

הקרן לשיקום מחצבות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

**הקרון לשיקום מחצבות**

**דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022**

**תוכן העניינים**

**עמוד**

1-5	דוח הנהלה
6	דוח רואה החשבון המבקר
7	דוחות על המצב הכספי
8	דוחות על הפעילויות
9	דוחות על השינויים בנכסים נטו
10	דוחות על תזרימי המזומנים
11-18	באורים לדוחות הכספיים
19	דוחות על ביצוע תקציב

## דוח המנהל - דוחות כספיים ליום 31 לדצמבר 2022

### 1 רקע

- 1.1 הקרן לשיקום מחצבות הוקמה בהתאם לכללים שנקבעו בפקודת המכרות. עבודת הקרן וסדרי עבודתה הוגדרו בתקנות המכרות (קרן לשיקום מחצבות), התשל"ח-1978 (להלן: "תקנות הקרן"). הקרן היא תאגיד סטטוטורי עצמאי שמספרו 500501010.
- 1.2 הקרן הוקמה על רקע חובתם של בעלי המחצבות לשקם כל מחצבה בתום החציבה. בעלי המחצבות מעבירים לקרן תשלומים שגובהם נקבע לפי היקף החציבה של כל מחצבה. גובה התשלומים הוא בהתאם לסוג החומר הנחצב. נאמן הגביה מבעלי המחצבות היא רשות מקרקעי ישראל.
- 1.3 הקרן מנוהלת בידי הנהלה בת שמונה חברים: המפקח על המכרות, נציג משרד האנרגיה, נציג משרד האוצר, נציג משרד הפנים, נציג משרד העבודה והרווחה, נציג רשות מקרקעי ישראל, נציג הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים ונציג המשרד להגנת הסביבה. יושב ראש הנהלה הוא נציג משרד האנרגיה.

### 2 סמכויות ההנהלה

- 2.1 סמכויות ההנהלה מוגדרות בתקנות הקרן, במפורט:
- 2.1.1 לגבות את התשלומים, באמצעות רשות מקרקעי ישראל כנאמן הגבייה של הקרן, ולקבוע מועדים וסדרי גביה לתשלומים אלה.
- 2.1.2 להחליט על החזרת הוצאות שיקום של בעל מחצבה, כולן או מקצתן, שהוצאו לצורך ביצוע תכנית שיקום לפי סעיף 116 של הפקודה.
- 2.1.3 לעקוב אחר ביצוע של תוכנית השיקום.
- 2.1.4 להתייעץ עם מומחים כראות עיניה, לבקש הוכחות על הוצאות שהוציא בעל מחצבה, ולערוך בדיקות שהיא רואה צורך בהן בקשר להחלטותיה.
- 2.1.5 לשקם את המחצבה בעצמה בהתאם למדיניותה.
- 2.1.6 לממן הוצאות הכרוכות בהפעלת הקרן.

### 3 מטרות

מטרתה המרכזית של הקרן לשקם מחצבות נטושות בישראל, לרבות מחצבות ששיקומן עתידי. שיקום כאמור יכול להתבצע הן באמצעות הקרן ו/או באמצעות גוף אחר.

### 4 פעילות הקרן

הקרן משקמת מחצבות נטושות לאחר שהוכרזו על ידי המפקח על המכרות שהן טעונות שיקום. תוכנית השיקום מבוצעת לפי תוכניות מאושרות עפ"י חוק התכנון והבנייה או חוק הניקוז. בהעדר תוכניות כאלה רשאית הקרן לייזם תוכנית שיקום ולהביא אותם לאישור הוועדות לאחר קבלת הסכמת בעל הקרקע.

