



# רשות שדות התעופה בישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

## תוכן עניינים

### עמוד

1-10 דוח דירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

1-65 דוחות כספיים

## דו"ח דירקטוריון על מצב ענייני התאגיד

### לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הננו מתכבדים להגיש את דוח הדירקטוריון על מצב ענייני התאגיד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023.

#### **א. תיאור התאגיד וסביבתו העסקית**

רשות שדות התעופה בישראל (להלן: "הרשות") הינה תאגיד סטטוטורי שהוקם בשנת 1977 מכוח חוק רשות שדות התעופה, התשל"ז-1977 (להלן: "החוק"). סעיף 3 לחוק קובע כי "הרשות הינה תאגיד כשר לכל חובה, זכות ופעולה משפטית".

מכוח החוק, תפקידי הרשות הינם להחזיק, להפעיל, לפתח ולנהל את שדות התעופה שפורטו בתוספת לחוק הרשות [בן-גוריון, רמון על שם אילן ואסף רמון, חיפה, יצחק בן-יעקב (מחניים) והרצליה על שם מודי אלון] לבצע בהם פעולות תכנון ובניה ולתת להם שירותים נלווים. כמו כן, מוטל על הרשות לתכנן ולהקים שדה תעופה שנקבע בתוכנית אב של שדות תעופה שאישר שר התחבורה וכן לנקוט באמצעים לביטחונם של שדות התעופה ושל בני האדם, הטובין, כלי הטיס, המבנים, המתקנים והציוד שבהם.

עוד קובע החוק מספר הנחיות אשר על פיהן על הרשות לקדם את התובלה האווירית ולפתחה, לייעל את תפעול שדות התעופה ולהשיג רמה נאותה של בטיחות טיסה.

קו מנחה בפעולות הרשות הוא לנהל את כלל שדותיה, ועד כמה שניתן-כל שדה תעופה משדותיה, על יסוד חישובים כלכליים וכמפעל הנושא את עצמו.

הרשות מפעילה את שדות התעופה במדינת ישראל (למעט שדות תעופה צבאיים ומנחתים). הפעילות התעופתית מוסדרת ע"י חקיקה (בעיקר בתחום הטיס) ועל ידי כללי ארגון התעופה הבינלאומי (ICAO). הרשות נתונה לפיקוחם של שר התחבורה ושר האוצר כמפורט בסעיף 39 לחוק, וכן לפיקוח ובקרה של רשות תעופה אזרחית מכוח חוק הטיס התשע"א 2011.

#### **תקציב פיתוח**

הרשות מבצעת פרויקטים בנתב"ג, בשדות התעופה הפנים ארציים ובמסופי הגבול היבשתיים. תקציב הפיתוח של הרשות ימומן ממקורות עצמיים של הרשות ותקציב פיתוח מסופי הגבול ימומן מ"רשת הביטחון". תקציב הפיתוח של הרשות לפעילות תעופתית, לשנים 2023 ואילך מסתכם לכ - 5.4 מיליארד ש"ח (לא כולל פיתוח מסופי הגבול). מתוך סכום זה מוקפאים סך של 2.97 מיליארד ש"ח עד לקבלת אישור נוסף בכתב מנציגי האגף לתכנון כלכלי במשרד התחבורה ואגף התקציבים במשרד האוצר ומועצת הרשות.

יצוין, כי הצעת תקציב הפיתוח לשנים 2024 ואילך הועברה ביולי 2023 לאישור שרי התחבורה והאוצר וממשלת ישראל כנדרש בחוק הרשות. לאור השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות הרשות, עדכנה הרשות את הצעת התקציב, ופנייה מחודשת של יו"ר המועצה הועברה לשרי התחבורה והאוצר ביום 29 בנובמבר 2023. למועד אישור הדוחות הכספיים טרם אושר תקציב הפיתוח המעודכן לשנת 2024 ואילך.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

להלן פירוט הפרויקטים העיקריים שנכללו בתקציב הפיתוח המאושר לשנת 2023 ואילך עבור פעילות תעופתית:

- תכנון והקמת תשתיות טרמינליות נוספות להגדלת הקיבולת של נתבי"ג – 2,180 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא 2,003 מיליון ש"ח).
- החלפה והתאמת מערכות מיון ומערכות הבידוק הטכנולוגי לדור מתקדם ולגידול בתנועה – 387 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא סך של 30 מיליון ש"ח).
- החלפה, שדרוג והתאמת מכונות בידוק LEVEL 3 - 215 מיליון ש"ח.
- התאמת טרמינל 1 לגידול בתנועת הנוסעים – 179 מיליון ש"ח.
- החלפת מערכות מכ"מ ואוטומציה – 260 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא 74.4 מיליון ש"ח).

### אגרות תעופה

תעריפי האגרות עבור השימוש בשדות התעופה ועבור חלק מהשירותים האחרים הניתנים על ידה, נקבעים על ידי שר התחבורה בתקנות הטעונות אישור הממשלה וועדת הכלכלה של הכנסת.

ביום 31 בדצמבר 2008 פורסם ברשומות תיקון לתקנות רשות שדות התעופה (אגרות) התשנ"א 1991 (להלן: התקנות). תחילתן של תקנות אלה ביום 1 בינואר 2009, בנוסף בתאריך 15 בנובמבר 2011 אושר על ידי ועדת הכלכלה של הכנסת תיקון תקנות רשות שדות התעופה (אגרות), התשנ"א-1991.

להלן פירוט עיקרי הכללים שנקבעו בהן:

#### 1. אגרות תעופה בינלאומית:

- האגרות לתעופה הבינלאומית יעודכנו אחת לשנה החל מיום 1.1.2010 ע"פ מקדם העדכון לתעופה הבינלאומית כהגדרתו בתקנות, המושפע משינוי המדד ושער החליפין.
- נקבעו תעריפים מיוחדים לטיסות היוצאות מטרמינל 1 בשני תחומים:
  - א. אגרת סבלות (תקנה 8).
  - ב. אגרת נוסע יוצא (תקנה 13).

בשנת 2024 תעמוד אגרת נוסע יוצא מטרמינל 3 על סך של 27.75 דולר לכל יעד, למעט למצרים שהנוסע היוצא אליה ישלם 21.24 דולר.

אגרת נוסע יוצא בתעופה הבינלאומית בכל שדות התעופה, למעט טרמינל 3 בנתבי"ג, תעמוד על 12.79 דולר לנוסע יוצא.

#### 2. אגרות תעופה פנים ארציות:

- האגרות לתעופה הפנים ארצית יעודכנו אחת לשנה החל מיום 1.1.2010 ע"פ מקדם העדכון לתעופה הפנים ארצית כהגדרתו בתקנות המושפע משינוי מדד המחירים לצרכן.
- בתעופה פנים ארצית לא מוטלות אגרות נוסע.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### השפעת מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023, נפתחה מתקפת פתע מרצועת עזה על מדינת ישראל מצד ארגוני טרור בעקבותיה פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") והוכרז ע"י שר הביטחון על מצב מיוחד בעורף. תוקף ההכרזה מוארך מעת לעת והינו תקף גם למועד אישור הדוחות הכספיים. כתוצאה מהמלחמה, בוטלו טיסותיהן לישראל של חברות תעופה זרות וצומצמה באופן ניכר תנועת הנוסעים הבינ"ל בנתב"ג ביחס למתוכנן. תנועת הנוסעים בשנת 2023 הסתכמה בכ- 21 מיליון נוסעים בינ"ל, כ- 3 מיליון נוסעים בינ"ל פחות ביחס לתחזית ערב המלחמה. למועד אישור הדוחות הכספיים, היקף תנועת הנוסעים הבינ"ל בנתב"ג עומד על כ- 60% בלבד מהיקפי התנועה שתוכננה ערב המלחמה ולמרות שחלה התערורות מסוימת בתנועת הנוסעים ביחס לרמתה עם פרוץ המלחמה, מדובר בהתאוששות מדורגת הבאה לידי ביטוי בחזרתן של חברות תעופה זרות לפעילות בתדירות נמוכה. אי הוודאות סביב שאלת מועד סיום הלחימה, משך תקופת ההתאוששות של ענף התעופה בישראל והיקף ההשפעה על תנועת הנוסעים בנתב"ג בשנת 2024, נותרה בעינה גם בימים אלה. בנוסף, עם פרוץ המלחמה, גויסו למילואים בצו 8 כ- 900 עובדי רשות המהווים כ- 20% מתוך מצבת כח האדם הכללית. למועד אישור הדוחות הכספיים מגויסים למילואים בצו 8 כ- 400 עובדי רשות. עוד יצוין כי לאור השלכות המלחמה על הפעילות והימשכותה גם בשנת 2024, בתחילת שנת 2024 הוציאה הרשות לחל"ת כ- 540 עובדים עונתיים. למועד אישור הדוחות הכספיים נמצאים בחל"ת כ- 400 עובדים עונתיים.

עם צמצום הפעילות התעופתית בנתב"ג וביתר מתקניה של הרשות החל מה- 7 באוקטובר 2023, נפגעו הכנסותיה התעופתיות ובנוסף, נאלצה הרשות לבצע התאמות בחוזים המסחריים (בתחומי הקמעונאות וההסעדה) בשל הירידה בפעילות חנויות הדיוטי פרי והזכיינים האחרים. התאמות אלה כוללות ביטול תשלום דמי ההרשאה הבסיסיים ומעבר למנגנון תשלום של שיעור מפדיון המכירות בהתאם לנקוב בחוזים. למועד אישור הדוחות הכספיים מדיניות התאמות זו אושרה עד לסוף חודש אפריל 2024.

נוכח ההערכות כי הלחימה תימשך אל תוך שנת 2024 והשלכותיו של מצב אי הוודאות על הפעילות בנתב"ג ובמתקניה האחרים של הרשות, ביצעה הרשות התאמה של הוצאותיה השוטפות וערכה הקפאה תקציבית של מספר פרויקטים בתוכנית הפיתוח בהתאם לסדרי העדיפויות שקבעה ההנהלה. כמו כן, ב- 5 בנובמבר 2023 וב- 15 בנובמבר 2023 פנה מ"מ מנכ"ל הרשות לשרת התחבורה והבטיחות בדרכים בבקשה להבטיח את איתנותה הפיננסית של הרשות. ביום 18 במרץ 2024 הועברה פניה נוספת מאת יו"ר מועצת הרשות ומ"מ מנכ"ל הרשות בבקשה למעורבות שרת התחבורה והבטיחות בדרכים בקידום סיוע ממשלתי לרשות והקלות בתשלומים שנתיים על פי חוק (ארנונה, דמי חכירה ותמלוגים), במטרה לאפשר לה להמשיך ולממש את יעודה על פי החוק, בדגש על אחזקה, הפעלה, פיתוח וניהול התעופה האזרחית של מדינת ישראל.

למועד אישור הדוחות הכספיים, צופה הרשות כי תעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות ממקורותיה השוטפים תחת הנחות הבסיס שאישרה ההנהלה. כמו כן, הרשות ערכה מספר תרחישים נוספים לבחינת עמידתה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו לה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הרשות עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהם בעתיד הנראה לעין.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (תיקון מס' 6), התשפ"ד-2024

ביום 10 במרץ 2024, חתם שר האוצר על צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, העוסק בעניין ביטול הפטור על מוצרי עישון בדיוטי פרי. הוראת הצו נדרשת לקבל את אישורה של ועדת הכספים של הכנסת. תחילתו של הצו ביום 1 ביוני 2028 ובהתאם להוראת המעבר המוגדרת בצו, בתקופה שמיום 1 ביוני 2026 ועד ליום 31 במאי 2028, תרד הכמות הפטורה מ- 200 סיגריות ל- 100 סיגריות והחל מיום 1 ביוני 2028 תרד הכמות הפטורה ל- 20 סיגריות בלבד.

להערכת הנהלת הרשות, להוראת הצו צפויה, החל מיום 1 ביוני 2026, השפעה על הכנסותיה של הרשות אשר תגבר מיום 1 ביוני 2028. יחד עם זאת, למועד אישור הדוחות הכספיים, נוכח אי הוודאות ופרק הזמן הארוך עד לכניסתה לתוקף של הוראת המעבר, הרשות אינה יכולה להעריך את מלוא היקף ההשפעה העתידית של הוראות הצו על היקפי הפעילות העתידיים של בעל הרשאה הנוכחי, על התקשרויות הרשאה עתידיות ועל התוצאות העסקיות של הרשות.

### לקוחות הרשות

לקוחות הרשות הינם חברות תעופה, זכיינים בעלי הרשאה לפעילות כלכלית מסחרית ומקבלי שירותים אחרים.

### לקוח עיקרי

הכנסות מלקוח אי מהוות 18.7% מסך ההכנסות (בתקופה המקבילה אשתקד 18.7%).  
הכנסות מלקוח ב' מהוות 16.9% מסך ההכנסות (בתקופה המקבילה אשתקד 14.9%).

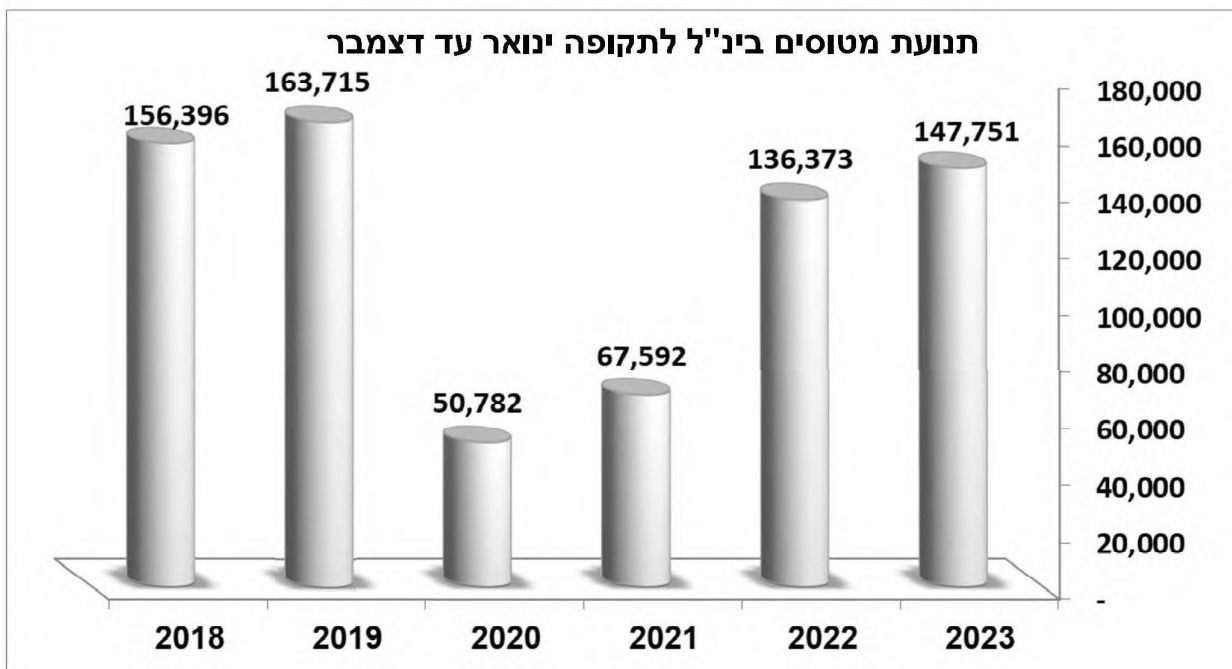
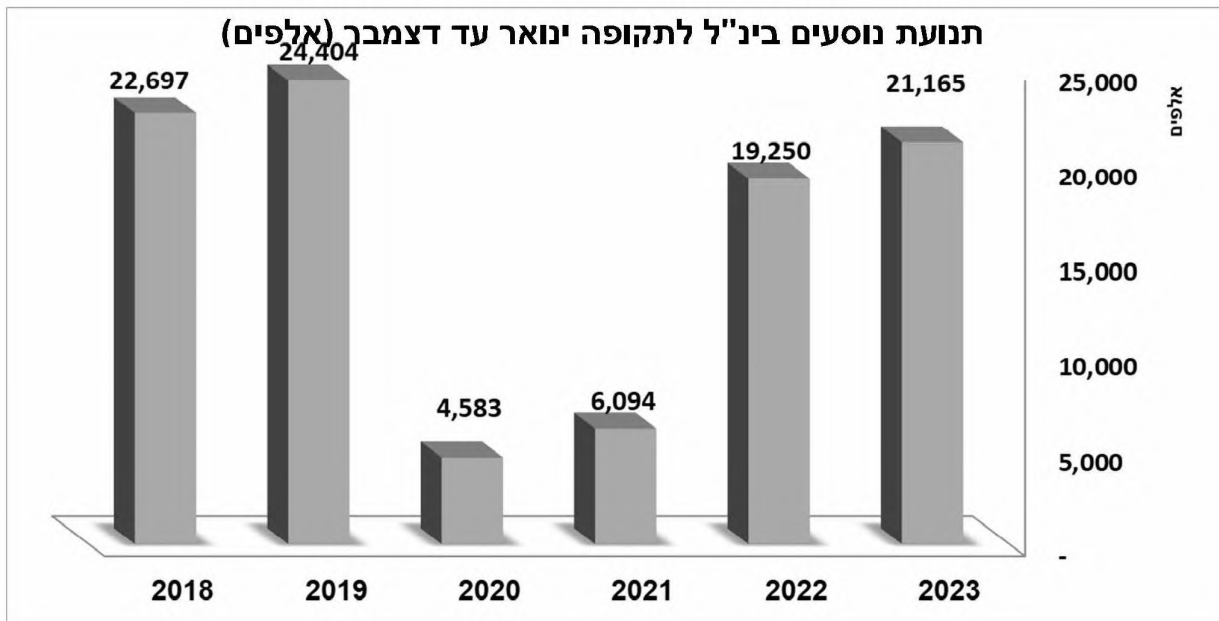
### עונתיות

תנועת הנוסעים והמטוסים מתאפיינת בעונתיות חזקה. עיקר הפעילות הינו בחודשי הקיץ ובחגים (חגי תשרי ופסח) כאשר השיא הינו בחודשים יולי עד ספטמבר, בעוד שבחודשי החורף (ינואר-מרץ) הפעילות מתונה יותר.

### תנועת נוסעים ומטוסים

הכנסות הרשות הינן נגזרת של תנועת הנוסעים והמטוסים בשדות התעופה השונים. כאשר הנוסעים מהווים מחולל ההכנסה העיקרי של הרשות, הן בפן התעופתי והן בפן המסחרי. בתקופת משבר הקורונה וכן בעקבות מלחמת "חברות ברזל", בוצעו שינויים בהסכמים המסחריים עם הזכיינים השונים.

רשות שדות התעופה  
דו"ח דירקטוריון



## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### ב. עיקרי פעילות

#### פעילות תעופתית

עיקר פעילות זו הינה מאגרות ושירותים לנוסעים ולמטוסים בהתאם לחוק רשות שדות התעופה, התשל"ז-1977. ההכנסות מפעילות תעופתית היוו כ-60% מכלל הכנסות הרשות בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לעומת כ-60% בתקופה המקבילה אשתקד.

#### פעילות במסופי גבול יבשתיים

הפעילות הינה מכוח חוק רשות שדות התעופה (הוראת שעה) תשי"מ-1980. בהתאם לתוספת בחוק, מפעילה הרשות את מעברי הגבול היבשתיים בין מדינת ישראל לבין מדינות מצרים וירדן.

בתאריך 12 במרץ 2020 נחתם הסכם (להלן: "רשת הביטחון") בין המדינה לרשות בדבר מימון ההפעלה והפיתוח של מעברי הגבול היבשתיים, להלן עיקרי ההסכם:

- א. הרשות תגיש בכל שנה עד ליום 31 ביולי בשנה שקדמה לשנת התקציב הצעת תקציב שנתית.
- ב. בתום כל שנה קלנדרית יערך תחשיב של ההכנסות וההוצאות השוטפות והוצאות הפיתוח של מעברי הגבול באותה שנה. התחשיב יוגש בסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים של הרשות ולא יאוחר מ-30 יום לאחר אישור הדוחות הכספיים.
- ג. קרן עודפים – אם בעקבות הצעת התקציב השוטף והצעת תקציב הפיתוח השנתי של מעברי הגבול צפויה יתרת העודפים (להלן: "עודף מינימאלי") שנצברו בקרן מעברי הגבול לרדת מסכום של 15 מיליון ש"ח, יפעלו הצדדים להתאים את התקציב ככל שניתן על מנת שלא יפחת מהעודף המינימאלי.
- ד. פיקדון "רשת הביטחון" – במידה וייווצר גרעון בקרן העודפים לאחר שמולאו כלל התנאים שסוכמו בהסכם, יועבר לרשות פיקדון בגובה הפער. פיקדון זה יועבר לאחר 3 שנים מהיווצרות הגרעון. זאת במידה שהגרעון לא כוסה בתוך 3 שנים לאחר היווצרותו.
- ה. אם יצטברו בקרן הייעודית עודפים לאחר קבלת הפיקדון, על פי דרישת משרד האוצר יוחזר הפיקדון עד לגובה היתרה בקרן.
- ו. במידה ויגרעו מעברי הגבול מחוק הרשות ולא יצטברו עודפים יקוזז החוב שנצבר בגינם מהקרן, במידה ויצטברו עודפים יוחזרו למדינה.
- ז. תוקף ההסכם – יחול לשנים 2020 עד 2024, תוקף ההסכם יוארך ב-5 שנים נוספות, אלא אם אחד הצדדים יודיע על סיומו לפני תום התקופה.

