

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות לשנת 2024

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות כספיים לשנת 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1-10	פרק א – דוח הנהלה
	פרק ב- דוחות כספיים
11	דוח רואה חשבון המבקר
12	דוחות על המצב הכספי
13	דוחות על הביצוע הכספי
14	דוחות על השינויים בנכסים נטו
15	דוחות על תזרימי המזומנים
16-32	ביאורים לדוחות הכספיים
33-34	דוחות ביצוע תקציב

הרשות לפיתוח הגליל דוח הנהלה לשנת 2024

תוכן

3	נתונים כלליים
3-4	תיאור הרשות והתפתחות הרגולטורית
5	תפקידי הרשות
5-6	מבנה ארגוני
6	הפרויקטים העיקריים של הרשות בשנת הדוח
6	תוכניות עבודה לשנים הבאות
7	תקציב הרשות
8-10	המצב הכספי של הרשות
10	מדדי הביצוע
10	תביעות משפטיות

נתונים כלליים:

תאריך ההקמה: שנת 1992
י"ר: רונן מרלי
מנכ"ל: לוזון ראובן
מנהל כספים: שרית סולומון
רואה חשבון: עמוס כץ
יועץ משפטי: אייל נון
מבקר פנים: רמזי נאסר
ממונה פניות הציבור וחופש המידע: מגי אסיג
כתובת: החרושת 2, עכו
טלפון: 04-9552426
דואר אלקטרוני: lishka@galil.gov.il
כתובת אתר אינטרנט: www.galil.gov.il

תיאור הרשות והתפתחות הרגולטורית

הרשות לפיתוח הגליל (להלן: "הרשות") הינה ישות סטטוטורית עצמאית, אשר הוקמה בשנת 1992 על פי חוק הרשות לפיתוח הגליל. הרשות כפופה לשליטתה של ממשלת ישראל ותחת אחריות השר לפיתוח הנגב הגליל והחוסן הלאומי. הרשות אחראית לדאוג לפיתוחו החברתי והכלכלי של הגליל בתחום שנקבע לו בחוק שהינו מחוז צפון של משרד הפנים, ולשם כך

- (1) לקבוע את הגופים שיבצעו את התכניות לפיתוח הכלכלי והחברתי והמדעי-טכנולוגי שהכינה הרשות;
- (2) לקבוע את השימוש במשאבים שיעמדו לרשותה;
- (3) לקבל תרומות בישראל ומחוצה לה לצורך ביצוע תפקידיה;
- (4) להקים תאגידים, בעצמה או ביחד עם אחרים, או לרכוש זכויות בתאגידים קיימים, והכל לצורך ביצוע תפקידיה;
- (5) ליצור ולקיים קרנות לפיתוח כלכלי;
- (6) לקבל, בכפוף לאמור בכל חוק, מלוות לצרכי ביצוע תפקידיה ולהנפיק למטרה זו איגרות חוב;
- (7) לעשות כל פעולה שתידרש לביצוע תפקידיה.

תפקידי הרשות לפתוח הגליל הם:

- (1) ליזום פעולות לפיתוח הכלכלי והחברתי והמדעי-טכנולוגי של הגליל;
- (2) להכין תכניות לפיתוח הכלכלי והחברתי והמדעי-טכנולוגי של הגליל;
- (3) לעודד יוזמות כלכליות לפיתוח הגליל;
- (4) לתאם בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוח הגליל;
- (5) ליזום מחקרים ולספק מידע בכל הקשור ליוזמות, לתכניות ולמפעלים כלכליים וחברתיים ומדעיים-טכנולוגיים בגליל;
- (6) לייעץ ולסייע בכל הקשור לתכנון ולהקמה של מפעלים כלכליים ומדעיים-טכנולוגיים בגליל, לרבות להליכים הדרושים לעניין זה לפי כל דין;
- (7) לפעול למען ריכוז מושבם בגליל של הנהלות גופים, ובעיקר יחידות ממשלתיות וחברות ממשלתיות;
- (8) ליזום פעילות ליישוב הגליל ולהגברת יכולת קליטת העלייה בו.

תרשים שטח הרשות לפתוח הגליל



תקיקה רלוונטית:

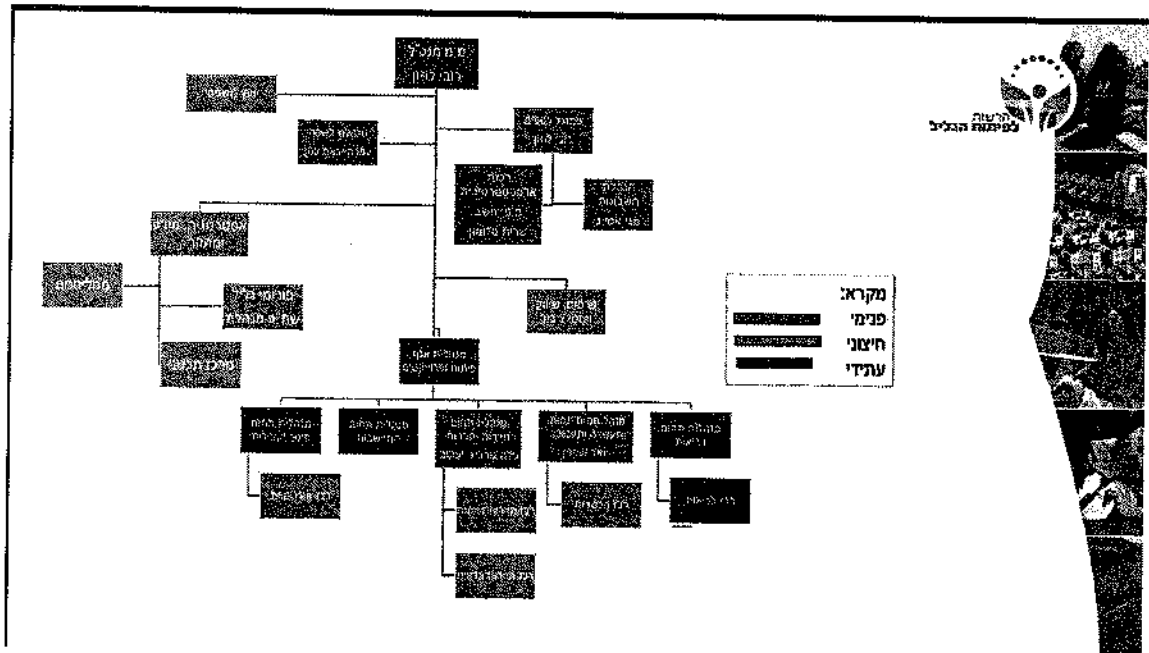
חוק הרשות לפיתוח הגליל התשנ"ג-1993

תפקידי הרשות

תחומי הפעילות של הרשות לפיתוח הגליל מוגדרים בחוק הרשות לפיתוח הגליל. אלא, שפיתוח הגליל הפך למושג רחב יותר והרשות פועלת בתחומים נוספים הנוגעים לפעילות בגליל. החל מאוקטובר 2023, עם תחילת מלחמת "חרבות ברזל" פעלה הרשות בסיוע ליישובי הגליל, תושבי הגליל ולמפונים אשר שוכנו בגליל.