1. סה"כ שווי הרכוש השוטף במאזן היה בסוף שנת 2022, 575,407 אלפי ש"ח, ירידה של 79,155 אלפי ש"ח יחסית לשנת 2021. שווי הרכוש השוטף, הושפע באופן ישיר מירידה של שווי תיק ההשקעות של הקרן שירד בשנת 2022 ביותר מ-5%. בנוסף, הוצאות השיקום של המחצבות גדלו אף הם בשנת 2022, יחסית לשנת 2021, עקב כניסה של מחצבות נוספות לשיקום.
2. בסעיף עלות הפעילות, הסתכמה ההוצאה עבור שיקום מחצבות ב- 42,941 אלפי ש"ח, גידול של כ- 7,752 אלפי ש"ח יחסית לשנת 2021 (22%). בהשוואה לשנת 2018 מדובר על עלייה של כמעט פי 3, בהיקף הפעילות בהוצאות השיקום של המחצבות. רצ"ב גרף המראה גידול בהוצאות שיקום המחצבות.



3. ההכנסות בפועל מבעלי המחצבות היו בשנת 2022 כ- 16.8 מיליון ש"ח. רמ"י משמש כנאמן הגבייה של הקרן. הקרן מבצעת עבודת מטה מול רמ"י בנושא הכנסות הקרן, עקב ההכנסות הנמוכות שהגיעו לקרן בשנתיים האחרונות.
4. סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו בכ- 2,727 אלפי ש"ח. ההוצאה עלתה יחסית לשנת 2021 ב- 10%, עקב גידול בפעולות הקרן. יחד עם זאת הוצאות הנהלה וכלליות נמוכות ומהוות רק 6% מהיקף הוצאות הקרן בשנת 2022.

5. הוצאות השיקום העיקריות של הקרן בשנת 2022 היו כמפורט: שיקום מחצבת המכתש באר שבע - 8,752 אלפי ש"ח (פרויקט בביצוע - יסתיים בשנת 2023), שיקום מחצבת יחיעם - 10,906 אלפי ש"ח (יסתיים בשנת 2023), שיקום מחצבת יד נתן - 5,361 אלפי ש"ח (פרויקט בביצוע - יסתיים בשנת 2023), שיקום מחצבת רביבים - 4,847 אלפי ש"ח, שיקום מחצבת בית אלפא בזלת - 6,158 אלפי ש"ח.

6. הקרן נערכת לביצוע פרויקטים לשיקום לקראת המחצית השנייה של שנת 2023 באתרי השיקום הבאים: יבניאל, חורפיש, נשר, יד מרדכי, לגמון, ניצנה וכולי.

7. בשנת 2022, נמשכו מספר פרויקטים של תכנון ע"י הקרן כגון: שיקום מחצבת נשר (1 מיליון ש"ח), נחל ניצנה (קטע באר מילכה), יסודות, ניצנה, חורפיש, יבניאל, וכולי.

## 6. עמידה ביעדים שנת 2022

### 6.1 שיקומי מחצבות

בשנת 2022, תוכנן לעסוק בפועל בשיקום 12 מחצבות נטושות (חלק מעבודות השיקום החלו לפני שנת 2022):

קטגוריה: - שיקום מחצבות (גדולות) בהיקף של מעל 15 מיליון ש"ח:

תוכנן לביצוע בשנת 2022	בוצע בפועל
באר שבע	כן, הפרויקט החל ב-2020, מועד סיום 2023
יחיעם	כן, הפרויקט החל ב-2022, מועד סיום 2023
שהם	כן, הפרויקט החל ב-2022, מועד סיום 2024

היעד הושג –100%.

קטגוריה: - שיקום מחצבות (בינוניות) בהיקף של בין 5 מיליון ל- 15 מיליון ש"ח:

תוכנן לביצוע בשנת 2022	בוצע בפועל
בית אלפא בזלת	כן, הפרויקט החל ב-2022, מועד סיום 2023
רביבים (ביר הדאג')	כן, הפרויקט החל ב-2021
יד נתן	כן, הפרויקט החל ב- 2021, מועד סיום 2023

היעד הושג –100%.

