

בית דוד בן-גוריון

דוח תקופתי לתקופה שהסתיימה

ביום 31 בדצמבר 2024

בית דוד בן-גוריון

דוח הנהלה לשנת 2024

בית דוד בן-גוריון
דוח הנהלה לשנת 2024

א. מבוא וניתוח כספי:

סקירה כללית :

- בית בן גוריון הינו תאגיד סטטוטורי (להלן-הבית), המשוך למשרד רוה"מ ומפוקח ע"י משרד האוצר
- השיוך 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 2024 תקציב בית בן גוריון כלל 10,400 אלפי ש"ח הכנסות: מתוכו ביצוע הכנסות של 5,014 אלפי ש"ח, שכולל 43% ביצוע הכנסות ממשרד ראש הממשלה, ו-190% ביצוע הכנסות ממקורות עצמיים.

תקציב 2024 כלל 10,400 אלפי ש"ח הוצאות, מתוכו בוצעו הוצאות בסך דומה של 3,625 אלפי ש"ח, מתוכם 258 אלפי ש"ח המיוחסים להוצאות פחת.

מידע בדבר תקציב הבית מול ביצוע בפועל, ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים לשנת 2024.

- 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 עיסוקיו 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.

א. מבוא וניתוח כספי (המשך)

ניתוח דוחות כספיים:

- שינויים ומגמות במצב הכספי- ראו דוחות כספיים לשנת 2023.
- החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן: "תקני חשבונאות ממשלתיים"). תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.
- בהתאם להקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33"), התאגיד בחר שלא להציג דיווח מגזרי בדוחות הכספיים אלו. יישום הקלה זו אינו נחשב כסטייה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית.
- ניתוח מגמות:
 - סעיפים בדוח הכספי - הכנסות מפעילויות חינוכיות שונות ואחרות וכן ממכירות באינטרנט גדלו בשנת החשבון לאור הגדלת נפח פעילותו של הבית. לפרטים ראו ביאור 8 לדוחות הכספיים לשנת 2023.
 - יתרות מזומנים- הסתכמו לסך של 1,296 אלפי ש"ח (306 אלפי ש"ח לתום שנה קודמת).
 - השקעות ברכוש קבוע- היתרות כוללות יתרת השקעות בסך של 3,622 אלפי ש"ח במרכז בן גוריון. לגבי פרויקט מרכז בן גוריון- ראה ביאור 4 ג' 1 לדוחות הכספיים לשנת 2023.
- 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 2023.

ב. מידע על ביצועי השירות

תוכניות עבודה לפי כל 'ציר':

- יעד ביצוע לתחילת 2023 מדיד
- איזה משאבים נדרשים
- מה השירות שנותנים לנמענים חיצוניים.
- תוצרים ישירים או באופן סביר מהשירות הניתן
- מה צריך להתאים בין המשאבים לשירות או לתוצרים מהשירות על מנת להגיע ליעד ביצוע
- סיכום של ביצוע 2024 מול היעד שנקבע, ומשפט מסכם על האפקטיביות של השירות שניתן.
- **תחום המנהיגות:**
 - הרחבנו את כמות קבוצות הבכירים המגיעות לבית בן-גוריון, לצד פתיחה רחבה יותר לתיירות פנים, גמלאים וקהלים נוספים. ישנם יותר שיתופי פעולה עם גופים שונים והרחבה בכמות הקבוצות שהגיעו לימי סדנאות והכשרה. תהליך השיווק והפנייה שופר על ידי יצירת קשרים טובים ושיווק נכון של התכנים היוצאים מבית בן-גוריון.
 - בשנת 2024-2025, נמשיך לפתח קשרים עם דמויות רלוונטיות ולשדרג את שיטות השיווק על מנת להרחיב את כמות המשתתפים בסדנאות והכשרות. ניצור יצירתיות בהתאמת השיווק וההכשרות לכמות הגדולה של הקבוצות המגיעות.