ייעוד העודפים הנ"ל הינו למימון פעילות הפיתוח, למימון תביעות המתבצעות בעקבות הליכים משפטיים ולמימון גירעונות שוטפים עתידיים במסופי הגבול.

יתרת הרווח המצטבר, ליום 31 בדצמבר 2023, מסתכמת לסך של 80 מיליון ש"ח.

#### פעילות מסחרית

פעילות זו מתבטאת במתן זיכיונות להפעלת חנויות פטורות מכס ("דיוטי פרי"), השכרת נכסים וזיכיון פעילויות לחברות מסחריות בנמלי התעופה. ההכנסות מפעילות זו היוו כ-40% מכלל הכנסות הרשות בתקופה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 לעומת כ-40% בתקופה המקבילה אשתקד.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### ג. חשיפה לסיכונים ודרכי ניהולם

#### שחיקת שער החליפין של הדולר מול השקל

הרשות חשופה לסיכון שבשחיקת שער החליפין של הדולר מול השקל כדלהלן:

#### 1. הכנסות תעופתיות

עד ליום 31 בדצמבר 2008, האגרות התעופתיות היו נקובות בדולר או צמודות לו. בעקבות תיקון תקנות רשות שדות התעופה (אגרות) (תיקון), התשס"ט-2008, האגרות התעופתיות הבינלאומיות יעודכנו אחת לשנה במקדם המושפע מהשינויים של מדד המחירים לצרכן ביחס לשער החליפין של הדולר. משמעות התיקון שההכנסה הריאלית השקלית מהאגרות התעופתיות נשמרת בין השנים, החשיפה הינה בשינוי שער החליפין של הדולר השוטף במהלך כל השנה לעומת שער החליפין ביום 15 בספטמבר של השנה הקודמת, שנקבע לצורך עדכון האגרות. הרשות פועלת להקטנת החשיפה באמצעות ביצוע עסקאות עתידיות לגידור תזרים המזומנים מהכנסות תעופתיות.

#### 2. הכנסות מסחריות

ההכנסות המסחריות של הרשות, צמודות בחלקן לשער החליפין של הדולר.

#### ד. מצב כספי

הדוחות הכספיים של הרשות נערכו בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן: "IFRS"). תקנים אלה כוללים:

1. תקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).
2. תקני חשבונאות בינלאומיים (IAS).
3. הבהרות לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRIC) ולתקני חשבונאות בינלאומיים (SIC). עיקרי המדיניות החשבונאית יושמו באופן עקבי לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה. דוחות כספיים אלו נערכו גם בהתאם להוראות סעיפים 38 ו-40 שבחוק הרשות והחלטות הרשות הנובעות מהן.

**להלן השינויים העיקריים בנכסים ובהתחייבויות כפי שנכללו בדוחות ליום 31 בדצמבר 2023, לעומת 31 בדצמבר 2022:**

#### נכסים שוטפים

ליום 31 בדצמבר 2023 לרשות יתרת נכסים שוטפים בסך של 2,900 מיליון ש"ח המורכבים בעיקר מיתרת מזומנים ושווי מזומנים, מזומנים והשקעות מיועדות, השקעות לזמן קצר ומיתרת לקוחות, זאת לעומת יתרה של 1,728 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר 2022. עיקר העלייה הינה בהשקעות לזמן קצר ובמזומנים והשקעות מיועדות.



## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### נכסים לא שוטפים

ליום 31 בדצמבר 2023 לרשות יתרת נכסים לא שוטפים בסך של 6,091 מיליון ש"ח המורכבים בעיקר מיתרת רכוש קבוע, נכסי תכנית, נטו ונכסי מיסים נדחים, זאת לעומת יתרה של 6,571 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר 2022. עיקר הקיטון נובע מירידה ברכוש קבוע נטו, לאור הוצאות הפחת, מקיטון בגין נכסי תכנית, נטו ומירידה בנכסי מיסים נדחים.

המיסים הנדחים שנרשמו הינם בעיקר בגין הפסדים מועברים לצרכי מס שיוכרו בעת קיומה של הכנסה חייבת. בהתאם להנחות הנהלת הרשות ותחזיותיה לעתיד, צופה הנהלת הרשות ניצול מלא בעתיד של הפסדים אלו לצרכי מס כנגד הכנסה חייבת בעתיד. ההפסדים שנצברו לצרכי מס מסתכמים לסך של כ- 2.4 מיליארד ש"ח.

### התחייבויות שוטפות

ליום 31 בדצמבר 2023 לרשות יתרת התחייבויות שוטפות בסך של 1,303 מיליון ש"ח המורכבים בעיקר מיתרת התחייבויות לספקים, זכאים ויתרות זכות ומהתחייבות לממשלת ישראל, זאת לעומת יתרה של 1,253 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר 2022. לא חל שינוי מהותי בין התקופות.

### התחייבויות לא שוטפות

ליום 31 בדצמבר 2023 לרשות יתרת התחייבויות לא שוטפות בסך של 2,471 מיליון ש"ח המורכבים בעיקר מיתרת הפרשות להתחייבויות משפטיות שעיקרן הן תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה וכן מאגרות חוב שהנפיקה הרשות והתחייבויות בגין הטבות לעובדים, זאת לעומת יתרה של 2,533 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר 2022. לא חל שינוי מהותי בין התקופות.

### קרנות (הון עצמי)

ליום 31 בדצמבר 2023, לרשות יתרת קרנות בסך של 5,217 מיליון ש"ח, וזאת לעומת יתרה של 4,513 מיליון ש"ח ביום 31 בדצמבר, 2022. השינוי נובע מרווח נקי בתקופה בסך של 378 מיליון ש"ח, רווח כולל אחר ממדידות מחדש בגין תכנית להטבות עובדים בסך של 224 מיליון ש"ח ומרווח כולל אחר בסך של 102 מיליון ש"ח בגין עסקאות גידור.

## ה. תוצאות הפעילות העסקית

### 1. הכנסות הרשות (במיליון ש"ח) :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינוי ב-%</u>	
590	631	7%	אגרות ושירותים למטוסים
1,555	1,697	9%	אגרות ושירותים לנוסעים
1,407	1,564	11%	פעילות מסחרית
<b>3,552</b>	<b>3,892</b>	<b>10%</b>	<b>סה"כ הכנסות</b>

העלייה נובעת בעיקר מהמשך ההתאוששות בענף התעופה לאחר משבר הקורונה, אשר התבטאה בגידול של כ- 10% בתנועת הנוסעים.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

2. הוצאות הרשות (במיליון ש"ח):

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינוי ב-%</u>	
1,444	1,696	17%	שכר עבודה ונלוות
641	803	25%	אחזקה והפעלה
450	450	0%	הוצאות פחת
161	179	11%	דמי חכירה
153	175	14%	הנהלה וכלליות
193	185	(4%)	תמלוגים למדינה
(1)	(2)	100%	הכנסות אחרות
<b>3,041</b>	<b>3,486</b>	<b>15%</b>	<b>סה"כ</b>

3. תמלוגים למדינה כוללים סך של 164 מיליון ש"ח, המהווים תמלוגים מהרווח הנקי ומחושבים בהתאם להוראות סעיף 1א40 לחוק הרשות וכן כ- 21 מיליון ש"ח על פי סעיף 4א לחוק הרשות.

4. הרווח התפעולי בתקופה הסתכם ל- 406 מיליון ש"ח לעומת רווח תפעולי בסך של 511 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

5. הכנסות המימון, נטו בתקופה הסתכמו ל- 67 מיליון ש"ח לעומת הוצאות מימון, נטו בסך של 47 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

עיקר הגידול בהכנסות המימון נובע מגידול בהכנסות ריבית על פיקדונות בסך של כ- 67 מיליון ש"ח, מגידול ברווחים מעודף נכסי תכנית בסך של 34 מיליון ש"ח ומגידול ברווחים מניירות ערך סחירים בסך של כ- 48 מיליון ש"ח. בנוסף, חל קיטון בהוצאות המימון של ההלוואות הדולריות בסך של כ- 14 מיליון ש"ח. מנגד, חל גידול בהוצאות המימון בגין אגרות החוב שהונפקו ביוני 2022 בסך של כ- 22 מיליון ש"ח.

6. הרווח הנקי בתקופה הסתכם ל- 378 מיליון ש"ח לעומת רווח נקי בסך 341 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

### 7. רווח/הפסד כולל אחר

הרווח הכולל לתקופה הסתכם ל- 704 מיליון ש"ח, לעומת רווח כולל בסך של 715 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. עיקר השינוי נובע מהשיפור ברווח נקי בסך של 37 מיליון ש"ח (רווח נקי בסך 378 מיליון ש"ח בתקופה הדוח לעומת סך של 341 מיליון ש"ח בתקופה אשתקד) ומגידול ברווח בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים בסך של 158 מיליון ש"ח. מנגד, חל קיטון של כ- 206 מיליון ש"ח ברווח כולל אחר הנובע מקיטון ברווח ממדידה מחדש בגין תכנית להטבות לעובדים, המושפע משינויים בריבית להיוון המחויבות האקטוארית ומהתשואה על נכסי התכנית.

## רשות שדות התעופה דו"ח דירקטוריון

### 1. נזילות

תזרים המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת בתקופה הסתכם ב- 1,002 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 1,257 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד.

תזרים המזומנים ששימש לפעילות השקעה בתקופה הסתכם ב- 511 מיליון ש"ח לעומת סך של כ- 1,000 מיליון ש"ח בתקופה המקבילה אשתקד. בתקופת הדוח השקיעה הרשות בנכסים קבועים סך של כ- 288 מיליון ש"ח וברכישת ניירות ערך סחירים סך של כ- 960 מיליון ש"ח. מנגד, נבעו לרשות מזומנים מגביית פיקדונות בתאגידים בנקאיים בסך של כ- 118 מיליון ש"ח וממשיכת כספי יעודה בסך של 619 מיליון ש"ח.

יתרת המזומנים ושווי מזומנים, מזומנים והשקעות מיועדות והשקעות (לזמן קצר וארוך) ליום 31 בדצמבר 2023 מסתכמת ב- 2,705 מיליון ש"ח לעומת 1,433 מיליון ש"ח ליום 31 בדצמבר 2022.

### 2. מקורות מימון

בחודש יוני 2022 הנפיקה הרשות שתי סדרות של אגרות חוב (סדרה א' וסדרה ב') במסגרת הקצאה פרטית למשקיעים מוסדיים בסך כולל של 1 מיליארד ש"ח ערך נקוב. אגרות החוב קיבלו דירוג של Aaa.il באופן יציב. לפירוט תנאי אגרות החוב ראה בהרחבה באור 20 לדוחות הכספיים השנתיים של שנת 2023. יתרת אגרות החוב ליום 31 בדצמבר 2023 הינה כ- 1 מיליארד ש"ח הכוללת את יתרת הקרן ואת הפרשי ההצמדה שנצברו.

כמו כן, לרשות הלוואות דולריות שנלקחו מבנקים בשנת 1999. יתרת קרן ההלוואות ליום 31 בדצמבר 2023 מסתכמת בכ- 32 מיליון דולר (כ- 116 מיליון ש"ח).

מועצת הרשות מודה להנהלת הרשות ולעובדיה על עבודתם המסורה ועל תרומתם להתפתחות הרשות ולקידום עסקיה.

10 באפריל, 2024  
תאריך

י"ר המועצה  
יצחק גרשון

מ"מ המנהל הכללי  
אמנון כהן

# רשות שדות התעופה בישראל

## דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

### תוכן העניינים

#### עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות רווח והפסד
5	דוחות על הרווח הכולל
6	דוחות על השינויים בקרנות
7-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-65	באורים לדוחות הכספיים

## דוח רואה החשבון המבקר לחברי המועצה וההנהלה של רשות שדות התעופה בישראל

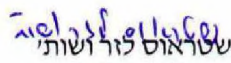
ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של רשות שדות התעופה בישראל (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על הרווח הכולל, הדוחות על השינויים בקרנות והדוחות על תזרימי המזומנים לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות המועצה וההנהלה של הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 30 במרץ 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי המועצה וההנהלה של הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בקרנות ותזרימי המזומנים שלה לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בבאור 1. יז. לדוחות הכספיים בדבר השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על פעילותה של הרשות.

  
שטרואוס לזר ושות'  
רואי חשבון

תאריך: 10 באפריל 2024

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**דוחות על המצב הכספי**

ליום 31 בדצמבר			ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	באור	2022	2023	באור
מיליוני ש"ח			מיליוני ש"ח		
6	12	10	589	545	א4
24	26	13	---	622	ב4
51	69	20	688	1,428	5
302	290	14	---	96	6
546	630	15	421	125	7
211	205	16	9	58	8
71	71	17	21	26	
42	---	6			
<b>1,253</b>	<b>1,303</b>		<b>1,728</b>	<b>2,900</b>	
7	13	10	156	110	9
836	838	17	13	24	10
109	87	18	784	607	21
294	260	19	4,408	4,257	11
970	934	20	470	470	12
317	339	21	740	623	25
<b>2,533</b>	<b>2,471</b>		<b>6,571</b>	<b>6,091</b>	
4,542	5,144	22	8,299	8,991	
(29)	73				
<b>4,513</b>	<b>5,217</b>				
<b>8,299</b>	<b>8,991</b>				

ליילך שחור, רו"ח  
סמנכ"לית למכללה וכספים

אמנון כהן  
מ"מ המנהל הכללי

יצחק גרשון  
יו"ר המועצה

10 באפריל, 2024  
תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מחוויים חלק בלתי נפרד מהם.

## רשות שדות התעופה בישראל

### דוחות רווח או הפסד

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			באור	
2021	2022	2023		
מיליוני ש"ח				
				<b>הכנסות</b>
320	590	631	א23	מאגרות ושרותים למטוסים
515	1,555	1,697	ב23	מאגרות ושרותים לנוסעים
416	1,407	1,564		מפעילות מסחרית
1,251	3,552	3,892		
				<b>הוצאות</b>
1,126	1,444	1,696		שכר עבודה ונלוות
457	641	803	ד23	אחזקה והפעלה
477	450	450	11, 10	פחת
59	161	179	ב15	דמי חכירה
115	153	175	ה23	כלליות
20	193	185	ג1	תמלוגים למדינה
(3)	(1)	(2)	ז23	הכנסות אחרות
2,251	3,041	3,486		
(1,000)	511	406		<b>רווח (הפסד) תפעולי</b>
4	24	170		הכנסות מימון
(23)	(71)	(103)		הוצאות מימון
(19)	(47)	67	ז23	<b>הכנסות (הוצאות) מימון, נטו</b>
(1,019)	464	473		<b>רווח (הפסד) לפני מסים</b>
832	(123)	(95)	25	הטבת מס (מסים על הכנסה)
(187)	341	378		<b>רווח נקי (הפסד)</b>

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**דוחות על הרווח הכולל**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
----- (187)	----- 341	----- 378	רווח נקי (הפסד)
			רווח (הפסד) כולל אחר:
(54)	430	224	רווח (הפסד) ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת, נטו
7	(56)	102	רווח (הפסד) בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים, נטו
----- (47)	----- 374	----- 326	
----- (234)	----- 715	----- 704	סה"כ רווח (הפסד) כולל

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



## רשות שדות התעופה בישראל

### דוחות על השינויים בקרנות

סה"כ	קרן בגין גידור תזרימי מזומנים, נטו	קרן לפיתוח והרחבת השרותים	
<u>מיליוני ש"ח</u>			
<b>4,032</b>	<b>20</b>	<b>4,012</b>	<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021</b>
(187)	---	(187)	הפסד
(54)	---	(54)	הפסד ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
7	7	---	רווח בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים, נטו
<b>3,798</b>	<b>27</b>	<b>3,771</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>
341	---	341	רווח נקי
430	---	430	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת
(56)	(56)	---	הפסד בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים, נטו
<b>4,513</b>	<b>(29)</b>	<b>4,542</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>
378	---	378	רווח נקי
224	---	224	רווח ממדידה מחדש בגין תוכניות להטבה מוגדרת, נטו
102	102	---	רווח בגין עסקאות גידור תזרימי מזומנים, נטו
<b>5,217</b>	<b>73</b>	<b>5,144</b>	<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2023</b>

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## רשות שדות התעופה בישראל

### דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>		
(187)	341	378
רווח נקי (הפסד)		
התאמות הדרושות כדי להציג את		
(624)	916	624
המזומנים מפעילות שוטפת (נספח א')		
(811)	1,257	1,002
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות שוטפת		
<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>		
(61)	(157)	(288)
השקעה בנכסים קבועים		
---	---	619
משיכת כספי יעודה לפיצויים		
---	(475)	118
גביית (הפקדת) פקדונות בתאגידים בנקאיים, נטו		
4	(368)	(960)
תמורה ממימוש (רכישת) ניירות ערך סחירים, נטו		
---	---	---
תמורה ממימוש נכסים קבועים		
(57)	(1,000)	(511)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה		
<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>		
(19)	(22)	(25)
פרעון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים		
665	(665)	---
עלייה (ירידה) באשראי מתאגידים בנקאיים, נטו		
---	1,000	(53)
הנפקת (פרעון) אגרות חוב		
(8)	(9)	(10)
פרעון התחייבויות בגין חכירה		
638	304	(88)
מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות מימון		
<b>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>		
(230)	561	403
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה		
258	28	589
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה		
28	589	992
<b>הרכב</b>		
28	589	545
מזומנים שווי מזומנים		
---	---	447
מזומנים מיועדים		
28	589	992
סה"כ יתרת מזומנים ושווי מזומנים		

(\*) פחות ממיליון

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## רשות שדות התעופה בישראל

### דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א'

התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		

**הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:**

477	450	450	
			פחת והפחתות
(8)	(7)	(8)	הכנסות מראש
(152)	(157)	(193)	שינוי בהטבות לעובדים ונכסי תוכניות, נטו
--- (*)	--- (*)	--- (*)	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
---	21	35	שערוך אגרות חוב
(4)	18	5	שערוך הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
(814)	123	95	הוצאות (הכנסות) מסים נדחים
---	(1)	(27)	שערוך ניירות ערך סחירים
---	4	(5)	שערוך מכשירים פיננסיים נגזרים
<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b>			
1	(1)	(5)	שינוי במלאי חומרי אחזקה
(79)	(245)	296	שינוי בלקוחות
(35)	97	(61)	שינוי בחייבים וביתרות חובה לזמן ארוך
20	172	(6)	שינוי בהתחייבות לממשלת ישראל
12	70	(12)	שינוי בספקים ונותני שירותים
(3)	(6)	2	שינוי בהפרשות
(39)	378	58	שינוי בזכאים וביתרות זכות לזמן ארוך
(624)	916	624	

(\*) פחות ממיליון

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**דוחות על תזרימי המזומנים**

נספח ב'  
פעילות שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
40	120	---
4	16	22
15	24	28
59	10	12
1	13	102

הפרשות בגין רכוש קבוע ורכוש אחר

הכרה לראשונה בנכס זכות שימוש

**תשלומי ותקבולי ריבית ומיסים**

מזומנים ששולמו במשך השנה עבור:

ריבית

מסים על הכנסה

מזומנים שהתקבלו במשך השנה עבור:

ריבית

הבאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

### א. הרשות ותפקידיה

- (1) רשות שדות התעופה בישראל (להלן: "הרשות") הוקמה על פי חוק רשות שדות התעופה, התשלי"ז - 1977 (להלן: "חוק הרשות") והחלה לפעול ביום 15 ביוני 1977.
  - (2) תפקידי הרשות בהתאם לסעיף 5 לחוק הרשות הינם להחזיק, להפעיל, לפתח ולנהל את שדות התעופה שפורטו בתוספת לחוק הרשות [בן-גוריון, חיפה, יצחק בן-יעקב (מחניים)], הרצליה על שם מודי אלון ורמון על שם איילן ואסף רמון]. לבצע בהם פעולות תכנון ובניה ולתת להם שירותים נלווים. כמו כן, מוטל על הרשות לתכנן ולהקים שדה תעופה שנקבע בתוכנית אב של שדות תעופה שאישר שר התחבורה וכן לנקוט באמצעים לביטחונם של שדות התעופה ושל בני האדם, הטובין, כלי הטיס, המבנים, המתקנים והציוד שבהם. בהתאם לחוק רשות שדות התעופה (הוראות שעה) (תיקון), התשי"ם – 1980, על הרשות להחזיק, להפעיל לפתח ולנהל את מסופי הגבול היבשתיים הבינלאומיים.
  - (3) בהתאם לאמור בחוק הרשות, הרשות נתונה לפיקוח הכללי של שר התחבורה, וכן לפיקוח ובקרה של רשות תעופה אזרחית מכוח חוק הטיס, התשע"א-2011. האגרות משולמות לרשות עבור השימוש בשדות התעופה ועבור שירותים אחרים הניתנים על ידה. תעריפי האגרות נקבעים על ידי שר התחבורה בתקנות הטעונות אישור ממשלה וועדת הכלכלה של הכנסת.
  - (4) סעיף 7 לחוק הרשות קובע, כי קו מנחה בפעולות הרשות הוא לנהל את כלל שדותיה, ועד כמה שניתן - כל שדה תעופה משדותיה, על יסוד חישובים כלכליים וכמפעל הנושא את עצמו.
  - (5) על פי סעיף 40 לחוק הרשות, עודף ההכנסות על ההוצאות ישמש ליצירת קרנות לחידוש המבנים, המתקנים והציוד, לפיתוח שדות התעופה והרחבת השירותים.
  - (6) בהתאם לסעיף 43 לחוק הרשות, התחייבה ממשלת ישראל להעביר לרשות, מקרקעין, מיטלטלין ושאר נכסים וזכויות של המדינה, שנמצאו בתחומי שדות התעופה ערב תחילתו של חוק הרשות. כמו כן התחייבה ממשלת ישראל להעביר לרשות את כל הזכויות והסמכויות של המדינה וכל החובות וההתחייבויות המוטלות על המדינה בהסכמים, בהתקשרויות ובעסקאות שהיו בני תוקף לגבי שדות התעופה ערב תחילתו של חוק הרשות.
- בעקבות החתימה על הסדר העברת הנכסים, נחתם ביום 16 בנובמבר 2004 הסכם חכירה עם רשות מקרקעי ישראל (להלן: "רמ"י"), אשר הסדיר את הזכויות במקרקעי שדות התעופה של הרשות עד לשנת 2026, עם זכות הארכה לתקופה של 49 שנים (ראה באור 15 ב'). בהתאם לסעיף 46 לחוק הרשות אישרה ועדת הכלכלה של הכנסת ביום 6 בדצמבר, 2005 את ההסכם.
- ביום 31 בינואר 2013 חתמה הרשות עם רמ"י על תוספת להסכם החכירה, לפיו שדה התעופה רמון שבתמנע התווסף לרשימת השדות בהגדרת המקרקעין ושדות התעופה בהסכם המקורי, תנאי ההסכם העיקרי יחולו גם על שדה תעופה רמון.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

### באור 1 - כללי (המשך)

(7) ביום 1 בינואר 1997 נכנס לתוקפו חוק ההסדרים במשק המדינה (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב), התשנ"ז - 1996. במסגרת חוק זה בוטל סעיף 48 לחוק הרשות אשר קבע כי דין הרשות לעניין מסים כדין המדינה. כמו כן ביטל החוק את הפטורים ממסים וקבע שורה של הוראות ייחודיות לרשות לצורך חישוב הכנסתה החייבת.

### ב. מסופי הגבול היבשתיים

(1) בהתאם לחוק רשות שדות התעופה (הוראת שעה), התש"ם - 1980, על הרשות להחזיק, להפעיל, לפתח ולנהל את מסופי הגבול היבשתיים הבינלאומיים עם מצרים - בגין וניצנה, מסופי הגבול עם ירדן - יצחק רבין, גשר אלנבי ונהר הירדן (להלן: "מסופי הגבול היבשתיים הבינלאומיים"). חוק הרשות קובע, כי "שר התחבורה רשאי בצו, בהתייעצות עם המועצה ובאישור ועדת הכלכלה של הכנסת, להוסיף מסוף מעבר לרשימה שבתוספת או לגרוע ממנה".

(2) בתאריך 12 במרץ 2020 נחתם הסכם בין המדינה לרשות בדבר מימון ההפעלה והפיתוח של מעברי הגבול היבשתיים, להלן עיקרי ההסכם:

- הרשות תגיש בכל שנה עד ליום 31 ביולי של השנה שקדמה לשנת התקציב הצעת תקציב שנתית.
- בתום כל שנה קלנדרית יערך תחשיב של ההכנסות וההוצאות השוטפות והוצאות הפיתוח של מעברי הגבול באותה שנה. התחשיב יוגש בסמוך למועד אישור הדוחות הכספיים של הרשות ולא יאוחר מ- 30 יום לאחר אישור הדוחות הכספיים.
- קרן עודפים - אם בעקבות הצעת התקציב השוטף והצעת תקציב הפיתוח השנתית של מעברי הגבול צפויה יתרת העודפים (להלן: "עודף מינימאלי") שנצברו בקרן מעברי הגבול לרדת מסכום של 15 מיליון ש"ח, יפעלו הצדדים להתאים את התקציב ככל שניתן על מנת שלא יפחת מהעודף המינימאלי.
- פקדון "רשת הביטחון" - במידה וייווצר גרעון בקרן העודפים לאחר שמולאו כלל התנאים שסוכמו בהסכם, יועבר לרשות פקדון בגובה הפער. פיקדון זה יועבר לאחר 3 שנים מהיווצרות הגרעון, זאת במידה שהגרעון לא כוסה בתוך 3 שנים לאחר היווצרותו.
- אם יצטברו בקרן הייעודית עודפים לאחר קבלת הפיקדון, על פי דרישת משרד האוצר יוחזר הפיקדון עד לגובה היתרה בקרן.
- במידה ויגרעו מעברי הגבול מחוק הרשות ולא יצטברו עודפים יקוזז החוב שנצבר בגינם מהקרן, במידה ויצטברו עודפים יוחזרו למדינה.
- תוקף ההסכם - יחול לשנים 2020 עד 2024, תוקף ההסכם יוארך ב- 5 שנים נוספות, אלא אם אחד הצדדים יודיע על סיומו לפני תום התקופה.

(3) הכנסות והוצאות התפעול של מסופי הגבול היבשתיים אינן מוצגות בדוח רווח והפסד (ראה באור 15 ג).

(4) פעילות מסופי הגבול היבשתיים רשומה כמלכ"ר לעניין מע"מ.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשד)

### ג. שינויים ותיקוני חקיקה בחוק הרשות

- במסגרת חוקי ההתייעלות שחוקקו בשנים האחרונות תוקן חוק הרשות. להלן עיקרי התיקונים:
- (1) בהתאם לסעיף 40 לחוק הרשות משלמת תמלוגים שנתיים קבועים בסך של כ- 20 מיליון ש"ח (צמוד למדד). לחוק הרשות התווסף סעיף 1א40, לפיו החל משנת 2020 תשלם הרשות למדינה תמלוגים שנתיים בשיעור של 50% מהרווח השנתי הנקי, ובלבד שסכום התמלוגים לא יעלה על סכום ההכנסה החייבת השנתית כהגדרתה בחוק. סברה מועצת הרשות, כי בשנה מסוימת, קיים חשש סביר שתשלום התמלוגים ימנע מהרשות לעמוד בהתחייבויותיה הקיימות או הצפויות, רשאית מועצת הרשות לפנות לשרי התחבורה והאוצר בבקשה להפחית את שיעורי התמלוגים. פנתה המועצה כאמור, רשאים שרי התחבורה והאוצר להורות על הפחתת שיעור התמלוגים באם שוכנעו כי קיים חשש כאמור. הודעה על כך תימסר לוועדת הכספים של הכנסת. תשלום התמלוגים יותר בניכוי לצרכי מס בשנת המס שבה שולמו.
  - (2) סעיף 58א לחוק הרשות תוקן כך שהוארכה סמכות מנהל רשות המסים לפטור את הרשות ממס על הרווחים שהופקו מהכספים המיועדים לפנסיה תקציבית עד לשנת 2021 כולל. בתאריך ה- 6 באפריל 2020 התקבל אישור מרשות המסים בדבר הפטור על הרווחים שהופקו מהכספים המיועדים לפנסיה תקציבית עד ליום 31 בדצמבר, 2021 וזאת בהתאם לתנאים שנקבעו באישור. בחודש ספטמבר 2022 פנה יו"ר הרשות לשרת התחבורה בבקשה לפעול לתיקון חוק הרשות, כך שסמכות מנהל המיסים להארכת הפטור תוארך עד לתום שנת 2024. טרם התקבל מענה.
  - (3) לחוק הרשות התווסף סעיף 47א לפיו כל נכסי הרשות בנמל התעופה בן גוריון יהיו פטורים מכל אגרה, ארנונה או תשלום חובה אחר, המשתלמים לרשויות מקומיות.
  - (4) בתאריך 26 באוקטובר 2020 ולאור השלכות משבר הקורונה על פעילות הרשות, אושר בכנסת תיקון מספר 12 לחוק הרשות לפיו יתאפשר לרשות גיוס מלוות גם לפעילותה השוטפת. תיקון החוק בסעיף 41 לחוק אפשר לרשות שדות התעופה לקבל מלוות הן למטרות פיתוח והן לשם מימון פעילותה השוטפת, להנפיק למטרות אלה אגרות חוב ובלבד שהסכום הכולל של המלוות ושל איגרות החוב שתקבל הרשות בתקופה האמורה לא יעלה על 3.1 מיליארד ש"ח, עוד נקבע כי הרשות תהיה רשאית לקבל מלוות כאמור ולהנפיק אגרות חוב, מיום תחילתו של חוק זה ועד ליום 30 ביוני 2022. בהתאם, ביצעה הרשות הנפקת אגרות חוב ביום 28 ביוני 2022, כמפורט בהרחבה בביאור 20.
- כמו כן תוקן חוק הרשות כך שבחישוב התמלוגים של כל שנה, החל משנת 2023, יופחת מהרווח השנתי הנקי החזר קרן המלוות, ובלבד שסכום הניכוי לא יעלה על 2.5 מיליארד ש"ח, אולם בשנה שבה תנועת הנוסעים הבינלאומית בנתבי"ג תעלה על 24 מיליון נוסעים, לא יופחת החזר קרן המלוות מהרווח השנתי הנקי לצורך חישוב התמלוגים בעבור כל שנה מאותה שנה ואילך.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

### ד. החלטת ממשלה מספר 1873 מיום 11 באוגוסט 2016

במסגרת החלטת הממשלה נקבע כדלקמן:

(1) הרשות תהיה פטורה מתשלום בגין הוצאות ביקורת גבולות עד לסכום של 60 מיליון ש"ח בשנה, בשנים 2018-2027. בסיכום עם משרד האוצר מחודש נובמבר 2022, הוחלט על הקדמת תשלום הפטור בגין השנים 2023-2027. בהתאם לכך, קיבלה הרשות בדצמבר 2022 סכום מהוון בסך של 261 מיליון ש"ח.

(2) מתן פטור מאגרות (למעט אגרת חניה) לפי תקנות רשות שדות התעופה (אגרות), התשנ"א-1991, לשדה התעופה רמון. משך הפטור יהיה שלוש שנים מיום תחילת הפעילות התעופתית המסחרית בשדה התעופה. מועד זה חלף והפטור הסתיים בתחילת שנת 2022.

### ה. פיתוח שדות תעופה ופרויקטים

תקציב הפיתוח של רשות שדות התעופה לביצוע פרויקטים שונים ממומן ממקורות עצמיים של הרשות וכן מהלוואות וחוב חיצוני. תקציב הפיתוח לפעילות תעופתית מיועד לפרויקטים לשיפור הבטיחות, הביטחון ושמירה על רמת השירות ובתוך כך גם שיפור התשתיות התעופתיות והגדלת הקיבולת.

תקציב הפיתוח לפעילות התעופתית לשנים 2023 ואילך מסתכם לסך של 5.4 מיליארד ש"ח (לא כולל פיתוח מסופי הגבול). מתוך סכום זה מוקפאים סך של 2.97 מיליארד ש"ח, הפשרת התקציב כפופה לאישור נוסף בכתב מנציגי האגף לתכנון כלכלי במשרד התחבורה ואגף התקציבים במשרד האוצר ובאישור מועצת הרשות.

יצוין, כי הצעת תקציב הפיתוח לשנים 2024 ואילך הועברה בחודש יולי 2023 לאישור שרי התחבורה והאוצר וממשלת ישראל כנדרש בחוק הרשות. לאור השלכות מלחמת "חרבות ברזל" על פעילות הרשות, עדכנה הרשות את הצעת התקציב, ופנייה מחודשת של יו"ר הרשות הועברה לשרי התחבורה והאוצר ביום 29 בנובמבר 2023. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים טרם אושר תקציב הפיתוח המעודכן לשנת 2024 ואילך.

להלן פירוט פרויקטים עיקריים לשנת 2023 ואילך:

- תכנון והקמת תשתיות טרמינליות נוספות להגדלת הקיבולת של נתב"ג – 2,180 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא 2,003 מיליון ש"ח).
- החלפה והתאמת מערכות המיון ומערכות הבידוק הטכנולוגי לדור מתקדם ולגידול בתנועה - 387 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא סך של 30 מיליון ש"ח).
- החלפה, שדרוג והתאמת מכונות בידוק LEVEL 3 - 215 מיליון ש"ח.
- התאמת טרמינל 1 לגידול בתנועת הנוסעים – 179 מיליון ש"ח.
- החלפת מערכות מכ"מ ואוטומציה - 260 מיליון ש"ח (מתוכו מוקפא סך של 74.4 מיליון ש"ח).



# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

### 1. חוזה להעברת פעילות התעופה משדה התעופה אילת לשדה תעופה רמון

בחודש ספטמבר 2016 חתמה הרשות על הסכם עם רשות מקרקעי ישראל לפיו מתחייבת הרשות למסור את החזקה בשטח של שדה תעופה אילת. בהתאם להסכם התחייבה רשות מקרקעי ישראל לשלם לרשות עלויות הגירה ופינוי שיאפשרו להקים מחדש בשדה התעופה רמון את המתקנים המשמשים אותה בשדה תעופה אילת, בסכום כולל של כ- 363 מיליוני ש"ח.

בחודש נובמבר 2018 הוציאה רשות המיסים שומת מס לרשות בסכום כולל של כ- 91 מיליון ש"ח בגין הסכם זה. בנובמבר 2021 נחתם הסכם בין הרשות לרשות המיסים, שקיבל תוקף פסק דין, לפיו שילמה הרשות 50 מיליון ש"ח הכוללים ריבית והצמדה בגין השומה הני"ל ובמקביל נחתם הסכם עם רמ"י, לפיו העבירה רמ"י לרשות 50 מיליוני ש"ח להשבת סכום מס זה.

### 2. תוכנית מתאר לנתב"ג (תמ"א 2/4 ו-2/4 א)

במסגרת הרחבת נתב"ג לצורך מתן מענה לביקושים, אישרה ממשלת ישראל בשנת 1997 את תמ"א 2/4 ותמ"א 2/4 א (להלן: "התכניות") לאחר שהומלצו לאישור על ידי המועצה הארצית לתכנון ובנייה. כתנאי לאישור התכניות, חתמה הרשות על כתב שיפוי מלא לתשלום פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. במהלך שנת 2000 הוגשו כ-6,000 תביעות לפיצויים, בכללן של עיריות חולון ואור יהודה. בעקבות פס"ד של בית המשפט העליון בערעור מנהלי, רשות שדות התעופה נ' טויטו, שקיבל כמעט באופן מלא את ערעור הרשות, נזנחו מרבית התביעות שהוגשו בגין אישורה של תמ"א 2/4. בהתאם להסכמי פשרה עם המושבים בארות יצחק וצפריה שילמה הרשות 28.5 מיליון ש"ח, הכוללים מיוגונים אקוסטיים, ונתרו מעט מאד הליכים שמתבררים כעת באופן פרטני, בראשם תביעת עיריית חולון המתבררת בפני שמאית שמונתה על ידי ועדת הערר. ראה באור 22ב' בדבר החשיפה לתביעות אפשריות מכוח אישור התוכנית.

### 3. תוכנית מתאר לשדה תעופה מחניים (תת"ל 75)

במרץ 2021 אושרה תת"ל 75 בממשלה. טרם אישור התוכנית ועל מנת לאפשר את קידום התוכנית נחתם הסכם עם קיבוץ מחניים לפיו הרשות תממן את עלות המיגון האקוסטי למבנים זכאים בכפוף להסרת התנגדותם לתוכנית בתחום קווי הרעש המזכים במיגון אקוסטי. בנוסף, בדצמבר 2020, וכתנאי להעברת התוכנית לאישור הממשלה, חתמה הרשות על כתב שיפוי לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. בהתאם לחוק, ניתן להגיש תביעות בתוך 3 שנים מאישור התכנית. ראה באור 22ב' בדבר החשיפה לתביעות אפשריות מכח אישור התוכנית.

### 4. תוכנית מתאר לשדה תעופה הרצליה (תמ"א 15/ב)

הרשות קידמה במועצה הארצית את תמ"א 15/ב תוכנית זמנית להסדרת הפעילות בשדה תעופה הרצליה, שאושרה על ידי הממשלה בחודש פברואר 2022. אישור התוכנית התאפשר רק לאחר שמועצת הרשות אישרה בחודש אוקטובר 2019 כתב שיפוי מוגבל בסך של עד 300 מיליון ש"ח. משרד האוצר התחייב להשלמת השיפוי ככל שיידרש מעל הסכום שהתחייבה הרשות. ראה באור 22ב' בדבר החשיפה לתביעות אפשריות מכוח אישור התוכנית.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

### י. תוכנית מפורטת לשדה תעופה חיפה (תת"ל 80א)

הרשות קידמה תכנית תשתית לאומית ('יתת"ל 80א') שתאפשר קליטה חלקית וזמנית של פעילות התעופה הכללית המתקיימת בשדה תעופה הרצליה, זאת עד להקמת שדה תעופה קבוע עבור התעופה הכללית. התוכנית כוללת התניה לחובת הפקדה של כתב שיפוי מלא בגין תביעות צפויות מכוח סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. כתב השיפוי לתכנית נמסר בחודש יולי 2022. התוכנית אושרה על ידי הממשלה בחודש ינואר 2024 והוגשו שתי עתירות לבג"ץ כנגד אישור התכנית. ראה באור 22ב' בדבר החשיפה לתביעות אפשריות מכוח אישור התוכנית.

### יא. תוכנית לפיתוח האזור הצפוני בנתב"ג

בפברואר 2022 אושרה בוועדה המחוזית תוכנית לפיתוח האזור הצפוני בנתב"ג. כתנאי לאישור התוכנית בוועדה הפקידה הרשות כתב שיפוי כנגד תביעות אפשריות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שיוגשו כנגד הוועדה. ראה באור 22ב' בדבר החשיפה לתביעות אפשריות מכוח אישור התכנית.

### יב. תמ"א 2/4 - תיקון מספר 3

המועצה הארצית לתכנון ובניה, אישרה ביום 7 בנובמבר 2023 את תיקון מס' 3 לתמ"א 2/4 שיבטל את תבנית התפעול הקבועה כיום בתמ"א המקשה על תפעול נתב"ג ופוגעת בקיבולת האווירית שלו. עם ביטול תבנית התפעול, ינקטו אמצעי הגבלה חלופיים שיאפשרו לרשימת הפעלת שיקול הדעת באשר לאופן חלוקת הטיסות במרחב, בכפוף לתבנית התפעול המבצעי שתקבע על ידי מנהל רת"א. במקביל, התיקון לתמ"א יגביל את הרעש המרבי שייגרם לסביבה מפעילות נתב"ג. בהתאם להחלטת המועצה הארצית, כניסתו של התיקון לתוקף, לאחר אישור הממשלה, מותנה באישור תקנות למכסות רעש המקודמות על ידי רת"א, בתיאום עם הרשות. כתנאי לאישור התכנית בממשלה, יידרש כתב שיפוי כנגד תביעות אפשריות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה שיוגשו כנגד הוועדות המצויות בתחום ההשפעה על התכנית. מועצת הרשות קיימה דיון בנושא בחודש ינואר 2024 והחליטה לא למסור כתב שיפוי לתכנית. בהתאם פנה יו"ר הרשות לשרי התחבורה והאוצר על מנת שימציאו מקור תקציבי לכתב השיפוי, שיאפשר את אישור התכנית.