קטגוריה: - שיקום מחצבות (קטנות) בהיקף של עד 5 מיליון ש"ח:

תוכנן לביצוע בשנת 2022	בוצע בפועל	הערות
מגיד אל כרום	כן	הפרויקט הסתיים ב-2023
צפת	נבחר קבלן	נבחר קבלן במכרז פומבי, עקב שינוי תוכניות/החתמת דיירים, הפרויקט מתעכב

קדרים	לא בוצע	רמ"י ביקשו להמתין עם הביצוע עד שיושלם כביש הגישה
מכתש רמון - שילוט	עיכוב - מימוש זכות סירוב	נבחר קבלן - ביצוע בשנת 2023
ניצנה	עיכוב - יציאה חוזרת למכרז	נבחר קבלן - ביצוע בשנת 2023
תום ותומר שלב ב' ושילוט	כן	הפרויקט הסתיים

היעד שהושג – 70%.

קטגוריה: שיקומי מחצבות - תכנון

מחצבות לתכנון בתקציב 2022	בתהליכי תכנון בשנת 2022
24	19

היעד הושג – 80%

שם מחצבה לתכנון (לא נכנסו לתכנון)	הערות
ענבה - מודיעין	בניית הגשר לא הושלמה. לא ניתן להתחיל בתכנון
כרם מהר"ל	אין הסכמות בין המועצה האזורית לקק"ל
אבינדב	הגני"ס חזר בו מהסכמות קודמות
נחלה הגדולה	התוכנית המפורטת שהכינה המועצה - טרם אושרה
איכסאל	אין הסכמות להמשך תכנון

הערות:

1. יש לציין כי בתהליך אישור תקציב 2022, נכללו מחצבות הנמצאות בתהליכי ביצוע וכן נכללו מחצבות בתהליכי תכנון שונים שטרם פורסמו מכרזים לביצוען. הסדר הטוב מחייב לציין כי, לעיתים, חלים עיכובים בביצוע בפועל של שיקום מחצבות, עקב נסיבות שונות אשר אינן תלויות בקרן לשיקום מחצבות לבדה.

2. המחצבות אותם הקרן מתכננת, אמורות להיכנס לביצוע השיקום בפועל, לאחר סיום התכנון.

## **סיכום:**

יעדי הקרן בתחום שיקומי המחצבות, כפי שאושרו במסגרת תקציב 2022, הושגו ברובם המוחלט. כל המחצבות הגדולות והבינוניות נכנסו לשיקום. בקטגוריה המחצבות הקטנות, היו עיכובים שלא נצפו מראש. בתחום תכנון המחצבות - היעדים הושגו. הסיבות לאי תכנונם של מחצבות, הן בד"כ סיבות שאינן תלויות בקרן.

### 6.2 סקר מחצבות נטושות ודוח אקטוארי

בשנת 2022, הקרן החלה בביצוע עדכון סקר המחצבות הנטושות. על מנת לסיים במהירות את ביצוע הסקר, עובדות על הסקר 2 חברות במקביל. הסקר כולל ביקור פיזי באתר וכן איסוף חומרים סטטוטוריים על המחצבה הנטושה. תוצרי סקר המחצבות הנטושות ישמשו את הקרן לצורך עדכון תוכנית העבודה הרב שנתית. בנוסף, הקרן מעסיקה חברה נוספת המכינה את הדוח האקטוארי של הקרן. הדוח האקטוארי של הקרן מתבסס על סקר המחצבות הנטושות. הסקר צפוי להסתיים בשנת 2023.

מיכאל חרל"פ

---

מנהל הקרן לשיקום מחצבות

**דוח רואי החשבון המבקרים**  
**לחברי הנהלת הקרן של**  
**הקרן לשיקום מחצבות**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הקרן לשיקום מחצבות (להלן - הקרן) לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלה של הקרן. 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), התש"ל"ג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלה של הקרן 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 הקרן לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2 לדוחות הכספיים בדבר אי הפרשה להתחייבות ושיקום, לאור השלב המקדמי של פרויקט תחזית כלכלית - אקטוארית לשיקום המחצבות, בו טרם ניתן להעריך את אומדן ההפרשה הצפוי.