תחום החינוך:

בשנת 2024, הגיעו מספר בתי ספר מפונים לבית בן-גוריון, ובכך הגעת קהל גדול מהפריפריה. אנו זקוקים להשקעה נוספת ולהפוך את התוכניות לאטרקטיביות יותר, עם נפח גדול יותר. יש תמיד צורך להוסיף תכנים שמעניינים את הקהל המוסדי של מערכת החינוך והביטחון.

בשנת 2024-2025, נמשיך להגדיל את כמות בתי הספר המגיעים, ונשקול התקשרות עם גופים נוספים על מנת להרחיב את פעילויות הבית. נמשיך לפתח תוכניות שיעור ותוכן חדשים עם התמקדות בפרסום ייעודי, תקשורת עם בתי ספר מהפריפריה.

תחום התרבות:

נבנה קהל דיגיטלי רחב יותר, על מנת להוציא חשיפה לקהלים חדשים. היו מעל לשני אירועים ברבעון בשנה הקודמת, אך בשנת 2024-2025, עלינו להיערך לניהול אירועים בזמן השיפוץ של הבית ולהתמודד עם האתגרים השונים שמביאה התקופה. האסטרטגיה לשיווק הדיגיטלי תורחב כדי לאפשר יותר חשיפה ולהגיע לקהלים חדשים. נמשיך להפיק אירועים בקהל ייעודי, תוך שמירה על איכות וביצוע מושלם של האירועים שמיועדים לכלל הציבור.

המלחמה והיערכות לשנת 2024-2025:

מדינת ישראל מצויה במלחמה ארוכה, ומצב זה משפיע על כל תחומי החיים, כולל על הפעילות הציבורית והחינוכית. למרות האתגרים, נערכנו לפתיחה מיידית של בית בן-גוריון עם אפשרות לפיקוד העורף, במטרה לאפשר לקבוצות להמשיך להגיע ולהתארח בבית על מנת לשאוב השראה ותקווה. אנו רואים בחשיבות רבה את המשך קיומן של פעילויות בבית בן-גוריון, במיוחד בתקופה קשה זו, על מנת להעניק לקהל המגיע חוויות מעוררות השראה ולחזק את הערכים הממלכתיים וההיסטוריים, בעיתות של חוסר יציבות.

משאבים נוספים:

במהלך 2024-2025, בית בן-גוריון יעמוד בפני שיפוצים והתמודדות עם אתגרים חברתיים וביטחוניים. אנו נזדקק למשאבים נוספים לשיווק ולפיתוח תוכן על מנת לשמור על נפח פעילות יצירתית בזמן השיפוץ. יש צורך בתכניות אלטרנטיביות חינוכיות שיאפשרו קיום פעילויות לאורך זמן, בשמירה על קהל יעד חדש ומשתנה. יש להקצות משאבים בצורה אופטימלית על מנת לפתח את התכנים ולשדרג את הפעילויות, במיוחד בתנאים של חוסר יציבות חברתית ומלחמה.

תחום חינוך:

- הגעת 4 קבוצות מיעדים רחוקים ויצירת קשר עם 10 בתי ספר שונים מהפריפריה משאבים נדרשים לעמידה ביעד : קשר לבתי ספר מרוחקים ומהפריפריה.
- מתן סיורים או אחד ממוצרי היצע הפעילויות של הבית פעילות זו תרחיב את הקבוצות שמגיעות מהפריפריה וחשיפה של הבית לקהל רחב מה צריך להתאים בין התוצרים לשירות שניתן לתת מספיק פעילות שתוכל להתאים ברמת הוצאת אוטובוס מרוחק.
- סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות הייתה גדילה של כמות בתי הספר המגיעים מהפריפריה, ובתי ספר חדשים.
- ערבי חשיפה כל שלושה חודשים והיצע פעילויות הבית למערכת החינוך עם נוכחות של 70% בכל אירוע משאבים נדרשים : תקציב בכדי שיהיה אפקטיבי ונוכל להזמין לאותם אירועים, בפועל לא קרה.
- שירות שניתן- סיורים של 5 בתי ספר חדשים פעילות זו תגדיל את מספר בתי הספר שמגיעים ותרבות את משרד החינוך לעבודה השותפת מול הבית
- מה צריך להתאים בין התוצרים לשירות שניתן : פרסום ייעודי, תקשורת עם בתי ספר מהפריפריה. סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות : התקיימו סיורים של 5 בתי ספר חדשים לפחות.
- תוכנית מכירה אחת לצה"ל וחשיפה לתוכניות באמצעות קצינות החינוך על מנת להגיע ל30 קבוצות חיילים במהלך 2023 לסיורים ופעילויות בבית משאבים נדרשים : תקשורת עם משקיות חינוך, הגעה לכנס מכונים.
- ניתן שירות תוכן והדרכה לקבוצות מערכת הביטחון פעילות זו תגדיל את מספר קבוצות החיילים המגיעות לבית מה צריך להתאים בין התוצרים לבין מה שניתן תקשורת וקשר שוטף עם קצונה בכירה יותר שתשאר לאורך זמן.
- סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות, הגיעו יותר מ-30 קבוצות חיילים במהלך 2023

