



Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', רואי חשבון

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2018



.....
Jerusalem: Har Hotzvim, 19 Hartom st. 9777518 Tel. 972-732366200 Fax. 972-2-6231340 02-6231340 פקס. 073-2366200 טל. 9777518, 19 הרטום רח' הרטום, הר חוצבים, ירושלים:
Tel-Aviv: Migdal Shalom, 9 Ahad Ha'am st. 6525101 Tel. 972-3-5176383 Fax. 972-3-5176392 03-5176392 פקס. 03-5176383 טל. 6525101, 9 אחד העם רח' אחד העם, מגדל שלום, תל אביב:
Haifa: Tirat Hacarmel, 5 Haetgar st. 3903216 Tel. 972-4-8200879 Fax. 972-4-8200873 04-8200873 פקס. 04-8200879 טל. 3903216, 5 האתגר רח' האתגר, טירת הכרמל, חיפה:
.....

www.barzily.co.il



Barzily&Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', רואי חשבון

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד	
1	דוח רואה החשבון המבקר
2	מאזנים
3	דוחות על הפעילויות
4	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
5-6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-17	באורים לדוחות הכספיים





Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזלי ושות', רואי חשבון

תל-אביב, 16 במאי 2019

דוח רואה החשבון המבקר של המוסד לבטיחות ולגיהות

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד"), לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת הדוחות על הפעילויות, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של המוסד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל בתאגידים שאין מטרתם הפקת רווחים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי החשבון (דרך פעולתו של רואה החשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של המוסד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המוסד לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברזלי ושות'
רואי - חשבון



ירושלים: הר חוצבים, רח' הרטום 19, 9777518 טל. 073-2366200 פקס. 02-6231340 9777518
תל אביב: מגדל שלום, רח' אחד העם 9, 6525101 טל. 03-5176383 פקס. 03-5176392 6525101
חיפה: טירת הכרמל, רח' האתגר 5, 3903216 טל. 04-8200879 פקס. 04-8200873 3903216

www.barzily.co.il

המוסד לבטיחות ולגיהות

מאזנים

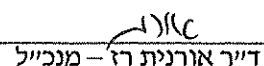
ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2017	2018		
ש"ח	ש"ח		
			נכסים
			רכוש שוטף
8,390,915	8,449,407	3	מזומנים ושווי מזומנים
5,431,864	8,044,124	4	השקעות בקרנות
2,796,605 (*)	2,617,135	5	חייבים בגין פעולות בטיחות
1,087,362	1,343,758	6	חייבים אחרים
714,849	332,508	2 (ו')	מלאי פרסומים
478,931	76,356	7	יעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו
18,900,526	20,863,288		
4,236,196	1,677,789	8	יעודה, נטו לסיום יחסי עובד- מעביד
5,637,855	4,651,563	9	רכוש קבוע, נטו
28,774,577	27,192,640		סה"כ נכסים
6,769,959 (*)	5,934,436	10	התחייבויות שוטפות
6,769,959	5,934,436		זכאים ויתרות זכות
			סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
10,934,899	8,562,517		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה:
5,637,855	4,651,563		לשימוש לפעילויות
5,431,864	8,044,124		ששימשו לרכוש קבוע
22,004,618	21,258,204		שיועדו על ידי הנהלת המוסד
28,774,577	27,192,640		סך נכסים נטו
28,774,577	27,192,640		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) סיווג מחדש של מקדמות מלקוחות מסעיף חייבים בגין פעולות בטיחות לסעיף זכאים ויתרות זכות.

