

הקרו לשיקום מחצבות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

## הקרן לשיקום מחצבות

### דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

#### תוכן העניינים

3	דוח הנהלה
6	דוח רואה החשבון המבקר
7	דוחות על המצב הכספי
8	דוחות על הביצוע הכספי
9	דוחות על השינויים בנכסים נטו
10	דוחות על תזרימי המזומנים
11-19	באורים לדוחות הכספיים
20	דוחות על ביצוע תקציב

## דוח המנהל – דוחות כספיים ליום 31 לדצמבר 2023

- 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: נציג משרד האנרגיה, המפקח על המכרות, 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 ההנהלה הוא נציג משרד האנרגיה.

## **2** סמכויות ההנהלה

- 2.1 סמכויות ההנהלה מוגדרות בתקנות הקרן, כמפורט:
- 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 ביצועה 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.

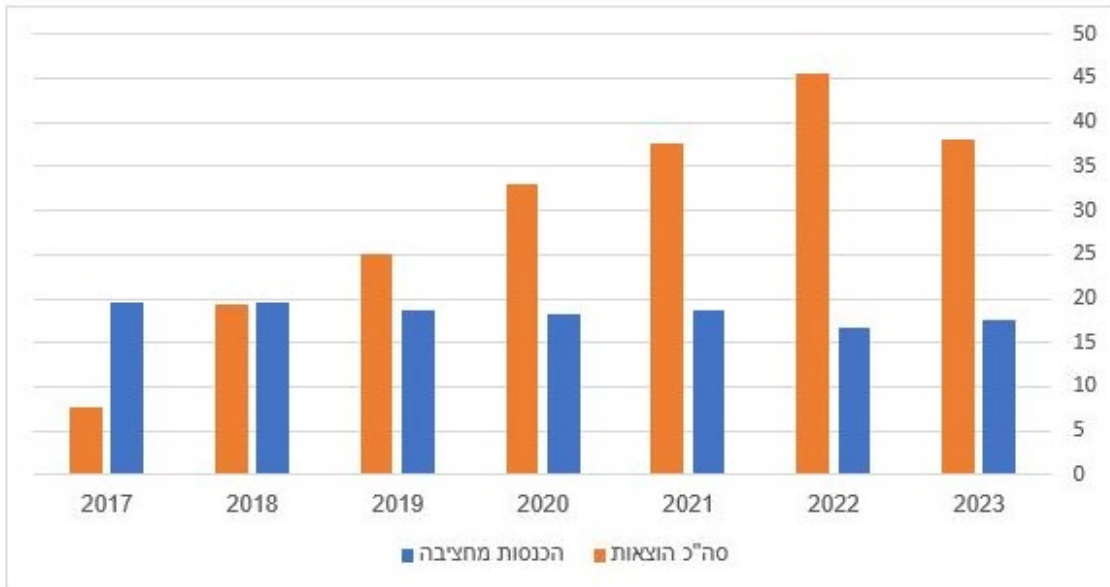
## **3** מטרות

מטרתה המרכזית של הקרן הינה לפעול לשיקום 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 או חוק המים. בהעדר תוכנית כאמור, רשאית הקרן ליזום תוכנית שיקום ולהביא אותם לאישור הוועדות לאחר קבלת הסכמת בעל הקרקע. לביצוע השיקום נדרשים ארבעה תנאים: הסכמת בעל הקרקע, הכרזה על המחצבה כמחצבה נטושה וטעונת שיקום, תוכנית שיקום בתוקף והסכמת הגורם המנהל את השטח, לקבל השטח לאחריותו בגמר השיקום.

5.1 סה"כ שווי הרכוש השוטף במאזן היה בסוף שנת 2023, 580,719 אלפי ₪.  
 5.2 בסעיף עלות הפעילות, הסתכמה ההוצאה עבור שיקום מחצבות ב- 35,146 אלפי ₪. בהשוואה לעלות הפעילות בשנת 2022 קיימת ירידה ובהשוואה לשנת 2018 מדובר על עלייה של כמעט פי 2.3, בהיקף הפעילות בהוצאות השיקום של המחצבות. רצ"ב גרף המראה את הגידול בהוצאות הקרן (במש"ח) בהשוואה להכנסות המתקבלות מבעלי המחצבות בשנים 2017-2023.



