

בית דוד בן-גוריון

דוח תקופתי לתקופה שהסתיימה ביום 31

בדצמבר 2022

בית דוד בן-גוריון

דוח הנהלה לשנת 2022

א. מבוא וניתוח כספי:

סקירה כללית:

- בית בן גוריון הינו תאגיד סטטוטורי (להלן-הבית), המשויך למשרד רוה"מ ומפוקח ע"י משרד האוצר השייך למשרד רוה"מ מתנה את קבלת התקציב השוטף משם ולכן קיים גם פיקוח של משרד זה. בנוסף, כל נושא התפקידים והשכר נמצא בפיקוח של משרד האוצר – אגף השכר.
- לבית בן גוריון, קיימים גם מקורות עצמיים של מכירת שירותי הדרכה שונים למגוון קהלים. ביצוע כספי ותזרים מזומנים: בשנת 2022 תקציב בית בן גוריון כלל 4,444 אלפי ש"ח הכנסות: מתוכן ביצוע הכנסות של 4,227 אלפי ש"ח, שכולל 95% ביצוע הכנסות ממשרד ראש הממשלה, ו- 211% ביצוע הכנסות ממקורות עצמיים.
- תקציב 2022 כלל 4,444 אלפי ש"ח הוצאות, מתוכן בוצעו הוצאות בסך דומה של 4,444 אלפי ש"ח, מתוכן 274 אלפי ש"ח המיוחסים להוצאות פחת. ההוצאות בפועל כוללת הוצאות הוניות בגין מרכז בן גוריון בסך 741 אלפי ש"ח המייצגים ביצוע של 99% מהתקציב. מידע בדבר תקציב הבית מול ביצוע בפועל, ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים לשנת 2022.
- מגזרי הפעילות העיקריים של בית בן גוריון הינם: קבוצות מוסדיות של: מערכת החינוך, מערכת הביטחון, מכינות ותנועות נוער. קבוצות של מגזר עסקי והנהלות. קהל משפחות רחב.
- דרכי אספקת השירותים שנותן בית בן גוריון: בית בן גוריון מספק שירותי הדרכה ופעילות תרבות לקהלים השונים, דרך מכירת שירותים אלה. מכירת השירותים, היא למעשה חלק מקידום מטרותיו ויעודו של בית בן גוריון.

מטרות ואסטרטגיות:

מאז פטירתו של דוד בן גוריון, וצוואתו להוריש את ביתו הפרטי למען יהפוך מוסד לקריאה, עיון ומחקר, פועל ושם לעצמו הבית מטרות להיות מוזיאון היסטורי, מרכז חינוכי ותרבותי וכזירת לימוד ייחודית לנושאים שהעסיקו את בן גוריון ועולים מתוך ספרייתו העשירה. ייחודו של בית בן גוריון, הוא עיסוקו באופנים שונים ומגוונים בקידום ערך הממלכתיות, אותו הגה וגיבש בן גוריון.

הבית היום כולל עשייה בשלושה תחומים עיקריים על מנת לעמוד במטרות אלו- תחום המנהיגות: עוסק בקידום והנגשת מורשת בן גוריון לקבוצות בעלי תפקידים שונים, מהמגזר הציבורי, הפרטי והחברתי דרך הכשרות בכירים ממגזרים אלו וסדרות עיון בנושאים העולים ממורשתו של בן גוריון. תחום החינוך: עוסק בהנגשת "בן גוריון" והסיפור ההיסטורי שהוא מספר, לקבוצות מוסדיות של מערכת החינוך והביטחון, דרך קיום סיורים בבית, סיורי חוץ, סדנאות וימי עיון. תחום התרבות: עוסק בקידום מורשתו של דוד בן גוריון והנגשתו לקהל רחב לרבות תיירים ומשפחות, באופנים מגוונים דרך אירועי תרבות, תערוכות ופעילויות לכל המשפחה.