מבנה ארגוני

ברשות עבדו בשנת הדוח 7 עובדים. כמו כן מקבלת הרשות שירות מנותני שירות חיצוניים, אשר תפקידם הוא נקודתי לפרויקט מסוים ועם סיום הפרויקט מסתיים ההסכם לקבלת השירות.



חברי מנהלת הרשות (מעודכן לשנת הדו"ח)

בהתאם לסעיף 11 לחוק הרשות לפיתוח הגליל ימונו למנהלת הרשות לפיתוח הגליל נציגי השרים הללו: שר האוצר, שר הבינוי והשיכון, שר החינוך והתרבות, שר החקלאות, שר הכלכלה והתכנון, שר הפנים, שר התיירות, שר התעשייה והמסחר; כמו כן ימונו: נציגי העיריות בגליל, נציגי המועצות האזוריות בגליל, נציגי המועצות המקומיות בגליל שאינן מועצות אזוריות ונציגי שימנה השר מקרב הרשויות המקומיות בגליל שמרביתן האוכלוסייה בכל אחת מהן אינה יהודית. בנוסף יהיו חברים במנהלת הרשות נציגי הגופים הבאים: נציגי ההסתדרות הכללית של העובדים בארץ ישראל, נציגי התאחדות המלאכה והתעשייה בישראל, נציגי הסוכנות היהודית לארץ-ישראל, נציגי קרן קיימת לישראל, ונציגי ציבור שימנה השר. חלק מהגופים ושרי הממשלה לא בתרו נציגים למנהלת הרשות. בראש מנהלת הרשות לפיתוח הגליל עמד בשנת הדו"ח מר משה דוידוביץ – ראש המועצה האיזורית מטה אשר.

חברי מועצת הרשות (מעודכן לשנת הדו"ח)

בהתאם לסעיף 10 לחוק הרשות לפיתוח הגליל ימונו למועצת הרשות לפיתוח הגליל: נציגי הממשלה מקרב עובדי המדינה, שימונו אותם אחד אחד כל אחד מחברי הממשלה, נציג מנהל מקרקעי ישראל, ראש כל רשות מקומית בגליל, או נציגו, נציג של כל מוסד להשכלה גבוהה הפועל בגליל, מנהלי בתי החולים: הממשלתי על שם רבקה זיו, צפת, מרכז רפואי העמק, עפולה, בית החולים הממשלתי פוריה, בית החולים הממשלתי האזורי לגליל המערבי נהריה, בית החולים "המשפחה הקדושה" נצרת. בנוסף מכהנים במועצת הרשות נציגי הגופים הבאים: התאחדות התעשיינים בישראל, התאחדות המלאכה והתעשייה בישראל, שני נציגי ההסתדרות הכללית של העובדים בארץ ישראל, שני נציגים של עמותות תירות הפועלות בגליל, הסתדרות הפועלים החקלאים - המרכז החקלאי, התאחדות האיכרים בישראל, נציג להב - לשכת ארגוני העצמאיים בישראל, הסוכנות היהודית לארץ ישראל, נציג קרן קיימת לישראל. כמו כן, חברים במועצת הרשות לפיתוח הגליל חברי הכנסת תושבי הגליל וחמישה נציגי ציבור שימנה השר. בראש מועצת הרשות לפיתוח הגליל עמד בשנת הדו"ח מר רוזן מרלי - ראש עיריית נהריה.

עיקרי הפרויקטים של הרשות בשנת הדוח

מספר סידורי	שם פרויקט	שנת תחילה	שנת סיום צפויה	מטרות	היקף תקציבי של הפרויקט באלפי ₪	עלות ביצוע בשנת הדוח באלפי ₪	מקור מימון
1	חירום	2023	2025	סיוע ליישובי ותושבי הצפון לאור המצב הביטחוני	16,500	7,372	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי, JNF
2	מאירים את הגליל	2022	2025	הארת מונמנטים תירותיים בעכו ויקנעם	4,900	193	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי, עיריית יוקנעם.
3	מיתוג תירות דרזית	2023	2028	קידום התירות הדרוזית	3,300	395	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
4	הכשרות מוטות השמה	2024	2028	סיוע ליישובים בקידום פרויקטי תשתיות הממנפים הכנסות	3,300	861	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי, חברת קליידו, רפא"ל
5	ירידי מכירה בחירום	2024	2025	חיזוק התעשייה, המסחר והחקלאות בגליל בחירום	1,000	168	משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי

עיקרי הפרויקטים בתוכניות העבודה לשנים הבאות

תוכנית העבודה לשנת 2025 טרם נקבעה לאור העיכוב באישור תקציב המדינה.

תקציב הרשות

אישור התקציב - בתוקף סמכות שר הנגב הגליל והחוסן הלאומי (להלן "החוק"), ובאישורו של שר האוצר בהתאם להוראות חוק יסודות התקציב, תשמ"ה-1985 (להלן – "חוק יסודות התקציב"), אושרה הצעת התקציב של הרשות לפיתוח הגליל. התקציב לשנת 2024 אושר על ידי שר האוצר בתאריך 26/12/2024 והתקבל במשרדי הרשות ב- 2/2025.

