

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

דוחות

ליום 31 בדצמבר 2023

פרק א

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

דוח הנהלה

ליום 31 בדצמבר 2023

דוח הנהלה לשנת 2023

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

1. מבוא וניתוח כספי

א. סקירה כללית – פעילות התאגיד, מטרות, אסטרטגיה:

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן: "המרכז") הינו תאגיד חקוק (סטטוטורי), אשר הוקם בשנת 1997 מכוח חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רבין, תשנ"ז-1997 (להלן: "חוק המרכז" ו/או "החוק") ומהווה מרכז הנצחה מוזיאלי-חינוכי.

בהתאם לחוק, במרכז אתר להנצחת זכרו של יצחק רבין אשר כולל תערוכה מתמדת של מוצגים המעלה את זכר חייו ומותו של יצחק רבין, ובכלל זה מוזיאון בו מוצגים אירועים מרכזיים בתולדות המדינה והחברה בישראל, לצד סיפור חייו של יצחק רבין.

המרכז ממוקם ברחוב חיים לבנון 8 בתל-אביב. חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רבין, תשנ"ז-1997, קבע כי המדינה תעמיד לרשות המרכז את המקרקעין הדרושים לפעילותו, כפי שתקבע הממשלה או שר שהסמיך לכך.

הבעלות במקרקעין עליהם הוקם המרכז, סה"כ כ-40 דונם, מחולקת כדלהלן: 33,928 מ"ר רשומים על שם מדינת ישראל ורשות הפיתוח ומנוהלים על ידי מנהל מקרקעי ישראל ו- 4,998 מ"ר רשומים על שם עיריית תל אביב-יפו.

עד היום טרם הושלמה הסדרת הזכויות במקרקעין מול מנהל מקרקעי ישראל ומול עיריית תל-אביב, בשל מחלוקת בין שני גופים אלה והטיפול בנושא נמשך.

הקמת מבנה המרכז התבצעה על ידי העמותה למען הקמת מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן: "עמותת רבין") באמצעות תרומות. בשל העדר תרומות מספיקות בנייתו של האולם הקטן טרם הושלמה. עלויות הקמת המבנה הועברו מספרי עמותת רבין לספרי המרכז ומופיעות בביאור רכוש קבוע בדוחות הכספיים.

מוסדותיו המנהלים של המרכז: חוק המרכז קובע כי למרכז תהיה מועצה בת עשרים ותשעה חברים וכן ועד מנהל הכולל תשעה חברים מבין חברי המועצה. חברי המועצה וחברי הועד המנהל ממונים, בהתאם לתמהיל הקבוע בחוק, על ידי ראש הממשלה שהנו השר הממונה על ביצוע החוק. המועצה היא הקובעת את מדיניותו הכללית של המרכז, מקבלת דוחות על פעילות המרכז מהוועד המנהל ומאשרת את תקציב המרכז. כמו כן, המועצה, באישור ראש הממשלה, ממנה את ראש המרכז. הועד המנהל הוא שמתווה את קווי הפעולה של המרכז, מאשר את תקציב המרכז ומביאו לאישור המועצה, מפקח על קווי הפעולה של המרכז ודן בדוחות הביקורת הפנימית של המרכז.

פעילות המרכז מוקדשת להנצחת זכרו ופועלו של יצחק רבין ולבחינת הלקחים שעל החברה הישראלית להפיק מהרצח, מנסיבותיו ומהשלכותיו. בליבו של המרכז ניצב המוזיאון הישראלי, אשר מהווה אבן שואבת לכלל הציבור בישראל וכלי חינוכי ייחודי ראשון במעלה. סביב המוזיאון מפעיל המרכז מוקדי פעילות נוספים, ביניהם סדנאות עיבוד נלוות לסיורים במוזיאון, פעילויות תרבות, פרויקטים חינוכיים ייעודיים ופעילות ארכיונית.

המוזיאון הישראלי, שנחנך בינואר 2010, פורש בפני המבקרים את סיפור חייו של יצחק רבין ואת סיפורה של מדינת ישראל- שני סיפורים מקבילים שלעיתים התלכדו לאחד. התצוגה במוזיאון, המתחילה בראשיתו של המנדט הבריטי בארץ ישראל ומסתיימת ברצח ראש הממשלה, מאפשרת למבקרים להיחשף לאירועים מרכזיים בחיי העם והמדינה ולעמוד על מורכבותה של החברה הישראלית, אתגריה והישגיה. בהמשך לסיורים המודרכים במוזיאון, מוצעים לקבוצות החינוכיות ימי עיון המותאמים לקהלים מגוונים: תלמידים, סטודנטים, אנשי חינוך, חיילים, אנשי כוחות הביטחון, משלחות מחו"ל ועוד. ימי העיון עוסקים באתגרים המגוונים עימם מתמודדת החברה הישראלית ומשלבים שני רכיבים חינוכיים מרכזיים: סיור מודרך במוזיאון הישראלי וסדנאות תוכן/ עיבוד שהותאמו במיוחד לצרכיהן ולאופיין של הקבוצות השונות.

במהלך שנת 2023 ביקרו במוזיאון הפועל במרכז כ- 40,100 מבקרים וצפי המבקרים לשנת 2024, שואף ל- 40,000 מבקרים, ככל שהמציאות הביטחונית תאפשר זאת.

לרשות המבקרים במוזיאון ולמתעניינים באשר הם עומד גם ארכיון, אשר מטעמים תקציביים מתפקד בעיקר כמרכז מידע בתחום פועלו הממלכתי והביטחוני של יצחק רבין. בנוסף, אוצר הארכיון חומר אישי של יצחק רבין וכן חומר המתעד את האווירה ששררה בארץ ערב הרצח, ואת ביטויי האבל בארץ ובעולם לאחר הרצח. חומרי התיעוד מגוונים וכוללים תצלומים, סרטים, כרזות, מסמכים וראיונות.

חוק המרכז קובע כי לצד אתר ההנצחה והארכיון, יוקם במרכז מכון למחקר. המכון אינו פעיל נוכח חוסר יכולת תקציבית להפעילו.

תמצית דוחות על הביצוע הכספי (באלפי ₪):

2022	2023	
אלפי ₪	אלפי ₪	
		מחזור הפעילות
12,431	12,060	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
2,312	2,069	הכנסות מעסקאות חליפין
29	131	הכנסות מימון
14,772	14,260	סך כל ההכנסות
		הוצאות
7,182	7,399	הוצאות שכר עבודה ונלוות
10,061	9,603	הוצאות תפעול ותחזוקה
319	196	הוצאות הנהלה וכלליות
11	13	הוצאות מימון
17,573	17,211	סך כל ההוצאות
(2,801)	(2,951)	הפסד נטו לשנה

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין נובעות בעיקרן (12,336 אלפי ₪ בשנת 2022 ו- 11,872 אלפי ₪ בשנת 2023) מתקציב המדינה (משרד ראש הממשלה). הכנסות מעסקאות חליפין הן כלל ההכנסות העצמיות מפעילות המרכז והמוזיאון הישראלי, בהכנסות אלה חלה ירידה של כ- 240 אלף ₪, הירידה נגרמה בשל פרוץ מלחמת "חרבות ברזל" אשר אילצה את המרכז לסגור את שערי המוזיאון במהלך חודש אוקטובר ובהמשך נפתח המוזיאון במתכונת מצומצמת ומספר המבקרים היה מועט.

