רשות ניקוז שקמה -בשור

דין וחשבון כספי ליום 31 בדצמבר 2025

רשות ניקוז שקמה - בשור

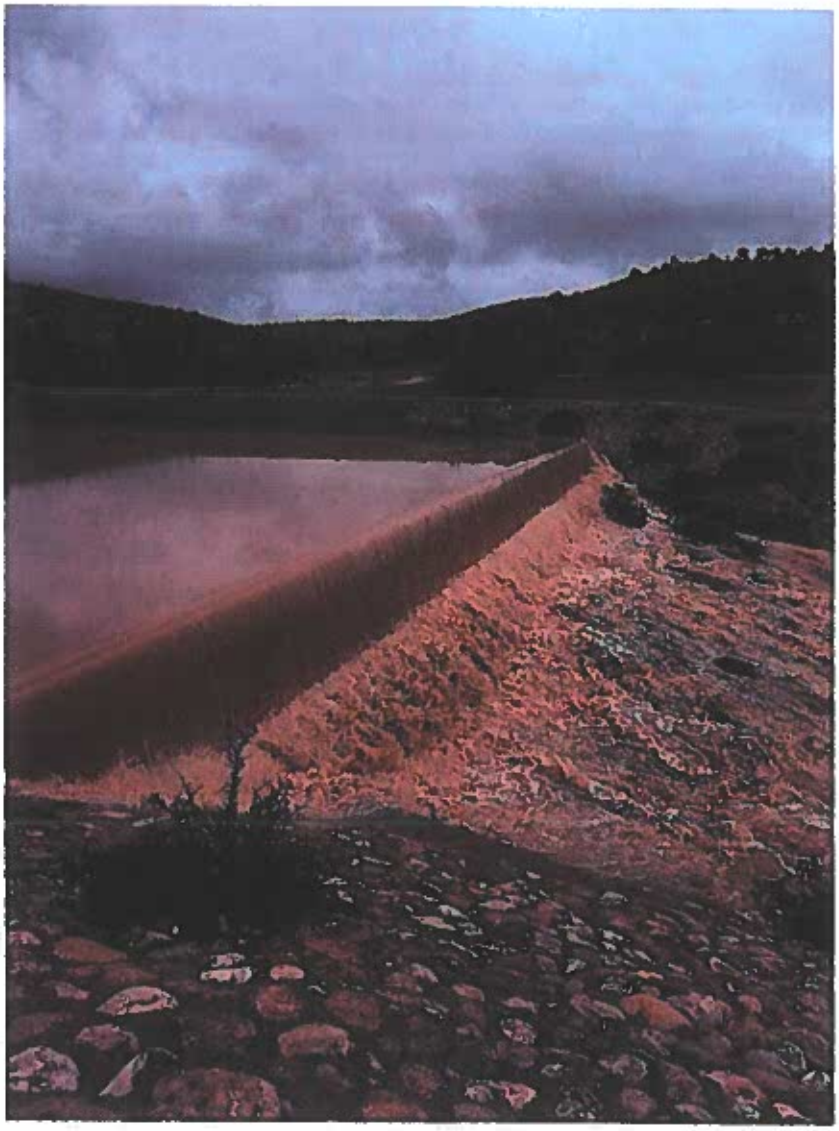
מס' רשות 501800080

תוכן עניינים

	עמוד
דוח הנהלה	2
דוח רואי החשבון המבקרים	19
דוחות על המצב הכספי	20
דוחות על הביצוע הכספי	21
דוחות על הנכסים נטו	22
דוחות על תזרימי המזומנים	23
באורים לדוחות הכספיים	24-33
נספחים לדוחות כספיים - דוחות ביצוע תקציב	34-39

רשות ניקוז שקמה בשור

דוח הנהלה לשנת 2025



בתמונה: סכר אדוריים

תוכן עניינים

נתונים כלליים 4

תיאור הרשות והתפתחות הרגולטורית 4

תפקידי הרשות 6

מבנה ארגוני 7

הפרויקטים העיקריים של הרשות בשנת הדוח 11

עיקרי הפרויקטים בתוכניות העבודה לשנים הבאות 12

תקציב הרשות 12

המצב הכספי של הרשות 13

מדדי ביצוע 16

ניהול סיכונים 16

חשיפת הרשות לתביעות משפטיות 18

נתונים כלליים

תאריך הקמת הרשות: 1997

יו"ר: פיני בדש- ראש מועצת עומר

מנכ"ל: ד"ר נחמיה שחף

מנהלת אגף כספים: הדרי ניקול

רואה חשבון: שמואל אסולין ושות' רואי חשבון

יועץ משפטי: חיימסון, סודאי ושות' עורכי דין

מבקר פנים: חכימי, גלדסקי, ברוך מיסוי וייעוץ בע"מ

ממונה פניות הציבור וחופש המידע: הדרי ניקול

כתובת: הגורן 8 פארק תעשיה עומר

טלפון: 08-6901222

דואר אלקטרוני: info@besor.org.il

כתובת אתר אינטרנט: https://www.besor.org.il/

תיאור הרשות וההתפתחות הרגולטורית

רשות ניקוז שקמה בשור (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה ביום 1.1.1997 על פי צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות מיום 14 בנובמבר 1996. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל. הרשות אחראית לדאוג לניקוזו הסדיר בתחום שנקבע לה בחוק שהינו צוו הניקוז וההגנה, ולשם כך להקים, לשנות, להחזיק ולפתח מפעלי ניקוז באותו התחום. במילוי תפקידיה אלה תפעל הרשות גם למניעת מפגעי בריאות. תחומי הפעילות העיקריים של הרשות הינם ניהול, שליטה, בקרת 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.

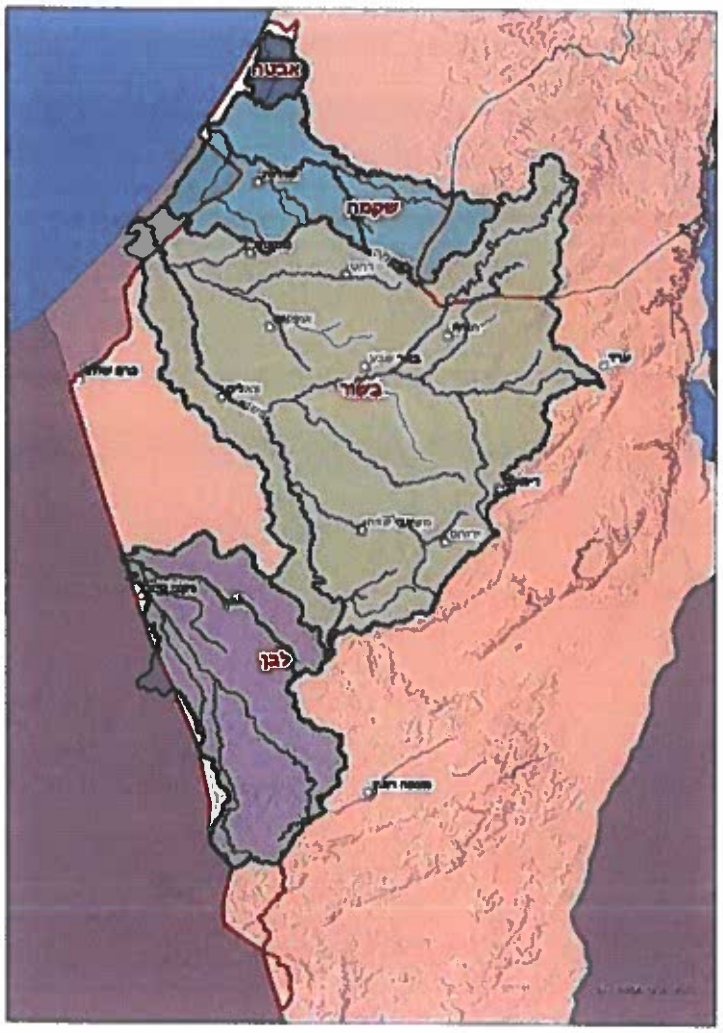
התפקיד המרכזי של רשות הניקוז הוא לבצע פעולות לצמצום נזקי שיטפונות בשטחים הפתוחים.

לרשות הניקוז תפקיד חשוב גם בתחום שימור הקרקע החקלאית.

רשות הניקוז שקמה בשור הינה גם רשות נחל הפועלת לטובת ערכי סביבה ונוף בנחלים שבתחום שיפוטה מטעם משרד הגנת הסביבה.

תרשים שטח הרשות והנחלים שבתחום שיפוטה:

בתחום אחריות רשות הניקוז 28 רשויות מוניציפאליות, מהן 7 ערים, 10 מועצות אזוריות, 10 מועצות מקומיות ומועצה תעשייתית- נאות חובב. מס' בתי האב בשטח רשות הניקוז כ- 186,259 בשטח של כ- 6,000,000 דונם.



<u>חקיקה רלוונטית:</u>

חוק הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, תשי"ח-1957

תקנות הניקוז וההגנה מפני שיטפונות (תקציבים והנהלת-חשבונות), התשכ"א-1961

צו הניקוז וההגנה מפני שיטפונות (הקמת רשויות-ניקוז) התש"ך- 1960

תפקידי הרשות

תחומי הפעילות של רשויות הניקוז הורחבו עם השנים ועוסקים בניהול ותחזוקה, שליטה, בקרה ופיקוח על כלל מערכת ניהול הנגר בשטחים הפתוחים באגנים השונים. בנוסף לנושא הניקוז עוסקות הרשויות גם בנושאי שימור קרקע חקלאיות ובנושאים סביבתיים ובראשם שיקום נחלים והסדרת השימוש הציבורי בהם.

רשויות הניקוז מובילות תכנון וביצוע של תוכניות ניקוז משמעותיות ומורכבות, בעלות אופי מתמשך, הדורש שיתופי פעולה עם גורמי ממשל נוספים, פיקוח על קבלני שירות וביצוע, ומעקב אחר ביצוע הפעולות בפועל של מאות עובדים המועסקים בהעסקה ישירה ו/או העסקה על ידי משרדי תכנון הנדסי ואחרים וכן קבלני ביצוע בתחומים שונים.

המטרות העיקריות של רשויות הניקוז ותפקידיהן הסטטוטוריים הם כדלהלן:

1. שיקום והסדרת נחלים והגנה על נפש ורכוש מפני מפגעי שיטפונות.
2. ניהול, תכנון, ביצוע ותחזוקה של מערכות הניקוז והנחלים.
3. שיקום, חידוש ופיתוח מפעלי מים לתפיסת מי שיטפונות לצורך שימוש חוזר.
4. שימור וטיוב קרקע חקלאית למניעת סחף והורדת מליחות ומפלס מי תהום.
5. בתחום החינוך: לימוד, הדרכה ופיתוח היכרות ומודעות לנחל, נופיו וסביבתו.
6. רשויות הניקוז הן חלק חשוב במערכת התכנון והבניה, ומשמשות כיועצות הניקוז של מוסדות התכנון על רובדיהם השונים.