5.3 ההכנסות בפועל מבעלי המחצבות היו בשנת 2023 כ-17.5 מיליון ₪. ההכנסות נגבות מהחוצבים ומועברות לקרן ע"י רמ"י המשמש כנאמן הגבייה של הקרן.  
 5.4 סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות הסתכמו בכ-2,872 אלפי ₪. ההוצאה עלתה יחסית לשנת 2022 ב-5%, אך יחד עם זאת הוצאות הנהלה וכללית מהוות רק כ-7.5% מסה"כ היקף הוצאות הקרן בשנת 2023.  
 5.5 הוצאות השיקום העיקריות של הקרן בשנת 2023 היו כמפורט: שיקום מחצבת שהם 5,549 אלפי ₪ (פרויקט בביצוע-יסתיים בשנת 2024), שיקום מחצבת יחיעם 5,437 אלפי ₪ (פרויקט בביצוע-יסתיים בשנת 2024), שיקום מחצבת באר שבע 5,087 אלפי ₪ (פרויקט שהסתיים וטרם הוגש חשבון סופי), שיקום מחצבות מכתש רמון 4,747 אלפי ₪ (הסתיים), שיקום מחצבת בית אלפא בזלת 2,082 אלפי ₪ (הסתיים).  
 5.6 עקב מלחמת "חברות ברזל" נאסרה כניסת פועלים מהרשות הפלסטינית לישראל, למשך חודשים ארוכים. חלק מהעובדים המקצועיים ונותני השירותים בפרויקטים השונים גויסו למילואים לתקופות ממושכות ובמקביל, גויסו גם חלק מכלי הציוד הכבד ביחד עם המפעילים שלהם, לטובת צרכי הלחימה. כל אלה גרמו לצמצום משמעותי של פעילות הקרן באתרי השיקום ברבעון הרביעי. גם כיום ברבעון הראשון של שנת 2024 הפעילות באתרי השיקום מתנהלת באופן חלקי בלבד. במהלך רבעון זה התקדמות הליכי תכנון וקבלת האישורים הייתה איטית ביותר. בנוסף, דחיית המועד של הבחירות לרשויות המקומיות, גרמה להתמשכות לא מתוכננת של פרק הזמן הנחשב "טרום בחירות" אשר במהלכו, קשה מאד לגייס את שיתוף הפעולה של הרשויות. הדבר גרם לעיכובים בהתקדמות של מספר פרויקטים.  
 5.7 תוצאת הדבר היא כי, מספר פרויקטים שתוכננו להיכנס לעבודה בשנת 2023, נידחו לשנת 2024, בגלל סיבות שברובן אינן תלויות בקרן.  
 5.8 הקרן נערכת לביצוע פרויקטים לשיקום, לקראת המחצית השנייה של שנת 2024 באתרי השיקום הבאים: נשר, יבנאל, יד מרדכי, הר טוב וכו'.  
 5.9 בשנת 2023, נמשכו מספר פרויקטים של תכנון ע"י הקרן כגון: שיקום מחצבת נשר, נחל ניצנה (קטע באר מילכה), יבנאל, וכו'. הקרן מעסיקה כ-22 צוותי תכנון לשיקום מחצבות.

## 6. עמידה ביעדים שנת 2023

בתהליך הכנת תקציב 2023, נכללו מחצבות הנמצאות בתהליכי ביצוע וכן נכללו מחצבות בתהליכי תכנון שונים שטרם פורסמו מכרזים לביצוען. מלחמת חרבות ברזל, עיכובים בקבלת אישורים כגון היתרי בנייה, גרמו לדחייה בתחילת ביצוע שיקומי המחצבות בשנת 2023. ההאטה ברבעון הרביעי של השנה הורגשה גם בחוסר בצוותי תכנון וגרמו גם לעיכוב בהכנת תוכניות שיקום.

## 7 סקר מחצבות נטושות

בשנת 2022, הקרן החלה בביצוע עדכון סקר המחצבות הנטושות. על מנת לסיים במהירות את ביצוע הסקר, עבדו על הכנת הסקר 2 צוותים מקצועיים במקביל. הסקר כלל ביקור פיזי באתר וכן איסוף חומרים סטטוטורים על המחצבה הנטושה. תוצרי סקר המחצבות הנטושות ישמשו את הקרן לצורך עדכון תוכנית העבודה הרב שנתית. בנוסף, הקרן מעסיקה צוות מקצועי יעודי, שתפקידו להכין את הדו"ח האקטוארי של הקרן. הדו"ח האקטוארי של הקרן מתבסס על סקר המחצבות הנטושות. בשנת 2023, המשיכה העבודה על הסקר ועל הדוח האקטוארי והיא צפויה להסתיים עד סוף המחצית הראשונה של שנת 2024.

