

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות

תוכן העניינים

עמוד

3	דוח רואי החשבון המבקרים
4	דוחות על המצב הכספי
5	דוחות על הביצוע הכספי
6	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7-8	דוחות על תזרימי המזומנים
9-18	באורים לדוחות הכספיים

דוח רואי החשבון המבקרים של הרשות הלאומית להסמכת מעבדות

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי הרשות הלאומית להסמכת מעבדות (להלן - "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 בינואר 2021 את הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון והדוחות על תזרימי המזומנים של הרשות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלת התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה והמועצה של הרשות 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/הון ותזרימי המזומנים שלו לשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון


בן דוד שלוי קופ ושות'
רואי חשבון

18 במאי 2023

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
דוחות על המצב הכספי
(בשקלים חדשים)

לימים 1 בינואר	לימים 31 בדצמבר		באור	
	(*)2021	(*)2021		
8,803,611	11,119,865	6,594,036	3	נכסים שוטפים
5,737,837	5,954,265	11,426,536		מזומנים ושווי מזומנים
1,762,671	1,541,933	1,714,265	4	בטוחות סחירות
925,334	430,000	549,000	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
17,229,453	19,046,063	20,283,837		חייבים ויתרות חובה בגין עסקאות שאינן חליפין
				נכסים שאינם שוטפים
270,056	230,908	298,824	6	רכוש קבוע, נטו
85,140	85,140	85,620		פקדונות כלי רכב
64,685	83,374	69,171	7	נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
419,881	399,422	453,615		
17,649,334	19,445,485	20,737,452		
				התחייבויות שוטפות
3,585,368	3,500,768	3,421,572	8	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
804,150	915,002	765,767		עובדים וזכויות בגינם
4,389,518	4,415,770	4,187,339		
				נכסים נטו
13,259,816	15,029,715	16,550,113		עודפים
17,649,334	19,445,485	20,737,452		

(*)מויין מחדש


 אתי פלר - מנכ"ל

Israel Schechter
 Digitally signed by Israel Schechter
 DN: cn=Israel Schechter, c=PM, ou=Technion, email=Israel@technion.ac.il
 Date: 2023.05.28 18:08:05 +03'00'

פרופסור ישראל שכטר - יו"ר

28.5.2023
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
דוחות על הביצוע הכספי
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021 (*)	2022	באור
		הכנסות
		הכנסות מעסקאות חליפין
		הסמכה וחידוש הסמכה
7,777,236	7,076,015	פעולות פיקוח ואגרת פיקוח שנתית
1,396,760	1,888,492	הדרכה
12,250	82,546	סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
<u>9,186,246</u>	<u>9,047,053</u>	
		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
		העברות חד צדדיות - משרד הכלכלה
2,500,000	2,581,250	סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
<u>2,500,000</u>	<u>2,581,250</u>	
		הכנסות מימון
929	26,055	סך הכל הכנסות
<u>11,687,175</u>	<u>11,654,358</u>	
		עלויות והוצאות
		שכר ונלוות
4,524,100	4,931,943	הוצאות תפעוליות
3,973,591	3,544,896	9 הוצאות הנהלה וכלליות
1,491,328	1,314,108	10 הפסד (רווח) מבטוחות סחירות
(100,029)	335,896	הוצאות (הכנסות) מימון
(757)	7,117	הוצאות אחרות
29,043	-	סך הכל הוצאות
<u>9,917,276</u>	<u>10,133,960</u>	
<u>1,769,899</u>	<u>1,520,398</u>	עודף/גרעון נטו

(*) מוין מחדש.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
דוחות על השינויים בנכסים נטו
(בשקלים חדשים)