תאריך אישור הדוחות: 16 במאי 2019



יואב בן צרויה – סמנכ"ל כספים



די"ר אורנית רז – מנכ"ל

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות על הפעילויות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
מחזור הפעילויות		
הכנסות מהקצבות		
32,815,221	32,339,017	המוסד לביטוח לאומי
158,634	-	קרנות למימון פרויקטים מיוחדים : "הפעולה המונעת"- משרד העבודה
953,499	45,905	פרוייקטים במימון קרן מנוף- המוסד לביטוח לאומי (**)
<u>33,927,354</u>	<u>32,384,922</u>	
הכנסות מפעולות המוסד		
62,073	-	הכנסות מפיתוח ויישום פרויקטים
5,913,322	5,631,033	הדרכה והכשרה
934,633	897,420	ספרות מקצועית, פרסומים, מנויים אחרים
846,485	795,240	בדיקות סביבתיות וייעוץ
<u>7,756,513</u>	<u>7,323,693</u>	
<u>41,683,867</u>	<u>39,708,615</u>	סה"כ הכנסות
הוצאות		
(*) 34,540,404	33,580,366	11 פעולות בטיחות וגיהות
1,731,128	1,863,936	כנסים
(*) 5,289,737	4,756,122	12 הנהלה וכלליות
<u>41,561,269</u>	<u>40,200,424</u>	סה"כ הוצאות
122,598	(491,809)	עודף הכנסות (הוצאות) לפעילויות, לפני מימון
526,947	(294,793)	13 הכנסות (הוצאות) מימון, נטו
649,545	(786,602)	הכנסות (הוצאות) נטו, אחרי מימון
353,557	40,188	14 הכנסות אחרות, נטו
<u>1,003,102</u>	<u>(746,414)</u>	עודף הכנסות (הוצאות) לשנה

(*) סיווג מחדש.

(**) יתרות הסכמים משנים קודמות.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

סה"כ ש"ח	לקרן פעולות אחרות (*) ש"ח	לרכישת רכוש קבוע ולהון חוזר (*) ש"ח	ששימשו לרכישת רכוש קבוע ש"ח	שלא יועדו על ידי המוסד ש"ח	
21,001,516	1,346,042	3,613,660	7,331,668	8,710,146	יתרה ליום 1 בינואר 2017
1,003,102	-	-	-	1,003,102	תוספות (גריעות) במהלך השנה
-	73,967	198,195	-	(272,162)	עודף הכנסות לשנה
-	200,000	-	-	(200,000)	עליית ערך מלוות ממשלתיים
-	-	-	112,750	(112,750)	סכומים שיועדו על ידי הנהלת מוסד לפעולות אחרות
-	-	-	(1,806,563)	1,806,563	ששימשו לרכוש קבוע
22,004,618	1,620,009	3,811,855	5,637,855	10,934,899	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2017
(746,414)	-	-	-	(746,414)	תוספות (גריעות) במהלך השנה
-	(24,815)	(78,660)	-	103,475	עודף הוצאות לשנה
-	-	210,379	-	(210,379)	ירידת ערך מלוות ממשלתיים
-	-	-	459,509	(459,509)	סכומים שיועדו לרכישת רכוש קבוע וניידות הדרכה
-	-	-	(1,445,801)	1,445,801	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(2,505,356)	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
21,258,204	1,595,194	6,448,930	4,651,563	8,562,517	העברת סכומים ללא הגבלה להשקעה ברכוש קבוע
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2018

(*) ראה ביאור 4.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,003,102	(746,414)	עודף הכנסות (הוצאות) לשנה
(583,508)	1,476,408	נספח א'- התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת
419,594	729,994	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
515,265	3,932	תמורה מנכסים קבועים
(275,471)	(465,055)	רכישת נכסים קבועים
(200,000)	(210,379)	השקעה במלוות ממשלתיים סחירים
39,794	(671,502)	מזומנים נטו שנבעו (ששימשו) לפעילות השקעה
459,388	58,492	עלייה במזומנים ושווי מזומנים
7,931,527	8,390,915	מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
8,390,915	8,449,407	מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות על תזרימי המזומנים

נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
(352,544)	1,614
1,806,563	1,445,801
(127,596)	201,895
(742,439)	107,841
-	18,791
(243,907)	145,890
(272,159)	103,475
<u>67,918</u>	<u>2,025,307</u>
(*) 229,072	(95,717)
85,659	382,341
(*) (966,157)	(835,523)
<u>(651,426)</u>	<u>(548,899)</u>
<u>(583,508)</u>	<u>1,476,408</u>

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
 הפסד (רווח) הון
 פחת והפחתות
 קיטון (גידול) ביעודה לתשלום פיצויי פרישה, נטו
 קיטון (גידול) ביעודה לדמי מחלה לפורשים, נטו
 גידול בהפרשה לחובות מסופקים
 קיטון (גידול) ביעודה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה, נטו
 הפסד (רווח) משערוך מלוות ממשלתיים סחירים