תפקידים ואחריות במסגרת הרשות:

- ניהול, תכנון, ביצוע ותחזוקה של מערכות הניקוז והנחלים בתחום האגן.
- הכנת תכנית אב אגנית לריסון הגאויות באגן.
- הסדרת נחלים.
- בדיקה ואישור מסמכי ניקוז של תוכניות בנייה, והטמעה של תכנון בתוכניות בנייה. לרשות הגיעו מעל 2,501 תוכניות לבדיקה ואישור בחמש שנים האחרונות.
- הנחיות מקצועיות לבחינת תכונית אב לניקוז לכל הרשויות החברות הרשות.
- מעורבות בגיבוש תוכניות מחוזיות, ארציות, מקומיות מכל סוג שהוא.
- מעורבות בתהליכי פיתוח תשתיות במרחב הרשות.
- קידום תוכניות וביצוען בתום שימור קרקע בשיתוף פעולה עם החקלאים.
- שותפים פעילים במנהלות נחל אשר מקדמות תוכניות אב ויישומן ומנגישות את הטבע לציבור.

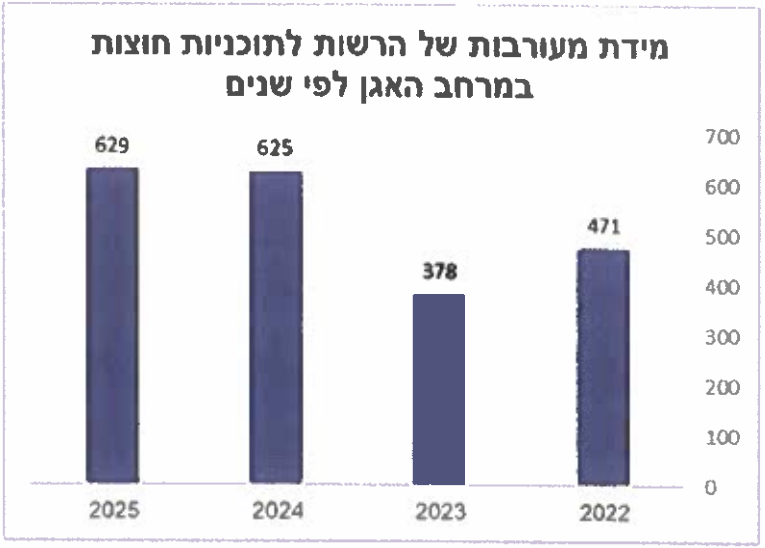
מידת מעורבות של הרשות לתוכניות פיתוח במרחב האגן לפי שנים:

שנת 2022- 471 פניות

שנת 2023- 378 פניות

שנת 2024- 625 פניות

שנת 2025- 629 פניות



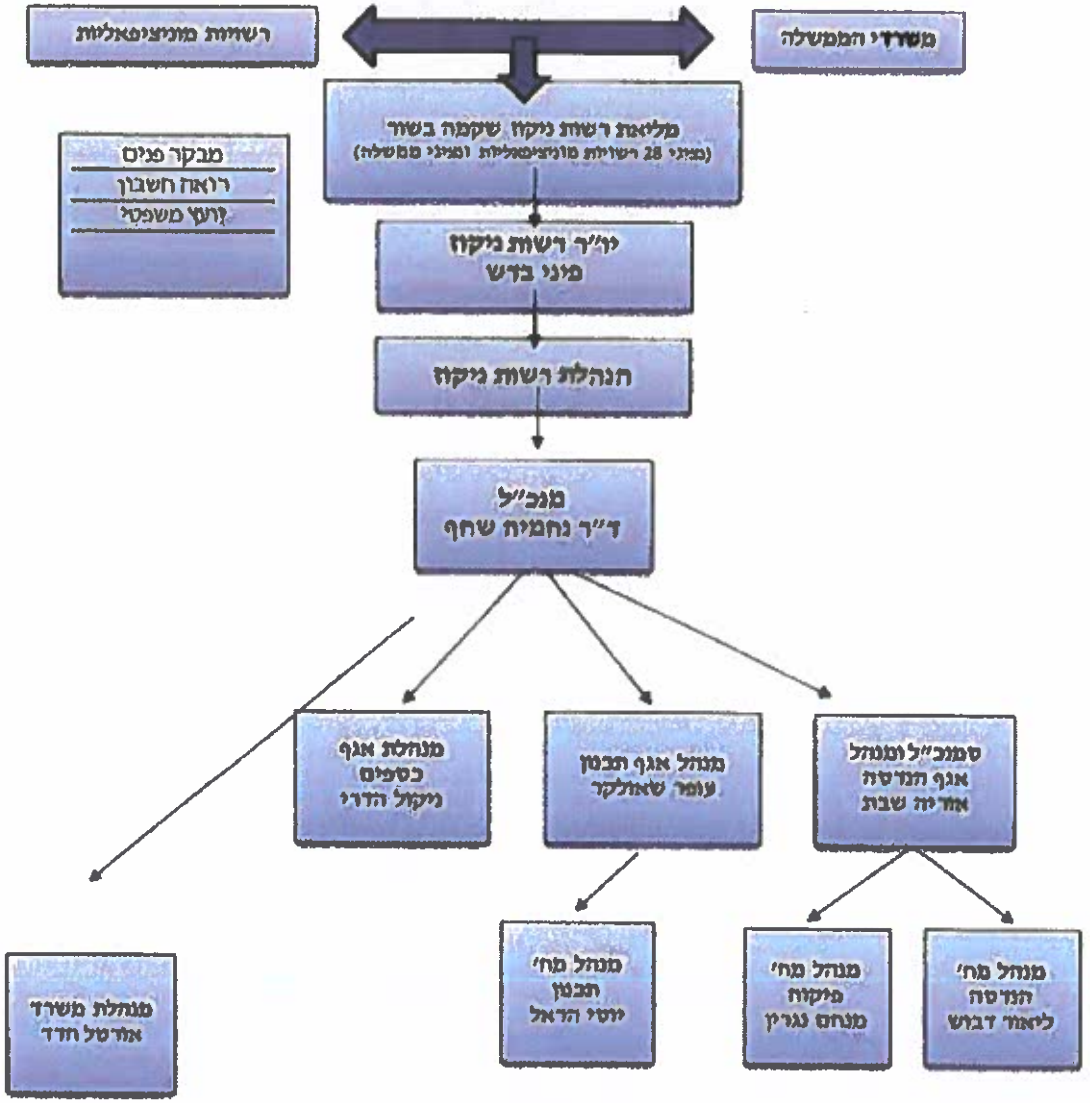
<u>מבנה ארגוני</u>

כיום מועסקים ברשות שמונה עובדים. בנוסף הרשות משתמשת ביועצים ונותני שירות קבועים במיקור חוץ ובכללם: מתכננים, מודדים, אנשי GIS , מפקחים, קבלני ביצוע ועוד.

תרשים מצבת כוח אדם הכולל תפקידים מרכזיים, שמות המנהלים, ושמות היחידות השונות:

מספר סידורי	שם	תפקיד	טלפון משרד	דוא"ל
1	ד"ר נחמיה שחף	מנכ"ל הרשות	08-6901222	nemi@besor.org.il
2	אוריה שבת	סמנכ"ל ומנהל אגף הנדסה	08-6901222	uria@besor.org.il
3	ניקול הדרי	מנהלת אגף כספים	08-6901222	nikol@besor.org.il
4	עופר שאולקר	מנהל אגף תכנון	08-6901222	ofer@besor.org.il
5	ליאור דבוש	מנהל מחלקת הנדסה	08-6901222	lior@besor.org.il
6	יוסי הראל	מנהל מחלקת תכנון ואקולוג	08-6901222	yossi@besor.org.il
7	מנחם נגרין	מנהל מחלקת פיקוח	08-6901222	lmenahem@besor.org.il
8	אורטל חדד	מנהלת משרד הרשות	08-6901222	info@besor.org.il

מבנה ארגוני רשות ניקוז שקמה בשור



חברי הנהלת הרשות (מעודכן למועד הגשת הדו"ח)

בהתאם לסעיף 3 לצו הניקוז וכפי במפורט בטור ג' בתוספת לצו, חברי הנהלת רשות הניקוז הם נציגי רשויות מקומיות וכן 3 נציגי הממשלה: נציג השר לאיכות הסביבה, נציג שר הבריאות, ונציג שר החקלאות ופיתוח הכפר.

להלן רשימת חברי הנהלת רשות הניקוז:

מספר סידורי	שם ושם משפחה	נציג מטעם	תפקיד ברשות
1	פיני בדש	מועצה מקומית עומר	יו"ר
2	ערן דורון	מועצה אזורית רמת נגב	חבר הנהלה
3	אדי טורגמן	מועצה אזורית בני שמעון	חבר הנהלה
4	גאנם קאיד	מועצה אזורית מרחבים	חבר הנהלה
5	חלי אללוף	מועצה מקומית להבים	חברת הנהלה
6	יונס אבו עגאג	מועצה מקומית כסייפה	חבר הנהלה
7	שלומי נומה	עיריית באר שבע	חבר הנהלה
8	נטע ניר מאיר	משרד החקלאות	חבר הנהלה

להלן רשימת חברי מליאת הרשות:

מספר סידורי	שם הרשות	שם הנציג	תפקיד ברשות
1	מועצה אזורית בני שמעון	דרור קראוני	חבר מליאה
2	מועצה אזורית בני שמעון	אדי טורגמן	חבר מליאה
3	מועצה אזורית רמת נגב	יענקלה מוסקוביץ	חבר מליאה
4	מועצה אזורית רמת נגב	אורן פרץ	חבר מליאה
5	מועצה אזורית רמת נגב	ערן דורון	חבר מליאה
6	מועצה אזורית חוף אשקלון	איתמר רביבו	חבר מליאה
7	מועצה אזורית אשכול	אושרה גבאי	חברת מליאה
8	מועצה אזורית אשכול	מיכל עוזיהו	חבר מליאה
9	מועצה אזורית מרחבים	שמעון פרץ	חבר מליאה
10	מועצה אזורית מרחבים	גאנם קאיד	חבר מליאה
11	מועצה אזורית שדות נגב	איילת קלימי	חברת מליאה
12	מועצה אזורית שער הנגב	שמעון אוזילבסקי	חבר מליאה
13	מועצה אזורית לכיש	ישי דובני	חבר מליאה
15	מועצה מקומית עומר	פיני בדש	יו"ר וחבר מליאה
16	מועצה מקומית להבים	חלי אללוף	חברת מליאה
17	מועצה מקומית מיתר	שמעון פרץ	חבר מליאה
18	מועצה תעשייתית נאות חובב	רעם פרץ	חבר מליאה

19	מועצה מקומית אל-קסום	יוסי גוטליב	חבר מליאה
20	מועצה מקומית חורה	ולאד אלקז	חבר מליאה
21	מועצה מקומית כסייפה	יונס אבו עגאג	חבר מליאה
22	מועצה מקומית לקייה	סולימן אבו עאיש	חבר מליאה
23	מועצה מקומית נווה מדבר	יואל רובין	חבר מליאה
24	מועצה מקומית ערוער	לוטפי אבו גמע	חבר מליאה
25	מועצה מקומית שגב שלום	קאיד אבו מעמר	חבר מליאה
26	מועצה מקומית תל שבע	עומר אל עסאם	חבר מליאה
27	עיריית באר שבע	שלומי נומה	חברת מליאת
28	עיריית אשקלון	סלבה לייקין	חבר מליאה
29	עיריית אופקים	יאיר דהן	חבר מליאה
30	עיריית דימונה	בני ביטון	חבר מליאה
31	עיריית ירוחם	נילי אהרון	חברת מליאה
32	עיריית נתיבות	יצחק כהן	חבר מליאה
33	עיריית רהט	טלאל אלקרנאוי	חבר מליאה
34	עיריית שדרות	חגי כחן	חבר מליאה
35	נטע ניר מאיר	משרד החקלאות	חבר מליאה

עיקרי הפרויקטים של הרשות בשנת הדוח

כל הפרויקטים הפעילים של רשות הניקוז מפורטים בנספח ב' לדוחות הכספיים.