## 8 סיכום

שיקומי מחצבות שהיו בתכנון להתבצע בשנת 2023 והתעכבו, יועברו לביצוע במהלך שנת 2024. הקרן תמשיך לפעול לגשר על הפערים והעיכובים שנוצרו בסוף השנה שהסתיימה.

בברכה,  
מיכאל חרל"פ  
מנהל הקרן

## 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 2023 ו-2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה 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), התשל"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 שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה 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 2023 ו-2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת משנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בביאור 2 לדוחות הכספיים בדבר אי הפרשה להתחייבות ושיקום. בעת עריכת דוחות אלה, נמצאת בשלב הסופי עבודת הכנת הסקר וממילא טרם הושלמה הבחינה האקטוארית - כלכלית שתבוצע בהסתמך על נתוני הסקר, לאור זאת טרם ניתן להעריך את אומדן ההפרשה הצפוי.

עזרא כדורי ושות'  
רואי חשבון

פתח תקוה  
2 באפריל 2024

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
			<b>נכסים</b>
			<b>נכסים שוטפים</b>
* 16,398	8,199	3	מזומנים ושווי מזומנים
* 556,340	571,297	4	נכסים פיננסיים
2,669	1,223	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
<u>575,407</u>	<u>580,719</u>		
			<b>נכסים לא שוטפים</b>
44	46	6	רכוש קבוע, נטו
<u>575,451</u>	<u>580,765</u>		
ליום 31 בדצמבר			
2022	2023		
אלפי ש"ח		באור	
			<b>התחייבויות ונכסים נטו</b>
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,112	549	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
123	1,304		ספקים והמחאות לפרעון
48	64	8	התחייבויות בגין הטבות עובדים
<u>1,283</u>	<u>1,917</u>		
			<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
393	19	9	התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק, נטו
<u>1,676</u>	<u>1,936</u>		
			<b>נכסים נטו</b>
573,731	578,783	13 א	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
44	46		שלא יועדו ע"י הקרן
<u>573,775</u>	<u>578,829</u>		שימשו לרכוש קבוע
<u>575,451</u>	<u>580,765</u>		

\*מויין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

<p>עידן ורטהיים, מרכז הנהלה</p>	<p>אילן נסים, יו"ר הנהלה</p>	<p>2 באפריל 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים</p>
-------------------------------------	----------------------------------	---

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
16,865	17,477		<b>הכנסות מעסקאות חליפין</b>
-	30		תשלומים מבעלי מחצבות שניגבו ע"י רשות מקרקעי ישראל
16,865	17,507		הכנסות מגורמים אחרים
42,941	35,146	10	<b>עלות הפעילויות</b>
(26,076)	(17,639)		הוצאות שיקום מחצבות
2,727	2,872	11	עודף הוצאות על הכנסות מפעילויות שיקום
(28,803)	(20,511)		הוצאות הנהלה וכלליות
(1)	228	12	גרעון נטו לפני מימון
(45,269)	25,337	13	הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
(74,073)	5,054		הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו
			עודף (גרעון), נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.



סה"כ	שאינ לגביהם הגבלה		
	נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	שלא יועדו על ידי הקרן	
633,186	27	633,159	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
14,661	-	14,661	עודף לשנה
-	11	(11)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(16)	16	שימשו לרכוש קבוע
647,847	22	647,825	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
(74,073)	-	(74,073)	גרעון לשנה
1	36	(35)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(14)	14	שימשו לרכוש קבוע
573,775	44	573,731	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
5,054	-	5,054	עודף לשנה
-	25	(25)	העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה
-	(23)	23	שימשו לרכוש קבוע
578,829	46	578,783	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
			<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
(74,072)	5,054
46,985	(19,397)
(27,087)	(14,343)
(36)	(24)
* 45,099	6,168
45,063	6,144
17,976	(8,199)
10,410	16,398
28,386	8,199

**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 (ירידה) 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	
2022	2023
אלפי ש"ח	
14	22
(356)	(374)
49,981	(21,125)
49,639	(21,477)
2,051	1,446
9	1,181
(4,714)	(547)
(2,654)	2,080
46,985	(19,397)

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

פחת והפחתות  
ירידה בגין סיום יחסי עובד מעביד  
שערוך ניירות ערך

**שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:**

ירידה 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 המשחר 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 רמ"י עבור הקרן ומועברת לה. הקרן משתמשת במקורותיה העצמאים לצורך שיקום המחצבות (מנהלת משק כספים סגור).

