

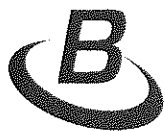
Barzily & Co.

Certified Public Accountants
בדזלי ושות', רוזאי חשבון

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022





Barzily & Co.

Certified Public Accountants

ברזלי ושות', דואי חשבון

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

1	דוח רואה החשבון המבקר
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הביצוע הכספי
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5	דוחות על תזרימי המזומנים
6-23	ביאורים לדוחות הכספיים
22-23	דוח תקציב מול ביצוע





Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', דואי חשבון

תל אביב, 17 במאי 2023

דוח רואה החשבון המבקר

של

המוסד לבטיחות ולגיהות

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטוטורי המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן - "התאגיד") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 בינואר 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. 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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של 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 התאגיד לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 בינואר 2021 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו, לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022, בהתאם לכללי חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

ברזילי ושות'
רואי - חשבון



המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על המצב הכספי
(באלפי ש"ח)

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2021	2022		
				נכסים
				נכסים שוטפים
3,127	4,868	3,868	3	מזומנים ושווי מזומנים
12,905	13,649	12,509	4	נכסים פיננסיים
4,408	2,202	659		חייבים מעסקאות שאינן חליפין - המוסד לביטוח לאומי
1,200	1,366	1,352	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
281	123	95	2 ז.	מלאי פרסומים
21,921	22,208	18,483		
				נכסים בלתי שוטפים
1,854	2,123	1,875	6	נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
5,599	6,999	8,716	7	רכוש קבוע
6	3	26	8	נכסים בלתי מוחשיים
7,459	9,125	10,617		
29,380	31,333	29,100		סה"כ נכסים
				התחייבויות ונכסים נטו
				התחייבויות שוטפות
3,082	3,742	5,121	9	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
751	975	1,106	10	התחייבויות בגין הטבות עובדים
3,833	4,717	6,227		
				התחייבויות בלתי שוטפות
1,147	1,194	1,062	11	התחייבויות בגין הטבות עובדים
24,400	25,422	21,811		נכסים נטו
29,380	31,333	29,100		עודפים
				סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

י. בוקובסקי

[חתימה]

יעל בוקובסקי- סמנכ"ל
כספים

ד"ר מיקי וינקלר-מנכ"ל

17 במאי 2023

תאריך אישור
הדוחות הכספיים

המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על הביצוע הכספי
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
32,616	32,854		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין המוסד לביטוח לאומי
4,125	4,268		הכנסות מעסקאות חליפין פעולות הדרכה
590	791		ספרות מקצועית, פרסומים ומנויים
866	753		בדיקות סביבתיות וייעוץ
48	191	12	הכנסות אחרות מעסקאות חליפין
5,629	6,003		סה"כ הכנסות מעסקאות חליפין
1,022	196	16	הכנסות מימון
39,267	39,053		סה"כ הכנסות
24,967	25,892	13	עלויות והוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים
11,750	13,369	14	הוצאות תפעוליות כולל פחת
1,428	1,853	15	הוצאות הנהלה וכלליות כולל פחת
100	1,550	17	הוצאות מימון
38,245	42,664		סה"כ הוצאות
1,022	(3,611)		(גרעון) עודף נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(באלפי ש"ח)

עודפים נצברים
24,400
1,022
25,422
(3,611)
21,811

יתרה ליום 1 בינואר 2021
 תוספות במהלך השנה
 עודף הכנסות לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
 גריעות במהלך השנה
 עודף הוצאות לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על תזרימי המזומנים
(באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר

2021	2022
1,022	(3,611)
-	-
-	(141)
1,624	2,281
(269)	248
58	(165)
213	164
(744)	1,140
882	3,527
(166)	14
2,206	1,543
158	28
660	1,379
2,858	2,964
4,762	2,880
(3,021)	(4,021)
-	141
(3,021)	(3,880)
1,741	(1,000)
3,127	4,868
4,868	3,868