בית דוד בן-גוריון

דוח הנהלה לשנת 2022

א. מבוא וניתוח כספי (המשך)

ניתוח דוחות כספיים:

- שינויים ומגמות במצב הכספי- ראו דוחות כספיים לשנת 2022.
- דוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS").
- ניתוח מגמות:
- סעיפים בדוח הכספי - הכנסות מפעילויות חינוכיות שונות ואחרות וכן ממכירות באינטרנט גדלו בשנת החשבון בצורה ניכרת לאור הגדלת נפת פעילותו של הבית. לפרטים ראו ביאור 8 לדוחות הכספיים לשנת 2022.
- יתרות מזומנים- הסתכמו לסך של 306 אלפי ש"ח (548 אלפי ש"ח לתום שנה קודמת).
- השקעות ברכוש קבוע- היתרות כוללות יתרות השקעות בסך של 3,458 אלפי ש"ח במרכז בן גוריון. לגבי פרויקט מרכז בן גוריון- ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים לשנת 2022.
- בעקבות פיתוח תוכן והשקעה בתחומי מנהיגות ותרבות הורחבו הקבוצות והפעילויות בתשלום עבור משתתפים שונים.
- מידע בדבר תקציב הבית מול ביצוע בפועל, ראה כאמור בביאור 14 לדוחות הכספיים לשנת 2022.

ב. מידע על ביצועי השירות

תוכניות עבודה לפי כל 'ציר':

תחום חינוך:

1. יעד ביצוע שירות: הגעת 4 קבוצות מיעדים רחוקים ויצירת קשר עם 10 בתי ספר שונים מהפריפריה. תשומות: (1) התאמת היצע הפעילויות לגילאים הרלוונטיים (2) בניית פעילויות אשר מרחיבות את הנרטיב שעל בסיסו הבית עובד. תפוקות: השירות כולל מתן סיורים או אחד ממוצרי היצע הפעילויות של הבית תוצרים: פעילות זו תרחיב את הקבוצות שמגיעות מהפריפריה וחישיפה של הבית לקהל רחב. יעילות: (1) חשיפה מוקדמת של מנהלי בתי הספר לגפן (2) פיתוח היצע פעילויות חדש בהתאם לשנה"ל, בעקבות מתן משימות לצוות הבית בפיתוח פעילויות חדשות ועדכניות (3) הבאת קבוצות חינוכיות חדשות ועדכניות. אפקטיביות: התקיימה חשיפה לבתי ספר חדשים והגעתה של בתי ספר ממקומות רחוקים גיאוגרפית- חיפה, באר שבע, קריית טבעון ועוד.
2. יעד ביצוע שירות: ערבי חשיפה כל שלושה חודשים והיצע פעילויות הבית למערכת החינוך עם נוכחות של 70% בכל אירוע. תשומות: (1) מנהלת חינוך של בית בן גוריון שמנהלת קשר עם גורמי חוץ וחינוך (2) יצירת קשר עם מפקחים ממשרד החינוך וקיום ימי חשיפה (3) מנהלי בתי ספר ומורים כולל הצגת היצע פעילויות תפוקות: סיורים של 5 בתי ספר חדשים. תוצרים: פעילות זו תגדיל את מספר בתי הספר שמגיעים לביקור ותרתום את משרד החינוך לעבודה משותפת עם בית בן גוריון.

ב. מידע על ביצועי השירות (המשך):

יעילות: (1) תיאום והנגשת ימי חשיפה בשעות הבוקר (2) פיתוח העשרה נוספת למורים (3) חשיפה עבור מערכות החינוך, מערכות חינוך בלתי פורמלי, מועצות תלמידים, שותפויות. אפקטיביות: התקיימו ימי העשרה לצוותי חינוך במטרה להעשיר את צוותי החינוך עצמם ולעודדם להביא את מסגרות החינוך השונות.