### יג. העברת פעילות התעופה הכללית משדה תעופה הרצליה לשדה תעופה חיפה

בהתאם להחלטת המועצה הארצית לתכנון ובניה מחודש דצמבר 2018, תוכנית המתאר הארצית הזמנית המקודמת בימים אלו לשדה תעופה הרצליה תפקע עם אישור תוכנית לפיתוח למגורים או הוצאת היתר בניה למגורים על שטח השדה או עם קבלת רישיון הפעלה לשדה תעופה חלופי לתעופה הכללית, לפי המוקדם מבין המועדים.

על מנת לאפשר רצף פעילות מיום הפסקת פעילות ש"ת הרצליה ועד להקמת והפעלת ש"ת חדרה מזרח, חתמה הרשות על סיכום עקרונות בחודש אוקטובר 2017 וסיכום נוסף באוגוסט 2019 עם משרד האוצר ואחרים, לפיהם שדה תעופה חיפה ישמש כפתרון זמני לתעופה הכללית. בהתאם לסיכומים נקבע שרמ"י תממן סך של 130 מיליון ש"ח לצורך הכשרת שדה תעופה חיפה לקליטת הפעילות האמורה.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

כמו כן נקבע שמשרד הביטחון יעמיד לרשות, ללא תמורה, את המקרקעין הנדרשים להענקת הפעילות ושהרשות תבצע ותממן את עבודות הבינוי, תשלום האגרות, ההיטלים והמיסים שיוטלו על השטחים הכלולים בהסכם באמצעות דמי ההגירה שתקבל הרשות מרמ"י.

בחודש אוקטובר 2021 נחתם הסכם עקרונות בין הרשות, משרד התחבורה, משרד האוצר ורשות מקרקעי ישראל (להלן: "רמ"י"), לפיו הפסקת הפעילות של שדה התעופה הרצליה תידחה לחודש פברואר 2025, בתנאי שהרשות תעמוד במועדים שנקבעו להגשת תוכניות לצורך אישור תת"ל 80 ותת"ל 74 (פיתוח שדה תעופה חיפה והקמת שדה תעופה חדרה מזרח). אי עמידה במועדים שנקבעו, תשחרר את רמ"י מהתחייבותה לעצירת שיווק המקרקעין של שדה תעופה הרצליה למגורים. הרשות פנתה למשרדי התחבורה והאוצר לדחיית מועד הפסקת הפעילות של שדה תעופה הרצליה, על מנת לשמר את רצף פעילות התעופה הכללית.

#### יד. שדה תעופה לתעופה הכללית חדרה מזרח (תת"ל 74)

הרשות הכינה תוכנית מפורטת לאתר חדרה מזרח, כחלופה קבועה לשדה תעופה הרצליה עבור התעופה הכללית, שמכוחה ניתן יהיה להוציא היתרי בניה הדרושים להקמת השדה. קידום התוכנית נעצר בחודש אוקטובר 2021 מסיבות שאינן בשליטת הרשות. עקרונות המימון להקמת השדה נקבעו בסיכום העקרונות מאוקטובר 2017 האמור לעיל ועל בסיסו הועברה התחייבות חשב רמ"י למימון שלב התכנון של שדה התעופה. טרם גובש הסכם למימון תכנון מפורט לביצוע ובניית שדה התעופה והענקת הפעילות אליו משדה תעופה חיפה, לשם תועתק הפעילות באופן חלקי וזמני לאחר הפסקת פעילות שדה תעופה הרצליה.

בהיבט המשפטי הקמת השדה נתקלת בהתנגדות עזה של התושבים והרשויות באזור. הוגשו מספר עתירות, שנמחקו. בהתאם להנחיית בג"צ לשמיעת טענות הרשויות המקומיות, הרשות הכינה מענה מפורט לטענות שהוצגו בפניה, והעבירה את תגובתה לצוות המקצועי של הות"ל. הרשות צופה כי עם התקדמות התכנון הצפויה בקרוב, בהתאם להודעת עדכון שהתקבלה במהלך חודש מרץ 2024 ממנהל התכנון, יוגשו עתירות והתנגדויות נוספות, בעת העברת התכנית להערות והשגות הציבור והוועדות.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

### טו. תקנות רשות שדות התעופה – אגרות

(1) בתאריך 31 בדצמבר 2008, פורסם ברשומות תיקון לתקנות רשות שדות התעופה (אגרות), התשנ"א-1991 (להלן: התקנות). תחילתן של תקנות אלה ביום 1 בינואר 2009, בנוסף בתאריך 15 בנובמבר 2011 אושר על ידי ועדת הכלכלה של הכנסת תיקון תקנות רשות שדות התעופה (אגרות), התשנ"א-1991.

להלן פירוט התיקונים העיקריים בתקנות:

- האגרות לתעופה הבינלאומית יעודכנו אחת לשנה החל מיום 1.1.2010 ע"פ מקדם העדכון לתעופה הבינלאומית כהגדרתו בתקנות המושפע משינוי המדד ושער החליפין.

- האגרות לתעופה הפנים ארצית יעודכנו אחת לשנה החל מיום 1.1.2010 ע"פ מקדם העדכון לתעופה הפנים ארצית כהגדרתו בתקנות המושפע משינוי המדד. נקבעו תעריפים מיוחדים לטיסות היוצאות מטרמינל 1 בשני תחומים: אגרת סבלות (תקנה 8); ואגרת נוסע יוצא (תקנה 13).

בשנת 2024 תעמוד אגרת נוסע יוצא מטרמינל 3 על סך של 27.75 דולר לכל יעד, למעט מצרים שהנוסע היוצא אליה ישלם 21.24 דולר.

בשנת 2024 אגרת נוסע יוצא בכל שדות התעופה למעט טרמינל 3 בנתב"ג, תעמוד על 12.79 דולר לנוסע יוצא.

(2) בתאריך 22 בינואר 2019 פורסמו ברשומות תקנות רשות שדות התעופה (אגרות)(תיקון), התשע"ט-2019. להלן השינויים העיקריים:

- קביעת פטור מאגרות תעופה המנויות בתקנות 3, 4, 10, 11, ו-13 לתקנות רשות שדות תעופה בשדה תעופה רמון למעט אגרת חניה לתקופה של שלוש שנים מיום תחילת הפעילות התעופתית המסחרית בשדה התעופה.

- קביעת פטור מאגרות תעופה המנויות בתקנות 3, 4, 10, 11, ו-13 לתקנות רשות שדות תעופה לשדה תעופה חיפה למעט אגרת חניה לתקופה של שלוש שנים, תחולת הפטור הינה החל מיום 1 בפברואר 2019.

- קביעה כי סכומי האגרות הקבועים בשדה תעופה אילת בתקנות האגרות יחולו גם בשדה התעופה רמון.

- נכון למועד הדוח הכספי, תקופת הפטורים לעיל הסתיימה.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

#### טז. העברת כספי הפנסיה התקציבית לנאמנות

במרץ 2013 נחתם הסדר נאמנות בין הרשות, הסתדרות העובדים החדשה וועדי העובדים לצורך הבטחת כספי הפנסיה התקציבית עבור כל הגמלאים ו/או העובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ו/או שאיריהם הזכאים לפנסיה תקציבית. הסדר הנאמנות יהיה בתוקף עד להקמת קופה מרכזית לקצבה, או עד למציאת פתרון מוסכם אחר בין הרשות לנציגות העובדים המגן על כספי הפנסיה התקציבית לזכאים לה, והכל בהתאם להסכם קיבוצי שיחתם בין הרשות לנציגי העובדים. כמו כן, הובהר בהסדר הנאמנות כי אין בו לכדי לגרוע מחובות הרשות כלפי הזכאים לפנסיה תקציבית.

להלן עיקרי כתב הנאמנות:

- כל הזכויות בחשבונות הבנק בהם מופקדים נכסי הנאמנות, יועברו מהרשות לבעלות נאמן.
- הנאמן יורשה להעביר כספים רק לחשבונות הרשות בהתאם לכתב הנאמנות.
- פעולות השקעה בתוך החשבונות יבוצעו על ידי הרשות בלבד, או מי מטעמה.
- הרשות חתמה על הודעת משכון על נכסי הנאמנות לטובת הזכאים לפנסיה תקציבית.
- תשלומי הגמלה ישולמו על ידי הרשות.
- בכל שנה, בתום 14 יום ממועד אישור הדוחות הכספיים של הרשות יערוך רו"ח המבקר של הרשות דו"ח ביחס לסך נכסי הנאמנות אל מול סך התחייבויות הרשות בגין פנסיה תקציבית. עלתה ההתחייבות על סך נכסי הנאמנות ישולם הפרש על ידי הרשות תוך שלושה חודשים ממועד הגשת דו"ח הנאמנות השנתי. עלה שווי נכסי הנאמנות על 105% מסך ההתחייבות, יועבר הפרש (עודף נכסי הנאמנות העולה על 105% מהתחייבויות) לרשות תוך 30 ימי עסקים.
- סיום תקופת הנאמנות הינה באחד מהמקרים הבאים:
  - הקמת קופה מרכזית לקצבה (או לאחר מציאת פתרון מוסכם אחר בין הרשות לנציגות העובדים).
  - סיום זכאותו של אחרון הזכאים לפנסיה תקציבית.

#### יז. השלכות מלחמת "חרבות ברזל"

ביום 7 באוקטובר 2023, נפתחה מתקפת פתע מרצועת עזה על מדינת ישראל מצד ארגוני טרור בעקבותיה פרצה מלחמת "חרבות ברזל" (להלן: "המלחמה") והוכרז ע"י שר הביטחון על מצב מיוחד בעורף. תוקף ההכרזה מוארך מעת לעת והינו תקף גם למועד אישור הדוחות הכספיים. כתוצאה מהמלחמה, בוטלו טיסותיהן לישראל של חברות תעופה זרות וצומצמה באופן ניכר תנועת הנוסעים הבינ"ל בנתב"ג ביחס למתוכנן. תנועת הנוסעים בשנת 2023 הסתכמה בכ- 21 מיליון נוסעים בינ"ל, כ- 3 מיליון נוסעים בינ"ל פחות ביחס לתחזית ערב המלחמה. למועד אישור הדוחות הכספיים, היקף תנועת הנוסעים הבינ"ל בנתב"ג עומד על כ- 60% בלבד מהיקפי התנועה שתוכננה ערב המלחמה ולמרות שחלה התעוררות מסוימת בתנועת הנוסעים ביחס לרמתה עם פרוץ המלחמה, מדובר בהתאוששות מדורגת הבאה לידי ביטוי בחזרתן

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

של חברות תעופה זרות לפעילות בתדירות נמוכה. אי הוודאות סביב שאלת מועד סיום הלחימה, משך תקופת ההתאוששות של ענף התעופה בישראל והיקף ההשפעה על תנועת הנוסעים בנתב"ג במהלך שנת 2024, נותרה בעינה גם בימים אלה. בנוסף, עם פרוץ המלחמה, גויסו למילואים בצו 8 כ-900 עובדי רשות המהווים כ-20% מתוך מצבת כוח האדם הכללית. למועד אישור הדוחות הכספיים מגויסים למילואים בצו 8 כ-400 עובדי רשות. עוד יצוין כי לאור השלכות המלחמה על הפעילות, בתחילת השנה הוציאה הרשות לחל"ת כ-540 עובדים עונתיים. למועד אישור הדוחות הכספיים נמצאים בחל"ת כ-400 עובדים עונתיים.

ברבעון הרביעי של שנת 2023 תנועת הנוסעים הסתכמה בכ-2.1 מיליון נוסעים בינ"ל, וזאת לעומת כ-5.5 מיליון נוסעים בינ"ל ברבעון המקביל אשתקד. הירידה בכמות הנוסעים הובילה לקיטון בהכנסות הרשות, ברבעון הרביעי של שנת 2023 ההכנסות הסתכמו לסך של כ-450 מיליון ש"ח לעומת 1,076 מיליון ש"ח ברבעון המקביל אשתקד. מגמה זו נמשכת גם ברבעון הראשון של שנת 2024 כאשר ברבעון הראשון של שנת 2024 תנועת הנוסעים הסתכמה בכ-2.2 מיליון נוסעים בינ"ל, וזאת לעומת כ-5.1 מיליון נוסעים בינ"ל ברבעון המקביל אשתקד.

עם צמצום הפעילות התעופתית בנתב"ג וביתר מתקניה של הרשות החל מה-7 באוקטובר 2023, נפגעו הכנסותיה התעופתיות ובנוסף, נאלצה הרשות לבצע התאמות בחוזים המסחריים (בתחומי הקמעונאות וההסעדה) בשל הירידה בפעילות חנויות הדיוטי פרי והזכיינים האחרים. התאמות אלה כוללות ביטול תשלום דמי ההרשאה הבסיסיים ומעבר למנגנון תשלום של שיעור מפדיון המכירות בהתאם לנקוב בחוזים. למועד אישור הדוחות הכספיים מדיניות התאמות זו אושרה עד לסוף חודש אפריל 2024.

נוכח ההערכות כי הלחימה תימשך אל תוך שנת 2024 והשלכותיו של מצב אי הוודאות על הפעילות בנתב"ג ובמתקניה האחרים של הרשות, ביצעה הרשות התאמה של הוצאותיה השוטפות וערכה הקפאה תקציבית של מספר פרויקטים בתוכנית הפיתוח בהתאם לסדרי העדיפויות שקבעה ההנהלה. כמו כן, ב-5 בנובמבר 2023 וב-15 בנובמבר 2023 פנה מ"מ מנכ"ל הרשות לשרת התחבורה בבקשה להבטיח את איתנותה הפיננסית של הרשות. ביום 18 במרץ 2024 הועברה פניה נוספת מאת יו"ר הרשות ומ"מ מנכ"ל הרשות בבקשה למעורבות שרת התחבורה בקידום סיוע ממשלתי לרשות, והקלות בתשלומים שנתיים ע"פ חוק, במטרה לאפשר לה להמשיך ולממש את יעודה על פי החוק, בדגש על אחזקה, הפעלה, פיתוח וניהול התעופה האזרחית של מדינת ישראל.

למועד אישור הדוחות הכספיים, צופה הרשות כי תעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות ממקורותיה השוטפים תחת הנחות הבסיס שאישרה ההנהלה. כמו כן, הרשות ערכה מספר תרחישים נוספים לבחינת עמידתה באמות המידה הפיננסיות שנקבעו לה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, הרשות עומדת באמות המידה הפיננסיות ומעריכה כי תוכל להמשיך לעמוד בהם בעתיד הנראה לעין.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי (המשך)

למועד אישור הדוחות הכספיים, להערכת הנהלת הרשות, נוכח הימשכות הלחימה והירידה בתנועת הנוסעים הבינ"ל, למלחמה צפויה השפעה מהותית על תוצאותיה העסקיות של הרשות בשנת 2024. עם זאת, לאור אי הוודאות השורר במשק נוכח המצב הביטחוני והתפתחותו לזירות נוספות, כמו גם השלכות המצב הכלכלי במשק וההשפעות הגלובאליות על הפעילות התעופתית מישראל, הרשות אינה יכולה להעריך את מלוא היקף ההשפעה העתידית של המלחמה על פעילותה ותוצאותיה העסקיות.

#### יח. ביטוח צד ג' בגין סיכוני מלחמה וטרור

הרשות מבטחת בביטוח צד ג' בגין סיכוני מלחמה וטרור באמצעות חברות ביטוח בינלאומיות בגבול אחריות של 1 מיליארד דולר. עם פרוץ מלחמת "חברות ברזל", התקבלה ביום 10 באוקטובר 2023 הודעת המבטח, כי משך זמן ההודעה המוקנית לו בפוליסה, להסרת אחריותו הביטוחית (הודעה בת שבעה ימים), מקוצר לפרק זמן של 48 שעות מראש. כלומר, הרשות נמצאת כיום במצב שבו המבטח רשאי להודיע לה על הפסקת הכיסוי הביטוחי האמור בתוך 48 שעות. יצוין, כי פניות הרשות למשרד האוצר לקבלת מעטפת ביטוח מדינתית חלופית ו/או התחייבות המדינה למתן שיפוי במקרה של אירוע, סורבו.

#### יט. צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין (תיקון מס' 6), התשמ"ד-2024

ביום 10 במרץ 2024, חתם שר האוצר על צו תעריף המכס והפטורים ומס קנייה על טובין, העוסק בעניין ביטול הפטור על מוצרי עישון בדיוטי פרי. הוראת הצו נדרשת לקבל את אישורה של ועדת הכספים של הכנסת. תחילתו של הצו ביום 1 ביוני 2028 ובהתאם להוראת המעבר המוגדרת בצו, בתקופה שמיום 1 ביוני 2026 ועד ליום 31 במאי 2028, תרד הכמות הפטורה מ- 200 סיגריות ל- 100 סיגריות והחל מיום 1 ביוני 2028 תרד הכמות הפטורה ל- 20 סיגריות בלבד. להערכת הנהלת הרשות, להוראת הצו צפויה, החל מיום 1 ביוני 2026, השפעה על הכנסותיה של הרשות אשר תגבר מיום 1 ביוני 2028. יחד עם זאת, למועד אישור הדוחות הכספיים, נוכח אי הוודאות ופרק הזמן הארוך עד לכניסתה לתוקף של הוראת המעבר, הרשות אינה יכולה להעריך את מלוא היקף ההשפעה של הוראות הצו על היקפי הפעילות העתידיים של בעל הרשאה הנוכחי, על התקשרויות הרשאה עתידיות ועל התוצאות העסקיות של הרשות.

#### כ. הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

- |                    |                                                         |
|--------------------|---------------------------------------------------------|
| (1) הרשות -        | רשות שדות התעופה בישראל.                                |
| (2) צדדים קשורים - | כהגדרתם ב- IAS 24.                                      |
| (3) מדד -          | מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה. |
| (4) דולר -         | דולר של ארה"ב.                                          |

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

#### **באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית**

בדוחות כספיים אלה מיישמת הרשות לראשונה את התיקון ל- IAS1 "הצגת דוחות כספיים". בהתאם לתיקון, כוללת הרשות מידע מהותי לגבי מדיניות חשבונאית, חלף מידע על מדיניות חשבונאית משמעותית, כפי שנכלל בעבר. התיקון כאמור הוביל לצמצום ומיקוד המידע שניתן לגבי המדיניות החשבונאית של הרשות ביחס לדוחות קודמים, אולם לא היתה לו השפעה על המדידה, ההכרה או ההצגה של פריטים כלשהם בדוחות הכספיים.

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלה.

#### **א. בסיס הצגת הדוחות הכספיים**

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (להלן - IFRS).

הדוחות הכספיים של הרשות ערוכים על בסיס העלות, למעט: נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר; נכסים והתחייבויות פיננסיות (כולל מכשירים נגזרים) המוצגים בשווי הוגן דרך רווח והפסד והתחייבויות בגין הטבות לעובדים המוצגות על בסיס ערךן האקטוארי.

#### **ב. תקופת המחזור התפעולי**

תקופת המחזור התפעולי הרגיל של הרשות הינה 12 חודשים. הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש במהלך תקופת המחזור התפעולי הרגיל של הרשות.

#### **ג. מטבע הפעילות, מטבע ההצגה ומטבע חוץ**

##### **(1) מטבע הפעילות ומטבע ההצגה**

הדוחות הכספיים מוצגים בשי"ח, שהינו מטבע הפעילות של הרשות. מטבע הפעילות הינו המטבע של הסביבה העיקרית שבה פועלת הרשות. הרשות מציגה את המידע הכספי במיליוני ש"ח.

##### **(2) עסקאות, נכסים והתחייבויות במטבע חוץ**

עסקאות הנקובות במטבע חוץ (מטבע השונה מהשקל) נרשמות עם ההכרה הראשונית בהן לפי שער החליפין במועד העסקה. לאחר ההכרה הראשונית, נכסים והתחייבויות כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים בכל תאריך דיווח לשקלים לפי שער החליפין במועד זה. הפרשי שער, למעט אלה המהוונים לנכסים כשירים או נזקפים להון בעסקאות גידור, נזקפים לרווח או הפסד.

נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי עלות מתורגמים לפי שער החליפין במועד העסקה. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ המוצגים לפי שווי הוגן מתורגמים לשקלים בהתאם לשער החליפין במועד שבו נקבע השווי ההוגן.



## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### (3) פריטים כספיים צמודי מדד

נכסים והתחייבויות כספיים הצמודים על פי תנאיהם לשינויים במדד המחירים לצרכן בישראל (להלן - "המדד") מתואמים לפי המדד הרלוונטי, בכל תאריך דיווח, בהתאם לתנאי ההסכם. הפרשי הצמדה הנובעים מההתאמה כאמור נזקפים לרווח והפסד.