<u>עודפים</u>	
<u>11,148,913</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2020
2,110,903	הכנסות נטו לשנה
<u>13,259,816</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2021
1,769,899	הכנסות נטו לשנה
<u>15,029,715</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
1,520,398	הכנסות נטו לשנה
<u><u>16,550,113</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
דוחות על תזרימי המזומנים
(בשקלים חדשים)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
1,769,899	1,520,398	עודף לשנה
819,354	(411,048)	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>2,589,253</u>	<u>1,109,350</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(216,428)	(5,472,271)	רכישת בטוחות סחירות, נטו
(56,571)	(162,428)	רכישת רכוש קבוע
-	(480)	שינוי בפקדונות, נטו
<u>(272,999)</u>	<u>(5,635,179)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה
<u>2,316,254</u>	<u>(4,525,829)</u>	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
8,803,611	11,119,865	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u><u>11,119,865</u></u>	<u><u>6,594,036</u></u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
דוחות על תזרימי המזומנים
(בשקלים חדשים)

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
95,719	94,512	פחת והפחתות
(18,689)	14,203	ירידה (עליה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
77,030	108,715	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
202,198	(195,847)	ירידה (עליה) בלקוחות
513,874	(95,485)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה
(117,957)	(79,196)	ירידה בספקים ונותני שרותים
144,209	(149,235)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
742,324	(519,763)	
819,354	(411,048)	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 1 - כללי

א. תיאור הרשות:

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות (להלן: "הרשות") הינו תאגיד סטטוטרי. הרשות הוקמה ב-1997 ופועלת מתוקף חוק הרשות הלאומית להסמכת מעבדות, התשנ"ז-1997.

החוק קובע, בין היתר, את התפקידים והסמכויות של הרשות ואלה העיקריים שבהם:

לקבוע, באישור השר, תחומים וסוגי בדיקות שהמעבדות יוסמכו להם, לקבוע דרישות בדבר השכלה והכשרה מקצועית של עובדים ומנהלים המועסקים במעבדות המבקשות לקבל הסמכה וסוג הציווד הדרוש לבצוע הבדיקות, לקבוע דרישות שעל המעבדה לעמוד בהן כדי לקבל הסמכה בכל תחום, להסמיך מעבדות שעומדות בדרישות, לשמש נציגה בלעדית של המדינה בכל הקשור להכרה הדדית ברשויות הסמכה של מדינות אחרות או של ארגונים בין לאומיים, לבטל הסמכה של מעבדה, אם לאחר שניתנה לה אפשרות להשמייע טענותיה נמצא שאינה עומדת בדרישות למתן ההסמכה, ליזום כל פעולה הכרוכה או קשורה להסמכה של מעבדות, לרבות פעולות הדרכה, פרסום והסברה.

הרשות הוכרה על ידי נציבות מס הכנסה כ"מוסד ציבורי" לפי סעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמוסד ללא כוונת רווח (מלכ"ר) על ידי שלטונות מס ערך מוסף.

ב. הגדרות:

- **הרשות** - הרשות הלאומית להסמכת מעבדות.
- **תאגיד סטטוטורי** - כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).
- **צדדים קשורים** - כהגדרתם תקן חשבונאות 41 של לשכת רואי חשבון בישראל.
- **מדד** - מדד המחירים לצרכן, כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה.
- **דולר** - דולר של ארה"ב.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 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 להמשיך ליישם בתקופת המעבר את התקינה הקודמת שיישם לגבי הנכסים ו/או ההתחייבויות שלהלן:
- נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירה כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 43 "חכירות".
 - התחייבויות בגין הטבות עובדים כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד".
- לאור יישום ההקלות הנ"ל הדוחות הכספיים של התאגיד מהווים "דוחות כספיים במעבר" אשר אינם מציינים באופן מלא להוראות תקני החשבונאות הממשלתיים. הנהלת התאגיד צופה כי תיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים במלואם בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023.
- ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:**
- הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.
- ג. מזומנים ושווי מזומנים:**
- כשווי מזומנים נחשבות השקעות שנזילותן גבוהה הכוללות, בין היתר, פקדונות והשקעות לזמן קצר שהופקדו בבנקים ושהתקופה עד למועד מימושם בעת ההשקעה בהם לא עלתה על 3 חודשים.
- ד. ניירות ערך סחירים:**
- השקעות בבטוחות סחירות, אשר בכוונת ההנהלה לממשן בטווח הקצר מוצגות במסגרת הרכוש השוטף על בסיס שווי השוק שלהן לתאריך המאזן. שינויים בערכן של הבטוחות הסחירות נזקפים לדוח על הפעילויות.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע:

החל מיום 1 בינואר 2007 מיישמת הרשות את תקן חשבונאות מספר 27 "רכוש קבוע" ואת תקן חשבונאות מספר 28 "תיקון הוראות המעבר בתקן חשבונאות מספר 27, רכוש קבוע".