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת

עודף (הוצאות) הכנסות לפי הדוח על הביצוע הכספי

התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

רווח הון

פחת והפחתות

ירידה (עליה) ביעודה לתשלום פיצויי פרישה, נטו

(ירידה) עליה בהפרשה לדמי מחלה לפורשים

עליה בהפרשה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה

שינוי בנכסים פיננסיים, נטו

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ירידה בחייבים מעסקאות שאינן חליפין - המוסד לביטוח לאומי

ירידה במלאי

עליה בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים

תמורה ממכירת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

(ירידה) עליה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

המוסד לבטיחות ולגיהות ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

1. כללי

- א. המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן: "המוסד") הינו תאגיד סטטוטורי אשר כתובתו הרשמית היא ברחוב מזא"ה 22 תל-אביב. המוסד הוקם בשנת 1954 מכוח חוק ארגון הפיקוח על העבודה, התשי"ד-1954.
- ב. מטרת המוסד כמוגדר בחוק: "לקדם את תנאי הבטיחות בעבודה והגיהות המקצועית". עיקר הפעולות שהוגדרו על ידי המחוקק: לנהל פעולות הסברה והדרכה. לערוך ולפרסם מחקרים. לסייע לבחירת נאמני בטיחות ולהקמתן של ועדות בטיחות, להדריכם ולעודדם בפעולתם. לסייע למינהל הבטיחות והבריאות בתעסוקה בפעולותיו. לייעץ לשר הכלכלה והתעשייה בעניינים הנוגעים לבטיחות ולגיהות. להעניק תעודות הצטיינות למצטיינים בכל הנוגע לבטיחות ולגיהות במקום העבודה.
- ג. המוסד הוא גוף מוביל בתחומי הידע בבטיחות בעבודה ובבריאות התעסוקתית ומהווה אכסניה לכל הגופים העוסקים בקידום הבטיחות בעבודה והבריאות התעסוקתית. שלושה ערכי ליבה מלווים את פעילות המוסד: "חדשנות, יצירתיות וארגון לומד".
- ד. המוסד פועל על מנת לקדם תרבות של בטיחות בעבודה ובריאות תעסוקתית, בכל ענפי המשק השונים: תעשייה, שירותים ומסחר, בנייה וחקלאות. בין השאר, ע"י פעולות מחקר, אבחון סיכונים, חניכת מנהלים, מרכז לאומי לסימולטורים, מוקד לאומי קו החיים, הדרכה, הסברה, מידע, סקרים וניטורים.
- ה. המוסד אינו עוסק בפעילות של פיקוח ואכיפה, פעולות שעליהן אמון הרגולטור, מינהל הבטיחות בזרוע העבודה במשרד הכלכלה והתעשייה, באופן דומה לזה שקיים ברוב מדינות העולם המערבי, שבהן קיימת הבחנה ברורה בין זרוע האכיפה לבין זרוע המניעה, ההסברה והמחקר.
- ו. הרשות העליונה של המוסד היא מועצת המוסד (להלן - המועצה), שחבריה נציגי העובדים והמעסיקים שווה בשווה, נציגי הממשלה ונציגי מוסדות, שהם לדעת שר הכלכלה והתעשייה, נוגעים בדבר.
- ז. השר הממונה הינו שר הכלכלה והתעשייה.
- ח. המוסד לביטוח לאומי מתקצב את המוסד.
- ט. למוסד אישור מוסד ציבורי לעניין תרומות על פי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2024.

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

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

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

בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33:

- התאגיד בחר שלא להכיר בנכסים ו/או בהתחייבויות שלהלן שלא הוכרו על ידו בדוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל:
- א. בהתחייבויות בגין הטבות עובדים כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד".
 - ב. נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירה כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 43 "חכירות".

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

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תקני החשבונאות הממשלתיים במלואם בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023.
ראה ביאור 23 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית.

ג. שימוש באומדנים:

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת התאגיד להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.

(1) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר:

כאמור בביאור 7 בדבר רכוש קבוע ובביאור 8 בדבר נכסים בלתי מוחשיים, הנהלת התאגיד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת התאגיד עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים ועל הוצאות הפחת/הפחתה הנזקפות לדוחות על הביצוע הכספי.