3. יעד ביצוע שירות: תוכנית מכירה אחת לצה"ל וחשיפה לתוכניות באמצעות קצינות החינוך על מנת להגיע ל-30 קבוצות חיילים במהלך 2022 לסיורים ופעילויות בבית. תשומות: (1) פיתוח תכנית חינוכית בשיתוף פעולה רציף מול מדור תורה והסברה (2) מענה טלפוני ושמירה על קשר רציף עם גורמים שונים בצה"ל בכלל ובחיל חינוך בפרט. תפוקות: ניתן שירות תוכן והדרכה לקבוצות מערכת הביטחון, הכולל ימי פעילות וסיורים להשלמות קצונה, קורסי פנ"ם, קורסי מ"פים ויחידות הסברה שונות. תוצרים: (1) הגדלת מספר קבוצות החיילים המגיעות לבית בן גוריון (2) ביסוס הממלכתיות בצה"ל וכחות הביטחון, במשמעות בתפקיד היומיום של הקצינים והחיילים. יעילות: יחד עם מדור תורה והסברה בחיל חינוך נבנו תוכניות מיוחדות על ערך הממלכתיות, בנוסף לשיתוף פעולה עם השלמת קצונה של החילות השונים. אפקטיביות: בשנת 2022 ביקרו בבית בן-גוריון 37 קבוצות של צה"ל (כוללות 1330 חיילים וחיילות), 7 קבוצות של המשטרה (כוללות 110 שוטרים ושוטרות), 3 קבוצות של שירות בתי הסוהר (כוללות 120 סוהרים וסוהרות).

תחום תרבות:

1. יעד ביצוע שירות: כתיבת אסטרטגיה הכוללת גאנט שנתי ותקציב פרסום, הגדרת קהלי יעד שונים ואופן פניה אליהם. תשומות: (1) הפצת ניוזלטר אחד לכמה חודשים (2) קידום שוטף של אירועים מיוחד כגון: תערוכות, אירועי שבתרבות ברשתות החברתיות, פרסום באמצעי התקשורת את הבית (3) העלאה באופן שוטף תוכן המקדם את אתר האינטרנט של הבית. תפוקות: תוכנית פרסום אירועים בבית בן גוריון. תוצרים: התוכנית תגרום לאסטרטגית פרסום שתחזק ותכנה קהילה סביב בית בן גוריון למען הגדלת מספר המבקרים. יעילות: (1) השקעת כספים בקידום ממומן ברשתות חברתיות (2) השקעת חברת יחסי ציבור שתעלה את התודעה של בית בן גוריון (3) תפעול שוטף של הרשתות החברתיות ועדכונים באתר האינטרנט של בית בן גוריון. אפקטיביות: בשנת 2022 כמות המבקרים בבית עלתה ב 64% לעומת שנת 2021, הקידום הפרסומי בפלטפורמות השונות הניב תוצאות טובות מאוד.

2. יעד ביצוע שירות: יוזמה והפקה של אירועים שונים לקהל מבקרים ספציפי, שני אירועים ברבעון תשומות: (1) עובד מבית בן גוריון שיוצא החוצה לגיוס שיתופי פעולה והיכרות עם ארגונים ועמותות (2) תקצוב האירועים תפוקות: הבית יפיק אירועי תרבות שונים סביב נושאים שמעניינים קהלים ספציפיים תוצרים: הרחבת והגדלת החשיפה של בית בן גוריון ופעילותו למי שלא הכיר בעבר יעילות: (1) יצירת קשר עם עמותות וארגונים ספציפיים בעל קהל מובחן (2) הבדלת אירועי עיון ואירועים לכל המשפחה (3) חיזוק והרחבת יחסי הציבור של הבית דרך האסטרטגיה שהוצעה אפקטיביות: התקיימו שיתופי פעולה עם מוסדות אקדמיים שונים (שנקר, רימון, סמינר הקיבוצים, נעמ"ת) בנושאים מגוונים של הבית- שימור, חקר, תערוכות חדשות, אומנות.

