיקות על מנת לבסס חוות דעתנו. הסיכון של אי גילוי הצגה מוטעית מהותית הנובעת מתרמית גבוה יותר מהסיכון של אי גילוי הצגה מוטעית מהותית הנובעת מטעות, שכן תרמית עלולה להיות כרוכה בקנייה, זיוף, השמטות מכוונות, מצג שווא בדיון או עקיפה של בקרה פנימית.
- משיגים הבנה של הבקרה הפנימית הרלוונטית לביקורת על מנת לתכנן ניהול ביקורת מתאימים בנסיבות העניין, אך לא לצורך מתן חוות דעת על אפקטיביות הבקרה הפנימית של החברה.
- מעריכים את נאותות המדיניות החשבונאית שיושמה ואת סבירותם של האומדנים החשבונאיים והגילויים הקשורים אשר נעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה.
- מגיעים למסקנה בקשר לנאותות קביעת הדירקטוריון והנהלה בדבר קיומה של הנחת העסק החי, וכן, בהתבסס על ראיות הביקורת אשר השגנו, האם קיימת אי ודאות מהותית הקשורה לאירועים או מצבים העלולים להטיל ספקות משמעותיים ביכולתו של התאגיד להמשיך כעסק חי. אם הגענו למסקנה כי קיימת אי ודאות מהותית, נדרש מאיתנו להפנות את תשומת הלב בדוח רואה החשבון המבקר שלנו לגילויים הקשורים בדוחות הכספיים או, אם גילויים אלו אינם מספקים, לכלול שינוי מהנוסח האחיד בחוות דעתנו. מסקנותינו מבוססות על ראיות ביקורת אשר הושגו עד למועד דוח רואה החשבון המבקר שלנו. יחד עם זאת, אירועים או מצבים עתידיים עלולים לגרום לתאגיד שלא להמשיך לפעול כעסק חי.
- מעריכים את ההצגה בכללותה, המבנה והתוכן של הדוחות הכספיים, לרבות הגילויים, והאם הדוחות הכספיים משקפים את העסקאות והאירועים העומדים בבסיסם באופן המשיג הצגה נאותה.

אנו מתקשרים עם הנהלה, בין היתר, את ההיקף ועיתוי הביקורת המתוכננים וממצאי ביקורת משמעותיים, לרבות ליקויים משמעותיים בבקרה פנימית שרואה החשבון המבקר מזהה במהלך הביקורת.

כמו כן, אנו מספקים להנהלה הצהרה כי קיימנו את דרישות האתיקה הרלוונטיות בנוגע לאי תלותנו, וכן מתקשרים איתם את כל הקשרים ועניינים אחרים שעשויים להיחשב, באופן סביר, כמשפיעים על אי תלותנו, וכאשר רלוונטי, אמצעי הגנה שיושמו על מנת לבטל איומים מזוהים על אי תלותנו.

יורם שוחט
רואי חשבון

24 במרץ, 2026

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי		
ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		באור
6,966,555	9,367,986	3
		4
2,194,507	3,027,004	
* 7,253,169	1,809,578	
9,447,676	4,836,582	
16,414,231	14,204,568	
612,288	386,279	5
17,026,519	14,590,847	
10,106,267	6,540,625	6
4,568	-	
* 6,840,627	7,533,108	
* 75,057	517,114	
6,915,684	8,050,222	
17,026,519	14,590,847	

נכסים שוטפים
מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה
חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין
חייבים בגין עסקאות חליפין
נכסים לא שוטפים
רכוש קבוע
*הצגה מחדש
התחייבויות שוטפות
זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות שאינן חליפין
התחייבות לפיצויים
נכסים נטו
עודפים
קרן מיועדת לפרוייקטים

*הצגה מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

24 במרץ, 2026
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

יורם ישראל
יו"ר הרשות

הלית אמיר
גזברית

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		באור
		7
9,887,701	10,763,980	
		8
20,465,070	8,975,092	
100,000	-	
30,452,771	19,739,072	
		10
2,232,190	2,407,809	
* 26,191,270	16,003,956	12
915,668	544,372	13
(305,727)	(354,093)	14
29,033,401	18,602,044	
-	(2,490)	
1,419,370	1,134,538	

