

הרשות לפיתוח הנגב

דוחות כספיים לשנת 2023

דוח הנהלה לשנת 2023

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 לזום 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 לפיתוחו החברתי והמדעי-טכנולוגי של הנגב, הכל כקבוע בחוק.

מטרות פעילות הרשות הינם:

- ליזום פעולות לפיתוחו הכלכלי והחברתי של הנגב
- לעודד יוזמות כלכליות לפיתוח הנגב
- ליזום מחקרים ולספק מידע בכל הקשור ליוזמות ותוכניות בנגב
- 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 פרויקטים מחוללי צמיחה לטובת הגדלת ההכנסות העצמיות שאינן מארנונה, 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, 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 2023 חל גידול משמעותי בהיקף התקציב כפי שמשקף מתוכנית העבודה שאושרה לרשות. יודגש, כי התוכנית אושרה סופית רק בחודש נוב' 2023 ולכן הביצוע העיקרי יתשקף בשנת הפעילות 2024.

יצוין עוד, כי ב7 באוקטובר פרצה מלחמת חרבות ברזל שהשפיעה משמעותית על יכולת הביצוע של מספר פרויקטים בשל הגבלות שונות בהם תנועת אזרחים, מניעת התכנסויות, פגיעה במערכת החינוך ועוד בעיקר בתחומי התיירות והתעסוקה. פרויקטים שנעצרו מתגבשים בימים אלה וימומשו בשנת הפעילות 2024.

2. מידע על ביצוע השירות

ההרשאה התקציבית לשנת 2023 ללא כולל יתרות עוברות משנים קודמות (שהארכה בגינן התקבלה בחודש אפריל 2023) התקבלה ממשרד הנגב, הנגב והחוסן הלאומי בחודש נובמבר 2023 להלן הפרויקטים מתוך תוכנית העבודה המאושרת לשנת 2023 שיצאו לביצוע:

תיירות ותרבות: ביצוע סעיפי התקציב בתוכנית העבודה המאושרת לפיתוח התיירות והתרבות בנגב באמצעות סיורים מודרכים לתיירים ולקהל הרחב, תמיכה בפעילויות תרבות ובמוסדות תרבות בתחום התיאטרון ואומנויות הבמה ברשויות המקומיות ובאמצעות קולות קוראים. שיעור ביצוע 81.89%.

חינוך: ביצוע סעיפי התקציב בתוכנית העבודה המאושרת לחינוך טכנולוגי, עידוד מצויינות והעשרה כללית באמצעות ספקי תוכן של הרשות לפיתוח הנגב וביצוע ברחבי הנגב בשתי"פ עם הרשויות המקומיות, תמיכה בפעילות העשרה מרוכזת ומוכוונת ברשויות המקומיות באמצעות מרכזי מצויינות וביצוע פעולות בתחומים ספציפיים. שיעור ביצוע 90%.

בריאות: פיתוח הון אנושי והמשך הקמה ופיתוח של הכפר ובית החולים השיקומי "עדי נגב". כמו-כן, התחיל לראשונה פרויקט בשתי"פ עם משרד הבריאות לעידוד פסיכולוגים לבצע התמחותם לאחר סיום לימודיהם ברחבי הנגב. שיעור ביצוע כ- 99%.

פרויקטים לשעת חירום (מלחמת חרבות ברזל): כתוצאה מפריצת מלחמת חרבות ברזל ביום 7 באוקטובר 2023, פעלה הרשות לאישור וגיוס תקציב חירום לטובת מתן מענה מהיר וסיוע לרשויות/מועצות שנפגעו כתוצאה מהאירועים שהתרחשו. הוקצו תקציבים לטובת מתן מענה לצרכים מידיים ודחופים, סיוע ברכישת ציוד לשעת חירום, סיוע ותמיכה בטיפול נפשי ורגשי, פעילויות חינוכיות בבתי מלון לטובת ילדי היישובים שפוננו, סיוע ועידוד לעסקי בילוי ופנאי ברשויות שקלטו מפונים, סיוע ברכישת מכונות ומייבשי כבישה לשימוש התושבים שפוננו, וכן יצירת שתי"פ עם פארק עתידיים בת"א לסיוע ותמיכה לעסקים וחברות מיישובי העוטף שזקקו לחללי עבודה שהוקצו ללא עלות. שיעור הביצוע היה כ- 80%.