ב. מידע על ביצועי השירות (המשך):

תחום מנהיגות:

1. יעד ביצוע שירות: בניית תוכניות מנהיגות מבוססות על תוכן ומחקר אקדמי. תשומות: שיתופי פעולה ומפגשים יזומים עם מוסדות אקדמאים ואנשי אקדמיה שונים. תפוקות: (1) סדנאות והכשרות לקבוצות בוגרים בכירים (2) אירועי עיון 'שבת תרבות'. תוצרים: מטרת התוכניות להפיץ את מסר ה'מנהיגות הממלכתית' לכמה שיותר אנשים, לבנות תוכן שקשור לספרית בן גוריון. יעילות: (1) בניית תחום המנהיגות ומנהל התחום באופן פרטיקולרי שירחיב את פנייתו לארגונים ומוסדות (2) מיצוב פרויקטים משותפים למוסדות שעסוקים בפיתוחים חדשניים במדינת ישראל אפקטיביות: מספר קבוצות הבכירים גדל ביחס לחוסר התקיימותו לפני שנת 2022 כחלק מהפצת הרעיון של מנהיגות ממלכתית.
2. יעד ביצוע שירות: קיום כנס ממלכתיות בבית בן גוריון. תשומות: צורך בתקצוב האירוע ע"י הבית וגורמים משתפי פעולה, כוח אדם מגויס לפרויקט בסדר גדול רחב יותר מהפעילות השוטפת של בית בן גוריון. תפוקות: מפגש של ארגונים שונים, אנשי ציבור וקהל רחב במעמיקים בסוגיות ממלכתיות בחברה הישראלית. תוצרים: בניית תחום המנהיגות בבית בן גוריון ולמקם את הבית כגורם מרכזי בהעמקה בנושא הממלכתיות בקרב הציבור. יעילות: (1) חוסר בשיתופי פעולה רלוונטיים שממנו את האירוע (2) חוסר בכוח אדם רלוונטי, מונעים את קיום האירוע. אפקטיביות: קיום הכנס בסופו של דבר לא צלח.

בית דוד בן-גוריון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

בית דוד בן-גוריון
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>ע מ ד</u>	
1	דוח רואי החשבון המבקרים
2	דוחות על המצב הכספי
3	דוחות על הביצוע הכספי
4	דוחות על השינויים בנכסים נטו
5-14	ביאורים לדוחות הכספיים
15-16	דוח תקציב מול ביצוע



דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של בית דוד בן-גוריון

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של בית דוד בן-גוריון (להלן: "התאגיד") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי והדוחות על השינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותנו היא לדחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 מיזגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת התאגיד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התאגיד לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022, ואת הביצוע הכספי והשינויים בנכסים נטו, לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

זיו האגסט
רואי חשבון

תל-אביב, 24 באפריל 2023

- 1 -

תל אביב | ירושלים | חיפה | באר שבע | בני ברק | קרית שמונה | פתח תקווה | מודיעין עילית
03-6386868 | 02-6546200 | 04-8680600 | 077-7784100 | 073-7145300 | 077-5054906 | 077-7784180 | 08-9744111



משרד ראשי: בית אמות הביטוח, דרך מנחם בגין 48, תל אביב, ז'וא"ל: bdo@bdo.co.il בקרו באתר שלנו: www.bdo.co.il
BDO Israel, an Israeli partnership, is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and for each of the BDO Member Firms

בית דוד בן-גוריון
דוחות על המצב הכספי (באלפי ש"ח)

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2021	2022		
נכסים			
נכסים שוטפים			
548	306	3	מזומנים ושווי מזומנים
1	1		מזומנים מוגבלים בשימוש לפיתוח
9	-		חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
<u>558</u>	<u>307</u>		
נכסים לא שוטפים			
5,137	5,923	4	רכוש קבוע
<u>5,695</u>	<u>6,230</u>		סה"כ נכסים
התחייבויות שוטפות			
94	132	5	התחייבויות בגין הטבות עובדים
1,117	1,090	6	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
<u>1,211</u>	<u>1,222</u>		
התחייבויות לא שוטפות			
-	-	7	התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה
<u>4,484</u>	<u>5,008</u>		נכסים נטו
			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
<u>5,695</u>	<u>6,230</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

גברת נלי מרקמן
מנכ"ל כללית

מר ניצן ארון
יו"ר ועד התאגיד

24 באפריל 2023
תאריך אישור הדוחות הכספיים

בית דוד בן-גוריון
דוחות על הביצוע הכספי (באלפי ש"ח)

