



מזכירות החברה

פרוטוקול

ישיבת ועדת משנה לכספים בנושא מאזן מס' 23/1 , לה"ר - אולם קטן - ירושלים

יום חמישי, כ"ב ניסן תשפ"ג, 13/04/2023

חברים:

גדי מאירי - יו"ר הוועדה
יעקב בכר (נכח בזום); לינה רסקין (נכחה בזום)

חסרים:

דויד יערי; יוסי קטריבס; שמואל ליטוב

משתתפים:

עו"ד אביתר יצחק הלוי; אלי כהן; אליה אטלן; גדי מאירי; דוד גיטלין; יובל ייני; ייטב פרץ; יעל ארזי; ליאורה כהן-נצר; עדי ציאפ; רו"ח עופר ארז (נכח בזום); עמית עמר

סדר יום:

1. אישור פרוטוקול מיום 19.10.22
2. דוח כספי שנתי 2022

תמצית דיון והחלטות:

1. אישור פרוטוקול מיום 19.10.22

עיקרי הדיון:

מדובר בפרוטוקול שאישורו נדחה בעקבות בקשתה של לינה רסקין לתיקונו. יובל ייני הוסיף כי בעקבות החג לא היה ניתן לבדוק את בקשות התיקונים שהועברו.

2. דוח כספי שנתי 2022

עיקרי הדיון:

יו"ר הוועדה פתח את הוועדה ובירך את הנוכחים. הוא ציין כי הנושא המרכזי על סדר היום הוא הדו"חות הכספיים של שנת 2022. יובל ייני ציין כי טיוטת הדו"ח לשנת 2022 הייתה מוכנה כבר בסוף מרץ, כך שמדובר במועד ראוי. טיוטת הדו"ח וטיטוט חוות הדעת של החבות האקטוארית נשלחו לחברים מראש. דוד גיטלין ביקש להודות לאודיה וולך על כך שחזרה מחופשת לידה היישר לעבודה על דו"ח המאזן, וליעל ארזי שחזרה מ-EY והגיעה לעבוד בקק"ל לפני מספר חודשים. עוד הודה לעופר ארז ולצוותו על התמיכה המקצועית השוטפת לאורך השנה, ועל עמידה בלוי"ז לצורך המאזן.

דוד גיטלין הציג את השוואת המזומנים וניירות הערך הסחירים, בתוספת הכספים המיועדים להבטחת כספי הפנסיה, על פי אישור הדירקטוריון. הוא הזכיר כי הדירקטוריון אישר לפתוח את קופת הפנסיה, ולשם כך יועדו הכספים. ישנם 11.8 מיליארד ש"ח נכסים מנוהלים, שוטפים ולא שוטפים, הנמצאים במזומנים, פיקדונות וניירות ערך. זאת לעומת סכום של כ-7.5 מיליארד ש"ח בשנה שעברה. עלייה זו נובעת מרווחי השנה, שמופיעים בדו"ח ה-PNL, בגין הכספים שקק"ל קיבלה על שיווקי קרקע מרמ"י. בנוסף, ישנם מספר סכומים קטנים חדשים, הנוגעים לחייבים ויתרות חובה. לפני כחודשיים נחתם הסכם ביקורת שומה, המופיע גם בדו"ח רווח והפסד. זהו ביקורת בגין הסכם השומות 2018-2021. קק"ל שילמה בסך הכל כ-161 מלש"ח בגין הסכם הביקורת בגין השנים 2018-2021. לאחר תקופה ארוכה של וויכוחים עם רשות המיסים בנוגע לחלק מהסכומים, הנושאים העיקריים שמרכיבים סכום זה הם עסקת נתניה, בה על 500 מלש"ח שולמו 7% מס, ובנייני האומה, שם תמורת הקצאת המניות הייתה הגעה לפשרה. הוא הזכיר כי במסגרת הקצאת המניות, קק"ל קיבלה כ-30% ממניות חברת בנייני האומה, השוות כמעט 300 מלש"ח. תמורת נושא זה, שהיה במחלוקת מקצועית בין קק"ל לבין