תחום תרבות:

- כתיבת אסטרטגיה הכוללת גאנט שנתי ותקציב פרסום, הגדרת קהלי יעד שונים ואופן פניה אליהם משאבים נדרשים: ראש תחום שתעשה זאת. (ניוזלטר, רשתות חברתיות, קבוצות פייסבוק שירות שניתן- תוכנית פרסום אירועים בבית בן גוריון התוכנית תגרום לאסטרטגית פרסום שתחזק ותבנה קהילה סביב בית בן גוריון למען הגדלת מספר המבקרים מה צריך להתאים בין משאבים/תוצרים לשירות שניתן, הגדלת תקציב לפרסום ממומן, שימוש בפלטפורמות קיימות. סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות: נבנה גאנט ואכן התהליך התבצע על פיו.

- יוזמה והפקה של אירועים שונים לקהל מבקרים ספציפי, שני אירועים ברבעון משאבים נדרשים: תקציב רלוונטי עבור אירועי תרבות. הבית ייתן אירועי תרבות שונים סביב נושאים שמעניינים קהלים ספציפיים, באופן זה ירוחב ויוגדל החשיפה של בית בן גוריון ופעילותו למי שלא הכיר בעבר. מה צריך להתאים בין תוצרים/משאבים לשירות שניתן, פילוח קהלים על פי תחומי עניין והתאמת סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות התקיימו שני אירועים ברבעון.

תחום מנהיגות:

- ממוצע 10 קבוצות בכירות בחודש

משאבים נדרשים: קשרים עם דמויות רלוונטיות, ייעוץ שיווק שירות שניתן- סדנאות והכשרות לקבוצות בוגרים בכירים מטרת התוכניות להפיץ את מסר ה'מנהיגות הממלכתית' לכמה שיותר אנשים מה צריך להתאים בין תוצרים/משאבים לשירות שניתן היינו צריכים להבין שאנחנו פחות טובים בפנייה החוצה ולכן לקחנו ייעוץ שיווק. סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות לא עמדנו ביעד.

קיום לפחות 7 אירועי שבתרבות בתפוסה של 50 כרטיסים לפחות.

מכירת כל הכרטיסים עד 3 ימים לפני האירוע.

משאבים נדרשים: תקציב, קשרים, יכולת להביא אנשים מעניינים. שירות שניתן בכנס- תכנים בנושאים הקשורים בבית בן-גוריון. התוצר הצפוי יהיה לבנות את תחום המנהיגות בבית בן גוריון ולמקם את הבית כגורם מרכזי בהעמקה בנושא הממלכתיות בקרב הציבור מה צריך להתאים בין תוצרים/משאבים לשירות שניתן: סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות התקיימו מעל 7 אירועי תרבות, רובם בתפוסה מלאה. הייתה למידה איך לשווק ועם איזה שותפים כדאי לעבוד.

