

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

דוחות כספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-29	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואה החשבון המבקר לחברים של
הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים (להלן - הרשות) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותן התאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות המליאה וההנהלה של הרשות. 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 המליאה וההנהלה 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 הרשות לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותן התאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.


רואי חשבון

16 בספטמבר 2024

*An independent member firm of
Moore Global network limited -
members in principal cities
throughout the world*

ראשי: רחוב הירקון 3, מגדלי LYFE בניין B, בני ברק 5120125, טל' 03-6155155, פקס' 03-6155150
E mail: master@lionori.co.il www.lionori.co.il
ירושלים: בנייני האומה, שדרות שז"ר 1, טל' 073-3728572, 9543501

ליום 31 בדצמבר		באור	
2022	2023		
אלפי ש"ח			
נכסים שוטפים			
365,409	259,027	3	מזומנים ושווי מזומנים
164,037	165,448	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
5,926	6,153		מלאי מוצרים
535,372	430,628		
נכסים לא שוטפים			
3,991	3,990	5	נדל"ן להשקעה, נטו
62,840	87,094	6	רכוש קבוע, נטו
66,831	91,084		
602,203	521,712		
התחייבויות שוטפות			
421,602	379,210	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
22,970	29,947	8	התחייבויות בגין עובדים
5,246	9,290	10	התחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
449,818	418,447		
התחייבויות לזמן ארוך			
77,188	79,136	10	התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד, נטו
-	-	9	התחייבויות תלויות והתקשרויות
נכסים נטו			
38,986	(16,750)		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה
36,211	40,879		נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
75,197	24,129		
602,203	521,712		

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


שלומי ישי, דיריג
מנהל חטיבת מנהל
וכספים


רעיה שוחם
מנכ"לית הרשות


אלון רוטשילד
מ"מ יו"ר המליאה

16 בספטמבר 2024
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023	
אלפי ש"ח		באור
223,184	253,524	
22,476	29,574	
254,719	245,242	14
99,947	99,125	
98,808	116,237	16
75,357	55,225	11
551,307	545,403	
191,491	208,359	12
100,764	108,250	13
257,170	297,938	14
105,375	109,492	15
91,731	105,569	16
20,101	20,520	17
5,829	2,044	
772,461	852,172	
2,030	(53,245)	

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
הקצבות מהממשלה לתקציב שוטף

הכנסות מעסקאות חליפין

הכנסות פיקוח מחוזות
הכנסות מניהול אתרים
הכנסות משיקום ופיתוח אתרים
הכנסות פרויקטים במימון חיצוני
הכנסות אחרות ומימון

הוצאות ועלויות

הוצאות ארגוניות בתקציב רגיל
הוצאות פיקוח מחוזות
הוצאות אחזקת אתרים
הוצאות לשיקום ופיתוח אתרים
הוצאות פרויקטים במימון חיצוני
הנהלה וכלליות
הוצאות מימון

הכנסות (גרעון) נטו השנה

* סווג מחדש

נכסים נטו		שלא קיימת לגביהם הגבלה				
שקיימת לגביהם הגבלה		ששימשו לפעילויות				
קרן	קרן	קרן	קרן	קרן	קרן	קרן
שימור	רכישת	רכישת	רכישת	רכישת	רכישת	רכישת
ושפוזים	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר	באתר
באתר						

יתרה ליום 1 בינואר 2022

שינויים במהלך השנה

עודף (גרעון) נטו לשנה

סכומים ששחררו מהגבלה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם

הגבלה ששימוש להשקעה בנכסים

קבועים

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

סכומים שיועדו (ששימוש) על ידי

ההנהלה

סכומים שיועדו לקרן רכישת רכבים

סכומים שהועברו לקרן באתר מזדה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

שינויים במהלך השנה

עודף (גרעון) נטו לשנה

סכומים ששחררו מהגבלה

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם

הגבלה ששימוש להשקעה בנכסים

קבועים

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת

סכומים שיועדו (ששימוש) על ידי

ההנהלה

סכומים שהועברו לקרן באתר מזדה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
דוח על תזרימי המזומנים		
<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:</u>		
2,030	(53,245)	הכנסות נטו השנה לפי הדוח על הביצוע הכספי
ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת		
הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:		
14,314	16,885	פחת רכוש קבוע ונדלן להשקעה
(4,030)	(2,168)	רווח הון ממכירת רכוש קבוע, נטו
(387)	2,177	תנועה בקרן רווחת עובדים
9,897	16,894	
שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:		
(43,751)	(1,411)	עליה בחייבים ויתרות חובה
15	(227)	ירידה (עליה) במלאי
(3,900)	12,969	עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין עובדים
27,321	(42,392)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(22,400)	-	ירידה בזכאים לזמן ארוך
(42,715)	(31,061)	
(32,818)	(14,167)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת
(30,788)	(67,412)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:</u>		
(29,780)	(41,941)	רכישת רכוש קבוע
4,549	2,971	תמורה ממכירת רכוש קבוע
(25,231)	(38,970)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(56,019)	(106,382)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
421,428	365,409	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
365,409	259,027	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

באור 1 - כללי

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים (להלן: "הרשות") הינה תאגיד סטטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא רחוב עם ועולמו 3 ירושלים.