#### ד. מזומנים ושווי מזומנים

מזומנים ושווי מזומנים כוללים השקעות שניזילותן גבוהה, לרבות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

#### ה. מכשירים פיננסיים

##### (1) נכסים פיננסיים

##### נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת

נכסים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת כוללים הלוואות וחייבים אשר מקיימים את שני התנאים המצטברים הבאים:

- הנכס מוחזק במסגרת מודל עסקי שמטרתו היא להחזיק בנכסים על מנת לגבות את תזרימי המזומנים החוזיים הנובעים מהם.
- על פי התנאים החוזיים של הנכס הפיננסי, הרשות זכאית, במועדים מוגדרים, לקבל תזרימי מזומנים המהווים אך ורק תשלומי קרן ותשלומי ריבית על יתרת הקרן.

ההלוואות והחייבים מוכרים לראשונה לפי שווי הוגן בתוספת עלויות עסקה המיוחסות ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, הלוואות וחייבים נמדדים לפי העלות המופחתת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

הרשות בוחנת בכל מועד דיווח את ההפרשה להפסד בגין מכשירים פיננסיים הנמדדים בעלות מופחתת. ירידת הערך נקפת לרווח או הפסד כנגד הפרשה. לרשות נכסים פיננסיים בעלי תקופות אשראי קצרות (כגון לקוחות) בגינם היא מיישמת את ההקלה שנקבעה במודל, קרי הרשות מודדת את ההפרשה להפסד בסכום השווה להפסדי אשראי חוזיים לאורך כל חיי המכשיר.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן

נכסים פיננסיים הנמדדים בשווי הוגן כוללים השקעות במכשירים הוניים וכן מכשירי חוב אשר אינם עומדים בקריטריונים שפורטו לעיל. בקבוצה זו נכללות השקעות בניירות ערך סחירים הנמדדות בשווי הוגן דרך רווח או הפסד.

#### (2) התחייבויות פיננסיות

התחייבויות פיננסיות הנמדדות בעלות מופחתת כוללות הלוואות ואשראי נושאי ריבית, אשראי ספקים וזכאים אחרים. במועד ההכרה לראשונה, התחייבויות פיננסיות אלה נמדדות בשווי הוגן בניכוי עלויות עסקה המיוחסות ישירות. לאחר ההכרה הראשונית, ההלוואות והאשראי הנייל נמדדים בעלות מופחתת, תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

#### (3) מכשירים פיננסיים נגזרים, לצרכי גידור (הגנה)

הרשות מבצעת לעיתים התקשרויות במכשירים פיננסיים נגזרים כגון חוזי אקדמה (Forward) בגין מטבע חוץ על מנת להגן על עצמה מפני הסיכונים הכרוכים בתנודות בשערי החליפין של מטבע חוץ. עסקאות ההגנה כאמור נועדו לגדר את השינויים בתזרימי המזומנים המתייחסים להכנסות הרשות מאגרות ושירותים בתעופה הבינלאומית המתקבלים בדולרים וכן בגין הכנסותיה המסחריות הצמודות לדולר.

עסקאות גידור כשירות לחשבונאות גידור בין היתר כאשר במועד יצירת הגידור קיים ייעוד ותיעוד פורמלי של יחסי הגידור ושל מטרת ניהול הסיכונים והאסטרטגיה של הרשות לביצוע הגידור. הגידור נבחן על בסיס מתמשך ונקבע בפועל שהוא בעל אפקטיביות גבוהה במהלך תקופת הדיווח הכספי שאליה הוא מתייחס.

#### גידור תזרימי מזומנים

מכשירים פיננסיים נגזרים נמדדים בשווי הוגן. החלק האפקטיבי של השינויים בשווי ההוגן של המכשיר המגדר מוכר ברווח (הפסד) כולל אחר בעוד שהחלק הלא אפקטיבי נקף מיידית לרווח או הפסד.

רווח (הפסד) כולל אחר מועבר לרווח או הפסד כאשר תוצאות עסקת הגידור נקפות לרווח או הפסד. כאשר הפריט המגודר הוא נכס או התחייבות לא פיננסיים, עלותם כוללת גם את סכום הרווח (ההפסד) מהמכשיר המגדר.

#### 1. מלאי חומרי אחזקה

מלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי מימוש נטו. עלות המלאי כוללת את הוצאות לרכישת המלאי ולהבאתו למקומו ולמצבו הנוכחיים. הרשות בוחנת מדי תקופה את מצב המלאי וגילו ומבצעת הפרשות למלאי איטי בהתאמה. העלות נקבעת לפי שיטת הממוצע המשוקלל.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### ז. חכירות

הרשות מטפלת בחוזה כחוזה חכירה כאשר בהתאם לתנאי החוזה מועברת זכות לשלוט בנכס מזוהה לתקופת זמן בעבור תמורה. תקופת החכירה מוגדרת כתקופה שבה החכירה אינה ניתנת לביטול, יחד עם תקופות המכוסות על ידי אופציה להאריך את החכירה כאשר ודאי באופן סביר שהאופציה להארכה תמומש.

#### הרשות כחוכר

בעסקאות בהן הרשות מהווה חוכר היא מכירה במועד התחילה בחכירה בנכס זכות שימוש כנגד התחייבות בגין חכירה, וזאת למעט עסקאות חכירה לתקופה של עד 12 חודשים ועסקאות חכירה בהן נכס הבסיס בעל ערך נמוך, בהן בחרה הרשות להכיר בתשלומי החכירה כהוצאה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה.

במועד התחילה התחייבות בגין חכירה כוללת את כל תשלומי החכירה שטרם שולמו מהוונים בשיעור הריבית התוספתי של הרשות. תשלומי חכירה משתנים אשר מבוססים על ביצוע או שימוש ואינם תלויים במדד או בריבית, אינם מהוונים ומוכרים כהוצאה במועד היווצרותם. לאחר מועד התחילה מודדת הרשות את ההתחייבות בגין חכירה בשיטת הריבית האפקטיבית.

נכס זכות השימוש במועד התחילה מוכר בגובה ההתחייבות בגין חכירה בתוספת תשלומי חכירה ששולמו במועד התחילה או לפניו ובתוספת של עלויות עסקה שהתהוו. נכס זכות השימוש נמדד במודל העלות ומופחת לאורך החיים השימושיים שלו, או תקופת החכירה לפי הקצר שבהם. כאשר מתקיימים סימנים לירידת ערך, בוחנת הרשות ירידת ערך לנכס זכות השימוש בהתאם להוראות IAS 36.

נכסי זכות השימוש של הרשות כוללים רכבים תפעוליים אשר מופחתים על פני תקופה של 3 שנים. יובהר, כי הסכמי החכירה של הרשות עם רמ"י (ראה באור 15.ב.), כוללים תשלומי חכירה משתנים בלבד ולפיכך לא מוצגת בגינם התחייבות בגין חכירה בדוחות הכספיים.

#### הרשות כמחכיר

המבחנים לסיווג חכירה כמימונית או כתפעולית מבוססים על מהות העסקה ולא על פי צורת החוזה והם נבחנים במועד ההתקשרות על פי הכללים שנקבעו ב-IFRS 16.

#### - חכירות תפעוליות

עסקת חכירה בה לא מועברים באופן ממשי כל הסיכונים וההטבות הקשורים לבעלות על הנכס, מסווגת כחכירה תפעולית. תקבולי החכירה מוכרים כהכנסה ברווח או הפסד בקו ישר על פני תקופת החכירה. עלויות ישירות שהתהוו בגין הסכם החכירה, מתווספות לעלות הנכס המוכר ומוכרות כהוצאה לאורך תקופת החכירה לפי אותו בסיס.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### ח. רכוש קבוע

פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי הפחת שנצבר, הפסדים מירידת ערך שנצברו ומענקי ההשקעה שהתקבלו בגין הנכסים. העלות של נכסים שהוקמו באופן עצמאי כוללת את החומרים ושכר העבודה הישיר, וכן כל עלות נוספות אשר ניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים על מנת שיוכל לפעול באופן שאליו התכוונה ההנהלה. שיפורים ושכלולים נזקפים לעלות הנכסים ואילו הוצאות אחזקה ותיקונים נזקפות לרווח והפסד עם התהוותם.

נכס מופחת החל מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים. הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

	<u>%</u>
מבנים	2.5
מסלולים וגשרים	4 – 5 (בעיקר)
ציוד	7 – 15
מחשבים ותוכנות	33

#### ט. רכוש אחר

הרכוש האחר של הרשות כולל עלות בגין הפרשה לתביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה (ראה באור 12). הרשות בוחנת ירידת ערך של הרכוש האחר כאשר מתקיימים סימנים המצביעים על כך שיתכן שחלה ירידת ערך בהתאם להוראות IAS 36. שינויים באומדן הרשות, לסכומים שהרשות צפויה לשלם בגין התביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, נזקפים במלואם כנגד הרכוש האחר, אלא אם הקיטון בהתחייבות עולה על הערך בספרים של הנכס, ובמקרה זה הרשות מכירה בעודף מיידית ברווח או הפסד, כמוסבר להלן.

#### י. ירידת ערך נכסים לא פיננסיים

הרשות בוחנת את הצורך בירידת ערך נכסים לא פיננסיים כאשר ישנם סימנים כתוצאה מאירועים או שינויים בנסיבות המצביעים על כך שהיתרה בדוחות הכספיים אינה ברת-השבה.

במקרים בהם היתרה בדוחות הכספיים של הנכסים הלא פיננסיים עולה על הסכום בר-ההשבה שלהם, מופחתים הנכסים לסכום בר-ההשבה שלהם. הסכום בר-ההשבה הינו הגבוה מבין שווי הוגן בניכוי עלויות למימוש ושווי שימוש. בהערכת שווי השימוש מהוונים תזרימי המזומנים הצפויים לפי שיעור ניכיון לפני מס המשקף את הסיכונים הספציפיים לכל נכס ואת הערך הזמן של הכסף. בגין נכס שאינו מייצר תזרימי מזומנים עצמאיים נקבע הסכום בר-ההשבה עבור היחידה מניבת המזומנים שאליה שייך הנכס. הפסדים מירידת ערך נזקפים לרווח או הפסד. הפסד מירידת ערך של נכס, מבוטל רק כאשר חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת הסכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר לאחרונה ההפסד מירידת הערך.

# רשות שדות התעופה בישראל

## באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

### יא. התחייבות בשל הטבות לעובדים

#### (1) הטבות לעובדים לטווח קצר

הטבות לעובדים לזמן קצר הינן הטבות אשר חזויות להיות מסולקות במלואן בתקופה של שנה לאחר תום תקופת הדיווח השנתית שבה העובדים מספקים את השירותים המתייחסים. הטבות אלו כוללות בעיקר שכר עבודה והפרשות סוציאליות נלוות מקובלות, ימי חופשה והבראה. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר נמדדות על בסיס לא מהוון וההוצאות בגינן נזקפות לרווח והפסד בתקופה בה ניתנו השירותים על ידי העובדים. תוספות שכר מוכרות כאשר לרשות מחויבות משפטית או משתמעת לשלם אותן בגין שירות שניתן על ידי העובד בעבר וניתן לאמוד באופן מהימן את הסכום לתשלום.

#### (2) הטבות לאחר סיום העסקה

לרשות תוכניות להפקדה מוגדרת, בהתאם לסעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין שלפיהן הרשות משלמת באופן קבוע תשלומים מבלי שתהיה לה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים גם אם בקרן לא הצטברו סכומים מספיקים כדי לשלם את כל ההטבות לעובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. הפקדות לתוכנית להפקדה מוגדרת מוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד ולא נדרשת הפרשה נוספת בדוחות הכספיים.

כמו כן מפעילה הרשות תוכנית להטבה מוגדרת - תשלום פנסיה תקציבית, מענק אי ניצול ימי מחלה ותשלום שי לחג לפנסיונרים. הוצאות בגין תוכנית להטבה מוגדרת נזקפות לדוח רווח והפסד בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל תקופת הדיווח. החישוב האקטוארי מביא בחשבון מספר משתנים כגון: עלויות שכר עתידיות ושיעור עזיבת עובדים. הערך הנוכחי של מחויבות הרשות בגין תוכנית להטבה מוגדרת נקבע באמצעות היוון תזרים המזומנים הצפוי, תוך שימוש בשיעורי היוון המבוססים על תשואה לפדיון של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה לתקופה המתאימה למחייב של ההתחייבות.

נכסי תוכנית הם נכסים המוחזקים על ידי קרן נפרדת מהרשות, אינם זמינים לנושי הרשות ולא ניתן לשלם לרשות. בתאריך 17 במרץ 2013, נחתם הסדר נאמנות בין הרשות לבין הסתדרות העובדים וועדי העובדים לפיו העבירה הרשות את הכספים המיועדים לפנסיה תקציבית לנאמנות, וזאת עד להקמת קופה מרכזית לקצבה. נכסי הנאמנות עונים על התנאים להגדרתם כנכסי תוכנית. עד למועד העברת הכספים לנאמנות רק הקופות המרכזיות לפיצויים ענו על התנאים הנדרשים להגדרת נכסי תוכנית.

התחייבות הרשות בגין תוכנית הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי מייצגת את הערך הנוכחי של המחויבות בגין ההטבה המוגדרת בניכוי השווי ההוגן של נכסי תוכנית. מדידות מחדש כוללות רווחים והפסדים אקטואריים וכן את התשואה על נכסי תוכנית בניכוי מרכיב הריבית. מדידות מחדש נזקפות לרווח כולל אחר בתקופת התהוותם.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### (3) הטבות בגין פיטורין

הטבות בגין פיטורין נזקפות כהוצאה כאשר הרשות התחייבה, ללא אפשרות ממשית לביטול, לפיטורי עובדים לפני הגעתם לגיל הפרישה המקובל על פי תוכנית פורמלית מפורטת. הטבות הניתנות לעובדים בפרישה מרצון נזקפות כאשר הרשות הציעה לעובדים תוכנית המעודדת פרישה מרצון, צפוי שההצעה תתקבל וניתן לאמוד באופן מהימן את מספר הנענים להצעה.

#### יב. הפרשות

הפרשה בהתאם ל- IAS37 מוכרת כאשר לרשות קיימת מחויבות בהווה (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, צפוי שיידרש שימוש במשאבים כלכליים על מנת לסלק את המחויבות וניתן לאמוד אותה באופן מהימן. כאשר הרשות צופה שחלק או כל ההוצאה תוחזר לרשות, כגון בחוזה ביטוח, ההחזר יוכר כנכס נפרד, רק במועד בו קיימת וודאות למעשה לקבלת הנכס. ההוצאה תוכר בדוח רווח או הפסד בניכוי החזר ההוצאה.

#### יג. הכרה בהכנסה

הכנסות מחוזים עם לקוחות מוכרות ברווח והפסד כאשר השליטה בנכס או בשירות מועברות ללקוח. מחיר העסקה הוא סכום התמורה שצפוי להתקבל בהתאם לתנאי החוזה, בניכוי הסכומים שנגבו לטובת צדדים שלישיים (כגון מסים). הכנסה מוכרת ברווח או הפסד עד למידה שצפוי שההטבות הכלכליות יזרמו לרשות, וכן ההכנסה והעלויות, אם רלוונטי, ניתנות למדידה מהימנה.

#### הכנסות ממתן שירותים בתעופה (לרבות אגרות)

הכנסות ממתן שירותים מוכרות לאורך זמן, על פני התקופה בה הלקוח מקבל וצורך את ההטבות המופקות על ידי ביצועי הרשות. ההכנסות מוכרות בהתאם לתקופות הדיווח שבהן סופקו השירותים. הרשות גובה תשלום מחברות התעופה בהתאם לתנאי התשלום שנקבעו בתקנות האגרות, 15 יום ממועד החיוב בתעופה בינלאומית ו- 30 יום ממועד החיוב בתעופה פנים ארצית.

#### הכנסות מהסדרי זיכיון למתן שירותים

בתקופת התפעול של הנכסים תחת הסדרי זיכיון כאמור, הרשות מכירה בהכנסות מתפעול הנכסים על פני תקופת מתן השרות מאחר והלקוחות מקבלים וצורכים בו זמנית את ההטבות המופקות על ידי ביצועי הרשות ככל שהרשות מבצעת. התשלומים מהלקוחות בגין מתן השרות כאמור מתקבלים באופן שוטף, בקצב מתן השירותים.

#### יד. היוון עלויות אשראי

הרשות מהוונת עלויות אשראי הקשורות לרכישה, הקמה או ייצור של נכסים כשירים אשר נדרשת תקופת זמן משמעותית להכנתם, לשימוש המיועד או מכירתם. היוון עלויות אשראי מתחיל במועד שבו הוצאו עלויות בגין הנכס עצמו, התחילו הפעולות להכנת הנכס ונגרמו עלויות אשראי, ומסתיים כאשר הושלמו מהותית כל הפעולות להכנת הנכס הכשיר לשימוש המיועד או למכירתו.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

#### טו. מיסים על הכנסה

הוצאות המס בגין מיסים שוטפים או נדחים נזקפות לדוח רווח והפסד, למעט אם הן מתייחסות לפריטים הנזקפים לרווח כולל אחר או ישירות להון. במקרים אלה השפעת המס אף היא נזקפת לסעיף המתייחס ברווח כולל אחר או בהון.

#### (1) מיסים שוטפים

חבות מס שוטפת נקבעת תוך שימוש בשיעורי המס וחוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה, עד לתאריך הדיווח, וכן התאמות נדרשות בקשר לחבות המס לתשלום בגין שנים קודמות.

#### (2) מיסים נדחים

מיסים נדחים מחושבים בגין הפרשים זמניים בין הסכומים הנכללים בדוחות הכספיים לבין הסכומים המובאים בחשבון לצורכי מס. יתרות המיסים הנדחים מחושבות לפי שיעור המס הצפוי לחול כאשר הנכס ימומש או ההתחייבות תסולק, בהתבסס על חוקי המס שחוקקו או אשר חקיקתם הושלמה למעשה עד לתאריך הדיווח.

בכל תאריך מאזן נכסי מיסים נדחים נבחנים ובמידה שלא צפוי ניצולם הם מופחתים. במקביל, הפרשים זמניים (כגון הפסדים מועברים לצורכי מס) בגינם לא הוכרו נכסי מיסים נדחים, נבחנים ובמידה שניצולם צפוי מוכר נכס מס נדחה מתאים.

נכסי מיסים נדחים והתחייבויות מיסים נדחים מוצגים בדוח על המצב הכספי כנכסים לא שוטפים והתחייבויות לא שוטפות, בהתאמה. מיסים נדחים מקוזזים בדוח על המצב הכספי אם קיימת זכות חוקית בת אכיפה המאפשרת קיזוז נכס מס שוטף כנגד התחייבות מס שוטפת והמיסים הנדחים מתייחסים לאותה ישות החייבת במס ולאותה רשות מס.

#### טז. גילוי לתקני IFRS חדשים בתקופה שלפני יישומם

#### תיקונים ל- IAS1 "הצגת דוחות כספיים"

בחודשים ינואר 2020 ואוקטובר 2022 פורסמו תיקונים ל- IAS1 המבהירים את ההנחיות בנוגע לסיווג התחייבויות כשוטפות או כלא שוטפות במאזן, כמפורט להלן:

- התחייבות תסווג כהתחייבות לא שוטפת אם ליישות יש זכות לדחות את סילוק ההתחייבות למשך לפחות 12 חודשים לאחר תום תקופת הדיווח. כמו כן, התיקון מבהיר כי כוונת הישות בנוגע למימוש הזכות אינה רלוונטית לצורך הסיווג, ומבטל את ההתייחסות לקיומה של זכות בלתי מותנית. זכות הדחיה כאמור קיימת רק במידה והיישות עומדת בתנאים הרלוונטים בתאריך המאזן.
- רק אמות מידה פיננסיות אשר ישות חייבת לעמוד בהן בסוף תקופת הדיווח, או לפני כן, משפיעות על סיווגה של אותה ההתחייבות כהתחייבות שוטפת או התחייבות לא שוטפת.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

#### באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- "סילוק" ההתחייבות כולל סילוק בדרך של תשלום מזומן, משאבים כלכליים אחרים או מכשירים הונניים של הישות. בהקשר זה, הובהר כי אם לפי תנאי ההתחייבות, לצד שכנגד יש אופציה לדרוש סילוק במכשירים ההונניים של הישות, תנאי זה אינו משפיע על סיווג ההתחייבות כשוטפת או כלא שוטפת אם האופציה מסווגת כרכיב הוני נפרד בהתאם ל- IAS32 "מכשירים פיננסיים: הצגה".

- באם זכותה של הישות לדחות את סילוק ההתחייבות כפופה לכך שהישות תעמוד באמות מידה פיננסיות בתוך 12 חודשים שלאחר תאריך הדיווח, יש לתת גילוי באופן שיאפשר למשתמשים בדוחות הכספיים להעריך את הסיכון הגלום בכך.