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לשימוש בייצור או בהספקת סחורות או שירותים, או להשכרה לאחרים אשר חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת.

רכוש קבוע ששימש את הרשות טרם היותה גוף עצמאי הועבר ללא תמורה ממשרד המסחר והתעשייה. רכוש קבוע זה נרשם, כאמור בגילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון בישראל, במחיר העלות בניכוי פחת שנצבר עד ליום העברת הנכס. מתאריך ההעברה חושב הפחת כרגיל.

שיעור הפחת השנתי:

מחשבים	33%
ריהוט וציוד	15%-6%
שיפורים במושכר	10%

ו. ירידת ערך של נכסים מוחשיים:

בכל מועד מאזן, הרשות בוחנת את הערך הפנקסני של נכסיה המוחשיים במטרה לקבוע באם קיימים סימנים כלשהם המעידים על הפסדים מירידת ערך בגין נכסים אלו. במידה וקיימים סימנים כאמור, נאמד סכום בר-השבה של הנכס במטרה לקבוע את סכום ההפסד מירידת ערך שנוצר, אם בכלל. אם זה בלתי אפשרי לאמוד את סכום בר-השבה של נכס בודד, הרשות אומדת את סכום בר-השבה של יחידה מניבה-מזומנים אליה שייך הנכס. נכסים משותפים מוקצים אף הם ליחידות המניבות מזומנים הבודדות במידה וניתן לזהות בסיס סביר ועקבי להקצאה כזו. במידה שלא ניתן להקצות את הנכסים המשותפים ליחידות מניבות המזומנים הבודדות על הבסיס האמור, הנכסים המשותפים מוקצים לקבוצות הקטנות ביותר של יחידות מניבות-מזומנים שלגביהן ניתן לזהות בסיס סביר ועקבי להקצאה.

סכום בר-השבה הינו הגבוה מבין מחיר המכירה של הנכס בניכוי עלויות מכירה לבין שווי השימוש בו. בהערכת שווי השימוש, אומדני תזרימי המזומנים העתידיים מנוכים לערכם הנוכחי תוך שימוש בשיעור ניכיון לפני מס המשקף את הערכות השוק הנוכחיות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים לנכס בגינם לא הותאם אומדן תזרימי המזומנים העתידיים.

אם סכום בר-השבה של נכס (או של יחידה מניבה-מזומנים) נאמד כנמוך מערכו הפנקסני, הסכום הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) מופחת לסכום בר-השבה שלו. הפסד מירידת ערך מוכר מיידית כהוצאה ברווח והפסד.

אם הפסד מירידת ערך שהוכר בתקופות קודמות מתבטל, הערך הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) מוגדל בחזרה לאומדן סכום בר-השבה העדכני אך לא יותר מערכו הפנקסני של הנכס (או של היחידה מניבה-מזומנים) שהיה קיים אילו לא הוכר בגינו בתקופות קודמות הפסד

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

מירידת ערך. ביטול הפסד מירידת ערך מוכר מיידית ברווח והפסד.

ז. התחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד, נטו:

ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד כוללת את ההתחייבות בהתאם לחוקי והסכמי העבודה אשר בתוקף לגבי הרשות.

ח. הכרה בהכנסה:

הכנסות מהסמכת מעבדות מדווחות על בסיס ביצוע העבודה בפועל. הכנסות מאגרת פיקוח נרשמות על בסיס תקופתי.

ט. סיווג הוצאות:

סווג הוצאות המיוחסות לכלל הפעילות הוערכו בהתאם להסברים שהתקבלו מהנהלת הרשות וסווגו בין עלות הפעילות לבין הוצאות הנהלת וכלליות. בשנים 2019-2022 יוחסו ההוצאות בשיעורים של 73% לעלות הפעילות ו- 27% להוצאות הנהלה וכלליות.