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	פירוט	חיקף תקציבי של הפרויקט	עלות ביצוע בשנת הדוח	מקור מימון (רשות ניקוז / שותפים)
1	שיקום נחל גרר	2023	2027	הסדרת הנחל ופיתוח נופי	טיפול המדרונות הנחל, הוצאות פסולת ויצירת פארק מטרופוליני	33	5.5	משרד החקלאות, הגנ"ס, קשפ, משרד השיכון, רשות הניקוז, עירייית רהט
2	שיקום דרכים חקלאיות וערוצי ניקוז	2025	2027	שיקום דרכים חקלאיות וניקוז	שיקום הדרכים וערוצי נחלים שנפגעו מהמלחמה	79	31.5	משרד החקלאות, ומס רכוש
3	פרוייקטים בחבל תקומה	2025	2027	ביצוע הסדרת נחלים ופיתוח נופי	ביצוע הסדרת נחלים ופיתוח נופי בישובי עוטף עזה	42	2.4	משרד החקלאות, הגנ"ס, קש"פ, ומשרד התיירות
4	הסדרת נחל כתף	2024	2025	ביצוע הסדרת נחל כתף	ביצוע פינוי פסולת, הסדרה של הנחל וביצוע חסימות למניעת השלכת פסולת	2.8	0.7	משרד החקלאות

עיקרי הפרויקטים בתוכניות העבודה לשנים הבאות

פירוט פרויקטים מתוכננים לפי תחומי ויעדי הרשות:

- **נחל ניצנה** – תכנית לשיקום מחצבה והסדרת הנחל אושרה, אנו בשלבי גיוס כספים על מנת להוציא אותה לביצוע.
- **נחל הרועה** – הגנה על שדה בוקר ומרחבעם מפני שיטפונות, תידוש הסכר הקיים תוך כדי וויסות הזרימה של הנחל.
- **נחל גיאה** – הסדרה נחל גיאה לכל אורכו, על מנת למנוע הצפות בבית שקמה, גיאה וכוכב מיכאל.
- **נחל טלה** – הסדרת נחל טלה בישוב ערערה על מנת למנוע הצפות בישוב, תוך כדי פינוי פסולות ופלישות מהנחל.
- **כיתן דימונה ונחל ערוער** – תכנית שתיתן פתרון לכל מוצאי הניקוז של העיר דימונה, תמנע הצפות בכביש 25 ותאפשר פיתוח של שכונה נוספת בדימונה.
- **נחל רוש** – תכנון הסדרת נחל על מנת למנוע הצפות בישוב לקיה.

תקציב הרשות

אישור תקציב כולל היטלי ניקוז אזוריים

מתוקף סמכות שר החקלאות וביטחון המזון לפי סעיף 43א לחוק הניקוז וההגנה מפני שיטפונות, התשי"ח1957- (להלן "החוק"), ולאחר שקוימו כל הוראות החוק הנוגעות לעניין ובאישור שר הפנים ,אושר לרשות הניקוז לגבות היטלי ניקוז אזוריים לשנת 2025 כפי שנקבעו במליאת רשות הניקוז ולאחר שהוצגו במועצת הארצית לענייני ניקוז ביום 3.12.2024.

כמו כן, אישר שר החקלאות בתוקף סמכותו לפי סעיף 46 לחוק ובאישורו של שר האוצר בהתאם להוראות חוק יסודות התקציב, תשמ"ה,1985- (להלן – "חוק יסודות התקציב"), את הצעת התקציב של רשות הניקוז לשנת 2025, כפי שאושרה במליאת הרשות ולאחר שהוצגה במועצה הארצית לענייני ניקוז ביום 3.12.2024 כאמור לעיל.

התקציב לשנת 2025 עמד על 56,988,000 אש"ח.

היטלי ניקוז אזוריים משמשים למימון הפעילויות השוטפות – תחזוקת מערכות ניקוז ועלויות התאגידים (שכר, תפעול, הנהלה וכלליות וכיו"ב).

ההיטלים נגבים לפי שני מפתחות:

- מספר בתי האב (הגורם המשלם: הרשויות המקומיות)- 186,259.
- שטח הקרקע (הגורמים המשלמים: המדינה כבעלת קרקע והרשויות המקומיות כבעלות של קרקע מוניציפאלית)- 5,966,696 דונם.

תקציב מול ביצוע – ראה פירוט לסעיפי התקציב וחביצוע בנספח אי לדוחות הכספיים.

המצב הכספי של הרשות

איתנות פיננסית

עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2025, הרשות במצב של איתנות פיננסית חיובית, ולא צפוי קושי שתעמוד בהתחייבויותיה לזמן קצר או לזמן ארוך.

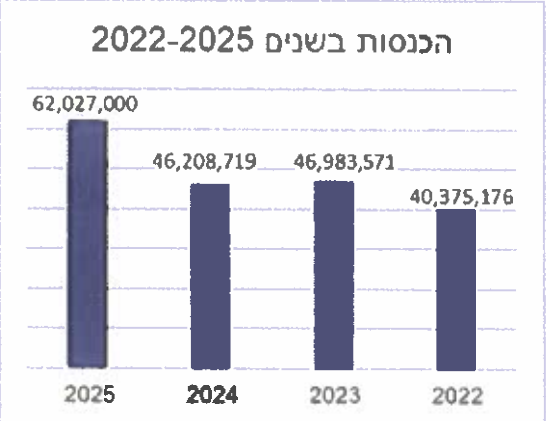
היחס השוטף חיובי- גדול מ-1 ועומד על כ- 1.3. החון החוזר חיובי ועומד על סך 5,192 אש"ח.

החון העצמי ירד השנה בכ- 149 אש"ת, אבל עדיין חיובי ועומד על סך כ- 5.3 מלש"ח.

תוצאות הפעילות:

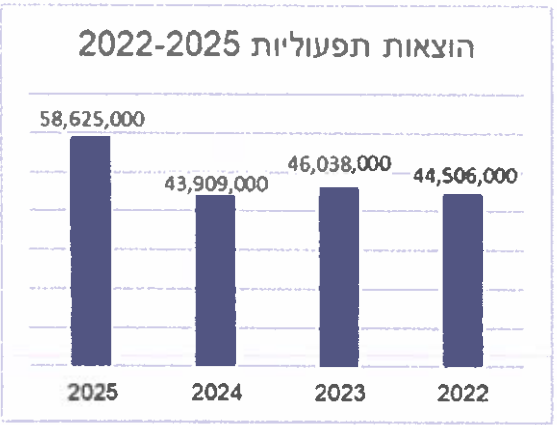
היקף הפעילות של הרשות עלה מהותית בשנים האחרונות- הן בצד ההכנסות והן בצד ההוצאות התפעוליות והרשות במגמת התפתחות נמשכת.

שנה	הכנסות באש"ח	אחוז שינוי ביחס לשנה קודמת- עליה (ירידה)
2025	62,027	34%
2024	46,209	-0.17%
2023	46,984	16%
2022	40,375	



יצוין כי בשנת הדוח- 2025 ההכנסות של הרשות עלו בכ- 53% ביחס להכנסות בשנת 2022.

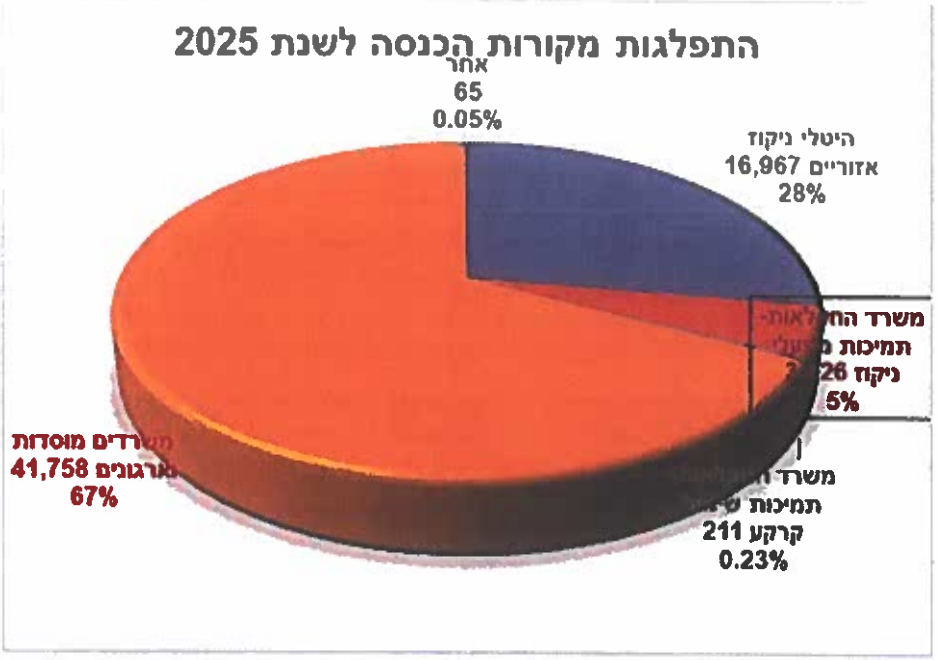
שנה	הוצאות תפעוליות באש"ח	אחוז שינוי ביחס לשנה קודמת
2025	58,625	34%
2024	43,909	-0.05%
2023	46,038	3%
2022	44,506	9%