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
 ירידה (עליה) בלקוחות וחייבים אחרים
 ירידה במלאי
 ירידה בזכאים אחרים ויתרות זכות

סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

נספח ב' - פעילות שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
-	2,505,356

העברת סכומים ללא הגבלה להשקעה ברכוש קבוע

(*) סיווג מחדש של מקדמות מלקוחות מסעיף חייבים בגין פעולות בטיחות לסעיף זכאים ויתרות זכות.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

א. המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד") הינו תאגיד סטטוטורי אשר הוקם על פי חוק ארגון הפיקוח על העבודה, התשי"ד-1954, ומטרתו לקדם את תנאי הבטיחות בעבודה והגיהות המקצועית. בהתאם להנחיות מוסדות המוסד, ובעקבות המלצות דוח מבקר המדינה המוסד שונה מן השורש את תפיסת פעילותו והרחיב, בין היתר, את מתן המוצרים הציבוריים, הניתנים לציבור ללא תשלום בהתאם לייעוד המוסד על פי חוק. בנוסף, המוסד הרחיב את פעילויות הפרויקטים והמחקר ממשאבים פנימיים של המוסד ללא פניה לקרנות חיצוניות, בניגוד למה שהיה נהוג בעבר. שינוי תפיסה זו של הרחבת הפעילות ממשאבים פנימיים, ללא פניה לקרנות חיצוניות והרחבת סל המוצרים והשירותים הניתנים לכלל ציבור העובדים והמעסיקים, ללא תשלום, באה לידי ביטוי בקיטון ההכנסות.

ב. הגדרות

בדוחות הכספיים-

(1) המוסד - המוסד לבטיחות ולגיהות.

(2) צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת מס' 29 של לשכת רואי החשבון בישראל.

(3) בעלי עניין - כהגדרתם בתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע 2010.

(4) מדד - מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.

ג. למוסד אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. מדיניות חשבונאית

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם לתקן מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות (להלן: "התקן"). בתקן נקבע כי הדוחות יערכו על פי השיטה הכוללנית, לפיה יש לכלול את כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו במאזן אחד כמקובל בעסקים, וזאת כאשר ההגבלות המוטלות על השימוש במקורות השונים שנתקבלו, או היעדר הגבלות מקבלות את ביטויין בהבחנות הנעשות במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד. בהתאם לגישה זו, כל השינויים בנכסים נטו שהוגבלו הוצגו בדוח על השינויים בנכסים נטו וכל השינויים בנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה (הכנסות, הוצאות וסכומים ששוחררו מהגבלות והועברו מהנכסים נטו שהוגבלו, לפעילויות) הוצגו בדוח על הפעילויות.

ב. דוח על תזרים המזומנים

הדוח נערך בהתאם להוראות גילוי דעת 51 של לשכת רואי חשבון בישראל. הדוח מספק מידע על תקבולי ותשלומי המזומנים במשך התקופה מפעילות שוטפת, השקעה ומימון.

ג. דוחות כספיים ערוכים על בסיס מוסכמת העלות ההיסטורית

הדוחות הכספיים ערוכים בסכומים נומינליים על - פי המוסכמה של העלות ההיסטורית, מאחר שהשפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הדוחות הכספיים עד ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר לדיווח כספי נומינלי בהתאם לתקן חשבונאות מספר 12 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות) לא הייתה מהותית.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

המונח "מזומנים ושווי מזומנים" כולל מזומנים בשקלים, יתרות שוטפות בבנקים ופיקדונות בבנקים למשיכה מיידית או שהופקדו לתקופה שאינה עולה על שלושה חודשים (ראה באור 3 להלן).

ה. בסיס ההכרה בהכנסות והוצאות

הכנסות והוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה, למעט הכנסות מדמי חבר משוחררים, אשר נרשמו על בסיס מזומן. הכנסות כוללות גם את אותו חלק מהנכסים שהוגבלו ואשר שוחררו במהלך התקופה מהתניות שנקבעו לגביהם.

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. מלאי

מלאי המוסד כולל, בעיקר, עזרי פרסום והדרכה, חוברות הדרכה, עלוני מידע, מדבקות ושליטים. המלאי נמדד לפי הנמוך מבין עלות או שווי המימוש נטו.