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2021	31.12.2022		
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:			
3,258	3,847	ג'12(1)	הקצבות ממשלתיות
266	-		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>3,524</u>	<u>3,847</u>		
הכנסות מעסקאות חליפין:			
109	380	8	הכנסות מכנסים ופעילויות חינוכיות ואחרות
<u>3,633</u>	<u>4,227</u>		סך הכל הכנסות
עלויות והוצאות:			
(1,085)	(1,335)	9	שכר עבודה והטבות לעובדים
(945)	(1,378)	10	הוצאות תפעוליות
(697)	(984)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(5)	(6)	12	הוצאות מימון, נטו
<u>(2,732)</u>	<u>(3,703)</u>		סך הכל הוצאות
<u>901</u>	<u>524</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דוד בן-גוריון
דוחות על השינויים בנכסים נטו (באלפי ש"ח)

סך-הכל	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות	
3,583	3,583	יתרות ליום 1 בינואר 2021
901	901	הכנסות נטו לשנה
4,484	4,484	יתרות ליום 31 בדצמבר 2021
524	524	הכנסות נטו לשנה
5,008	5,008	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. "בית דוד בן-גוריון" (להלן: "התאגיד" או "הבית") הינו תאגיד סטטוטורי, אשר כתובתו הרשמית היא שדרות דוד בן גוריון 17 תל אביב. התאגיד הוקם ביום 2 בדצמבר 1976 בחוק דוד בן-גוריון, תשל"ז-1976, במטרה לנהל את המוזיאון והמרכז לקריאה, לעיון ולמחקר בבית דוד בן-גוריון בתל-אביב, שהיה מנוהל עד לתאריך הנ"ל על ידי המוסד לקריאה, לעיון ולמחקר ע"ש דוד בן-גוריון. לענין מרכז בן גוריון, ראה ביאור 3(ג)(1).
- ב. התאגיד פועל כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מס ערך מוסף.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS").

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. בהתאם להוראות **IPSAS 33**, מועד המעבר של התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").

לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך התאגיד את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים ללא יישום הקלות המתאפשרות לפי **IPSAS 33**.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית.

ג. אופן הצגת הדוחות הכספיים:

1. הקצבות:

התאגיד מקבל מהמדינה, על פי החוק הנ"ל, הקצבות לכיסוי הוצאות קיום, אחזקה ופיתוח. ההקצבות השוטפות לקיום ואחזקה וכן ההקצבות המיוחדות נרשמות בדוח על הפעילויות.

2. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוחות על תזרימי המזומנים, מאחר ולדעת ההנהלה מידע כאמור אינו מוסיף מידע בעל משמעות על המידע המצוי בדוחות הכספיים.

3. רכוש קבוע:

מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

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

ה. תקופת המחזור התפעולי:

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

ו. מטבע הפעילות:

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

ז. הצמדה:

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

ח. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי. מזומנים אשר מוגבלים בשימוש על ידי התאגיד, אשר שימושם מוגבל לשימוש עבור פרויקטים בלבד (פיתוח מרכז בן גוריון), מסווגים על ידי התאגיד כמזומנים מוגבלים בשימוש בדוח על המצב הכספי.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

ט. רכוש קבוע:

(1) כללי:

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

(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 תבאה בחשבון של ערך שייר צפוי בתום החיים השימושיים.

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, ונוקף לדוח על הביצוע הכספי.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

י. הטבות עובדים:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה:

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות פנסיה, התחייבות לפיצויי פיטורין ופדיון ימי מחלה. הטבות התאגיד לאחר סיום העסקה הינן תוכניות להפקדה מוגדרת. חוצאות 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.

(2) הטבות עובדים לטווח קצר:

הטבות עובדים לטווח קצר, הן הטבות אשר עומדות לתשלום במלואן לפני 12 חודשים מתום השנה בה ניתן השירות המזכה על ידי העובד. הטבות עובדים לטווח קצר בתאגיד כוללות את התחייבות התאגיד בגין חופשה. 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.

יא. הכנסות מהספקת שירותים:

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב החשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי התוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך):

יב. 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 מסיים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.