(2) הפרשות להליכים משפטיים:

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בביאור 18 תביעות, וקביעת הסבירות כי הן תתממשנה לרעתה, מסתמכת הנהלת התאגיד על חוות דעת של יועצים משפטיים ומקצועיים. לאחר שיועציו של התאגיד מגבשים את עמדתם המשפטית ואת סיכוייו של התאגיד באשר לנשוא התביעה, בין אם התאגיד יצטרך לשאת בתוצאותיה או שיש ביכולתו לדחות אותה, אומדת הנהלת התאגיד את הסכום אותו יש לרשום בדוחות הכספיים, אם בכלל. פרשנות שונה מזו של יועציו המשפטיים של התאגיד למצב חוקי קיים, הבנה שונה של הנהלת התאגיד לגבי חוזי התקשרות וכן שינויים שמקורם בפסיקה רלוונטית או בתוספת עובדות חדשות, יש בהם כדי להשפיע על ערכה של ההפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבו הכספי ותוצאות פעולותיו של התאגיד.

ד. תקופת המחזור התפעולי:

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

ה. מטבע חוץ:

(1) מטבע הפעילות:

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

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(2) עסקאות במטבע חוץ:

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

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

להלן פריטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

ליום 31 בדצמבר		שער החליפין היציג של: (ש"ח ל-1 יחידת מטבע חוץ)
2021	2022	
3.11	3.519	דולר ארה"ב
3.5199	3.753	אירו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		שיעורי השינוי: (%)
2021	2022	
(3.27%)	13.15%	דולר ארה"ב
(10.76%)	6.62%	אירו

(4) הצמדה:

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

ו. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ז. מלאי:

מלאי הוא נכס המוחזק לצרכי מכירה במהלך העסקים הרגיל. מלאי המוסד כולל, בעיקר, עזרי פרסום והדרכה, חוברות הדרכה, עלוני מידע, מדבקות ושלטים. מלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלותו לבין השווי מימוש נטו שלו. עלות המלאי כוללת את כל עלויות הרכישה. שווי מימוש נטו מייצג את אומדן מחיר המכירה במהלך העסקים הרגיל בניכוי אומדן העלויות להשלמה ואומדן העלויות הדרושות לביצוע המכירה.

העלות נקבעה כדלהלן:
מוצרים - בשיטת ממוצע משוקלל

ח. רכוש קבוע:

(1) כללי:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

להשכרה לאחרים, אשר חזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. התאגיד מציג את פריטי הרכוש הקבוע שלו במודל העלות. בהתאם למודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

(2) הפחתת רכוש קבוע:

הפחתת הרכוש הקבוע מבוצעת בנפרד לגבי כל מרכיב של פריט רכוש קבוע בר-פחת בעל עלות משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. ההפחתה מבוצעת באופן שיטתי לפי שיטת הקו הישר על פני אורך החיים השימושיים הצפוי של מרכיבי הפריט מהמועד בו הנכס מוכן לשימוש המיועד תוך הבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

מבנים	10-25 שנים
מכונות וציוד	4-10 שנים
כלי רכב	4-15 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
שיפורים במושכר	10 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3-10 שנים
ניידות הדרכה	7 שנים

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

(3) עלויות עוקבות:

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע, הניתנת לאמידה בצורה מהימנה מוכרת כגידול של הערך בספרים במועד התהוותה, אם צפוי כי ההטבות הכלכליות העתידיות המיוחסות לפריט יזרמו אל התאגיד. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

ט. נכסים בלתי מוחשיים:

נכסים בלתי מוחשיים הם נכסים לא כספיים ניתנים לזיהוי חסרי מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או נובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהתאגיד או מזכויות וממחויבויות אחרות.

נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו בנפרד מוצגים לפי העלות בניכוי הפחתה והפסדים מירידת ערך שנצברו. נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה שאינה חליפין נמדדים בהתאם לשוויים ההוגן במועד העסקה.

הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר, מחושבת על בסיס הקו הישר על פני משך החיים השימושיים המשוער שלהם. אומדן משך החיים ושיטת ההפחתה נבחנים בתום כל שנת דיווח כאשר השפעת שינויי אומדן מטופלת בדרך של "מכאן ולהבא".