2. רכוש קבוע

הנכסים הנרכשים נכללים במאזן לפי עלותם. נכסים אלה מופחתים בשיעורים שנתיים שווים בהתאם לתקופת השימוש המשוערת בהם.

שיעורי פחת שנתיים

7%-15%	ריהוט וציוד משרדי
33%	מחשבים, תוכנות וציוד היקפי
15%	ציוד אלקטרוני
4%	מבנים
15%	ניידות הדרכה

3. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווים בבורסה לניירות ערך בת"א לתאריך המאזן.

4. הפרשה לחובות מסופקים

הדוחות הכספיים כוללים הפרשות ספציפיות לחובות מסופקים, המשקפות בצורה נאותה, לפי הערכת ההנהלה, את ההפסד הגלום בחובות שגבייתם מוטלת בספק.

5. התחייבות בגין סיום יחסי עובד – מעביד, חופשה ומחלה

1. התחייבות המוסד לתשלום פיצויי פרישה לעובדיו מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרן פנסיה מאושרת, בתכנית המזכה את העובדים בפנסיה מקיפה, או בפוליסות ביטוח מנהלים המכסות גם התחייבות לפיצויי פרישה. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברת הביטוח אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטת המוסד. ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד – מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי ההפקדות והפוליסות כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבות קיימת יעודה המופקדת על שם המוסד בקופת פיצויים מרכזית.

2. נערכה הפרשה להתחייבות המוסד בגין ימי החופשה שטרם נוצלו על ידי העובדים. הפרשה לחופשה חושבה על פי השכר האחרון בהתאם להוראות תכ"ס לעניין פדיון ימי חופשה צבורה.

3. נערכה הפרשה להתחייבות המוסד לפידיון ימי מחלה בהתאם להסכם הקיבוצי בדבר תשלום פיצוי על ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים המבוטחים בפנסיה צוברת, שנחתם ביום 12 בינואר 2011. לעניין פירוט בדבר גיל הזכאות וגובה המענק – ראה ביאור 8 להלן.

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. הסתייעות באומדנים

בעת הכנתם של דוחות כספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת המוסד לבצע אומדנים ולהניח הנחות אשר משפיעים על הנתונים המוצגים בדוחות הכספיים ובביאורים הנלווים אליהם. מעצם טבעם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מהם.

ביאור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
8,360,905	8,300,907
30,010	148,500
<u>8,390,915</u>	<u>8,449,407</u>

מטבע ישראלי
פקדונות בבנקים

ביאור 4 - השקעות בקרנות

א. רכישת ניירות ערך ליעוד שימושים:
המוסד נוהג להשקיע תקציבים מיועדים שנתקבלו ולא נוצלו וכן עודפים שיועדו, בניירות ערך להבטחת היעוד ולשמירת ערך הכסף.

ב. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,620,009	1,595,194
3,811,855	6,448,930
<u>5,431,864</u>	<u>8,044,124</u>

ניירות ערך מיועדים לפעולות (ג')
ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע ולקרן הון חוזר (ד')

ג. ניירות ערך מיועדים לפעילות שוטפת
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,004,123	984,486
404,917	403,865
210,969	206,843
<u>1,620,009</u>	<u>1,595,194</u>

קרנות ידע
קרן פיתוח תוכנות וגיבוי
קרן ביצוע מחקרים

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 4 - השקעות בקרנות (המשך)

ד. ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע ולקרן הון חוזר
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
396,926	3,100,784
3,414,929	3,348,146
3,811,855	6,448,930

קרן לחידוש ציוד וניידות הדרכה
קרן הון חוזר

ה. פירוט התנועה בניירות ערך מיועדים:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
4,959,705	5,431,864
-	2,505,356
272,159	(103,475)
200,000	600,379
-	(390,000)
5,431,864	8,044,124

יתרה ליום 1 בינואר
יעוד סכומים להשקעה ברכוש קבוע
רווח (הפסד) משערוך ניירות ערך
רכישת ניירות ערך
מכירת ניירות ערך

ו. הרכב השקעות בניירות ערך:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,052,393	1,437,963
8,724,689	7,038,795
840,461	1,995,480
-	150,796
10,617,543	10,623,034