התיקונים ל- IAS1 ייושמו לתקופות דיווח שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2024 או לאחריו. יישום מוקדם אפשרי ובתנאי שיבוצע לשני התיקונים בו זמנית. התיקונים ייושמו בדרך של יישום למפרע.

#### באור 3 - עיקרי השיקולים, האומדנים וההנחות בעריכת הדוחות הכספיים

בעת עריכת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה, במקרים מסויימים, להפעיל שיקול דעת נרחב בנוגע לאומדנים, הערכות והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. השינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה השינוי באומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו והאומדנים הקריטיים שחושבו בעריכת הדוחות הכספיים:

#### - תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד הרשות הסתמכה הרשות על חוות דעת של יועציה המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים, וכן על ניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

#### - הטבות בגין פנסיה והטבות אחרות לאחר סיום העסקה

התחייבות בגין תוכניות להטבה מוגדרת לאחר סיום העסקה נקבעת תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטואריות. חישוב ההתחייבות כרוך בקביעת הנחות בין השאר לגבי שיעורי היוון, שיעור עליית השכר ושיעורי תחלופת עובדים. יתרת ההתחייבות עשויה להיות מושפעת בצורה משמעותית בגין שינויים באומדנים אלו.

#### - נכסי מיסים נדחים

נכסי מיסים נדחים מוכרים בגין הפסדים מועברים לצורכי מס ובגין הפרשים זמניים ניתנים לניכוי, שטרם נוצלו, אם צפוי שתהיה הכנסה חייבת עתידית שכנגדה ניתן יהיה לנצלם. נדרש אומדן של ההנהלה על מנת לקבוע את סכום נכס המסים הנדחים שניתן להכיר בו בהתבסס על העיתוי, סכום ההכנסה החייבת במס הצפויה, מקורה ואסטרטגיית תכנון המס.



## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

### באור 4א - מזומנים ושווי מזומנים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
542	433
46	111
1	1
<u>589</u>	<u>545</u>

לא צמודים  
במטבע חוץ (דולר ארה"ב)  
במטבע חוץ (אחר)

### באור 4ב - מזומנים והשקעות מיועדות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
---	447
-	24
-	46
-	45
-	60
---	175
-	622

מזומנים ושווי מזומנים:  
ללא הצמדה

ניירות ערך סחירים:  
אגרות חוב ממשלתיות  
אגרות חוב קונצרניות  
מניות סחירות  
קרנות כספיות

ב. בהתאם להחלטת מועצת הרשות מחודש ספטמבר 2023, יועדו כספים שמקורם בעודפי יעודה, בסך 619 מיליוני ש"ח, לחשבון ייעודי לטובת השלמת המחויבות האקטוארית, ככל שיידרש. כספים אלה ינוהלו תחת מדיניות ההשקעה של תיק היעודה.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 5 - השקעות לזמן קצר

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית %	
2022	2023		
מיליוני ש"ח			
85	128	4.4-5.1	<u>פקדונות בתאגידים בנקאיים:</u>
60	58	1.1-1.6	ללא הצמדה
174	61	6.1-6.5	בהצמדה למדד
<u>319</u>	<u>247</u>		בהצמדה למטבע חוץ (דולר ארה"ב)
49	292		<u>ניירות ערך סחירים:</u>
45	279		אגרות חוב ממשלתיות
275	610		אגרות חוב קונצרניות
<u>369</u>	<u>1,181</u>		קרנות כספיות
<u><u>688</u></u>	<u><u>1,428</u></u>		

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

**באור 6 - מכשירים פיננסיים נגזרים**

א. הרשות התקשרה עם תאגידים בנקאיים בעסקאות עתידיות על שער החליפין של הדולר בגין גידור תזרים מזומנים של האגרות התעופתיות הבינלאומיות הצפויות להתקיים ברמת סבירות גבוהה. על פי תקנות רשות שדות התעופה, תעריף האגרות נקבע ב- 1 באוקטובר עבור השנה העוקבת, וזאת על פי שער החליפין ב- 15 בספטמבר. הרשות פועלת לגדר את שער החליפין על מנת לצמצם את סיכוני שער החליפין מהכנסות מאגרות תעופתיות. מועצת הרשות אחראית על אישור מדיניות ניהול סיכוני השוק של הרשות ומפקחת על יישום המדיניות.

ב. להלן פירוט עסקאות אקדמה בגין גידור תזרים מזומנים של הכנסות תעופתיות:

ליום 31 בדצמבר 2023

שוי הוגן מיליוני ש"ח	שער ממוצע משוקלל	נכס בסיס במיליונים	מטבע	יום הפרעון
1	3.9182	5	USD	31/01/2024
1	3.7780	0	USD	15/02/202
1	3.7780	0	USD	15/02/202
1	3.9117	5	USD	29/02/2024
5	3.7873	27	USD	14/03/2024
3	3.9052	10	USD	29/03/2024
4	3.7743	17	USD	15/04/2024
2	3.8982	6	USD	30/04/2024
6	3.7720	31	USD	15/05/2024
2	3.8922	8	USD	31/05/2024
7	3.7705	39	USD	13/06/2024
3	3.8867	11	USD	28/06/2024
8	3.7659	45	USD	15/07/2024
9	3.7598	56	USD	15/08/2024
11	3.7536	67	USD	12/09/2024
10	3.7499	63	USD	15/10/2024
9	3.7468	58	USD	14/11/2024
9	3.7443	51	USD	12/12/2024
4	3.7486	22	USD	31/12/2024
<b>96</b>		<b>521</b>		סה"כ

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 6 - מכשירים פיננסיים נגזרים (המשך)

ליום 31 בדצמבר 2022

שוי הוגן מיליוני ש"ח	שער ממוצע משוקלל	נכס בסיס במיליונים	מטבע	יום הפרעון
(2)	3.4110	20	USD	12/01/2023
(2)	3.4080	20	USD	15/02/2023
(2)	3.4080	19	USD	15/02/2023
(4)	3.4000	35	USD	15/03/2023
(4)	3.3965	38	USD	17/04/2023
(5)	3.3918	48	USD	15/05/2023
(5)	3.3831	55	USD	15/06/2023
(5)	3.3843	55	USD	13/07/2023
(4)	3.4017	65	USD	15/08/2023
(5)	3.3958	79	USD	14/09/2023
(3)	3.4184	70	USD	12/10/2023
(1)	3.4331	62	USD	15/11/2023
(0)	3.4428	55	USD	14/12/2023
0	3.4445	23	USD	28/12/2023
(42)		644		סה"כ

ג. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2022	2023
מיליוני ש"ח	
---	95
(38)	1
(4)	---
(42)	96

שווי הוגן עיסקאות הגנה בגין גידור תזרים מזומנים של הכנסות 2024  
שווי הוגן עיסקאות הגנה בגין גידור תזרים מזומנים של הכנסות 2023  
שווי הוגן עיסקאות הגנה בגין גידור תזרים מזומנים של הכנסות 2022

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 7 - לקוחות

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
125	96	חובות פתוחים (1) (2)
294	29	הכנסות לקבל
2	---	המחאות לגביה
<u>421</u>	<u>125</u>	
<u>---</u> (*)	<u>---</u> (*)	(1) בניכוי הפרשה לחובות מסופקים
<u>3</u>	<u>4</u>	(2) כולל משרדי ממשלה

(\*) קטן ממיליון

ב. ניהול סיכון אשראי לקוחות:

על מנת לצמצם את סיכון האשראי מול לקוחותיה פועלת הרשות לקבל ערבויות בנקאיות מלקוחותיה המסחריים והתעופתיים, וכן מבצעת גביה באופן תדיר. ראה בהרחבה באור 24 ב' בדבר ניהול סיכונים.

הרשות מודדת את ההפרשה להפסדי אשראי בגין לקוחות לפי הסתברות לחדלות פירעון לכל אורך חיי המכשיר. הפסדי אשראי הצפויים בגין חובות לקוחות נאמדים על סמך ניסיון העבר ובהתאם למאפיינים ספציפיים של לקוחות.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 8 - חייבים ויתרות חובה**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
5	47
3	11
1	---
<u>9</u>	<u>58</u>

מוסדות  
הוצאות מראש  
חייבים אחרים

**באור 9 - השקעות לזמן ארוך**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית (*) %
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
55	84	4.5
55	26	2
46	---	
<u>156</u>	<u>110</u>	

**פקדונות בתאגידים בנקאיים:**

ללא הצמדה  
בהצמדה למדד  
בהצמדה למטבע חוץ (דולר ארה"ב)

(\*) לתאריך המאזן

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 10 - חכירות**

א. מידע לגבי פעילות החכירה:  
 לרשות הסכמי חכירה של רכבים המשמשים לצורך קיום הפעילות השוטפת. תקופת הסכמי החכירה הינם בעיקר לתקופה של 3 שנים.

ב. נכסי זכות שימוש  
 ההרכב והתנועה:

<u>כלי רכב</u>	
<u>מיליוני ש"ח</u>	
28	<u>עלות:</u>
16	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(2)	תוספת בגין הסכמים חדשים
42	גריעות בגין הסכמים שהסתיימו
22	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(4)	תוספת בגין הסכמים חדשים
60	גריעות בגין הסכמים שהסתיימו
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
	<u>הפחתות והפסדים מירידת ערך:</u>
22	יתרה ליום 1 בינואר 2022
9	פחת בגין נכס זכות שימוש
(2)	גריעות בגין הסכמים שהסתיימו
29	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
11	פחת בגין נכס זכות שימוש
(4)	גריעות בגין הסכמים שהסתיימו
36	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
24	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
13	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 10 - חכירות (המשך)

ג. התחייבות בגין חכירה  
 התנועה:

כלי רכב מיליוני ש"ח
6
16
(9)
13
22
(10)
25

יתרה ליום 1 בינואר 2022  
 תוספת בגין הסכמים חדשים  
 תשלומים בגין חכירות  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022  
 תוספת בגין הסכמים חדשים  
 תשלומים בגין חכירות  
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

ההרכב:

כלי רכב 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
6	12
7	13
13	25

חלויות שוטפות  
 התחייבות לזמן ארוך בגין חכירה



**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 11 - רכוש קבוע, נטו  
הרכב ותנועה בשנת 2023 :

עלות				
סה"כ	ציוד	מבנים ותשתיות	מסלולים וגשרים	
מיליוני ש"ח				
12,649	2,093	6,865	3,691	<u>עלות מופעלת</u>
115	46	57	12	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(10)	(10)	---	---	תוספות
20	(1)	16	5	גריעות
12,774	2,128	6,938	3,708	מיון
				סה"כ עלות מופעלת
				<u>עלות בהקמה</u>
403	290	95	18	יתרה ליום 1 בינואר 2023
173	65	103	5	תוספות
(20)	1	(16)	(5)	מיון
556	356	182	18	סה"כ עלות בהקמה
13,330	2,484	7,120	3,726	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת נצבר				
סה"כ	ציוד	מבנים ותשתיות	מסלולים וגשרים	
מיליוני ש"ח				
8,644	1,464	4,657	2,523	יתרה ליום 1 בינואר 2023
439	139	170	130	תוספות
(10)	(10)	---	---	גריעות
9,073	1,593	4,827	2,653	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
4,257	891	2,293	1,073	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 11 - רכוש קבוע, נטו (המשך)  
הרכב ותנועה בשנת 2022

עלות				
סה"כ	ציוד	מבנים ותשתיות	מסלולים וגשרים	
מיליוני ש"ח				
12,498	2,073	6,761	3,664	<u>עלות מופעלת</u>
87	40	20	27	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(28)	(26)	(2)	---	תוספות (1)
92	6	86	---	גריעות
12,649	2,093	6,865	3,691	מיון
				סה"כ עלות מופעלת
				<u>עלות בהקמה</u>
425	251	161	13	יתרה ליום 1 בינואר 2022
70	45	20	5	תוספות
(92)	(6)	(86)	---	מיון
403	290	95	18	סה"כ עלות בהקמה
13,052	2,383	6,960	3,709	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת נצבר				
סה"כ	ציוד	מבנים ותשתיות	מסלולים וגשרים	
מיליוני ש"ח				
8,231	1,340	4,497	2,394	יתרה ליום 1 בינואר 2022
441	150	162	129	תוספות
(28)	(26)	(2)	---	גריעות
8,644	1,464	4,657	2,523	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
4,408	919	2,303	1,186	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

(1) כולל תוספות שלא במזומן בגין הפרשה לתביעות קבלנים 40 מיליון ש"ח.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 12 - רכוש אחר, נטו

הרכב ותנועה בשנת 2023 :

יתרה ליום 31 בדצמבר 2023	גריעות	תוספות	יתרה ליום 1 בינואר 2023	
מיליוני ש"ח				
614	---	---	614	עלות-
(144)	---	---	(144)	פחת שנצבר-
<u>470</u>	<u>---</u>	<u>---</u>	<u>470</u>	עלות מופחתת-

הרכב ותנועה בשנת 2022

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022	גריעות	תוספות	יתרה ליום 1 בינואר 2022	
מיליוני ש"ח				
614	---	120	494	עלות-
(144)	---	---	(144)	פחת שנצבר-
<u>470</u>	<u>---</u>	<u>120</u>	<u>350</u>	עלות מופחתת-

יתרת הרכוש האחר ל- 31 בדצמבר 2023, הינה בגין שדה תעופה הרצל, שדה תעופה מחניים ושדה תעופה חיפה.

כמו כן ראה גם באורים 1 ז'-יא' ובאור 22 ב'.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

**באור 13 - אשראי מתאגידים בנקאיים**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
24	26
<u>24</u>	<u>26</u>

חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך

**באור 14 - התחייבויות לספקים ולנותני שרותים**

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
300	281
2	9
<u>302</u>	<u>290</u>

חשבונות פתוחים

המחאות לפרעון

**באור 15 - זכאים ויתרות זכות**

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
166	185
210	222
80	94
39	30
20	12
24	80
7	7
<u>546</u>	<u>630</u>

רשות מקרקעי ישראל (ראה ב' להלן)

עובדים ומוסדות בגין שכר

הפרשה לחופשה

רשות האוכלוסין בגין הסכם בקרי הגבול

זכאים אחרים

ממשלת ישראל בגין מסופי הגבול היבשתיים (ראה ג' להלן)

הכנסות מראש וחלויות שוטפות של הכנסות מראש

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 15 - זכאים ויתרות זכות (המשך)

ב. רשות מקרקעי ישראל

### 1. דמי חכירה בגין שדות התעופה

הרשות משלמת דמי חכירה שנתיים, בגין השימוש במקרקעין, לרשות מקרקעי ישראל בשיעור קבוע מהכנסותיה כדלקמן:

מפעילות מסחרית	8%
מאגרות ושרותים למטוסים	6%
מאגרות ושרותים לנוסעים	2%

דמי החכירה בגין השימוש במקרקעין בשדות התעופה, לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 הסתכמו לסך של 179 מיליוני ש"ח (בשנת 2022: 161 מיליוני ש"ח).

בהתאם לסיכום דברים עם רשות מקרקעי ישראל, יתרת חוב דמי חכירה בסך של 100 מיליון ש"ח בגין דמי החכירה לשנת 2019 וכן תשלום דמי החכירה בגין השנים 2020-2021, שולמו בחודש מאי 2022.

### 2. דמי חכירה בגין מסופי הגבול היבשתיים

הרשות משלמת דמי חכירה שנתיים בגין השימוש במקרקעין של מסופי הגבול. דמי החכירה משולמים בשיעור קבוע מהכנסות מסופי הגבול כדלקמן:

מפעילות מסחרית	8%
מאגרות מטען	6%
מאגרות נוסעים	2%

דמי החכירה בגין שימוש במקרקעין במסופי הגבול היבשתיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 מסתכמים לסך של כ- 5.2 מיליוני ש"ח (בשנת 2022: 4.8 מיליוני ש"ח), סכומים אלו נזקפו לחובת ממשלת ישראל בגין התפעול השוטף של מסופי הגבול (ראה באור 1'ב' וסעיף ג' להלן).

ג. תפעול שוטף של מסופי הגבול

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
323	363	הכנסות השנה
(222)	(278)	בניכוי - הוצאות השנה
101	85	רווח (הפסד) תפעולי
(11)	(30)	הוצאות פיתוח
(63)	24	יתרת חוב לתחילת השנה
(3)	1	הצמדה למדד
24	80	יתרת זכות לסוף השנה

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 16 - ממשלת ישראל

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
40	41
171	164
<u>211</u>	<u>205</u>

תמלוגים לממשלת ישראל על פי סעיף 40א

תמלוגים לממשלת ישראל על פי סעיף 1א40

באור 17 - הפרשות

ההרכב:

סך הכל	תביעות משפטיות	מיגון אקוסטי	תביעות לפי	יתרה ליום 1 בינואר 2023
			סעיף 197 לחוק תכנון ובנייה	
מיליוני ש"ח				
907	125	12	770	יתרה ליום 1 בינואר 2023
2	2	---	---	הפרשות שנוצרו בתקופה
<u>909</u>	<u>127</u>	<u>12</u>	<u>770</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
הצגה במאזן:				
71	67	4	---	שוטף
838	60	8	770	בלתי שוטף
<u>909</u>	<u>127</u>	<u>12</u>	<u>770</u>	

כמו כן ראה גם בהרחבה באור 22 בדבר הפרשות.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 18 - התחייבויות לתאגידי בנקאיים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
136	116	6.904%
(24)	(26)	
(3)	(3)	
<u>109</u>	<u>87</u>	

הלוואות מתאגידי בנקאיים:

הלוואה דולרית זמן ארוך (ג')

בניכוי - חלויות שוטפות

בניכוי הוצאות נדחות

ב. זמני הפרעון הם כדלקמן:

26	בשנת 2024 - חלויות שוטפות	
	28	בשנת 2025
	30	בשנת 2026
	<u>32</u>	בשנת 2027
<u>90</u>		
<u>116</u>		

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 18 - התחייבויות לתאגידים בנקאיים (המשך)

ג. מידע נוסף:

בשנת 1999 לוותה הרשות סך של 100 מיליון דולר של ארצות הברית מתוך הכספים שגייסה ממשלת ישראל בערבותה של ממשלת ארצות הברית. ההלוואה ניתנה בפועל על ידי חמישה בנקים מסחריים בישראל מתוך כספים שהופקדו על ידי ממשלת ישראל בפקדונות באותם בנקים. תנאי פקדונות אלה מקבילים לתנאי האשראי מבחינת הסכומים, מועדי הביצוע ולוחות הסילוקין.

הריבית נפרעת ב- 58 תשלומים חצי שנתיים רצופים החל מ- 10 במאי 1999. הקרן נפרעת ב- 40 תשלומים חצי שנתיים רצופים החל מ- 10 במאי 2008.

מתוך סכום ההלוואות נוכה סך של 4.5 מיליון דולר עבור עמלה ששילמה ממשלת ישראל בנין גיוס הכספים. עמלה זו מופחתת על פני אורך החיים של ההלוואה ומוצגת בניכוי מההלוואות. יתרת ההלוואה נכון ליום 31 בדצמבר, 2023 עומדת על כ- 32 מיליון דולר והיא צפויה להפרע במלואה ביום 10 בנובמבר, 2027

#### אמות מידה פיננסיות

1. הרשות התחייבה כי במידה ותשעבד בעתיד רכוש ו/או נכס מנכסיה בנמל התעופה בן גוריון לטובת צדדים שלישיים כלשהם, אזי תעמיד לבנקים שעבוד בדרגה שווה ("פרי פסוי") על סכום היתרה הבלתי מסולקת של ההתחייבויות. האמור לעיל לא יחול על שעבודים קבועים, לצרכי רכישת ציוד, עד סכום כולל של מאה מיליון דולר.
2. הרשות התחייבה לא לבצע עסקאות מכירה או החכרה של מקרקעין שבתחום נתבי"ג הטעונות אישור ממשלה מבלי לקבל את הסכמת הבנק, למעט החכרה של עד 25 שנה.
3. הרשות התחייבה לשמור על כך שהיחס בין "הקרן לפיתוח והרחבת השירותים" לבין סך הנכסים במאזנה לא יפחת משיעור של- 14%.

נכון לתאריך הדוחות הכספיים הרשות עומדת בתנאים הנ"ל.

באור 19 - התחייבויות אחרות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
33	25
261	235
294	260

הכנסות מראש

יתרות לא שוטפות אחרות - רשות האוכלוסין (ראה באור 11')



## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

**באור 20 - אגרות חוב**

א. ביום 28 ביוני 2022 הנפיקה הרשות שתי סדרות של אגרות חוב (סדרה א' וסדרה ב') במסגרת הקצאה פרטית למשקיעים מוסדיים בסך כולל של 1,000 מיליוני ש"ח ערך נקוב. אגרות החוב קיבלו דירוג של Aaa.il באופן יציב. בהתאם לשטר הנאמנות של אגרות החוב, התחייבה הרשות כדלקמן:

1. אגרות החוב יהיו במעקב דירוג על ידי חברה מדרגת. ככל שדירוג אגרות החוב ירד מדירוג הבסיס כאמור, תעודכן הריבית בהתאם למנגנון הקבוע בשטר הנאמנות.
2. אי יצירת שעבוד - הרשות התחייבה לא ליצור שיעבוד צף בדרגה כלשהי לטובת צד שלישי על כלל נכסי הרשות הקיימים והעתידיים, אלא בהתאם לכללים שנקבעו בשטר הנאמנות.