יג. מסיים:

1. התאגיד הוא מוסד ללא כוונת רווח הפועל למטרת חינוך ותרבות והינו פטור ממסים על הכנסותיו.
2. מס שכר המוטל לפי חוק מס ערך מוסף נכלל במסגרת הוצאות השכר.

ביאור 3 - מזומנים ושוי מזומנים:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
548	306
548	306

מזומנים ויתרות בבנקים

ביאור 4 - רכוש קבוע:

א. הבית בשדרות בן-גוריון 17, תל-אביב, הספרית, הרהיטים ועוד, שאותם ציווה דוד בן-גוריון ז"ל למדינת ישראל ואשר הועברו לשימוש התאגיד ללא תמורה וכן השקעות שבוצעו על ידי "יד דוד בן-גוריון" ואחרים עבור התאגיד וכוסו במישרין על ידם, אינם רשומים במאזן.

ב. לתאגיד חזקה בתור בר-רשות מטעם מינהל מקרקעי ישראל במגרש הידוע כחלקה 76 גוש 6902 (רחוב לסל 18, תל אביב) לתקופה של 49 שנים, החל מיום 1 באפריל 1978 ("יתקופת החרשאה"). מטרת החרשאה לפי החסכם היא הרחבת "בית דוד בן גוריון" ושימוש במגרש ובכל הבנוי ושייבנה עליו לשם שימוש במסגרת מטרות תאגיד כהגדרתן בחוק, ראה סעיף ג'(1) להלן.

ביאור 4 - רכוש קבוע (המשך):

ג. הרכב:

סך-הכל	ספרים נזירים	מערכת אורקולית	ריהוט, ציוד ומחשוב	תערוכה	מרכז בן גוריון (1)	שיפוצים והתקנות	
							שווי פנקסי:
6,938	584	109	984	247	2,482	2,532	ליום 1 בינואר 2022
1,060	-	-	84	-	976	-	תוספות
(356)	-	(109)	-	(247)	-	-	גריעות
<u>7,642</u>	<u>584</u>	<u>-</u>	<u>1,068</u>	<u>-</u>	<u>3,458</u>	<u>2,532</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
							פחת שנצבר:
1,801	-	107	597	242	-	855	ליום 1 בינואר 2022
274	-	2	106	5	-	161	תוספות
(356)	-	(109)	-	(247)	-	-	גריעות
<u>1,719</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>703</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,016</u>	ליום 31 בדצמבר 2022
5,923	584	-	365	-	3,458	1,516	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
5,137	584	2	387	5	2,482	1,677	יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021
	0%	15%	-7% 33%	33%	0%	10%-2%	שיעורי הפחת

(1) מרכז בן גוריון

מרכז בן-גוריון (להלן-המרכז) מתוכנן לקום על שטח של כ-1,500 מ"ר (על שטח חלקה 76 גוש 6902, ראה סעיף ב' לעיל) בצמוד לבית בן-גוריון ויחפוך לאתר ביקורים לאזרחים, לתלמידים ונוער, לסטודנטים וחיילים, ליוזמים חברתיים, לתיירים וכך למנהיגי הקהילות היהודיות בחו"ל ומנהיגים מהעולם המודעים לחשיבותה ההיסטורית והעכשווית של מדינת ישראל. ממשלת ישראל, באמצעות התכנית להעצמת תשתיות מורשת לאומית, נרתמה לרעיון המרכז מראשיתו והיא משתתפת במימון תהליך התכנון. ייעודו ומטרותיו של המרכז לחולל תמורה משמעותית בשיח בחברה הישראלית ובהווייתה של ישראל כמדינה ציונית, שויונית ודמוקרטית בעלת תחושת ייעוד וחזון, היונקת השראה מערכיו, ממורשתו ומעשייתו של דוד בן-גוריון. השלמת תכנון המרכז אמורה להסתיים בשנת 2023 וסיום הבניה והשקתו מתוכנן לשנת 2027. עלות הצפויה של המרכז נאמדת בכ-48 מיליון ש"ח.