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:
תוכנה 3-20 שנים

י. הפרשות:

המוסד לבריאות ולגיהות ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לתאגיד מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

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

התאגיד מכיר בהשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שההשבה תתקבל אם התאגיד יסלק את המחויבות. ההשבה תטופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

יא. הטבות עובדים:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה:

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות התחייבות לפיצויי פיטורין ופדיון ימי מחלה. הטבות התאגיד לאחר סיום העסקה הינן בחלקן תוכניות להפקדה מוגדרת ובחלקן תוכניות להטבה מוגדרת. הוצאות בגין התחייבות התאגיד להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) נזקפות לעודף או לגרעון במועד הספקת שירותי העבודה, בגינם מחויב התאגיד לביצוע ההפקדה. ההפרש בין סכום ההפקדה העומד לתשלום, לבין סך ההפקדות ששולמו מוצג כהתחייבות. כאשר סך ההפקדות ששולמו עולה על ההפקדה הנדרשת בגין השירות שסופק עד לתאריך הדוח על המצב הכספי, ועודף זה יוביל להקטנת ההפקדות העתידיות, או להחזר כספי, מכיר התאגיד בנכס. התחייבות התאגיד בגין תכנית הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי כוללת את הערך הנוכחי של המחויבות בגין הטבה מוגדרת בניכוי שווים ההוגן של נכסי התוכנית. 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.

נערכה הפרשה להתחייבות המוסד לפדיון 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 11 להלן.

(2) הטבות עובדים לטווח קצר:

הטבות עובדים לטווח קצר, הן הטבות אשר צפויות להיות מסולקות במלואן לפני 12 חודשים מתום השנה בה ניתן השירות המזכה על ידי העובד. הטבות עובדים לטווח קצר בתאגיד כוללות את התחייבות התאגיד בגין היעדרויות לזמן קצר/תשלומי מענקים/שכר. הטבות אלו נזקפות לעודף או גרעון במועד היווצרותן. ההטבות נמדדות על בסיס לא מהוון אותו חזוי התאגיד לשלם. הפרש בין גובה ההטבות לזמן קצר להן זכאי העובד, לבין הסכום ששולם בגינן, מוכר כנכס או כהתחייבות. נערכה הפרשה להתחייבות המוסד בגין ימי החופשה שטרם נוצלו על ידי העובדים. ההפרשה לחופשה חושבה על פי השכר האחרון בהתאם להוראות תכ"ם לעניין פדיון ימי חופשה צבורה.

יב. מכשירים פיננסיים:

(א) כללי:

השקעות בנכסים פיננסיים מוכרות לראשונה על פי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה, למעט אותם נכסים פיננסיים המסווגים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון, אשר מוכרים לראשונה לפי שוויין ההוגן. עלויות עסקה בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נזקפות כהוצאה מיידיית בדוח על הביצוע הכספי. לאחר ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(ב) סיווג נכסים פיננסיים:

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הנכסים הפיננסיים נמדדים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון מאחר והמודל העסקי של התאגיד הינו להחזיק את הנכסים הפיננסיים לצורך עליית ערך.
נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נמדדים בשווי הוגן בסוף כל תקופת דיווח. כל רווח או הפסד הנובע משינויים בשווי ההוגן, לרבות אלה שמקורם בשינויים בשערי חליפין, מוכר בעודף או גרעון בתקופה בה התרחש השינוי. הרווח או ההפסד נטו המוכר בעודף או גרעון מגלם בתוכו כל דיבידנד או ריבית שנצמחו בגין הנכס הפיננסי. ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווים בבורסה לניירות ערך בת"א לתאריך המאזן.

יג. הפרשה לחובות מסופקים:

בדוחות הכספיים בוצעה הפרשה לחובות מסופקים באופן ספציפי בגין חובות מזוהים אשר לדעת הנהלת התאגיד, גבייתם מוטלת בספק.

יד. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

(1) הכנסות מהספקת שירותים ומכירת ספרות מקצועית:

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.
הכנסות ממכירות במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות.