הערה: שיעורי ביצוע לעיל מבוססים על הרשאות/התחייבויות שניתנו בשנת 2023.

3. ניתוח אנליטי

להלן הצגה של סעיפים עיקריים בדוחות הכספיים לשנת 2023 שהיה בהם שינוי מהותי לעומת שנת 2022.

מזומנים ושווה מזומנים והכנסות מראש – המזומנים עלו בשיעור של יותר מ- 100% לעומת שנת 2022, והכנסות מראש עלו בשיעור של כ- 1,700% לעומת שנת 2022. והסיבה לכך היא העברה מקדמה בגובה של 5 מיליון ₪ ע"י המשרד לפיתוח הנגב והגליל לטובת תזרים תומך בפעילות הרשות, ו- 600 אלפי ₪ מקדמה ממשרד הבריאות.

הכנסות מימון – הכנסות המימון בשנת 2023 עלו בשיעור של מעל 800% לעומת שנת 2022, וזאת כתוצאה מעליה בשיעור הריבית במשק בשנת 2023 וצבירת ריבית גבוהה יותר על הפקדונות בבנקים.

דוחות כספיים של

הרשות לפיתוח הנגב

ליום 31 בדצמבר 2023

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

הרשות לפיתוח הנגב

ביקרנו את הדוח על המצב הכספי המצורף של התאגיד הסטטוטורי הרשות לפיתוח הנגב (להלן: "התאגיד") ליום 31 בדצמבר 2023 ואת הדוח על הביצוע הכספי, הדוח על השינויים בנכסים נטו והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 27 באפריל 2023 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה 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 בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2023 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

RSM שיף - הזנפרץ ושות'
רואי חשבון

תל אביב
5 במאי 2024

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון www.rsmisrael.co.il
תל אביב - נושרד ראשי | דרך מנחם בגין 52, מגדל סונול
תל אביב, ת"ד 1632, 3101501 | 6713701
טל: 03-7919111 | טל: 04-8671926
פקס: 03-7919112 | פקס: 04-8668103
חיפה | דרך העצמאות 82
חיפה, ת"ד 1632, 3101501 | טל: 04-8671926
פקס: 04-8668103


RSM שיף הזנפרץ ושות' רואי חשבון הינה פירמה עצמאית החברה ב-RSM International. התאגדות של פירמות ייעוץ וראיית חשבון העוסקות ברשות עצמן RSM International הוא השם הניתן לרשת של פירמות ייעוץ וראיית חשבון עצמאיות ובלתי תלויות, כל פירמה פועלת על אחריותה. RSM International אינה מתקימת באף רשות שיפוט נישוט מסוייגת נפרדת.

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
			נכסים
			נכסים שוטפים
5,042	10,997	3	מזומנים ושווי מזומנים
473	686	4	חייבים ויתרות חובה
<u>5,515</u>	<u>11,683</u>		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
200	161	5	רכוש קבוע, נטו
2,442	2,479	6	נכסי זכות שימוש
<u>2,642</u>	<u>2,640</u>		סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>8,157</u>	<u>14,323</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו/הון
			התחייבויות שוטפות
555	539	6	התחייבויות בגין חכירה
3,183	9,051	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
493	600	8	התחייבויות בגין הטבות עובדים
<u>4,231</u>	<u>10,190</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
1,887	1,999	6	התחייבויות בגין חכירה
50	45	8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
<u>6,168</u>	<u>12,234</u>		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			נכסים נטו
1,500	1,500		קרן הון תקציב פיתוח
489	589		עודפים
<u>1,989</u>	<u>2,089</u>		סה"כ נכסים נטו
<u>8,157</u>	<u>14,323</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

על ידי **בני ביטון** ראש העיר

סמנכ"ל כספים

יו"ר מנהלת הרשות



26 במרץ 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי שקלים חדשים			
18,922	37,388		הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מתקציב שוטף
13	119		הכנסות מימון
18,935	37,507		סה"כ הכנסות
			עלויות והוצאות
3,727	3,614	9	שכר עבודה והטבות לעובדים
13,747	32,193	10	הוצאות תפעוליות
1,519	1,440	11	הוצאות הנהלה וכלליות
18,993	37,247		סך הכל הוצאות
-	160		הוצאות מימון בגין חכירה
(58)	100		עודף (גרעון) נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאין לגביהם הגבלה		יתרה ליום 1 בינואר 2022 (גרעון) לשנה
	עודפים	קרוי הון תקציב פרויקטים	
אלפי שקלים חדשים			
2,047	547	1,500	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(58)	(58)	-	עודף לשנה
1,989	489	1,500	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
100	100	-	עודף לשנה
2,089	589	1,500	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1 - כללי