מזכירות החברה

מס הכנסה, הייתה הגעה לפשרה בה קק"ל שילמה מחצית מהסכום - 11 מלש"ח, 180 מלש"ח הוצאות מימון, ועוד 500 אלש"ח. מירב הסכום, כמעט 90 מיליארד ש"ח, הוא שיפטינג של ההוצאות, עליהן מקבלים זיכוי מס בשנים הבאות. ישנה דחיית הוצאות של 444 מלש"ח שלא הוכרו בשנים 2018-2021, וכן הוכרו בשנים 2022-2024: 444 מלש"ח בשנת 2022, 444 מלש"ח בשנת 2023, ו-364 מלש"ח בשנת 2024. במכפלות של 7% מדובר על בין 31-26 מלש"ח בכל שנה, וגם בשנת 2022 הוקטנו הסכומים הללו. בביאור 5 מדובר על 243 מלש"ח, שהם הסכומים המלווים את הדו"ח. 31 מלש"ח בגין מיסים נדחים, והחלק הארי של סכום החייבים ויתרות החובה נובע מרמ"י, שהוא החלויות השוטפות בגין עסקת נתניה. ישנם כ-121 מלש"ח שהיו אמורים להתקבל, וכבר התקבלו, כי מדובר בנקודת הזמן של 31.12.2022. הסכום התקבל לפני כחודש ישירות לסוכנות.

לינה רסקין שאלה האם פתיחת דיון על שומות לא מהווה למעשה הפרת ההסכם מה-2017, וההתחייבויות של קק"ל לבצע את הפרויקטים שהמדינה התחייבה לבצע. יובל ייני הסביר כי לא מדובר בהפרה, מכיוון שאין קשר בין שני הדברים. 390 המלש"ח הם חלק מההסכם של קק"ל עם המדינה מנובמבר 2015, על 2.19 מיליארד, שמהם הוקצה סכום לטובת פרויקטים עם איכות הסביבה. יתכן שבהסכם זה הייתה חתימה על דבר נקודתי, בשנת 2017. לעומת זאת, מה שהוצג כעת נוגע לזמנים החל מ-1.1.2018, בעקבות החוק למיסוי קק"ל, אז קק"ל שינתה את המשטר בו היא חיה, ומגוף פטור ממס הפכה לגוף הפועל במשטר מס. היא משלמת בהתאם להסכם שומה עם רשות המיסים 7% על התקבולים נטו מקרקע. ההסכם נחתם ל-5 שנים, וכעת מנוהלים מגעים, כפי שעודכן בוועדת הנהלה ובדירקטוריון, לטובת הארכת ההסכם לתקופה נוספת. כחלק מתהליך זה בוצעה ביקורת שומה על ידי רשות המיסים, וזוהי השורה התחתונה של הביקורת שהוזכרה על ידי דוד, שמהווה תנאי להארכת ההסכם לתקופה נוספת.

לינה שאלה האם השומות לשנת 2021 סגורות, והשומה לשנת 2022 עדיין פתוחה, ודוד גיטלין השיב בחיוב. היא הוסיפה ושאלה האם ישנן הפרשות בעקבות חוק ההסדרים והדיונים שמתקיימים עם המדינה בנושא. יובל הסביר כי התייחס לדיונים מול רשות המיסים ולא על המו"מ מול האוצר, והוסיף כי לא בוצעו הפרשות ואין צורך בשלב זה.