הכנסות מתקציב המדינה היוו 84% מכלל הכנסות המרכז בשנת 2022 ו- 83% מכלל ההכנסות בשנת 2023.

בהוצאות שכר עבודה ונלוות גידול של כ- 200,000 ₪ הנובע בעיקר בשל גיוס מחדש של עובדים, שפוטרו במהלך מגיפת הקורונה (הסבר מפורט בחלקו האחרון של דוח ההנהלה).

סעיף הוצאות תפעול ואחזקה מסתכם בכ- 9.6 מיליון ₪ בשנת 2023 לעומת 10.1 מיליון ₪ בשנת 2022. הירידה בהוצאות בסכום של כ- 460 אלפי ₪ נגרמה אף היא בשל המלחמה ונובעת בעיקר מירידה בעלויות ישירות של פעילויות חינוך ופעילויות להנצחת זכרו של יצחק רבין בסכום של כ- 630 אלפי ₪ וכן מירידה

בהוצאות אחרות ובהן הוצאות פרסום בסכום של כ-295 אלפי ₪. מנגד, גידול של כ-465 אלף ₪ בעיקר בהוצאות תפעול ותחזוקת המוזיאון והמבנה (עבודת תחזוקה יסודית של איטום ניקוי וצביעת גגות המרכז המיוחדים) וכן פחת והפחתות ושירותים מקצועיים.

בהוצאות הנהלה וכלליות ירידה של כ-120 אלפי ₪ שנובעת מירידה בהוצאות עבור שירותים מקצועיים, פחת והפחתות.

ב. הצגת מידע תקציבי (תקן 24) - השוואה בין ביצוע תקציבי לביצוע בדוחות הכספיים ומעבר מאיזון תקציבי לגרעון חשבונאי:

להלן דוח התאמת עודף/גרעון תקציבי באלפי ₪:

גרעון	סה"כ הוצאות	סה"כ הכנסות	
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪	
-	-14,124	14,124	סכומי תקציב בפועל
			הבדלים בבסיס:
47	-	47	הכנסות מתקבול מיועד להסדרת הכנסיה הדרומית
76		76	הכנסות מתרומות בשווי כסף
-	-13	13	הוצאות מימון
-3,353	-3,353	-	רכוש קבוע- הוצאות פחת
234	234	-	רכוש קבוע- רכישות השנה
45	45	-	הפרשה לחופשה
-2,951	-3,087	136	
-2,951	-17,211	14,260	עודף/ גרעון חשבונאי נטו

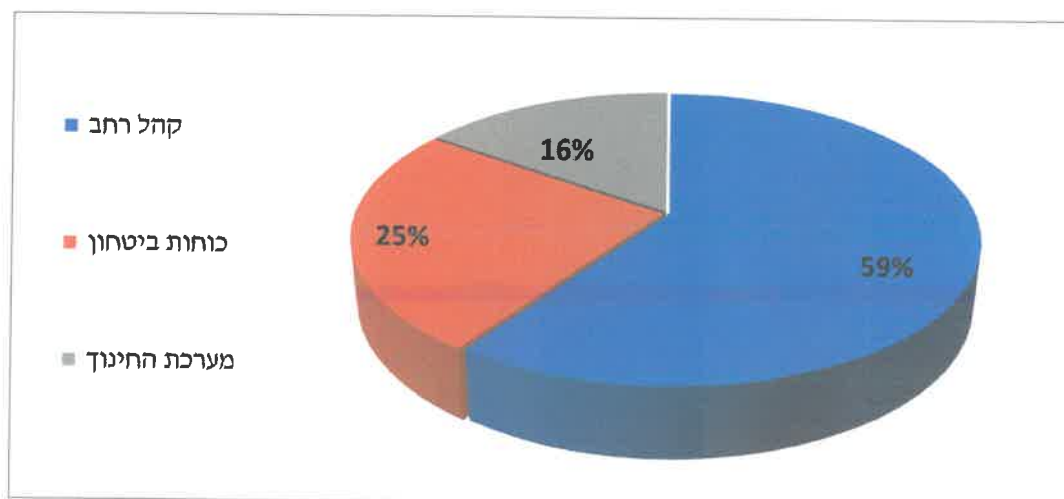
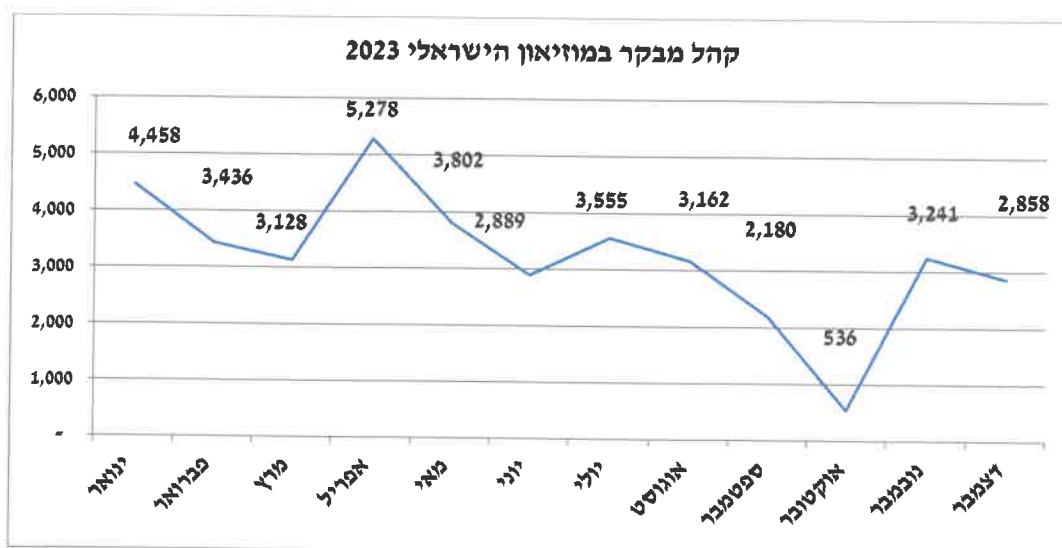
מתוך הטבלה ניתן לראות כי הביצוע התקציבי לשנת 2023 הסתיים ללא גרעון. מבחינה חשבונאית עיקר השינויים נובעים מהוצאות פחת, הוצאות חשבונאיות המגדילות גרעון חשבונאי, ומנגד השקעה ברכוש המהווה הוצאה תקציבית ונרשמת כהשקעה חשבונאית.