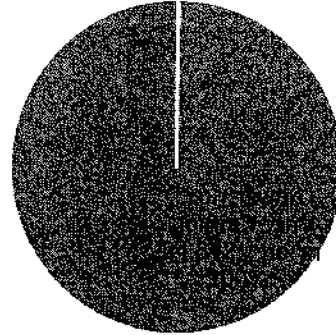
דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2024

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי	סכומי	
		ביצוע בפועל אלפי ש"ח	תקציב סופי אלפי ש"ח	
				תקבולים
				תקציב שוטף
80%	(879)	3,602	4,481	ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
	11	11	-	מהכנסות מימון מבנקים
	(868)	3,613	4,481	
				תקציב פיתוח
30%	(49,812)	21,328	71,140	ממשרד הנגב הגליל והחוסן הלאומי
	(50,680)	24,941	75,621	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				תקציב שוטף
54%	(870)	1,003	1,873	שכר עבודה ונלוות
135%	217	832	615	שכירות ואחזקה
110%	23	253	230	שירותים מקצועיים
132%	176	724	548	רכישת רכוש קבוע
55%	(181)	219	400	אחזקת רכב
118%	30	200	170	פרסום
139%	51	181	130	ביטוחים ארנונה ואגרות
142%	25	85	60	תקשורת
83%	(18)	87	105	אחרות
40%	(18)	12	30	השתלמויות
85%	(3)	17	20	מתנות לעובדים
	(568)	3,613	4,181	
				תקציב פיתוח
30%	(13,886)	5,889	19,775	תיירות ותרבות
0%	(7,608)	-	7,608	מיזמים כלכליים עצמאיים
56%	(1,487)	1,863	3,350	תשתיות והסרת חסמים
6%	(8,924)	558	9,482	חינוך וקהילה
94%	(460)	7,540	8,000	פעילויות חירום
8%	(1,832)	168	2,000	בריאות
20%	(12,686)	3,114	15,800	התיישבות ומידע
40%	(3,229)	2,196	5,425	תעסוקה ותעשייה
	(50,112)	21,328	71,440	
	(50,680)	24,941	75,621	
	-	-	-	סך הכל תשלומים
	-	-	-	תקבולים/(תשלומים) נטו

המצב הכספי של הרשות לפיתוח הגליל

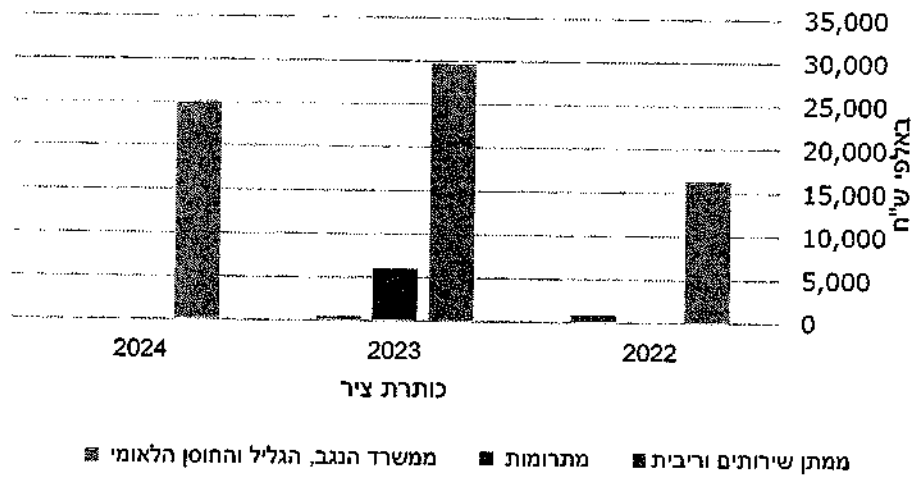
מקורות הכנה לשנת הדוח: (באלפי ₪)

התפלגות מקורות ההכנסה בשנת 2024

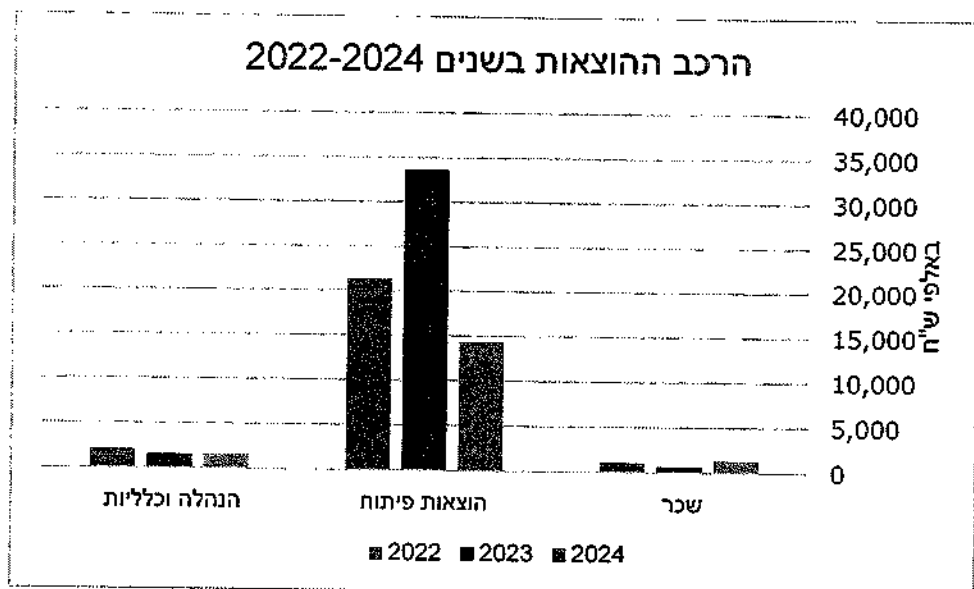
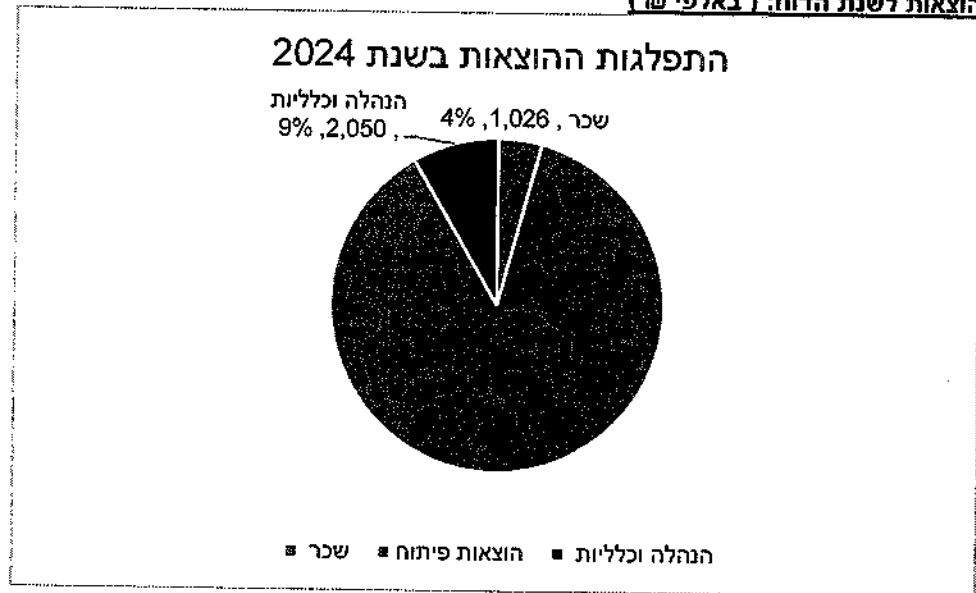