הכנסות

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

היטלי ניקוז אזוריים

הכנסות מעסקאות חליפין

הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

אחרים

סה"כ הכנסות

עלויות והוצאות

שכר עבודה והטבות לעובדים

הוצאות תפעוליות

הוצאות הנהלה וכלליות

הכנסות מימון נטו

סך הכל הוצאות

הוצאות חד פעמיות

עודף נטו

*הצגה מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	קרן מיועדת לפרויקטים	עודפים	
שקלים חדשים			
10,396,314	5,381,159	5,015,155	יתרה ליום 1 בינואר, 2024
1,419,370	-	1,419,370	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2024
(4,900,000)	(5,306,102)	406,102	סכומים ששוחררו מיעוד
6,915,684	75,057	6,840,627	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2024
1,134,538	-	1,134,538	עודף בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2025
-	1,227,341	(1,227,341)	סכומים שיועדו
-	(785,284)	785,284	סכומים ששוחררו מיעוד
8,050,222	517,114	7,533,108	יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,419,370	1,134,538
(2,463,276)	1,618,194
(1,043,906)	2,752,732
2,200,001	-
(10,386)	(53,165)
-	(298,135)
2,189,615	(351,300)
1,145,709	2,401,432
10,720,846	6,966,555
11,866,555	9,367,987

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
עודף לתקופה לפי דו"ח על הביצוע הכספי
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
רכישתני"ע ערך סחירים
רכישת רכוש קבוע
תמורה מממוש נכסים קבועים

עליה במזומנים ושווי מזומנים
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
162,960	130,685
-	442,057
162,960	572,742
(1,989,797)	4,611,094
(636,439)	(3,565,642)
(2,626,236)	1,045,452
(2,463,276)	1,618,194

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
פחת והפחתות
הכנסות ששוחררו מעודפים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
ירידה בזכאים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 30 ביולי 1997, על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוזו הסדיר של התחום שנקבע לה בחוק, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו תחום; במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם ניהול, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכות הניקוז באגן ההיקוות כולו, ביצוע פעולות תחזוקת מערכת הניקוז האגנית, ניטור, פיקוח וטיפול בגורמי זיהום בנחלים ושיקום והסדרת מקטעי נחלים ארציים ואזוריים. כתובתה הרשמית של הרשות היא ד.נ. אשרת מיקוד 25209.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה

הרשות	-	רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
אנשי מפתח בהנהלת הרשות	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
חשכ"ל	-	אגף החשב הכללי במשרד האוצר
מדד	-	מדד המחירים לצרכן המתפרסם על ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
שווי הוגן	-	הסכום שבו ניתן להחליף נכס, או לסלק התחייבות, בעסקה בין קונה מרצון לבין מוכר מרצון שאינם קשורים, הפועלים בצורה מושכלת.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, התאגיד עורך את דוחותיו הכספיים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר. בדוחות כספיים אלה, התאגיד בחר בהקלה שניתנה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר לפיה התאגיד רשאי להמשיך וליישם את התקינה הקודמת שיישם לגבי התחייבויות בגין הטבות עובדים כמפורט ב בסעיף 10 להלן, ולא כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד".

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט הנכסים וההתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים, לרבות ביאור 16 בדבר השפעת המעבר לדיווח על-פי תקני חשבונאות ממשלתיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

(3) שימוש באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת הרשות להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

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

ב. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי 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 הוצאות החזויות לסילוק המחויבות.

ד. תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי הרשות תידרש למשאביו הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ה. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

עלות תוכנה שנרכשה, המהווה חלק בלתי נפרד מתפעול הציוד המקושר אליו, מוכרת כחלק מעלות ציוד זה.

כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע.