2. מידע על ביצועי השירות

במהלך שנת 2023 ביקרו במוזיאון כ-38,500 מבקרים, וכ-1,600 מבקרים ביקרו בתערוכות העוסקות במלחמת ששת הימים ובמלחמת ההתשה, כאשר יעד המבקרים במוזיאון כפי שהוצב בתחילת השנה עמד על 53,000. פילוח סוגי המבקרים: כ-60% מבין המבקרים במוזיאון הגיעו מקרב הקהל הרחב והיתר מקרב מערכת החינוך וכוחות הביטחון.

פרוץ המלחמה הביא לעצירה מוחלטת של המבקרים בחודש אוקטובר בשל סגירת המוזיאון ובהמשך למיעוט מבקרים בחודשים נובמבר ודצמבר 2023, משכך לא עמד המרכז ביעד המבקרים אותו הציב בתחילת השנה. יש לציין כי באופן מסורתי מספר המבקרים ברבעון האחרון הוא גבוה ביחס לכל השנה בשל העובדה כי מדובר בפעילויות ואירועים מיוחדים סביב יום השנה לרצח עוד נציין כי בשל המלחמה לא התקיימו בשנת 2023 טקסים ואירועים לציון יום הזיכרון לרצח יצחק רבין ז"ל.

מאז פתיחתו ועד היום ביקרו במוזיאון כ- 857,000 מבקרים ובנוסף כ- 64,000 מבקרים בתערוכות המתחלפות, סה"כ כ- 922,000 איש.



מספר מבקרים במוזיאון ובתערוכות המתחלפות במצטבר 2010-2023					
סך הכל מבקרים בתערוכות המתחלפות	סך הכל מבקרים במוזיאון 2010-2023				
	תערוכות מתחלפות	מבקרים במוזיאון מקרב כוחות הביטחון	מבקרים במוזיאון מקרב מערכת החינוך	מבקרים במוזיאון מקרב הקהל הרחב	סה"כ מבקרים במוזיאון
-	8,219	6,912	27,645	42,776	2010
-	13,922	14,470	41,767	70,159	2011
-	15,306	16,395	46,867	78,568	2012
-	19,650	17,318	41,777	78,745	2013
-	18,717	17,283	43,979	79,979	2014
7,364	13,968	18,555	48,605	81,128	2015
15,020	16,224	20,062	40,632	76,918	2016
14,391	17,734	19,453	40,545	77,732	2017
9,548	18,877	20,153	41,807	80,837	2018
12,441	16,514	16,881	38,980	72,375	2019
558	2,335	4,832	5,999	13,166	2020 (משבר קורונה)
1,878	6,262	5,064	9,660	20,986	2021 (משבר קורונה)
1,564	10,992	11,113	23,560	45,665	2022 (החלק האחרון של משבר הקורונה בראשית השנה)
1,652	5,989	9,629	22,905	38,523	2023
64,416	184,709	198,120	474,728	857,557	מצטבר

בשנת 2023 נוכח אתגרי המהפכה המשפטית עודכנו תכניות הסיור במוזיאון תוך חיזוק הרכיבים הדמוקרטיים בהם, ותוך שמירה על הקו הממלכתי המהותי של מרכז יצחק רבין.

בעבודה עם כוחות הביטחון הוביל המרכז פרויקט דגל שיועד לכל הפלוגות המבצעיות של מג"ב בנושא אמון הציבור, לכידות וחוסן. יום הפעילות שפותח במרכז רבין נמשך 7 שעות וכלל סיור במוזיאון ושלוש סדנאות. מטרת העל של ימי הפעילות, שנוסחה במשותף עם מג"ב, הייתה: "חיזוק אמון השוטרים בצדקת דרכם, על ידי חיזוק המחויבות לדמוקרטיה ולערכים אותם היא מייצגת, תוך שימת דגש מרכזי על נושא אמון הציבור במוסדות המדינה בכלל והמשטרה בפרט, תוך שמירה על חופש הביטוי ומניעת אלימות".

אחוז גדול מבין אנשי מג"ב שעברו את יום העיון האינטנסיבי במרכז רבין השתתפו מדי מוצאי שבת באבטחות הפגנות הענק ברחבי הארץ, והדילמות והחוויות שהביאו איתם מהשטח אל המוזיאון ואל הכיתות סייעו ליצור חוויה חינוכית מן המעלה הראשונה.

בחופשות לימודים קיים המרכז פעילות מיוחדת לילדים – סדנת הראפ בשיתוף בית הספר למוסיקה "רימון", הצגת הילדים בין כתלי המוזיאון בשיתוף "תיאטרון השעה", ומשחק המשימות "הצופן הישראלי".

הצגת תערוכת הצילומים בנמל התעופה בן גוריון, לציון 100 שנים להולדתו של יצחק רבין ו-75 למדינה, הוארכה עד חודש מרץ 2024, וכל היוצא או בא בשעריה של ישראל נחשף אליה. התערוכה הוקמה באופן התואם את הרציונל העומד בבסיס המוזיאון שלנו במרכז והיא מציגה את סיפורה של המדינה והתברר בישראל מאז הקמתה לצד סיפורו של יצחק רבין הנוכח לאורך ההיסטוריה הישראלית בצמתי הכרעה קריטיים. באמצעות התערוכה, אשר זכתה לחשיפה עצומה, הוצגו שני הסיפורים – האישי והלאומי – בפני קהלים רחבים נוספים – גם מחוץ למוזיאון, וחשפנו את פעילותו של המרכז לקהל רב. למעשה, משך התערוכה יותר מהוכפל: במקור התערוכה הייתה אמורה להיות תלויה בנתבי"ג רק חצי שנה.

במרכז הוצגה תערוכת צילומים נדירים של לוחמת המוסד, סילביה רפאל. התערוכה הייתה פתוחה חינם לקהל הרחב ושולבה בהצלחה גם בימי פעילות של גורמים משלמים, כתוספת מוצלחת לרכיבים אחרים של הביקור. לצורך כך כתבה מחלקת החינוך סיור מודרך והכשירה בהצלחה את סגל המדריכים להעביר אותו.

העשייה לאורך השנה יצאה אל הפועל למרות שגם בשנת 2023 תקציבו של המרכז הספיק בקושי לקיום מינימלי שוטף, ללא אפשרות להשקיע בפרויקטים חדשים, ההכרחיים להמשך קיומו של כל מוסד חינוכי ומוזיאלי. המרכז השתמש במשאבים הקיימים, בכוחות במחלקת החינוך, על מנת לכתוב סיורים וסדנאות חדשות, כדי לגוון בכל זאת את הפעילות ולעדכנה.

בשנת 2024 ימשיך המרכז להתאים את עצמו כל העת למציאות המשתנה תדיר ויעשה כל מאמץ, ומעבר לו, על מנת להביא כמה שיותר מבקרים, מכל סוג שהוא לאורך השנה כולה. ככל שהמציאות הביטחונית תאפשר זאת, יעשה מאמץ כי לפחות 40,000 מבקרים יבקרו במוזיאון בשנה הקרובה. השאיפה היא כי מחצית מהמבקרים יהיו "קהל חינוכי" (תלמידים וחיילים) והיתר מקרב הקהל הרחב.