יעקב בכר ציין כי המו"מ עם האוצר הוא התנדבותי, וייתכן שלגביו יהיה חלף הסכם מסודר. היו"ר הוסיף כי המו"מ עם האוצר לא רלוונטי לדו"חות של שנת 2022. דוד גיטלין הסביר כי מכיוון שמדובר בסכום מהותי, ניתן על כך גילוי. בנוגע לסכום של 390 מלש"ח, רק חלק מהם מבוצע על ידי קק"ל. התקבלו כספים נוספים לביצוע פעולות, בסך של כ-230 מלש"ח, שהם בוצעו כ-100 מלש"ח. הנכסים הלא שוטפים מכילים את רמ"י ויתרת הסכום בגין עסקת נתניה. במקרקעין ישנו גידול של 300 מלש"ח, בעיקר מרכישות. ישנם גם כמה עשרות מיליונים בגין העסקה מול תדהר בסיטי גבעתיים, ועוד מספר היוונים של שיפוצים והשבחות מקרקעין, שמהוונים למקרקעין. בנוגע להתחייבויות השוטפות, נצפה גידול מסוים בספקים, הנובע בעיקר מהגידול בפעילות בשנת 2022 לעומת שנת 2021. בנוגע לזכאים ויתרות זכות, הסביר את הביאור, כי מדובר בגידול מהותי. ביאור 10 מסביר כי החלק המהותי בדלתא בין השנים הוא ההתחייבות של קק"ל לרמ"י. כאמור, התקבל נטו של 6 מיליארד ש"ח, אך בסוף השנה התברר כי הם שילמו כ-300 מלש"ח יותר ממה שהיו צריכים, וזוהו הסכום שירד לאחר מכן מהכספים שהתקבלו במהלך שנת 2023. רשות המיסים, כפי שהוצג קודם לכן, זהו הסכום של כ-160 מלש"ח של התחייבות לרשות המיסים בגין הסכם השומות, מאחר שהכספים שולמו על ידי קק"ל בשנת 2023.

היו"ר שאל כיצד קרה שקק"ל קיבלה סכום שגוי. דוד גיטלין השיב כי הדבר קרה גם לפני שנתיים. הטעויות מתגלות על ידי שני הצדדים. דוד גיטלין ציין כי נושא מהותי נוסף הנוגע למאזן הוא ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד. ישנו שינוי מהותי באקטואריה בגלל עליית הריבית, ומדובר במספר מהותי של כ-800 מלש"ח קיטון בהתחייבות האקטוארית, ובסוף המאזן נצפה גידול בנכסים שלא קיימת לגביהם הגבלה, בהיקף של כ-5 מיליארד ש"ח, הנובע מרווח שנתי שיוצג בדו"ח ה-PNL.

דוד גיטלין המשיך והסביר על ההכנסות ממקרקעין. סעיפי ההכנסות, עלות הפעילות והוצאות בגין מקרקעין המנוהלים על ידי רמ"י מהווים יחד את ההכנסות נטו. הנתונים מראים גידול מסוים לעומת ההכנסות בשנת 2021.

היו"ר שאל מהו הסעיף שותפי מימון בביצוע הפעולות, והאם מדובר בהכנסה. יובל ייני הסביר כי תחת סעיף זה נכנסים למשל פרויקטים בשיתוף משרדי הממשלה, ומסעיף זה ישנה הכנסה מסוימת. בעבר היה מדובר בהיקף גדול הרבה יותר, אך מאז חוות הדעת של אבי ליכט, שלא אישר לבצע פרויקטים בשיתוף של קק"ל עם משרדי הממשלה, לא התבצעו פרויקטים חדשים, ונשארו רק הקיימים. דוד גיטלין המשיך והציג את עלות הפעילות, בסך של 2.8 מיליארד. בהורדת הוצאות בגין המקרקעין המנוהלים על ידי רמ"י מדובר על כמעט 1.2 מיליארד, אל מול 1.05 מיליארד בשנה שעברה. ישנו גידול



מזכירות החברה

של כמעט 10% בפעילות הפיננסית של קק"ל במהלך שנת 2022. בנוגע להוצאות המימון, מופיע בדו"ח הפסד של כ-346 מלש"ח. הביאור מתאר כי 124 מלש"ח הם הוצאות מימון בגין חבות אקטוארית. בהורדת סכום זה, מדובר על הפסדים מתיק ניירות ערך, התיק המנוהל והפיקדונות, בסך של כ-220 מלש"ח על תיק של כ-11 מיליארד ש"ח. נושא נוסף הוא הוצאות המס, בהן נצפה גידול מ-350 ל-516 מלש"ח. הביאור מסביר כי מדובר בשנית בעניין הקשור להסדר השומות. החבות השוטפת היא 411 מלש"ח מול 350 מלש"ח. עד לשנת הדו"ח קק"ל שילמה 1.16 מיליארד ש"ח בגין הוצאות מס. מתחילת השנה התקבלו כ-780 מלש"ח, ובהכפלה ב-7% מדובר בתוספת של כ-56 מלש"ח. כלומר, כבר עומדים על למעלה מ-1.1 מיליארד ש"ח משנת 2018.