א. הרשות לפיתוח הנגב (להלן: "התאגיד") הינו תאגיד סטטוטורי, 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. ליעץ 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 הנגב 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, שרת המשפטים, שר העבודה והרווחה, שר הפנים, השר לקליטת עלייה, שר 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 המסחר 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:
1. לקבוע את מדיניות הרשות;
 2. ליעץ לממשלה על תקציב הרשות;

באור 1 - כללי (המשך)

3. לאשר את תקציב הרשות ;
4. לפקח על ביצוע תפקידי הרשות. המועצה רשאית למנות וועדות מבין חבריה ולהאציל להן מסמכיותיה.
- (ב). מנהלת הרשות 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 עיריית 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 ;

ב. הגדרות :

"תאגיד סטטוטורי" - כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).

"המשרד" - משרד הנגב והגליל והחוסן הלאומי.

- ג. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו.
- כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועת אזרחים, הגבלה על התכנסויות, שינויים בפעילות מערכת החינוך ביישובים רבים, פינוי יישובים סמוכים לגבולה הצפוני ובאזור עוטף עזה, גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים ועוד.
- למלחמת "חרבות ברזל", להתקפות על ישראל ולפעולות שנקטה ממשלת ישראל השפעות ישירות ועקיפות על תקציב המדינה ועל פעילות התאגיד אשר עשויות להיות משמעותיות.
- כתוצאה מאירועי המלחמה, בוצעו התאמות נדרשות בתקציב התאגיד, אשר עיקרן כמפורט להלן :
- ביום 17 באוקטובר אושר תקציב חירום נוסף מעבר לתקציב המקורי בסך של 10 מיליון ₪, לטובת מתן מענה
- לפרויקטים דחופים ומידיים עבור יישובי עוטף עזה והנגב המערבי.

באור 1 - כללי (המשך)

להלן פירוט הפרויקטים שבוצעו:

1. תמיכה ברכישת ציוד ו/או שירותים לצרכים מידיים ודחופים.
2. תמיכה עבור טיפולים רגשיים/נפשיים (פסיכולוגים, עו"סים וכו').
3. פעילויות חינוכיות לילדי מפונים בבתי מלון בנגב.
4. תמיכה ברכישת ציוד לשעת חירום.
5. עידוד עסקי בילוי ופנאי ברשויות שקלטו מפונים.
6. תמיכה לרכישת מכונות כביסה ומייבשים לטובת המפונים ברשויות הקולטות.
7. מימון פעילויות שיווק ופרסום עבור שת"פ עם פארק עתידים בת"א לטובת פעילויות עבור מפונים.

בנוסף, להלן פירוט ההשפעות העיקריות על פעילות התאגיד:

א. בעקבות המלחמה החליטה הנהלת התאגיד על הקפאת פעילויות בתחומים שהושפעו באופן מוחלט כתוצאה מהמלחמה בתחומי התיירות, עידוד תעסוקה, פרויקטים מחוללי צמיחה, השבחת הון אנושי ברשויות מקומיות ועוד. הפעילות בפרויקטים אלה הוקפאה למשך מס' חודשים וחודשה החל מחודש מרץ 2024, ההשפעה הצפויה הינה במועדי הביצוע בלבד, לא צפויה פגיעה בפרויקט עצמו.

ב. בעקבות המלחמה התאגיד הגדיל את פעילות התמיכות ברשויות המקומיות המצויות בעוטף עזה ובנגב המערבי אשר הושפעו ישירות מהמלחמה. כמו-כן, הוגדלו תמיכות ספציפיות לרשויות אשר קלטו מפונים בשטחן ללא קשר למיקומן הגיאוגרפי (בתחומי הנגב).

