

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות כספיים ליום

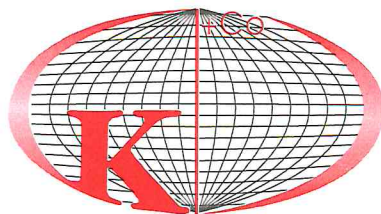
31 בדצמבר 2021

הרשות לפיתוח הגליל

דוח שנתי 2021

תוכן עניינים

3 דוח רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים - באלפי שקלים חדשים
4 דוחות על המצב הכספי
6 דוחות על הביצוע הכספי
7 דוחות על השינויים בנכסים נטו
8 דוחות על תזרימי מזומנים
21-9 ביאורים לדוחות הכספיים
22 נספח א'1 לא מבוקר - דוח על ביצוע תקציב



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

דוח רואה החשבון המבקר לחשב הכללי של ממשלת ישראל על הדוחות הכספיים של הרשות לפיתוח הגליל

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואה חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי המנכ"ל והחשב של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המשרד לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית והוראות התכ"ס בנושא חשבונאות ממשלתית.

עמוס כץ ושות'
רואי חשבון

ירושלים, 22 במאי 2022

Tel-Aviv Office:

Adgar 360 Tower, 2 Hashlosa St.
Tel-Aviv, 6706054
P.O.B 9144, Tel-Aviv 6109101
Tel. 03-9665122
Fax. 03-5665123
Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:

מגדל אדגר 360, רח' השלושה 2, קומה 26
תל-אביב 6706054
ת.ד. 9144, תל-אביב 6109101
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 7565, Jerusalem 9107402
Tel. 02-5665122
Fax. 02-5665123
Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:

רח' קרן היסוד 38
ירושלים, 9214915
ת.ד. 7565, ירושלים 9107402
טל. 02-5665122
פקס. 02-5665123
דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

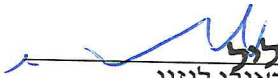
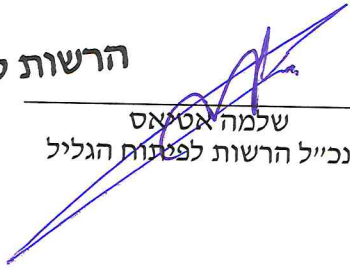
31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
1,421	5,811	3, ד'2	נכסים שוטפים
3,244	294	4	מזומנים ושווי מזומנים
49	92	5	לקוחות
4,714	6,197		חייבים ויתרות חובה
			סך הכל נכסים שוטפים
388	316	6, ו'2	נכסים שאינם שוטפים
98	53	7, ז'2	רכוש קבוע, נטו
486	369		נכסים בלתי מוחשיים, נטו
			סך הכל נכסים שאינם שוטפים
5,200	6,566		סך הכל נכסים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר		ביאור	
2020	2021		
3,390	4,912	8	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
<u>3,390</u>	<u>4,912</u>		סך הכל התחייבויות שוטפות
71	71	2יא, 9	התחייבויות שאינן שוטפות התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך
<u>71</u>	<u>71</u>		סך הכל התחייבויות שאינן שוטפות
<u>3,461</u>	<u>4,983</u>		סך הכל התחייבויות
<u>1,739</u>	<u>1,583</u>		נכסים נטו
<u>5,200</u>	<u>6,566</u>		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

הרשות לפיתוח הגליל
 ראובן לוזון
 חשב הרשות

שלמה אטיאס
 מנכ"ל הרשות לפיתוח הגליל

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2020	2021	
22,744	24,629	
147	-	
<u>22,891</u>	<u>24,629</u>	
(2,554)	(2,821)	10
(18,725)	(20,222)	11
(1,675)	(1,742)	12
<u>(22,954)</u>	<u>(24,785)</u>	
<u>(63)</u>	<u>(156)</u>	

הכנסות

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין

הכנסות מתקציב – המשרד לפיתוח הנגב והגליל

הכנסות מעסקאות חליפין

הכנסות עצמיות

סך הכל הכנסות

הוצאות

שכר עבודה ונלוות

הוצאות תפעוליות

הוצאות הנהלה וכלליות

סך הכל הוצאות

גירעון נטו

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

<u>עודפים</u>	
1,802	יתרה ליום 1 בינואר 2020
(63)	תנועה במהלך שנת 2020:
<u>1,739</u>	גירעון נטו לשנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(156)	תנועה במהלך שנת 2021:
<u><u>1,583</u></u>	גירעון נטו לשנה יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הגליל

