

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

המוסד לבטיחות ולגיהות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

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



Barzily & Co.

Certified Public Accountants
ברזילי ושות', רואי חשבון

תל אביב, 31 באוקטובר 2021

דוח רואה החשבון המבקר של המוסד לבטיחות ולגיהות

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המוסד לבטיחות ולגיהות (להלן - "המוסד") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 2020 ו-2019 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים בישראל (Israeli GAAP).

ברזילי ושות'
רואי - חשבון



**המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)**

ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2019	2020		
			נכסים שוטפים
4,178,729	3,320,172	3	מזומנים ושווי מזומנים
9,258,658	9,555,465	4	השקעות בקרנות
4,959,373	4,407,744		חייבים המוסד לביטוח לאומי
2,099,116	939,688	5	חייבים בגין פעולות בטיחות
1,463,371	1,329,091	6	חייבים אחרים
306,774	281,439	2 (ו')	מלאי פרסומים
75,130	46,387	7	יעודה לכיסוי ההתחייבות לפדיון חופשה, נטו
<u>22,341,151</u>	<u>19,879,986</u>		
			נכסים בלתי שוטפים
1,800,379	1,997,632	8	יעודה, נטו לסיום יחסי עובד - מעביד
5,318,404	5,604,659	9	רכוש קבוע, נטו
<u>7,118,783</u>	<u>7,602,291</u>		
<u>29,459,934</u>	<u>27,482,277</u>		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
<u>6,225,324</u>	<u>3,081,852</u>	10	התחייבויות שוטפות זכאים ויתרות זכות
<u>6,225,324</u>	<u>3,081,852</u>		סה"כ התחייבויות
			נכסים נטו
8,657,548	9,240,301		נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה:
5,318,404	5,604,659		לשימוש לפעילויות
9,258,658	9,555,465		ששימשו לרכוש קבוע
<u>23,234,610</u>	<u>24,400,425</u>		שיועדו על ידי הנהלת המוסד
<u>29,459,934</u>	<u>27,482,277</u>		סך נכסים נטו סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
			31 באוקטובר 2021
שלי ברוש - סמנכ"ל כספים	ד"ר מיקי וינקלר-מ"מ המנכ"ל		תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המוסד לבריאות ולגיהות
דוחות על הפעילויות
(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		באור	
2019	2020		
			מחזור הפעילויות
			הכנסות מהקצבות
			המוסד לבריאות לאומי
33,670,614	(*) 32,805,037		
<u>33,670,614</u>	<u>32,805,037</u>		
			הכנסות מפעולות המוסד
			פעולות הדרכה
7,017,572	3,458,287		
742,829	591,493		ספרות מקצועית, פרסומים ומנויים
899,481	779,044		בדיקות סביבתיות וייעוץ
<u>8,659,882</u>	<u>4,828,824</u>		
			סה"כ הכנסות
<u>42,330,496</u>	<u>37,633,861</u>		
			הוצאות
			פעולות בטיחות וגיהות
34,883,273	30,532,989	11	הסברה, כנסים מקצועיים ומוקד לאומי "קו החיים"
2,139,950	2,336,935		הוצאות הנהלה וכלליות
4,673,704	4,338,285	12	
<u>41,696,927</u>	<u>37,208,209</u>		סה"כ הוצאות
			עודף הכנסות לפעילויות, לפני מימון
633,569	425,652		
1,029,075	108,836	13	הכנסות מימון, נטו
1,662,644	534,488		הכנסות נטו, אחרי מימון
313,762	631,327	14	הכנסות אחרות, נטו
<u>(**) 1,976,406</u>	<u>1,165,815</u>		עודף הכנסות לשנה

(*) דרישת תקציב 12/20 וההתחשבנות השנתית לשנת 2020 לא שולמה במלואה ע"י הביטוח הלאומי וקיים סכום שטרם אושר בסך של 400 אלף ש"ח.
(**) עיקר העודף נובע מהכנסות מימון.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על השינויים בנכסים, נטו
(בשקלים חדשים)

נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה

סה"כ	לקרן פעולות אחרות (*)	לרכישת רכוש קבוע ולהון חוזר (*)	ששימשו לרכישת רכוש קבוע	שלא יועדו על ידי המוסד	
21,258,204	1,595,194	6,448,930	4,651,563	8,562,517	יתרה ליום 1 בינואר 2019
					תוספות (גריעות) במהלך השנה
1,976,406	-	-	-	1,976,406	עודף הכנסות לשנה
-	-	883,002	-	(883,002)	שינוי ניירות ערך סחירים
-	-	331,532	-	(331,532)	סכומים שיועדו
-	-	-	2,040,182	(2,040,182)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(1,373,341)	1,373,341	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>23,234,610</u>	<u>1,595,194</u>	<u>7,663,464</u>	<u>5,318,404</u>	<u>8,657,548</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2019
					תוספות (גריעות) במהלך השנה
1,165,815	-	-	-	1,165,815	עודף הכנסות לשנה
-	-	52,086	-	(52,086)	שינוי ניירות ערך סחירים
-	-	244,721	-	(244,721)	סכומים שיועדו
-	-	-	1,751,220	(1,751,220)	ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	(1,464,965)	1,464,965	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>24,400,425</u>	<u>1,595,194</u>	<u>7,960,271</u>	<u>5,604,659</u>	<u>9,240,301</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020

(*) ראה ביאור 4.

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על תזרימי המזומנים
(בשקלים חדשים)**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2019	2020
1,976,406	1,165,815
(*) (4,121,902)	(273,152)
<u>(2,145,496)</u>	<u>892,663</u>
(2,040,182)	(1,751,220)
(85,000)	-
<u>(2,125,182)</u>	<u>(1,751,220)</u>
<u>(4,270,678)</u>	<u>(858,557)</u>
8,449,407	4,178,729
<u>4,178,729</u>	<u>3,320,172</u>

תזרימי מזומנים מפעילות (לפעילות) שוטפת

עודף לפי דוח רווח והפסד
התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים ושווי המזומנים
מפעילות שוטפת (נספח א')
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת

תזרימי מזומנים לפעילות השקעה

רכישת נכסים קבועים
השקעה בניירות ערך סחירים
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

ירידה במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(* המוסד לביטוח לאומי העביר את תקציב 12/2019, הכולל את התקצוב השוטף לחודש 12/2019 והתחשבנות שנתיית לשנת 2019, בסך 4,959,373 ₪ נטו, בתחילת שנת 2020.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
דוחות על תזרימי המזומנים
(בשקלים חדשים)**

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
1,373,341	1,464,965	פחת והפחתות
(143,777)	(190,757)	גידול ביעודה לתשלום פיצויי פרישה, נטו
(211,861)	(6,496)	גידול בהפרשה לדמי מחלה לפורשים
(12,258)	28,743	גידול (קישון) בהפרשה לכיסוי התחייבות לפדיון חופשה
(883,002)	(296,807)	רווח משערוך ניירות ערך סחירים
<u>122,443</u>	<u>999,648</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(4,560,967)	1,845,337	ירידה (עליה) בלקוחות וחייבים אחרים
25,734	25,335	ירידה במלאי
290,888	(3,143,472)	(ירידה) עליה בזכאים אחרים ויתרות זכות
<u>(4,244,345)</u>	<u>(1,272,800)</u>	
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
<u>(4,121,902)</u>	<u>(273,152)</u>	

נספח ב' - פעילות שלא במזומן

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
246,532	244,721	העברת סכומים ללא הגבלה להשקעה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המוסד לבטיחות ולגיהות ביאורים לדוחות הכספיים (בשקלים חדשים)

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 שינה 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. ה"מהפכה הטכנולוגית", בין השאר, ה-SafetyTab פיתוח אפליקציה ייחודית וחדשנית, פיתוח של מערכת ללמידה מתוקשבת על בסיס ה-moodle, שדרוג מערך הלמידה בניידת השמע, ופיילוט הדרכה מקצועית על סיכוני בטיחות באמצעות סימולטור.

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), התש"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 2024.

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 ייערכו 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 ששוחזרו 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).

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 בהמהלך התקופה מהתניות שנקבעו לגביהם.

ו. מלאי

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

ז. רכוש קבוע

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

שיעורי פחת שנתיים

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

ח. ניירות ערך סחירים

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

ט. הפרשה לחובות מסופקים

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

י. 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"ם 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
(בשקלים חדשים)**

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.

3. מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
3,985,745	3,127,188
192,984	192,984
4,178,729	3,320,172

מטבע ישראלי

פקדונות בבנקים

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

2019	2020
2,595,194	2,595,194
6,663,464	6,960,271
9,258,658	9,555,465

ניירות ערך מיועדים לפעולות (ג')

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

ג. ניירות ערך מיועדים לפעילות שוטפות
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
984,486	984,486
1,403,865	1,403,865
206,843	206,843
2,595,194	2,595,194

קרנות ידע

קרן פיתוח תוכנות וגיבוי

קרן ביצוע מחקרים

ד. ניירות ערך מיועדים לרכישת רכוש קבוע וקרן הון חוזר
ההרכב

ליום 31 בדצמבר

2019	2020
3,185,784	3,185,784
3,477,680	3,774,487
6,663,464	6,960,271

קרן לחידוש ציוד וניידות הדרכה

קרן הון חוזר

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

4. השקעות בקרנות (המשך)