בנוסף וכחלק מההתמודדות עם מלחמת ה-7 באוקטובר, פתח המרכז בחודש מרץ 2024 תערוכה חדשה: "רצועת ברזל". במסגרת התערוכה עשרות אמנים מציגים יצירות המבוססות על שאריות ברזל הישר מפס הייצור של אביזרי עזר ללחימה בחמ"ל הטכנולוגי. במהלך ביקור של מתנדבים ותורמים של עמותות "מאיר פנים" ו"קרן אור קיסריה" בחמ"ל הטכנולוגי, נחשפו מתנדבים אמנים לשאריות חומרי גלם שהציתו את דמיונם, ומשם נולד הרעיון לסגור באמצעות האמנות מעגל של ערבות הדדית המתבר את רוח ההתנדבות האזרחית עם רוח הלחימה הצה"לית.

החמ"ל הטכנולוגי התחיל ביוזמה פרטית וצנועה של צוות מהנדסים ומעצבים תעשייתיים שנתמכו לבקשת חבריהם הנלחמים בעזה. הצוות תכנן וייצר עבורם אביזרים טקטיים משפרי לחימה ומצילי חיים אשר נבצר מצה"ל לספק. לוחמים נוספים ביקשו גם הם להיעזר בציוד דומה ומכאן והלאה הלכו והצטברו בקשות לקבלת עזרים כאלה ואחרים. הצוות נרתם למשימה במהירות וביעילות והקים מפעל מאולתר אשר בעזרת מאות מתנדבים, סיפק תוך זמן קצר מענה לאלפי לוחמים בשטח.

התערוכה מוצגת במבואה הדרומית במרכז- מכיוון שדרות רוקת, והיא פתוחה לקהל עד סוף אפריל. באופן זה גם באי "מבצע פסח של בנק הפועלים" המתקיים במרכז מידי שנה בחול המועד פסח, ובמסגרתו מוזמן הציבור הרחב לבקר במרכז ללא תשלום, יוכלו לבקר בתערוכה.

בתחום התפעול יושלם פרויקט תכנון ושיפוץ המבואה התחתונה והעליונה של המרכז בתקציב המוגבל העומד לרשותנו וכן יושלם פרויקט איטום צביעה וניקוי גגות היונה המיוחדים.

בכל הנוגע לכוח האדם במרכז, במהלך שנת 2023 גויסו 5 מדריכים (כ-1.3 משרות) אשר הצטרפו ל 15 מדריכים שאיישו כ-7.3 משרות הדרכה. בסוף שנת 2023, לאחר עזיבה של 12 מדריכים, עמד מספר משרות ההדרכה במרכז על כ-3.7 משרות אשר אוישו על ידי 8 מדריכים בהיקפי משרה משתנים.

בשל מגבלת התקציב בשנת 2024 אנו לא מתכננים גיוס בתחילת השנה למרות מצבת מדריכים דלה מאד המגבילה אותנו בקליטת קבוצות גדולות וככל שתקציבו של המרכז לא ישתנה, מצבת המדריכים תמשיך ותיוותר על סך כולל של כ-4 משרות הדרכה עד חודש אוגוסט 2024. במהלך ספטמבר 2024 אנו מתכננים לגייס כ-3 משרות הדרכה נוספות על מנת לעמוד בביקוש לקבוצות מודרכות סביב יום השנה לרצח.

מספר העובדים בתחילת שנת 2023 עמד על 40 עובדים. כאמור, במהלך השנה נקלטו 5 מדריכים ועזבו 12 מדריכים, כמו כן סיימו את עבודתן עובדת ארכיון ועובדת הנהלת חשבונות. מספר העובדים בסוף שנת 2023 עמד על 31 עובדים ועלות השכר הסתכמה בכ-7.4 מיליון ₪. מספר העובדים בתחילת שנת 2024 עומד בשלב זה, ובמסגרת התקציבית הנוכחית, על 31 עובדים, כאשר עלות השכר בשנה זו צפויה לעמוד על כ-8.1 מיליון ₪.

לצערנו, גם בשנה הקרובה, פעם נוספת, יימצא המרכז במצב "שרידות" שאינו מאפשר התפתחות והשקעה בפרויקטים חדשים שיש בהם כדי להגדיל את היקף עבודתו של המרכז.

פרק ב

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	פרק א - דוח הנהלה
2	פרק ב - דוחות כספיים
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
9-29	באורים לדוחות הכספיים

**דוח רואי החשבון המבקרים לחברי
מרכז יצחק רבין לחקר ישראל**

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן - "המרכז") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת המרכז. 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"לג - 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 שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הוועד המנהל של המרכז 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 מצבו הכספי של המרכז לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022, את הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

רוזה רביד ושות'
רואי חשבון

תל אביב,
14/04/2024

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר

ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
2022	2023		
אלפי ש"ח			
			נכסים שוטפים
6,343	5,424	3	מזומנים ושווי מזומנים
507	364	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין (*)
1,279	1,547	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
8,129	7,335		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
5	18		פקדונות לזמן ארוך (*)
99,112	96,115	6	רכוש קבוע, נטו
99,117	96,133		סה"כ נכסים לא שוטפים
107,246	103,468		סה"כ נכסים
			התחייבויות ונכסים נטו
		7	התחייבויות שוטפות
3,497	2,243		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
4,542	4,478		זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
-	491		הפרשה לתחזוקת מבנה
8,039	7,212		
		8	התחייבויות לא שוטפות
-	-		התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
99,207	96,256		נכסים נטו
107,246	103,468		עודפים
			סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

(*) מספרי השוואה מויינו מחדש.


 חבר מועצה


 חבר מועצה

14/04/2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 דוחות על הביצוע הכספי לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023		
אלפי ש"ח		באור	
			מחזור הפעילות
		11	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
12,336	11,872		הכנסות מתקציב שוטף
95	188		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>12,431</u>	<u>12,060</u>		
			הכנסות מעסקאות חליפין :
2,312	2,069		הכנסות מכניסות ופעילויות במוזיאון
<u>2,312</u>	<u>2,069</u>		
29	131		הכנסות מימון - הכנסות ריבית מפקדון
<u>14,772</u>	<u>14,260</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות:
7,182	7,399		הוצאות שכר עבודה ונלוות
10,061	9,603	12	הוצאות תפעול ותחזוקה
319	196	13	הוצאות הנהלה וכלליות
11	13		הוצאות מימון - עמלות בנק וכרטיסי אשראי
<u>17,573</u>	<u>17,211</u>		סך הכל הוצאות
<u>(2,801)</u>	<u>(2,951)</u>		גרעון נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 דוחות על השינויים בנכסים, נטו

עודפים נצברים	
אלפי ש"ח	
102,008	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(2,801)	תוספות במהלך השנה
99,207	גרעון לשנה
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(2,951)	תוספות במהלך השנה
96,256	גרעון לשנה
	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 דוחות על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

