

הרשות לפיתוח הנגב  
דוחות כספיים ליום  
31 בדצמבר 2021

## הרשות לפיתוח הנגב

דוח שנתי 2021

### תוכן עניינים

3	..... דוח רואה החשבון המבקר
	<b>הדוחות הכספיים</b>
4	..... דוחות על המצב הכספי
6	..... דוחות על הכיצוע הכספי
7	..... דוחות על השינויים בנכסים נסו
8	..... דוחות על תזרימי מזומנים
24-9	..... ביאורים לדוחות הכספיים

**דוח רואה החשבון המבקר לחשב הכללי של ממשלת ישראל על הדוחות הכספיים של**

**הרשות לפיתוח הנגב**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הרשות לפיתוח הנגב (להלן – "הרשות לפיתוח הנגב") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים של המשרד לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות המנכ"ל וחשב המשרד. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואה חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי המנכ"ל והחשב של המנהל 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 המצב הכספי של המשרד לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית והוראות התכ"ם בנושא חשבונאות ממשלתית.

רו"ח ברסקי אריה  
ע.מ. 014637193  
שארית ישראל 37, ת"א  
6394333-04  
רואי חשבון

\_\_\_\_\_ במאי 2022

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	סעיף
2020	2021		
4,883,980	4,552,394		<b>נכסים שוטפים</b>
1,232,091	384,524		מזומנים ושווי מזומנים
6,116,071	4,936,918		הקצבות לקבל
			<b>סך הכל נכסים שוטפים</b>
334,373	249,950	3	<b>נכסים שאינם שוטפים</b>
334,373	249,950		רכוש קבוע, נטו
			<b>סך הכל נכסים שאינם שוטפים</b>
6,450,444	5,186,868		<b>סך הכל נכסים</b>

חביאורים המצורפים לדוחות הכספיים המאוחדים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

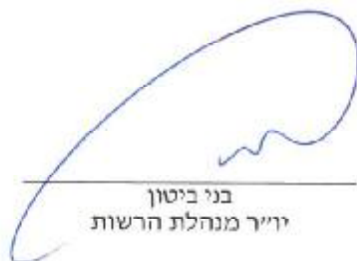
הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על המצב הכספי

31 בדצמבר		ביאור	סעיף
2020	2021		
3,674,702	3,114,126	4	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
<u>3,674,702</u>	<u>3,114,126</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
25,943	25,943	5	התחייבויות שאינן שוטפות התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך
<u>25,943</u>	<u>25,943</u>		סך הכל התחייבויות שאינן שוטפות
<u>3,700,645</u>	<u>3,140,069</u>		סך הכל התחייבויות
<u>2,749,799</u>	<u>2,046,799</u>		נכסים נטו
<u>6,450,444</u>	<u>5,186,868</u>		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו



עו"ד משה מור יוסף  
מנהל כללי



בני ביטון  
יו"ר מנהלת הרשות

מאי 2022

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הדשות למיתוח הנגב

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	סעיף
2020	2021		
			<b>הכנסות</b>
			<b>הכנסות מעסקאות שאינן חליפין</b>
38,298,463	42,146,892		הכנסות מתקציב פרויקטים
5,916,247	5,553,780		הכנסות מתקציב פעילות שוטפת
60,994*	-		הכנסות מהשתתפות
<b>44,275,704</b>	<b>47,700,672</b>		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
<b>44,275,704</b>	<b>47,700,672</b>		<b>סך הכל הכנסות</b>
			<b>הוצאות</b>
-	-		שכר עבודה ונלוות
38,359,457	42,146,892	6	הוצאות פרויקטים
-	-		הוצאות תפעוליות
5,598,593	5,712,703	7	הוצאות הנחלה וכלליות
(30)	337		הוצאות מיסון נטו
<b>43,958,050</b>	<b>47,859,932</b>		<b>סך הכל הוצאות</b>
<b>317,684</b>	<b>(159,260)</b>		<b>עודף/(גרעון), נטו</b>