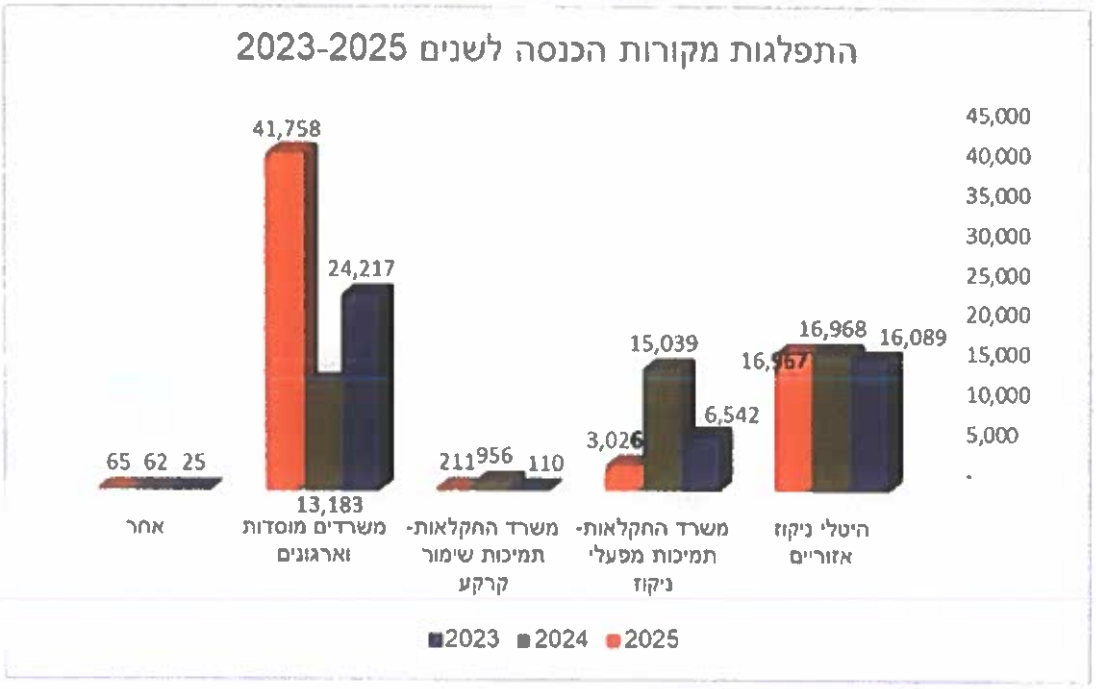


יצוין כי בשנת הדוח- 2025 ההוצאות עבודות הסדרה ותחזוקה (התפעוליות) של הרשות עלו בכ- 31% ביחס להוצאות התפעוליות בשנת 2022.

עקב הגדלת היקף הפעילות בשנים האחרונות כאמור, הרשות סיימה את שנת 2025 בגירעון שוטף של כ- 150 אש"ח (2024- גרעון כ-1.2 מלש"ח) וזאת ע"פ מדיניות מתוכננת להורדת עודפי נזילות ברשות. למרות האמור החון העצמי חיובי ועומד על 5.3 מלש"ח (2024- 5.5 מלש"ח), כך שהרשות במצב איתנות פיננסית חיובית.

מקורות הכנסה לשנת הדוח:

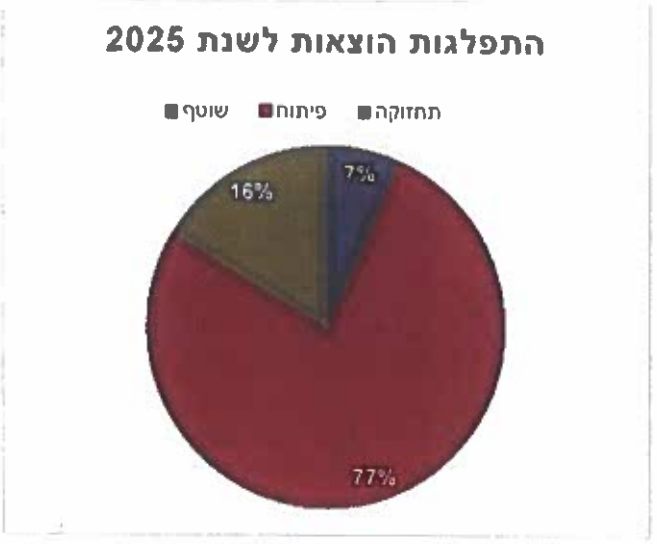


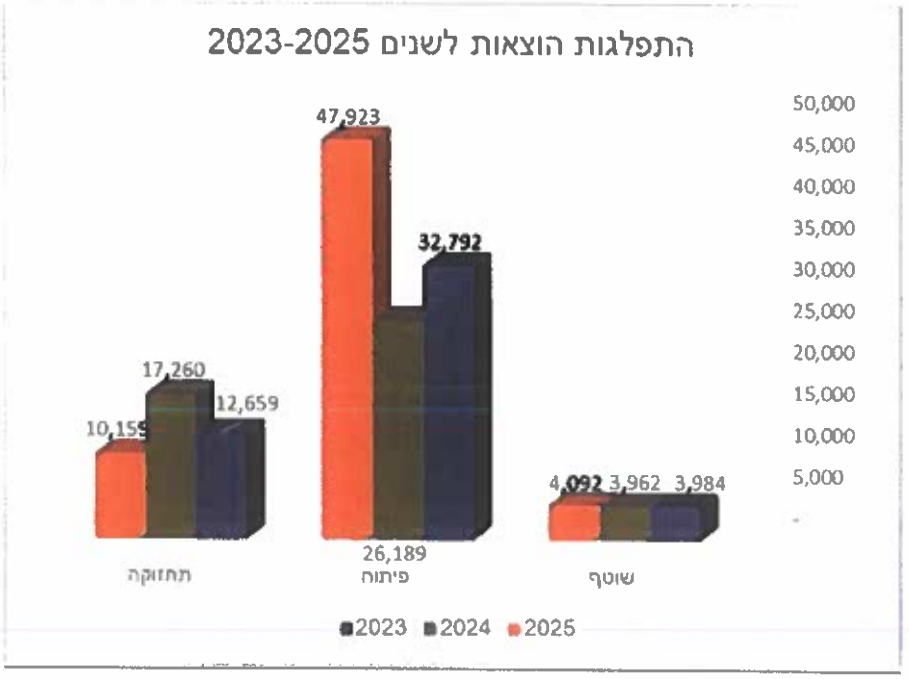


ניתן לראות כי הגידול בהכנסות נובע בעיקר מעליה בהשתתפות משרדים מוסדות וארגונים.

הוצאות לשנת הדוח:

להלן התפלגות סך כל הוצאות הרשות בשנת 2025:





ניתן לראות כי ישנו גידול בהיקף הפעילות בשנים האחרונות. השנה פעילות הפיתוח גדלה בכ-84% משנה קודמת.

מדדי ביצוע

דוגמאות למדדי ביצוע:

- מס' פניות לפי שנים במערכת תאום תשתיות:

  שנת 2021- 398 פניות

  שנת 2022- 471 פניות

  שנת 2023- 378 פניות

  שנת 2024- 625 פניות

  שנת 2025- 629 פניות

- מס' חוות דעת לפי שנים שניתנו לתוכניות בניה, מסמכי ניקוז ותוכניות חפירה:
  כ- 2,103 פניות קיבלו חוות דעת בארבע השנים האחרונות.
- מס' פרויקטים של שיתוף פעולה עם רשויות מקומיות בנושאי חינוך, סביבה ואקולוגיה.
- יעד של פניות- מתן מענה ל 95% מהפניות
- יעד של שיתופי פעולה - לפחות חמישה שיתופי פעולה בשנה.
  הרשות עמדה ביעדים שנקבעו.

פעילויות פיתוח סביבתי של פארקים הקשורות לקהילה וחינוך

שנה	**מספר פרויקטים**	עלות כוללת	**השתתפות הרשות**
2021	5	5 מיליון	1.75 מיליון
2022	7	5.85 מיליון	2.2 מיליון
2023	6	5.25 מיליון	2 מיליון
2024	5	1 מיליון	0.5 מיליון
2025	5	1.25 מיליון	0.7 מיליון

ניהול סיכונים:

משרד החקלאות בנה מתודולוגיה לניהול סיכוני שיטפונות, ובשלב הנוכחי הקצה לו תמיכה ליישום המתודולוגיה בכל רשויות הניקוז.

א. חלק ראשון – סקר סיכונים. הכנת מפת פתח-פיתוח חוזה פני עתיד ועל בסיסה הכנת מפות סכנות הצפה פשטי הצפה על רקע ייעודי קרקע.

חלק זה כולל את השלבים הבאים:

- שלב 1 – בחירת אזור ההתמקדות ואיסוף מידע.
- שלב 2 - הכנת מפת "פתוח-פיתוח".
- שלב 3 - חישוב פשט הצפה צופה פני עתיד.
- שלב 4 - איסוף ועיבוד מידע תכנוני סטטוטורי באזור פשט ההצפה.
- שלבים 5-10 - חישוב פוטנציאל הנזק.
- שלבים 11-12 – מיפוי שימושים רגישים ותשתיות תחבורה.

ב. חלק שני – גיבוש תכנית המענה ובחינת חלופות להתמודדות עם סכנות ההצפה באזורים השונים באגן.

החלופות נחלקות לשני סוגים של אסטרטגיות.

אסטרטגיות הגנה והכלה, אלה אסטרטגיות שרשות הניקוז מיישמת כבר כיום בשטח;

אסטרטגיות מניעה והתאמה הן כאלה שנדרש שיתוף פעולה של מנהל התכנון, רמ"י ומשב"ש על מנת ליישם.

סטטוס התוכנית נכון להיום:

חלק א:

1. את שלב 1-4 בכל ארבעת האגנים – תכנית סקר הסיכונים , קביעת פשטי הצפה ואיסוף ועיבוד מידע סטטוטורי באזורי פשט הצפה.
2. שלבים 5-10 באגנים לבן ואבטח – חישוב פוטנציאל הנזק.
3. אגן לבן ואבטח ביצענו את שלבים 11-12 – מיפוי שימושים רגישים.

חלק ב:

1. קביעת אסטרטגיות מענה באגנים אבטח ולבן.

בתהליך תכנון:

1. שלבים 5-10 באגנים שקמה ובשור.
2. שלבים 11-12 באגנים שקמה ובשור.
3. קבלת אישורים מצוות ועדת היגוי על הנעשה באגנים שקמה ובשור , תיקונים ופרסום התוצאות לאגף.

<u>חשיפת הרשות לתביעות משפטיות :</u>

להלן מצב התביעות נכון ליום 31.12.25 :

1. **תביעה בנוגע להצפת משאית בעיר רהט:**

שתי תביעות בסך כולל של 470,000 ש"ח שהוגשה על ידי הכשרה חברה לביטוח בע"מ, מדובר בנזקי הצפה שאירעו, כך נטען, עקב סתימה במערכת הניקוז העירונית בעיר רהט. לרשות חניקוז טענות הגנה טובות מאוד כנגד ההודעה שנשלחה אליה.

2. **תביעה בנוגע להצפת רכב ביישוב כמהין :**

מדובר בתביעה בסך של 59,483 ש"ח כנגד המועצה האזורית רמת נגב, נתיבי ישראל ורשות הניקוז, הנוגעת להצפה של רכב שחנה בתחום היישוב כמהין , רשות הניקוז צורפה כנתבעת נוספת לדרישתה של המועצה האזורית רמת נגב. היועץ המשפטי של הרשות אומר שעל פניו לרשות הניקוז טענות הגנה טובות בתיק.

לפי המלצת היועץ המשפטי של הרשות בוצעה הפרשה בגין התביעות הנ"ל המסתכמות לסך כולל של 25 אש"ח, כפי שמופיע בביאור 8 בדוחות הכספיים.