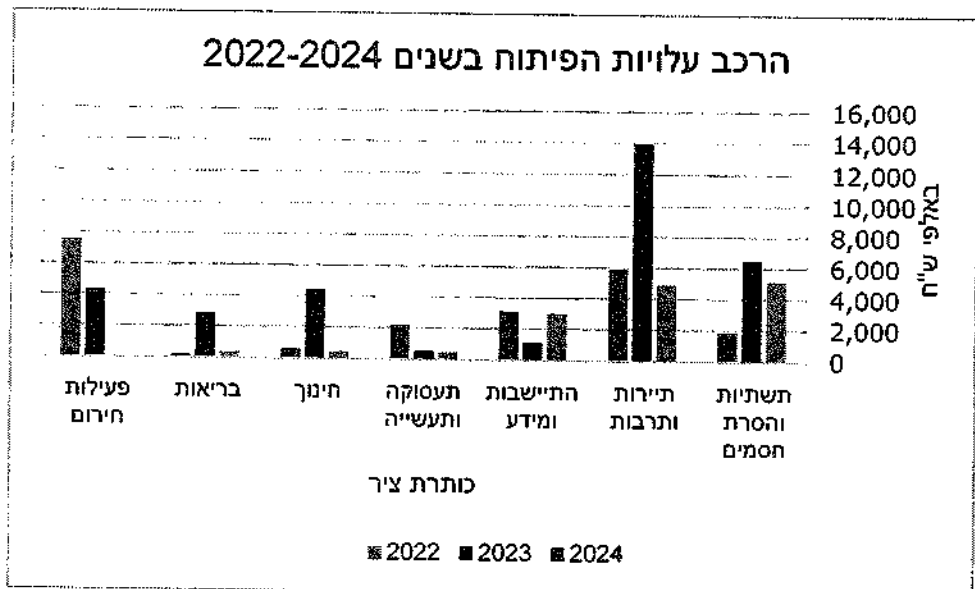
■ כנסות עצמיות ממתן שירותים וריבית ■ ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי

הרכב ההכנסות בשנים 2022-2024



הערה: ישנה ירידה חדה בשיעור של 30% בהכנסות התאגיד לעומת אשתקד וזאת לאור מלחמת "חרבות ברזל" וירידה בהיקף הפעילות.





דגשים:

1. ישנה ירידה בהוצאות הפיתוח בשנת 2024 לעומת שנת 2023, עקב ירידה בפעילות בעקבות מלחמת "חרבות ברזל".
2. הרכב הוצאות הפיתוח משתנה משנה לשנה בהתאם לתוכנית העבודה השנתית.
3. בשנת 2024 השקיע התאגיד בפעילויות חירום עקב המלחמה.

מדדי הביצוע של הרשות בשנת הדוח

א. פעילות חירום

- מתן מענה ואמצעים לרשויות בגבול הצפון.
- תמיכה ברשויות בצפון.
- סיוע בהחזרת משפחות המפונים לצפון.
- מרכז הפעלות ופעילויות נופש ל- 50,000 מפונים ששהו במלונות בגליל.

ב. תעסוקה

- הרשות הפעילה תוכניות הכשרה ללימודי מדע נתונים ובינה מלאכותית, כאשר 90% מבוגרי הקורסים הושמו בעבודה. הרשות מתעתדת לפתוח קורסים נוספים בשנת 2025 בהיקף משתתפים של עד פי 30 לעומת שנת 2024.
- פתיחת שותפויות עם שלושה גורמים נוספים להשמת בוגרי קורסי ההכשרה.

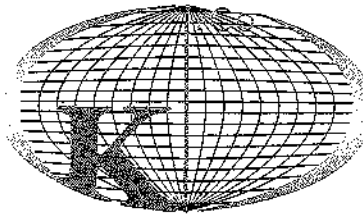
ג. סיוע לעסקים

- הרשות הפעילה ירידים במרכז הארץ לסיוע לעסקים וחקלאים מהגליל בהם השתתפו אלפי עסקים.

חשיפת הרשות לתביעות משפטיות

עדכון מצב -

כלפי הרשות לפיתוח הגליל עומדת תביעה אחת על סך 2.5 מיליון ₪ (יחד עם אחרים). ראה פרוט בביאור 9 לדוחות הכספיים.



עמוס כץ ושות' – רואי חשבון AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של
הרשות לפיתוח הגליל

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטוטורי הרשות לפיתוח הגליל (להלן – התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. 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 שישומו 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 2024 ו-2023 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

תאריך: ירושלים, 27 באפריל 2025

עמוס כץ ושות'
רואי חשבון

Tel-Aviv Office:
Recital Towers, 156 Menachem
Begin Road, 24th floor
Tel Aviv 6492108
Tel. 03-9665122
Fax. 03-5665123
Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:
מגדלי רסיטל,
דרך מנחם בגין 156, קומה 24
תל אביב 6492108
טל. 03-9665122
פקס. 03-5665123
דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:
38 Keren Ha-yesod St.
Jerusalem 9214915
P.O.B 31452, Jerusalem 9199907
Tel. 02-5665122
Fax. 02-5665123
Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:
רח' קרן היסוד 38
ירושלים, 9214915
ת.ד. 31452, ירושלים 9199907
טל. 02-5665122
פקס. 02-5665123
דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			נכסים שוטפים
5,783	613	3	מזומנים ושיווי מזומנים
180	8	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
61	6,714	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
6,024	7,335		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
374	852	5	רכוש קבוע
8	2	6	נכסים בלתי מוחשיים
382	854		סה"כ נכסים לא שוטפים
6,406	8,189		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
			התחייבויות שוטפות
862	4,759	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
3,745	1,046	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
85	221	8	התחייבויות בגין הסבות עובדים
4,692	6,026		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
		8	התחייבויות בגין הסבות לעובדים, נטו
		9	סה"כ התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות תלויות והתקשרויות
			נכסים נטו
1,714	2,163		עודפים
1,714	2,163		סה"כ נכסים נטו
6,406	8,189		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