היו"ר התייחס לנושא ההוצאות, ושאל האם מפעלי פיתוח קרקע, ייעור ופרויקטים הם מתוך תקציבי התב"ר או הפעילות השוטפת. דוד גיטלין השיב כי מדובר בכל הפעילות ותשלומי השכר המיוחסים לעובדי מפ"ק, כלומר מה היה עלות סך כל הפעילות ביחידה זו. יובל ייני הוסיף כי ברישום החשבונאי אין הבחנה, אך חשוב להבהיר כי לתקציבי התב"ר לוקח זמן התנעה וביצוע.

היו"ר שאל היכן באות לידי ביטוי ההוצאות הנוגעות לתרומות ולחג"מ. דוד גיטלין הציג את סעיף ההכנסות מהתרומות ואך סעיף העלות שלהן. סך הוצאות ייצוג קק"ל בחו"ל, קשרי חוץ וגיוס משאבים הוא 84 מלש"ח. היו"ר ציין כי משמעות הדבר היא כי כלל הסכום שהותרם הוא גם הסכום שקק"ל הוציאה בתחום זה. דוד העיר כי חלק מהפעילות היא לא רק הוצאות לגיוס תרומות. מדובר גם על קשרי חוץ ועל החלטות הדירקטוריון לבצע פעילות נוספת דרך חג"מ. היו"ר אמר כי ברור שחלק מההוצאות של קק"ל בחו"ל הן לא רק בתוך חג"מ, ושאל האם הדבר כולל גם את שליחי החינוך. יובל ייני הסביר כי מדובר בשליחי חג"מ בלבד. שליחי החינוך נכללים בחטיבת החינוך.

עו"ד אביתר יצחק הלוי הבהיר כי מדובר בעלויות בגין הפעילות עצמה. היו"ר ציין כי בסופו של דבר החטיבה גייסה 80 מלש"ח תרומות, והוציאה על כך 84 מלש"ח, והטענה היא כי היא מבצעת גם קשרי חוץ ולכן יש הצדקה לקיומה. היו"ר הוסיף כי הנושא חשוב מכיוון שבעוד כשבוע תתקיים וועדה משותפת לחינוך וחג"מ בנוגע למפת השליחויות בחו"ל, וחשוב כי נתונים אלה יוצגו גם שם.

היו"ר אמר כי ישמחו לקבל את פירוט הדברים לקראת הישיבה המשותפת של וועדות חג"מ וחינוך. בישיבה תוסדר המדיניות הקשורה לפעילות קק"ל בחו"ל, ולכן הנתונים הכספיים משמעותיים. דוד גיטלין אמר כי הדבר יבוצע בשיתוף עם רוני ומנהלת הכספים.

היו"ר ביקש כי לקראת הישיבה יועברו כלל הנתונים הרלוונטיים: הוצאות חינוך בחו"ל בשנת 2022, הוצאות חג"מ בחו"ל בשנת 2022 ופירוט הפעילות השוטפת של חג"מ.

דוד גיטלין הסביר לגבי סעיף שת"פ עם ארגונים ציוניים כי למרות שחג"מ אחראיים מבחינה תפעולית על כספים אלה, הסכומים מוצגים בנפרד כי מדובר בפעילות ציונית פר אקסלנס.

לינה רסקין התייחסה לביאור 1.2, בו נרשם כי הצדדים הגיעו לתיאום הליך הגישור בנוגע לחלף היטל השבחה בתאריך 21.3.2023. היא ביקשה לקבל עדכון בנוגע לתוצאות הדיון הראשוני שהתקיים. יובל ייני הסביר כי מדובר בתהליך ארוך, בו התקיים דיון ראשון. כשיהיו עדכונים רלוונטיים בנושא הם יועברו. הוא הדגיש כי נקודת המוצא היא כזו בה הפער הוא גדול מאוד, ולכאורה גדול מידי בשביל להתחיל תהליך גישור, אך בית המשפט החליט על כך. לינה שאלה מי הצוות שמייצג את קק"ל בתהליך. יובל השיב כי מדובר בייעוץ המשפטי, ביחד עם ייעוץ חיצוני.