ביום 15 בינואר 1998 התקבל בכנסת תיקון לחוק גנים לאומיים, שמורות טבע, אתרים לאומיים ואתרי הנצחה, התשנ"ב-1992. בתיקון לחוק נקבע כי החל מחודש אפריל 1998 ניתן לאחד הלכה למעשה את "רשות הגנים הלאומיים" ו"רשות שמורות הטבע" לכדי רשות אחת - "הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים".

הרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים (להלן - "הרשות") אחראית, ליום 31 בדצמבר 2023, על כ- 350 שמורות טבע בשטח כולל של כ- 5,389 אלפי דונם ועל כ- 119 גנים לאומיים בשטח כולל של כ- 220 אלפי דונם.

מטרות הרשות הן לטפל בכל ענייני שמורות הטבע והגנים הלאומיים ולקדם את ענייניהם, וכן להגן על ערכי הטבע והמורשת, לפקח על שמירתם ולטפח אותם.

הרשות הינה מוסד ציבורי לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2026.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

בדוחות כספיים אלה יושמו הוראות IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33") לצורך אימוץ לראשונה של תקני החשבונאות הממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערכה הרשות את דוחותיה הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

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

בדוחות כספיים אלה יישמה הרשות את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33: הרשות בחרה להמשיך ליישם בתקופת המעבר את התקינה הקודמת שיישם לגבי הנכסים ו/או ההתחייבויות שלהלן:

• נדלין להשקעה (תקן חשבונאות ממשלתי 16)

• התחייבויות בגין הטבות עובדים כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד"

• נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירה כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 43 "חכירות"

לאור יישום ההקלות הנ"ל הדוחות הכספיים של התאגיד מהווים "דוחות כספיים במעבר" אשר אינם מצייתים באופן מלא להוראות תקני החשבונאות הממשלתיים. הנהלת הרשות צופה כי תיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים במלואם בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שימוש באומדנים:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה 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, נדרשה 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.

להלן מידע בדבר הנחות שהניחה הרשות 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:

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

(2) הפרשות להליכים משפטיים:

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

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

ד. תקופת המחזור התפעולי:

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. מטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות:

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

(2) עסקאות במטבע חוץ:

עסקאות שבוצעו במטבע השונה ממטבע הפעילות (להלן: "מטבע חוץ") מתורגמות לפי שערי החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שערי חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ מתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה.

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

להלן פרטים על שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	שער החליפין היציג של: (ש"ח ל-1 יחידת מטבע)
3.519	3.627	דולר ארה"ב

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	שיעורי השינוי: (%)
13.15	3.07	דולר ארה"ב

(4) הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי 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.

ז. מלאי:

מלאי הוא נכס המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל. מלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלותו לבין השווי מימוש נטו שלו וכל זאת לשפי שיטת "נכנס ראשון - יוצא ראשון". עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה. שווי מימוש נטו מייצג את אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

ח. רכוש קבוע:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או באספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. הרשות מציגה את פריטי הרכוש הקבוע שלה 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 ההנהלה.

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 הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

מבנים	10-25 שנים
מכונות וציוד	4-10 שנים
כלי רכב וכלי שיט	4-15 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3-10 שנים
רכבל מצדה	10 שנים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע (המשך):

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת הרשות בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא". רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונוקף לדוח על הביצוע הכספי.

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 הרשות. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

ט. נדל"ן להשקעה

נדל"ן להשקעה הוא נדל"ן (קרקע או מבנה - או חלק ממבנה - או שניהם) המוחזק לצורך הפקת דמי שכירות או לצורך עליית ערך הונית, או שניהם, ושלא לצורך שימוש בייצור או אספקת סחורות או שירותים או למטרות מנהלתיות, או מכירה במהלך העסקים הרגיל.

הנדל"ן להשקעה של הרשות כולל מבנים המצויים בבעלות. נדל"ן להשקעה מוכר לראשונה בעלות הכוללת את עלויות העסקה, וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למצב הדרוש לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. בתקופות העוקבות להכרה הראשונית, הנדל"ן להשקעה מוצג במאזן לפי עלותו בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו.

הפחתת נדל"ן להשקעה מבוצעת בקו ישר על פני תקופת השימוש המשוערת בו, מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד. הוצאות הפחת מוכרות בדוח על הפעילות.

י. 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 או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.