**ב. תנאי אגרות החוב**

אג"ח סדרה א' הונפקה בערך נקוב של 600 מיליוני ש"ח ונושאת ריבית שנתית של 1.55% צמודים (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן. אגרות החוב עומדות לפירעון ב- 9 תשלומים שנתיים (לא שווים) החל מיום 31 בדצמבר 2023. הריבית משולמת בשני תשלומים שנתיים כל שישה חודשים החל מיום 31 בדצמבר 2022.

אג"ח סדרה ב' הונפקה בערך נקוב של 400 מיליוני ש"ח ונושאת ריבית שנתית של 1.75% צמודים (קרן וריבית) למדד המחירים לצרכן. אגרות החוב עומדות לפירעון ב- 14 תשלומים שנתיים (לא שווים) החל מיום 31 בדצמבר 2023. הריבית משולמת בשני תשלומים שנתיים כל שישה חודשים החל מיום 31 בדצמבר 2022.

בשנת הדוח נפרעו 30 מיליוני ש"ח ע.ג. אג"ח סדרה א' ו-20 מיליוני ש"ח ע.ג. אג"ח סדרה ב'. לתאריך המאזן נותרו 570 מיליוני ש"ח ע.ג. אג"ח סדרה א' ו-380 ע.ג. אג"ח סדרה ב'.

**ג. ההרכב:**

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
מיליוני ש"ח	
613	602
408	401
<u>1,021</u>	<u>1,003</u>
(51)	(69)
<u>970</u>	<u>934</u>

אג"ח - סדרה א'

אג"ח - סדרה ב'

בניכוי - חלויות שוטפות

**זמני הפרעון הם כדלקמן:**

69	בשנת 2024 - חלויות שוטפות
84	בשנת 2025
100	בשנת 2026
100	בשנת 2027
650	בשנת 2028 ואילך
<u>934</u>	
<u>1,003</u>	

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים

א. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
4,079	3,743	הטבות לאחר סיום העסקה במסגרת תוכניות להטבה מוגדרת שווי הוגן של נכסי תכנית
3,264	3,107	פנסיה תקציבית
31	29	שי לחג פנסיה תקציבית
25	26	שי לחג פנסיה צוברת
145	163	הטבות בגין פיטורין
147	150	מענק בגין אי ניצול ימי מחלה
3,612	3,475	סה"כ התחייבויות בגין תכניות הטבה מוגדרת
467	268	סך נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
784	607	הצגה בדוח על המצב הכספי:
(317)	(339)	במסגרת נכסים לא שוטפים
467	268	במסגרת התחייבויות שאינן שוטפות
		סך נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו

ב. נכסי תוכנית:

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
מיליוני ש"ח		
1,120	1,104	אג"ח קונצרניות
1,336	910	אג"ח ממשלתיות
774	1,022	מניות סחירות
69	80	קרנות כספיות
161	116	פקדונות ושטרי הון צמוד מדד
361	229	פקדונות וחשבונות עו"ש (שקלי ומט"ח)
258	282	קופות מרכזיות לפיצויים
4,079	3,743	

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

ב. נכסי תוכנית (המשך):

### התנועה בשווי ההוגן של נכסי תוכנית

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
4,045	4,425	4,079	יתרת פתיחה
---	---	(619)	משיכות השנה
105	133	210	תשואה חזויה על נכסי תוכנית
275	(479)	73	תשואה על נכסי תוכנית בניכוי מרכיב הריבית
<u>4,425</u>	<u>4,079</u>	<u>3,743</u>	יתרת סגירה

בתאריך 17 במרץ 2013 חתמה הרשות על הסדר נאמנות עם ועדי העובדים וההסתדרות. בהתאם להסדר, העבירה הרשות את הכספים שיועדו על ידה לפנסיה תקציבית לנאמנות וזאת עד להקמת קופה מרכזית לקיצבה. כספים אלו עומדים בהגדרת נכסי תוכנית (ראה גם באור 1'ז).

מתוך כלל כספי ההשקעות המיועדות, מנוהלים ומיועדים לניהול ע"י מנהלי תיקים סך של 1,378 מיליוני ש"ח (2022 : 1,262 מיליוני ש"ח).

### ג. פנסיה תקציבית

בהתאם להסכמי עבודה הקיימים ברשות, זכאים חלק מעובדי הרשות, לפנסיה תקציבית בהתאם לחוק שרות המדינה (גמלאות) (נוסח משולב), התש"ל-1970. בהתאם לסעיף 26 לחוק הרשות, קיבלה הרשות על עצמה שמירת זכויות עובדי המדינה שהועברו אליה ביום 15 ביוני 1977 וביום 1 ביוני 1978. התחייבות זו כוללת גם התחייבות לתשלום מענקים בגין אי ניצול ימי מחלה בעבור אותם עובדים העתידים להגיע לגיל 55 שנה. בנוסף אליהם מבוטחים בפנסיה תקציבית כל העובדים אשר קיבלו מעמד של "עובד קבוע" עד ליום 1 בינואר 1994.

המחויבות האמורה חושבה על ידי אקטואר מוסמך תוך שימוש בשיטת הערכה אקטוארית - יחידת זכאות חזויה. בשיטה זו הובאו בחשבון מועדי וסכומי תשלום ההטבה הצפויים, בכפוף לשיעור גידול השכר החזוי, להסתברות תמותה, עזיבה ונכות של העובדים, הפנסיונרים ושאריהם ובכפוף למדיניות הרשות לגבי תשלום ההטבות.

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

ד. ההנחות האקטואריות העיקריות לתאריך הדוח על המצב הכספי:

1. גיל עובדי הרשות וגמלאיה.
2. לוחות תמותה בהתאם לחוזרי פנסיה של משרד האוצר משנת 2022.
3. גיל הפרישה חושב על פי חוק גיל פרישה. גיל הפרישה לגברים הוא 67 וגיל הפרישה לנשים הוא בין הגילאים 62 לבין 65. הנחה זו מבוססת על הנחת הנהלת הרשות כי מספרן של פרישות מוקדמות רגילות יהיה קטן ולא מהותי (פרישות מוקדמות בתוכניות פרישה יטופלו כ- Termination benefits ולפיכך אינן נלקחות בחשבון מראש בהערכה האקטוארית). לעובדים פעילים שגילם במועד הדוח על המצב הכספי גבוה מגיל הפרישה לפי החוק, הונח כי יפרשו תוך שנה ממועד הדוח על המצב הכספי.
4. אחוז הצבירה הינו 2% לכל שנת עבודה, אך לא יותר מ- 70% עד לפרישה, עובדים שהקפיאו את זכויותיהם זכאים לפנסיה לפי שיעור הפנסיה שצברו עד הקפאת הזכויות.
5. גידול שכר- ההנחה נקבעה על בסיס ניתוח שכר המבוסס על נתוני שכר לשנים 2018-2021. שיעורי הגידול בשכר, נקבעו לפי גיל, בהתייחס בנפרד לאוכלוסיה שהגיעה לשיא מתח הדרגות ולאוכלוסיה שטרם הגיעה לשיא מתח הדרגות.
6. תשלומי הפנסיה צמודים למדד המחירים לצרכן. עדכון הפנסיה יבוצע אחת לשנה (לפיכך הונחה שחיקה בפנסיה של 1.5%).
7. השכר הקובע- לחישוב הפנסיה הינו השכר האחרון ערב הפרישה.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

8. שיעור ריבית להיוון - תקן IAS 19 קובע כי היוון של ההטבות לאחר פרישה ולזמן ארוך ייעשה תוך שימוש בשיעור היוון שייקבע לפי התשואה לפידיון על אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה, לתקופה דומה לתקופת תשלום ההטבות. במדינות בהן לא קיים שוק עמוק לאגרות חוב אלה יש לבצע את ההיוון לפי שיעור תשואה לפידיון של אגרות חוב ממשלתיות. לאור ההחלטה שבישראל קיים שוק עמוק לאג"ח קונצרני, ההיוון התבצע לפי שיעורי הריבית הריאלית המפורטים כדלקמן:

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	פנסיה תקציבית
2.70%	3.09%	פנסיה
2.70%	3.09%	שי לחג
2.20%	2.60%	מענק אי ניצול ימי מחלה
		<u>פנסיה צוברת</u>
2.90%	3.30%	שי לחג
2.80%	3.20%	מענק אי ניצול ימי מחלה

9. השתתפות העובדים בשיעור של 2% מהשכר הפנסיוני.
10. עובד אשר בעת הגיעו לגיל פרישה, צבר יותר מ-35 שנות ותק, זכאי למענק בשווי משכורת חודשית אחת לפי השכר הקובע, בגין כל שנה עודפת מעבר ל-35 שנים.
11. פנסיית נכות- במקרה של נכות, זכאי העובד לשיעור פנסיה של 2% מהשכר הקובע לכל שנת עבודה, אך לא פחות משיעור פנסיית נכות של 50% ולא יותר מ-70%. הפנסיה תשולם עד לסוף חייו של הנכה.
12. פנסיית שאירי פעיל- במקרה של מות עובד, זכאית בת הזוג לפנסיה בשיעור של 40% מהשכר הקובע לכל ימי חייה.
13. פנסיית שאיר פנסיונר- במקרה של מות פנסיונר זכאי אלמן או אלמנה לפנסית שאירים בשיעור של 60% מפנסיית הזקנה שקיבל הפנסיונר.

ה. שי לחג

ההתחייבות לשי לחג חושבה בשווי אחיד בסך של 2,000 ש"ח שנתי בגין תשלום שי לחג עבור עובדי הרשות כאשר יגיעו לגיל פרישה, גימלאי הרשות ושאירי הגימלאים. הערך הנוכחי של ההתחייבות חושבה לפי שיטת יחידת הזכאות החזוייה, בהתחשב במועדי וסכומי ההטבה הצפויים ובכפוף לשיעור הגידול בהטבה.

ההתחייבות בגין שי לחג חושבה על ידי אקטואר מוסמך.

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

### 1. פיצויי פיטורין

בהתאם לחוקי העבודה ולהסכמי העבודה בתוקף, חייבת הרשות בתשלום פיצויי פיטורין לעובדים שיפוטרו או שיפרשו מעבודתם בנסיבות מסוימות. פיצויי פיטורין מחושבים על בסיס משך תקופת שירותם ובדרך כלל לפי שכרם החודשי האחרון ומשכורת חודשית אחת לכל שנת עבודה.

ההתחייבויות בקשר לזכויות עובדים בעת פיטורין מכוסות כדלקמן:

1. בהתאם להסכמי עבודה, מפקידה הרשות הפקדות שוטפות בתוכניות פנסיה חיצונית בגין חלק מהעובדים. תוכניות אלה מעניקות, בדרך כלל, כיסוי מלא בגין פיצויי פיטורין, ובמקרים מסוימים 72% מההתחייבות לפיצויי פיטורין.

2. ההתחייבויות לפיצויי פיטורין המכוסות על ידי תוכניות אלה אינן מוצגות בדוחות הכספיים, מאחר שכל הסיכונים הכרוכים בתשלומי פיצויי פיטורין כמתואר לעיל הועברו לקרנות הפנסיה. הרשות מבצעת הפקדות שוטפות לפוליסות ביטוח מנהלים בגין עובדים בתפקידי ניהול. פוליסות אלה מעניקות כיסוי להתחייבויות בגין פיצויי פיטורין לאותם עובדים. על פי הסכמי עבודה, כפוף למגבלות מסוימות, פוליסות ביטוח אלה הן רכוש העובדים. הסכומים שהופקדו בגין הפוליסות כאמור אינם כלולים בדוחות על המצב הכספי מאחר שהם אינם בשליטת הרשות.

### 2. מענק בגין אי ניצול ימי מחלה

עובדי הרשות הקבועים המבוטחים הן בפנסיה תקציבית והן בפנסיה צוברת זכאים למענק בעת פרישה בגין אי ניצול ימי מחלה. שיעור המענק הינו בהתאם לגילאי הפרישה שנקבעו בהסכם הקיבוצי ובהתאם להלן:

1. אם העובד ניצל 65% ומעלה מסך כל חופשת המחלה המגיעה לו, לא יהיה זכאי למענק.
2. אם העובד ניצל יותר מ-36% ופחות מ-65% מסך כל חופשת המחלה המגיעה לו, העובד יהיה זכאי ל-6 ימי מחלה על בסיס זכאות של 30 ימי מחלה לשנה.
3. אם העובד ניצל עד 36% מסך כל חופשת המחלה המגיע לו, העובד יהיה זכאי ל-8 ימי מחלה על בסיס זכאות של 30 ימי מחלה לשנה.

ההתחייבות בגין אי ניצול ימי מחלה חושבה על ידי אקטואר מוסמך.

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

ח. להלן שינויים אפשריים הנחשבים לסבירים ליום 31 בדצמבר 2023, לכל אחת מההנחות האקטואריות הבאות, בהנחה שיתר ההנחות האקטואריות נותרו ללא שינוי:

השינוי במחוייבות להטבה מוגדרת	
מיליוני ש"ח	
21	<u>מבחן רגישות לשינוי בהנחת השכר צפויה</u>
(20)	השינוי כתוצאה מעליית שכר של 0.5%
(20)	השינוי כתוצאה מירידת שכר של 0.5%
36	<u>מבחן רגישות לשינוי שיעור ההיוון של ההתחייבות</u>
(36)	השינוי כתוצאה מירידת שיעור היוון של 0.1%
(36)	השינוי כתוצאה מעליית שיעור היוון של 0.1%
79	<u>מבחן רגישות לשינוי בשיעור התמותה</u>
79	השינוי כתוצאה מקיטון בשיעור התמותה של 10%

ט. סכומים שהוכרו בדוח רווח והפסד בגין תוכניות הטבה מוגדרת:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
36	36	39	עלות שירות שוטף
3	---	(31)	הוצאות (הכנסות) ריבית בגין הטבות לעובדים, נטו
39	36	8	
36	36	39	<u>ההכנסות וההוצאות נכללו בסעיפים הבאים:</u>
3	---	(31)	הוצאות שכר
39	36	8	הוצאות (הכנסות) ריבית בגין הטבות לעובדים, נטו

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 21 - הטבות לעובדים (המשך)

. סכומים שהוכרו בדוח על הרווח הכולל האחר:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
275	(479)	73	תשואה על נכסי תוכנית בניכוי מרכיב הריבית
(329)	909	154	רווח (הפסד) אקטוארי
(54)	430	227	מידות מחדש בגין תוכנית להטבות לעובדים

יא. התנועה בערך הנוכחי של המחוייבות בגין תוכנית הטבה מוגדרת:

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
4,263	4,545	3,612	יתרת פתיחה
37	36	39	עלות שירות שוטף
108	133	179	עלות ריבית
3	---	---	עלות תוכנית פרישה מוקדמת (1)
1	1	1	הפקדות עובדים (2%)
329	(909)	(154)	הפסד (רווח) אקטוארי ברווח כולל אחר
(196)	(194)	(202)	הטבות ששולמו
4,545	3,612	3,475	יתרת סגירה

(1) בחודש ינואר 2021, הנהלת הרשות פרסמה תוכנית פרישה, במסגרתה פרשו 25 עובדים, 2 בפנסיה תקציבית ו-23 בפנסיה צוברת. עלות תוכנית הפרישה זו הסתכמה לסך של כ-18 מיליון ש"ח.



## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

#### א. התקשרויות רב שנתיות

התקשרויות בגין פיתוח שדות התעופה ורכישת ציוד ליום 31 בדצמבר 2023 הסתכמו לסך של 410 מיליון ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 הסתכמו לסך של 240 מיליון ש"ח).

#### ב. תביעות לפי סעיף 197 לחוק תכנון ובניה

בהתאם להוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, נדרשה הרשות, כתנאי לאישור תכניות בנתב"ג ובשדות התעופה הרצליה, מחנניים וחיפה, להגיש כתבי שיפוי לוועדות המקומיות המושפעות מפעילות שדות התעופה. מטרת התוכניות היא הסדרת פעילות ופיתוח שדות התעופה. הרשות חתמה והעבירה את כתבי השיפוי לוועדות המקומיות שבתחום השפעת התוכניות של נתב"ג, חיפה, הרצליה ומחנניים (ראה באור 1-ז1-יא'). גובה החשיפה בגין תביעות אלו בהתאם להערכת הנהלת הרשות בהתבסס על חוות דעת שמאיות ומשפטיות הינה כ - 770 מיליון ש"ח.

#### ג. מיגון אקוסטי

הרשות אחראית לביצוע מיגון אקוסטי למבנים הנמצאים במתחמי רעש המטוסים וכן בהתאם להסכמי פשרה שנחתמו עם מושב בני עטרות.

מימוש הזכאות למיגון האקוסטי כפוף למילוי התנאים הבאים :

א. רישום זיקת הנאה למדינה ולרשות המעניקה להן את הזכות לטוס מעל המבנה או בקרבתו

ולגרום לרעש הנלווה למטוסים כשהם טסים על פי הכללים והנהלים.

ב. רישום הערת אזהרה על ביצוע המיגון האקוסטי במבנה ועל העדר זכאות למיגון אקוסטי נוסף.

נכון ליום 31 בדצמבר 2023 אומדן העלויות המתבססות על אומדנים שנערכו על ידי יועציה המקצועיים של הרשות לסיום כלל עבודות המיגון הינו כ - 12 מיליון ש"ח.

#### ד. תביעות קבלנים

כנגד הרשות עומדות תביעות ודרישות תשלום של קבלנים בסך כולל של כ- 669 מיליון ש"ח הן כנתבעת ראשית והן כנתבעת צד ג' ע"י קבלני משנה. לדעת הנהלת הרשות, בהסתמך על יועציה המשפטיים והמקצועיים, באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות בגין החשיפות. הפרשות אלו הווננו לסעיף רכוש קבוע.

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 22 - התחייבויות תלויות והתקשרויות (המשך)

#### ה. ועדת גבולות לאיחוד רשויות, שינוי גבולות, חלוקת הכנסות ושינוי מעמד מוניציפלי באזור חיפה

בתאריך 28 ביוני 2020, מונתה על ידי משרד הפנים ועדה, לשיוך מוניציפלי של שטח ללא שיפוט, שינוי גבולות וחלוקת הכנסות בין רשויות מקומיות באזור חיפה. באם תתקבל החלטה בעניין חלוקת הכנסות בגין שדה תעופה חיפה על ידי שר הפנים תהיה לרשות חשיפה לתשלומי ארנונה עתידיים נוספים בגין שטחי שדה תעופה חיפה בסך של כ- 7 מיליון ש"ח בשנה. לא בוצעה הפרשה בספרי הרשות בגין סוגיה זו, מאחר ובמידה ותהיה חשיפה, היא אינה רטרואקטיבית.

#### ו. תביעה כנגד מדינת ישראל – רשות האוכלוסין וההגירה

בתאריך 6 בספטמבר 2020 ניתן פסק דין בתביעה של עובדים שהועסקו בעבר ובהווה כבקרי גבולות ברשות האוכלוסין בעניין הפרשי שכר המגיעים להם לטענתם. במסגרת פסק הדין, קיבל בית הדין לעבודה באופן חלקי את תביעתם של 500 עובדים שהועסקו כבקרי גבול בגין הפרשי שכר. בהתאם להסכם בין הרשות לרשות האוכלוסין, הרשות נושאת בהוצאות המשתנות לצורך הפעלת מעברי הגבול שבשליטת הרשות, לרבות עלויות שכר של עובדי רשות האוכלוסין. בהתאם לאומדן שביצעה הנהלת הרשות באמצעות יועצים מקצועיים, גובה החשיפה של הרשות הינה כ- 64 מיליון ש"ח. לפיכך ביצעה הרשות הפרשה בספריה על סך של 64 מיליון ש"ח (סך של כ- 22 מיליון ש"ח נזקף לפעילות מסופי הגבול והיתרה לפעילות הרשות).

#### ז. תביעות אחרות

בנוסף לתביעות המפורטות לעיל הוגשו כנגד הרשות תביעות משפטיות נוספות (כולל תביעות בגין פעילות במסופי הגבול) במהלך העסקים הרגיל. סכומן הכולל של תביעות משפטיות אלו למועד חתימת הדוחות הכספיים הינו כ- 37 מיליון ש"ח. לדעת הנהלת הרשות, המתבססת בין היתר, על חוות דעתם של יועצי המשפטיים באשר לסיכויי התביעות, נכללו בדוחות הכספיים הפרשות נאותות לכיסוי החשיפה.