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

יהוצג מחדש

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על השינויים בנכסים נטו

סך הכל	עודף נצבר	קרן חון	
1,675,550	388,254	1,287,296	יתרה ליום 1 בינואר 2020
756,566	-	756,566	תנועה במהלך שנת 2020:
317,684	317,684	-	קרן חון בגין תקציב
2,749,800	705,938	2,043,862	עודף נטו לשנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(543,751)	-	(543,751)	תנועה במהלך שנת 2021
(159,260)	(159,260)	-	קרן חון בגין תקציב
2,046,789	546,678	1,500,110	גרועון נטו לשנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחוויים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	
		<b>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת:</b>
317,684	(159,260)	עודף (גירעון) נטו לפי הדוח על הביצוע הכספי
		<b>התאמות הדרושות להצגת מזומנים מפעילות שוטפת - נספח א':</b>
		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים</b>
92,917	90,485	פחת והפחתות
756,566	(543,751)	הוצאות בנין כרוייקטים
		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות:</b>
-	-	קיטון (גידול) בחייכים ויתרות חובה
3,175,566	847,576	קיטון (גידול) בהקצבות לקבל
-	-	קיטון (גידול) בפקדונות כלי רכב
5,013	-	גידול בהתחייבויות בנין הטבות לעובדים לזמן ארוך
(9,835,619)	(560,575)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
-	-	גידול (קיטון) בהפרשה לתביעות משפטיות
		<b>מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת</b>
		<b>תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה:</b>
(36,896)	(6,062)	רכישת רכוש קבוע
-	-	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
		<b>מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה</b>
		<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון:</b>
		<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
(5,524,769)	(331,586)	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
10,408,749	4,883,980	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף שנה</b>
4,883,980	4,552,394	

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

#### באור 1 - כללי

א. המעמד המשפטי ומטרות הרשות  
חוק הרשות לפיתוח הנגב התשנ"ב - 1991 התקבל בכנסת ביום 18 בדצמבר 1991 ותחולתו מיום 1 בינואר 1992.

- א. בהתאם לחוק, תפקידי הרשות הם כדלקמן -
1. ליוזום פעולות לפיתוח הכלכלי והחברתי של הנגב;
  2. להכין תכניות לפיתוח הכלכלי והחברתי של הנגב;
  3. לעודד יוזמות כלכליות לפיתוח הנגב;
  4. לתאם בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוח הנגב;
  5. ליוזום מחקרים ולספק מידע בכל הקשור ליוזמות, לתכניות ולמפעלים כלכליים וחברתיים בנגב;
  6. לייצג ולסייע בכל הקשור לתכנון ולחקמה של מפעלים כלכליים וחברתיים בנגב, לרבות הליכים הדרושים לעניין זה לפי כל דין;
  7. לפעול למען ריכוז מושבם בנגב של הנחלות נופים, יחידות ממשלתיות וחברות ממשלתיות הפועלים בעיקר בנגב;
  8. ליוזום פעילות ליישוב בנגב ולהגברת יכולת קליטת העלייה בו.

ב. בביצוע תפקידיה תדאג הרשות שפעולותיה יהיו תואמות של מדיניותה הכלכלית של הממשלה.

#### ג. מוסדות הרשות

הרשות תנוהל ע"י מועצה ומנהלה שהרכב חבריהן ותפקידיהן נקבעו בחוק כדלקמן -

##### (א) מועצת הרשות -

1. נציגי הממשלה מקרב עובדי המדינה, שימנו אותם, השרים הבאים:  
ראש הממשלה, שר האוצר, השר לאיכות הסביבה, שר התשתיות הלאומיות, שר הביטחון, שר הבינוי והשיכון, שר הבריאות, שר החינוך והתרבות, שר החקלאות, שר המשפטים, שר העבודה והרווחה, שר הפנים, השר לקליטת עלייה, שר החברה, שר התיירות, שר התעשייה והמסחר ושר התקשורת;
2. נציגי מנהל מקרקעי ישראל מקרב עובדי המדינה, שתמנה מועצת המינהל;
3. נציגי רשויות המקומיות בנגב, נציג אחד לכל רשות;
4. שני נציגי אוניברסיטה בן גוריון בנגב;
5. נציג המרכז הרפואי על שם סורוקה;
6. נציג לשכת המחר והתעשייה בנגב;
7. נציג התאחדות התעשיינים;
8. נציג התאחדות המלאכה והתעשייה בישראל;
9. שני נציגי הסתדרות הכללית שימנה המזכיר הכללי של ההסתדרות;
10. נציג הסוכנות היהודית;
11. נציג הקרן הקיימת לישראל.