סדנאות חדשות: 3 ממלכתיות 1 מנהיגות. יצירת תוכן מפעיל וחדשני ע"י ספק חיצוני

לפחות 50% מהקבוצות מוסיפות סדנה

משאבים נדרשים: פיתוח תוכן שירות שניתן בכנס: תוכן רעיוני מעניין ורלוונטי. התוצר הצפוי יהיה לבנות את תחום המנהיגות בבית בן גוריון ולמקם את הבית כגורם מרכזי בהעמקה נושא הממלכתיות בקרב הציבור. מה צריך להתאים בין תוצרים/משאבים לשירות שניתן: הבנת קהלי היעד, פיתוח תוכן רלוונטי וייעודי. סיכום ביצוע היעדים ומשפט מסכם על אפקטיביות השירות: לא פותחו סדנאות חדשות, פותחו מוצרים חדשים, עדיין לא 50% מהקבוצות הבכירות מוסיפות סדנה שאנחנו בנינו.

בית דוד בן-גוריון

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

בית דוד בן-גוריון
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2024

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
15-17	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 2024 ו- 2023 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 לחוות 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), 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 מידגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על-ידי הנהלת התאגיד 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 2024 ו- 2023, 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 האפט
רואי חשבון

תל-אביב, 8 באפריל 2025

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2023	2024		
1,296	1,911	3	נכסים
14	7		נכסים שוטפים
1,310	1,918		מזומנים ושווי מזומנים
			חייבים ויתרות חובה
5,899	6,425	4	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע
7,209	8,343		סה"כ נכסים
170	128	5	התחייבויות שוטפות
899	686	6	התחייבויות בגין עובדים
1,069	814		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
-	-	7	התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה
6,140	7,529		נכסים נטו
7,209	8,343		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

בית דוד בן גוריון
 שדרות בן גוריון 10 ת"א
 גברת נלי מרקמן
 מנהלת כללית

מר ניצן אלון
 יו"ר ועד התאגיד

8 באפריל, 2025
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2023	31.12.2024		
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
4,093	4,265	(1)ג2	הקצבות ממשלתיות
1,704	75		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>5,797</u>	<u>4,340</u>		
			הכנסות מעסקאות חליפין:
395	674	8	הכנסות מכנסים ופעילויות חינוכיות ואחרות
<u>6,192</u>	<u>5,014</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות:
(1,445)	(1,200)	9	שכר עבודה והטבות לעובדים
(*) (2,466)	(1,369)	10	הוצאות תפעוליות
(*) (1,146)	(1,088)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(3)	32	12	הכנסות (הוצאות) מימון
<u>(5,060)</u>	<u>(3,625)</u>		סך הכל הוצאות
<u><u>1,132</u></u>	<u><u>1,389</u></u>		הכנסות נטו לשנה

(*) סווג מחדש

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

נכסים נטו	סך-הכל	
5,008	5,008	יתרות ליום 1 בינואר 2023
<u>1,132</u>	<u>1,132</u>	הכנסות נטו לשנה
6,140	6,140	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023
<u>1,389</u>	<u>1,389</u>	הכנסות נטו לשנה
<u><u>7,529</u></u>	<u><u>7,529</u></u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2024

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. לעניין מרכז בן גוריון, ראה ביאור 4(ג)(1).
- ב. התאגיד פועל כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 9(2) לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין חוק מס ערך מוסף.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית:

א. הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים:

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, העמותה עורכת את דוחותיה הכספיים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן: "תקני חשבונאות ממשלתיים"). תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS"). המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

בהתאם להקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33"), התאגיד בחר שלא להציג דיווח מגזרי בדוחות הכספיים אלו. יישום הקלה זו אינו נחשב כסטייה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית.

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 הביצוע הכספי.

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 והנחות 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, ומעוגלים 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 מיידי. 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 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.

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. הוצאות בגין התחייבות התאגיד להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) נזקפות לעודף או לגירעון 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 ארוך:

הטבות עובדים לטווח ארוך, הן הטבות אשר עומדות לתשלום במלואן לאחר 12 חודשים מתום השנה בה ניתן השירות המזכה על ידי העובד. הטבות עובדים לטווח ארוך 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. 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.