בשנת 2021 נחקק חוק לתיקון פקודת המכרות (תיקון 13) התשפ"ב-2021, להעברת 500 מיליון ₪ כהלוואה לאוצר המדינה, כאשר הסכום הני"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 ההחזר שטרם הושבה לקרן, כאשר בכל עת לא תפחת יתרת המזומן בקרן מ 50 מיליון ₪.

מסיבות שאינן תלויות בקרן, החשב הכללי לא הורה את הקרן להעביר את סכום ההלוואה בתוך פרק הזמן שנקבע בחוק. בפרק הזמן שחלף מאז נחקק התיקון לחוק - חל שינוי מהותי בנסיבות הקבועות בתיקון לחוק ונראה כי תוקפן פקע.

השפעת מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת במועד הגשת דו"ח זה.

בשל המלחמה נאסרה כניסת פועלים מהרשות הפלסטינאית למשך חודשים ארוכים. חלק מהעובדים המיקצועיים ונותני השירותים בפרוייקטים השונים גויסו למילואים לתקופות ממושכות ובמקביל, גויסו גם חלק מכלי הציוד הכבד ביחד עם המפעילים שלהם, לטובת צרכי הלחימה. כל אלה גרמו לצמצום משמעותי בפעילות הקרן באתרי השיקום (הבניה) ברבעון הרביעי של שנת 2023. גם כיום הפעילות באתרי השיקום מתנהלת באופן חלקי בלבד. מספר פרוייקטים שתוכננו להיכנס לביצוע נדחו ויבוצעו בשנת 2024.

במהלך הרבעון הרביעי התקדמות הליכי התכנון וקבלת האישורים הייתה איטית ביותר. הקרן עושה מאמץ לגשר על פערים אלו במהלך שנת 2024.

ככל שהמלחמה תימשך ו/או תסלים לחזיתות נוספות, עלולות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות הקרן והפסקת עבודה באתרי השיקום.

**באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית**

**א. הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. 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. עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

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

הדוחות הכספיים הני"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 ההצמדה**

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.

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			
248.59	248.82	4.01	3.63	ליום 31 בדצמבר 2023
241.45	240.77	3.75	3.52	ליום 31 בדצמבר 2022
<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	<u>%</u>	שיעור השינוי לשנה שנסתיימה
2.9	3.3	6.9	3.1	ליום 31 בדצמבר 2023
5.3	5.3	6.5	13	ליום 31 בדצמבר 2022

\*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.

1. 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 המודל הסגירה ולהכיר בשינוי בהתחייבות בגין חופשה ברווח או הפסד.

2. 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 חיזוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

ראה באור 14 לגבי 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.

אי הפרשה להתחייבות ושיקום, טרם הסתיים פרויקט תחזית כלכלית - אקטוארית לשיקום המחצבות, ולכן, טרם ניתן להעריך את אומדן ההפרשה הצפוי.

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בבאור 14, 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 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, יתכן ויהיה בהם כדי להשפיע על ערכה של הפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד, ככל ובעתיד תדרש הפרשה כזו.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
15,618	7,038
* 780	1,161
<u>16,398</u>	<u>8,199</u>

מזומנים בבנק ובקופה  
עו"ש מט"ח

\*מויין מחדש

באור 4 - נכסים פיננסיים

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
* 11,988	31,551	<b>פקדונות לא צמודים</b>
		<b>נכסים פיננסיים בשווי הוגן</b>
116,696	114,946	אג"ח מדינת ישראל צמוד מדד
154,692	125,269	אג"ח מדינת ישראל לא צמוד
78,024	87,491	אג"ח חברות שקלי
146,019	138,306	אג"ח קונצרני צמוד מדד
-	21,612	מ.ק.מ
48,921	51,822	מניות וקרנות נאמנות
* 544,352	539,746	
<b>556,340</b>	<b>571,297</b>	

\*מויין מחדש

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 מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
61	85	הוצאות מראש
19	2	מס הכנסה
1,759	998	רשות מקרקעי ישראל
830	-	קרן קיימת לישראל
-	138	פיקדון ברשות הטבע והגנים
<b>2,669</b>	<b>1,223</b>	

