

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות כספיים לשנת 2022

דוח הנהלה לשנת 2022

1. מבוא וניתוח כספי

הרשות לפיתוח הנגב, הינה תאגיד סטטוטורי שהוקם בחוק הרשות לפיתוח הנגב (להלן: "החוק"), הרשות הוקמה על מנת לתמוך ולעסוק בפיתוח הנגב בתחומים השונים בין תפקידיה ליזום ולעודד הכנת תוכנית לפיתוח הנגב, לעודד פיתוח כלכלי בנגב, לתאם בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העוסקים בפיתוח הנגב, לספק מידע וליזום מחקרים בנושאים כלכליים וחברתיים בנגב, קידום פעולות לפיתוח החברתי והמדעי-טכנולוגי של הנגב, הכל כקבוע בחוק.

מטרות פעילות הרשות הינם:

- ליזום פעולות לפיתוח הכלכלי והחברתי של הנגב.
- לעודד יוזמות כלכליות לפיתוח הנגב
- לתאם בין משרדי ממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוח הנגב.

פעילותה של הרשות מתאפיינת בכך שיש לה נגיעה במגוון רחב של תחומים - התיישבות, תעסוקה, תשתיות, חינוך, תיירות, בריאות, כלכלה ועוד. הרשות פועלת מול הרשויות המקומיות בנגב לרבות אשכולות (איגודי ערים) וגופי עוגן מרכזיים בנגב (אוניברסיטה, בת חולים וכדו'). השירותים מסופקים באמצעות רכש מרוכז המסופק תחת פיקוח וליווי לרשויות המקומיות, תמיכות וכדו'

הרשות יוזמת קידום מהלכים אסטרטגיים שיובילו לשינוי בנגב תוך עידוד הרשויות המקומיות לביצוע מהלכים ויוזמות עצמאיות לקידום היוזמות, קידום תהליכי חשיבה וסינרגיה משותפים לרשויות המקומיות בשילוב מוסדות עוגן וכדו' הרשות פועלת לחיזוק התיירות בנגב בכלל והתיירות המגזרית בפרט.

לרשות, מועצה ומנהלת הכוללת קשת רחבה ומייצגת של אנשי הנגב ובכללם - נציגי הממשלה, ראשי כל הרשויות בנגב, נציגי מוסדות להשכלה גבוהה, התאחדות התעשיינים, התאחדות המלאכה והתעשייה, נציגי ההסתדרות החדשה, הסתדרות הפועלים החקלאיים, ארגוני העצמאים, הסוכנות היהודית, הקרן הקיימת לישראל, חברי כנסת, תושבי הנגב ונציגי ציבור. תקציב הרשות בנוי בחלקו העיקרי מתקציב בסיס המוקצה לרשות לפעילותה השוטפת ממשרד הנגב, הנגב והחוסן הלאומי (להלן: "המשרד") ובחלקו מתקציב פרויקטים שמועבר אף הוא מתקציב המשרד, כמו כן מתקציבי משרדי ממשלה נוספים המועברים ברובם בגין החלטות ממשלה ולעיתים כחלק מפרויקטים ייעודיים.

בשנת 2022 חלה ירידה משמעותית בהיקף התקציבי שמנהל על ידי הרשות, עקב היעדר קבלת תקציב מהמשרד.

2. מידע על ביצוע השירות

ההרשאה התקציבית לשנת 2022 לרבות יתרות עוברות משנים קודמות התקבלה ממשרד הנגב, הנגב והחוסן הלאומי בחודש אוגוסט 2022. להלן הפרויקטים מתוך תוכנית העבודה המאושרת שיצאו לביצוע בשנת 2022:

תיירות ותרבות: ביצוע סעיפי התקציב בתוכנית העבודה המאושרת לפיתוח התיירות והתרבות בנגב באמצעות סיורים מודרכים לתיירים ולקהל הרחב, פיתוח מוצרי תיירות ואזורי תיירות בהתאם למוצר המוצע, תמיכה בפעילויות תרבות ברשויות המקומיות ובאמצעות קולות קוראים. שיעור ביצוע 53.4%.