ביאור 5 - התחייבויות בגין הטבות עובדים:

1. הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
39	64
55	68
<u>94</u>	<u>132</u>

התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה

התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורות

2. התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה:

בהתאם לחוק חופשה שנתית התשי"א-1951, זכאים עובדי התאגיד למספר ימי חופשה בתשלום בגין כל שנת עבודה. בהתאם לחוק האמור ותוספת לו שנקבעה בהסכם בין התאגיד לעובדים, מספר ימי החופשה בשנה להם זכאי כל עובד נקבעים בהתאם לוותק של אותו עובד.

העובד רשאי בהסכמת התאגיד, לנצל בין 16 ל-22 ימי חופשה לפחות, ולצבור את יתרת ימי החופשה שטרם נוצלה. ימי חופשה מנוצלים קודם מהזכאות בשנה השוטפת ולאחר מכן מיתרה כלשהי שהועברה מהשנה הקודמת (לפי בסיס LIFO). עובד, שחדל לעבוד בטרם ניצל את יתרת ימי החופשה שצבר, זכאי לתשלום בגין יתרת ימי החופשה הנ"ל.

התאגיד צופה כי ימי החופשה שטרם נוצלו לתום השנה בה סופק השירות המזכה בחטבה, לא ינוצלו במלואם לפני 12 חודשים מאותו מועד, ועל כן המחויבות בגינם נמדדת כהתחייבות אחרות לטווח ארוך, כמפורט במדיניות החשבונאית.

לעניין הצגת ההתחייבות בדוח על המצב הכספי, אף על פי שמחויבות זו נמדדת כהטבות לטווח ארוך, מוצגת ההתחייבות בגין חופשה בהתחייבויות השוטפות במסגרת סעיף התחייבויות בגין הטבות עובדים, זאת בשל העובדה כי אין לתאגיד זכות בלתי מותנית לדחות את סילוק ההתחייבות לאחר 12 חודשים מתום תקופת הדיווח.

ביאור 6 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
48	61
1,069	1,029
<u>1,117</u>	<u>1,090</u>

מוסדות ממשלתיים

הוצאות לשלם לספקים

ביאור 7 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

תוכניות להפקדה מוגדרת:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק) מחייבים את התאגיד לשלם פיצויי פיטורין לעובדים בעת פיטוריהם או פרישתם (לרבות עובדים העוזבים את מקום העבודה תחת נסיבות ספציפיות אחרות). חישוב ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד-מעביד מתבצע על פי הסכם העסקה בתוקף ומבוסס על משכורת העובד אשר לדעת ההנהלה, יוצרת את הזכות לקבלת הפיצויים.

לתאגיד אישור ממשרד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, על פיו הפקדותיו השוטפות בקופות גמל וקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. התאגיד מפקיד בקופות גמל ופנסיה 8.33% מהשכר החודשי של עובדיה. לתאגיד לא תהיה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים כדי לשלם את כל הטבות העובד המתחייבות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות.

הסכום הכולל של החוצאות שהוכרו בדוח על הביצוע הכספי בגין תוכניות להפקדה מוגדרת בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 הינו סך של כ-74 אלפי ש"ח (2021 – כ-60 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - הכנסות מעסקאות חליפין:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
96	363
13	17
<u>109</u>	<u>380</u>

הכנסות מכנסים, פעילויות חינוכיות ואחרות
הכנסות ממכירות באינטרנט

ביאור 9 - שכר עבודה והטבות לעובדים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
1,080	1,310
5	25
<u>1,085</u>	<u>1,335</u>

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
הוצאות (הכנסות) בגין ימי חופשה

ביאור 10 - הוצאות תפעוליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
324	478
19	194
267	292
335	414
<u>945</u>	<u>1,378</u>

אחזקה, תיקונים ושימור ספרים
שכר מדריכים
הסברה, פרסום ומודעות
ימי עיון, פתוח תוכן, פעילות תרבות וכנסים

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
169	232
17	18
33	17
57	138
96	184
72	78
221	274
32	43
<u>697</u>	<u>984</u>

שמירה
ביטוח ושירותים
צרכי משרד
דואר, תקשורת וטלפון
שירותים מקצועיים
נסיעות, חניה ואחזקת כלי רכב
פתח
שונות

ביאור 12 - הוצאות מימון:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2021	31.12.2022
5	6

עמלות בנקים וכרטיסי אשראי

ביאור 13 - צדדים קשורים:

אנשי המפתח בהנהלת התאגיד כוללים את המנכ"ל ואת חברי ועד התאגיד.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2021	2022
318	324
1	1

תגמול מצרפי לאנשי מפתח בהנהלה

מספר היחידים

חברי ועד התאגיד אינם מקבלים תגמול.