עזרא כדורי ושות'  
רואי חשבון

פתח תקוה  
18 באפריל 2023



ליום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
10,410	18,611	3	מזומנים ושווי מזומנים
639,432	554,127	4	ניירות ערך סחירים, שווי
4,720	2,669	5	חייבים ויתרות חובה
<u>654,562</u>	<u>575,407</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
22	44	6	רכוש קבוע, נטו
<u>654,584</u>	<u>575,451</u>		
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
5,874	1,112	7	זכאים ויתרות זכות
114	123		ספקים והמחאות לפרעון
-	48	8	התחייבויות בגין הטבות עובדים
<u>5,988</u>	<u>1,283</u>		
			<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>
749	393	9	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
<u>6,737</u>	<u>1,676</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
647,825	573,732	13 א	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
22	43		שלא יועדו ע"י הקרן
<u>647,847</u>	<u>573,775</u>		ששימשו לרכוש קבוע
<u>654,584</u>	<u>575,451</u>		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

עידן ורטהיים, מרכז הנהלה	אילן נסים, יו"ר הנהלה	18 באפריל 2023 תאריך אישור הדוחות הכספיים
-----------------------------	--------------------------	---

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2021	2022		
אלפי ש"ח			
18,559	16,865		<b>מחזור הפעילויות</b> תשלומים מבעלי מחצבות שניגבו ע"י רשות מקרקעי ישראל
35,189	42,940	10	<b>עלות הפעילויות</b> הוצאות שיקום מחצבות
(16,630)	(26,075)		עודף הוצאות על הכנסות מפעילויות שיקום
2,479	2,727	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(19,109)	(28,802)		גרעון נטו לפני מימון
2	1		הוצאות מימון, נטו
33,772	(45,269)	12	הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
14,661	(74,072)		עודף (גרעון) הכנסות על הוצאות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה			
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע	שלא יועדו על ידי הקרן		
	אלפי ש"ח			
641,777	25	641,752	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2020</b>	
(8,591)	-	(8,591)	גרעון הכנסות על הוצאות העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה	
-	18	(18)	ששימשו לרכוש קבוע	
-	(16)	16	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת	
633,186	27	633,159	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</b>	
14,661	-	14,661	עודף הכנסות על הוצאות	
-	11	(11)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה	
-	(16)	16	ששימשו לרכוש קבוע	
647,847	22	647,825	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>	
(74,072)	-	(74,072)	גרעון הכנסות על הוצאות	
-	35	(35)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה	
-	(14)	14	ששימשו לרכוש קבוע	
573,775	43	573,732	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת <b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
14,661	(74,072)
*(26,240)	46,985
(11,579)	(27,087)
(12)	(36)
* 16,961	35,324
16,949	35,288
5,370	8,201
5,040	10,410
10,410	18,611

**תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת**

עודף (גרעון) בשנת הדוח  
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים ושווי מזומנים  
מפעילות שוטפת-נספח א'  
מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת

**תזרימי מזומנים ששימשו לפעילות השקעה**

רכישת נכסים קבועים  
רכישה ומכירה בטוחות סחירות, נטו  
מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה

**עליה במזומנים ושווי מזומנים**

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה  
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

\*מויין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
17	14
(633)	(356)
(20,605)	49,981
(21,221)	49,639
(2,891)	2,051
62	9
(2,190)	(4,714)
(5,019)	(2,654)
(26,240)	46,985

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

פחת והפחתות  
ירידה בגין סיום יחסי עובד מעביד  
שערוך ניירות ערך

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה  
עליה בספקים ובהמחאות לפרעון  
ירידה בזכאים ויתרות זכות

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**באור 1 - כללי**

הקרן לשיקום מחצבות (להלן "הקרן") הינה תאגיד סטטוטורי אשר הוקם ביום 23 באפריל 1978 ע"י שר המסחר והתעשייה בהתאם לכללים שנקבעו בפקודת המכרות.