שמואל אסולין ושות' , רואי חשבון

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן)	C . P . A .LL.B -	S. ASULIN
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית	C . P . A . B.A -	A. YERMIAHUO
א. אודסר - רואת חשבון,מערכות מידע	C .P .A . B.A -	O. ODESSER

בס"ד

דין וחשבון רואה החשבון המבקרים הבלתי תלויים

לחברים של רשות ניקוז שקמה בשור

מספר רשות : 501800080

ביקרנו את הדוחות הכספיים של רשות ניקוז שקמה בשור (להלן – "התאגיד") הכולל את הדוח על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2025 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, על השינויים בנכסים נטו ועל תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים 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 לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של הוועדה לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

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 בפסקת 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.

אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 17 בדוחות הכספיים, המתאר את השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על התאגיד. חוות דעתנו אינה כוללת שינוי מהנוסח האחיד בנוגע לעניין זה.

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, לתת גילוי, ככל שנדרש, לעניינים הקשורים לעסק חי וליישם בסיס חשבונאי של עסק חי, אלא אם הדירקטוריון וההנהלה מתכוונים לפרק או להפסיק את פעילות התאגיד, או שאין להם חלופה מציאותית אחרת מלבד זאת.

שמואל אסולין ושות' , רואי חשבון

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן)	- C . P . A .LL.B	S. ASULIN
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית	- C . P . A . B.A	A. YERMIAHUO
א. אודסר - רואת חשבון,מעריכת מידע	- C .P .A . B.A	O. ODESSER

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 תגלח תמיד הצגה מוטעית מחותית כאשר היא קיימת. הצגות מוטעות יכולות לנבוע מתרמית או מטעות והן נחשבות מחותיות אם, בנפרד או במצטבר, ניתן לצפות באופן סביר שהן ישפיעו על ההחלטות הכלכליות של משתמשים אשר התקבלו על בסיס דוחות כספיים אלו.

בביקורת חמבוצעת 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 נוהלי 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 בקנוניה, זיוף, השמטות מכוונות, מצג שווא בזדון או עקיפה של בקרה פנימית.
- משיגים חבנה של חבקרה חפנימית הרלוונטית לביקורת על מנת לתכנן נוהלי 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 חדירקטוריון וההנהלה.
- מגיעים למסקנה בקשר לנאותות קביעת חדירקטוריון וההנהלה בדבר קיומה של הנחת העסק החי, וכן, בהתבסס על ראיות הביקורת אשר השגנו, האם קיימת אי ודאות מחותית הקשורה לאירועים או מצבים העלולים להטיל ספקות משמעותיים ביכולתו של חתאגיד להמשיך כעסק חי. אם הגענו למסקנה כי קיימת אי ודאות מהותית, נדרש מאיתנו להפנות את תשומת הלב בדוח רואה החשבון המנקר 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 הדירקטוריון והחנהלה בין היתר, את ההיקף ועיתוי חביקורת המתוכננים וממצאי ביקורת משמעותיים, לרבות ליקויים משמעותיים בבקרה פנימית שרואה החשבון המבקר מזחת במחלך הביקורת.

19/4/26
תאריך

שמואל אסולין ושות'
רואי חשבון
קרית גת

רחוב הגפן 5/4 ת.ד. 206 מיקוד 82000 טלפון 08-6811057 פקס : 08-6817148
דואר אלקטרוני: E-MAIL : MA_26@BEZEQINT.NET

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

		2025	2024
		באור	
נכסים שוטפים			
מזומנים ושווי מזומנים	3	5,002,968	3,675,335
השקעות לזמן קצר	4	1,349,892	1,337,829
חייבים מעסקאות חליפין	5	14,081,585	18,467,060
חייבים מעסקאות שאינן חליפין	6	316,507	901,808
סה"כ נכסים שוטפים		20,750,952	24,382,032
נכסים לא שוטפים			
רכוש קבוע	7	130,652	179,504
סה"כ נכסים לא שוטפים		130,652	179,504
סה"כ נכסים		20,881,604	24,561,536
התחייבויות שוטפות			
זכאים מעסקאות חליפין	8	15,559,021	19,089,322
סה"כ התחייבויות שוטפות		15,559,021	19,089,322
סה"כ התחייבויות		15,559,021	19,089,322
נכסים נטו			
עודפים נצברים		214,123	33,754
קרן חירום לנזקי שטפונות		3,000,000	2,000,000
קרן מיועדת לפרויקטים		2,108,460	3,438,460
סה"כ נכסים נטו		5,322,583	5,472,214
סה"כ התחייבויות והון		20,881,604	24,561,536

מר פיני בדש- ע"ר

מר נחמיה שחף- רו"ל

תבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	באור	2025	2024
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין			
הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים	9	16,967,236	16,968,146
סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין		16,967,236	16,968,146
הכנסות מעסקאות חליפין			
הכנסות מהספקת שירותים	10	44,995,173	29,178,510
סה"כ הכנסות מעסקאות חליפין		44,995,173	29,178,510
הכנסות מימון	11	65,016	62,063
סה"כ הכנסות		62,027,425	46,208,719
עלויות והוצאות			
שכר עבודה	12	2,894,290	2,859,242
הוצאות תפעוליות	13	58,625,690	43,909,176
הנהלה וכלליות	14	649,898	636,668
הוצאות מימון	11	7,178	7,074
סה"כ הוצאות		62,177,056	47,412,160
(גרעון) לשנה		(149,631)	(1,203,441)

הביאורים והנספחים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על הנכסים נטו

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	עודפים	קרן חירום לנזקי שטפונות	קרן מיועדת לפרויקטים	סה"כ נכסים נטו
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	**471,895**	**2,000,000**	**4,203,760**	**6,675,655**
גרעון לשנת 2024	(1,203,441)	-	-	(1,203,441)
סכומים ששוחררו מייעוד	15,300	-	(15,300)	-
סכומים ששוחררו מייעוד	750,000	-	(750,000)	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024	**33,754**	**2,000,000**	**3,438,460**	**5,472,214**
גרעון לשנת 2025	(149,631)	-	-	(149,631)
סכומים ששוחררו מייעוד	1,330,000	-	(1,330,000)	-
סכומים שיועדו השנה	(1,000,000)	1,000,000		-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2025	**214,123**	**3,000,000**	**2,108,460**	**5,322,583**

רשות ניקוז שקמה - בשור

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת		
עודף (גרעון) לתקופה לפי דו"ח על הביצוע הכספי	(149,631)	(1,203,441)
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'	1,416,320	(3,081,384)
	1,266,689	(4,284,825)
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה		
רכישת נייע ערך סחירים	-	-
תמורה ממימוש נייע ערך סחירים	6,815	146,427
רכישת רכוש קבוע	(3,709)	(43,277)
	3,106	103,150
תזרימי מזומנים מפעילות מימון		
תשלומי ריבית	(7,178)	(7,074)
תקבולי ריבית	65,016	47,116
	57,838	40,042
עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים	1,327,633	(4,141,633)
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה	3,675,335	7,816,968
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה	**5,002,968**	**3,675,335**

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים		
פחת והפחתות	52,561	51,057
הוצאות ריבית	7,178	7,074
הכנסות ריבית	(65,016)	(50,535)
שערוך ניירות ערך סחירים	(18,878)	(11,528)
	(24,155)	(3,932)
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות		
ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה	4,970,776	(12,666,604)
עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות	(3,530,301)	9,589,152
	1,440,475	(3,077,452)
סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת	1,416,320	(3,081,384)

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. הרשות המדווחת

רשות ניקוז שיקמה- בשור (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה בחודש ינואר 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 פועלת 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 גורן 8 א.ת עומר.

ב.הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

הרשות-רשות ניקוז שיקמה- בשור

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

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").

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

בדוחות כספיים אלה, התאגיד בחר בחקלה שניתנה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר לפיה התאגיד רשאי להמשיך וליישם את התקינה הקודמת שיישם לגבי התחייבויות בגין הטבות עובדים כמפורט בסעיף ח' להלן , ולא כנדרש בהתאם להוראות IPSAS39 "הטבות עובד".

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

-2

בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.

-3

שימוש באומדנים

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

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת הרשות להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

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

-4

תקופת מחזור תפעולי

תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי של הרשות.

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.

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

<u>הכרה ומדידה</u>

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.

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.

<u>פחת</u>

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, תומרה ומערכות מחשוב-3-10 שנים, שיפורים במושכר- 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.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראיה 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.

הרשות נוהגת לרשום במלואן הכנסות והוצאות בגין פרויקטים שהיא יוזמת, מנהלת ומפקחת עליהם ומשתתפת במימונם.

-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 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. כל עובדי הרשות חתומים על סעיף 14 ולכן אין לרשות כל התחיבות נוספת מלבד ההפקדות השוטפות לפיצויים.

ט.השקעות בניירות ערך סחירים

נמדדות לפי שווי שוק או ערך הפדיון נכון למועד הדיווח. עלויות עסקה הניתנות לייחוס נזקפות בדו"ח על הביצוע חכספי עם התחוותן.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 3- מזומנים ושווי מזומנים

	ליום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
בקופה ובבנקים	4,817,851	3,601,702
פקדונות	185,117	73,633
	5,002,968	3,675,335

באור 4- השקעות לזמן קצר

	ליום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
בטוחות סחירות		
אגרות חוב	1,349,892	1,337,829
	1,349,892	1,337,829

באור 5- חייבים מעסקאות תליפין

		ליום 31 בדצמבר	
		2025	2024
		שקלים חדשים	
הכנסות לקבל	א	8,251,427	18,294,659
המחאות למשמרת		5,646,264	-
הוצאות מראש		183,894	172,401
		14,081,585	18,467,060

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2025
(בשקלים חדשים)

	ליום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
א. הכנסות לקבל		
השתתפות רשויות מוניציפליות		3,046,955
השתתפות משרד החקלאות	789,305	13,016,444
השתתפות קרן קיימת לישראל		1,546,260
השתתפות קרן שטחים פתוחים	-	685,000
השתתפות איגוד ערים לאיכות הסביבה נפת אשקלון	-	-
מושב קדש ברנע	46,771	-
השתתפות המשרד להגנת הסביבה	2,310,458	-
השתתפות המועצה האזורית שער הנגב	2,750,000	-
השתתפות החברה הכלכלית לפיתוח ירוחם	2,354,893	-
סה"כ	8,251,427	18,294,659

באור 6- חייבים מעסקאות שאינן חליפין

	ליום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
עיריית נתיבות	235,112	-
עיריית דימונה	-	284,347
מועצה מקומית תל שבע	-	537,461
מועצה מקומית ערערה	-	80,000
מועצה אזורית אלקאסום	81,395	-
סה"כ	316,507	901,808

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 7- רכוש קבוע

	רהוט וציוד	מחשבים וציוד ממוחשב	שיפורים במושכר	סה"כ
	שקלים חדשים			
עלות				
יתרה ליום 1 בינואר, 2025	410,544	281,777	103,234	795,555
תוספות במשך השנה	-	3,709	-	3,709
יתרה ליום 31 בדצמבר,2025	410,544	285,486	103,234	799,264
בניכוי פחת שנצבר				
יתרה ליום 1 בינואר, 2025	307,087	234,793	74,171	616,051
תוספות במשך השנה	29,589	17,444	5,528	52,561
יתרה ליום 31 בדצמבר, 2025	336,676	252,237	79,699	668,612
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2025	73,868	33,249	23,535	130,652
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2024	103,457	46,984	29,063	179,504

באור 8- זכאים מעסקאות חליפין

	ליום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
ספקים ונותני שירותים	106,852	4,767,371
המחאות לפירעון	9,081,355	11,930,052
הכנסות מראש	6,311,516	-
הפרשה בגין תביעות (*)	25,000	25,000
הוצאות לשלם	34,298	2,366,899
	15,559,021	19,089,322

(*) הרשות הינה נתבעת במספר תביעות. לפי חוות דעת היועץ המשפטי הרשות תידרש לשלם בגין תביעות שניתן להעריך בשלב זה את סכומן סך כולל של 25 אש"ח.