ה. פירוט התנועה בניירות ערך מיועדים:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
8,044,124	9,258,658	יתרה ליום 1 בינואר
246,532	244,721	יעוד סכומים
883,002	52,086	רווח (הפסד) משערוך ניירות ערך
85,000	-	רכישת ניירות ערך
<u>9,258,658</u>	<u>9,555,465</u>	

ו. הרכב השקעות בניירות ערך:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,396,229	1,685,704	מניות
7,590,062	7,453,411	אגרות חוב ממשלתיות
1,853,613	2,295,618	אגרות חוב קונצרניות
751,132	208,713	אחרות
<u>11,591,036</u>	<u>11,643,446</u>	

ז. הצגה במאזן:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,505,946	1,577,399	יעודה לדמי מחלה
826,432	510,258	יעודה לפדיון חופשה
<u>9,258,658</u>	<u>9,555,465</u>	השקעה בניירות ערך
<u>11,591,036</u>	<u>11,643,122</u>	

5. חייבים בגין פעולות בטיחות

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,718,629	704,006	מקבלי שירותים
327,607	160,682	המחאות לגביה וחברות אשראי
168,766	75,000	הכנסות לקבל
2,215,002	939,688	
(115,886)	-	בניכוי - הפרשה לחובות מסופקים
<u>2,099,116</u>	<u>939,688</u>	

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

6. חייבים אחרים

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
1,068,712	1,069,028	פיקדון בבנק יהב למתן הלוואות לעובדים (*)
299,992	40,000	איילון חברה לביטוח בע"מ-החזר לקבל מתביעות
16,682	45,967	מקדמות לספקים
76,246	167,740	הוצאות מראש
1,739	6,356	פקיד שומה
<u>1,463,371</u>	<u>1,329,091</u>	

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

7. יעודה לכיסוי ההתחייבות לפדיון חופשה, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
826,432	510,258	יעודה לפדיון חופשה (*)
(751,302)	(463,871)	בניכוי - הפרשה לחופשה
<u>75,130</u>	<u>46,387</u>	

(*) המוסד נוהג לרכוש ניירות ערך סחירים המשמשים כיעודה לכיסוי התחייבות המוסד לפדיון חופשה.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

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 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. עובדי המוסד זכאים, בעת פרישתם מעבודה, לפיצויי 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	
1.	30%	מגיל 50 עד 51 (לא כולל) -
2.	40%	מגיל 51 עד 52 (לא כולל) -
3.	50%	מגיל 52 עד 53 (לא כולל) -
4.	60%	מגיל 53 עד 54 (לא כולל) -
5.	70%	מגיל 54 עד 55 (לא כולל) -
6.	80%	מגיל 55 עד 56 (לא כולל) -
	100% -	שנה
7.	80%	מגיל 56 עד 57 (לא כולל) -
	100% -	שנה
8.	100%	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
(בשקלים חדשים)**

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

ה. ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
2,089,632	2,192,733	יעודה לתשלום פיצויי פרישה
(426,157)	(338,501)	בניכוי - התחייבות לתשלום פיצויי פרישה, נטו
1,663,475	1,854,232	
1,505,946	1,577,399	יעודה לדמי מחלה
(1,369,042)	(1,433,999)	בניכוי - הפרשה לדמי מחלה
1,800,379	1,997,632	

9. רכוש קבוע, נטו

סה"כ	ניידות הדרכה וסימולטור	שיפורים במבנים	רהוט וציוד מחשוב	מחשוב, תוכנות ומרכז מידע	בניינים	
						<u>עלות</u>
32,357,577	7,934,152	459,071	10,480,149	6,864,590	6,619,615	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,288,646	277,922	-	377,870	632,854	-	תוספות במשך השנה
462,574	462,574	-	-	-	-	תשלומים על חשבון רכוש קבוע (*)
34,108,797	8,674,648	459,071	10,858,019	7,497,444	6,619,615	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
						<u>פחת שנצבר</u>
27,039,173	6,310,436	388,673	9,271,195	6,457,643	4,611,226	יתרה ליום 1 בינואר 2020
1,464,965	491,170	45,907	97,179	571,653	259,056	תוספות במשך השנה
28,504,138	6,801,606	434,580	9,368,374	7,029,296	4,870,282	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
5,604,659	1,873,042	24,491	1,489,645	468,148	1,749,333	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2020
5,318,404	1,623,716	70,398	1,208,954	406,947	2,008,389	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2019

(*) מקדמות בגין רכישת ניידת חדשה וסימולטור.

המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

10. זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2019	2020
2,026,001	1,217,383
1,471,757	642,151
991,970	755,610
1,735,596	466,708
6,225,324	3,081,852

ספקים ונותני שירות
עובדים ומוסדות בגין שכר
הכנסות מראש (*)
הוצאות לשלם

(*) הכנסות עתידיות בגין קורסים חוצי שנה.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

11. פעולות בטיחות וגיהות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
22,773,986	21,129,599	סניפי המוסד
		שכר ונלוות
		הוצאות אחרות
		פעולות הדרכה (*)
4,260,080	1,786,471	שכר דירה, אחזקות מבנים ושיפור תשתיות בניין
1,602,174	1,477,485	תשתיות IT ואבטחת מידע
931,613	1,085,467	אחזקת מחשבים, תוכנות ואתר אינטרנט ("מהפכה טכנולוגית")
752,138	732,649	הוצאות הפעלת ניידות
443,044	714,556	שירותים מקצועיים
452,334	454,301	דואר, טלפון ותקשורת
464,388	440,878	מיסים ואגרות
392,177	322,238	פרסומים מקצועיים והדפסות חוזרות (*)
421,239	302,352	השתלמויות וארועים
248,711	219,619	יחסי ציבור, פרסום ותקשורת
231,472	164,781	ספרות מקצועית, עיתונות מקצועית ומאגרי מידע
173,216	128,981	הוצאות כלליות, ציוד אזיל ושוונות
104,393	116,177	צרכי משרד והדפסות
101,247	107,319	רכישת שרותי אנליזות
140,653	106,787	הוצאה לאור של עלוני בטיחות
137,876	84,630	הדרכות, עלויות הפקה הוצאה לאור
162,233	31,346	הכשרה מקצועית באמצעות ההסתדרות
13,500	-	
11,032,488	8,276,037	
1,076,799	1,127,353	פחת
34,883,273	30,532,989	

(*) בנטרול הכנסות פנימיות.

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

12. הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
2,908,837	2,638,656	שכר ונלוות
		<u>הוצאות אחרות</u>
787,679	878,458	שירותים מקצועיים
253,737	186,865	שכר דירה, אחזקת מבנים, ושיפור תשתיות בניין
295,340	153,198	השתלמויות וארועים
64,221	65,146	מיסים ואגרות
48,884	63,824	צרכי משרד, אחזקת מחשבים ושונוות
18,040	14,526	דואר, טלפון ותקשורת
424	-	חובות קשיי גביה
1,468,325	1,362,017	
		פחת
296,542	337,612	
4,673,704	4,338,285	

13. הכנסות מימון, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
(114,267)	(87,158)	עמלות בנקים
1,143,342	195,994	רווחים נטו משערוך וממימוש נירות ערך סחירים ורווחים בקופה מרכזית פיצויים, נטו
1,029,075	108,836	

14. הכנסות אחרות, נטו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2019	2020	
13,770	53,902	הכנסות אחרות
-	366,784	ביטול קרן ידע שנים קודמות
-	210,641	הכנסות והוצאות, נטו בגין שנים קודמות
299,992	-	החזר מביטוח בגין ניידת חקלאות
313,762	631,327	

**המוסד לבטיחות ולגיהות
ביאורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

15. תביעות

- א. בחודש דצמבר 2020 הוגשה כנגד המוסד תביעת נזיקין על סך 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. לאור האמור, לא נערכה הפרשה בגין התביעה.
- ב. כנגד המוסד הוגשה 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 להסדר שעיקריו הם: מחיקת התביעה האישית נגד האורגנים, מחיקת התביעה הנגדית של המוסד וניהול הליך גישור. בשנת הדוח נחתם הסכם פשרה על פיו שילם המוסד סך 70 אלפי ש"ח. סך של 40 אלפי ש"ח צפוי להתקבל כשיפוי מחברת ביטוח (סכום התביעה בניכוי השתתפות עצמית).

16. נגיף הקורונה

החל מהחודשים הראשונים של שנת 2020, פוקד את העולם אירוע בעל השלכות מאקרו כלכליות שמקורו בהתפשטות נגיף הקורונה (COVID 19) ברחבי העולם. מדינות רבות, לרבות ישראל, נוקטות בצעדים משמעותיים, בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות, סגירת גבולות וכיוצא באלה.

המוסד עוקב אחר ההתפתחויות ופועל בהתאם להנחיות הגורמים המוסמכים במדינה ונוקט בכל הפעולות שביכולתו לבצע לצמצום הפגיעה בו.

להערכתנו לא צפויים סיכויי פגיעה גדולים במוסד ובכל מקרה לא תהיה השפעה מהותית על המוסד.