יא. הפרשה לחובות מסופקים

בדוחות הכספיים מתבצעת הפרשה כללית והפרשה ספציפית. ההפרשה לחובות מסופקים מחושבת באופן ספציפי בגין חובות מזוהים, אשר לדעת הנהלת הרשות גביתם מוטלת בספק. שיעור ההפרשה הכללית לחובות מסופקים הינו 5% מיתרת החובות שבגינם לא בוצעה הפרשה ספציפית.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

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 זכויות לקבלה.

יג. 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 הכלולות בדוח זה הינן הכנסות מתקציב שהתקבל מהמשרד להגנת הסביבה המתקצב את פעילותה השוטפת של הרשות. הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
9,854	1,690
355,555	257,337
365,409	259,027

מזומנים ויתרות בבנקים

פיקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
161,350	161,806
2,319	952
2,287	3,402
1,464	1,400
167,420	167,560
(3,383)	(2,112)
164,037	165,448

לקוחות והכנסות לקבל

מקדמות לספקים

הוצאות מראש

חייבים אחרים

סך הכל לפני הפרשה לחובות מסופקים

בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

ב. תנועה בהפרשה לחובות מסופקים:

(3,383)

יתרה ליום 1 בינואר 2023

1,271

שינוי נטו בהפרשה

(2,112)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

(2,735)

יתרה ליום 1 בינואר 2022

(648)

שינוי נטו בהפרשה

(3,383)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - נדל"ן להשקעה, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
11,681	11,681
(7,690)	(7,691)
3,991	3,990

עלות
פחת שנצבר

(*) לרשות בעלות על שטח של כ- 1,000 מ"ר בבניין התאומים ברמת גן המושכר לצדדים שלישיים. בשנת 2012 קיבלה הרשות חוות דעת שמאי חיצוני ובלתי תלוי להערכת שווי הנדל"ן להשקעה שברשותה. על פי הערכה זו, השווי ההוגן של הנדל"ן ליום 31 בדצמבר 2012 הינו 10,700 אלפי ש"ח. הנדל"ן להשקעה מוצג בדוחות הכספיים לפי מודל העלות המופחתת. ראה באור 3.ט.

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב ותנועה:

סה"כ	קרקע ומבנים	ריהוט וציוד	מחשבים וציוד היקפי	רכבל מצדה	כלי רכב וכלי שיט
אלפי ש"ח					
229,104	6,369	25,178	26,146	49,704	121,707
41,941	10,094	3,592	1,240	-	27,015
(12,808)	-	-	-	-	(12,808)
258,237	16,463	28,770	27,386	49,704	135,914
166,264	909	17,006	23,561	49,687	75,101
16,884	124	1,669	1,265	4	13,822
(12,005)	-	-	-	-	(12,005)
171,143	1,033	18,675	24,826	49,691	76,918
87,094	15,430	10,095	2,560	13	58,996
62,840	5,460	8,172	2,585	17	46,606

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

בניכוי- פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 7 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
72,823	65,158
297,708	261,442
16,496	9,872
34,575	42,738
421,602	379,210

ספקים ונותני שרותים
הכנסות מראש ומקדמות מלקוחות
עובדים ומוסדות בגין שכר
זכאים אחרים *

*ראה ביאור 9(1)

באור 8 - התחייבויות בגין עובדים

בהתאם לחוק חופשה שנתית התשי"א-1951, זכאים עובדי הרשות למספר ימי חופשה בתשלום בגין כל שנת עבודה. בהתאם לחוק האמור ותוספת לו שנקבעה בהסכם בין הרשות לעובדים, מספר ימי החופשה בשנה להם זכאי כל עובד נקבעים בהתאם לוותק של אותו עובד.

העובד רשאי בהסכמת הרשות, לנצל ימי חופשה, ולצבור את יתרת ימי החופשה שטרם נוצלה עד למקסימום 55 ימי חופשה בהתאם להסכם הקיבוצי. עובד שחדל לעבוד בטרם ניצל את יתרת ימי החופשה שצבר, זכאי לתשלום בגין יתרת ימי החופשה הנ"ל.

הרשות צופה כי ימי החופשה שטרם נוצלו לתום השנה בה סופק השירות המזכה בהטבה, ינוצלו בתוך 12 חודשים מאותו מועד, ועל כן המחויבות בגינם נמדדת כהתחייבות לטווח קצר, כמפורט במדיניות החשבונאית.

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

1. התחייבויות תלויות

א. כללי:

הרשות מהווה צד בתביעות שונות המוגשות נגדה, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד הרשות. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה אומדן ההוצאות בגין התביעות יכול להשתנות. במהלך שנת 2023 התבררו חלק מתוצאות התביעות שעמדו כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2022. לדעת הנהלת הרשות המתבססת על חוות דעת יועציה המשפטיים, הפרשה בסך כ-3,884 אלפי ש"ח הכלולה בדוחות הכספיים ליום 31.12.2023 מספיקה לכיסוי החשיפה בגין התביעות.