ביאור 14 - דוחות על ביצוע התקציב:

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

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
תקבולים				
<u>תקציב שוטף</u>				
92	280	3,128	3,408	הכנסות משרד ראש הממשלה
211	(200)	380	180	הכנסות עצמאיות
-	106	-	106	עודפי תקציב מיוחד מ-2020
<u>תקציב פיתוח</u>				
96	31	719	750	תקציב מיוחד מרכז בן-גוריון
95	217	4,227	4,444	סך הכל תקבולים
תשלומים				
<u>תקציב שוטף</u>				
103	(35)	1,335	1,300	שכר מנהלי
111	(19)	194	175	שכר מדריכים
91	23	232	255	שמירה
99	1	105	106	יעוץ משפטי
113	(9)	79	70	הנהלת חשבונות וביקורת
94	3	48	51	אחזקת רכב
97	1	30	31	חניה ונסיעות
95	1	21	22	אירוח
85	3	17	20	צרכי משרד
102	(5)	292	287	שירותי יח"צ ופרסום
115	(18)	138	120	תקשורת ומחשבים
100	-	478	478	אחזקה ושימור פיזי
66	210	414	624	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן מרכז בן גוריון
-	(274)	274	-	פחת
90	2	18	20	ביטוח
100	-	6	6	הוצאות בנקאיות
96	1	22	23	אחרות
-	106	-	106	הוצאות מיוחדות- עודפי תקציב מיוחד 2020
99	9	*741	750	<u>תקציב פיתוח</u>
100	-	4,444	4,444	הוצאות מיוחדות- מרכז בן גוריון (ר"ק)
-	217	(217)	-	סך הכל תשלומים
יתרה נטו				

* נכלל בסעיף רכוש קבוע (תוספות מרכז בן גוריון - ראה ביאור 4).

ביאור 14 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך):

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2022

אחוז ההפרש	הפרש אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	סכומי תקציב מקורי אלפי ש"ח	
%				
				תקבולים
				תקציב שוטף
-	-	3,408	3,408	הכנסות משרד ראש הממשלה
-	-	180	180	הכנסות עצמאיות
-	-	106	106	עודפי תקציב מיוחד מ-2020
-	-			תקציב פיתוח
-	-	750	750	תקציב מיוחד מרכז בן-גוריון
-	-			סך הכל תקבולים
-	-	4,444	4,444	
				תשלומים
				תקציב שוטף
-	-	1,300	1,300	שכר מנהלי
-	-	175	175	שכר מדרגים
-	-	255	255	שמירה
-	-	106	106	יעוץ משפטי
-	-	70	70	הנהלת חשבונות וביקורת
-	-	51	51	אחזקת רכב
-	-	31	31	חניה ונסיעות
-	-	22	22	אירוח
-	-	20	20	צרכי משרד
-	-	287	287	שירותי יח"צ ופרסום
-	-	120	120	תקשורת ומחשבים
-	-	478	478	אחזקה ושימור פנאי
-	-	624	624	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן מרכז
-	-	-	-	בן גוריון
-	-	20	20	פחת
-	-	6	6	ביטוח
-	-	6	6	הוצאות בנקאיות
-	-	23	23	אחרות
-	-	106	106	הוצאות מיוחדות- עודפי תקציב מיוחד 2020
-	-			תקציב-פיתוח
-	-	750	750	הוצאות מיוחדות- מרכז בן גוריון (רייק)
-	-	4,444	4,444	סך הכל תשלומים
-	-	-	-	
-	-	-	-	יתרה נטו