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 9- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

	לשנה שהסתיימה ביום	
	31 בדצמבר	31 בדצמבר
	2025	2024
	שקלים חדשים	
הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים		
עיריות	3,882,100	3,882,100
מועצות אזוריות	2,617,112	2,734,550
מועצות מקומיות	990,712	874,184
רשות מקרקעי ישראל	9,477,312	9,477,312
סה"כ הכנסות מהיטלי ניקוז אזוריים	16,967,236	16,968,146

באור 10- הכנסות מעסקאות חליפין

	לשנה שהסתיימה ביום	
	31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
הכנסות מביצוע פעולות ניקוז		
השתתפות משרד החקלאות- תמיכות מפעלי ניקוז	3,026,461	15,039,047
השתתפות משרד החקלאות- תמיכות שימור קרקע	211,444	956,347
השתתפות קרן קיימת לישראל	1,415,507	5,650,294
השתתפות המשרד להגנת הסביבה	2,310,458	-
הכנסות מהשתתפות רשויות מוניציפליות	32,699,218	5,408,434
השתתפות קרן שטחים פתוחים	-	685,000
הכנסות מנהלת הביוב		344,791
הכנסות רשות המים	530,882	-
השתתפות רשות מקרקעי ישראל	1,704,997	-
השתתפות חברה כלכלית ירוחם	2,792,988	-
השתתפות רשויות בעלויות שימור קרקע	132,846	390,030
השתתפות משרד הביטחון	170,372	-
אחרים	-	704,567
סה"כ	44,995,173	29,178,510

באור 11- הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

	לשנה שהסתיימה ביום	
	31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
הכנסות (הוצאות) מימון מהשקעות לזמן קצר	65,016	62,063
ריבית ועמלות בנקים	(7,178)	(7,074)
סה"כ הכנסות (הוצאות) מימון נטו	57,838	54,989

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 12- שכר עבודה ונלוות לשכר

א. תרכב:

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
הוצאות בגין שכר עבודה	2,894,290	2,859,242
סה"כ	2,894,290	2,859,242

ב. כללי

הרכב העובדים ברשות כולל מנכ"ל, מהנדס, גזברית, מנהל תחום תכנון ופיקוח, 2 רכזי תכנון, רכז פרויקטים ומנהלת משרד.

באור 13- הוצאות תפעוליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
כללי ופעולות יעודיות	3,058,947	3,002,929
תחזוקה וניקוז נחלים ארציים	1,928,613	3,437,128
תחזוקה וניקוז נחלים אזוריים	2,060,316	7,170,925
תחזוקה לפעילות מתוקף רשות נחל	3,107,267	3,649,362
פיתוח/הסדרה- ביצוע פעילות מתוקף רשות נחל	36,761,354	5,970,530
תכנון ומדידת נחלים	551,394	1,167,375
ביצוע נחלים ארציים	10,078,545	17,609,993
פיתוח פרויקטים מיוחדים	-	375,290
שימור קרקע	531,313	1,066,293
אחזקת רכב	495,380	468,294
אתר אינטרנט והשתלמויות	-	-
שיפורים במבנה ופחת	52,561	51,057
אחרות	-	(60,000)
	58,625,690	43,909,176

באור 14- הנהלה וכלליות

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
דמי שכירות	221,737	167,170
טלפון ותקשורת	33,744	34,047
אחזקת משרד, פרסום והשתלמויות	168,441	161,294
העתקות אור	17,837	17,368
חשמל, מיסים ואגרות	42,433	37,219
שירותים מקצועיים	112,134	166,158
ביטוחים	53,653	52,578
ביטולי יתרות	(81)	834
	649,898	636,668

רשות ניקוז שקמה-בשור

באורים לדוחות הכספיים

ליום 31 בדצמבר 2025

(בשקלים חדשים)

באור 15- בסיס הדיווח

הרשות נוהגת לייחס תקבולים ותשלומים לפרויקטים השונים על בסיס מצטבר לרבות בנספח א' לדוחות הכספיים.

באור 16- צדדים קשורים

תגמול לאנשי מפתח בהנהלה

התגמול המצרפי של חברי קבוצת ההנהלה הבכירה, ומספר החברים שנקבע על בסיס שווה ערך למשרה מלאה, המקבלים תגמול בקבוצה זו, הינם כדלקמן:

המנהל הכללי
סמנכ"ל ומנהל אגף הנדסה
מנהלת אגף כספים

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
	2025	2024
	שקלים חדשים	
תגמול מצרפי של קבוצת ההנהלה הבכירה	1,619,853	1,561,113
מספר אנשי מפתח בקבוצת ההנהלה הבכירה	3	3

באור 17- אירועים לאחר תום תקופת הדיווח- מבצע "שאגת הארי"

לאחר תום תקופת הדיווח, בתאריך 28 בפברואר 2026, יצאו מדינת ישראל וארה"ב בעקבות המבצע הורחב גיוס המילואים וכן הוכרז על מצב מיוחד בעורף שהוארך מעת 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.

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח א'- דו"ח ביצוע תקציב שוטף לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	ב ₪			
הכנסות				
התקציב השוטף				
מהיטלי ניקוז אזוריים	16,968,000	16,967,236	764	100%
הכנסות עצמיות אחרות	50,000	57,838	(7,838)	116%
	17,018,000	17,025,074	(7,074)	100%
תקציב הפיתוח				
משרד החקלאות- תמיכות מפעלי ניקוז	16,893,000	3,026,461	13,866,539	18%
משרד החקלאות- תמיכות שימור קרקע	525,000	211,444	313,556	40%
משרדים, מוסדות וארגונים	21,215,000	41,757,268	(20,542,268)	197%
מקרן העודפים	1,337,000	-	1,337,000	-
	39,970,000	44,995,173	(5,025,173)	113%
	56,988,000	62,020,247	(5,032,247)	109%
הוצאות				
תקציב שוטף שנתי				
שכר	3,100,000	2,894,290	205,710	93%
הנהלה וכלליות	725,000	649,898	75,102	90%
תפעול שוטף	700,000	547,941	152,059	78%
חד פעמי	115,000	-	(115,000)	-
	4,640,000	4,092,129	547,871	88%
תחזוקה ופעולות יעודיות				
כללי ופעולות יעודיות	1,700,000	3,058,947	(1,358,947)	180%
תחזוקת נחלים ארציים	4,050,000	1,928,613	2,121,387	48%
תחזוקת נחלים אזוריים	4,370,000	2,060,316	2,309,684	47%
תחזוקה לפעילות מתוקף רשות נחל	3,400,000	3,107,267	292,733	91%
	13,520,000	10,155,143	3,364,857	75%
תקציב הפיתוח				
תכנון ומדידות	4,506,000	551,394	3,954,606	12%
ביצוע - נחלים ארציים	17,229,000	10,078,545	7,150,455	58%
פיתוח/הסדרה- ביצוע מתוקף רשות נחל	16,600,000	36,761,354	(20,161,354)	221%
שימור קרקע	493,000	531,313	(38,313)	108%
	38,828,000	47,922,606	(9,094,606)	123%
	56,988,000	62,169,878	(5,181,878)	109%

ראה באור 16

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח ב' - דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	שקלים חדשים			
תכנון נחל הודיה				
תקבולים	175,000	125,056	(49,944)	71%
תשלומים	(175,000)	(125,056)	49,944	71%
	-	-	-	
תכנון נחל שרשרת				
תקבולים	375,000	121,972	(253,028)	33%
תשלומים	(375,000)	(121,972)	253,028	33%
	-	-	-	
תכנון נחל רימון				
תקבולים	340,000	154,727	(185,273)	46%
תשלומים	(340,000)	(154,727)	185,273	46%
	-	-	-	
תכנון נחל הרועה				
תקבולים	400,000	288,390	(111,610)	72%
תשלומים	(400,000)	(288,390)	111,610	72%
	-	-	-	
תכנון בית עזרא				
תקבולים	100,000	53,265	(46,735)	53%
תשלומים	(100,000)	(53,265)	46,735	53%
	-	-	-	
תכנון מאגרי השהייה נחל שקמה				
תקבולים	107,000	59,259	(47,741)	55%
תשלומים	(107,000)	(59,259)	47,741	55%
	-	-	-	
תכנון ניהול סיכוני שטפונות				
תקבולים	3,528,000	1,148,674	(2,379,326)	33%
תשלומים	(3,528,000)	(1,148,674)	2,379,326	33%
	-	-	-	
תכנון נחל רוש				
תקבולים	213,000	103,440	(109,560)	49%
תשלומים	(213,000)	(103,440)	109,560	49%
	-	-	-	

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח ב' -דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	שקלים חדשים			
תכנון נחל שובל רהט				
תקבולים	180,000	144,000	(36,000)	80%
תשלומים	(180,000)	(144,000)	36,000	80%
	-	-	-	
תכנון לב הפארק ירוחם				
תקבולים	2,650,000	2,575,680	(74,320)	97%
תשלומים	(2,650,000)	(2,575,680)	74,320	97%
	-	-	-	
נחל צאן- שגב שלום				
תקבולים	2,200,000	1,542,600	(657,400)	70%
תשלומים	(2,200,000)	(1,542,600)	657,400	70%
	-	-	-	
תכנון נחלים טלה וטליה				
תקבולים	100,000	40,061	(59,939)	40%
תשלומים	(100,000)	(40,061)	59,939	40%
	-	-	-	

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח ב' - דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	שקלים חדשים			
ביצוע נחל גרר רהט				
תקבולים	19,206,000	12,357,115	(6,848,885)	64%
תשלומים	(19,206,000)	(12,357,115)	6,848,885	64%
	-	-	-	
ביצוע נחל בקע				
תקבולים	9,110,000	10,277,253	1,167,253	113%
תשלומים	(9,110,000)	(10,277,253)	(1,167,253)	113%
	-	-	-	
ביצוע הסדרה ושיקום נחל חממה				
תקבולים	11,363,000	7,493,652	(3,869,348)	66%
תשלומים	(11,363,000)	(7,493,652)	3,869,348	66%
	-	-	-	
ביצוע הסדרת נחל הבשור אשלים				
תקבולים	1,440,000	1,152,000	(288,000)	80%
תשלומים	(1,440,000)	(1,152,000)	288,000	80%
	-	-	-	