לינה רסקין התייחסה לכך שבהמשך ישנו תיאור של סעיף הנאמנות של 185 מלש"ח, כשחלק מהרכב ניירות הערך הועבר על ידי חשבון נאמנות ייעודי. היא ביקשה לקבל הסבר. יובל ייני הסביר כי מדובר בפרויקט בו דירקטוריון קק"ל החליט לייעד כספים לטובת הקמת בית מוסדות קק"ל, והעבודות לגביו כבר החלו. הוא נמצא ליד החנייה באבידע. מתוכנן במקום מגדל בהיקף של עשרות קומות, שיכלול בעיקר משרדים, ומעט מגורים. קק"ל תרכז במקום את כל צורכי העבודה שלה, ותוכל להשכיר במקום, במקום השכירויות שכיום מבוצעות בגבעת שאול. הכספים מיועדים בחשבון נאמנות, עם נאמן- עו"ד חיצוני, אילן שרקון.

לינה רסקין ציינה כי בביאור 8 ישנן גריעות חשבונאיות לגבי מקרקעין בנאמנות חברות בנות, ושאלה ממה נובעות גריעות אלה. דוד גיטלין הסביר כי כעיקרון קק"ל לא גורעת ולא מוכרת מקרקעין. במקרים מסוימים, קק"ל מבצעת עסקאות חליפין דרך חברת הימנותא. בעסקאות אלה ניתן נכס תמורת נכס, והסעיף מייצג את מה שקק"ל מסרה לפרטיים. לינה הוסיפה ושאלה האם הדבר מבוצע לפי שמאיות. דוד השיב בחיוב, והוסיף כי לחברת הימנותא, כזרוע המבצעת של קק"ל, ישנו דירקטוריון עצמאי שרוכש עם התקציב שלו קרקעות ומבצע עסקאות חליפין. יובל ייני הוסיף כי בנושא זה קיימים שני כללים מנחים: לא יורדים בשטח הפיזי, וישנו גם תנאי כספי. במידת הצורך ישנם תשלומי איזון. לינה ציינה כי מדובר על 17 מלש"ח אל מול 4.5 מלש"ח בתקופה המקבילה. דוד ציין כי השנה בוצעו גם הפקעות. בעבר הדבר היה תחת מע"צ, וכיום מבצע על ידי חברת נתיבי ישראל.

היו"ר אמר כי בהמשך לשאלות ולתשובות בנושא הימנותא, כיו"ר וועדת כספים, ולאו דווקא כיו"ר וועדות מאזן והשקעות, הוא מתכוון לזמן דיון משותף של חטיבת הכספים והימנותא, כדי לדון בקשרי



מזכירות החברה

הגומלין בין קק"ל כחברת האם, לבין הימננותא כזרוע המבצעת. לדעתנו ישנה חשיבות כי הדירקטורים יעמיקו את הידע שלהם במהות יחסי הגומלין, וכי יועלו על הפרק נושאים חשובים לדיון. הוא אמר כי ישוחח על כך עם יו"ר הימננותא, וביקש כי הנושא יוכנס לסדר היום של ישיבת וועדת הכספים הקרובה, או יתבצע כדיון נפרד.