ב. תביעות קיימות שטרם התבררו:

- (1) כנגד הרשות הוגשו תביעות לתשלום בסך כולל של כ-5,372 אלפי ש"ח בגין חיובי ארנונה, היטלים ואגרות. בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של הרשות ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם, בסך של כ-1,273 אלפי ש"ח.
- (2) בשנת 2020 הוגשה תביעה כנגד הרשות בסכום של כ-4,100 אלפי ש"ח על ידי קבלן שביצע עבודות פיתוח, גינון והשקיה באתר עין לבן. ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם להערכת יועציה המשפטיים של הרשות.

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

- (3) כנגד הרשות הוגשו תביעות שונות מעובדי הרשות בגין הפרות שונות של דיני עבודה בסכום כולל של 419 אלפי ש"ח. להערכת יועציה המשפטיים של הרשות החשיפה בתביעות מוערכת בסך כולל של כ- 280 אלפי ש"ח. ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם.
- (4) בחודש ספטמבר 2019 הוגשה תביעה כנגד הרשות בגין נזקי גוף ורכוש בסך כ-1,500 אלפי ש"ח על ידי שלושת עובדי הסיירת הירוקה בגין פעילותם במסגרת תפקידם. להערכת יועציה המשפטיים של הרשות החשיפה בתביעה מוערכת בסך של 100 אלפי ש"ח, ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם.
- (5) כנגד הרשות הוגשה תביעת נגישות בסך של 105 מלש"ח, ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם להערכת ההנהלה.

ד. שומת ניכויים

ספרי הרשות כוללים הפרשה בהתאם להערכת ההנהלה עבור שומות ניכויים למס הכנסה וביטוח לאומי בגין השנים 2016-2019.

2. התקשרויות

א. היחידה לפיקוח על שטחים פתוחים - סיירת ירוקה

הרשות התקשרה עם מנהל מקרקעי ישראל, משרד החקלאות, משרד הביטחון, הקרן הקיימת לישראל ומע"צ בהסכמים לפיהם הוקמה יחידה מרכזית לפיתוח על שטחים פתוחים (להלן - "סיירת ירוקה") במימון אותם גורמים, כדלהלן:

<u>הנושא</u>	<u>הגוף המממן</u>	<u>המטרות העיקריות</u>
סיירת ירוקה גוף מרכזי	קרן קיימת לישראל, מנהל מקרקעי ישראל, משרד החקלאות ומע"צ	שמירה על הקרקע בשטחים חקלאיים ושטחים פתוחים.
פיקוח קו התפר	משרד הביטחון	פיקוח ואכיפת חוקי "סילוק יד" ושמירת קרקעות הלאום.

באור 9 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

2. התקשרויות (המשך):

ב. פרויקטים לשמירה על איכות הסביבה

הרשות התקשרה עם מספר גופים ממלכתיים, על מנת שיממנו פרויקטים שתכליתם שמירת איכות הסביבה ואכיפת חוקים המתייחסים לאיכות הסביבה.

להלן תמצית התקשרויות אלה:

<u>הנושא</u>	<u>הגוף המממן</u>	<u>המטרות העיקריות</u>
פיקוח רעלים ונחלים	המשרד להגנת הסביבה	פיקוח על שיווק ואכסון רעלים וחומרי הדברה ופיקוח מקורות מים עיליים.
פיקוח איכות מים וקולחין	א. רשות המים ב. משרד הבריאות	ניטור מפעל השבת מים. פיקוח ואכיפת חוקי בריאות הציבור בתחום שימוש והשקיה בקולחין בשטחים הפתוחים
פיקוח יתושים	המשרד להגנת הסביבה	"פיקוח על" על פעילות הגופים המוניציפאליים בתחום מניעת מחלות מיתושים ומטרידים.
סקרים ומחקרים	משרדי ממשלה, קרנות, גופי מחקר ועוד	מחקרים וסקרים בתחומי שמורת טבע, בתי גידול, נופי תרבות ועוד.
פיקוח פסולת בניין	המשרד להגנת הסביבה	אכיפת חוק הניקיון, השלכת פסולת בניין לרשות הרבים.
פיקוח מים	רשות המים	פיקוח ואכיפה של שימוש יעיל וחסכוני במים.
יחידות השריפות	המשרד להגנת הסביבה	איתור ומיפוי פסולת, מתן קנסות, סילוק ערמות פסולת ועוד.

ג. קרן לשמירת טבע

הקרן לשמירת הטבע והמורשת (להלן - "הקרן"), הינה עמותה אשר מטרתה העיקרית היא לסייע לרשות לשמירת הטבע והגנים הלאומיים ביישום מטרותיה בשמירת הטבע, הנוף והמורשת בישראל וכן לפעול לקידום שמורות הטבע והגנים הלאומיים.

עקב הזיקה העמוקה בין מטרות הרשות לבין מטרות הקרן, מסייעת הרשות לגוף זה בפעילותו למען המטרה המשותפת וכן בגיוס משאבים.