חינוך: ביצוע סעיפי התקציב בתוכנית העבודה המאושרת לחינוך טכנולוגי, עידוד מצויינות והעשרה כללית באמצעות ספקי תוכן של הרשות לפיתוח הנגב וביצוע ברחבי הנגב בשת"פ עם הרשויות המקומיות, תמיכה בפעילות העשרה מרוכזת ומוכוונת ברשויות המקומיות באמצעות מרכזי מצויינות וביצוע פעולות בתחומים ספציפיים. שיעור ביצוע 99%.

בריאות: פיתוח הון אנושי בתחום הפרה רפואי, המשך הקמה ופיתוח של הכפר ובית החולים השיקומי "עדי נגב". שיעור ביצוע 49.56%.

הערה: שיעורי ביצוע לעיל כוללים הרשאות/התחייבויות שניתנו בשנת 2022.

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות כספיים לשנת 2022

תוכן העניינים

ע מ ד

4	דוחות רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים:
5	דוחות על המצב הכספי
6	דוחות על הביצוע הכספי
7	דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-58	ביאורים לדוחות הכספיים
59-60	דוח תקציב מול ביצוע



בוסקו אח ברגר ושות' רואי חשבון
Barky, Berger & Co. C.P.A's Ltd.
The Israeli Representative of
Clarkson Hyde GmbH

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של הרשות לפיתוח הנגב

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטוטורי הרשות לפיתוח הנגב (להלן - התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022 וליום 1 בינואר 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גירעון בהון) ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 הנהלת התאגיד 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 התאגיד לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022 וליום 1 בינואר 2021 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

רו"ח ברסקי אריה
ע.מ. 014637193
שארית ישראל 37, ת"א
03-6394333

חתימת רואי החשבון המבקרים : ברסקי את ברגר רו"ח
תאריך 27/04/23

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על המצב הכספי

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		ביאור
	2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,884	4,552	5,042	3
1,232	385	473	4
6,116	4,937	5,515	
334	250	200	5
-	-	2,442	6
334	250	2,642	
6,450	5,187	8,157	
3,243	2,616	3,183	7
431	498	493	8
3,674	3,114	3,676	
-	-	2,442	6
26	26	50	8
26	26	2,492	
2,044	1,500	1,500	9
706	547	489	
2,750	2,047	1,989	
6,450	5,187	8,157	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע
נכסי זכות שימוש
סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות ונכסים נטו/הון

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
התחייבויות בגין הטבות עובדים
סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות חכירה
התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו²
סה"כ התחייבויות לא שוטפות

נכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גרעון בהון)

קרן הון תקציב פיתוח
עודפים/ (גירעונות נצברים)
סה"כ נכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גרעון בהון)

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו/הון

שם: סמנכ"ל כספים
שם: יו"ר מנהלת הרשות
תאריך אישור הדוחות הכספיים: 14.05.23

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
44,276	47,701	18,922		הכנסות
44,276	47,701	18,922		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
				הכנסות מתקציב שוטף
				סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
-	-	13	14	הכנסות מימון
44,276	47,701	18,935		סך הכל הכנסות
(3,874)	(3,883)	(3,727)	10	עלויות והוצאות:
(38,359)	(42,147)	(13,747)	11	שכר עבודה והטבות לעובדים
(1,725)	(1,830)	(1,519)	12	הוצאות תפעוליות
-	-	-	13	הנהלה וכלליות
(43,958)	(47,860)	(18,993)		הוצאות מימון
				סך הכל הוצאות
318	(159)	(58)		עודף/גרעון נטו

הרשות לפיתוח הנגב

סה"כ נכסים נטו אלפי ש"ח	עודפים/ גירעונות (נצברים) אלפי ש"ח	קרן הון תקציב פרויקטים אלפי ש"ח	ביאור	דוחות על השינויים בנכסים נטו
2,750	706	2,044		יתרה ליום 1 בינואר 2021
(159) (544)	(159) -	- (544)		(גרעון) לשנה הוצאות בגין פיתוח
2,047	547	1,500		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(58)	(58)	-		(גרעון) לשנה
1,989	489	1,500		יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2020	2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
318	(159)	(58)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת עודף/גרעון) נקי לפי הדוח על הביצוע הכספי
			התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:
			הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: פחת והפחתות הוצאות בגין פרויקטים
93	90	68	
757	(544)	-	
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות: ירידה (עליה) בהקצבות לקבל עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
3,175	848	(89)	
5	-	25	
(9,836)	(561)	561	
(5,488)	(326)	507	מזומנים נטו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור
2020	2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(37)	(6)	(18)	
(37)	(6)	(18)	
(5,525)	(332)	489	
10,409	4,884	4,552	
4,884	4,552	5,041	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הרשות לפיתוח הנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