לינה רסקין התייחסה לכך שישנו גידול משמח בהכנסות מפעילות ייעור ופעילות חינוך, וישנו גידול מדאיג בפיצוי אובדן יערות. היא שאלה מהי המהות של פיצוי זה. דוד גיטלין אמר כי מדובר בנושא אקסוגני לקק"ל, המורכב מכמה סוגי פיצויים. פיצוי על אובדן יער ניתן במקרה שבו רשות מקומית מפקיעה שטח לטובת הרשות, כשלרוב מדובר בשטחים שלא רשומים בתב"ע על שם קק"ל, אלא שטחים שקק"ל השקיעה בהם כספים ביער, כחלק מהניהול של הקרקע. ישנו מחירון המגדיר מהי ההשקעה שנדרש להחזיר לקק"ל, על מנת שתוכל להשקיע חזרה בפעילות קק"ל. פעילות חינוך כוללת ברובה את פעילות מרכזי השדה. פעילות הייעור נובעת ברובה מהסכמים מול קבלני עצים, שמבצעים עבודה בשטח ומדללים את היער. הקבלנים מקבלים מקק"ל תשלום תמורת עבודת הדילול, ומשלמים לקק"ל עבור כמות העץ שהם לוקחים מאותה חלקת יער. כך מבוצע הקיזוז והכספים עוברים בנטו. היו"ר שאל אם מלבד התשלום שקק"ל מקבלת על הקרקע המשוקת, ישנו גם מרכיב של פיצויים. דוד השיב בחיוב, והסביר כי הוא לרוב מגיע מהרשות המקומית.

לינה רסקין שאלה ממה נובע הגידול בהפרשות בתביעות, שעומד על 20 מלש"ח לעומת 15 מלש"ח בשנה שעברה. דוד גיטלין הסביר כי ההפרשות הן ספציפית על פי נייר עבודה מקצועי, שמתקבל מהלשכה המשפטית. לינה ציינה כי מדובר בגידול של יותר מ-25%, ושאלה האם מדובר בעלייה בכמות התיקים והתביעות. אודיה וולך ציינה כי הנתונים לא מצביעים על כך בהכרח, מכיוון שישנן תביעות שנסגרות, ואחרות שנפתחות במקביל. היו"ר ביקש כי הלשכה המשפטית ואגף הכספים יעבירו את התשובות שהתבקשו.

לינה רסקין התייחסה לדוח הר"ח, וביקשה כי יפורט על ההסתייגויות המופיעות בפסקה השלישית והרביעית. רוי"ח עופר ארז ציין כי במסגרת עבודת הביקורת התבקשו לבדוק את הדוחות הכספיים של קק"ל ולוודא באמצעות ביקורת כי הם מוצגים בהתאם לכללי החשבונאות ובאופן תקין. הוא ביקש לנצל את ההזדמנות להודות לחטיבת הכספים על שיתוף הפעולה והעבודה המקצועית. מרבית עבודת הביקורת כבר בוצעה, אך ישנם מספר נהלי ביקורת שעדיין מבוצעים, והוא מקווה כי הם לא יובילו לשינויים בדוחות הכספיים. במידה וכן יהיה שינוי, יועבר עדכון על כך. על פי ממצאי הביקורת הדוחות תקינים ומוצגים בהתאם לכללי החשבונאות, למעט ההסתייגות המופיעה בדוח. מדובר בנקודה הקיימת וידועה בקק"ל שנים רבות, הנוגעת לטיפול של קק"ל בעלות המקרקעין שרמ"י מנהלת עבורה. הוא הזכיר כי רמ"י היא נאמנה של קק"ל ומחזיקה את ספר המלאי שלה, כך שכשהיא מבצעת עסקאות שבהן היא מאבדת את הזכויות הכלכליות על הקרקע, הדבר נרשם מבחינה חשבונאית כהכנסה, ויש צורך לגרוע את העלות המתאימה מספרי קק"ל, כי קק"ל לא תוכל להפיק תועלת כלכלית נוספת ממקרקעין אלה. עם זאת, קק"ל ורמ"י לא יודעות לזהות את הנתונים, ולכן הסכום במקרקעין שרמ"י מנהלת עבור קק"ל מוצג כעלות סמלית של כ-3 מיליארד ש"ח בספרי קק"ל. זאת להבדיל מהשווי ההוגן של המקרקעין שקק"ל כן מנהלת, באמצעות חברת הבת הימננותא, המוצגים בשווי של כ-8 מיליארד ש"ח. את הסכום של 3 מיליארד ש"ח לא ניתן לגרוע במקביל לרישום ההכנסות, ומבחינה חשבונאית אין לכך הקבלה. לכן, הדברים מצוינים בדו"ח כהערה.