ג. התאגיד לא קיבל תרומות ישירות אולם ביצע פרויקטים שונים תחת מציג של עמותות ותורמים אשר השתתפו בתקציב הפרויקט ישירות לגורם הנתמך.

בשלב הנוכחי, בשל מגבלות הנובעות מהמצב הביטחוני ולאור חוסר הוודאות לגבי המשך המלחמה והשפעתה על הכלכלה בכלל ועל פעילות התאגיד בפרט, אין באפשרות התאגיד להעריך את ההשפעה הכספית, למעט סעיפים ספציפיים שניתן בהם גילוי.

ככל שהמלחמה תימשך ו/או תסלים לחזיתות נוספות, עשויות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות התאגיד.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה לגבי יישום של תקני חשבונאות ממשלתיים בתקופת המעבר

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, התאגיד עורך את דוחותיו הכספיים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים") ובהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי למגזר הציבורי מספר 33 "אימוץ לראשונה של

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33"). לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך התאגיד את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר"). התקופה החשבונאית החל ממועד המעבר ועד ליום 31 בדצמבר 2023 הינה "תקופת המעבר".

בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33:

א. הקלות לגבי חכירות

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

(1) 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.

(2) התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שתקופת החכירה שלהם מסתיימת תוך 12 חודש ממועד המעבר.

(3) התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

(4) התאגיד בחר שלא לכלול עלויות ישירות ראשוניות במדידה של הנכס זכות שימוש במועד המעבר.

(5) התאגיד בחר להשתמש ב"ראייה לאחור", למשל בקביעת תקופת החכירה אם החוזה כולל אופציות להאריך או לבטל את החכירה.

ב. התאגיד בחר להציג דיווח מגזרי.

ג. 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 2024.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

בסיס מדידה אחר, כמפורט בבאורים 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 ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

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 הפרש 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 ההוגן. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים במונחי עלות היסטורית, מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף למועד העסקה.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשד)

(3) פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ

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

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
229.37	241.45	248.59	מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993)
3.110	3.519	3.627	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)
3.5199	3.7530	4.0116	אירו (בשי"ח ל-1 אירו)
שיעור השינוי ב-% לשנה שהסתיימה ב-31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
2.81	5.27	2.96	מדד המחירים לצרכן
(3.27)	13.15	3.07	דולר של ארה"ב
(10.76)	6.62	6.89	אירו

(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 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.

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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 במישורין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. עלות נכסים כשירים כוללת גם עלויות אשראי שיש להוון כאמור בבאור 2ח'.

(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 הפחתה הינו כדלקמן:

%	
7-15	ריהוט וציוד משרדי
33	מחשבים וציוד היקפי
10	שיפורים במושכר

ערכי השייר, שיטת הפחתה 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 ההוצאה משימוש, ונוקף 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**ח. היוון עלויות אשראי**

עלויות אשראי ספציפיות ועלויות אשראי שאינן ספציפיות הוננו לנכסים כשירים במהלך התקופה הנדרשת להשלמה ולהקמה עד למועד בו הם מוכנים לשימוש המיועד. עלויות אשראי שאינן ספציפיות מהוננות באותו אופן לאותה השקעה בנכסים כשירים או לאותו חלק ממנה שלא ממומן באשראי ספציפית, תוך שימוש בשיעור שהוא הממוצע המשוקלל של שיעורי העלות בגין אותם מקורות אשראי שעלותם לא הוננה באופן ספציפי. הפרשי שער הנובעים מאשראי במטבע חוץ, מהוונים במידה שהם נחשבים כתיאום לעלויות הריבית. הכנסות מהשקעות זמניות של אשראי ספציפיות 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 התוספתי שלו. שיעור הריבית התוספתי 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 בגינן, מוכר כנכס או כהתחייבות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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:

הכנסות מתקציב - הכנסות שמתקבלות בפועל ממשרד הנגב הגליל והחוסן הלאומי, מתקבלות בהתאם לתקציב שאושר ומוכרות בהתאם לדרישות התשלום שהועברו למשרד בהתאם לביצוע בפועל.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
5,042	10,997
5,042	10,997
-	-
<u>5,042</u>	<u>10,997</u>

מזומנים ויתרות בבנקים

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים בדוח על המצב הכספי

התאמות בגין מזומנים מוגבלים בשימוש לצרכי דוח על תזרימי המזומנים

סה"כ מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי מזומנים

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
473	686
<u>473</u>	<u>686</u>