מניות
אגרות חוב ממשלתיות
אגרות חוב קונצרניות
אחרות

ז. הצגה במאזן:

ליום 31 בדצמבר

2017	2018
ש"ח	ש"ח
4,067,205	1,738,994
1,118,474	839,916
5,431,864	8,044,124
10,617,543	10,623,034

יעודה לדמי מחלה
יעודה לפדיון חופשה
השקעות בניירות ערך

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 5 - חייבים בגין פעולות בטיחות

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(*)1,775,717	2,118,883	מקבלי שירותים
172,108	347,436	המתאות לגביה וחברות אשראי
945,875	266,702	הכנסות לקבל
2,893,700	2,733,021	
(97,095)	(115,886)	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>2,796,605</u>	<u>2,617,135</u>	

(*) סיווג מחדש של מקדמות מלקוחות מסעיף חייבים בגין פעולות בטיחות לסעיף זכאים ויתרות זכות.

ביאור 6 - חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
1,081,329	1,078,486	פיקדון בבנק יהב למתן הלוואות לעובדים (*)
6,033	6,033	מקדמות לספקים
-	259,239	הוצאות מראש
<u>1,087,362</u>	<u>1,343,758</u>	

(*) ההלוואות ניתנות באמצעות בנק יהב ונושאות ריבית בשיעור שני שלישים מריבית החשב הכללי. הריבית נקבעת בתחילת תקופת ההלוואה והיא נשארת קבועה לכל אורך תקופת ההלוואה.

ביאור 7 - יעודה לכיסוי ההתחייבות לפדיון חופשה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
1,118,474	839,916	יעודה לפדיון חופשה (*)
(639,543)	(763,560)	בניכוי - הפרשה לחופשה
<u>478,931</u>	<u>76,356</u>	

(*) המוסד נוהג לרכוש מלוות ממשלתיות סחירים המשמשים כיעודה לכיסוי התחייבות המוסד לפדיון חופשה.

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - יעודה, נטו לסיום יחסי עובד – מעביד

- א. התחייבות המוסד בשל סיום יחסי עובד-מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם להוראות התקשי"ר בנושא.
- ב. התחייבות המוסד לתשלום פיצויי פרישה לעובדיו מכוסה בעיקרה על ידי הפקדות שוטפות על שם העובדים בקרן פנסיה מאושרת, בתכנית המזכה את העובדים בפנסיה מקיפה, או בפוליסות ביטוח מנהלים המכסות גם התחייבות לפיצויי פרישה. הסכומים שנצברו בקרנות הפנסיה ובחברת ביטוח אינם מוצגים במאזן מאחר ואינם בשליטת המוסד. ההתחייבות בגין סיום יחסי עובד-מעביד הכלולה במאזן מייצגת את יתרת ההתחייבות שאינה מכוסה על ידי ההפקדות והפוליסות כאמור לעיל. בגין חלק זה של ההתחייבות קיימת יעודה המופקדת על שם המוסד בקופת פיצויים מוכרת.
- ג. היעודה לפיצויים כוללת רווחים שנצברו למועד המאזן וניתנת למשיכה על ידי המוסד רק לאחר שימולאו התחייבויותיו לפי חוק פיצויי פיטורין.
- ד. עובדי המוסד זכאים, בעת פרישתם מעבודה, לפיצוי עבור אי ניצול ימי מחלה בהתאם להסכם הקיבוצי בדבר תשלום פיצוי על ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים המבוטחים בפנסיה צוברת, שנחתם ביום 12 בינואר 2011.

בהתאם להסכם, גיל הזכאות וגובה המענק לגבי העובדים יהיו כדלקמן:

שיעור המענק	
30%	1. מגיל 50 עד 51 (לא כולל) -
40%	2. מגיל 51 עד 52 (לא כולל) -
50%	3. מגיל 52 עד 53 (לא כולל) -
60%	4. מגיל 53 עד 54 (לא כולל) -
70%	5. מגיל 54 עד 55 (לא כולל) -
80%, אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45 שנה – 100%	6. מגיל 55 עד 56 (לא כולל) -
80%, אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45 שנה – 100%	7. מגיל 56 עד 57 (לא כולל) -
100%	8. מגיל 57 ומעלה -

על פי ההסכם העתודה לתשלום דמי מחלה מחושבת כדלקמן:

עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו למעלה מ- 65% מסך ימי חופשת המחלה, לא ישולם לו כל פיצוי.

עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו בין 36% ל- 65% מסך ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שישה ימים.

עובד שניצל במשך כל תקופת עבודתו פחות מ- 36% מסך כל ימי חופשת המחלה שהגיעו לו כאמור, יהיה הפיצוי בשיעור משכורת של שמונה ימים.

המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים

באור 8 - יעודה, נטו לסיום יחסי עובד - מעביד (המשך)

ה. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,933,471	1,887,524
211,878	367,826
1,721,593	1,519,698
4,067,205	1,738,994
1,552,602	1,580,903
2,514,603	158,091
<u>4,236,196</u>	<u>1,677,789</u>

יעודה לתשלום פיצויי פרישה
 בניכוי - התחייבות לתשלום פיצויי פרישה, נטו

יעודה לדמי מחלה
 בניכוי - הפרשה לדמי מחלה

המוסד לבטיחות ולגיהות באורים לזוחות הלספיים

ביאור 9- רכוש קבוע, נטו

עלות	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
עלות	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח	ש"ח		
יתרה ליום 1 בינואר 2018	6,619,615	(+)	5,907,703	(+)	10,053,496	177,304	(54,230)	10,176,570	459,071	-	6,868,211	6,946,106	194,080	-	269,858	30,372,034	465,055	(519,694)	30,317,395	
תוספות במשך השנה	-	-	209,856	(195,606)	177,304	(54,230)	-	-	-	-	77,895	-	-	-	-	-	-	-	-	
גריליות במשך השנה	-	-	(195,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	6,619,615	5,921,953	(+)	5,706,738	(+)	9,186,770	48,684	9,186,770	342,766	-	5,725,601	6,946,106	194,080	-	269,858	24,734,179	1,445,801	(514,148)	24,734,179	
פחת שנתית	4,092,938	(*)	5,706,738	(*)	9,075,297	160,157	(48,684)	9,075,297	296,858	45,908	626,560	5,099,041	193,449	167	269,858	24,734,179	1,445,801	(514,148)	24,734,179	
יתרה ליום 1 בינואר 2018	4,092,938	(+)	5,706,738	(+)	9,075,297	160,157	(48,684)	9,075,297	296,858	45,908	626,560	5,099,041	193,449	167	269,858	24,734,179	1,445,801	(514,148)	24,734,179	
תוספות במשך השנה	259,232	-	353,777	(195,606)	160,157	(48,684)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
גריליות במשך השנה	-	-	(195,606)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
יתרה ליום 31 בדצמבר 2018	4,352,170	5,864,909	(+)	5,864,909	(+)	9,186,770	48,684	9,186,770	342,766	-	5,725,601	6,946,106	194,080	-	269,858	24,734,179	1,445,801	(514,148)	24,734,179	
עלות מופחתת ליום	2,267,445	57,044	(+)	57,044	(+)	989,800	116,305	989,800	116,305	-	1,220,505	1,769,170	464	-	-	4,651,563	-	-	4,651,563	
עלות מופחתת ליום	2,526,677	200,965	(+)	200,965	(+)	978,199	162,213	978,199	162,213	-	1,769,170	1,769,170	631	-	-	5,637,855	-	-	5,637,855	

(*) סיווג מחדש בין קבוצות הרכוש.
(**) מקדמות על חשבון רכישת ניידת הדרכה לחקלאות.

המוסד לבריאות ולגיהות

באורים לדוחות הכספיים

זכאים ויתרות זכות ביאור 10-

ליום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
1,177,191	1,177,687	ספקים ונותני שירותים
1,074,405	1,520,348	עובדים ומוסדות בגין שכר
(**) 624,714	701,823	הכנסות מראש
1,294,357	1,528,753	הוצאות לשלם (*)
2,136,260	1,005,825	המחאות לפירעון
463,032	-	המוסד לבריאות לאומי
<u>6,769,959</u>	<u>5,934,436</u>	

(*) כולל הפרשה לתביעות. ראה גם באור 15.

(**) סיווג מחדש של מקדמות מלקוחות מסעיף חייבים בגין פעולות בטיחות לסעיף זכאים ויתרות זכות.