**באור 6 - רכוש קבוע, נטו**

ליום 31 בדצמבר 2023		
סה"כ	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	ציוד וריהוט
158	153	5
25	25	-
<u>183</u>	<u>178</u>	<u>5</u>
114	113	1
23	23	-
<u>137</u>	<u>136</u>	<u>1</u>
<u>46</u>	<u>42</u>	<u>4</u>

**עלות**  
יתרה ליום 1 בינואר 2023  
ותוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**פחת נצבר**  
יתרה ליום 1 בינואר 2023  
ותוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

**רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2023**

ליום 31 בדצמבר 2022		
סה"כ	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	ציוד וריהוט
124	119	5
35	35	-
<u>159</u>	<u>154</u>	<u>5</u>
101	100	1
14	14	-
<u>115</u>	<u>114</u>	<u>1</u>
<u>44</u>	<u>40</u>	<u>4</u>

**עלות**  
יתרה ליום 1 בינואר 2022  
ותוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

**פחת נצבר**  
יתרה ליום 1 בינואר 2022  
ותוספות במשך השנה  
יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

**רכוש קבוע, נטו ליום 31 בדצמבר 2022**

**באור 7 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
609	33
66	61
63	64
374	391
<u>1,112</u>	<u>549</u>

הוצאות לשלם  
מוסדות  
עובדים  
התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעסיק

**באור 8 - התחייבויות בגין הטבות עובדים**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
48	64

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 מותנעת לדחות את סילוק ההתחייבות לאחר 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

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

התחייבות הקרן לתשלומי פנסיה ותשלומי השלמה לפיצויי פרישה, מכוסות על ידי הפקדות בקופות מאושרות לפנסיה ופיצויים ובתוכניות לביטוח מנהלים אליהן הצטרפו עובדי הקרן. סכום ההתחייבות הכלול במאזן הקרן מהווה את יתרת התחייבות הקרן להשלמת תשלום פיצויי פיטורין. הסכומים שנצברו בפוליסות על שם העובדים וההתחייבויות בגינם, אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטתה ובניהולה של הקרן.



באור 10 - הוצאות שיקום מחצבות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שם פרויקט שיקום המחצבה
2022	2023	
אלפי ש"ח		
363	5,549	שוהם
10,906	5,437	יחיעם
8,752	5,087	המכתש באר שבע
75	4,747	מכתש רמון - גן לאומי
6,158	2,082	בית אלפא בזלת
1,033	1,832	נשר
5,361	1,559	יד נתן
206	1,224	נחשונים - א.ת. חצב
48	1,017	ניצנה
8	820	לגמון
4,847	754	נחל רביבים
884	664	מחצבות מגדל צדק - גן לאומי
75	418	הר טוב
1,090	308	מגיד אל כרום - יער קק"ל
592	230	גבעת תום ותומר
10	157	חורפיש
193	156	חצור הגלילית
-	128	בנימינה
41	104	יד מרדכי
-	104	שגב ב'
57	58	שוהם קק"ל
39	55	קרית חבי"ד - צפת
142	45	שדרות
17	38	ניצן
155	20	כרמי יוסף
21	7	נורדיה - בית יצחק
38	7	יבניאל
36	-	מלכיה
180	-	כפר הרואה
120	-	אבינדב
7	27	פרוייקטים נוספים
1,487	2,512	סקר מחצבות ויעוץ לפרוייקטים
<u>42,941</u>	<u>35,146</u>	

**באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
1,280	1,557	משכורות ונלוות
244	285	שרותי מזכירות
87	100	משרדיות
193	169	נסיעות ואחזקת רכב
* 130	152	שרותי חשבונות והנהלת חשבונות
61	69	שכר טרחה מבקר פנים ורו"ח
271	165	שכר טרחה משפטי
126	112	יעוץ השקעות
7	7	דואר וטלפון
12	12	דוח פעילות שנתי
77	91	ביטוחים ויעוץ ביטוחי
* 225	130	פרסום, יחסי ציבור ודוברות
14	23	פחת
<u>2,727</u>	<u>2,872</u>	

\*מויין מחדש

**באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
(1)	-	עמלות בנק
-	228	הכנסות ריבית פק"מ
<u>(1)</u>	<u>228</u>	

**באור 13 - הכנסות (הוצאות) אחרות, נטו**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
12,484	10,995	הכנסות מריבית ודיבידנד
(7,431)	(6,467)	הפסד מממוש ניירות ערך
(49,981)	21,125	רווח (הפסד) משיערוך ניירות ערך
(341)	(316)	עמלות ודמי ניהול ניירות ערך
<u>(45,269)</u>	<u>25,337</u>	