הרשות לפיתוח הנגב (להלן: "התאגיד") הינו תאגיד סטוטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא שדרות יצחק רגר 22 באר שבע. התאגיד הוקם בשנת 1992 מכוח חוק הרשות לפיתוח הנגב התשנ"ב - 1991 שהתקבל בכנסת ביום 18 בדצמבר 1991 ותחולתו מיום 1 בינואר 1992. תחומי הפעילות העיקריים של התאגיד הינם כדלקמן:

1. ליזום פעולות לפיתוחו הכלכלי והחברתי של הנגב;
2. להכין תכניות לפיתוחו הכלכלי והחברתי של הנגב;
3. לעודד יוזמות כלכליות לפיתוח הנגב;
4. לתאם בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוח הנגב;
5. ליזום מחקרים ולספק מידע בכל הקשור ליוזמות, לתכניות ולמפעלים כלכליים וחברתיים בנגב;
6. לייעץ ולסייע בכל הקשור לתכנון ולהקמה של מפעלים כלכליים וחברתיים בנגב, לרבות הליכים הדרושים לעניין זה לפי כל דין;
7. לפעול למען ריכוז מושבם בנגב של הנהלות גופים, יחידות ממשלתיות וחברות ממשלתיות הפועלים בעיקר בנגב;
8. ליזום פעילות ליישוב בנגב ולהגברת יכולת קליטת העלייה בו.

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, שרה המשפטים, שר העבודה והרווחה, שר הפנים, השר לקליטת עלייה, תשר התחבורה, 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.

(א). יושב ראש המועצה י"בחר בידי המועצה מבין חבריה, באישור השרים.
ואלה תפקידי המועצה:

1. לקבוע את מדיניות הרשות;
2. לייעץ 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.

3. 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 עריית 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;

תאגיד סטוטוטורי הינו כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") ובכללם חכירות והטבות לעובדים.

בדוחות כספיים אלה יושמו הוראות IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33") לצורך אימוץ לראשונה של תקני החשבונאות הממשלתיים. בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").

לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך התאגיד את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים ללא יישום הקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33.

• הקלות לגבי חכירות

התאגיד בחר למדוד התחייבויות החכירה שלו לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה הנותרים כשהם מהווים לפי שיעור הריבית התוספתי שלו למועד המעבר.

- התאגיד בחר למדוד את נכסי זכות השימוש שלו למועד המעבר: התחייבות החכירה בערכו בספרים כאילו התקן היה מיושם ממועד תחילת החכירה, אך מהוון על ידי שימוש בשיעור הריבית התוספתי של התאגיד במועד המעבר. בסכום השווה להתחייבויות החכירה למועד המעבר מותאם בגין הסכום של תשלומי חכירה כלשהם ששולמו מראש או שנצברו המתייחסים לחכירה זו, שהוכרו בדוח על המצב הכספי מייד לפני מועד היישום לראשונה.
- התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שתקופת החכירה שלהם מסתיימת תוך 12 חודש ממועד המעבר.
- התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.
- התאגיד בחר שלא לכלול עלויות ישירות ראשוניות במדידה של הנכס זכות שימוש במועד המעבר.
- התאגיד בחר להשתמש ב"ראייה לאחור", למשל בקביעת תקופת החכירה אם החוזה כולל אופציות להאריך או לבטל את החכירה.

• התאגיד בחר להציג דיווח מגזרי.