הכנסות לקבל

באור 5 - רכוש קבוע, נטו

סה"כ	שפורים במושכר	רהוט וציוד
<u>אלפי שקלים חדשים</u>		
1,606	466	1,140
1	-	1
<u>1,607</u>	<u>466</u>	<u>1,141</u>
1,407	447	960
39	9	30
<u>1,446</u>	<u>456</u>	<u>990</u>
<u>161</u>	<u>10</u>	<u>151</u>
1,607	466	1,141
-	-	-
<u>1,607</u>	<u>466</u>	<u>1,141</u>
1,407	447	960
-	-	-
<u>1,407</u>	<u>447</u>	<u>960</u>
<u>200</u>	<u>19</u>	<u>181</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

פחת שנצבר וירידת ערך

יתרה ליום 1 בינואר 2023

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר וירידת ערך

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 6 - חכירות

1. כללי

התאגיד התקשר בהסכם לחכירת משרדים וחניות 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. להלן התנועה ביתרת נכס שימוש במהלך השנה:

סה"כ	כלי רכב	משרד	
2,902	341	2,561	נכס זכות שימוש
(609)	(243)	(366)	פחת
186	-	186	הצמדה למדד
<u>2,479</u>	<u>98</u>	<u>2,381</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

3. תשלומים שהוכרו כהוצאה:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	709	תשלומי חכירה מינימליים

4. התחייבויות לתשלומי חכירה מינימליים עתידיים בגין חכירות תפעוליות שאינן ניתנות לביטול:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי שקלים חדשים		
555	539	שנה ראשונה
1,346	1,643	שנה שנייה ועד השנה החמישית
541	356	בשנה השישית ואילך
<u>2,442</u>	<u>2,538</u>	

יצויין כי בשנת 2023 בוצעה לראשונה הפרדה בין חלויות שוטפות להתחייבויות לזמן ארוך.

באור 7 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
2,858	3,126
325	5,925
<u>3,183</u>	<u>9,051</u>

הוצאות לשלם לספקים

הכנסות מראש

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות עובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות

1. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
243	248
201	142
49	210
<u>493</u>	<u>600</u>

התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת

התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה

מוסדות בגין שכר

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות עובדים (המשך)

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 2023. לכן, המועצה מכירה בהתחייבות השווה ל-0 ימים של ימי מחלה.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה

1. תוכנית להטבה מוגדרת

(א) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
26	26
24	19
50	26

פנסיה צוברת
פיצויי פיטורין
הפרשה לפדיון ימי מחלה
סה"כ

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות עובדים (המשך)

(ב) תנאי התוכנית

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: "החוק"), מחייבים את התאגיד לשלם פיצויי פיטורין לעובדים בעת פיטורין לעובדים בעת פיטוריהם או פרישתם. גיל הפרישה החוקי כיום עומד על גיל 62 לאישה וגיל 67 לגבר. לפיכך, על פי התוכנית, עובד אשר הועסק על ידי התאגיד במשך שנה אחת ברציפות לפחות (ובנסיבות המוגדרות בחוק) ופוטר לאחר התקופה האמורה, זכאי לפיצויי פיטורין. שיעור הפיצויים המנוי בחוק הוא משכורת אחרונה של העובד לכל שנת עבודה. במסגרת התוכנית, מחוייב התאגיד בהפקדת סכומים בשיעור שייקבע בחוק בכדי להבטיח את צבירתם של פיצויי הפיטורין המגיעים לעובד כאמור לעיל. כנקבע בצו ההרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים תשי"ז-1957 (להלן: "צו ההרחבה"), בשנת הדיווח שיעור הפרשות התאגיד לפיצויים עומד על 8.33% אשר הופקדו 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).

2. 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 המתחייבות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

באור 9 - שכר עבודה והטבות לעובדים

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
3,697	3,678
30	(64)
<u>3,727</u>	<u>3,614</u>

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
הוצאות (הכנסות) בגין ימי חופשה ומחלה

באור 10 - הוצאות תפעוליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
13,747	32,193

אחרות (*)

(*) ראה פירוט דיווח מגזרי - באור 13.