2022	2023	
אלפי ש"ח		
(2,801)	(2,951)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
		הפסד לשנה, לפי דוח רווח והפסד
3,343	2,401	נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
(30)	(76)	נספח ב' - פעולות שלא במזומן
<u>512</u>	<u>(626)</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
(585)	(281)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
-	1	רכישת רכוש קבוע (*)
(5)	(13)	תמורה ממכירת רכוש קבוע
<u>(590)</u>	<u>(293)</u>	השקעה בפקדונות לז"א (*)
		מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
<u>(78)</u>	<u>(919)</u>	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
6,421	6,343	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,343</u>	<u>5,424</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

(*) מספרי השוואה מויינו מחדש.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
דוחות על תזרימי מזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
3,403	3,353	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת והפחתות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(152)	143	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
1,123	(268)	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
(1,198)	(1,254)	ירידה בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
167	(64)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
-	491	עליה בהפרשות
(60)	(952)	
3,343	2,401	

נספח ב' - פעולות שלא במזומן

בשנת 2023 התקבלו שתי יצירות אומנות להצגה במרכז. הערכת שווי היצירות הינו כ- 76 אלפי ש"ח.
אשתקד התקבלו יצירות אומנות ששוים נערך בכ- 30 אלפי ש"ח.

באור 1 - כללי

- א. מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן: "המרכז") הינו תאגיד סטטוטורי. המרכז הוקם בשנת 1997 מכוח חוק המרכז להנצחת זכרו של יצחק רבין, תשנ"ז – 1997.
- פעילות המרכז מוקדשת להנצחת זכרו ופועלו של יצחק רבין ולבחירת הלקחים שעל החברה הישראלית להפיק מהרצח, מנסיבותיו ומהשלכותיו. בליבו של המרכז ניצב המוזיאון הישראלי, אשר מהווה אבן שואבת לכלל הציבור בישראל וכלי חינוכי ייחודי ראשון במעלה. סביב המוזיאון מפעיל המרכז מוקדי פעילות נוספים, ביניהם סדנאות עיבוד נלוות לסיורים במוזיאון, פעילויות תרבות, פרויקטים חינוכיים ייעודיים ופעילות ארכיונית.
- ב. הקמת מבנה הקבע של המרכז התבצעה על ידי העמותה למען הקמת מרכז יצחק רבין לחקר ישראל (להלן: "עמותת רבין"). עד סוף שנת 2008 נרשמו עלויות המבנה שטרם אוכלס בדוחות הכספיים של עמותת רבין, בסעיף "מבנה קבע של מרכז רבין". ביום 31 בדצמבר 2008 הועברה ההשקעה המצטברת לדוחות הכספיים של המרכז, בהתאם להחלטה שנתקבלה על ידי חברי עמותת רבין באסיפה הכללית שהתקיימה ביום 19 באוגוסט 2008, ולאחר קבלת אישור מאגף המכס והמע"מ כי העברה כאמור לא תחשב כאירוע החייב במס ע"פ חוק מע"מ. החל מיום 1 בינואר 2009 מועברת למרכז כל השקעה במבנה שמבצעת עמותת רבין.
- ג. נכון לתאריך חתימת הדוחות הכספיים טרם הושלמה הסדרת הזכויות במקרקעין, עליהם הוקם המרכז, מול מנהל מקרקעי ישראל ומול עיריית תל אביב (החוזה היחיד הקיים הוא חוזה הרשאה לתכנון). נושא הסדרת הזכויות במקרקעין מצוי בטיפול מול גופים אלו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים**
- החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, המרכז עורך את דוחותיו 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"), המרכז בחר שלא ליישם ביישום מוקדם את IPSAS43 (מדידת חכירות) בדוחות כספיים אלו. יישום הקלה זו אינו נחשב כסטייה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית.
- עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

1. הפסקת ההתאמה של דוחות כספיים

בשנת 2001 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מס' 12, הפסקת ההתאמה של הדוחות הכספיים. בהתאם לתקן זה, ולתיקונו בתקן חשבונאות מספר 17 מחודש דצמבר 2002, הופסקה ההתאמה לאינפלציה של הדוחות הכספיים החל מיום 1 בינואר 2004. המרכז יישם את הוראות התקן, ולפיכך הופסקה ההתאמה החל מיום 1 בינואר 2004.

2. נקודת המוצא לעריכת הדוחות הכספיים

- המרכז ערך בעבר את דוחותיו הכספיים על בסיס העלות ההיסטורית המותאמת למדד המחירים לצרכן. הסכומים המותאמים כאמור, שנכללו בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2003 (מועד המעבר) שימשו נקודת מוצא לדיווח הכספי הנומינלי החל מיום 1 בינואר 2004. תוספות במהלך השנה נכללו בערכים נומינליים.
- סכומי הנכסים הלא כספיים אינם מייצגים בהכרח שווי מימוש או שווי כלכלי עדכני אלא רק את הסכומים המדווחים של אותם נכסים.
- בדוחות הכספיים "עלות" משמעותה עלות בסכום מדווח.

ג. שער החליפין ובסיס ההצמדה

1. מטבע הפעילות

הדוחות הכספיים מוצגים באלפי ש"ח, שהינו מטבע הפעילות של המרכז. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית שבה פועל המרכז 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 ההפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ מתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. שער החליפין ובסיס ההצמדה (המשך)

3. פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ
להלן פרטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

ליום 31 בדצמבר		שער החליפין היציג של: (ל-1 ש"ח יחידת מטבע חוץ) דולר ארה"ב
2022	2023	
3.519	3.627	
לשנה שהסתיימה ביום 31		שיעורי השינוי: (%) דולר ארה"ב
2022	2023	
13.15%	3.07%	

4. הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן, נכללו על בסיס המדד הידוע לתאריך המאזן או המדד שפורסם בגין החודש המסתיים בתאריך המאזן בהתאם להתקשרות החוזית.

ד. מזומנים ושווי מזומנים

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

ה. רכוש קבוע ופחת

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. המרכז 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 מוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין להבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה. נכסים שהתקבלו ללא תמורה נמדדים בהתאם לשוויים ההוגן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ה. רכוש קבוע ופחת (המשך)

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.

שעורי הפחתה השנתיים העיקריים:	
%	
33	מחשבים ותוכנות
7-15	רהוט וציוד
2	מבנה
10-33	תצוגת המוזיאון

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונזקף לדוח על הביצוע הכספי.