- התאגיד בחר שלא לתת גילוי בדבר עסקאות עם צדדים קשורים ואנשי מפתח בהנהלה כנדרש בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 "גילוי בדבר צדדים קשורים".
- לאור יישום ההקלות הנ"ל הדוחות הכספיים של התאגיד מהווים "דוחות כספיים במעבר" אשר אינם מצייתים באופן מלא להוראות תקני החשבונאות הממשלתיים. הנהלת התאגיד צופה כי תיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים במלואם בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023.
- בנוסף להקלות שלעיל, התאגיד בחר ליישם את ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33 אשר יישומן אינו נחשב כסטיה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית: (לפרט את ההקלות הרלוונטיות שיושמו לפי המפורט בנוסח א' לעיל)

ראה ביאור 31 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

ג. שימוש באומדנים:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת התאגיד 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 התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. תקופת המחזור התפעולי:

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

ה. מטבע חוץ:
(1) מטבע הפעילות:

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של התאגיד, ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית שבה פועל התאגיד ואת עסקאותיו (להלן: "מטבע הפעילות").

(2) עסקאות במטבע חוץ:

עסקאות שבוצעו במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן: "מטבע חוץ") מתורגמות לפי שערי החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ מתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה.

נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים בשווי הוגן, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום בו נקבע השווי הוגן. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים במונחי עלות היסטורית, מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף למועד העסקה.

ליום 31 בדצמבר			שער החליפין היציג של: (ש ל-1 יחידת מטבע חוץ)
2021	2022		
3.11	3.519		דולר ארה"ב
3.519	3.753		אירו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			שיעורי השינוי: (%)
2020	2021	2022	
-6.97%	-3.27%	13.15%	דולר ארה"ב
1.7%	-10.78%	6.65%	אירו

(3) פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ:

להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:
(4) 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.

ו. 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.

מזומנים אשר מוגבלים בשימוש על ידי התאגיד בגין הסכמי אשראי, או אשר שימושם מוגבל לשימוש עבור פרויקטים בלבד במסגרת חשבונות ליווי לפרויקטים אלו, או אחר (פרט), מסווגים על ידי התאגיד כמזומנים מוגבלים בשימוש בדוח על המצב הכספי.

ז. רכוש קבוע:

(1) כללי:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים, אשר חזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. התאגיד מציג את פריטי הרכוש הקבוע שלו במודל העלות.

בהתאם למודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו הנהלה. עלות נכסים כשירים כוללת גם עלויות אשראי שיש להוון כאמור בביאור 2ט'.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(2) הפחתת רכוש קבוע:

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בר-פחת בעל עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. ההפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
שיפורים במושכר	10 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3 שנים

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת התאגיד בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא".

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או הוצאה משימוש, ונזקק לדוח על הביצוע הכספי.

(3) עלויות עוקבות:

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע, הניתנת לאמידה בצורה מהימנה מוכרת כגידול של הערך בספרים במועד התהוותה, אם צפוי כי ההטבות הכלכליות העתידיות המיוחסות לפריט יזרמו אל התאגיד. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

ה. היוון עלויות אשראי:

עלויות אשראי ספציפיות ועלויות אשראי שאינן ספציפיות הונו לנכסים כשירים במהלך התקופה הנדרשת להשלמה ולהקמה עד למועד בו הם מוכנים לשימוש המיועד. עלויות אשראי שאינן ספציפיות מהוונות באותו אופן לאותה השקעה בנכסים כשירים או לאותו חלק ממנה שלא ממומן באשראי ספציפי, תוך שימוש בשיעור שהוא הממוצע המשוקלל של שיעורי העלות בגין אותם מקורות אשראי שעלותם לא הוונה באופן ספציפי. הפרשי שער הנובעים מאשראי במטבע חוץ, מהוונים במידה שהם נחשבים כתיאום לעלויות הריבית. הכנסות מהשקעות זמניות של אשראי ספציפי שהתקבל לצורך השקעה בנכס כשיר מנוכות מעלויות האשראי הכשירות להיוון.

עלויות אשראי אחרות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

ט. חכירות

התאגיד מכיר בנכס זכות שימוש מחד ובהתחייבות חכירה מאידך בגין כל חוזי החכירה בהם הוא החוכר, למעט חכירות לטווח קצר (לתקופה של עד 12 חודשים) וחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך. בחכירות אלה מכיר התאגיד בתשלומי החכירה כהוצאה תפעולית על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה.