יושב ראש המועצה ייבחר בידי המועצה מבין חבריה, באישור השרים.

ואלה תפקידי המועצה:

- (א). 1. לקבוע את מדיניות הרשות;  
2. לייצג לממשלה את תקציב הרשות;  
3. לאשר את תקציב הרשות;  
4. לפקח על ביצוע תפקידי הרשות.

(ב). המועצה רשאית למנות וועדות מבין חבריה ולאצול להן מסמכויותיה.

##### (ב) מנהלת הרשות -

- (א) ענייני הרשות ינוהלו בידי מנהלה מבין חברי המועצה, וזה הרכבה:
1. נציגי השרים האלה: שר האוצר, השר לאיכות הסביבה, שר הבינוי והשיכון, שר החקלאות, שר הפנים, שר התיירות, שר התעשייה והמסחר;
  2. נציג ערביית באר-שבע;
  3. נציג המועצות האזוריות בנגב, שימנה השר לאחר התייעצות עם המועצות האזוריות בנגב;
  4. נציג הרשויות המקומיות שאינן מועצות אזוריות, שימנה השר, לאחר התייעצות עם הרשויות המקומיות בנגב שאינן מועצות אזוריות;
  5. נציג שימנה השר מקרב המועצות המקומיות, שמרבית האוכלוסייה בכל אחת מהן היא בדואית, לאחר התייעצות עימן;
  6. נציג ההסתדרות הכללית שימנה המזכיר הכללי של ההסתדרות;

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

7. נציג לשכת המסחר והתעשייה בנגב;
  8. נציג התאחדות התעשיינים;
  9. נציג התאחדות המלאכה והתעשייה בישראל;
  10. נציג הסוכנות היהודית;
  11. נציג הקרן הקיימת לישראל;
  12. נציג אוניברסיטת בן גוריון.
- (ב) יושב ראש המנהלה ייבחר בידי המנהלה מבין חבריה, באישור השר.

### ג. משבר הקורונה

בחדש מרץ 2020 ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. מגיפה זו הביאה, מתחילת שנת 2020 ועד למועד אישור הדוחות הכספיים, לירידה בהיקפי הפעילות באזורים רבים בעולם, כולל בישראל.

להתפשטות נגיף הקורונה בישראל, ישנן השלכות רחביות על פעילותה הכלכלית של המדינה, המשפיעות על תקציב כלל משרדי הממשלה לרבות תקציב הרשות לפיתוח הנגב.

בהיבט הפעילות של הרשות להתפשטות נגיף הקורונה, ישנה השפעה על תקציב הפעילות ועל הקצאת המשאבים לפרויקטים השונים של הרשות.

במישור הארגוני, לאור אישור התקנות לשעת חירום וההנחיות הנגזרות מהן, חל צמצום בכוח האדם אשר עובד במשרד. חלק מכוח האדם שעובד מגיע למשרד וחלקו עבר למתכונת של עבודה מהבית.

להערכת הרשות, מאחר ומדובר באירוע משמעותי ומתפתח, להמשך התפשטות הנגיף או בלימתו עשויות להיות השפעות נוספות, לרבות השפעות מהותיות, בהיבטים האמורים לעיל ואף בהיבטים נוספים.

כמו-כן, שנת 2020 התנהלה ללא תקציב מאושר, ובהתאם לסעיף 3ב' לחוק יסוד משק המדינה, במצב זה חלות הגבלות שנתיות ותודשיות על היקף ההוצאה המותרת.

האתגר בניהול התקציב המשכי התעצם עם התפשטות נגיף הקורונה בישראל והצורך בהקצאת משאבים מתאימים להתמודדות עם המשבר.