יא. הכנסות מהספקת שירותים:

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 זכויות 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 מסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.

יג. מיסים:

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 ושווי מזומנים:

הרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
<u>1,296</u>	<u>1,911</u>
<u>1,296</u>	<u>1,911</u>

מזומנים ויתרות בבנקים

ביאור 4 - רכוש קבוע:

א. הבית בשדרות בן-גוריון 17, תל-אביב, הספרייה, 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 ("תקופת ההרשאה"). מטרת ההרשאה לפי ההסכם 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:

שוי פנקסי:	שיפוצים והתקנות	מרכז בן גוריון (1)	ריהוט, ציוד ומחשוב	ספרים נדירים	סך-הכל
ליום 1 בינואר 2024	2,532	3,622	1,150	584	7,888
תוספות	-	765	19	-	784
ליום 31 בדצמבר 2024	2,532	4,387	1,169	584	8,672
פחת שנצבר:					
ליום 1 בינואר 2024	1,172	-	817	-	1,989
תוספות	149	-	109	-	258
ליום 31 בדצמבר 2024	1,321	-	926	-	2,247
יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2024	1,211	4,387	243	584	6,425
יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023	1,360	3,622	333	584	5,899
שיעורי הפחת	10%-2%	0%	33%-7%	0%	

(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 ויהפוך לאתר ביקורים לאזרחים, לתלמידים ונוער, לסטודנטים וחיילים, ליזמים חברתיים, לתיירים וכן 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, שוויונית ודמוקרטית בעלת תחושת ייעוד וחזון, היונקת השראה מערכיו, ממורשתו ומעשייתו של דוד בן-גוריון. השלמת תכנון המרכז אמורה להסתיים בשנת 2024 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	
2023	2024
73	39
97	89
170	128

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 בהטבה, לא ינוצלו במלואם לפני 12 חודשים מאותו מועד, ועל כן המחויבות בגינם נמדדת כהתחייבויות 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	
2023	2024
64	36
19	5
816	645
899	686

מוסדות ממשלתיים

כרטיסי אשראי

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 הפקדונות 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 ההוצאות שהוכרו בדוח על הביצוע הכספי בגין תוכניות להפקדה מוגדרת בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 הינו סך של כ-279 אלפי ש"ח (2023 – כ-91 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - הכנסות מעסקאות חליפין:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2023	31.12.2024
382 (*)	664
13	10
395	674

הכנסות מכנסים, פעילויות חינוכיות ואחרות

הכנסות ממכירות מוצרי דלפק ומזכרות

(*) סווג מחדש

ביאור 9 - שכר עבודה והטבות לעובדים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2023	31.12.2024
1,435	1,167
10	33
1,445	1,200

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות

הוצאות בגין ימי חופשה

ביאור 10 - הוצאות תפעוליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
405	228	אחזקה, תיקונים ושימור ספרים
191	231	שכר מדריכים
1,626	684	ימי עיון, פיתוח תוכן, פעילות תרבות וכנסים
225 (*)	210	שמירה
19	16	אחרות
2,466 (*)	1,369	

(*) סווג מחדש

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
330 (*)	486	הסברה, פרסום ומודעות
12	34	ביטוח ושירותים
50	37	צרכי משרד
169	78	דואר, תקשורת וטלפון
104	60	שירותים מקצועיים
110	112	נסיעות, חניה ואחזקת כלי רכב
270	258	פחת
101	23	שונות
1,146 (*)	1,088	

(*) סווג מחדש

ביאור 12 – הכנסות (הוצאות) מימון:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2023	31.12.2024	
(3)	(6)	עמלות בנקים וכרטיסי אשראי
-	38	שיערוך פיקדונות
(3)	32	

ביאור 13 - צדדים קשורים:

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

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2023	2024	
324	324	תגמול מצרפי לאנשי מפתח בהנהלה
1	1	מספר היחידים

חברי ועד התאגיד אינם מקבלים תגמול.