#### ח. בקשות לאשור תובענות ייצוגיות

למועד הדוחות הכספיים עומדות כנגד הרשות בבית המשפט שתי בקשות לאישור כתובענות ייצוגיות, בסך של 16 מיליון ש"ח.

בקשה אחת נוגעת לגביית תשלום אגרות במסוף בגין, במסגרתה נדרשת הרשות לחדול מגביית אגרת יציאה מנוסעים שיוצאים לטאבה. הרשות בוחנת את סיכויי התביעה.

בקשה שנייה נוגעת לגביית תשלום מנהגי המוניות בגין מתן אישור להסיע נוסעים בנסיעה מיוחדת מנתב"ג. לדעת יועצי המשפטיים של הרשות, סיכויי הבקשה להתקבל בהתאם לנטען בעתירה נמוכים מ- 50%.

#### ט. תביעות עובדים

כנגד הרשות קיימות תביעות שהוגשו על ידי עובדים, עובדים לשעבר ומועסקים דרך קבלני כוח אדם לתשלום הפרשי שכר ופיצויי הלנת שכר מכוח דיני עבודה וחוקים אחרים בסכום כולל המגיע לכ- 8 מיליון ש"ח. בדוחותיה הכספיים של הרשות נכללו הפרשות נאותות לכיסוי החשיפה.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 23 - פרוט סעיפי הכנסות והוצאות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
281	523	558
9	10	11
<u>290</u>	<u>533</u>	<u>569</u>
30	57	62
<u>320</u>	<u>590</u>	<u>631</u>

**א. הכנסות מאגרות ושרותים למטוסים**

.1 מאגרות  
פעילות בינלאומית  
פעילות פנים ארצית

.2 משרותים

**ב. הכנסות מאגרות ושרותים לנוסעים**

מאגרות  
משרותים

**ג. לקוחות עיקריים**

ההכנסות מלקוח א' מהוות 18.7% מסך ההכנסות (בשנת 2022 : 18.7%, בשנת 2021 : 3.7%).

ההכנסות מלקוח ב' מהוות 16.9% מסך ההכנסות (בשנת 2022 : 14.9%, בשנת 2021 : 17.0%).

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 23 - פרוט סעיפי הכנסות והוצאות (המשך)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
155	222	268
121	158	222
39	48	59
56	92	109
23	52	75
4	4	(8)
29	26	27
5	5	6
18	19	21
3	3	3
4	12	21
<u>457</u>	<u>641</u>	<u>803</u>

ד. הוצאות אחזקה והפעלה

אחזקה  
 שמירה, בטחון וסדרנות  
 אנרגיה ומים  
 פינוי אשפה ונקיון  
 דלק והסעות  
 תפעול על ידי אחרים  
 מיסים  
 עגלות בשירות עצמי  
 דמי חבר ואגרות רישוי  
 חיזוי מטאורולוגי  
 אחרות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
75	82	100
7	22	24
8	10	10
13	15	20
7	7	7
5	17	14
<u>115</u>	<u>153</u>	<u>175</u>

ה. הוצאות כלליות

עיבוד נתונים  
 קורסים והשתלמויות  
 שירותים מקצועיים  
 ביטוח וסיכון שבר מכני  
 תקשורת, ומשרדיות  
 אחרות

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 23 - פרוט סעיפי הכנסות והוצאות (המשך)

1. הכנסות אחרות  
ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
---	1	---
---	---	2
3	---	---
---	---	---
<u>3</u>	<u>1</u>	<u>2</u>

באור

עדכון הפרשה לתביעות  
הפקעת מקרקעין (1)  
הפרשה למיגון אקוסטי  
אחרות

(1) לצורך קידום פרויקט מחלף אל-על, אושרה הפקעת מקרקעין לצמיתות לטובת נתיבי ישראל בשטח של כ- 28 אלף מ"ר משטחי החכירה של נתב"ג. בתאריך 23 בנובמבר 2023 הגיעה הרשות להסכם עם נתיבי ישראל, על פי ההסכם תשלם נתיבי ישראל לרשות בגין ההפקעה סך של כ- 2 מיליון ש"ח.

2. הכנסות והוצאות מימון  
ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
3	7	41
---	1	49
1	3	---
---	13	80
<u>4</u>	<u>24</u>	<u>170</u>
---	29	51
6	7	9
---	---	1
6	29	15
5	6	---
6	---	27
<u>23</u>	<u>71</u>	<u>103</u>
<u>(19)</u>	<u>(47)</u>	<u>67</u>

הכנסות מימון

רווחים מעודף נכסי תוכנית  
רווח מניירות ערך סחירים  
הפרשי הצמדה מממשלת ישראל  
ריבית על פקדונות בנק

הוצאות מימון

ריבית והצמדה בגין אגרות חוב  
עלות ריבית הטבות לעובדים  
הפרשי הצמדה מממשלת ישראל  
ריבית והפרשי שער בגין הלוואות מתאגידים בנקאיים  
ריבית ועמלות אשראי בנקאי  
הפרשי שער והצמדה

הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 24 - מכשירים פיננסיים

א. סיווג ותנאי ההצמדה של המכשירים הפיננסיים ברשות (במיליוני ש"ח):

ליום 31 בדצמבר 2023:

דולר	מטבעות אחרים	ללא הצמדה	הצמדה למדד	סה"כ	
172	1	1,092	84	1,349	מזומנים ופקדונות בנק
28	---	97	---	125	הלוואות וחייבים בעלות מופחתת
---	---	1,356	---	1,356	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
---	---	96	---	96	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
200	1	2,641	84	2,926	סה"כ נכסים פיננסיים
115	---	732	1,083	1,930	התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת
115	---	732	1,083	1,930	סה"כ התחייבויות פיננסיות
85	1	1,909	(999)	996	סה"כ נכסים (התחייבויות) פיננסיים, נטו

ליום 31 בדצמבר 2022:

דולר	מטבעות אחרים	ללא הצמדה	הצמדה למדד	סה"כ	
266	1	682	115	1,064	מזומנים ופקדונות בנק
88	---	334	---	422	הלוואות וחייבים בעלות מופחתת
---	---	369	---	369	נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד
354	1	1,385	115	1,855	סה"כ נכסים פיננסיים
145	---	723	1,021	1,889	התחייבויות פיננסיות בעלות מופחתת
---	---	42	---	42	התחייבויות פיננסיות בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר
145	---	765	1,021	1,931	סה"כ התחייבויות פיננסיות
209	1	620	(906)	(76)	סה"כ נכסים (התחייבויות) פיננסיים, נטו

## רשות שדות התעופה בישראל

### באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - מכשירים פיננסיים (המשך)

#### ב. יעדי ומדיניות ההנהלה בדבר ניהול סיכונים פיננסיים

עיקרי ההתחייבויות הפיננסיות של הרשות, מלבד נגזרים, מורכבים מאגרות חוב, הלוואות ואשראי מתאגידים בנקאיים, ספקים וזכאים ויתרות זכות. התחייבויות פיננסיות אלה מיועדת בעיקר לממן את פעילות הרשות ולספק ערבויות התומכות בפעילותה. הנכסים העיקריים של הרשות כוללים, לקוחות, חייבים ויתרות חובה, מזומנים ופיקדונות לזמן קצר, אשר נובעים ישירות מפעילותה של הרשות. בנוסף, לרשות התקשרויות לעסקאות נגזרים.

הרשות חשופה לסיכון שוק, סיכון אשראי וסיכון נזילות. ההנהלה ומועצת הרשות באמצעות וועדותיה מפקחות על ניהול סיכונים אלו ומוודאות פיקוח הולם לסיכון הפיננסי של הרשות. כל פעילות הנגזרים למטרת ניהול סיכונים מטופל על ידי צוות מומחה, בעל כישורים מתאימים, ניסיון ומידת פיקוח נאות. מדיניות הרשות, קובעת כי לא יבוצע כל מסחר בנגזרים למטרות ספקולטיביות. המועצה באמצעות וועדותיה סוקרת ומאשרת את המדיניות באשר לכל אחד מהסיכונים המובאים להלן:

#### 1. סיכון בגין שיעור ריבית

סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית הוא הסיכון של תנודות בשווי של מכשיר פיננסי, כתוצאה משינויים בשיעורי ריבית שוק. סיכון שווי הוגן בגין שיעור ריבית ברשות נובע בעיקר מאגרות החוב הצמודות למדד ומהלוואה דולרית מתאגיד בנקאי, הנושאת ריבית בשיעור קבוע.

סיכון תזרים מזומנים בגין שיעור ריבית הינו הסיכון של התנודות בסכום תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי, כתוצאה משינויים בשיעורי ריבית שוק. הרשות חשופה לסיכון תזרים בגין ריבית הנובע ממסגרות אשראי בשיעור ריבית משתנה. סך הוצאות המימון בהן הכירה הרשות בגין מסגרות אשראי בריבית משתנה הינה כ- 6 מיליון ש"ח בשנת 2022 ו- 5 מיליון ש"ח בשנת 2021.

#### 2. סיכון אשראי

לקוחות הרשות הינם לקוחות תעופתיים, לקוחות מסחריים ולקוחות שהינם משרדי ממשלה. הנהלת הרשות בוחנת וסוקרת באופן שוטף ורציף את מצבם הכספי של לקוחותיה ומנסה לאתר לקוחות להם קשיי אשראי ו/או פיגור בתשלומים. על מנת לצמצם את סיכון האשראי פועלת הרשות כדלקמן:

לקוחות תעופתיים - בתעופה הבינלאומית שני מועדי חיוב, לאחר ה- 15 לחודש סמוך ככל הניתן, חיוב בגין האגרות והשירותים שסופקו במחצית הראשונה של החודש, וב- 1 לחודש העוקב או בסמוך לכך, ככל הניתן, בגין האגרות והשירותים שסופקו במחצית השניה של החודש שקדם. בתעופה הפנים ארצית, הרשות מחייבת בהתאם לאגרה שנתית, רבעונית או בהתאם לשירותים שסופקו בתקופה, והחיוב הינו בתחילת שנה, תחילת רבעון או בסוף התקופה, בהתאמה. תנאי התשלום הינם 15 יום בתעופה הבינלאומית ו-30 יום בתעופה הפנים ארצית.

לקוחות תעופתיים אשר קיימים אינדיקטורים לקשיי פעילות או הנמצאים בהליכי הקפאת נכסים, מחויבים מראש בגין האגרות והשירותים אותם עתידים להיות מחויבים במהלך כל חודש על פי הצפי המתוכנן בלוח הטיסות שקיים באותו החודש.

לקוחות מסחריים - בחוזים המסחריים קיימת ערבות בנקאית בסך של כשלושה חודשי זיכיון בממוצע. כמו כן החיובים מבוצעים בתחילת חודש, רבעון או שנה בהתאם לחוזה. חיובים משתנים בגין הצמדה לתנועת הנוסעים ו/או דמי מחזור מבוצעים מיד לאחר הדיווח הסופי ב-10 וב-15 לחודש העוקב, בהתאמה, או בסמוך לכך ככל הניתן. במהלך משבר הקורונה ביצעה הרשות התאמות בחוזים המסחריים הכוללות, בין היתר, שינוי במועדי החיוב בהתאם לתנועת הנוסעים בחודש שחלף.

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - מכשירים פיננסיים (המשך)

### 3. סיכון מטבע חוץ

סיכון מטבע חוץ הוא הסיכון שהשווי ההוגן או תזרימי המזומנים העתידיים של מכשיר פיננסי ישתנו כתוצאה משינויים בשערי חליפין של מטבע חוץ.

החשיפה של הרשות לסיכון של מטבע חוץ קשורה בעיקר לפעילות המתמשכת של הרשות. החשיפות העיקריות של הרשות נובעות בעיקר מלקוחות בתעופה הבינלאומית ומהלוואה שניטלה במטבע חוץ. הרשות מגדרת את החשיפה שלה לתנודתיות בשער החליפין של הדולר בגין הפעילות התעופתית באמצעות החזקת חוזי אקדמה והחלפה של מטבע חוץ.

מדיניותה של הרשות מאפשרת לה לגדר את חשיפתה התזרימית הצפויה של הדולר, בהיקף של עד 90% מהכנסותיה מאגרות ושירותים בתעופה הבינלאומית הנקובות בדולר ל-12 החודשים הקרובים. ראה בנוסף באור 6.

### ניתוח רגישות למטבע חוץ

הטבלה שלהלן מדגימה את מבחן הרגישות לשינוי אפשרי באופן סביר לשערי החליפין של הדולר כאשר כל שאר המשתנים ללא שינוי.

ההשפעה על ההון		השפעה על הרווח לפני מס		השינוי בשער החליפין של המטבע	
2022	2023	2022	2023		
מיליוני ש"ח					
10	5	13	6	10%	מכשירים שאינם נגזרים (1)
7	2	9	3	10%	לקוחות דולריים
(1)	---	(1)	---	10%	ספקי חו"ל (2)
(3)	7	---	---	10%	חוזי אקדמה

(1) בעיקר הלוואה דולרית בניכוי מזומן ופקדונות בנק

(2) בעיקר דולר ארה"ב

### 4. סיכונים מדד

התחייבויותה של הרשות בגין אגרות החוב שהנפיקה למוסדיים הינה התחייבות צמודת מדד המחירים לצרכן כפי שמפורסם על-ידי הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה בישראל. הסיכון הוא שכלל שהמדד יעלה, כך התחייבויותה של הרשות למחזיקי האג"ח עולה גם כן.

### ניתוח רגישות למדד המחירים לצרכן

הטבלה שלהלן מדגימה את מבחן הרגישות לשינוי אפשרי באופן סביר למדד המחירים לצרכן.

ההשפעה על ההון		השפעה על הרווח לפני מס		השינוי במדד המחירים לצרכן	
2022	2023	2022	2023		
מיליוני ש"ח					
(39)	(39)	(51)	(50)	5%	אגרות חוב



## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - מכשירים פיננסיים (המשך)

### ג. סיכון נזילות

סיכוני נזילות נובעים מניהול ההון החוזר של הרשות וכן מהוצאות המימון ומהחזרי הקרן של מכשירי החוב של הרשות. מדיניות הרשות היא להבטיח כי המזומן המוחזק יספיק תמיד לכיסוי ההתחייבויות במועד פירעון. על מנת להשיג מטרה זו הרשות שואפת להחזיק יתרות מזומנים ו/או מסגרות אשראי מתאימות, על מנת לענות על הדרישות החוזיות.

מועצת הרשות בוחנת את תחזיות תזרימי מזומנים אחת לרבעון, או ככל שנדרש, לתקופה של לפחות 12 החודשים הקרובים.

הטבלה שלהלן מציגה את מועדי הפרעון של ההתחייבויות הפיננסיות של הרשות לתאריך המאזן (בסכומים שאינם מהוונים):

שנה ראשונה	שנה שנייה	שנה שלישית	שנה רביעית ואילך	סה"כ	
290	---	---	---	290	ספקים ונותני שירותים
499	---	---	---	499	זכאים ויתרות זכות
26	28	30	32	116	הלוואות מתאגידים בנקאיים
69	84	100	750	1,003	אגרות חוב
12	11	2	---	25	התחייבויות בגין חכירה
<u>896</u>	<u>123</u>	<u>132</u>	<u>782</u>	<u>1,933</u>	

### ד. פעילות גידור ונגזרים

הרשות התקשרה בעסקאות עתידיות להחלפת דולרים של ארה"ב לשקלים חדשים, זאת על מנת לצמצם את סיכון שער חליפין בגין הכנסות מאגרות תעופתיות. לצורך כך ייעדה הרשות עסקאות אלו לגידור תזרים מזומנים בחשבונאות גידור.

חוזי אקדמה על שערי חליפין הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח כולל אחר יועדו כמכשירים מגדרים בגידורי תזרים מזומנים של הכנסות חזיות בדולר. העסקאות החזיות האמורות צפויות ברמה גבוהה ומתייחסות לכ - 90% מההכנסות התעופתיות הנובעות מהאגרות הדולריות.

לפירוט עסקאות הגנה ראה באור 6.

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 24 - מכשירים פיננסיים (המשך)

ה. שווי הוגן של מכשירים פיננסיים

השווי ההוגן של המכשירים הפיננסיים הכלולים בסעיפי ההון החוזר של הרשות תואם או קרוב לערך הפנקסני שלהם.

השווי ההוגן של השקעות לזמן ארוך קרוב אף הוא לערכם הפנקסני מאחר שהשקעות אלה נושאות ריבית בשיעור קרוב לריבית השוק.

להלן פירוט השווי ההוגן של ההתחייבויות הפיננסיות לזמן ארוך:

<u>אופן קביעת השווי ההוגן</u>	<u>שווי הוגן</u>	<u>ערך פנקסני</u>	
היוון תזרימי מזומנים	115	113	הלוואה מתאגידים בנקאיים
ציטוט ממרווח הוגן	940	1,003	אגרות חוב

באור 25 - מיסים על הכנסה

א. הרכב מיסים נדחים:

<u>דוחות על המצב הכספי</u>		
<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>מיליוני ש"ח</u>		
(172)	(170)	<u>התחייבויות מיסים נדחים</u>
(172)	(170)	רכוש קבוע
		<u>נכסי מיסים נדחים</u>
124	133	הטבות לעובדים
44	43	תמלוגים לממשלת ישראל לפי סעיף 40 ו-1א40
18	21	הפרשות
686	544	הפסדים מועברים לצרכי מס
872	741	
		<u>מקדמות בגין עודפות</u>
40	52	
40	52	
<u>740</u>	<u>623</u>	<u>נכסי מיסים נדחים, נטו</u>

נכון ליום 31 בדצמבר 2023, לרשות הפסדים עסקיים לצורכי מס המסתכמים לסך של כ- 2.4 מיליארד ש"ח. בהתאם לתחזיותיה של הרשות לשנים הבאות, הפסדים אלו ינוצלו כנגד הכנסה חייבת במס עתידית.

**רשות שדות התעופה בישראל**  
**באורים לדוחות הכספיים**

באור 25 - מיסים על הכנסה (המשך)

**ב. תנועה במסים נדחים:**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
---	844	740
30	10	12
814	(123)	(95)
---	9	(34)
<u>844</u>	<u>740</u>	<u>623</u>

יתרת פתיחה  
מקדמות בגין עודפות  
נוקף לדוח רווח והפסד  
נוקף לרווח כולל אחר

**ג. מיסים על ההכנסה הכלולים בדוח רווח והפסד**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	2023
מיליוני ש"ח		
814	(123)	(95)
18	---	---
<u>832</u>	<u>(123)</u>	<u>(95)</u>

מיסים נדחים  
מיסים בגין שנים קודמות

## רשות שדות התעופה בישראל באורים לדוחות הכספיים

באור 25 - מיסים על הכנסה (המשך)

### ד. מס תיאורטי:

להלן מובאת התאמה בין סכום המס שהיה חל אילו כל ההכנסות וההוצאות, הרווחים וההפסדים בדוח רווח והפסד היו מתחייבים במס לפי שיעור המס הסטטורי, לבין סכום מיסים על ההכנסה שנוקף בדוח רווח והפסד:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2021	2022	2023	
מיליוני ש"ח			
(1,019)	464	473	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
23%	23%	23%	שיעור המס הסטטורי
(234)	107	109	מס (הטבת מס) המחושב לפי שיעור המס הסטטורי
<u>עליה (ירידה) במסים על ההכנסה הנובעת מהגורמים הבאים:</u>			
---	11	12	הוצאות שאינן מותרות בניכוי לצורכי מס
---	---	(10)	הכנסות פטורות
(814)	---	---	יצירה לראשונה של נכסי מסים נדחים
234	---	---	הפסדים והפרשים זמניים בגינם לא נוקפו מסים נדחים
(18)	---	---	מיסים בגין שנים קודמות
---	5	(16)	אחרים
(832)	123	95	מסים על ההכנסה (הטבת מס)

### ה. פטורים והקלות במיסים

בחודש דצמבר 2016 פורסם ברשומות חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018) (התשע"ז - 2016). במסגרת החוק הוארכה סמכות מנהל רשות המיסים להאריך את הפטור ממס על הרווחים שהופקו מהכספים המיועדים לפנסיה תקציבית עד לשנת 2021 כולל. לענין בקשה להארכת תקופת הפטור - ראה באור 1ג(2).

### ו. שומות מס

בחודש אוקטובר 2021, נחתמו הסכמי שומות ניכויים עם רשות המיסים עד וכולל לשנת המס 2020. בחודש נובמבר 2021, חתמה הרשות עם פקיד השומה למפעלים גדולים על הסכם שומות לשנים 2015-2020 שהסדיר את כל המחלוקות ביניהן. לפיכך לרשות שומות סופיות עד וכולל שנת 2020.