שנת 2021 החלה אף היא ללא תקציב מאושר ונכון למועד אישור הדוחות הכספיים התקציב צפוי לעלות לאישור במליאת הכנסת עד ליום 14 בנובמבר 2021.

להתנהלות תקציבית במתכונת זו השפעה משמעותית על פעילות הרשות, הקצאת תקציבים לפרויקטים השונים והמשך תקצובם של פעילויות שונות.

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

#### ביאור 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 ובהתאם להוראות התכ"ס. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

הדוחות הכספיים אושרו לפרסום על ידי המנהל הכללי וסמכ"ל הכספים של הרשות ביום \_\_\_\_ במאי 2022.

###### (2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוגעים 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 הסתאיטות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת. מידע בדבר הנחות שהניחה הרשות לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהייה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, נכלל בביאורים הבאים:

###### (א) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע עם אורך חיים מוגדר

כאמור בביאור 3 בדבר רכוש קבוע, הנחלת הרשות בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנחלת הרשות עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ועל הוצאות המחתי/הפחתה הנוקפות לעודף/גרעון לתקופה.

###### (ב) התחייבויות תלויות והפרשה לתביעות משפטיות

בהסתמך על חוות דעתו של יועמ"ש של הרשות, נקבעים סיכויי תביעות משפטיות שהוגשו כנגד הרשות, במידת האפשר, ועל מין נאמד הסכום אותו יש לכלול כהפרשה בדוחות הכספיים. הערכות אלה מתבססות על מיטב שיפוטו המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים וכן על ניסיון העבר. תוצאות התביעות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה דבר שעשוי לגרום לביטול או יצירת הפרשה בגין תביעה. לפרטים נוספים ראה ביאור 8, התחייבויות תלויות.

###### (4) שימוש בשיקול דעת

מידע בדבר שיקולי דעת משמעותיים (מלבד אלו שכרוכים באומדנים) שהופעלו על ידי הנהלת הרשות בתהליך יישום המדיניות החשבונאית של הרשות, אשר להם השפעה משמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים, נכלל בביאורים הבאים:

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

#### 5) תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של הרשות הינה שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתמש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

#### ב. מטבע חוץ

##### 1) מטבע הפעילות

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ת, שהינו מטבע הפעילות של הרשות, ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית שבה פועלת הרשות (להלן: "מטבע הפעילות").

##### 2) פריטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ

להלן פריטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושעורי השינוי בתקופת הדוח:

31 בדצמבר		
2020	2021	
113.84	117.03	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
3.215	3.110	דולר של ארה"ב (בשי"ת ל-1 דולר)
3.944	3.520	אירו (בשי"ת ל-1 דולר)

(\*)לפי בסיס ממוצע 2008.

שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר (באחוזים)		
2020	2021	
(0.69)	2.80	מדד המחירים לצרכן
(6.97)	(3.27)	דולר של ארה"ב
1.70	(10.75)	אירו

#### ג. הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

הלוואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה למועד הדיווח צמודה למדד.

#### ד. מזומנים ושוי מזומנים

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

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

#### ה. הפרשות

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

הסכום המוכר בהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הומן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.

הרשות מכירה בחשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שהחשבה תתקבל אם הרשות תסלק את המחויבות. החשבה תסופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין החשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

#### 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 למשאביה הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית. נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

#### 1. מלאי

##### מלאי שוטף ומלאי בלתי שוטף

מלאי נמדד כנמוך מבין העלות ושווי המימוש נטו. העלות של מלאי כוללת את העלויות לרכישתו ולהבאתו למיקומו ולמצבו הקיימים כגון: עלויות הובלה, עלויות חוטרי גלם, עבודה ישירה, עלויות ישירות אחרות ועלויות תקורה קבועות בייצור, המבוסס על קיבולת נורמאלית של מתקני הייצור. הנחות והטבות מסחריות ופריטים דומים אחרים, מנוכים בעת קביעת עלות הרכישה.

מלאי מקרקעין ודירות למגורים, נמדד כנמוך מבין עלות ושווי המימוש נטו. עלות המלאי כוללת את העלויות לרכישת המלאי ולהבאתו למיקומו ולמצבו הקיימים. במקרה של מלאי בתהליך בנייה ומלאי בניינים נמורים, כוללת העלות את החלק המיוחס של תקורות הבנייה.