י. שערי החליפין ובסיס ההצמדה:

1. יתרות במטבע חוץ, או הצמודות אליו, נכללות בדוחות הכספיים לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל והיו תקפים ליום המאזן.
2. יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן מוצגות בהתאם למדד בגין החודש האחרון של תקופת הדיווח (מדד חודש דצמבר של כל שנה), בהתאם לתנאי העסקה.
3. הפרשי הצמדה ושער נרשמים בדוחות הכספיים בעת התהוותם.
4. להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן ושערי החליפין של הדולר ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

31 בדצמבר		
2021	2022	
117.03	123.1895	מדד המחירים לצרכן (בנקודות) (*)
3.11	3.595	דולר של ארה"ב (בשי"ח ל-1 דולר)
3.5199	3.8037	אירו (בשי"ח ל-1 דולר)

(*) לפי בסיס ממוצע 2008.

שיעור השינוי לשנה שהסתיימה		
ביום 31 בדצמבר (באחוזים)		
2021	2022	
2.8	5.26	מדד המחירים לצרכן

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(3.3)	16	דולר של ארה"ב
(11)	8.06	אירו

יא. 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.

להלן מידע בדבר הנחות שהניח התאגיד לגבי העתיד וגורמים עיקריים אחרים לחוסר ודאות בקשר לאומדנים, שקיים סיכון משמעותי שתוצאתם תהייה תיאום מהותי לערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה.

(1) תקופת המחזור התפעולי

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

(2) מטבע חוץ

(1) מטבע הפעילות:

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

(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 הפרש 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. נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים בשווי הוגן, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום בו נקבע השווי ההוגן. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים במונחי עלות היסטורית, מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף למועד העסקה.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
	2021	2022	
2,117	851	1,216	קופת מזומנים
8,801,494	11,119,014	6,592,820	פקדונות לזמן קצר
8,803,611	11,119,865	6,594,036	

לאור העובדה כי פעילות הרשות ממומנת בכ-30% מתקציב המדינה, תקציב אשר בשנים האחרונות לא מועבר בצורה סדירה ועל פי רוב רק בסוף השנה, מחוייבת הרשות לשמור על קופת מזומנים וניירות ערך סחירים, בין היתר, לטובת תשלומים קשיחים לצורך פעילות שוטפת והוצאות בלתי צפויות לאור המציאות המשתנה.

הקיטון בסעיף בהשוואה לשנת 2021 נובע מרכישת בטוחות סחירות.

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
	2021	2022	
967,441	1,146,666	1,069,033	חובות פתוחים
648,470	267,047	502,650	המחאות לגביה
118,259	103,209	141,086	הוצאות מראש
28,501	25,011	1,496	מוסדות ואחרים
1,762,671	1,541,933	1,714,265	

באור 5 - חייבים ויתרות חובה בגין עסקאות שאינו חליפין

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
	2021	2022	
925,334	430,000	549,000	הכנסות לקבל

**הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)**

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

מחשבים	ריהוט וציוד	שיפורים במושכר	סה"כ	עלות
917,268	428,825	42,079	1,388,172	יתרה ליום 1 בינואר 2022
159,215	3,213	-	162,428	תוספות במשך השנה
1,076,483	432,038	42,079	1,550,600	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
808,796	327,441	21,027	1,157,264	יתרה ליום 1 בינואר 2022
69,685	21,693	3,134	94,512	פחת השנה
878,481	349,134	24,161	1,251,776	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
198,002	82,904	17,918	298,824	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
108,472	101,384	21,052	230,908	עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
122,594	123,276	24,186	270,056	עלות מופחתת ליום 1 בינואר 2021

באור 7 - נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו

עבודה לפיצויי פיטורין בניכוי יעודה עודף יעודה לפיצויים	ליום 31 בדצמבר		ליום 1 בינואר
	2021	2022	2021
	126,679	156,723	116,626
	210,053	225,894	181,311
	83,374	69,171	64,685

1. התחייבויות הרשות לפיצויי הפיטורין, אשר חושבו על בסיס חוקי העבודה והסכמי העבודה הקיימים, מכוסות בחלקן על ידי קופות לפיצויים ופוליסות לביטוח מנהלים.