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח ב' -דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	שקלים חדשים			
ביצוע הסדרת נחל כתף				
תקבולים	3,343,000	2,318,197	(1,024,803)	69%
תשלומים	(3,343,000)	(2,318,197)	1,024,803	69%
	-	-	-	
שיקום דרכים חקלאיות - תקומה				
תקבולים	55,000,000	35,688,484	(19,311,516)	65%
תשלומים	(55,000,000)	(35,688,484)	19,311,516	65%
	-	-	-	
ביצוע נחל טלה ערערה				
תקבולים	11,806,000	9,129,557	(2,676,443)	77%
תשלומים	(11,806,000)	(9,129,557)	2,676,443	77%
	-	-	-	
מערכת השקיה אגם ירוחם				
תקבולים	7,255,000	4,829,928	(2,425,072)	67%
תשלומים	(7,255,000)	(4,829,928)	2,425,072	67%
	-	-	-	
ביצוע שימור קרקע				
תקבולים	3,222,000	5,493,074	2,271,074	170%
תשלומים	(3,222,000)	(5,493,074)	(2,271,074)	170%
	-	-	-	

רשות ניקוז שקמה - בשור

נספח ב' - דוח ביצוע תקציב רב שנתי לפי תחומי פעולה

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

(בשקלים חדשים)

	תקציב	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
	לשנה שהסתיימה ביום			
	31 בדצמבר			
	2025			
	שקלים חדשים			
ביצוע טיפול בשפכי נחל חברון				
תקבולים	1,500,000	2,834,305	1,334,305	189%
תשלומים	(1,500,000)	(2,834,305)	(1,334,305)	189%
	-	-	-	
מרחב ביוספרי פארק שקמה				
תקבולים	640,000	106,470	(533,530)	17%
תשלומים	(640,000)	(106,470)	533,530	17%
	-	-	-	
ביצוע נחל שוקת פארק אל נור				
תקבולים	2,000,000	242,787	(1,757,213)	12%
תשלומים	(2,000,000)	(242,787)	1,757,213	12%
	-	-	-	
ביצוע פיתוח לב פארק אגם ירוחם				
תקבולים	45,000,000	2,792,988	(42,207,012)	6%
תשלומים	(45,000,000)	(2,792,988)	42,207,012	6%
	-	-	-	
פרוייקטים בחבל תקומה				
תקבולים	28,000,000	1,875,212	(26,124,788)	7%
תשלומים	(28,000,000)	(1,875,212)	26,124,788	7%
	-	-	-	
תכנון נחל אבטח ניצנים				
תקבולים	259,000	-	(259,000)	-
תשלומים	(259,000)	-	259,000	-
	-	-	-	

הצהרת מנהלים

רשות ניקוז שקמה בשור
מס'רשות 501800080

14.6.26
תאריך

לכבוד
שמואל אסולין ושות', רו"ח
קרית גת
א.ג.נ.,

בקשר לביקורת הדו"חות הכספיים של הרשות לשנה שנסתיימה ביום **31.12.25** ואשר נערכה על ידכם לשם מתן חוות דעת אם אמנם הם משקפים באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, את מצב העסקים, ואת תוצאות הפעולות, הננו לאשר, לפי מיטב ידיעתנו ואמונתנו, כדלקמן :-

1. ידוע לנו, שהאחריות הראשונית לנכונות הדו"חות הכספיים ושלמותם חלה עלינו.

2. העמדנו לרשותכם :

א. כל רשומות החשבון והמסמכים המתייחסים אליהן.
ב. כל הפרוטוקולים מאסיפות חברי העמותה ומישיבות ההנהלה, שהתקיימו עוד היום.

3. אם נתגלו בעמותה אי - סדרים או ליקויים בבקרה הפנימית, שעלולה להיות להם השפעה על הדו"חות הכספיים, הרי הם הובאו לידיעתכם.

4. אין לנו תכניות העשויות להשפיע באופן מהותי על השווי או הסיווג של נכסים והתחייבויות, שלא קיבלו ביטוי בדוחות הכספיים.

5. העניינים, המפורטים להלן, ניתן להם גילוי נאות בדו"חות הכספיים או הובאו לידיעתכם :-

א. עסקאות עם צדדים קשורים והסכומים לקבל ולשלם הקשורים בעסקאות אלו, בכללן מכירות, קניות, הלוואות, העברות, הסדרי חכירה וערבויות.
ב. הסכמים לרכוש בחזרה נכסים שנמכרו.

6. כל הנכסים וההתחייבויות, לרבות התחייבויות תלויות, נכללו באופן נאות בדו"חות הכספיים.

7. כל העיסקאות נרשמו באופן נאות ברשומות החשבון.

8. אם היו מגבלות לגבי השימוש, שעשתה העמותה ביתרות מזומנים בבנקים או בנכסים אחרים, הובא הדבר לידיעתכם.

9. ברשות העמותה מסמכי בעלות נאותים בגין נכסיה.

10. שום שעבודים אינם מוטלים על נכסי העמותה פרט לאלה שהובאו לידיעתכם.

11. במידת הצורך נכללו בדו"חות הכספיים הפרשות נאותות להפסדים העלולים להיווצר בביצוע התקשרויות של העמותה, או מחמת אי יכולתה לבצע התקשרויותיה.

12. הוסבר לנו כי יתכן ושלטונות מע"מ יטענו שהרשות הייתה צריכה לדווח למע"מ על הכנסותיה והוצאותיה.

13. היתרה בסעיף חייבים בגין עסקאות חליפין משקפת את ההכנסות שהרשות זכאית לקבל את תמורתן (וביצעה את העבודות בהיקף הרשות בדוחות בשנת 2025) שטרם התקבלו וצפויות להתקבל בשנת 2026 .

14. אין לרשום הפרשה לחובות מסופקים בגין חובות רשויות מכיון שהרשות צופה שאכן תקבל את כל החובות ונסיון העבר מוכיח זאת.

15. כל עובדי הרשות חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963.

16. ידוע לנו, כי בדקתם את הרישומים ברשומת החשבון של הרשות וכן מסמכים אחרים לפי שיטות ובהיקף, שראיתם לנכון לצורך מתן חוות דעת על הדו"חות הכספיים, ואנו מבינים, כי לא בכל מקרה עשויה בדיקתכם לגלות אי סדרים, כאמור בסעיף 3 לעיל, אם היו כאלה.

17. היתרה בגין זכאים מעסקאות חליפין (הכנסות מראש) בסך 6,311 אש"ח משקפת עודף תקבולים מרשויות עבור פרוייקטים שטרם מומשו עד ליום המאזן.

18. לא אירעו לאחר יום המאזן שום מקרים שבגינם יידרש התאמות או גילוי בדו"חות הכספיים.

19. אנו מאשרים את כל הפעולות הנוספות ליום 31.12.25 שהועברו על ידכם.

מנהלים

רשות המסים בישראל

דין וחשבון על הכנסות והוצאות מוסד ציבורי
בשנת המס 2025

טופס 1215
(לרבות טופס 1215א)

(סמן/י √ במשבצת המתאימה)

תאריך הגשת הדוח

חותמת המשרד

חלק ראשון - כללי

נספחים לדוח

		מצורף	לא רלוונטי
1.	מאזן דוח הכנסות והוצאות ודוחות אחרים עפ"י תקנות מס הכנסה (דוחות שיגיש מוסד ציבורי), התשנ"ו-1997	☐	☐
2.	טופס 1216 - פרטים על נפטרים	☐	☐
3.	טופס 1217א - תרומות בשווי כסף שהתקבלו מאדם אחר	☐	☐
4.	טופס 1217ב - תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר	☐	☐
5.	טופס 1269א - דיווח על הכנסה עפ"י סעיף 3(ח) לפקודה	☐	☐
6.	טופס 1385 - דיווח על עסקאות עם צדדים קשורים בחו"ל כמשמעותן בסעיף 85א	☐	☐
7.	טופס 1254 - דיווח על ההזר התצאות למוקבלים	☐	☐
8.	טופס 1227 - הצהרה בדבר דרישת מקדמות בגין הוצאות עדפות ששולמו בשנים קודמות וטרם קוזזו מהמס	☐	☐

א. פרטים על המוסד

השם הרשום	מספר תיק ניכויים	מספר תיק במס הכנסה
רשת ניקוי שדמה בישר	9ט5ש4ש0211	ט5ש8ט0ש5
תיאור תחומי הפעילות של המוסד: טיפול וניקוי בנתיחה	כתובת דואר אלקטרוני:	

	עיר	רחוב	מספר בית	מיקוד	מספר טלפון
כתובת המוסד					08-6901222
הכתובת בה מתנהלת מערכת החשבונות					
הכתובת למשלוח דואר					מספר כפקס

המוסד הוא: ☒ מקור ☐ מכון מחקר תורני ☒ אחר ניקוי

למוסד יש אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה ☐ כן ☒ לא בתהליך עד

תמטרות הציבוריות של המוסד: 09

01 דת 02 תרבות 03 חינוך 04 מדע 05 בריאות 06 סעד 07 ספורט 08 עידוד התיישבות
09 מטרה אחרת שאושרה ע"י שר האוצר (פרט/י)

מועסקים בשכר		מתנדבים במוסד		
מספר מועסקים	08	מספר מתנדבים		מספר חברי האסיפה הכללית
מספר משרות		סה"כ שעות התנדבות		מספר הנהנים משירותי המוסד

ב. פרטים על גופים בהם יש שליטה כהגדרתה בסעיף 9(2) לפקודה

מספר התאגדות/העמותה	שם	כתובת	משרד קשורה בו מתנהל התיק	סמכות למנות מנכ"ל	% בכח ההצבעה	% ברווחים
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		
				☐ כן ☐ לא		

ג. פרטים על גופים קשורים, חברי הנהלה, מנהלי המוסד וקרוביהם(1) וסכומים שהמוסד שילם או זקף לזכותם בשנת המס

מספר זהות/ תיק	שם מלא	מהות הקשר(2)	סכום ההלוואה	תקופת החזר בחודשים	שיעורי ריבית שנתיים	סכום ששולמו משכורת שנתית	תשלומים אחרים(3)
055688446	שמל נחמי	מנכל				543,786	—
055086265	כהן יוסי	יו"ר				—	—

נוקפו הכנסות בשל טובות הנאה כלשהן לעובדי המוסד, כאמור בסעיפים 2(2) ו-3(ט) לפקודת מס הכנסה

☐ כן (פרט/י) ☐ לא

(1) קרוב - כמשמעותו בסעיף 76(ד) לפקודת מס הכנסה (2) פרט/י מהות הקשר: גוף קשור, חבר הנהלה, מנהל המוסד, קרוב (3) משכורת, דמי ניהול וכיוצ"ב

(11.2024) - ר"ל אתר בניין פטנטים ורישום סימני מסחר (משרד המשפטים)

מספר תיק

חלק שני - פעילות פטורה ממס

ד. תקבולים והכנסות פטורות (לא כולל הכנסות הוניות)