#### 2. 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 נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן ליחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה. בנוסף, עלות הרכוש הקבוע כוללת את אומדן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט (כאשר קיימת מחויבות לפירוק ופינוי או שיקום האתר). בנוסף, עלות הרכוש קבוע כוללת את אומדן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

כאשר נכס מותקבל ללא עלות או בעלות סמלית, עלותו היא שווי ההוגן במועד קבלתו.

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

פריט רכוש קבוע שנרכש תמורת פריט לא כספי אחר כמסגרת עסקה בעלת מהות מסחרית, נמדד במועד ההכרה לראשונה בהתאם לשווי ההוגן של הנכס שנמסר.

חלקי חילוף, ציוד עזר וציוד גיבוי מסווגים כרכוש קבוע כאשר הם עשויים בהגדרת רכוש קבוע בהתאם לתכן חשבונאות ממשלתי 17, אחרת הם מסווגים כמלאי.

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

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

שינויים במחויבות לפירוק ופניו פריטים ושיקום האתר בו הם ממוקמים, למעט שינויים הנובעים מחלוף הזמן, מתווספים או מנוכים מעלות הנכס בתקופה בה הם מתרחשים. הסכום שמנוכה מעלות הנכס לא יעלה על ערכו בספרים. יתרה, אם קיימת, מוכרת מיידית בדוח על הביצוע הכספי.

בתקופות שלאחר ההכרה הראשונה פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. דווח 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.

#### עלויות עוקבות

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע ועלויות עוקבות אחרות מוכרות כחלק מהערך בספרים של אותו פריט, אם צפוי כי התועלת הכלכלית העתידית או פוטנציאל השירות הגלומים בפריט תזרום לרשות וכי עלותו ניתנת למדידה באופן מהימן. הערך של החלק שהוחלף נרע.

עלויות תחזוקה שוטפות נוקמות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

#### 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 נוקף 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 החשוייה היוו כדלקמן:

מכונות וציוד	- 10 שנים
ציוד וריהוט משרדי	- 7-15 שנים
חומרה ומערכות מחשב	- 3-10 שנים
אחר	- 7 שנים

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

#### ה. תמיכות, העברות והקצבות

תמיכות הן הטבות לרווחת הציבור המסופקות על ידי הרשות, שעבורן היא לא מקבלת תמורה ישירה ממקבלי אותן הטבות, השוות בקירוב לערכם של הסחורות והשירותים שסופקו.

תמיכות המקיימות את התנאים שלחלן, מוכרות כהוצאות במהלך תקופת הדיווח:

(1) התקיימו תנאי הזכאות לקבלת התמיכה במהלך תקופת הדיווח.

(2) סכום ההוצאה ניתן למדידה באופן מהימן.

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

תמיכות נרשמות כהתחייבות בדוחות הכספיים בתקופה בה התרחשו אירועים שיצרו את התמיכה, כל עוד מתקיימים כל אלה:

(1) לרשות יש מחויבות קיימת בגין תמיכה כתוצאה מאירוע מהעבר;

(2) צפוי כי יידרש תזרים של משאבים החוצה בגין המחויבות; וכן,

(3) ניתן לאמוד את סכום התמיכה באופן מהימן.

### ט. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

#### (1) הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות משירותים ככל והוענקו ייזקפו לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב השלמה מחושב בחתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

#### (2) הכנסות מדמי שכירות

הכנסות מדמי שכירות ככל ויווצרו, ייזקפו לדוח על הביצוע הכספי לפי שיטת הקו הישר, על פני תקופת החכירה. ההכנסות נמדדות לפי שווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

#### (3) הכנסות מריבית

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

### י. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:

#### העברות

העברות הינן הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן מסוים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות: סיוע מחוייל שנוצל, תרומות, מתנות, קנסות או עונשים אחרים המוטלים עקב הפרת חוק ועוד.

### יא. הטבות לעובדים

#### (1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר:

הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קמה מחויבות משפטית או משהמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במועד בו קמה המחויבות.