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

פחת

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

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
שיפורים במושכר	- 10 שנים
חומרה ומערכות מחשב	- 3-10 שנים

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

ו. 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 נזקפות 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.

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 שוויו ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

ח. הטבות לעובדים

(1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר, אשר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

ט. השקעות בניירות ערך סחירים

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
1,939,807	3,664,589
5,026,748	5,703,397
6,966,555	9,367,986

בקופה ובבנקים
פקדונות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
87,668	91,614
(1,528)	234,304
114,555	239,421
313,237	432,143
70,609	147,572
4	-
89,386	142,795
64,789	21,624
82,188	85,886
485,304	452,652
458	38,579
7,989	81,291
949	-
-	65,689
111,060	120,168
(492,307)	-
-	122,779
370,846	393,261
171,117	-
65,111	98,041
358,500	361,328
106,915	111,726
-	270,894
-	50,133
-	(259)
-	33,769
-	192,394
187,657	(760,800)
2,194,507	3,027,004

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

דיר אל אסד
מעלה יוסף
סכנין
אבו סנאן
אעבלין
נהריה
ראמה
סאג'ור
כפר יאסיף
עראבה
פסוטה
פקיעין
מזרעה
חורפיש
ירכא
עכו
קאבול
תמרה
דיר חנא
שעב
ינוח ג'ת
בית ג'אן
עיריית כרמיאל
בענה
ג'דדה מכר
כאוכב אבו אלהיג'א
נחף
בניכוי מקדמות על חשבון מכסות

באור 4 - חייבים ויתרות חובה (המשך)

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
426,187	-
* 6,443,300	-
344,846	-
38,836	1,809,578
7,253,169	1,809,578
9,447,676	4,836,582

חייבים בגין עסקאות חליפין

משרד הבינוי והשיכון
משרד החקלאות
רשות מקרקעי ישראל
חייבים אחרים

*הצגה מחדש

באור 5 - רכוש קבוע

ליום 31 בדצמבר			
2025			
סה"כ	שפורים במושכר	מכונות ציוד ומחשבים	כלי רכב
שקלים חדשים			
2,781,117	792,035	1,004,214	984,868
53,165	-	53,165	-
688,748	-	-	688,748
2,145,534	792,035	1,057,379	296,120
2,168,828	581,703	961,133	625,992
130,685	40,413	17,150	73,122
540,258	-	-	540,258
(1,759,255)	(622,116)	(978,283)	(158,856)
386,279	169,919	79,096	137,264

עלות

יתרה ליום 1 בינואר, 2025
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
בניכוי פחת שנצבר
יתרה ליום 1 בינואר, 2025
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2025

באור 6 - זכאים ויתרות זכות בגין עסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
7,048,260	4,000,000	הפרשה לתביעות
1,742,181	2,064,194	ספקים ונותני שירותים
53,407	168,505	הוצאות לשלם
557,945	-	גופים ממשלתיים
190,487	198,471	התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורת
113,186	109,455	התחייבות לעובדים בגין חופשה והבראה
400,801	-	רשויות בחשבון השוטף
10,106,267	6,540,625	11

באור 7 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
4,919,764	4,650,426	היטלי ניקוז אזוריים
2,415,696	2,524,400	עיריות, מועצות אזוריות
2,552,241	3,589,154	מועצות מקומיות
9,887,701	10,763,980	רשות מקרקעי ישראל
		סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז

באור 8 - הכנסות מעסקאות חליפין

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
20,465,070	8,975,092	9
		הכנסות לביצוע פעולות ניקוז
		הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

באור 9 - הכנסות לביצוע פעולות ניקוז

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2024	2025	
שקלים חדשים		
19,531,077	8,291,029	ממשרד החקלאות
933,993	684,063	אחרים
20,465,070	8,975,092	

באור 10 - שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
2,232,190	2,407,809

א. הרכב:

הוצאות בגין שכר עבודה

ב. כללי:

אוכלוסיית העובדים ברשות כוללת מנכ"ל, גזברית, מזכירה, מנהלת חשבונות/עוזרת מנכ"ל, מהנדסת, 2 מפקחים, מקדם פרויטים ורכז חינוך.