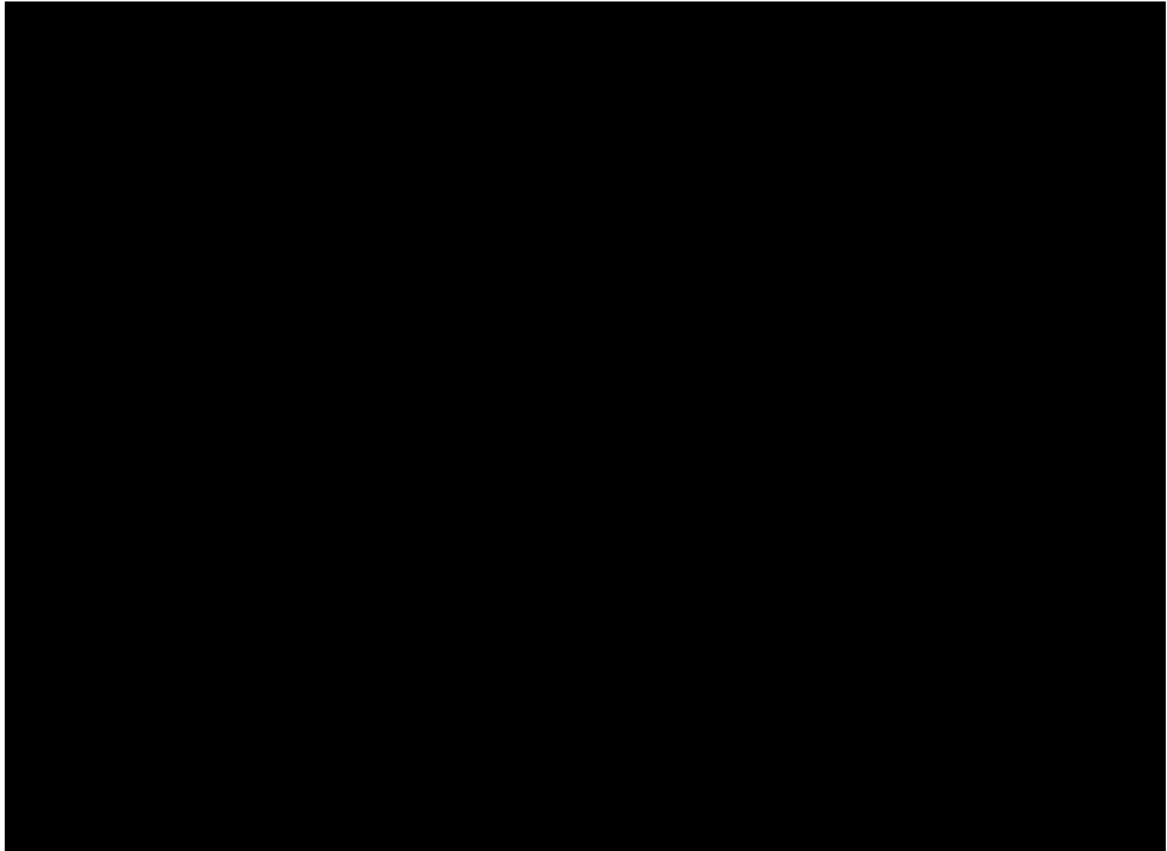
**באור 14 - תביעות והתחייבויות תלויות**

**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, נמצאת בשלב הסופי 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 הפרשה 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. תביעות משפטיות**



דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לשנת 2023

<u>אחוז ביצוע</u>	<u>הפרש</u>	<u>בצוע</u>	<u>תקציב</u>	
	<u>אלפי ₪</u>			
				<u>תקבולים</u>
90%	2,023	17,477	19,500	שוטף
	<u>-30</u>	<u>30</u>	<u>-</u>	אחר
<b>90%</b>	<b>1,993</b>	<b>17,507</b>	<b>19,500</b>	סה"כ
				<u>תשלומים</u>
81%	658	2,872	3,530	שוטף
<u>56%</u>	<u>27,712</u>	<u>35,146</u>	<u>62,858</u>	שיקום מחצבות
<b>57%</b>	<b>28,370</b>	<b>38,018</b>	<b>66,388</b>	סה"כ תשלומים
<u>44%</u>	<u>(26,377)</u>	<u>(20,511)</u>	<u>(46,888)</u>	תשלום נטו
	<u>25,337</u>	<u>25,337</u>		רווח / (הפסד) מני"ע