נוהלי עבודת הקרן הוגדרו ב"תקנות המכרות (הקרן לשיקום מחצבות) תשל"ח - 1978" (להלן - "התקנות"). בהתאם להוראת תקנה 2(א) לתקנות, חברים בהנהלת הקרן 8 נציגים של משרדים ורשויות שונים. בראשה עומד נציג משרד האנרגיה. הקרן הינה תאגיד סטטוטורי עצמאי שמספרו 500501010.

הקרן משקמת מחצבות נטושות, לפי תוכניות סטטוטוריות מאושרות, רק לאחר שהוכרזו על ידי המפקח על המכרות שהן טעונות שיקום. בהעדר תוכניות כאלה יוזמת הקרן תוכניות שיקום ומביאה אותן לאישור בהסכמת בעל הקרקע. גביית תשלומים מבעלי מחצבות נעשית על ידי רמ"י עבור הקרן ומועברת לה. הקרן משתמשת במקורותיה העצמאיים לצורך שיקום המחצבות (מנהלת משק כספים סגור).

בשנת 2021 נחקק חוק לתיקון פקודת המכרות (תיקון 13) התשפ"ב-2021, להעברת 500 מיליון ש"ח כהלוואה לאוצר המדינה, כאשר הסכום הנ"ל יושב לקרן על פי דרישתה, באופן שלא יפגעו תפקודה ויכולתה לבצע את תפקידיה, כשהוא נושא הפרשי הצמדה וריבית חשכ"ל. כל סכום ההלוואה ימשיך לשמש כמקור תקציבי לפעולות הקרן, בהתאם לתוכניות העבודה שיקבעו על ידה ובהתאם לזה תהיה הקרן רשאית להתחייב במהלך תקופת ההסדר גם למסגרת החזר שטרם הושבה לקרן, כאשר בכל עת לא תפחת יתרת המזומן בקרן מ- 50 מיליון ש"ח.

נכון למועד החתימה על הדוחות הכספיים טרם התקבלו הנחיות החשב הכללי בנושא וההלוואה טרם הועברה.

**באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית**

**א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים**

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך התאגיד את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים ללא יישום הקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33.

**ב. השפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי**

הדוחות הכספיים הנ"ל נערכו בהתאם לכללי חשבונאות המקובלים על בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ללא התחשבות בהשפעת השינויים בכח הקניה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים.

**ג. שער החליפין ובסיס הצמדה**

יתרות המט"ח או הצמודות אליו נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי חליפין היציגים לתאריך המאזן. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות על בסיס המדד האחרון שפורסם לפני תאריך המאזן. הפרשי שער והצמדה נזקפים להכנסה עם התהוותם.

**באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)**

להלן נתונים על שערי החליפין של הדולר של ארה"ב, האירו ומדד המחירים לצרכן:

מדד בישראל		שער החליפין היציג של האירו (ש"ח ל-1 אירו)	שער החליפין היציג של הדולר (ש"ח ל-1 דולר)	תאריך הדוחות הכספיים
מדד בגין נקודות	מדד ידוע נקודות			
241.45	240.77	3.75	3.52	ליום 31 בדצמבר 2022
229.37	228.7	3.5199	3.11	ליום 31 בדצמבר 2021
<b>שיעור השינוי לשנה שנסתיימה</b>				
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	
5.3	5.3	6.5	13	ליום 31 בדצמבר 2022
2.8	2.39	-10.76	-3.27	ליום 31 בדצמבר 2021

\*המדד לפי בסיס ממוצע 1993=100

**ד. ניירות ערך סחירים, שווי**

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי שוק.