דוחות על תזרימי המזומנים (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		
31 בדצמבר		
2020	2021	
(63)	(156)	תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות שוטפת: גירעון נטו לפי הדוח על הביצוע הכספי
161	156	התאמות הדרושות להצגת מזומנים מפעילות שוטפת - נספח א': הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים פחת
(20)	(41)	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבות: גידול בחייבים ויתרות חובה
(3,480)	1,522	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות
998	2,950	קיטון בלקוחות
<u>(2,404)</u>	<u>4,431</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(4)	(14)	תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה: רכישת רכוש קבוע
(31)	(27)	רכישת נכסים בלתי מוחשיים
<u>(35)</u>	<u>(41)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
-.-	-.-	תזרימי מזומנים מפעילות מימון:
-.-	-.-	
<u>(2,439)</u>	<u>4,390</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
<u>3,860</u>	<u>1,421</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>1,421</u></u>	<u><u>5,811</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

הרשות לפיתוח הגליל

ביאורים לדו"חות הכספיים

באור 1 - כללי

א. הרשות לפיתוח הגליל הינה רשות ממשלתית שהוקמה בשנת 1993 על פי חוק הרשות לפיתוח הגליל התשנ"ד – 1993 והפועלת תחת המשרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל. תפקידיה העיקריים של הרשות הינם קידום פעולות לפיתוח הכלכלי, החברתי והמדעי - טכנולוגי של הגליל ובין היתר:

- תיאום בין משרדי הממשלה, הרשויות והגופים העושים לפיתוחו של הגליל.
- ייזום פעולות ליישובו של הגליל.

ב. הרשות לפיתוח הגליל משמשת כזרוע המבצעת של המשרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל. הרשות פועלת במגוון דרכים ליישום מדיניות המשרד ולמימוש החלטות ממשלה בנושא קידום הגליל. הרשות עוסקת בתחומים רבים לטובת פיתוח אזור הגליל, ביניהם התיישבות, פיתוח כלכלי ותעסוקתי, חינוך, תיירות ותרבות.

ג. הרשות מתוקצבת ע"י המשרד לפיתוח הפריפריה, הנגב והגליל. הרשות מקבלת מימון מלא מהמשרד בגין הפרוייקטים שיזמה ובצעה.

ד. הרשות מוגדרת כמוסד ציבורי לצרכי מס הכנסה וכמלכ"ר לצרכי מע"מ ובהתאם פטורה ממס על הכנסותיה.

ה. מספר הרשות ברשות התאגידיים: 8-050036-50.

ו. משבר הקורונה

בשלהי שנת 2019 התפרץ נגיף COVID-19 (להלן: "קורונה" או "נגיף הקורונה") בסין ובתחילת שנת 2020 החל להתפשט למדינות נוספות רבות בעולם, כולל ישראל. ביום 11 במרץ 2020 ארגון הבריאות העולמי הכריז על התפרצות נגיף הקורונה כמגיפה עולמית. מגיפה זו הביאה לירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית באזורים רבים בעולם, כולל בישראל.

בחודש דצמבר 2020 החל במדינת ישראל מבצע חיסונים הדרגתי, במספר פעימות, שנמשך בשנים 2021 ו-2022, ומטרתו חיסון כלל האוכלוסייה לצורך בלימת המגיפה בישראל. להתפשטות נגיף הקורונה בישראל, לרבות הוריאנטים השונים, ישנן השלכות רוחביות על פעילותה הכלכלית של המדינה, המשפיעות על תקציב ופעילות כלל משרדי הממשלה.

השפעת משבר הקורונה בתוספת היעדר תקציב מדינה מאושר עד לחודש נובמבר 2021, גרמה לירידה חדה של כ- 40% בפעילותה של הרשות (בהשוואה לשנת 2019) והקפאת ביצוע תוכניות חדשות.

הרשות לפיתוח הגליל

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים של הרשות (להלן: "הדוחות הכספיים") ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות התכ"ס. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (להלן: "IPSASB").

(2) בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

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

(3) שימוש באומדנים

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

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

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

מידע בדבר הנחות שהניחה הרשות לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהייה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה, נכלל בביאורים הבאים:

(א) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר

כאמור בביאור 6 בדבר רכוש קבוע וביאור 7 בדבר נכסים בלתי מוחשיים, הנהלת הרשות בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת הרשות עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים ועל הוצאות הפחת/הפחתה הנזקפות לעודף/גרעון לתקופה.