(2) הכנסות מריבית:

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

(3) הכנסות מדיבידנדים:

מוכרות בעת התגבשות זכותו של התאגיד כבעל מניות לקבלת הדיבידנד. באם מתקבל הדיבידנד בגין מניות סחירות, מכיר התאגיד בהכנסות מדיבידנד ביום האקס.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טו. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:

(1) הכנסות מתקציב:

הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות התאגיד. הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

(2) העברות:

העברות הינן הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן מסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.
נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שוויו ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

3. מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
4,868	3,868

מזומנים ויתרות בבנקים

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

4. נכסים פיננסיים

ליום 31 בדצמבר		שיעור ריבית ליום 31 בדצמבר 2022	
2021	2022		
			א. הרכב:
			פקדונות
193	98	פריים	פקדון בבנק
1,070	1,070	1.05%	פקדון בבנק (*)
1,263	1,168		
			נכסים פיננסיים בשווי הוגן: (**)
2,879	2,492		מניות
7,633	7,424		אגרות חוב ממשלתיות
1,421	1,258		אגרות חוב קונצרניות
453	167		אחרות
12,386	11,341		
13,649	12,509		סה"כ

(*) ראה באור 19 ערבויות.

(**) ראה סעיף ב'

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

פרוט הייעוד:

אלפי ש"ח

- | | |
|--------|---|
| 7,000 | 1. פיתוח שיטות עבודה וטכנולוגיות לשיפור הבטיחות בעבודה והבריאות התעסוקתית |
| 4,341 | 2. קרן הון חוזר |
| 11,341 | סה"כ |

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

5. חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
1,063	904
169	319
97	39
-	128
7	6
74	1
1,410	1,397
(44)	(45)
1,366	1,352

א. הרכב:

מקבלי שירותים
המחאות לגביה וחברות אשראי
מקדמות לספקים
הוצאות מראש
פקיד שומה
עובדים
בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים

ב. תנועה בהפרשה לחובות מסופקים

הפרשה ספציפית	
-	יתרה ליום 1 בינואר 2021
(44)	שינוי נטו בהפרשה
(44)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
(1)	שינוי נטו בהפרשה
(45)	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

6. נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו

א. התחייבות המוסד בשל סיום יחסי עובד - מעביד מחושבת על בסיס שכרם האחרון של העובדים ליום המאזן ובהתאם להוראות התקש"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. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
2,419	2,157
(296)	(282)
2,123	1,875

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

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

7. רכוש קבוע

סה"כ	ניידות הדרכה וסימולטורים	שיפורים במבנים	רהוט וציוד	מחשוב ומרכז מידע	בניינים(*)	
						<u>עלות</u>
33,248	10,247	459	11,313	4,609	6,620	יתרה ליום 1 בינואר 2022
4,052	3,527	-	381	144	-	תוספות במשך השנה
(2,405)	(2,405)	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
34,895	11,369	459	11,694	4,753	6,620	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
						<u>פחת שנצבר</u>
26,316	7,679	452	9,451	3,605	5,129	יתרה ליום 1 בינואר 2022
2,268	708	7	1,101	193	259	תוספות במשך השנה
(2,405)	(2,405)	-	-	-	-	גריעות במשך השנה
26,179	5,982	459	10,552	3,798	5,388	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
8,716	5,387	-	1,142	955	1,232	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
6,999	2,634	7	1,863	1,004	1,491	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

(*) לחברה קיים נדל"ן להשקעה במודל העלות שעלותו המופחתת הינה אפס.

8. נכסים בלתי מוחשיים

תוכנות	
3,814	יתרה ליום 1 בינואר 2022
36	תוספות במשך השנה
3,850	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>פחת שנצבר</u>	
3,811	יתרה ליום 1 בינואר 2022
13	תוספות במשך השנה
3,824	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
26	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
3	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

9. זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
1,872	1,571	ספקים ונותני שירות
624	789	עובדים ומוסדות בגין שכר
971	1,252	הכנסות מראש (*)
275	1,509	הוצאות לשלם
3,742	5,121	

(*) כולל הכנסות עתידיות בסך כ- 689 אלפי ש"ח (אשתקד 480 אלפי ש"ח) בגין קורסים חוצי שנה.