[Handwritten signature]

27/4/2025

ראובן לוזון
מ.מ. מנכ"ל הרשות וסמנכ"ל
כספים

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024	ביאור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
29,595	24,842		הכנסות
5,961	-		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
35,556	24,842		הכנסות מתקציב שוטף ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
			תרומה מ- Jewish national fund – JNF – ארה"ב
			סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
		10	הכנסות מעסקאות חליפין:
340	-		הכנסות מהספקת שירותים
340	-		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
42	11		הכנסות מימון מבנקים
35,938	24,853		סך הכל הכנסות
(634)	(1,026)	11	עלויות והוצאות:
(33,573)	(21,328)	12	שכר עבודה והטבות לעובדים
(1,554)	(2,050)	13	הוצאות פיתוח
(35,761)	(24,404)		הנהלה וכלליות
			סך הכל הוצאות
177	449		עודף נטו

ס"ה"כ	נכסים נטו	עודפים	באזר	דוחות על השינויים בנכסים נטו
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
1,537	1,537			יתרה ליום 1 בינואר 2023
-	-			השפעת שינויים במדיניות חשבונאית
-	-			השפעת הצגה מחדש
1,537	1,537			יתרה ליום 1 בינואר 2023 לאחר תיאומים למפרע
177	177			עודף לשינה
1,714	1,714			יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
-	-			השפעת שינויים במדיניות חשבונאית
-	-			השפעת הצגה מחדש
1,714	1,714			יתרה ליום 1 בינואר 2024 לאחר תיאומים למפרע
449	449			עודף לשינה
2,163	2,163			יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור
177	449	
78	252	
550	172	
2,200	(6,653)	
(196)	136	
(2,978)	3,897	
664	(2,699)	
495	(4,446)	

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
 עודף נקי לפי הדוח על הביצוע הכספי

התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים: פחת והפחותות

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
 ירידה בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
 ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
 עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
 עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
 עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

מזומנים נטו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור
(193)	(724)	
(5)	-	
(198)	(724)	
297	(5,170)	
5,486	5,783	
5,783	613	

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

רכישת רכוש קבוע
 רכישת נכסים בלתי מוחשיים

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 – כללי

- א. הרשות לפיתוח הגליל (להלן: "התאגיד") הינו תאגיד סטטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא רח' החרושת 2, קניון עזריאלי עכו. התאגיד הוקם בשנת 1993 מכוח חוק הרשות לפיתוח הגליל התשנ"ד - 1993. התאגיד פועל תחת משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי. תחומי הפעילות העיקריים של התאגיד הינם קידום פעולות לפיתוח הכלכלי, החברתי והמדעי – טכנולוגי של הגליל ובין היתר:
1. תיאום בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוחו של הגליל.
 2. ייזום פעולות ליישובו של הגליל.
 3. ייזום מחקרים ואספקת מידע הנוגע ליזמות כלכלית בגליל.
- ב. התאגיד משמש כזרוע המבצע של משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי. התאגיד פועל במגוון דרכים ליישום מדיניות המשרד ולמימוש החלטות ממשלה בנושא קידום הגליל. התאגיד עוסק בתחומים רבים לטובת פיתוח אזור הגליל, ביניהם התיישבות, פיתוח כלכלי ותעסוקתי, חינוך, תיירות ותרבות.
- ג. התאגיד מתוקצב ע"י משרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי. התאגיד מקבל מימון מלא מהמשרד בגין הפרוייקטים שזם וביצע.
- ד. ההתאגיד מוגדר כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה וכמלכ"ר לצרכי מע"מ ובהתאם פטור ממס על הכנסותיו.

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים:

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, התאגיד עורך את דוחותיו הכספיים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

בדוחות כספיים אלה, התאגיד בחר בהקלה שניתנה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר לפיה התאגיד רשאי להמשיך וליישם את התקינה הקודמת שיישם לגבי התחייבויות בגין הטבות עובדים כמפורט בביאור 8 להלן, ולא נדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד".

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

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 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.

להלן מידע בדבר הנחות שהניח התאגיד לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהיה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

(1) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר:

כאמור בביאור 5 בדבר רכוש קבוע ובביאור 6 בדבר נכסים בלתי מוחשיים, הנהלת התאגיד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת התאגיד עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים ועל הוצאות הפחתה/הפחתה הנזקפות לדוחות על הביצוע הכספי.

(2) הפרשות להליכים משפטיים:

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בביאור 9, וקביעת הסבירות כי הן תתממשה לרעתה, מסתמכת הנהלת התאגיד על חוות דעת של יועצים משפטיים ומקצועיים. לאחר שיועציו של התאגיד מגבשים את עמדתם המשפטית ואת סיכויי של התאגיד באשר לנשוא התביעה, בין אם התאגיד יצטרך לשאת בתוצאותיה או שיש ביכולתו לדחות אותה, אומדת הנהלת התאגיד את הסכום אותו יש לרשום בדוחות הכספיים, אם בכלל.

פרשנות שונה מזו של יועציו המשפטיים של התאגיד למצב חוקי קיים, הבנה שונה של הנהלת התאגיד לגבי חוזי התקשרות וכן שינויים שמקורם בפסיקה רלוונטית או בתוספת עובדות חדשות, יש בהם כדי להשפיע על ערכה של הפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבו הכספי ותוצאות פעולותיו של התאגיד.

ביאורים לדוחות הכספיים

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 שער החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שער חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לרביית 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.

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

להלן פריטים על מדדי המחירים לצרכן, שער החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח

ליום 31 בדצמבר		שער החליפין היציג של: (ש ל-1 יחידת מטבע חוץ)
2023	2024	
3.627	3.647	דולר ארה"ב
4.0116	3.7964	אירו
126.83	130.94	מדד המחירים לצרכן (בנקודות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			שיעורי השינוי: (%)
2022	2023	2024	
13.15	3.07	0.55	דולר ארה"ב
6.62	6.9	(5.36)	אירו
5.26	2.96	3.24	מדד המחירים לצרכן

(4) הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. הלואאות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה למועד הדיווח צמודה למדד.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. 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'.