1. תקצבות והשתתפויות	מהמדינה	232	18847433
	מרשויות מקומיות	233	43114977
	מאחרים	234	
	סה"כ	235	
2. תרומות (לרבות תרומות בשווה כסף) מסעיף 2 בטופס 1217א)	בארץ	236	
	מחו"ל	237	
3. הכנסות מדיבידנד ומפרשי הצמדה		407	65016
4. הכנסות מהשכרה		238	
5. הכנסות מדמי חבר		239	
6. הכנסות מפרסום		410	
7. תמורה ממכירת נשק שירותים		240	
8. אחרות (הקשורות במישרין למטרה הציבורית של המוסד)		241	
9. סה"כ הכנסות		413	62027425

ה. הוצאות שוטפות (לא כולל הוצאות הוניות)

10. תרומות והשתתפויות שניתנו לאדם אחר (פרט/ים נוספים בנספח מסעיף 3 - טופס 1217ב)	לתאגידים	414	
	ליחידים	415	
	מלגות	184	
	סה"כ	416	
11. שכר עבודה והוצאות נלוות		181	2894290
12. הוצאות תחזוקה וכלליות		418	649898
13. הוצאות רפואיות והפרשי הצמדה		419	7178
14. הוצאות שבירות		242	
15. הוצאות אחרות (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		421	58625690
16. תיאור ההוצאות למתנדבים (במסגרת המטרות הציבוריות של המוסד)		446	
17. סה"כ הוצאות שוטפות		422	62177056
סה"כ גירעון/עודף (ז1-ט)		423	(149631)

ו. הכנסות והוצאות מפעולות הוניות (לא כולל נדל"ן)

18. הכנסות הוניות (למעט ממכירת רכוש קבוע)		424	
19. מספר עסקאות מכירה		425	
20. הוצאות הוניות (בגין רכישת רכוש קבוע)		426	
21. מספר עסקאות הרכישה		427	

ז. עסקאות לעניין מס שבח, מס רכישה

22. מכירות נדל"ן	שווי מכירה	428	
	מס שבח שהוזייב	429	
23. רכישות נדל"ן	שווי רכישה	431	
	מס רכישה שהוזייב	432	

ח. חוצאות עודפות בשיעור מס של 30%

24. הוצאות עודפות בשנת המס		212	3350
25. מקדמות ששולמו ע"ח הוצאות עודפות		272	0

ט. מס שבר

26. סך הוצאות שכר חייבות במס שכר		435	2416013
27. מס שכר ששולם		436	481126

י. עסקאות חייבות במע"מ

28. מחזור עסקאות	ללא מע"מ	438	
	מע"מ ששולם	439	
29. מחזור רכישות לפני תקנה 6א לתקנות מע"מ	ללא מע"מ	440	
	מע"מ ששולם	441	
30. יבוא טובין ושירותים לישראל	ללא מע"מ	447	
	מע"מ ששולם	448	
31. עסקת אקראי	ללא מע"מ	449	
	מע"מ ששולם	450	

יא. הכנסות נוספות שלגביהן אין המוסד פטור ממס למעט לפי סעיף 9(2)

לסקודות מס הכנסה (סמן: 1 = כן, 0 = לא)

32. מכירת שירותים ונכסים	442	
33. ריבית הפרשי הצמדה וריבידנד מחברה שבשליטת המוסד (שליטת מוגדרת בסעיף 9 (2) לסקודה)	443	
34. הכנסות מריבית נברחה על פי סעיף 9 (2) לסקודה (טופס 1266א)	444	
35. הכנסה אחרת החייבת במס	445	

לשימוש המשרד

הערות לרמשר טיפול

מספר תיק

לשימוש המשרד	קוד סוג רבעון: 4	018	תאריך הגשת הדו"ח: יום	חודש	שנה	סמל רו"חמקה	קוד עיון	מפלגה	סיעה שומה	שנת מס	מספר תיק
						0 0			0 0	2 0 2 4	

חלק שלישי - פעולות חייבת במס (טופס 1215א)

יב. הכנסה חייבת (לאחר תיאומים הדרושים עפ"י כל דין)

רגילה בשיעור של 23%	020	
דיבידנד והכנסות אחרות החייבים במס בשיעור של 25%	024	
הכנסה החייבת במס בשיעור של 35% לרבות ריבית לפי סעיף 3(ח)	021	
דיבידנד בשיעור מס חברות (23%)	155	
הכנסה חייבת אחרת בארץ ובחו"ל שאינה כלולה בסעיף אחר בדו"ח	מקור	
	סכום	
	שיעור	

יג. רווח הון (שבח מקרקעין)

מספר טופסי רווח הון (שבח) שצורפו לרשות מע"מ	028	
סכומי מכירות (לא כולל רווח הון ומכירות ערך סחירים)	027	
סכומי מכירות ומכירות ערך סחירים (מצורפים נספח ג, נספח ג(1) ונספח ג(2))	029	

יד. תפסדים

	הפסד עסקי שקוזז מהכנסות השנה	286	
תפסדים לחעברת לשנת המס 2025	הפסד מעסק	086	
	הפסד מנכס בית	126	
	הפסד הון שלא קוזז	225	
	נדיון שלא נותן לקיזוז בשנת המס	135	

טו. מחזור (ללא מע"מ), רווח גולמי ומלאי

מחזור עיסקי (ללא מע"מ) בשנת המס	094	
סך הרווח הגולמי (מסחרי וחברתי)	088	
שווי המלאי לתום שנת המס	097	

טז. הוצאות מיוחדות, ניכויים וזיכויים

תרומות לפי ס' 46 (הסכום ששולם) (מצורפים אישורים)	070	
תגיבי המגיע בעד השתתפות במימון מחקר מדעי לפי ס' 20 א (שלא בתחום מפעלך)	105	
סכומים אחרים שטרם מוכרו על-פי הדין (יש לציין סעיף חוק ולצרף תחשיב)	009	
התאמות ערדפות לפי סעיף 181 ב	072	

יז. סחי"כ תשלומים

מס הכנסה שנוכה במקור מהטופס (מצורפים אישורים)	010	
תשלומים (מקדמות) בגין הוצאות עודפות ע"ח שנת המס 2022 (מגרף אישור)	012	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמן החל משנת 1999 ועד ש"מ 2021 ולגרם קיזוז מהמס[4]	113	
מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמן עד ש"מ 1998 (כולל) ונגרם קיזוז מהמס[4]	013	
סה"כ מס שבח שנקבע בשומת מס שבח (יש לרשום את הסכום שנקבע - קדן בלבד)	011	

יח. חשבונות בנק

ההחזר מס אם מגיע, יועבר לחשבון בנק זה של המוסד

277	מספר חשבון	278	סמל סניף / סמל בנק

חשבונות בנק נוספים

מספר חשבון	סמל סניף	סמל בנק

יט. הצהרת מנהלי המוסד

הריני מצהיר/ה שאין למוסד תקבולים, הכנסות נוספות לרבות הכנסות פטורות, מלבד אלו הכלולות בדין וחשבון זה וכן כי הפרטים והידיעות שנמסרו בדו"ח זה ובנספחיו הם נכונים מלאים ושלמים

	תאריך	שם	מספר זהות	תפקיד	חתימה
1.	15/4/26	שחף נתאב	056837446	אנסף	
2.	15/4/26	פני כרם	050862600	יו"ר	

כ. פרטי המסייע/ת במילוי הדו"ח

שם המשרד המסייע	שם המסייע/ת	מקצוע
שמואל אסולין ושות' רו"ח		
כתובת (כולל מיקוד)	טלפון	מספר עוסק מורשה
הרצפלד 4/2 תל אביב	03-6851057	557494184

עפ"י סעיף 143 לפקודת מס הכנסה, אני שפרטי מצויינים למעלה, מצהיר/ה בזה כי סייעתי, תמורת תשלום, למגיש/ת הדוח בעריכת הדין וחשבון וההצהרה. הנני מודע/ת לאחריות המוטלת עלי בהקשר זה עפ"י סעיף 224 לפקודת מס הכנסה

חתימה

תאריך

122		014		015		115		263
שנה קלנדרית / מס' 2		ניכויים במקור / יתרות מס הכנסות		חודש (מאזן)		מספר חדשים בשנת המס		מחירי העברה

הערות:

045		046	
הכנסה חייבת		מס שנוכה	

אושר ונבדק ע"י

שם רו"ח/עו"ד	תאריך	חתימה

(4) חובה לצרף פירוט החישוב לפי שנים והצהרה בטופס 1227

רשות המסים בישראל

לכבוד

פ"ש חבר שבס

דו"ח על הוצאות עודפות

לשנת המס 2025

מספר תיק ניכויים	מספר יישות	שם "חבר בני אדם"
952450211	501800080	רשם ניקוי שמה כשר

צורת ההתאגדות

☐ חברה ☐ שותפות ☒ מלכ"ר ☐ אחר, פרט/י

טבלה א יש למלא את הנתונים הרלוונטיים כמפורט **בחלק**. לכל **סעיף** יש **לצרף פירוט** החישוב **המדויק** של **סכום ההוצאה העודפת**.

מהוצאה	סעיף בטופס	תקנות	סה"כ הוצאה בספרים	סכום ההוצאה העודפת	סה"כ המקדמה
רכב	31	הוצאות רכב[1]			
כיבודים	31	הוצאות מסויימות[2]	16,749	3,350	
הוצאות לחו"ל	31	הוצאות מסויימות[2]			
הוצאות לינה וארוחת בוקר	31	הוצאות מסויימות[2]			
הוצאות אש"ל	31	הוצאות מסויימות[2]			
מתנות	31	הוצאות מסויימות[1]	1277	-	
הוצאות ביגוד	31	הוצאות מסויימות[2]			
שיחות טלפון	31	הוצאות מסויימות[2]			
אירוח בארץ	31	הוצאות מסויימות[2]			
טובות הנאה לעובדים שלא ניתנות לייחוס	32 (11)				
סה"כ			18,026	3,350	3015

טבלה ב

חודש הדיווח	סה"כ הוצאה עודפת עפ"י הדיווח בטופס 102	סכום המקדמה המתושב	הסכום ששולם בפועל	סכום שקוזז ממקדמות עפ"י סעיף 175
ינואר				
פברואר				
מרס				
אפריל				
מאי				
יוני	/	/	/	/
יולי				
אוגוסט				
ספטמבר				
אוקטובר				
נובמבר				
דצמבר				
דיווח נוסף 1				
דיווח נוסף 2				
סה"כ				

(1) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות רכב), התשנ"ה - 1995
(2) תקנות מס הכנסה (ניכוי הוצאות מסויימות), התשל"ב - 1972

(1.2007) - נוסח חדש

מספר יישות _____

1. סה"כ הוצאות עודפות לפי טבלה א	3350
סה"כ הוצאות עודפות לפי טבלה ב	-
ההפרש	(3350)
סיבת ההפרש	ירעך בפרט את הלפט
2. סה"כ מקדמות בגין הוצאות בפועל לפי טבלה א	3015
סה"כ מקדמות בגין הוצאות עודפות ששולמו בפועל לפי טבלה ב	-
ההפרש	(3015)
סיבת ההפרש	סכומים לא מהותיים

תאריך	שם המנהל/ת	חתימה
18/4/26	נתניה שחף	
תאריך	שם המיוצג/ת	חתימה