10. התחייבויות בגין הטבות עובדים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
677	841	הפרשה לחופשה
298	265	הפרשה למחלה (*)
975	1,106	

(*) ראה ביאור 11.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

11. התחייבות בגין הטבות עובדים

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%	6. מגיל 55 עד 56 (לא כולל) -
100% - שנה	אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45
80%	7. מגיל 56 עד 57 (לא כולל) -
100% - שנה	אך לגבי עובד שמלאו לו במועד תחילת ההסכם לפחות 45
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.

9. התחייבות לדמי מחלה מוצגת בדוחות הכספיים 20% כהתחייבות לזמן קצר ו- 80% כהתחייבות לזמן ארוך בהתאם לכללי החשבונאות הממשלתית.

ליום 31 בדצמבר

2021	2022
1,194	1,062

הפרשה למחלה

12. הכנסות אחרות מעסקאות חליפין

**לשנה שהסתיימה ביום
31 בדצמבר**

2021	2022
48	50
-	141
48	191

הכנסות מדמי שכירות
הכנסות ממכירת רכוש קבוע

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

13. שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
24,967	25,892

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות

14. הוצאות תפעוליות כולל פחת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
1,569	2,795
1,876	2,173
1,584	1,211
1,037	972
1,054	1,028
645	657
341	312
429	442
322	355
532	417
205	252
231	220
118	48
142	80
88	77
129	123
116	135
2	55
10,420	11,352
1,330	2,017
11,750	13,369

סניפי המוסד

הסברה וכנסים מקצועיים

פעולות הדרכה (*)

שכר דירה, אחזקות מבנים ושיפור תשתיות בניין

תשתיות IT ואבטחת מידע

אחזקת מחשבים, תוכנות ואתר אינטרנט ("מהפכה טכנולוגית")

הוצאות הפעלת ניידות

שירותים מקצועיים

דואר, טלפון ותקשורת

מיסים ואגרות

פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)

השתלמויות וארועים

יחסי ציבור, פרסום ותקשורת

ספרות מקצועית, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע

הוצאות כלליות, ציוד אזיל ושונות

צרכי משרד והדפסות

רכישת שירותי אנליזות

הוצאה לאור של עלוני בטיחות

הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור

פחת

(*) בנטרול הכנסות פנימיות.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

15. הוצאות הנהלה וכלליות כולל פחת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
529	595	שירותים מקצועיים
202	507	שכר דירה, אחזקת מבנים, ושיפור תשתיות בניין
238	364	השתלמויות וארועים
60	69	מיסים ואגרות
54	45	צרכי משרד, אחזקת מחשבים ושונות
7	7	דואר, טלפון ותקשורת
44	2	חובות קשיי גביה
<u>1,134</u>	<u>1,589</u>	
294	264	פחת
<u><u>1,428</u></u>	<u><u>1,853</u></u>	

16. הכנסות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
-	4	הפרשי שער
796	192	הכנסות מפעילות בשוק ההון
226	-	רווחים בקופה מרכזית פיצויים
<u>1,022</u>	<u>196</u>	

17. הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
47	51	עמלות בנקים ושערוך
53	1,236	הפסדים מפעילות בשוק ההון
-	263	הפסדים בקופה מרכזית פיצויים
<u>100</u>	<u>1,550</u>	

18. תביעות

בחודש דצמבר 2020 הוגשה כנגד המוסד תביעת נזיקין על סך כ- 3.6 מליון ש"ח על ידי אחד מעובדיו לשעבר. המוסד כופר מכל וכל בנטען בתביעה. התביעה מצויה בהליכים מקדמיים. להערכת היועצים המשפטיים של המוסד קיימים סיכויים טובים להדוף את התביעה. לא נערכה הפרשה בגין התביעה.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

19. ערבויות

ניתנו ערבויות להבטחת אשראי בסך 141 אלפי ש"ח.
פקדון בבנק בסך 130 אלפי ש"ח, משועבד להבטחת הלוואות שניתנו לעובדים.