(ב) התחייבויות תלויות והפרשה לתביעות משפטיות

בהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של המשרד, נקבעים סיכויי תביעות משפטיות שהוגשו כנגד הרשות, במידת האפשר, ועל פיהם נאמד הסכום אותו יש לכלול כהפרשה בדוחות הכספיים. הערכות אלה מתבססות על מיטב שיפוט המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים וכן על ניסיון העבר. תוצאות התביעות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה דבר שעשוי לגרום לביטול או יצירת הפרשה בגין תביעה.

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(4) שימוש בשיקול דעת

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

(5) תקופת המחזור התפעולי

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

ב. מטבע חוץ

(1) מטבע הפעילות

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

(2) פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ

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

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
113.84	117.03	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
3.215	3.110	דולר של ארה"ב (בש"ח ל-1 דולר)
3.944	3.520	אירו (בש"ח ל-1 דולר)

(*)לפי בסיס ממוצע 2008.

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

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. הצמדה

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

ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מייד 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.

ה. הפרשות

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לרשות מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות 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.

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

תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: לרשות קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי הרשות תידרש למשאביה הכלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

ו. רכוש קבוע

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה. עלות נכסים שהוקמו באופן עצמי כוללת את עלות החומרים ושכר עבודה ישיר, וכן כל עלות נוספת שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה. בנוסף, עלות הרכוש הקבוע כוללת את אומדן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט (כאשר קיימת מחויבות לפירוק ופינוי או שיקום האתר). בנוסף, עלות הרכוש קבוע כוללת את אומדן עלויות פירוק ופינוי הפריטים ושיקום האתר בו ממוקם הפריט.

כאשר נכס מתקבל ללא עלות או בעלות סמלית, עלותו היא שוויו ההוגן במועד קבלתו.

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

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פריט רכוש קבוע שנרכש תמורת פריט לא כספי אחר במסגרת עסקה בעלת מהות מסחרית, נמדד במועד ההכרה לראשונה בהתאם לשווי ההוגן של הנכס שנמסר. חלקי חילוף, ציוד עזר וציוד גיבוי מסווגים כרכוש קבוע כאשר הם עומדים בהגדרת רכוש קבוע בהתאם לתקן חשבונאות ממשלתי 17, אחרת הם מסווגים כמלאי.

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

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

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

רווח או הפסד הנובע מגריעת פריט רכוש קבוע ייקבע כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הביצוע הכספי.

עלויות עוקבות

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

עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

פחת

פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים. סכום בר פחת הוא העלות של הנכס, או סכום אחר המחליף את העלות, בניכוי ערך השייר שלו.

נכס מופחת כאשר הוא זמין לשימוש, דהיינו כאשר הוא הגיע למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שבו התכוונה ההנהלה.

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי (אלא אם נכלל בערך בספרים של נכס אחר), לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפריטי הרכוש הקבוע, מאחר ושיטה זאת משקפת את דפוס צריכת ההטבות הכלכליות העתידיות או את פוטנציאל השירות הגלומים בנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

שיפורים במושכר - 10 שנים

ציוד וריהוט משרדי - 7-15 שנים

חומרה ומערכות מחשב - 3 שנים

אחר - 10 שנים

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

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. נכסים בלתי מוחשיים

נכס בלתי מוחשי הינו נכס לא כספי, הניתן לזיהוי וחסר מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או שנובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהישות או מזכויות וממחויבויות אחרות.

הכרה לראשונה

נכס בלתי מוחשי שנרכש על ידי המשרד, מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין להכנת הנכס הבלתי מוחשי לשימוש המיועד. נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה שאינה חליפין נמדדים בהתאם לשווי ההוגן במועד העסקה. נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה להחלפת נכסים תמורת נכסים לא כספיים או בתמורה לשילוב של נכסים כספיים ולא כספיים, נמדדים במועד ההכרה לראשונה בהתאם לשווי הוגן של הנכסים שנמסרו. יציאה בגין פריט בלתי מוחשי שהוכרה לראשונה כהוצאה, אינה מוכרת כחלק מהעלות של נכס בלתי מוחשי במועד מאוחר יותר.

נכס בלתי מוחשי מוצג לפי עלות בניכוי כל הפחתה שנצברה ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. עלויות עוקבות מוכרות כנכס בלתי מוחשי אך ורק כאשר הן מגדילות את ההטבה הכלכלית העתידית הגלומה בנכס בגינו הן הוצאו, יתר העלויות נוקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

הפחתה

סכום בר פחת של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים מוגדר מוקצה באופן שיטתי על פני אורך חייו השימושיים לפי שיטת הקו הישר. הוצאות ההפחתה מוכרות כהוצאות בדוח על הביצוע הכספי, אלא אם הן נכללות בערך בספרים של נכס אחר. מוניטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי, אלא נבחנים לפחות אחת לשנה לירידת ערך.

נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרים במשרד אינם מופחתים באופן שיטתי כל עוד הם אינם זמינים לשימוש. לפיכך, נכסים בלתי מוחשיים אלו, כגון עלויות פיתוח, נבחנים לירידת ערך לפחות אחת לשנה, עד למועד בו הופכים להיות זמינים לשימוש.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

תוכנות ואתר אינטרנט - 3 שנים

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי. הרשות בוחנת את אומדן אורך החיים השימושי של נכס בלתי מוחשי שאינו מופחת לפחות מדי שנה על מנת לקבוע האם האירועים והנסיבות ממשיכים לתמוך בקביעה כי לנכס הבלתי מוחשי אורך חיים בלתי מוגדר.

ח. תמיכות, העברות והקצבות

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

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

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

(2) סכום ההוצאה ניתן למדידה באופן מהימן.

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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

- (1) לרשות יש מחויבות קיימת בגין תמיכה כתוצאה מאירוע מהעבר;
- (2) צפוי כי יידרש תזרים של משאבים החוצה בגין המחויבות; וכן,
- (3) ניתן לאמוד את סכום התמיכה באופן מהימן.

ט. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

(1) הכנסות מהספקת שירותים

הכנסות משירותים 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 מדמי שכירות

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

(3) הכנסות מריבית

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

(4) הכנסות מדיבידנדים

מוכרות בעת התגבשות זכותה של הרשות כבעלת מניות לקבלת הדיבידנד. באם מתקבל הדיבידנד בגין מניות סחירות, מכירה הרשות בהכנסות מדיבידנד ביום האקס.

(5) הכנסות מתמלוגים

מוכרות בעת הזכאות להן בהתאם למהות ההסכם הרלוונטי. תמלוגים נצברים בהתאם לתנאי ההסכם הרלוונטי ומוכרים כהכנסות לפי אותו בסיס, אלא אם, לאור מהותו של ההסכם, נאות יותר להכיר בהכנסות על בסיס שיטתי והגיוני אחר.

(6) עמלות

כאשר הרשות פועלת במסגרת עסקה, כסוכנת ולא כספק עיקרי, מוכרת ההכנסה בגובה סכום העמלה נטו.

(7) חוזי הקמה

הכנסות והוצאות מחוזי הקמה נזקפות לדוח על הביצוע הכספי, באופן יחסי לשיעור השלמת החוזה, כאשר ניתן לאמוד באופן מהימן את תוצאותיו. הכנסות מחוזה הקמה כוללות את הסכום המקורי שנכלל בחוזה בתוספת סכומים בגין שינויים בעבודה, תביעות ותמריצים. במידה וצפויה הכנסה ובמידה וניתן למדוד אותה בצורה מהימנה. עלויות החוזה מוכרות עם היווצרותן, למעט כאשר הן יוצרות נכס המיוחס לפעילות עתידית שנקבעה בחוזה.

הרשות לפיתוח הגליל

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

כאשר אין אפשרות להעריך באופן מהימן את תוצאות חוזה ההקמה, מוכרת ההכנסה מהחוזה רק בגובה העלויות שסביר כי ניתן יהיה להשיבן ועלויות החוזה מוכרות בתקופה בה הן מתהוות. הפסד צפוי מחוזה ההקמה נזקף מיידית לדוח על הביצוע הכספי.

י. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

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

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:

העברות

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

יא. הטבות לעובדים

(1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר:

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

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

בגין כל התחייבויות המשרד בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נוהג, וציפיות הנהלת המשרד.

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 3 – מזומנים ושווי מזומנים (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר	
2020	2021
1,418	5,809
3	2
1,421	5,811

מזומנים בבנק
מזומנים בקופה

ביאור 4 – לקוחות (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר	
2020	2021
3,238	289
5	5
1	-.-
3,244	294

הכנסות לקבל מהמשרד לפיתוח הנגב והגליל
חשבונות פתוחים
המחאות לגבייה

ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר	
2020	2021
22	53
27	39
49	92

מקדמות לספקים
פקיד השומה

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

באור 6- רכוש קבוע, נטו (באלפי ש"ח)