התחייבות החכירה נמדדת לראשונה לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד התחילה, מהוונים תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה. אם לא ניתן לקבוע בנקל שיעור זה, התאגיד משתמש בשיעור הריבית התוספתית שלו. שיעור הריבית התוספתית של החוכר מוגדר כשיעור הריבית שהחוכר היה נדרש לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הנדרשים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

במסגרת מדידת ההתחייבות בגין חכירה בחר התאגיד ליישם את ההקלה הניתנת בתקן ולא ביצע הפרדה בין רכיבי חכירה לרכיבים שאינם חכירה כגון: שירותי ניהול, שירותי אחזקה ועוד, הכלולים באותה עסקה.

התחייבות החכירה מוצגת בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. התחייבות חכירה נמדדת לאחר מכן על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה בשיטת הריבית האפקטיבית ועל ידי הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו.

נכס זכות השימוש מוצג בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. העלות של הנכס זכות שימוש מורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה, תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו ועלויות ישירות ראשוניות. לאחר מכן, נכס זכות שימוש נמדד לפי העלות בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך.

נכס זכות השימוש מופחת בקו ישר על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש. אם החכירה מעבירה לתאגיד בעלות על נכס הבסיס או אם העלות של נכס זכות השימוש משקפת מימוש של אופציית רכישה על ידי התאגיד, נכס זכות השימוש מופחת בקו ישר על פני אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס. הפחת מתחיל ממועד תחילת החכירה.

תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער (לדוגמה, תשלומי חכירה שנקבעים כ-% מפדיון או מתפוקה), אינם נכללים במדידת התחייבות החכירה ונכס זכות שימוש. תשלומי חכירה אלה מוכרים כהוצאה תפעולית בתקופה בה התרחש האירוע או התנאי שהפעיל תשלומים אלה ונכללים בסעיף "הוצאות אחרות" בדוח על הביצוע הכספי.

י. הפרשות:

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לתאגיד 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. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.

התאגיד מכיר בהשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שההשבה תתקבל אם התאגיד יסלק את המחויבות. ההשבה תטופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

יא. הטבות עובדים:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה:

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות התחייבות לפיצויי פיטורין ופדיון ימי מחלה. הטבות התאגיד לאחר סיום העסקה הינן בחלקן תוכניות להפקדה מוגדרת ובחלקן תוכניות להטבה מוגדרת. הוצאות בגין התחייבות התאגיד להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) נזקפות לעודף או לגרעון במועד הספקת שירותי העבודה, בגינם מחויב התאגיד לביצוע ההפקדה. ההפרש בין סכום ההפקדה העומד לתשלום, לבין סך ההפקדות ששולמו מוצג כהתחייבות. כאשר סך ההפקדות ששולמו עולה על ההפקדה הנדרשת בגין השירות שסופק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, ועודף זה יוביל להקטנת ההפקדות העתידיות, או להחזר כספי, מכיר התאגיד בנכס.

(2) הטבות עובדים לטווח קצר:

הטבות עובדים לטווח קצר, הן הטבות אשר עומדות לתשלום במלואן לפני 12 חודשים מתום השנה בה ניתן השירות המזכה על ידי העובד. הטבות עובדים לטווח קצר בתאגיד כוללות את התחייבות התאגיד בגין חופשה. הטבות אלו נזקפות לעודף או גרעון במועד היווצרותן. ההטבות נמדדות על בסיס לא מהוון אותו חזוי התאגיד לשלם. הפרש בין גובה ההטבות לזמן קצר להן זכאי העובד, לבין הסכום ששולם בגין, מוכר כנכס או כהתחייבות.