#### (2) התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו:

בגין כל התחייבויותיה של הרשות בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נורח, וציפיות הנחלת הרשות.

## הרשות לפיתוח הנגב

### ביאורים לדו"חות הכספיים

#### יב. התחייבויות בגין זכויות עובדים

התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, לגבי עובדים שנכללים בפנסיה צוברת, מחושבת בהתאם לתנאי העסקה של אותם עובדים.

התחייבויות בגין הטבות אחרות לעובדים כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות בהוצאות עם מתן השירותים. כאשר לרשות קיימת מחויבות משפטית או משתמעת, שניתן לאמוד אותה באופן מהימן, למתן מענקים לעובדים, הרשות מכירה בהתחייבות זו במיעד בה קמה המחויבות.



**הרשות לפיתוח הנגב**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**

באיר 3 - רכוש קבוע, נטו

סעיף עלות	צידוד וריהוט משרדי	שיפורים במושכר	סה"כ
יתרה ליום 1 בינואר 2021	1,117,617	465,458	1,583,075
תוספות במשך השנה	6,063	-	6,063
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	1,123,680	465,458	1,589,131
פחת נזכר			
יתרה ליום 1 בינואר 2021	880,306	368,390	1,248,696
תוספות במשך השנה	43,939	46,546	90,485
יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	924,245	414,936	1,339,181
יתרת עלות מופחתת			
ליום 31 בדצמבר 2021	199,428	50,522	249,950
יתרת עלות מופחתת			
ליום 31 בדצמבר 2020	237,307	97,066	334,373

**הרשות לפיתוח הנגב**  
**ביאורים לדוחות הכספיים**

**ביאור 4 - זכאים ויתרות זכות**

31 בדצמבר		
2020	2021	
2,918,306	2,290,761	ספקים והמחאות לפרעון
325,286	325,286	הכנסות מראש
49,206	45,751	מוסדות
264,856	256,520	עובדים ומוסדות בשל שכר
117,048	195,808	הפרשה לחופשה
<b>3,674,702</b>	<b>3,114,126</b>	

**ביאור 5 - התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך**

31 בדצמבר		
2020	2021	
25,943	25,943	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
<b>25,943</b>	<b>25,943</b>	

**א. התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד**

1. התחייבות השירות לעובדים כפנסיה צוברת (עובדים שתחילת העסקתם החל מ-1.1.2003) - בהתאם לחוקי העבודה וההסכמים הקיימים, מכוסות רוב התחייבויות השירות, בגין פיצויי פיטורים, על ידי הפקדות שוטפות לקופות הגמל (כהגדרתן בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (קופות גמל) התשי"ח - 2005, הכוללת את קרנות הפנסיה, קופות הביטוח (לרבות ביטוח מנהלים) וקופות הגמל לתגמולים ולפיצויים, להלן: "קופות גמל"), מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963.

סכומי הצבירה בקופות הגמל הינם על שם העובד. קופות הגמל מקבלות על עצמן את חבות השירות הנובעת מהסכמי העבודה ומשחררות את השירות מתשלומים נוספים. יתרת ההתחייבויות הכלולה בדוחות הכספיים, הוערכה באופן פרטני לכל העובדים הזכאים להשלמת פיצויי פיטורים.

ההפרשה לפיצויים חושבה בגין כל העובדים המבוטחים בקרנות פנסיה או קופות גמל לפיצויים. בתקופה בה החפקדות היו 6% לחודש עבור פיצויי פיטורין, חושבה ההתחייבות רק על 2.33% לחודש עבודה (28% לשנת עבודה).

עבור עובדים המבוטחים בביטוח מנהלים, אין כל התחייבויות היות ושיעור ההפרשה בגינם הינו מלא.