(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:

<u>אורך חיים שימושיים</u>	
7-15 שנים	ריהוט וציוד משרדי
10 שנים	שיפורים במושכר
3 שנים	מחשבים וציוד היקפי

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 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. תכירות:

תשלומי הרשות בגין חכירות (שכר דירה וחכירת רכבים תפעוליים) הוכרו כהוצאות שוטפות.

ח. נכסים בלתי מוחשיים:

נכסים בלתי מוחשיים הם נכסים לא כספיים ניתנים לזיהוי חסרי מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או נובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהתאגיד או מזכויות וממחויבויות אחרות.

נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו בנפרד מוצגים לפי העלות בניכוי הפחתה והפסדים מירידת ערך שנצברו. נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה שאינה חליפין נמדדים בהתאם לשוויים ההוגן במועד העסקה. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר, מחושבת על בסיס הקו הישר על פני משך החיים השימושיים המשוער שלהם. אומדן משך החיים ושיטת הפחתה נבחנים בתום כל שנת דיווח כאשר השפעת שינויי אומדן מטופלת בדרך של "מכאן ולהבא".

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

3 שנים

תוכנה ואתר אינטרנט

ט. היזון עלויות אשראי:

עלויות אשראי ספציפי ועלויות אשראי שאינם ספציפי הונו לנכסים כשירים במהלך התקופה הנדרשת להשלמה ולהקמה עד למועד בו הם מוכנים לשימוש המיועד. עלויות אשראי שאינם ספציפי 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 ממוכות מעלויות האשראי הכשירות להיזון.

עלויות אשראי אחרות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

י. נכסים תלויים:

נכסים תלויים נובעים בדרך כלל מאירועים בלתי מתוכננים או אירועים לא צפויים, אשר אינם בשליטתו המלאה של התאגיד, ואשר יוצרים את האפשרות של תזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות לתאגיד. בדוחות הכספיים ניתן גילוי לקיומם של נכסים תלויים, רק כאשר תזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות הוא צפוי אך אינו ודאי למעשה. נכסים תלויים נאמדים באופן מתמשך, כך שאם הסבירות השתנתה באופן שתזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות הוא ודאי למעשה, וערך הנכס ניתן למדידה באופן מהימן, הנכס וההכנסה הקשורה בו מוכרים בדוחות הכספיים בתקופה שבה התרחש השינוי.

ביאורים לדוחות הכספיים
ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. 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 התזויות 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.

יב. הטבות עובדים:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה:

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות התחייבות לפיצויי פיטורין. הטבות התאגיד לאחר סיום העסקה הינן תוכניות להפקדה מוגדרת. הוצאות בגין התחייבות התאגיד להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) מקפדות 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/ מחלה/ שכר. הטבות אלו מקפדות 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.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יג. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

(1) הכנסות מהספקת שירותים:

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

(2) הכנסות מריבית:

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

(3) הכנסות מדיבידנדים:

מוכרות בעת התגבשות זכותו של התאגיד כבעל מניות לקבלת הדיבידנד. באם מתקבל הדיבידנד בגין מניות סחירות, מכיר התאגיד בהכנסות מדיבידנד ביום האקס.

יד. 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.

(2) אגרות:

סכומים שהתאגיד גובה מכוח חוקים ו/או תקנות למעט סכומים שהתאגיד גובה עבור גורמים אחרים. הכנסות בגין אגרות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינם חובות אגרה וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

(3) העברות:

העברות הינן הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן מסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרת. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,254	613
<u>3,529</u>	-
5,783	613
-	-
<u>5,783</u>	<u>613</u>

מזומנים ויתרות בבנקים
פקדונות לזמן קצר 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

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4	8
<u>176</u>	-
180	8
-	-
<u>180</u>	<u>8</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
מקדמות לספקים
לקוחות והכנסות לקבל
סך הכל לפני הפרשה לחובות מסופקים
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
סך הכל

-	6,643
<u>61</u>	<u>71</u>
<u>61</u>	<u>6,714</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
הכנסות לקבל ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
פקיד השומה
סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - רכוש קבוע

הרכב ותנועה:

	מהשבים וציוד היקפי	שיפורים במושכר	ריהוט וציוד משרדי	
סך הכל				
1,396	552	403	441	עלות ליום 1 בינואר 2024
724	43	339	342	רכישות
(758)	(367)	(171)	(220)	גריעות
1,362	228	571	563	עלות ליום 31 בדצמבר 2024
(1,022)	(413)	(274)	(335)	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2024
758	367	171	220	גריעות
(246)	(59)	(106)	(81)	הוצאות פחת
(510)	(105)	(209)	(196)	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2024
852	123	362	367	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024
1,203	428	350	425	עלות ליום 1 בינואר 2023
193	124	53	16	רכישות
--	--	--	--	גריעות
1,396	552	403	441	עלות ליום 31 בדצמבר 2023
(959)	(396)	(249)	(314)	פחת שנצבר ליום 1 בינואר 2023
(63)	(17)	(25)	(21)	הוצאות פחת
(1,022)	(413)	(274)	(335)	פחת שנצבר ליום 31 בדצמבר 2023
374	139	129	106	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - נכסים בלתי מוחשיים אחרים

א. ההרכב והתנועה:

תוכנות ואתר אינטרנט	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
237	237
-	-
<u>237</u>	<u>237</u>
(229)	(229)
(6)	(6)
<u>(235)</u>	<u>(235)</u>
<u>2</u>	<u>2</u>
232	232
5	5
<u>237</u>	<u>237</u>
(214)	(214)
(15)	(15)
<u>(229)</u>	<u>(229)</u>
<u>8</u>	<u>8</u>

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2024
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הפחתה שנצברה
יתרה ליום 1 בינואר 2024
הפחתה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024

עלות
יתרה ליום 1 בינואר 2023
רכישת נכסים בלתי מוחשיים
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הפחתה שנצברה
יתרה ליום 1 בינואר 2023
הפחתה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ב. פילוח הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בדוחות על הביצוע הכספי:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
15	6
<u>15</u>	<u>6</u>

הוצאות הנהלה וכלליות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
862	4,759
862	4,759
87	1,046
3,658	-
3,745	1,046

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
הוצאות לשלם לספקים
סך הכל

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
גופים נתמכים – רשויות מקומיות ואחרים
הכנסות מראש מהמשרד לפיתוח הנגב והגליל והחוסן הלאומי
סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הטבות לעובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:

(1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
67	90
-	74
18	57
-	-
85	221

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

(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 נקבעים בהתאם לוותק של אותו עובד.