סה"כ	שיפורים במושכר	מרכז מחקר ומידע	ציוד וריהוט משרדי	חומרה ומערכות מחשוב	
1,178	185	262	366	365	עלות
14	-.	-.	-.	14	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>1,192</u>	<u>185</u>	<u>262</u>	<u>366</u>	<u>379</u>	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(790)	(133)	(68)	(258)	(331)	פחת נצבר
(86)	(19)	(25)	(19)	(23)	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>(876)</u>	<u>(152)</u>	<u>(93)</u>	<u>(277)</u>	<u>(354)</u>	תוספות במשך השנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>316</u>	<u>33</u>	<u>169</u>	<u>89</u>	<u>25</u>	יתרת עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2021
<u>388</u>	<u>52</u>	<u>194</u>	<u>108</u>	<u>34</u>	יתרת עלות מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2020

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

באור 7 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו (באלפי ש"ח)

<u>תוכנות ואתר</u> <u>אינטרנט</u>		<u>עלות</u>
205		יתרה ליום 1 בינואר 2021
27		תוספות במשך השנה
<u>232</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
		<u>פחת נצבר</u>
(107)		יתרה ליום 1 בינואר 2021
(72)		תוספות במשך השנה
<u>(179)</u>		יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>53</u>		יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
<u>98</u>		יתרת עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020

הרשות לפיתוח הגליל
ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר		
2020	2021	
1,378	2,911	גופים נתמכים
1,719	1,693	ספקים ונותני שירותים אחרים
76	114	התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה
116	100	עובדים
101	94	מוסדות בגין ניכויים מעובדים
3,390	4,912	

ביאור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר		
2020	2021	
71	71	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו
71	71	

א. התחייבות בגין סיום יחסי עובד מעביד

עובדי הרשות חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין. התחייבות הרשות בגין התקופה הקודמת למועד החתימה על סעיף 14, מכוסה בחלקה על ידי העתודה לפיצויי פרישה במאזן ובחלקה על ידי פוליסות ביטוחי מנהלים, אשר אינם בשליטתה של הרשות.

ביאור 10 - שכר עבודה ונלוות (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר		
2020	2021	
2,410	2,670	הוצאות בגין שכר עבודה
144	151	הוצאות תוכנית להטבה מוגדרת
2,554	2,821	

ביאור 11 - הוצאות תפעוליות (באלפי ש"ח)

31 בדצמבר		
2020	2021	
3,348	12,383	הוצאות התיישבות ומידע
6,900	2,849	הוצאות תיירות ותרבות
3,183	2,417	הוצאות תשתיות והסרת חסמים
1,331	896	הוצאות מגזרים
748	887	הוצאות חינוך
902	405	הוצאות תעסוקה ותעשייה
-	385	הוצאות בריאות
1,616	-	הוצאות מרכז מידע ומיתוג הגליל
517	-	הוצאות חברה וקהילה
180	-	הוצאות אקדמיה ומחקר
18,725	20,222	סה"כ
9,768	12,192	סכום התמיכות הכלולות בהוצאות התפעוליות

הרשות לפיתוח הגליל

ביאורים לדו"חות הכספיים

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות (באלפי ש"ח)

<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
351	434	אתזקת רכב
297	312	פרסום
301	277	שכר דירה
256	272	אתזקת משרד וציוד
229	189	שירותים מקצועיים
33	38	תקשורת
33	34	ביטוחים
11	25	כנסים, ימי עיון והשתלמויות
3	5	בנקאיות
161	156	פחת
<u>1,675</u>	<u>1,742</u>	

הרשות לפיתוח הגליל

ביאורים לדו"חות הכספיים

נספח א' – דוח ביצוע תקציב ההוצאות לפי תחומי פעולה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2021 (לא מבוקר)

<u>מהות</u>	<u>תקציב באלפי ₪</u>	<u>ביצוע באלפי ₪</u>	<u>אחוז ביצוע</u>
<u>הוצאות שכר והנה"כ</u>			
שכר עבודה	3,063	2,821	92%
אחזקת רכב	500	434	87%
פרסום	315	312	99%
שכר דירה	350	277	79%
אחזקת משרד וציוד	320	272	85%
שירותים מקצועיים	200	189	95%
תקשורת	40	38	95%
ביטוחים	100	34	34%
כנסים והשתלמויות	60	25	42%
בנקאיות	6	5	83%
כלליות	148	-	0%
סה"כ:	<u>5,102</u>	<u>4,407</u>	
	=====	=====	
<u>הוצאות פרויקטים</u>		<u>20,222</u>	
		=====	


 הרשות לפיתוח הגליל