ביאור 14 - דוחות על ביצוע התקציב:

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2024

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
				תקבולים
				תקציב שוטף
107	(268)	4,265	3,997	הכנסות משרד ראש הממשלה
191	(354)	739	385	הכנסות עצמאיות ואחרות
100	-	10	10	הכנסות עצמאיות מוצרי דלפק ומזכרות
114	(622)	5,014	4,392	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				תקציב שוטף
84	230	1,200	1,430	שכר מנהלי
96	9	231	240	שכר מדריכים
105	(10)	210	200	שמירה
160	(6)	16	10	יעוץ משפטי
107	(5)	75	70	הנהלת חשבונות וביקורת
124	(22)	112	90	אחזקת רכב, חניה ונסיעות
74	13	37	50	צרכי משרד
54	414	486	900	שירותי יח"צ ופרסום
59	114	78	192	תקשורת ומחשבים
228	(128)	228	100	אחזקה ושימור פיזי
109	(49)	684	625	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן מרכז
1,430	(240)	258	18	בן גוריון
66	17	33	50	פחת
660	(38)	(33)	5	ביטוח
2	402	10	412	הוצאות בנקאיות
83	701	3,625	4,392	אחרות כול אירוח, מוצרי דלפק ומזכרות
-	1,323	1,389	-	סך הכל תשלומים
				יתרה נטו (*)

ביאור 14 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך):

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2024

אחוז ההפרש	הפרש	סכומי תקציב סופי	סכומי תקציב מקורי	
%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				תקבולים
				תקציב שוטף
-	-	3,997	3,997	הכנסות משרד ראש הממשלה
-	-	385	385	הכנסות עצמאיות
-	-	10	10	הכנסות עצמאיות מוצרי דלפק ומזכרות
-	-	4,392	4,392	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				תקציב שוטף
-	-	1,430	1,430	שכר מנהלי
-	-	240	240	שכר מדריכים
-	-	200	200	שמירה
-	-	10	10	יעוץ משפטי
-	-	70	70	הנהלת חשבונות וביקורת
-	-	78	78	אחזקת רכב
-	-	12	12	חניה ונסיעות
-	-	8	8	אירוח
-	-	50	50	צרכי משרד
-	-	900	900	שירותי יח"צ ופרסום
-	-	192	192	תקשורת ומחשבים
-	-	100	100	אחזקה ושימור פיזי
-	-	625	625	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן
-	-	50	50	מרכז בן גוריון
-	-	5	5	ביטוח
-	-	422	422	הוצאות בנקאיות
-	-	-	-	אחרות
-	-	4,392	4,392	מוצרי דלפק ומזכרות
-	-	-	-	סך הכל תשלומים
-	-	-	-	יתרה נטו

ביאור 15 - אירועים משמעותיים בתקופת הדיווח:

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו.

כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועת אזרחים, הגבלה על התכנסויות, שינויים בפעילות מערכת החינוך ביישובים רבים, פינוי יישובים סמוכים לגבולה הצפוני ובאזור עוטף עזה, גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים ועוד.

למלחמת "חרבות ברזל", להתקפות על ישראל ולפעולות שנקטה ממשלת ישראל השפעות ישירות ועקיפות על תקציב המדינה ועל פעילות התאגיד אשר עשויות להיות משמעותיות.

כתוצאה מאירועי המלחמה, בוצעו התאמות נדרשות בתקציב התאגיד, אשר עיקרן כמפורט להלן:

התאגיד שם כצפי הכנסות, מספר קטן יותר מזה של השנה הקודמת, מתוך הבנה כי מספר הקבוצות עלול לא להגיע למספר הממוצע בשנים הקודמות.

בשלב הנוכחי, בשל מגבלות הנובעות מהמצב הביטחוני ולאור חוסר הוודאות לגבי המשך המלחמה והשפעתה על הכלכלה בכלל ועל פעילות התאגיד בפרט, אין באפשרות התאגיד להעריך את ההשפעה הכספית, למעט סעיפים ספציפיים שניתן בהם גילוי.

ככל שהמלחמה תימשך ו/או תסלים לחזיתות נוספות, עשויות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות התאגיד.