באור 10 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד, נטו

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
314,360	336,089	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד
(216,435)	(234,300)	בניכוי - יעודה שהופקדה
(54,536)	(56,228)	בניכוי ני"ע ופקדונות לזמן ארוך
43,389	45,561	
4,818	5,329	התחייבויות לפנסיה תקציבית
34,227	37,536	התחייבות בגין ימי מחלה
82,434	88,426	
(5,246)	(9,290)	בניכוי הפרשה בגין עובדים שפרשו- מוצג בהתחייבויות שוטפות
77,188	79,136	

באור 10 - התחייבות בגין סיום יחסי עובד - מעביד, נטו (המשך)

ב. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד :

הרשות מפקידה באופן שוטף בקופות אישיות לכיסוי התחייבויותיה לעובדים בגין פיצויים ופנסיה, בהתאם להסכם עבודה קיבוצי, בין הרשות לבין הוועד המרכזי של הסתדרות הפקידים, עובדי המנהל והשירותים והוועד הארצי של הרשות, להלן עיקרי סעיפי פיצויי פיטורין בהסכם העבודה הקיבוצי :

1. עובד שהתפטר, יהיה זכאי לפיצויי פיטורין כהגדרתם בחוק פיצויי פיטורין ובלבד שעבד ברשות ברציפות לפחות 3 שנים.

2. החל מיום 1.1.2008 יהיה עובד רשות לגנים לאומיים (להלן "רג"ל") לשעבר, אשר זכאי בסיום עבודתו לפיצויי פיטורין, לפיצויי פיטורין בשיעורים הקבועים להלן :

(1)	מי שעבד מ- 3 שנים עד 5 שנים כולל	125%
(2)	מי שעבד מעל 5 שנים ועד 10 שנים כולל	150%
(3)	מי שעבד מעל 10 שנים	175%

3. החל מיום 1.1.2008 יהיה עובד רשות לשמירת הטבע (להלן "רש"ט") לשעבר ועובד חדש, אשר זכאי בסיום עבודתו לפיצויי פיטורין, לפיצויי פיטורין בשיעורים הקבועים להלן :

(1)	מי שעבד מ- 3 שנים עד 5 שנים כולל	100%
(2)	מי שעבד מעל 5 שנים ועד 10 שנים כולל	125%
(3)	מי שעבד מעל 10 שנים ועד 15 שנים	150%
(4)	מי שעבד מעל 15 שנים	170%

יתרת ההתחייבות של הרשות לפיצויי פרישה ופנסיה הכלולה במאזן מבטאת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי הפקדות כאמור לעיל.

כמו כן הרשות מייעדת כספים באופן עצמאי בפקדונות ובבטוחות סחירות לזמן ארוך, לצורך הקטנת ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד.

ג. התחייבות הרשות לפנסיה תקציבית למנכ"ל ויו"ר לשעבר של רשות הגנים הלאומיים לשעבר, וכן למנכ"ל לשעבר של רשות שמורות הטבע לשעבר, אשר בגינה אין הפקדות בקופת פנסיה. ההתחייבות לפנסיה תקציבית חושבה בהתבסס על הערכה אקטוארית.

עיקרי ההנחות ששימשו לצורך החישוב האקטוארי הינם כדלקמן :

- (1) ריבית ריאלית שנתית בשיעור של 3%.
- (2) גידול שכר ריאלי שנתי בשיעור של 2% (הצמדת פנסיה למשכורת סגן שר).
- (3) לוחות תמותה שבשימוש קרנות הפנסיה בישראל.

ד. הפרשה לימי מחלה :

הרשות חישה את ההתחייבות לפדיון ימי מחלה על בסיס שכרם האחרון של העובדים למועד הדיווח ועל בסיס וותק העובדים וכולל את כלל עובדי המשרד המבוטחים בפנסיה צוברת.

בהתאם להסכם כל העובדים המבוטחים בפנסיה צוברת זכאים לפדיון ימי מחלה, להלן ההנחות אשר שימשו את הרשות לחישוב ההפרשה לפדיון ימי מחלה :

- (1) עובדים בפנסיה צוברת מעל גיל 50 - הופרש 100% על בסיס הנחה שיפרשו אחרי גיל 57.
- (2) עובדים בפנסיה צוברת מתחת לגיל 50 - הופרש 80% על בסיס הנחה שחלקם יפרשו עד גיל 57.