יב. 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:

(1) הכנסות מתקציב:

הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות התאגיד. הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

הרשות לפיתוח הנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,552	5,042
4,552	5,042
-	-
4,552	5,042

מזומנים ויתרות בבנקים
סך הכל מזומנים ושווי מזומנים בדוח על המצב הכספי
 התאמות בגין מזומנים מוגבלים בשימוש לצרכי דוח על תזרימי המזומנים
סך הכל מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי המזומנים

ביאור 4- חייבים ויתרות חובה

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
385	473
385	473

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
 לקוחות והכנסות לקבל
סך הכל

הרשות לפיתוח הנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע

א. הרכב ותנועה:

סך הכל	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי
1,589	466	1,124
18	-	17
1,607	466	1,141
1,339	415	924
68	32	36
1,407	447	960
200	19	181
1,583	465	1,118
6	-	6
1,589	465	1,124
1,249	368	880
90	47	44
1,339	415	924
250	50	200

עלות

ליום 1 בינואר 2022

רכישות

עלות ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר וירידת ערך

ליום 1 בינואר 2022

הוצאות פחת

פחת שנצבר וירידת ערך ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

עלות

ליום 1 בינואר 2021

רכישות

עלות ליום 31 בדצמבר 2021

פחת שנצבר וירידת ערך

ליום 1 בינואר 2021

הוצאות פחת

פחת שנצבר וירידת ערך ליום 31 בדצמבר 2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

הרשות לפיתוח הנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 – חכירות (התאגיד כחוכר)

(1) כללי:

התאגיד התקשר בהסכם לחכירת משרדים + חניות למשך שנה, עם אפשרות להארכת ההסכם ב-6 שנים נוספות ללא תמורה נוספת.

התאגיד התקשר בהסכם לחכירת שישה כלי רכב למשך 1-3 שנים.

(2) נכסי זכות שימוש:

סך הכל אלפי ש"ח	כלי רכב אלפי ש"ח	מבנים אלפי ש"ח
-	-	-
2,442	294	2,148
2,442	294	2,148
2,442	294	2,148

עלות

ליום 1 בינואר 2022

תוספות

ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(3) התחייבויות חכירה:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
-	-
-	2,442
-	2,442
-	593
-	1,849
-	2,442

יתרה לתחילת השנה

תוספות

יתרה לסוף השנה

חלויים שוטפות של התחייבויות חכירה

התחייבויות חכירה לא שוטפות

סך הכל התחייבויות חכירה

ביאור 7 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,289	2,858
325	325
2	-
2,616	3,183

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

הוצאות לשלם לספקים

הכנסות מראש ומקדמות מלקוחות

זכאים אחרים בגין עסקאות חליפין

סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הטבות לעובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:

(1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
256	243
196	201
46	49
<u>498</u>	<u>493</u>

התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת
התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה
מוסדות בגין שכר

(2) התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה:

בהתאם לחוק חופשה שנתית התשי"א-1951, זכאים עובדי התאגיד למספר ימי חופשה בתשלום בגין כל שנת עבודה. בהתאם לחוק האמור ותוספת לו שנקבעה בהסכם בין התאגיד לעובדים, מספר ימי החופשה בשנה להם זכאי כל עובד הינם 22 ימי חופשה.

העובד רשאי בהסכמת התאגיד, לנצל 14 ימי חופשה לפחות, ולצבור את יתרת ימי החופשה שטרם נוצלה. ימי חופשה מנוצלים קודם מהזכאות בשנה השוטפת ולאחר מכן מיתרה כלשהי שהועברה מהשנה הקודמת (לפי בסיס LIFO). עובד, שחדל לעבוד בטרם ניצל את יתרת ימי החופשה שצבר, זכאי לתשלום בגין יתרת ימי החופשה הנ"ל.

התאגיד צופה כי ימי החופשה שטרם נוצלו לתום השנה בה סופק השירות המזכה בהטבה, לא ינוצלו במלואם לפני 12 חודשים מאותו מועד, ועל כן המחויבות בגינם נמדדת כהתחייבות אחרות לטווח ארוך, כמפורט במדיניות החשבונאית.

לעניין הצגת ההתחייבות בדוח על המצב הכספי, אף על פי שמחויבות זו נמדדת כהטבות לטווח ארוך, מוצגת ההתחייבות בגין חופשה בהתחייבויות השוטפות במסגרת סעיף התחייבויות בגין הטבות עובדים, זאת בשל העובדה כי אין לתאגיד זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההתחייבות לאחר 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

(3) התחייבות לעובדים בגין ימי מחלה לזמן קצר:

התאגיד מונה 16 עובדים. הנהלת התאגיד, על בסיס ניסיון העבר, מעריכה כי ב-12 החודשים הקרובים 10 עובדים לא ינצלו יותר מ-18 ימים של ימי מחלה בתשלום, 4 עובדים לא ינצלו יותר מ-8 ימים של ימי מחלה בתשלום ו-2 העובדים הנותרים ינצלו בממוצע 5 ימים כל אחד.