באור 11 - רשויות בחשבון שוטף בזכות

ליום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
400,801	-

עיריית קריית ים

באור 12 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	
137,704	-
213,806	322,477
351,510	322,477
3,865,125	3,728,178
54,505	150,042
29,004	26,196
3,948,634	3,904,416
2,943,125	1,993,063
* 13,203,643	8,480,000
5,744,358	1,304,000
21,891,126	11,777,063
26,191,270	16,003,956

תפעול שוטף

יעוץ הנדסי

אחזקת רכב

תחזוקת נחלים

תחזוקת נחלים אזוריים

תוכנית חינוכית וקהילתית

כללי ופעולות ייעודיות

תקציב פיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע ניהול נגר

ביצוע מתוקף רשות נחל

*הצגה מחדש

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים			
160,722	221,942	משרדיות ואחזקה	
571,050	(3,048,258)	שינוי בהפרשה לתביעות תלויות	
128,700	160,470	אחזקת רכב	
262,749	347,111	שכר מקצועי	
(520,896)	2,548,116	משפטיות בגין תביעות	
21,655	8,583	ביטוח	
11,702	33,473	השתלמויות וספרות מקצועית	
3,559	(14,237)	שונות וביטולי יתרות	
170,450	187,338	שכר דירה	
3,270	6,819	מיסים אגרות ואחרות	
68,343	36,558	פחת	
34,364	56,457	ארוחות כיבודים ומתנות	
915,668	544,372		

באור 14 - הוצאות/הכנסות מימון נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2024	2025		
שקלים חדשים			
(305,727)	(355,413)	הכנסות מימון נטו	
-	1,320	הכנסות ריבית	
(305,727)	(354,093)	בניכוי הוצאות מימון	

באור 15 - צדדים קשורים

אנשי המפתח ברשות הם המנכ"לית, מנהלת הכספים והמהנדס. התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים נקבע על פי בסיס שווה ערך למשרה מלאה, המקבלים תגמול בקבוצה זו, והינו כדלקמן:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2024	2025
שקלים חדשים	

1,150	1,200
3	3

תגמול מצרפי בקבוצת ההנהלה הבכירה
מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה

כלל העסקאות בתקופת הדיווח בוצעו במהלך העסקים הרגיל ובתנאים מסחריים מקובלים, הדומים לאלו שהיו נקבעים בעסקאות עם צדדים בלתי קשורים בנסיבות דומות. לא התקיימו עסקאות עם צדדים קשורים שאינן במהלך העסקים הרגיל, ולא זוהו עסקאות בתנאים חריגים ביחס לתנאי שוק. לפיכך, לא נכללו בביאור זה עסקאות כאמור.

באור 16 - תלויות וערבויות

א ביטוחים:

בשל שיטפונות והצפות שאירעו בשנת 2020 שגרמו לנזקים כבדים חברות הביטוח לא הסכימו לבטח את הרשות החל מיום 1.1.21 ואילך בביטוח אחריות מקצועית וביטוח צד ג לרבות שיטפונות והצפות. המידע הועבר למשרד החקלאות ואף למשרד מבקר המדינה. בהעדר ביטוח הרשות חשופה לתביעות עתידיות בסכומים מהותיים. ראה הסבר בהמשך.

ב ערבות:

ערבות מס 7858/165 עבור התחייבות עם חברת מדיסון הנדסה בע"מ מיום 19.08.2018 במסגרת פרויקט הנחת קו ביוב מאסף טלטל שמרית בסך 50,000 ש"ח. ההליך הסתיים בהסכם גישור לפיו הרשות תחזיר למדיסון את הערבות שחולטה בסך של 50,000 ש"ח.