באור 11 - הכנסות אחרות ומימון

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
16,452	16,790
3,152	3,169
51	314
4,030	2,168
9,509	7,587
3,487	3,425
1,996	198
36,680	21,574
75,357	55,225

מכירת מנויים וכרטיסים משולבים
אגרות צייד
שכירות
רווח הון
פחת ועודפות חיצוניות
תקורה מיחידות חיצוניות
הכנסות מימון
אחרות

באור 12 - הוצאות ארגוניות בתקציב רגיל

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023
אלפי ש"ח	
49,406	53,232
57,412	59,965
9,578	8,092
25,258	28,004
1,456	2,808
6,184	7,285
10,433	12,318
7,137	7,083
60,046	65,590

שכר עבודה והטבות לעובדים
הוצאות תפעוליות

אחזקה
אבטחה
מערכות ממוחשבות ואחזקת מחשבים
תחזוקת מבנים, ארנונה, חשמל ומים
תחזוקת רכבים
ביטוח ואגרות
דוברות, הסברה ושיווק

14,304	16,885
5,318	6,183
5,005	6,504
191,491	208,359

פחת והפחותות
שכירות
יעוץ

* סווג מחדש

באור 13 - הוצאות פיקוח מחוזות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023
אלפי ש"ח	
59,327	66,050
12,428	14,471
29,009	27,729
100,764	108,250

שכר ונלוות פיקוח

רכבים פיקוח

תפעוליות פיקוח

באור 14 - הוצאות אחזקת אתרים

א. הרכב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023
אלפי ש"ח	
156,851	174,879
8,962	12,355
91,357	110,704
257,170	297,938

שכר ונלוות אחזקת אתרים

רכבים אחזקת אתרים

תפעוליות אחזקת אתרים

* סווג מחדש

באור 14 - הוצאות אחזקת אתרים (המשך)

ב. פירוט לפי אתר

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2022	2023			
סה"כ	סה"כ	הוצאות	הכנסות	
אלפי ש"ח				
1,559	(73)	(6,163)	6,090	אכזיב
2,807	1,057	(3,951)	5,008	אלמוגים
461	(34)	(1,615)	1,581	אפולוניה
1,178	(1,197)	(6,556)	5,359	אפק ירקון
75	213	(1,757)	1,970	ארבל
1,704	(8,711)	(12,730)	4,019	אשקלון
(91)	336	(4,127)	4,463	אתר הטבילה
(1,324)	(1,437)	(2,940)	1,503	בארות
(377)	(395)	(801)	406	בית אלפא
(475)	(1,095)	(4,405)	3,310	בית גוברין
(1,489)	(1,698)	(4,425)	2,727	בית ינאי
(1,842)	(1,601)	(5,747)	4,146	בית שאן
(272)	(673)	(1,914)	1,241	בית שערים
2,145	976	(7,187)	8,163	בניאס
(436)	(550)	(710)	160	ברעם
(458)	(978)	(2,119)	1,141	גמלא
(99)	(1,321)	(11,807)	10,486	גן השלושה
(1,674)	(1,964)	(3,839)	1,875	דור הבונים
(1,999)	(2,933)	(4,128)	1,195	החולה
(833)	(863)	(2,706)	1,843	הרודיון
(166)	84	(974)	1,058	הר גריזים
(59)	(204)	(1,034)	830	חוות משמר הכרמל
102	(43)	(6,170)	6,127	חומות ירושלים
(717)	(1,356)	(9,645)	8,289	חורשת טל
(1,966)	(3,293)	(4,025)	732	חי בר יוטבתה
(1,159)	(1,329)	(2,087)	758	חי בר כרמל
(342)	(244)	(244)	-	חי רמון
(357)	(333)	(1,162)	829	חמת טבריה
(423)	(552)	(827)	275	חצור
(685)	(1,310)	(2,695)	1,385	יהודיה
(228)	(512)	(1,046)	534	יחיעם

באור 14 - הוצאות אחזקת אתרים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום				
31 בדצמבר				
2022	2023			
סה"כ	סה"כ	הוצאות	הכנסות	
אלפי ש"ח				
(667)	(831)	(1,251)	420	כוכב הירדן
(195)	(216)	(991)	775	כורזים
(245)	(356)	(792)	436	כורסי
(542)	(107)	(727)	620	כפר נחום
(695)	(1,339)	(2,787)	1,448	מגדל צדק
656	862	(2,695)	3,557	מגידו
409	(358)	(3,143)	2,785	בטיחה (מגרסה)
(620)	(1,573)	(2,884)	1,311	ממשית
1,874	459	(4,178)	4,637	מעין חרוד
318	(480)	(3,137)	2,657	מערת הנטיפים
14,739	14,079	(27,742)	41,821	מצדה
(188)	(825)	(2,348)	1,523	מרכז המבקרים רמון
(699)	(776)	(1,125)	349	משושים
(992)	(389)	(3,533)	3,144	נבי סמואל
(602)	(695)	(1,706)	1,011	נחל מערות
235	(436)	(2,330)	1,894	נחל עמוד
(952)	(1,267)	(2,016)	749	נחל תנינים
(32)	(953)	(1,253)	300	סוסיתא
(1,137)	(1,663)	(2,271)	608	עבדת
850	19	(1,511)	1,530	עיון
(119)	(718)	(2,817)	2,099	עין אפק
3,855	1,032	(6,397)	7,429	עין גדי
335	12	(2,055)	2,067	עין חמד
(269)	(1,753)	(2,719)	966	עין חניה
(8)	(241)	(254)	13	עין יהודה
(491)	248	(2,079)	2,327	עין מבוע
(1,984)	(2,621)	(4,646)	2,025	עין עבדת
(377)	(1,695)	(3,760)	2,065	עין פרת
(573)	(2,268)	(4,963)	2,695	עין (פשחה) עיינות צוקים
(1,485)	(2,467)	(4,515)	2,048	פארק אשכול
(4,522)	(5,158)	(5,663)	505	פארק הכרמל
(232)	(174)	(4,049)	3,875	פארק שניר
2,154	1,794	(6,230)	8,024	פלמחים