ביאור 11 - הוצאות פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(*) 22,271,117	22,657,646	סניפי המוסד
		שכר ונלוות
		הוצאות אחרות
500,919	496,031	דואר, טלפון ותקשורת
124,675	126,030	השתלמויות וארועים
267,011	430,488	שירותים מקצועיים
485,485	295,295	הוצאות הפעלת ניידות
278,305	(***) 768,201	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (**)
260,177	273,675	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
565,594	445,330	מיסים ואגרות
109,601	134,279	צרכי משרד והדפסות
1,520,464	1,193,005	שכר דירה ואחזקת מבנה
3,790,988	3,518,126	קורסים וימי עיון (**)
1,241,115	1,199,808	אחזקת מחשבים, תוכנות ואתר אינטרנט
116,315	108,727	רכישת שרותי אנליזות
99,434	125,978	הוצאות כלליות, ציוד אזיל ושונות
137,816	116,041	הוצאה לאור של עלוני בטיחות
63,630	37,890	הכשרה מקצועית באמצעות ההסתדרות
330,232	225,107	יחסי ציבור, פרסום ותקשורת
152,843	149,125	ספרים, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
717,979	138,611	פרויקטים במימון קרנות (יתרות הסכמים משנים קודמות)
<u>10,762,583</u>	<u>9,781,747</u>	
		פחת
<u>1,506,705</u>	<u>1,140,973</u>	
<u>34,540,405</u>	<u>33,580,366</u>	

(*) סיווג מחדש.

(**) בנטרול הכנסות פנימיות.

(***) כולל מלאי מת שנבע מהתייעלות בפעילות מחסן ההפצה.

המוסד לבטיחות ולגיהות

באורים לדוחות הכספיים

ביאור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(**)		שכר ונלוות
3,439,384	2,964,160	הוצאות אחרות
62,728	36,170	דואר, טלפון ותקשורת
72,610	63,911	מיסים ואגרות
270,700	197,642	שכר דירה ואחזקת מבנה
154,963	135,133	ספרות מקצועית והשתלמויות
82,073	136,791	אירועי עובדים ופעילות רווחה (*)
49,286	46,907	צרכי משרד והדפסות
848,029	849,718	שירותים מקצועיים
10,106	2,071	אחזקת מחשבים
-	18,791	חובות קשיי גביה
1,550,495	1,487,134	
299,858	304,828	פחת
5,289,737	4,756,122	

(*) כולל מקדמות בגין הוצאות עודפות בסך 23,105 ש"ח (בשנת 2017 - 22,953 ש"ח).
(**) סיווג מחדש.

ביאור 13 - הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2017	2018	
ש"ח	ש"ח	
(90,085)	(101,660)	עמלות בנקים
617,032	(193,133)	רווחים (הפסדים) משערוך וממימוש בטוחות סחירות, נטו
526,947	(294,793)	

המוסד לבטיחות ולגיהות

באורים לדוחות הכספיים

ביאור 14- הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2017	2018
ש"ח	ש"ח
1,013	41,802
352,544	-
-	(1,614)
<u>353,557</u>	<u>40,188</u>

הכנסות אחרות
רווח הון בגין ניידת חקלאית
הפסד ממכירת ציוד

ביאור 15- תביעות

- א. כנגד המוסד תביעה של ספק לשעבר על סך 970 אלפי ש"ח שלטענתו מגיעים לו עבור שרותים שסיפק. הנהלת המוסד ערכה בספריה הפרשה בסכום שלדעתה מספק בנסיבות העניין.
- ב. כנגד המוסד תביעה בבית משפט השלום בתל אביב של ספק לשעבר על סך 470 אלפי ש"ח. המוסד הגיש תביעה נגדית. בתאריך 16.4.19 התנהל "קדם משפט" (שלב מקדמי) בתביעה האמורה ובתביעה הנגדית. בהמלצת בית המשפט, הגיעו הצדדים בשלב זה להסדר שטיקרו הם: מחיקת התביעה האישית נגד האורגנים, מחיקת התביעה הנגדית של המוסד וניהול הליך גישור. להערכת יועציו המשפטיים, סיכויי התביעה נגד המוסד נמוכים. לאור עמדה זו לא ערך המוסד הפרשה בספריו בגין תביעה זו.