**ה. רכוש קבוע**

הרכוש הקבוע מוצג לפי עלות בניכוי פחת שנצבר. הפחת מחושב לפי שיטת הפחת השווה בשעורים שנתיים הנחשבים כמספיקים להפחתת הנכסים במשך תקופת השימוש המשוערת בהם.

**ו. הטבות עובדים**

התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק.

דיני העבודה וחוק פיצויי פיטורין בישראל מחייבים את הקרן לשלם פיצויים לעובד בעת פיטורין, בהגיעו לגיל פרישה ובנסיבות מוגדרות אחרות. חישוב התחייבות הקרן בשל הטבות לעובדים מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד ותקופת העסקתו אשר יוצרים את הזכות לקבלת הפיצוי. ההטבות לעובדים לאחר סיום העסקה ממומנות, בדרך כלל, על ידי הפקדות המסווגות כתוכנית להטבה מוגדרת ובגינה הישות מפקידה סכומים לקרנות פנסיה ולקופות תגמולים. על פי תקן חשבונאות 39 "הטבות עובד" הקרן בחרה ליישם את מודל הסגירה ולהכיר בשינוי בהתחייבות נטו בגין הטבה מוגדרת ברווח או הפסד. ראה ביאור התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו.

התחייבות בגין חופשה

במסגרת החוק, זכאי כל עובד לימי חופשה. הזכאות מתבססת על משך תקופת העסקה. ומחושבת בהתאם ליתרת ימי הזכאות ולמשכורת העובד. על פי תקן חשבונאות 39 "הטבות עובד" הקרן בחרה ליישם את מודל הסגירה ולהכיר בשינוי בהתחייבות בגין חופשה ברווח או הפסד.

**ז. שימוש באומדנים**

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי חשבונאות 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.

ראה באור 13 לגבי מידע בדבר הנחות שהניח התאגיד 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.

אי הפרשה להתחייבות ושיקום, לאור השלב המקדמי של פרויקט תחזית כלכלית - אקטוארית לשיקום המחצבות, טרם ניתן להעריך את אומדן ההפרשה הצפוי.

לצורך בחינת הנפקות המשפטית של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בבאור 13, וקביעת הסבירות כי הן תתממנה לרעתה, מסתמכת הנהלת התאגיד על חוות דעת של יועצים משפטיים ומקצועיים. לאחר שיועציו של התאגיד מגבשים את עמדתם המשפטית ואת סיכוייו 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, יתכן ויהיה בהם כדי להשפיע על ערכה של ההפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד, ככל ובעתיד תידרש הפרשה כזו.

**באור 3 – מזומנים ושווי מזומנים**

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
7,446	15,618
2,964	2,993
<b>10,410</b>	<b>18,611</b>

מזומנים בבנק ובקופה  
פיקדונות

**באור 4 - ניירות ערך סחירים, שווי**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי ש"ח</b>		
141,701	116,696	אג"ח מדינת ישראל צמודות למדד המחירים לצרכן
184,834	154,692	אג"ח מדינת ישראל לא צמודות למדד מניות
57,432	45,928	אג"ח חברות שקלי
67,757	78,024	אג"ח קונצרני צמוד מדד פח"ק
147,282	146,019	מט"ח דולרי במזומן
40,417	11,988	
8	780	
<u>639,432</u>	<u>554,127</u>	

תיק ההשקעות מנוהל על ידי חברת מגדל שוקי הון והוא מוצג לפי שווי שוק. תיק ני"ע מוחזק בבנק הפועלים.