באור 14 - הוצאות אחזקת אתרים (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר				
2022	2023			
סה"כ	סה"כ	הוצאות	הכנסות	
אלפי ש"ח				
(1,608)	(2,984)	(2,984)	-	צבי ים
(1,858)	(2,476)	(4,775)	2,299	ציפורי
(216)	(394)	(394)	-	קבר בן גוריון
1,831	2,902	(2,016)	4,918	קומראן
9,507	9,223	(13,792)	23,015	קיסריה
(109)	(551)	(1,272)	721	קלעת נמרוד
(233)	(380)	(1,100)	720	קסטל
(1,073)	(1,191)	(1,191)	-	שבטה
(673)	(904)	(1,265)	361	שומרוני הטוב
(581)	(1,052)	(2,289)	1,237	שער הגיא
(3,741)	(3,401)	(3,815)	414	תל באר שבע
(572)	(797)	(1,600)	803	תל דור
2,330	1,285	(3,829)	5,114	תל דן
(7)	(723)	(723)	-	תל לכיש
(466)	(1,000)	(1,707)	707	תל ערד
(5,343)	(7,366)	(17,083)	9,717	אחרים
<u>(2,453)</u>	<u>(52,696)</u>	<u>(297,938)</u>	<u>245,242</u>	

באור 15 - הוצאות לשיקום ופיתוח אתרים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
* 2022	2023	
אלפי ש"ח		
1,612	1,936	שכר ונלוות שיקום ופיתוח אתרים
421	580	רכבים שיקום ופיתוח
103,342	106,976	תפעוליות שיקום ופיתוח
<u>105,375</u>	<u>109,492</u>	

* סווג מחדש

באור 16 - הוצאות פרויקטים במימון חיצוני

א. הרכב

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023
אלפי ש"ח	
44,800	48,270
10,204	12,408
36,727	44,891
91,731	105,569

שכר ונלוות פרויקטים במימון חיצוני
רכבים פרויקטים במימון חיצוני
תפעולות פרויקטים במימון חיצוני

ב. פירוט פרויקטים במימון חיצוני

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

* 2022	2023		
סה"כ	סה"כ	הוצאות	הכנסות
אלפי ש"ח			
2,609	6,188	(22,355)	28,543
(134)	(544)	(9,903)	9,359
(116)	(358)	(4,431)	4,073
(286)	2,254	(15,309)	17,563
1,238	1,109	(1,784)	2,893
3,995	5,751	(5,379)	11,130
224	568	(15,777)	16,345
87	(722)	(12,947)	12,225
(540)	(3,578)	(17,684)	14,106
7,077	10,668	(105,569)	116,237

סיירת
משרד להגנת הסביבה
משרד הבריאות
שיקום בתי גידול
נציבות המים
יחידה ימית
קרן שטחים פתוחים
יחידות אכיפה
אחרים

* סווג מחדש

באור 17 - הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2022	2023
אלפי ש"ח	
19,109	21,481
295	374
697	(1,335)
20,101	20,520

שכר ונלוות הנהלה
שירותים מקצועיים
חובות מסופקים ואבודים

באור 18- דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי לפי תחומי פעולה לשנת 2023 - באלפי ש"ח (לא מבוקר)

תקבולים	תקציב מקורי	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
תקבולים מאגרות כניסה באתרים	198,788	145,819	52,969	73%
השלמת תקציב ממשלתי- מלחמה	-	31,000	-31,000	
סה"כ אגרות כניסה מאתרים	198,788	176,819	21,969	89%
תקבולים מותני הוצאות באתרים	111,791	86,851	24,939	78%
תקבולים מותני הוצאות		81,440		
הכנסות ממשלתיים	215,647	222,524	-6,877	103%
הכנסות ממשלתיים מותנות	31,200	34,955	-3,755	112%
הכנסות פיקוח מחוזות	25,200	28,906	-3,706	115%
סה"כ	383,838	454,676	10,602	118%
סה"כ תקציב שוטף	582,626	631,495	32,571	108%
הכנסה משיקום ופיתוח	150,990	114,584	36,406	76%
הכנסה מותנית הוצאה - תקציבים חיצוניים	74,865	65,518	9,347	88%
סה"כ	808,480	811,596	78,324	100%