ג פיקדון השתתפות חברת הביטוח בגין הצפות:

בהתאם להסכם מיום 22 בפברואר 2021 בין רשות הניקוז לחברת הביטוח פניקס, העבירה חברת הביטוח לרשות הניקוז סך של 2,000,000 ש"ח עבור הכיסוי בפוליסת הביטוח, המכסה נזקים בגין הצפות בחודש ינואר 2020. הסכום הופקד בפיקדון בחשבון הרשות וישמש את הרשות לתשלום פיצוי עבור נזקי ההצפות בהתאם לפסק דין או פשרה.

על פי ההסכם רשות הניקוז תנהל תנהל את ההגנה בכתבי התביעה ובהודעות לצדדים שלישיים שהוגשו ושיוגשו נגדה בגין אירועי ההצפה, לבדה ובאופן עצמאי ותישא בכל פיצוי שיפסק לחובתה ובכל ההוצאות הכרוכות.

ד כתב שיפוי:

במהלך שנת 2021 נערך כתב שיפוי מאת ממשלת ישראל- משרד החקלאות ופיתוח הכפר לטובת רשות הניקוז לפיו המדינה מתחייבת לפשות את הרשות בגין חיובים אשר תידרש הרשות לשאת ככל שתתבע ותחויב בגין נזק גוף או רכוש, כולל נזק גרר, לצד שלישי שאינו קשור ו/או נובע משיטפונות. השיפוי יינתן בהתאם לתנאים שנקבעו בהסכם. השיפוי יינתן בגין סכום של מעל 60,000 ש"ח בגין כל תביעה או דרישה כספית - המדינה תשתתף במימון היתרה לתשלום עד סכום של 2 מיליון ש"ח. התחייבות המדינה על פי כתב שיפוי תעמוד בתקופה עד ל 24 חודשים מיום החתימה, או עד למועד הפעלת פתרון ביטוחי אחר עבור רשות הניקוז לפי המוקדם מבניהם. השיפוי לא חל על אירועי הצפות העבר.

באור 17 - תיקון טעות מהותית משנים קודמות

מסגרת הביקורת על הדוחות הכספיים לשנה הנוכחית, ביצעה הרשות בחינה של יתרות מאזניות מהותיות. במהלך הבדיקה נמצא כי בשנים קודמות נרשמה הכנסה ממשרד החקלאות באופן כפול, עקב טעות רישומית, אשר הביאה לניפוח יתרת החייבים.

הדוחות הכספיים תוקנו לצורך הצגת היתרות הנכונות. בהתאם לעקרונות החשבונאיים המקובלים, מאחר שמדובר בטעות המתייחסת לשנים קודמות ומשפיעה על יתרת העודפים, תיקון הטעות נזקף ליתרת העודפים בדרך של תיקון יתרות פתיחה.

בנוסף, בוצעה התאמה לעניין ייעוד ושחרור הכספים, כחלק מתיקון הקרן המיועדת הרלוונטית.

באור 18 - אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

מבצע "שאגת הארי"

לאחר תום תקופת הדיווח, בתאריך 28 בפברואר 2026, יצאו מדינת ישראל וארה"ב במבצע משותף נגד המשטר האיראני תחת השם "שאגת הארי". איראן השיבה בירי טילים בליסטיים וכטב"מים אל ריכוזי אוכלוסיה ותשתיות בישראל ומדינות נוספות במזרח התיכון שגבו נפגעים בגוף ובנפש וכן פגיעות ברכוש.

בעקבות המבצע הורחב גיוס המילואים וכן הוכרו על מצב מיוחד בעורף שהוארך מעת לעת. כמו כן, הופעל פרק ד' לחוק שירות העבודה והוגדרה מדיניות התגוננות שכללה הגבלות על התקהלויות ושירותים, הפעלת מקומות עבודה וקיום פעילויות חינוכיות.

נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים המבצע עדיין מתנהל. לדעת הנהלת התאגיד ייתכנו השפעות שלא ניתן לאמוד או לצפות באופן מהימן בשלב זה. ככל שהמבצע ימשך ו/או יסלים, עשויות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות התאגיד.