**הרשות לפיתוח הנגב  
ביאורים לדו"ח הכספיים**

סה"כ	מאגרים	חברה	עדי נגב	חינוך	בראות	תעסוקה ותעסיה	חירות ותרבות	הקצבות	הקצבה משרד הנגב והגליל	אחרים
41,603,141	21,464	4,143,518	25,861,237	7,484,487	233,036	1,470,428	2,313,592	75,378		
41,603,141	21,464	4,143,518	25,861,237	7,484,487	233,036	1,470,428	2,313,592	75,378		
42,146,892	21,464	4,143,518	25,861,237	7,484,487	776,787	1,470,428	2,313,592	75,378		
(543,731)	-	-	-	-	(543,751)	-	-	-		
2,043,861	(94,096)	103,398	-	535,602	883,703	161,490	36,700	417,064		
1,500,110	(94,096)	103,398	-	535,602	339,952	161,490	36,700	417,064		

**סכומים שסוחרו  
מהגבלות לפעילויות**

הפעלה ויזום תוכניות

שינויים נטו בשנת התשפ"ו

יתרה לתחילת שנה

יתרה לסוף שנה

## הרשות לפיתוח הנגב ביאורים לדו"חות הכספיים

### המשך באור 6 - פרויקט שיקומי "עדי נגב"

ממשלת ישראל מישיבתה מיום 16.06.2002 החליטה לסייע בהקמת כפר שיקומי "עדי נגב" במסגרת הטיפול הנקודתי במ.א. מרחבים. עוד הוחלט כי הפרויקט יבוצע באמצעות הרשות לפיתוח הנגב בהשתתפות צוות בין-משרדי שבראשו יעמוד מנכ"ל הרשות.

לצורך ביצוע הפרויקט, הרשות התקשרה עם עמותת "עדי נגב" כמפעילה האחראית על תפעולו השוטף של הכפר. תקצוב הפרויקט ע"י משרדי הממשלה השונים הסתכן בשלב אי לכדי 50% מהיקף הפרויקט שהועברו ע"י המשרדים לרשות לפיתוח הנגב. תקצוב הפרויקט כאמור מותנה בהשתתפות מקבילה בשיעור 50% מהיקף הפרויקט מצד המפעיל – עמותת "עדי נגב". נכון ליום 31.12.2017 היקף שלב א של הפרויקט הסתיים והסתכם בכ-90 מיליון ₪.

השתתפות משרדי הממשלה המועברת לרשות נרשמת בספרי הרשות כהקצבות המיועדות למימון הוצאות הפרויקט בהתאם להחלטת הממשלה. בהתאם לכך, הכנסות והוצאות הפרויקט נרשמו בדוח על השינויים בנכסים נטו בסעיף – נכסים נטו שקוימת לנביהם הגבלה באופן זמני.

ביום 23.09.2014 התקבלה החלטה נוספת ע"י הממשלה (במספרה 2025) על הקמת בית חולים שיקומי בכפר עדי נגב. לצורך ביצוע שלב אי של הפרויקט הנאמד בכ-72 מיליון ₪ יוקצה לרשות לפיתוח הנגב תקציב בסך של 36 מיליון ₪ שיתפרס על פני 6 שנים, למול התחייבות של העמותה על השתתפות בשיעור של 1:1 למימון הממשלתי. הביצוע התקציבי המצטבר נכון ליום 31.12.2021 הסתכם ל- 27,940,681 ₪.

ביום 07.07.2016 התקבלה החלטת ממשלה נוספת (שנספרה 1626) שעניינה "תכנית שנתית לפיתוח הדרום", אשר הקצתה תקציב נוסף לטובת הקמת בית חולים שיקומי והכפר ופיתוחם בסך של כ-32 מיליון ₪ עד לשנת 2019. הביצוע התקציבי המצטבר נכון ליום 31.12.2021 הסתכם ל- 28,070,104 ₪.

ביום 07.01.2018 התקבלה החלטת ממשלה נוספת (שנספרה 3345) שעניינה המשך הרחבה ופיתוח של בית החולים השיקומי בכפר "עדי נגב" בסך של כ-42 מיליון ₪ וזאת עד לשנת 2021. הביצוע התקציבי המצטבר נכון ליום 31.12.2021 הסתכם ל- 20,147,567 ₪.