הוצאות	תקציב מקורי	ביצוע	הפרש	אחוז ביצוע
הוצאות תפעול אתרים	54,847	56,800	-1,953	104%
הוצאות אירגוניות ופיקוח מחוזות	143,126	146,645	-3,518	102%
הוצאות שכר	259,161	281,914	-22,753	109%
הוצאות מותנות הכנסה באתרים	94,291	70,773	23,518	75%
הוצאות מותנות תקבולים		64,212		
הוצאות ממשלתיים מותנות	31,200	35,708	-4,508	114%
סה"כ תקציב שוטף	582,625	656,052	73,427	113%
הוצאות שיקום ופיתוח	150,990	116,685	34,305	77%
הוצאה מותנית הכנסה- תקציבים חיצוניים	74,865	67,459	7,406	90%
סה"כ	808,480	840,195	31,715	104%

באור 18 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח התאמת עודף חשבונאי לעודף תקציבי לשנת 2023 - באלפי ש"ח

ליום 31
בדצמבר
2023
אלפי ש"ח

(53,245)	גירעון נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 בהתאם לדוח על הפעילות
	הפרשות והוצאות חשבונאיות שאינן כרוכות בתזרים מזומנים :
(1,271)	הפרשה לחובות מסופקים
16,865	הפרשה לפיצויים חופשה ומחלה
4,000	הפרשה לביקורת ניכויים ועודפות
402	הפרשה לתביעות
803	רווח הון
16,885	פחת
37,684	
(41,941)	רכישת רכוש קבוע
28,903	שינויים בקרנות יעודיות
(13,038)	
(28,599)	גירעון תקציבי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

באור 19 - עסקאות עם צדדים קשורים

מאופי עיסוקה של הרשות, במהלך העסקים הרגיל, לרשות עסקאות עם משרדי ממשלה, תאגידים ממשלתיים וחברות ממשלתיות. העסקאות נעשות בהתאם לתנאי שוק. ראו ביאור 9.

אנשי המפתח בהנהלת הרשות כוללים את מנכ"לית הרשות ואת חברי הנהלת הרשות. בשנת 2023 התגמול של 17 חברי ההנהלה הבכירה עומד על כ- 6,592 אלפי ₪ (בשנת 2022, 16 חברי הנהלה בכירה התגמול עמד על כ- 5,675 אלפי ₪)

באור 20 - באור אירועים מהותיים בתקופת הדוח ואחריו- מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 החלה מתקפת טרור אכזרית על יישובי הדרום, במסגרתה אלפי אזרחים נרצחו, נפצעו ומאות אף נחטפו. בעקבות זאת, ביום 12 באוקטובר 2023 הכריזה הממשלה על מצב מלחמה במדינת ישראל, מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה"). בעקבות פעולות הלחימה המתמשכות, מגבלות והנחיות פיקוד העורף בקשר עם פעילות של עסקים, סגירת מערכות החינוך והתגייסות של מאות אלפים למילואים, נפגעה הפעילות הכלכלית הסדירה של חלק גדול מהעסקים בישראל, אשר הביאה לירידה בהיקפי הפעילות הכלכלית והעסקית במדינה.

פריצתה של המלחמה השפיעה על הרשות במספר היבטים:

1. גיוס מאות עובדים לשירות מילואים ארוך
 2. השבתת שוק התיירות הנכנסת
 3. סגירה מיידית של מרבית מאתרי הרשות
- נכון למועד חתימת הדוחות, שוק התיירות עדיין נמצא בהשבתה מוחלטת. בשל היערכות מוקדמת ועבודת גבייה מסיבית, לא נוצרו חובות אשר אינם ניתנים לגבייה מסוכני הרשות.
- השבתת שוק התיירות הביאה לאובדן הכנסות משמעותי לרשות החל מתחילת המלחמה.
- בתחילת שנת 2024 הרשות פתחה בהדרגה אתרים אשר אין בהם סיכון בטחוני ושניתן אישור הרשויות לפתיחתם. נכון למועד חתימת הדוחות עדיין קיימים אתרים שונים, בעיקר באזור הצפון אשר בשל המצב הביטחוני טרם נפתחו לביקור.
- במהלך שנת 2024 נערכו דיונים עם משרד האוצר בנוגע לשיפוי לרשות עבור תקופת המלחמה, והרשות הגיעה לסיכום תקציבי עם האוצר, כאשר מצד אחד הרשות מתייעלת בהיקפים ניכרים, ומאידך האוצר ישלים את חלק מאובדן ההכנסות של הרשות.
- הנהלת הרשות בוחנת, בין היתר את מקורות המימון והנזילות של הרשות ומעריכה, כי קיימת לה איתנות פיננסית להתמודד עם השפעות המלחמה הן בטווח הקצר והן בטווח הבינוני.