3. עלויות עוקבות

המרכז בחר במודל העלות כמדיניותה החשבונאית בנוגע למדידת הרכוש הקבוע שלה לאחר ההכרה הראשונית בו. עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע, הניתנת לאמידה בצורה מהימנה מוכרת כגידול של הערך בספרים במועד התהוותה, אם צפוי כי ההטבות הכלכליות העתידיות המיוחסות לפריט יזרמו אל המרכז. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

1. מבנה קבע של מרכז רבין

1. כאמור בביאור 1ב', עמותת רבין הקימה את בנין המרכז. עד סוף שנת 2008 נרשמו עלויות מבנה המרכז בדוחות הכספיים של עמותת רבין, בסעיף מבנה קבע של מרכז רבין וביום 31 בדצמבר 2008 הועברה ההשקעה המצטברת לדוחות הכספיים של המרכז. החל מיום 1 בינואר 2009 מועברת כל השקעה במבנה מעמותת רבין למרכז.
2. השקעות בתכנון ובהקמת המבנה וכן הוצאות ישירות הונו לעלות המבנה. החל משנת 2005, לאור אכלוס מרכז החינוך וההדרכה, נזקף פחת לחלק מהמבנה בשיעור פחת שנתי של 2%. החל משנת 2010, לאור הפעלת המוזיאון ואכלוס שאר חלקי המבנה, נזקף פחת לכלל המבנה בשיעור שנתי של 2% (ראה גם באור 6).

- ז. הפרשות**
- הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לתאגיד מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.
- הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.
- התאגיד מכיר בהשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שההשבה תתקבל אם התאגיד יסלק את המחויבות. ההשבה תטופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.
- ח. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין**
- עסקאות בהן יישות אחת מקבלת נכסים/שירותים ובתמורה מוסרת במישרין ערך שווה בקירוב.
- הכנסות מכניסות ופעילויות במוזיאון**
- הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי על בסיס מצטבר בהתאם למועד מתן השירות.
- ט. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין**
- עסקאות בהן יישות מקבלת ערך מיישות אחרת מבלי למסור במישרין ערך שווה בקירוב לתמורה.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:
- הכנסות מתקציב**
- הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות המרכז. הכנסות מתקציב מוכרות בהתאם לחלק היחסי שמתקבל במהלך השנה ובסוף השנה מוכרת יתרת התקציב בהתאם לניצול התקציב בפועל.
- הכנסות מתרומות**
- הכנסות המתקבלות מתורמים שונים.
- י. סיווג הוצאות בדוח על הביצוע הכספי**
- העמסת הוצאות הנהלה וכלליות לעלות הפעילויות, נעשית בהתבסס על מפתח יחסי הנקבע בחלקו על פי יחס משרות העובדים ובחלקו על פי יחס השטח המיוחס לפעילויות השונות. בשנת הדוח, ההוצאות המועמסות המשוקלל עמד על שיעור של 96.11% (אשתקד 96.8%).
- הוצאות פחת בגין המבנה, מועמסות בהתאם לשטח המשרדים.
- הוצאות הפחת בגין המוזיאון מועמסות לעלות הפעילות במלואן.

יא. תקציב

התקציב המוצג בדוחות הכספיים הינו תקציב מעודכן, שאושר על ידי המועצה הציבורית של המרכז לראשונה בחודש פברואר 2023, לאחר מכן בחודש ספטמבר 2023 ולאחרונה בחודש דצמבר 2023.
נתוני התקציב הם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.

יב. השפעת מלחמת "חרבות ברזל"

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 בישובים רבים, פינוי ישובים 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 המרכז.

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

1. צמצום הוצאות תפעול המוזיאון ופעילויות חינוכיות נלוות.
2. צמצום הוצאות אחזקת מבנה כולל מוזיאון.
3. ביטול אירועי יום השנה לזכרו של יצחק רבין ז"ל.
4. ביטול חלוקת מענקים לעובדים שתוכננה לסוף השנה.
5. צמצום השקעות ברכוש קבוע ובשימור תצוגת מוזיאון.

בעקבות המלחמה החליטה הנהלת המרכז לסגור את המוזיאון למבקרים בין התאריכים 8 באוקטובר 2023 ועד 24 באוקטובר 2023. בהמשך המוזיאון נפתח במתכונת מצומצמת עד ליום 31 בדצמבר 2023 ולאחר מכן חזר לפעילות מלאה. בשל מיעוט מבקרים וביטול אירועים חלה ירידה משמעותית בהכנסות מפעילויות של המרכז והמוזיאון.

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.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
2,332	1,393
11	8
2,343	1,401
4,000	4,023
6,343	5,424

ההרכב:

עו"ש

מטבע ישראלי

מטבע חוץ

פיקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022 (*)	2023
אלפי ש"ח	
275	38
180	264
52	62
507	364

ההרכב:

לקוחות

הוצאות מראש

המחאות לגביה וכרטיסי אשראי

(*) מויין מחדש.

באור 5 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,222	1,500
57	47
1,279	1,547

הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה בגין תקציב
 יתרות חובה אחרות מעסקאות שאינן חליפין

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר 2023				
סה"כ	תצוגת מוזיאון			ריהוט וציוד
	מבנה קבע	ואתר אינטרנט	מחשבים ותוכנות	
אלפי ש"ח				
189,965	131,776	55,215	1,664	1,310
357	123	86	82	66
(3)	-	-	(3)	-
<u>190,319</u>	<u>131,899</u>	<u>55,301</u>	<u>1,743</u>	<u>1,376</u>
90,853	35,228	53,152	1,518	955
3,353	2,807	405	88	53
(2)	-	-	(2)	-
<u>94,204</u>	<u>38,035</u>	<u>53,557</u>	<u>1,604</u>	<u>1,008</u>
<u>96,115</u>	<u>93,864</u>	<u>1,744</u>	<u>139</u>	<u>368</u>

עלות
ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
עלות ליום 31 בדצמבר 2023

פחת נצבר
ליום 1 בינואר 2023
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2023

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023

ליום 31 בדצמבר 2022				
סה"כ	תצוגת מוזיאון			ריהוט וציוד
	מבנה קבע	ואתר אינטרנט	מחשבים ותוכנות	
אלפי ש"ח				
189,546	131,297	55,222	1,736	1,291
615	480	77	40	18
(196)	-	(84)	(112)	-
<u>189,965</u>	<u>131,777</u>	<u>55,215</u>	<u>1,664</u>	<u>1,309</u>
87,646	32,441	52,772	1,537	896
3,403	2,787	464	93	59
(196)	-	(84)	(112)	-
<u>90,853</u>	<u>35,228</u>	<u>53,152</u>	<u>1,518</u>	<u>955</u>
<u>99,112</u>	<u>96,549</u>	<u>2,063</u>	<u>146</u>	<u>354</u>

עלות
ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
עלות ליום 31 בדצמבר 2022

פחת נצבר
ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
 באורים לדוחות הכספיים

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
474	192
719	672
867	288
842	541
595	550
<u>3,497</u>	<u>2,243</u>
1,828	1,781
2,714	2,697
<u>4,542</u>	<u>4,478</u>

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

המחאות לפרעון

עתודה לחופשה

הוצאות לשלם לספקים

עובדים ומוסדות בגין שכר (*)

זכאים אחרים בגין עסקאות חליפין

זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

הכנסות מראש מהעברות ממשד ממשלתי (**)

הכנסות מראש בגין תרומות מוגבלות

(*) ראה גם ביאור 8 - הטבות בגין עובדים.
 (**) ראה גם ביאור 9א - התקשרויות וצדדים קשורים

באור 8 - הטבות לעובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:

(1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
719	672
463	297
<u>379</u>	<u>244</u>
<u>1,561</u>	<u>1,213</u>

התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה

התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת

מוסדות בגין שכר

(2) התחייבות לעובדים בגין ימי מחלה

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

העובד רשאי לנצל את ימי חופשה ולצבור את יתרת ימי החופשה שטרם נוצלה וזאת עד למגבלה של 55 ימים. 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.