20. צדדים קשורים

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
2,202	659	<u>בדוחות על המצב הכספי</u> חייבים מעסקאות שאינן חליפין - המוסד לביטוח לאומי
לשנה שהסתיימה ביום		
<u>31 בדצמבר</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	
32,616	32,854	<u>בדוחות על הביצוע הכספי</u> הכנסות מעסקאות שאינן חליפין - המוסד לביטוח לאומי
760	972	תגמול מצרפי לאנשי מפתח בהנהלה
2	2.42	מספר היחידים

21. אירועים לאחר תום תקופת הדיווח

תקציב הענקה של הביטוח לאומי למוס"ל עובר שינויים ע"י הנהלת הבט"ל, התקציב לשנת 2023 טרם אושר סופית ונמצא בדיונים לסיכומו. המגמה להביא את התקציב כך שיתאים לפעילות ולפיתוח המוס"ל לשנים הבאות.

22. סיווג מחדש

התאגיד סיווג מחדש סכום של 193 אלפי ש"ח ממזומנים ושווי מזומנים, סכום של 1,070 אלפי ש"ח מחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין וסכום של 2,386 אלפי ש"ח מנכסים והתחייבויות בגין הטבות עובדים לנכסים פיננסיים בנתוני ההשוואה ליום 31 בדצמבר 2021.
בנוסף, התאגיד סיווג מחדש 3 אלפי ש"ח מרכוש קבוע לנכסים בלתי מוחשיים.
הסיווג מחדש נובע מהתאמת נתוני ההשוואה לאופן הצגתן של עסקאות מסוימות בדוחות התאגיד ליום 31 בדצמבר 2022.

<u>ליום 31 בדצמבר 2021</u>			
<u>כמדוח</u>			
<u>בדוחות</u>			
<u>כספיים</u>	<u>כפי שדווח</u>	<u>השינוי</u>	<u>אלה</u>
4,868	(193)	5,061	מזומנים ושווי מזומנים
1,366	(1,070)	2,436	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
(2,169)	(2,386)	217	נכסים והתחייבויות בגין הטבות עובדים
13,649	3,649	10,000	נכסים פיננסיים
6,999	(3)	7,002	רכוש קבוע
3	3	-	נכסים בלתי מוחשיים

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

23. ביאור השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. השפעת המעבר על הדוחות הכספיים:

בעקבות פרסום תקנות יסודות התקציב (כללי דיווח כספי של תאגיד) התשפ"ג – 2023, התאגיד מיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים החל מדוחותיו הכספיים לשנת 2022. על פי הוראות IPSAS 33 הודן ביישום לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, מועד המעבר לתקינה החשבונאית הממשלתית הינו 1 בינואר 2021.

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצע התאגיד את הפעולות הבאות, למעט בגין נכסים והתחייבויות אשר יושמו לגביהם הקלות מעבר כמפורט בביאור 2 ב. לעיל:

- הכרה בכל הנכסים וההתחייבויות שההכרה בהם נדרשת לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- גריעת נכסים והתחייבויות שלפי התקינה החשבונאית הממשלתית אין להכיר בהם.
- סיווג פריטי נכסים, התחייבויות ונכסים נטו/הון שהוכרו בהתאם לתקינה הקודמת שיושמה, בהתאם לסיווג הנדרש לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- מדידת את כל הנכסים וההתחייבויות שהוכרו לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

השינויים הנובעים מביצוע הפעולות הנ"ל למועד המעבר נזקפו ליתרת הפתיחה של העודפים הנצברים או לרכיבים אחרים של הנכסים נטו/הון, לפי העניין. ראו סעיף ב' וסעיף גי להלן בדבר ההתאמות שבוצעו ליתרות הפתיחה של הנכסים נטו/הון והעודפים נצברים למועד המעבר.