כמו כן, התאגיד צופה כי תידרש לשלם בסוף השנה השוטפת בגין 0 ימי מחלה נוספים כתוצאה מהזכאות הבלתי מנוצלת שנצברה ליום 31 בדצמבר 2022. לכן, המועצה מכירה בהתחייבות השווה ל-0 ימים של ימי מחלה.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

(1) תוכניות להפקדה מוגדרת:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק) מחייבים את התאגיד לשלם פיצויי פיטורין לעובדים בעת פיטוריהם או פרישתם (לרבות עובדים העוזבים את מקום העבודה תחת נסיבות ספציפיות אחרות). חישוב ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד אשר לדעת ההנהלה, יוצרת את הזכות לקבלת הפיצויים.

לתאגיד אישור ממשרד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, על פיו הפקדותיו השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. התאגיד מפקיד בתכנית א' 8.33% מהשכר החודשי של עובדיה. לתאגיד לא תהיה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הטבות לעובדים (המשך)

(2) תוכניות להטבה מוגדרת:

(א) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26	26
-	24
<u>26</u>	<u>50</u>

פנסיה צוברת:

פיצויי פיטורין

הפרשה לפדיון ימי מחלה

סך הכל

(ב) תנאי התכנית:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק), מחייבים את התאגיד לשלם פיצויי פיטורין לעובדים בעת פיטוריהם או פרישתם. גיל הפרישה החוקי כיום עומד על גיל 62 לאישה וגיל 67 לגבר. לפיכך, על פי התכנית, עובד אשר הועסק על ידי התאגיד במשך שנה אחת ברציפות לפחות (ובנסיבות המוגדרות בחוק) ופוטר לאחר התקופה האמורה, זכאי לפיצויי פיטורין. שיעור הפיצויים המנמי בחוק הוא משכורת אחרונה של העובד לכל שנת עבודה. לתאגיד אין אישור ממשרד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, לפיכך הפקדונות השוטפות אינן פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים.

במסגרת התוכנית, מחויב התאגיד, בהפקדת סכומים, בשיעור שייקבע בחוק, בכדי להבטיח את צבירתם של פיצויי הפיטורין המגיעים לעובד כאמור לעיל. כנקבע בצו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים תשי"ז-1957 (להלן: "צו הרחבה"), בשנת הדיווח שיעור הפרשות התאגיד לפיצויים עומד על 8.33% אשר יופקדו בקרן פנסיה/ קופת ביטוח. התאגיד רשאי להפקיד את השלמת פיצויי הפיטורין עד ל-8.33% מרכיבי השכר שבגינם מפריש התאגיד לקופת גמל (לקופת גמל אישית לפיצויים על שם העובד או לקופת גמל לקצבה).

ביאור 9 – קרן הון תקציב פיתוח

הרכב הנכסים נטו בקרן:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(1,500)	(1,500)
<u>(1,500)</u>	<u>(1,500)</u>

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

סה"כ נכסים נטו בקרן הון תקציב פיתוח

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,874	3,883	3,697
-	-	30
<u>3,874</u>	<u>3,883</u>	<u>3,727</u>

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
הוצאות בגין ימי חופשה ומחלה לזמן קצר
סך הכל

ביאור 11 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38,359	42,147	13,747
<u>38,359</u>	<u>42,147</u>	<u>13,747</u>

תפעול ותחזוקה
אחרות
סך הכל

הרשות לפיתוח הנגב

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
92	72	61
93	90	68
92	180	180
164	171	143
368	435	472
585	509	463
287	336	74
43	29	50
1	8	8
<u>1,725</u>	<u>1,830</u>	<u>1,519</u>

משרדיות
פחת והפחתות
תקשורת ודואר
שירותים מקצועיים
אחזקת רכב
שכירות ואחזקה
פרסום
השתלמויות ודמי חבר
אחרות
סך הכל