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה

תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
לשנה שחתיימה ביום

רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
31 בדצמבר 2025

הפרש	שקלים חדשים	
(348,510)	10,763,980	10,415,470
5,566,971	8,291,029	13,858,000
9,443,937	684,063	10,128,000
15,010,908	8,975,092	23,986,000
233,530	-	233,530
14,895,928	19,739,072	34,635,000
(92,191)	(2,407,809)	(2,500,000)
(61,628)	(544,372)	(606,000)
(487,523)	(322,477)	(810,000)
(366,093)	354,093	(12,000)
(557,510)	(2,490)	(560,000)
(1,564,945)	(2,923,055)	(4,488,000)
(532,822)	(3,728,178)	(4,261,000)
(399,958)	(150,042)	(550,000)
1,196	(26,196)	(25,000)
(931,584)	(3,904,416)	(4,836,000)
345,063	(1,993,063)	(1,648,000)
(13,745,000)	(8,480,000)	(22,225,000)
(134,000)	(1,304,000)	(1,438,000)
(13,533,937)	(11,777,063)	(25,311,000)
(16,030,466)	(18,604,534)	(34,635,000)
(1,134,538)	1,134,538	-

הכנסות

התקציב השוטף

מהיטלי ניקוז

תקציב הפיתוח

משרד החקלאות

משרדים מוסדות וארגונים

קבר עורפים

הוצאות

תקציב שוטף שנתי

שכר

הנהלה וכלליות

תפעול שוטף

מימון

הוצאות חד פעמיות

תחזוקה ופעולות יעודיות

תחזוקת נחלים אזוריים

פעילות מתוקף רשות נחל

כללי ופעולות ייעודיות

תקציב הפיתוח

תכנון ומדידות

ביצוע ניהול נגר

ביצוע מתוקף רשות נחל

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

		תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי		תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי	
		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
		2025		2025	
אחוז ביצוע		הפרש		הפרש	
		שקלים חדשים		שקלים חדשים	
תכנון מפגש נחלים שרץ ובירנית					
-	90,000	-	90,000	תקבולים	
44	(62,891)	(49,109)	(112,000)	תשלומים	
223	27,109	(49,109)	(22,000)		
ביצוע מאגר עברון					
-	120,000,000	-	120,000,000	תקבולים	
1	(119,019,166)	(980,834)	(120,000,000)	תשלומים	
-	980,834	(980,834)	-		
הנגשת פארק עין טיריה					
13	263,359	37,641	301,000	תקבולים	
96	(17,694)	(384,306)	(402,000)	תשלומים	
343	245,665	(346,665)	(101,000)		
נחל שזור ראמה					
-	77,000	-	77,000	תקבולים	
148	46,420	(142,420)	(96,000)	תשלומים	
750	123,420	(142,420)	(19,000)		
תוכנית אגנית לניהול סיכוי שטפונות באגנים					
(2)	2,554,560	(54,560)	2,500,000	תקבולים	
42	(1,613,183)	(1,164,817)	(2,778,000)	תשלומים	
439	941,377	(1,219,377)	(278,000)		
תכנון כללי נחל בית העמק					
-	251,000	-	251,000	תקבולים	
-	(314,000)	-	(314,000)	תשלומים	
-	(63,000)	-	(63,000)		
מתקני ויסות בנחל שגב וכאבול - 693					
62	113,772	189,228	303,000	תקבולים	
95	(17,612)	(319,388)	(337,000)	תשלומים	
383	96,160	(130,160)	(34,000)		
פארק ביצות הנעמן - 694					
60	369,201	550,799	920,000	תקבולים	
38	(1,242,919)	(758,081)	(2,001,000)	תשלומים	
19	(873,718)	(207,282)	(1,081,000)		