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי שקלים חדשים	
61	55
68	39
-	609
180	147
143	160
472	102
463	222
74	67
50	31
8	8
1,519	1,440

משרדיות

פחת והפחתות

פחת בגין חכירה

תקשורת ודואר

שרותים מקצועיים

אחזקת רכב (שנת 2022 כולל הוצאות שכירות)

אחזקה (שנת 2022 כולל הוצאות שכירות)

פרסום

השתלמויות ודמי חבר

אחרות

דוחות ביצוע תקציב

א. דיווח מגזרי

א. כללי

מפורטים להלן מגזרי הפעילות של התאגיד

מגזר א' - תיירות ותרבות

מגזר ב' - התיישבות חברה וקהילה

מגזר ג' - תעסוקה ותעשייה

מגזר ד' - בריאות

מגזר ה' - חינוך

מגזר ו' - עדי נגב

ב. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"כ	בריאות ועדי נגב			היירות ותרבות
	אלפי שקלים חדשים	חינוך	התיישבות	
32,193	21,535	4,985	368	5,305
32,193	21,535	4,985	368	5,305
(32,193)	(21,535)	(4,985)	(368)	(5,305)
(32,193)	(21,535)	(4,985)	(368)	(5,305)
-	-	-	-	-

הכנסות מגזר

הכנסות מתקציב

סה"כ הכנסות המגזר

הוצאות מגזר

הוצאות תפעוליות

סה"כ הוצאות מגזר

עודף (גרעון) למגזר

ב. דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעילות לשנת 2023
 ב. תקציב הרשות לשנת 2023 התקבל ממשרד הנגב הגליל והחוסן הלאומי בחודש נובמבר 2023, ביצוע התקציב חושב ע"פ הרשאות בפועל שניתנו לגופים/ספקים בשנת 2023 ויצרו התחייבות של הרשות לביצוע הפרוייקט ו/או השירותים.

אחוז ביצוע	הפרש	סכומי ביצוע בפועל	סכומי תקציב סופי	
%	אלפי שקלים חדשים			
82.35%	27,719	129,355	157,074	תקבולים
				<u>תקציב שוטף - משרד הנגב הגליל והחוסן הלאומי</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
82.35%	27,719	129,355	157,074	סה"כ תקבולים
				תשלומים
83.89%	782	4,073	4,855	<u>תקציב שוטף</u>
68.27%	522	1,123	1,645	שכר
				תפעול
9.98%	16,755	1,858	18,613	<u>תקציב פעילות</u>
80.1%	3,179	12,794	15,973	תעסוקה ותעשייה ט"א
98.88%	968	85,208	86,176	תיירות ותרבות ט"א
91.92%	1,477	16,805	18,282	עדי נגב ובריאות ט"א
65%	4,036	7,494	11,530	חינוך ט"א
82.35%	27,719	129,355	157,074	חברה וקהילה ט"א
				סה"כ תשלומים
-	-	-	-	תקבולים / (תשלומים) נטו

ב. דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2023

אחוז ההפרש %	הפרש	סכומי תקציב סופי	סכומי תקציב מקורי	
אלפי שקלים חדשים				
0%	-	157,074	157,074	תקבולים
				<u>תקציב שוטף</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
0%	0	157,074	157,074	סה"כ תקבולים
				תשלומים
0%	0	157,074	157,074	<u>תקציב שוטף</u>
-	-	-	-	<u>תקציב פיתוח</u>
0%	0	157,074	157,074	סה"כ תשלומים
-	-	-	-	תקבולים/(תשלומים) נטו

ג. דוחות על ביצוע התקציב**ג. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי**

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה. קיים הבדל בישויות: הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב. כמו כן, קיים הבדל בבסיס: התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

עודף גירעון תקציבי	סה"כ הוצאות	סה"כ הכנסות	עודף/גרעון
סכומי תקציב בפועל	129,355	129,355	-
הבדלים בבסיס			
הרשאות להתחייב בשנת 2023	(92,089)	(91,806)	(283)
זכויות עובדים - הוצאות אקטואריות בניכוי תשלומים		83	83
רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה	(38)		(38)
הלוואות - הכנסות מימון נטו בניכוי גבייה במזומן	-	119	119
סה"כ	37,228	37,347	119
עודף/גרעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)	37,228	37,347	119