ביאור 13 - הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	-
-	-	-
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

עמלות בנקים
סך הכל

ביאור 14 - הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	13
-	-	13
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>13</u>

שערור נכסים פיננסיים
סך הכל

ביאורים לדוחות הנספיים

ביאור 15 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מפורטים להלן מגזרי הפעילות של התאגיד:

מגזר א' – תירות ותרבות

מגזר ב' – התיישבות

מגזר ג' – תעסוקה ותעשייה

מגזר ד' – חינוך

מגזר ה' – עדי נגב

ב. הרכיב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סך הכל אלפי ש"ח	עדי נגב אלפי ש"ח	חינוך אלפי ש"ח	תעסוקה ותעשייה אלפי ש"ח	התיישבות אלפי ש"ח	תירות ותרבות אלפי ש"ח
13,747	7,365	3,343	592	673	1,774
13,747	7,365	3,343	592	673	1,774
(13,747)	(7,365)	(3,343)	(592)	(673)	(1,774)
(13,747)	(7,365)	(3,343)	(592)	(673)	(1,774)
-	-	-	-	-	-

הכנסות מגזר:

הכנסות מתקציב

סך הכל הכנסות המגזר

הוצאות מגזר:

הוצאות תפעוליות

סך הכל הוצאות מגזר

עודף (גרעון) למגזר

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 – דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2022.

ב. תקציב הרשות לשנת 2022 התקבל מהמשרד לפיתוח הנגב והנגב בחודש אוגוסט 2022, ביצוע התקציב חושב ע"פ הרשאות בפועל שניתנו לגופים/ספקים בשנת 2022 ויצרו התחייבות של הרשות לביצוע הפרויקט ו/או השירותים.

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
53.86%	49,258	57,507	106,765	תקבולים
-	-	-	-	<u>תקציב שוטף – משרד נגב נגב</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
<u>53.86%</u>	<u>49,258</u>	<u>57,507</u>	<u>106,765</u>	סך הכל תקבולים
				תשלומים
85.71%	694	4,161	4,855	<u>תקציב שוטף</u>
56.69%	712	933	1,645	שכר
				תפעול
37.36%	125	75	200	<u>תקציב פעילות</u>
8.44%	6,420	592	7,012	התיישבות ותשתיות
53.41%	6,481	7,428	13,909	תעסוקה ותעשייה ט"א
49.56%	32,977	32,407	65,383	תיירות ותרבות ט"א
99.26%	84	11,295	11,380	עדי נגב ובריאות ט"א
25.86%	1,765	616	2,380	חינוך ט"א
53.86%	49,258	57,507	106,765	חברה וקהילה ט"א
			0	סך הכל תשלומים
			0	תקבולים/(תשלומים) נטו

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2022

אחוז ההפרש %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	סכומי תקציב מקורי אלפי ש"ח	
0%	0	106,765	106,765	תקבולים
-	-	-	-	<u>תקציב שוטף</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
<u>0%</u>	<u>0</u>	<u>106,765</u>	<u>106,765</u>	סך הכל תקבולים
				תשלומים
0%	0	106,765	106,765	<u>תקציב שוטף</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
<u>0%</u>	<u>0</u>	<u>106,765</u>	<u>106,765</u>	סך הכל תשלומים
				תקבולים/(תשלומים) נטו

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – דוחות על ביצוע התקציב

ג. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי (באלפי ש"ח)

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "דוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זחה. קיים הבדל בישיות: הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב. כמו כן, קיים הבדל בבסיס: התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר

עודף/גרעון	סך הכל הוצאות	סך הכל הכנסות	עודף/גרעון תקציבי
0	57,507	57,507	סכומי תקציב בפועל
10	(38,575)	(38,585)	הבדלים בבסיס:
(30)	30		הרשאות להתחייב בשנת 2022
(51)	51		זכויות עובדים - הוצאות אקטואריות בניכוי תשלומים
13		13	רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה
(58)	18,993	18,935	הלוואות - הכנסות מימון נטו בניכוי גבייה במזומן
			סך הכל
(58)	18,993	18,935	עודף/גרעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)