העובד רשאי לצבור עד 55 ימי חופשה. 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.

ההתחייבות חושבה בסכומים לא מהווים בהתאם לימי החופשה שנצברו וטרם נוצלו ע"י העובדים נכון לתאריך הדיווח.

(3) התחייבות לעובדים בגין ימי מחלה לזמן קצר:

הנהלת התאגיד, על בסיס ניסיון העבר, מעריכה כי ב-12 החודשים הקרובים העובדים לא ינצלו מספר ימי מחלה בתשלום מעבר למכסת הימים השנתית להם הם זכאים (30 ימים).

לפיכך, התאגיד צופה כי לא ידרש לשלם בסוף השנה השוטפת בגין ימי מחלה נוספים כתוצאה מהזכאות הבלתי מנוצלת שנצברה ליום 31 בדצמבר 2024.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

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 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.

הסכום הכולל של ההוצאות שהוכרו בדוח על הביצוע הכספי בגין תוכניות להפקדה מוגדרת בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 הינו סך של 79 אלפי ש"ח (בשנת 2023 - 86 אלפי ש"ח).

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 – התחייבויות תלויות

התחייבויות תלויות:

בהתאם למכתבו של יועצה המשפטי של הרשות, נכון ליום 31.12.2024 לא קיימים הליכים משפטיים תלויים ועומדים כנגד הרשות למעט הליך אחד. הרשות צורפה כנתבעת בתיק ת"א: 7257-09-22 – "אלמוני כנגד סעד". הרשות הגישה כתב הגנה. התביעה נמצאת בשלב חוות הדעת ולדעת יועצה המשפטי של הרשות לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.

התביעה הוגשה בחודש 9/2022 כנגד עשרה נתבעים. סכום התביעה הינו מעל 2.5 מיליון ש"ח. עניינה של התביעה הינה תביעת פיצויים בגין נכות צמיתה שנגרמה לילדה שהתארכה בצימר בצפון והתחשמלה. הרשות צורפה לתביעה כנתבעת מאחר ופרסמה את אתר הנופש בו התחשמלה הילדה.

ביאור 10 - הכנסות מעסקאות חליפין

הכנסות מהספקת שירותים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
340	-
340	-

הכנסות ממתן שירותי תיירות לרשויות מקומיות ואחרים
סך הכל

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 11 - הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
691	1,003
(57)	23
<u>634</u>	<u>1,026</u>

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

ביאור 12 - הוצאות פיתוח

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,300	7,540
13,917	5,889
1,119	3,114
518	2,196
6,492	1,863
4,396	558
2,831	168
<u>33,573</u>	<u>21,328</u>
32,646	20,910
927	418
<u>33,573</u>	<u>21,328</u>

הרכב הוצאות הפיתוח

פעילות חירום
תיירות ותרבות
התיישבות ומידע
תעסוקה ותעשייה
תשתיות והסרת חסמים
חינוך וקהילה
בריאות
סך הכל

הרכב לפי מהות ההוצאה

קבלני משנה וגופים נתמכים
שכר
סך הכל

ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
591	745
284	253
78	251
186	219
172	200
136	181
26	87
51	85
7	17
17	12
6	--
<u>1,554</u>	<u>2,050</u>

שכירות ואחזקה
שירותים מקצועיים
פחת והפחתות
אחזקת רכב
פרסום
ביטוח, ארנונה ואגרות
משרדיות
תקשורת ודואר
מתנת לעובדים
השתלמויות ודמי חבר
אחרות
סך הכל

ביאור 14 - דיווח מגזרי

א. כללי:

מפורטים להלן מגזרי הפעילות של התאגיד:

- מגזר א' - תיירות ותרבות
- מגזר ב' - תעסוקה ותעשייה
- מגזר ג' - תשתיות והסרת הסמים
- מגזר ד' - התיישבות ומידע
- מגזר ה' - חינוך וקהילה
- מגזר ו' - בריאות

ב. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

סך הכל	בריאות	חינוך וקהילה	התיישבות ומידע	תשתיות והסרת הסמים	תעסוקה ותעשייה	תיירות ותרבות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,788	168	558	3,114	1,863	2,196	5,889
-	-	-	-	-	-	-
13,788	168	558	3,114	1,863	2,196	5,889
(418)	-	-	-	-	(203)	(215)
(13,370)	(168)	(558)	(3,114)	(1,863)	(1,993)	(5,674)
(13,788)	(168)	(558)	(3,114)	(1,863)	(2,196)	(5,889)
-	-	-	-	-	-	-
7,540						
3,514						
11						
(3,076)						
(7,540)						
449						
1	-	-	-	-	-	1
8,188						
8,189						
5,052	70	-	314	-	1,091	3,577
974						
6,026						

הכנסות מגזר:
הכנסות מתקציב
הכנסות מעסקאות חליפין
סך הכל הכנסות המגזר

הוצאות מגזר:
הוצאות שכר
הוצאות תפעוליות
סך הכל הוצאות מגזר
עודף (גרעון) למגזר

הכנסות והוצאות שאינן מיוחסות
הכנסות מתקציב עבור פעילויות חירום
הכנסות מתקציב עבור הנה"כ ורכישת רכוש קבוע
הכנסות מימון
הוצאות הנהלה וכלליות (לרבות שכר הנהלה)
פעילויות חירום
סך הכל עודף

נכסי מגזר
נכסים שאינם מיוחסים
סך הכל נכסים

התחייבויות מגזר
התחייבויות שאינן מיוחסות
סך הכל התחייבויות

ביאור 14 - דיווח מגזרי (המשך)

ב. ההרכב (המשך) :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סך הכל	בריאות	חינוך וקהילה	התיישבות ומידע	תשתיות והסרת חסמים	תעסוקה ותעשייה	תיירות ותרבות
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
28,933	2,831	4,396	1,119	6,492	518	13,577
340	--	--	--	--	--	340
<u>29,273</u>	<u>2,831</u>	<u>4,396</u>	<u>1,119</u>	<u>6,492</u>	<u>518</u>	<u>13,917</u>
(927)	--	--	(402)	(116)	(194)	(215)
(28,346)	(2,831)	(4,396)	(717)	(6,376)	(324)	(13,702)
<u>(29,273)</u>	<u>(2,831)</u>	<u>(4,396)</u>	<u>(1,119)</u>	<u>(6,492)</u>	<u>(518)</u>	<u>(13,917)</u>
--	--	--	--	--	--	--
4,300						
2,323						
42						
(2,188)						
<u>(4,300)</u>						
177						
2,480	--	--	--	--	--	2,480
3,926						
<u>6,406</u>						
2,799	--	--	--	--	32	2,767
1,893						
<u>4,692</u>						