המרכז 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 כהתחייבות אחרת לטווח ארוך, בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד". 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.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה

(1) תוכניות להפקדה מוגדרת - עובדים החתומים על סעיף 14 לחוק הפיצויים:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק) מחייבים את המרכז 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.

במהלך שנת 2015 הוחתמו כל העובדים, למעט ראש המרכז, על הסכמי העסקה חדשים המכילים את סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין, וזאת בהתאם להוראות הממונה על השכר במשרד האוצר.

המרכז הפריש את כל חבות הפיצויים כלפי כלל העובדים בהתאם להסכמים ולהוראות הממונה על השכר במשרד האוצר.

בהתאם לסעיף 14 לחוק, על פיו הפקדותיו השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל, תאגיד המפקיד בתכנית 8.33% מהשכר החודשי של עובדיה, 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 2023 הינו סך של כ- 379 אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2022: כ- 350 אלפי ש"ח).

(2) תוכניות להפקדה מוגדרת - עובדים שאינם חתומים על סעיף 14 לחוק הפיצויים:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק), מחייבים את המרכז לשלם פיצויי פיטורין לעובדים בעת פיטוריהם או פרישתם. גיל הפרישה החוקי כיום עומד על גיל 62 לאישה וגיל 67 לגבר. לפיכך, על פי התכנית, עובד אשר הועסק על ידי המרכז במשך שנה אחת ברציפות לפחות (ובנסיבות המוגדרות בחוק) ופוטר לאחר

באור 8 - הטבות לעובדים (המשך)

התקופה האמורה, זכאי לפיצויי פיטורין. שיעור הפיצויים המנוי בחוק הוא משכורת אחרונה של העובד לכל שנת עבודה. לתאגיד אין אישור ממשד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, לפיכך הפקדותיו השוטפות אינן פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים.

בשנת הדיווח שיעור הפרשות המרכז לפיצויים ראש המרכז עומד על 8.33% אשר הופקדו בקרן פנסיה.

נכון לתום שנת 2023 ו-2022, למרכז לא נותרה התחייבות כלפי ראש המרכז וזאת משום שיתרת הסכום לזכותה בקופת הפיצויים, גבוה מהתחייבות המרכז.

באור 9 - התקשרויות וצדדים קשורים

א. ביום 12 בדצמבר, 2019 נחתם הסכם בין מרכז רבין לבין משרד ראש הממשלה (להלן "המשרד").

עניינו של ההסכם גריעת שטח משולש של כ 2 דונם (להלן "שטח המשולש") משטחי המרכז והקצאתו מחדש למשרד על ידי רשות מקרקעי ישראל (להלן "רמ"י") לצורך הקמת מבנה חדש עבור המשרד בצמוד למקרקעי המרכז (להלן: "המתחם").

שטח המשולש הוקצה בעבר למרכז על ידי רמ"י ללא תמורה, המרכז היה בעל זכות לחכירה של המקרקעין בדמי חכירה סמליים, אולם עד היום לא נחתם חוזה חכירה בין רמ"י למרכז (ראה באור 1 ג').

בנוסף ההסכם עוסק בהסדרת החניה והנגישות למתחם שכן נכון למועד חתימת ההסכם קיימים עומסי תנועה בכבישי הגישה למתחם ומצוקת חניה קשה במרכז בשל עיכוב בהסדרת הכניסה ההסטוטורית (הדרומית) למרכז. עם הקמתו של המבנה החדש של המשרד, תגרם הכבדה משמעותית בעומסי התנועה הקיימים באזור ובעיות התחבורה צפויות לגרום לבעיות בטיחות ולהקשות הן על פעילות המרכז והן על פעילות המשרד.

לפיכך, המשרד הביע נכונות להשתתף בחלק מהעלויות שיחולו בקשר עם הסדרת הכניסה הדרומית למרכז באופן שעשוי בעתיד להקל על דרכי הכניסה והיציאה מהמתחם כולו וכן על הסדרי החניה במתחם, בגובה של 3 מיליון ₪ (להלן "דמי השתתפות").

בהתאם לסעיף 41(א) לחוק המרכז פנה המרכז לראש הממשלה וקיבל אישורו לויתור על שטח המשולש כלפי מדינת ישראל באמצעות רמ"י על מנת שיועבר למשרד.

במקביל, המשרד ישלם דמי השתתפות לצורך סיוע בהסדרת הכניסה הדרומית למבנה כאמור לעיל.

בכל הנוגע לשאלת המיסוי, סוברים המשרד, רמ"י והמרכז כי ההסכם ביניהם אינו מהווה עסקה למכירת זכויות במקרקעין, או עסקת אקראי כמשמעותה בחוק מע"מ, שכן אין בתשלום דמי השתתפות תמורה או פיצוי למרכז בגין גריעת שטח המשולש לרמ"י וכן הסכמת המרכז לגריעת השטח נעשית בין רמ"י לבין המרכז בלבד.

למען הזהירות, המרכז דיווח על ההסכם האמור למשרד מיסוי מקרקעין.

בדצמבר 2020, נשלחה שומת מס שבח על סך של 713 אלפי ש"ח.

באור 9 - התקשרויות וצדדים קשורים (המשך)

בחודש מרץ 2021, המרכז הגיש השגה על השומה האמורה, בחודש אוקטובר 2021 התקבלה הודעה מרשות המיסים כי השומה בוטלה.

ב. החל משנת 1998 העמותה משתתפת בכיסוי הוצאות הנהלה וכלליות של המרכז (בעיקר שירותים המיוחסים לפעילות העמותה ומשולמים ע"י המרכז). משנת 2005 נקבע כי השתתפות העמותה בהוצאות תהיה על בסיס מפורט של שירותים אלה. בשנת הדוחות הכספיים העבירה העמותה למרכז סך של 47 אלפי ש"ח בגין שירותים אלה (אשתקד סך של 51 אלפי ש"ח).

ג. המרכז מקבל הקצבות ממשרד רוה"מ בהתאם לתקציב המאושר. בהתאם לתקציב המאושר לשנת 2023 ההכנסות עומדות על סך של 11,872 אלפי ש"ח אשר מתוכם כ- 1,500 אלפי ש"ח טרם התקבלו נכון לסוף שנת 2023. אשתקד עמדו ההכנסות מתקציב על סך של 12,336 אלפי ש"ח.