ביום 29.11.2020 התקבלה החלטת ממשלה נוספת (שנספרה 589) שעניינה תיקון והרחבת החלטת ממשלה 3345, המקצה תקציב נוסף בסך של 18 מיליון ₪ בשנים 2020-2022, לטובת המשך הפיתוח והרחבת הכפר השיקומי.

ביום 19/12/2021 התקבלה החלטת ממשלה נוספת (במספרה 827) שעניינה תכנית רב שנתית לפיתוח "עדי נגב", המקצה תקציב נוסף בסך של 69.5 מיליון ₪ בשנים 2021-2025, לטובת המשך פיתוח והרחבת הכפר השיקומי.

**הרשות לפיתוח הנגב**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**באור 6 - פרויקט כפר שיקומי "עדי נגב" - המשך**

להלן פירוט השינויים בסעיף זה:

<u>סכומים שהתקבלו עבור הפרויקט</u>	
1,000,000	שנת 2002
6,000,000	שנת 2003
9,700,000	שנת 2004
7,642,148	שנת 2005
2,192,738	שנת 2006
4,347,986	שנת 2007
2,656,267	שנת 2008
7,651,395	שנת 2009
2,610,104	שנת 2010
7,399,091	שנת 2011
11,319,506	שנת 2012
15,046,794	שנת 2013
2,904,136	שנת 2014
-	שנת 2015
8,863,654	שנת 2016
10,512,233	שנת 2017
9,838,162	שנת 2018
13,380,082	שנת 2019
16,736,984	שנת 2020
25,861,237	שנת 2021
<u>165,662,517</u>	<b>סה"כ</b>

<u>סכומים שהועברו לעמותת "עדי נגב"</u>	
405,610	שנת 2002
2,395,170	שנת 2003
6,330,542	שנת 2004
10,828,359	שנת 2005
6,575,205	שנת 2006
4,347,986	שנת 2007
2,656,267	שנת 2008
7,651,395	שנת 2009
2,610,104	שנת 2010
7,399,091	שנת 2011
11,319,506	שנת 2012
15,046,794	שנת 2013
2,904,136	שנת 2014
-	שנת 2015
8,863,654	שנת 2016
10,512,233	שנת 2017
9,838,162	שנת 2018
13,380,082	שנת 2019
16,736,984	שנת 2020
25,861,237	שנת 2021
<u>165,662,517</u>	<b>סה"כ</b>
-	

עודף תקבולים על העברות ליום 31.12.2021

**הרשות לפיתוח הנגב**  
**ביאורים לדו"חות הכספיים**

**ביאור 7 - הוצאות הנהלה וכלליות**

<b>31 בדצמבר</b>		<b>הפניה</b>	<b>סעיף</b>
<b>2020</b>	<b>2021</b>		
3,873,941	3,883,139		שכר עבודה ונלוות
584,918	509,317		שכר דירה ואחזקה
91,889	155,943		דואר, טלפון ותקשורת
140,400	142,265		מתשוב ואינטרנט
146,446	193,346		פרסום ויחסי ציבור
164,467	170,635		ביטוחים ושירותים מקצועיים
92,917	90,485		מח"ת
43,150	28,780		השתלמויות
367,707	435,365		אחזקת רכב ונסיעות
91,968	71,628		משרדיות
7,800	7,800		עודמת
<u>(7,010)</u>	<u>24,000</u>		הוצאות שנים קודמות
<b><u>5,598,593</u></b>	<b><u>5,712,703</u></b>		

**באור 8 - התחייבויות תלויות**

- א.** כנגד הרשות עומדת ותלויה תביעה הנוגעת לחוזה התקשורת בגין הוצאות מהשנים 2013-2015. בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של הרשות, סיכויי התביעה להתקבל אינם גבוהים ואשר על כן בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה בדוחות הכספיים של הרשות.
- ב.** כנגד הרשות הוגשה תביעה ע"י עמותה שזכתה במכרז, אשר ההתקשרות ע"פ בוטלה לאחר זמן, וזאת לנוקמים נטענים, כיום הצדדים מצויים בהליך גישור. בהתאם לחוות דעתו של יועמ"ש הרשות, סיכויי התביעה להתקבל נמוכים מ-50% ולכן לא נוצרה הפרשה בדוחות הכספיים.