היו"ר ביקש לוודא מה הוחלט בנוגע לאישור הפרוטוקול שבסעיף 1 על סדר היום. יובל ייני השיב כי הערותיה של לינה לפרוטוקול ייבחנו, ולכן הוחלט כי הפרוטוקול לא יאושר בישיבה זו. היו"ר קבע כי הפרוטוקולים הרלוונטיים יאושרו בישיבת הוועדה הבאה.

עו"ד אביתר יצחק הלוי ציין כי עיין בקובץ המפרט את ההפרשות בגין תביעות, בהמשך לשאלתה של לינה רסקין. הוא הסביר כי הסכום העיקרי נוגע לתביעות ביטוח ולתביעה בנושא יער עופר.

יובל ייני הציג את סעיף הנכסים הלא שוטפים, וציין כי מופיע בו ייעוד הכספים בסך 4.2 מיליארד ש"ח לטובת הקמת קופת הפנסיה בהתאם להחלטת הדירקטוריון. בהתחייבויות ניתן לראות ירידה

משמעותית לכ-3 מיליארד ש"ח. לכאורה מדובר בפער, ולכן הוא הסביר כי ההתחייבות האקטוארית לצורכי מאזן נעשית לפי היוון של אג"ח קונצרני, וההתחייבות לצורכי פתיחת קופה נעשית לפי אג"ח חסר סיכון. גם בשנה שעברה היה פער של כ-500 מלש"ח, אך הוא נוצר כתוצאה מעליית הריבית עכשיו, ולא ידוע מתי יהיה מועד פתיחת הקופה. כידוע, הדבר תלוי ברגולטור, רשות שוק ההון במשרד האוצר. בתחילת הדרך הם אמרו כי הדבר ייקח כשנה, אך עברה כבר יותר משנה מאז. להערכתו הדבר ייקח עוד מספר שנים, ובמידה ומדובר בתקופה של 3-5 שנים, ניתן להניח כי מרבית הריביות ירדו כמעט כפי שעלו, ואז גם החבות תעלה. כלומר, לא מדובר בכספים שהם לכאורה בעודף.

יובל ייני העיר כי ייתכן שיבוצעו השלמות ביקורת, ובמידה ויהיה מדובר בשינויים משמעותיים הם יועברו לעדכון הוועדה. בנוסף, לקראת וועדת הכספים יושלם ביאור נוסף, בו יפורט עניין שאינו מחויב על פי כללי החשבונאות, אך בחרו לפרטו בכל מקרה. מדובר בפירוט כללי של סך ההוצאות התקציביות



מזכירות החברה

התב"ריות שטרם בוצעו. למרות שלא ניתן להכיר בהן כהתחייבויות. זאת מכיוון שכיום כשמשרד האוצר וכל גורם חיצוני רואה את הדוחות הכספיים של קק"ל הוא חושב שיש לה הרבה יותר כספים מהמצב בפועל. מדובר על כ-3 מיליארד ש"ח, שחשוב מבחינה ניהולית להציגם בדוח. בנוסף, יושלם גם דוח תזרים מזומנים.

היו"ר הקריא את הצעת המחליטים : וועדת משנה לכספים בנושא מאזן מאשרת את הדוח הכספי לשנת 2022 וממליצה להעבירו לאישור וועדת הכספים, ולאחר מכן לוועדת ביקורת חיצונית, דירקטוריון קק"ל והאסיפה הכללית. חברי הוועדה הצביעו פה אחד בעד. היו"ר ביקש להודות לחטיבת הכספים, וציין כי שמח על כך שהדוח הכספי מובא לאישור בלוח זמנים זה. הוא הודה לנוכחים ונעל את הישיבה.

החלטה מס' 23150101/1

ועדת משנה לכספים בנושא מאזן מאשרת את הדוח הכספי לשנת 2022 וממליצה להעבירו לאישור וועדת הכספים ולאחר מכן לוועדת ביקורת חיצונית, דירקטוריון קק"ל ואסיפה כללית.

הצבעה:

אושר פה אחד