להלן ההשפעות העיקריות על הדוח על המצב הכספי ועל הביצוע הכספי:

- בדוח על המצב הכספי הוצגו יתרות חייבים וזכאים תוך פיצול בין יתרות הנובעות מעסקאות חליפין לבין יתרות הנובעות מעסקאות שאינן חליפין.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין".
- בדוח על הביצוע הכספי פוצלו הכנסות מעסקאות חליפין מהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

ב. התאמה של יתרת הנכסים נטו/הון בדוח יתרות פתיחה:

נכסים נטו/הון

24,400	יתרה ליום 1 בינואר 2021 כפי שהוצג לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
-	התאמות לתקני חשבונאות ממשלתיים
<u>24,400</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

ג. התאמה של יתרת העודפים הנצברים בדוח יתרות פתיחה:

עודפים נצברים

9,240	יתרה ליום 1 בינואר 2021 כפי שהוצג לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
5,605	התאמות לתקני חשבונאות ממשלתיים:
<u>9,555</u>	גריעת התחייבות להשקעה בנכסים קבועים שלא נדרש להכיר בהם
<u>24,400</u>	סיווג נכסים נטו בהגבלה זמנית לעודפים הנצברים
<u>24,400</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)**

24. דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2022 (באלפי ש"ח)

<u>אחוז ביצוע</u>	<u>הפרש</u>	<u>סכומי ביצוע בפועל</u>	<u>סכומי תקציב סופי</u>	
				הכנסות
				תקציב שוטף
89.57	3,646	31,324	34,970	המוסד לביטוח לאומי
74.76	1,363	4,037	5,400	מערך הכשרה והדרכה
123.50	(141)	741	600	מכירות פרסומים מקצועיים
100.79	(4)	509	505	מערך גיהות ובריאות תעסוקתית
28.22	725	285	1,010	מרכז ארצי לסימולטורים בטיחות
	(191)	191		הכנסות אחרות
	(197)	197		הכנסות מימון
87.76	5,201	37,284	42,485	סך הכל הכנסות תקציב שוטף
				תקציב פיתוח
0.00	2,200	0	2,200	קרנות התאגיד
100.00	0	1,530	1,530	המוסד לביטוח לאומי
100.00	0	240	240	הכנסות עצמיות
44.58	2,200	1,770	3,970	סך הכל תקציב פיתוח
84.07	7,401	39,054	46,455	סך הכל הכנסות ותקציב פיתוח
				הוצאות ותקציב פיתוח
				תקציב שוטף
98.14	491	25,893	26,384	כח אדם-שכר ומשכורות
62.81	2,001	3,380	5,381	הדרכה והוצאות אחזקת ניידות
108.04	(207)	2,783	2,576	מנגנון אחזקת המוסד (כולל משאבי אנוש)
94.42	182	3,078	3,260	הסברה וכנסים ומסע הסברה
88.44	208	1,592	1,800	אחזקת מחשבים ותוכנות
101.28	(8)	632	624	הנהלה-רכישת שירותים
76.85	125	415	540	הוצאה לאור
42.99	878	662	1,540	מרכז מידע ואינטרנט
90.45	21	199	220	מחלקת גיהות
124.38	(39)	199	160	מינהל הנדסה
91.40	3,652	38,833	42,485	סך הכל הוצאות תקציב שוטף
				תקציב פיתוח
110.22	(327)	3,527	3,200	ניידות הדרכה וסימולטורים
92.50	6	74	80	מנגנון-ציוד ורהוט
37.56	281	169	450	רכישת מחשבים ותוכנות
96.67	8	232	240	גיהות-רכישת ציוד מדידה
	(86)	86	0	רכישות אחרות
102.97	(118)	4,088	3,970	סך הכל תקציב פיתוח
92.39	3,534	42,921	46,455	סך הכל הוצאות ותקציב פיתוח
	(3,867)	(3,867)	0	הכנסות(הוצאות ותקציב פיתוח) נטו

המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(באלפי ש"ח)

24. דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח התאמת גרעון חשבונאי לגרעון תקציבי (באלפי ש"ח)

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זוהה.

<u>סך הכל</u>	<u>סך הכל</u>	
<u>הוצאות</u>	<u>הכנסות</u>	
<u>גרעון</u>		
(3,867)	(42,921)	39,054
(1)	(1)	
(2,280)	(2,280)	
4,088	4,088	
(1,551)	(1,551)	
256	256	
(3,611)	(42,665)	39,054

סכומי תקציב בפועל
הבדלים בבסיס:
 הפרשה לחובות מסופקים
 פחת והפחתות
 רכישת רכוש קבוע
 שיערוך נכסים פיננסיים
 סך הכל הבדלים בבסיס
 גרעון חשבונאי נטו