**באור 5 - חייבים ויתרות חובה**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
<b>אלפי ש"ח</b>		
40	61	הוצאות מראש
18	19	מס הכנסה
4,662	1,759	רשות מקרקעי ישראל
-	830	קרן קיימת לישראל
<u>4,720</u>	<u>2,669</u>	

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו**

סה"כ	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	ציוד וריהוט	
124	119	5	<b>עלות</b>
35	35	-	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>159</u>	<u>154</u>	<u>5</u>	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
101	100	1	<b>פחת נצבר</b>
14	14	-	יתרה ליום 1 בינואר 2022
<u>115</u>	<u>114</u>	<u>1</u>	תוספות במשך השנה
			יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>44</u>	<u>40</u>	<u>4</u>	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022</b>
22	18	4	<b>רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2021</b>



**באור 7 - זכאים ויתרות זכות**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
5,184	609	הוצאות לשלם
87	66	מוסדות
41	63	עובדים
562	374	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד
<u>5,874</u>	<u>1,112</u>	

**באור 8 - התחייבויות בגין הטבות עובדים**

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
-	48	הפרשה לחופשה

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 בהסכמת התאגיד, לא לנצל את כל מכסת ימי החופשה שלו לצבור את יתרת ימי החופשה שטרם נוצלה לשנת העבודה העוקבת. עם זאת, העובד לא יוכל לצבור יותר מ 55 ימים. התחייבות בגין חופשה מוצגת במסגרת ההתחייבויות השוטפות בשל העובדה כי אין לתאגיד זכות בלתי מותנת לדחות את סילוק ההתחייבות לאחר 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

**באור 9 - התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו**

בדוחות הכספיים כלולה הפרשה לתשלומי פיצויי פיטורין והוצאות סוציאליות נוספות וזאת בשל סיום העסקתו של מזכיר הקרן במשך 42 שנים וחודש (העסקה שעונה לקיום יחסי עובד - מעביד). הקרן החלה לשלם מ- 02/2020. התשלומים נפרסו ל - 5 שנים וזאת לפי בקשתו של מזכיר הקרן היוצא. תשלום בסך של 374 אלפי ש"ח בשנת 2023 מוצג בהתחייבויות שוטפות (ראה באור 7 לעיל) בנוסף, לתשלום בסך של 374 אלפי ש"ח בשנת 2024 כפי המופיע בבאור זה. סך של 19 אלפי ש"ח נוספים מהווים השלמה לפיצויים לעובדים נוספים.

## באור 10 - הוצאות שיקום מחצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שם פרויקט שיקום המחצבה
2021	2022	
אלפי ש"ח		
14,914	883	מחצבות מגדל צדק - גן לאומי
428	73	מכתש רמון - חד"צ - גן לאומי
-	2	מצפה רמון - שיש
271	592	גבעת תום ותומר
35	-	עין חרוד
3	21	נורדיה - בית יצחק
36	420	שוהם
91	38	יבניאל
108	206	נחשונים - א.ת. חצב
113	6,158	בית אלפא בזלת
6,939	8,752	המכתש באר שבע
17	-	כרם מהר"ל
1,349	36	מלכיה
14	193	חצור הגלילית
1,100	1,033	נשר
831	4,847	נחל רביבים
120	10	חורפיש
1,083	1	נחל שחורת
112	39	קרית חב"ד - צפת
1,551	1,090	מגיד אל כרום - יער קק"ל
3	15	ניצנה
313	180	כפר הרא"ה
3	3	צאלים
25	33	ניצנה באר מילכה
11	-	נחלה צפון - הטמנת כתבי קודש
28	-	יסודות
4,734	5,361	יד נתן
551	75	הר טוב
165	10,906	יחיעם
13	41	יד מרדכי
12	-	מודיעין פארק כבשני הסיד
22	142	שדרות
4	155	כרמי יוסף
3	-	קרית שמונה
3	-	שגב ב'
-	8	לגמון
2	120	אבינדב
-	17	ניצן
2	3	פרוייקטים נוספים
180	1,487	סקר מחצבות
<u>35,189</u>	<u>42,940</u>	