2. היעודה המוצגת לעיל כוללת סכומים שהופקדו בקופת פיצויים, בתוספת רווחים או הפסדים שנצברו לתאריך הדוחות הכספיים. בהתאם לחוק פיצויי פיטורין, הכספים האמורים אינם ניתנים למשיכה או לשעבוד כל עוד לא מולאו התחייבויות המעביד לפיצויים בהתאם לחוק.

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

באור 8 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		
2021	2021	2022	
3,053,011	2,940,602	3,070,336	הכנסות מראש
251,403	397,169	246,109	הוצאות לשלם
204,830	82,133	62,533	ספקים
76,124	80,864	42,594	המחאות לפרעון
3,585,368	3,500,768	3,421,572	

באור 9 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
3,127,900	2,545,762	יועצים ובודקים מקצועיים
344,607	362,323	הפעלה ואחזקת משרד
206,359	240,340	שכר דירה ואחזקה
142,792	146,237	ביטוחים
57,097	79,047	קשרים בינלאומיים ונסיעות לחו"ל
69,875	68,994	פחת
-	51,410	שיווק ופרסום
24,961	50,783	הדרכה ותהליכים פנימיים
3,973,591	3,544,896	

באור 10 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
1,101,305	1,001,308	שכר ונלוות
143,593	134,010	עלויות הפעלת משרד
81,933	88,893	שכר דירה ואחזקת מבנה
138,653	64,379	שרותים מקצועיים
25,844	25,518	פחת
1,491,328	1,314,108	

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 11 – דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2022

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע אלפי ש"ח	תקציב אלפי ש"ח	
				תקבולים
				תקציב שוטף
1.04	(382)	8,965	8,582	הסמכות
1.50	(28)	83	55	הדרכות
1.74	(11)	26	15	ריבית
				תקציב פיתוח
0.92	219	2,581	2,800	מימון מתקציב המדינה
1.02	-202	11,654	11,452	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				תקציב שוטף
0.93	284	3,880	4,163	שכר ונלוות
0.84	441	2,329	2,770	יעוץ
1.01	(5)	465	461	אחזקה ותשתית משרד
0.53	2	3	5	שונות
0.79	3	10	13	ביצוע הדרכות
0.42	305	219	524	מיחשוב
0.82	13	58	71	קשרים - חו"ל
0.23	17	5	22	תהליכים פנימיים
0.77	12	39	52	שיווק - מידע ויחסי צבור
0.18	33	7	40	מימון
				תקציב פיתוח
0.95	123	2,131	2,253	שכר ונלוות
1.03	-9	281	272	יעוץ
1.01	(3)	249	246	אחזקה ותשתית משרד
0.79	8	30	38	ביצוע הדרכות
0.49	178	171	349	מיחשוב
0.22	74	21	94	קשרים - חו"ל
0.15	30	5	36	תהליכים פנימיים
				קשרים - ישראל
0.83	5	24	29	שיווק - מידע ויחסי צבור
0.87	1,524	9,928	11,452	סך הכל תשלומים
		1,726	-	תקבולים/(תשלומים) נטו

הרשות הלאומית להסמכת מעבדות
באורים לדוחות הכספיים
(בשקלים חדשים)

ביאור 11 – דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי (באלפי ש"ח)

<u>עודף/גרעון</u>	<u>סך הכל הוצאות</u>	<u>סך הכל הכנסות</u>	
<u>1,726</u>	<u>9,928</u>	<u>11,654</u>	עודף/גרעון תקציבי
	336		הפסד/רווח מבטוחות סחירות
	(1)		עדכון הפרשה להבראה
	(91)		עדכון הפרשה לחופשה
	14		עדכון עתודה לפיצויים
	15		עודפות
	95		פחת
	(162)		רכישת רכוש קבוע
	<u>206</u>	<u>-</u>	סך הכל
<u><u>1,520</u></u>	<u><u>10,134</u></u>	<u><u>11,654</u></u>	עודף/גרעון חשבונאי נטו