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

		תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי		רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי	
		לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
		2025		הפרש	
				אחוז ביצוע	
				שקלים חדשים	
נחל שגור - 608					
80	79,227	320,773	400,000	תקבולים	
105	22,485	(466,485)	(444,000)	תשלומים	
331	101,712	(145,712)	(44,000)		
תכנון וביצוע אבלים נחל חילזון - 687					
7	593,338	47,662	641,000	תקבולים	
8	(588,329)	(52,671)	(641,000)	תשלומים	
-	5,009	(5,009)	-		
נחל שעל					
67	415,776	834,224	1,250,000	תקבולים	
100	(2,562)	(1,247,438)	(1,250,000)	תשלומים	
-	413,214	(413,214)	-		
נחל חילזון קטע שעב - 698					
94	139,843	2,025,157	2,165,000	תקבולים	
97	(81,143)	(2,323,857)	(2,405,000)	תשלומים	
124	58,700	(298,700)	(240,000)		
נחל אשרת					
88	4,029,315	29,072,685	33,102,000	תקבולים	
89	(3,636,016)	(29,465,984)	(33,102,000)	תשלומים	
-	393,299	(393,299)	-		
יובל אשכר					
98	36,308	2,285,692	2,322,000	תקבולים	
98	(35,380)	(2,286,620)	(2,322,000)	תשלומים	
-	928	(928)	-		
נחל כזיב					
-	790,000	-	790,000	תקבולים	
28	(713,687)	(276,313)	(990,000)	תשלומים	
138	76,313	(276,313)	(200,000)		
תכנון מכלול טבע וטיילות - נחל געתון					
50	118,974	121,026	240,000	תקבולים	
82	(55,164)	(244,836)	(300,000)	תשלומים	
206	63,810	(123,810)	(60,000)		

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

		תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי	רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי
		לשנה שהסתיימה ביום	
		31 בדצמבר	
אחוז ביצוע	הפרש	2025	
שקלים חדשים			

אתרי מפלט אקולוגיים

-	13,275	(13,275)	-	תשלומים
---	--------	----------	---	---------

נחל נעמן

17	216,954	43,046	260,000	תקבולים
17	(270,192)	(53,808)	(324,000)	תשלומים
17	(53,238)	(10,762)	(64,000)	

נחל בצת קטע לימן

18	2,038,624	461,376	2,500,000	תקבולים
50	(1,496,037)	(1,483,963)	(2,980,000)	תשלומים
213	542,587	(1,022,587)	(480,000)	

יחיעם

72	7,194,345	18,405,655	25,600,000	תקבולים
64	(9,326,543)	(16,273,457)	(25,600,000)	תשלומים
-	(2,132,198)	2,132,198	-	

עין נמפית ג'

(57)	(754,076)	274,076	(480,000)	תקבולים
(111)	1,012,093	(532,093)	480,000	תשלומים
-	258,017	(258,017)	-	

אופק צפוני

-	(500,000)	500,000	-	תקבולים
-	221,840	(221,840)	-	תשלומים
-	(278,160)	278,160	-	

רכישת קרקע - מפעל ניקוז יחיעם

-	2,937,000	-	2,937,000	תקבולים
-	(3,228,000)	-	(3,228,000)	תשלומים
-	(291,000)	-	(291,000)	

כאבול - הרחבת התקשרות

-	105,000	-	105,000	תקבולים
-	(132,000)	-	(132,000)	תשלומים
-	(27,000)	-	(27,000)	

תכנון כללי נחל יסף

-	176,000	-	176,000	תקבולים
-	(220,000)	-	(220,000)	תשלומים
-	(44,000)	-	(44,000)	

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

תקציב רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי		רשות ניקוז ונחלים גליל מערבי	
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2025		הפרש	
		אחוז ביצוע	
שקלים חדשים			

תרחישי ייחוס לשיטפונות

-	556,000	-	556,000	תקבולים
-	(618,000)	-	(618,000)	תשלומים
-	(62,000)	-	(62,000)	

מימון עצמי תברים

מימון עצמי תברים

100	(1)	3,110,001	3,110,000	
	(517,114)	517,114		
	-	-	-	