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
980	1,280	משכורות ונלוות
257	244	שרותי מזכירות
74	87	משרדיות
123	193	נסיעות ואחזקת רכב
263	294	שרותי חשבות והנהלת חשבונות
69	61	שכר טרחה מבקר פנים ורו"ח
341	271	שכר טרחה משפטי
112	126	יעוץ השקעות
7	7	דואר וטלפון
27	12	דוח פעילות שנתי
110	77	ביטוחים ויעוץ ביטוחי
100	61	פרסום, יחסי ציבור ודוברות
16	14	פחת
<u>2,479</u>	<u>2,727</u>	

**באור 12 - הוצאות/הכנסות אחרות, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
13,389	12,484	רווח (הפסד) מניירות ערך, נטו
49	(7,431)	הכנסות מריבית ודיבידנד
20,605	(49,981)	רווח (הפסד) מממוש ניירות ערך
(271)	(341)	רווח (הפסד) משיערוך ניירות ערך
<u>33,772</u>	<u>(45,269)</u>	עמלות ודמי ניהול ניירות ערך

**באור 13 - תביעות והתחייבויות תלויות**

**א. אומדן להשלמת שיקום המחצבות**

תחשיב עלויות השיקום מבוסס בין היתר על: מיקום המחצבה, אופי השיקום הנדרש, ייעוד השיקום והסטטוס התכנוני הנפרד והשונה של כל אחת מהמחצבות, מחירי השוק והיקפי העבודה (כתבי כמויות) שידרשו לשם ביצוע השיקום בפועל ושיקולים נוספים. סקר המחצבות הנערך ע"י הקרן בימים אלה, נועד להפיק את הנתונים הנדרשים ביחס לכל אחת מהמחצבות אשר יש פוטנציאל כי יוכרו כמחצבות המיועדות לשיקום. הכרה זו תלויה בגורמים שונים לרבות שיקולי מדיניות הקרן. בעת עריכת דוחות אלה, טרם הסתיימה עבודת הכנת הסקר וממילא טרם הושלמה הבחינה האקטוארית-כלכלית שתבוצע בהסתמך על נתוני הסקר. רק לאחר השלמתם של אלה, ועדכון מדיניות הקרן בהסתמך על הנתונים והמסקנות שיופקו מתהליכים אלה, ניתן יהיה לערוך אומדן מהימן של

ההפרשה הצפויה, בהתאם לסעיף 22 לתקן חשבונאות ממשלתית מספר 19. סכום האומדן צריך שיתייחס רק למחצבות המיועדות לשיקום, בהתאם לעקרונות העדכניים של מדיניות הקרן. בהעדר יכולת לבצע אומדן כאמור בשלב זה, בשל הנימוקים שפורטו לעיל, לא בוצעה הפרשה בדוחות כספיים אלו.

ב. [REDACTED]

[REDACTED]

ג. [REDACTED]

[REDACTED]

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לשנת 2022

<u>תקציב</u>	<u>בצוע</u>	<u>הפרש</u>	<u>אחוז ביצוע</u>	
אלפי ש"ח				<u>תקבולים</u>
<u>19,100</u>	<u>16,865</u>	<u>2,235</u>	<u>88%</u>	שוטף
<u>19,100</u>	<u>16,865</u>	<u>2,235</u>	<u>88%</u>	סה"כ
				<u>תשלומים</u>
	<u>2,727</u>	<u>265</u>	<u>91%</u>	שוטף
<u>46,436</u>	<u>42,941</u>	<u>3,495</u>	<u>92%</u>	שיקום מחצבות
<u>49,428</u>	<u>45,668</u>	<u>3,760</u>	<u>92%</u>	סה"כ תשלומים
<u>(30,328)</u>	<u>(28,803)</u>	<u>(1,525)</u>	<u>95%</u>	תשלומים נטו
<u>1,768</u>	<u>(45,270)</u>	<u>(43,502)</u>		רווח/(הפסד) מני"ע