הכנסות מגזר:
הכנסות מתקציב
הכנסות מעסקאות חליפין
סך הכל הכנסות המגזר

הוצאות מגזר:
הוצאות שכר
הוצאות תפעוליות
סך הכל הוצאות מגזר
עודף (גרעון) למגזר

הכנסות והוצאות שאינן מיוחסות
הכנסות מתקציב עבור פעילויות חירום
הכנסות מתקציב עבור הנה"כ זרכישת רכוש קבוע
הכנסות מימון
הוצאות הנהלה וכלליות (לרבות שכר הנהלה)
פעילויות חירום
סך הכל עודף

נכסי מגזר
נכסים שאינם מיוחסים
סך הכל נכסים

התחייבויות מגזר
התחייבויות שאינן מיוחסות
סך הכל התחייבויות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 – צדדים קשורים

א. שליטה

לפירוט בדבר השר הממונה, משרד ממשלתי אחראי, הגורמים המתקצבים ויחידות נשלטות ראה ביאור 1.

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
29,595	24,842	תקציב ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
---	6,643	הכנסות לקבל בגין תקציב ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
3,658	---	הכנסות מראש בגין תקציב ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי
		ג. תגמול לאנשי מפתח בהנהלה
		אנשי המפתח בהנהלת התאגיד כוללים את מ"מ מנכ"ל הרשות.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
350	322	תגמול מצרפי לאנשי מפתח בהנהלה
1	1	מספר היחידים

ביאור 16 – השפעת מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל מרצועת עזה והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו. כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן הגבלות על תנועת אזרחים באזורים מסוימים, הגבלה על התכנסויות, הגבלות ושינויים בפעילות מערכת החינוך בישובים רבים. כמו כן, ננקטו פעולות שונות כגון: פינוי ישובים סמוכים לגבולה הצפוני של המדינה ובאזור עוטף עזה, גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים לפרקי זמן ממושכים ועוד.

במהלך שנת 2024 המלחמה העצימה בחזית הצפונית ולקראת סוף חודש נובמבר 2024 הושגה הסדרה בחזית זו.

למלחמת "חרבות ברזל" ולפעולות שנקטה ממשלת ישראל השפעות ישירות ועקיפות על תקציב המדינה. פעילות התאגיד עשויה להיות מושפעת באופן משמעותי מהמלחמה.

כתוצאה מאירועי המלחמה, בוצעו התאמות נדרשות בתקציב התאגיד, אשר עיקרן כמפורט להלן:

1. ביצוע תקציב חירום במקום פעילויות אחרות.

בנוסף, להלן פירוט ההשפעות העיקריות על פעילות התאגיד בעלות השפעה מהותית על הדוחות הכספיים:

- בעקבות המלחמה החליטה הנהלת התאגיד על צמצום בפעילויות תיירות ותרבות, תשתיות והסרת חסמים, חינוך וקהילה ובריאות וזאת לצורך הסטת תקציבים לפעילויות חירום וסיוע לישובים המפונים.
- בעקבות המלחמה החליטה הנהלת התאגיד על צמצום פעילות תעסוקה ותעשייה לעומת המתוכנן וזאת לאור הגיוס הנרחב של אוכלוסיית היעד לשירות מילואים.
- בעקבות המלחמה הוקמה עבור התאגיד בהתנדבות מערכת ניהול מוקד חירום.
- כתוצאה מהמלחמה חלה ירידה חדה בהיקף הפעילות של הרשות.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2024

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח		
80%	(879)	3,602	4,481	תקבולים תקציב שוטף ממשרד הנגב, הגליל והחוסן הלאומי מהכנסות מימון מבנקים	
	11	11	--		
	(868)	3,613	4,481		
30%	(49,812)	21,328	71,140	תקציב פיתוח ממשרד הנגב והגליל והחוסן הלאומי סך הכל תקבולים	
	(50,680)	24,941	75,621		
54%	(870)	1,003	1,873	תשלומים תקציב שוטף שכר עבודה ונלוות שכירות ואחזקה שירותים מקצועיים רכישת רכוש קבוע אחזקת רכב פרסום ביטוחים ארנונה ואגרות תקשורת אחרות השתלמויות מתנות לעובדים	
135%	217	832	615		
110%	23	253	230		
132%	176	724	548		
55%	(181)	219	400		
118%	30	200	170		
139%	51	181	130		
142%	25	85	60		
83%	(18)	87	105		
40%	(18)	12	30		
85%	(3)	17	20		
	(568)	3,613	4,181		
30%	(13,886)	5,889	19,775		תקציב פיתוח תיירות ותרבות מיזמים כלכליים עצמאיים תשתיות והסרת חסמים חינוך וקהילה פעילויות חירום בריאות התיישבות ומידע תעסוקה ותעשייה
0%	(7,608)	--	7,608		
56%	(1,487)	1,863	3,350		
6%	(8,924)	558	9,482		
94%	(460)	7,540	8,000		
8%	(1,832)	168	2,000		
20%	(12,686)	3,114	15,800		
40%	(3,229)	2,196	5,425		
	(50,112)	21,328	71,440		
	(50,680)	24,941	75,621		
	--	--	--	סך הכל תשלומים תקבולים/(תשלומים) נטו	

הערה – ההפרשים בין סכומי התקציב לביצוע בפועל נובעים מאישור תקציב שנת 2024 רק ב- 26/12/2024. התקציב התקבל במשרדי הרשות ב- 2/2025.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 – דוחות על ביצוע התקציב

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2024

לא היו הבדלים בין סכומי התקציב המקורי לסכומי התקציב הסופי.

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 "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024. 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/גרעון תקציבי	סך הכל הכנסות	סך הכל הוצאות	עודף/גרעון (גירעון)
סכומי תקציב בפועל	24,941	24,941	--
הבדלים בבסיס:			
זכויות עובדים - הוצאות אקטואריות בניכוי תשלומים			(23)
רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה			472
הלוואות - הכנסות מימון נטו בניכוי גבייה במזומן			449
סך הכל			
הבדלים בישויות:			
הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב			
סך הכל			
הבדלים בעיתוי:			
שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי תקציבי			
סך הכל			
עודף/גרעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)			449