ד. הטבות לאנשי מפתח ניהוליים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
570	602

שכר עבודה ונלוות לראש המרכז

באור 10 - מיסוי

המרכז הינו מוסד ציבורי לפי סעיף 9 (2) לפקודת מס הכנסה וקיבל אישור לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה כמוסד ציבורי מוכר לצורך תרומות. תוקף האישור עד ליום 31 בדצמבר 2025.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
באורים לדוחות הכספיים

באור 11 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
12,336	11,872
13	47
31	94
51	47
95	188
12,431	12,060

הרכב:

הכנסות מתקציב שוטף
הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
ממשרדים ממשלתיים
מתורמים שונים
השתתפות עמותת רבין בפרויקטים שונים ותרומות לפעילות שוטפת

באור 12 - הוצאות תפעול ותחזוקה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
1,531	1,669
1,627	2,033
105	141
747	635
218	192
196	211
162	137
82	83
4,668	5,101
1,061	431
134	146
3,305	3,327
893	598
10,061	9,603

הרכב:

תפעול ותחזוקה
אבטחה וניקיון
תחזוקת מבנה ומערכות המוזיאון
תחזוקת מיחשוב וציוד
חשמל ותקשורת
מים וארנונה
ביטוחים
שירותי גינון
תחזוקת רכב
סה"כ הוצאות תפעול ותחזוקה
עלויות ישירות
שרותים מקצועיים
פחת והפחותות
הוצאות אחרות
סך הכל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
148	95
56	61
15	12
2	2
98	26
<u>319</u>	<u>196</u>

ההרכב:

שרותים מקצועיים
אחזקת משרד
משרדיות ושונות
מים וארנונה
פחת והפחתות

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
באורים לדוחות הכספיים

באור 14- תמצית הדוחות הכספיים בערכים נומינליים

א. דוח על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח		
		נכסים שוטפים
		מזומנים ושווי מזומנים
		חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין (*)
		חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
		סה"כ נכסים שוטפים
6,343	5,424	
507	364	
1,279	1,547	
8,129	7,335	
		נכסים לא שוטפים
		פקדונות לזמן ארוך (*)
		רכוש קבוע, נטו
		סה"כ נכסים לא שוטפים
5	18	
98,503	95,521	
98,508	95,539	
		סה"כ נכסים
106,637	102,874	
		התחייבויות ונכסים נטו
		התחייבויות שוטפות
		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
		זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
		הפרשה לתחזוקת מבנה
		התחייבויות לא שוטפות
		התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
		נכסים נטו
		עודפים
		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו
3,497	2,243	
4,542	4,478	
8,039	6,721	
-	491	
8,039	7,212	
-	-	
98,598	95,662	
106,637	102,874	

(*) מספרי השוואה מויינו מחדש.

באור 14- תמצית הדוחות הכספיים בערכים נומינליים (המשך)

ב. דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	
12,431	12,060
2,312	2,069
29	131
14,772	14,260
7,182	7,399
10,046	9,588
319	196
11	13
17,558	17,196
(2,786)	(2,936)

מחזור הפעילות
 הכנסות מעסקאות שאינן חליפין :
 הכנסות מעסקאות חליפין :
 הכנסות מימון - הכנסות ריבית מפקדון
 סך הכל הכנסות
 עלויות והוצאות:
 הוצאות שכר עבודה ונלוות
 הוצאות תפעול ותחזוקה
 הוצאות הנהלה וכלליות
 הוצאות מימון - עמלות בנק וכרטיסי אשראי
 סך הכל הוצאות
 גרעון נטו

ג. דוח על השינויים בנכסים, נטו

עודפים נצברים
אלפי ש"ח
101,384
(2,786)
98,598
(2,936)
95,662

יתרה ליום 1 בינואר 2022
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

באור 15 - ביאור השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. השפעת המעבר על הדוחות הכספיים

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

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצע המרכז את הפעולות הבאות:
- הכרה בכל הנכסים וההתחייבויות שההכרה בהם נדרשת לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

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

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

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

- בדוח על המצב הכספי יתרות מזומנים המוגבלים להשקעה ברכוש קבוע מוצגים כחלק מיתרת המזומנים ושווי מזומנים ולא כחלק מיתרת הרכוש הקבוע.
- בדוח על המצב הכספי יתרות חייבים וזכאים מוצגים תוך פיצול בין יתרות הנובעות מעסקאות חליפין לבין יתרות הנובעות מעסקאות שאינן חליפין.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין", כך תרומות/הקצבות/מענקים שקיימת בגינם הגבלה נזקפו מנכסים נטו בהגבלה לעודפים (גרעונות) הנצברים ותרומות/הקצבות/מענקים שקיים לגביהם תנאי סווגו כהתחייבות חלף כנכסים נטו בהגבלה.
- בדוח על הביצוע הכספי פוצלו הכנסות מעסקאות חליפין מהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

השפעת המעבר על סעיפי הדוח על המצב הכספי -

ליום 31 בדצמבר 2020			ליום 31 בדצמבר 2021			
כמדוח	השפעת	כפי	כמדוח	השפעת	כפי	
בדוחות	ההצגה	שדוח	בדוחות	ההצגה	שדוח	
כספיים	מחדש	בעבר	כספיים	מחדש	בעבר	
אלה			אלה			
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			
6,076	3,672	2,404	6,421	1,841	4,580	מזומנים ושווי מזומנים
102,193	-3,672	105,865	101,900	-1,841	103,741	רכוש קבוע, נטו
7,693	5,182	2,511	9,070	4,375	4,695	זכאים ויתרות זכות
102,282	-5,182	107,464	102,008	-4,375	106,383	הון

באור 15 - ביאור השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים (המשך)

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

<u>נכסים נטו</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
107,464	יתרה ליום 1 בינואר 2021 כפי שהוצג לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
-5,182	התאמות לתקני חשבונאות ממשלתיים: הכרה בהכנסות מראש (בגין תרומות ותקבולים שניתנו) שלא הוכרו
<u>102,282</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

ג. התאמה של העודפים הנצברים בדוח יתרות פתיחה:

<u>עודפים נצברים</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	
74	יתרה ליום 1 בינואר 2021 כפי שהוצג לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
2,682	התאמות לתקני חשבונאות ממשלתיים: סיווג נכסים נטו ששימשו לרכוש קבוע, לעודפים נצברים
99,510	סיווג נכסים נטו ששימשו למבנה קבע, לעודפים נצברים
16	סיווג נכסים נטו בהגבלה זמנית לעודפים הנצברים
<u>102,282</u>	יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
באורים לדוחות הכספיים

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב

א. דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2023

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע במועל	סכומי תקציב סופי	
		אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
תקבולים				
<u>תקציב שוטף</u>				
100.0%	-	11,872	11,872	הקצבת האוצר
93.8%	3	47	50	העמותה להקמת מרכז רבין- החזר הוצאות
0.9%	2,143	19	2,161	תרומות כולל העברת תרומות יעודיות מהעמותה
85.7%	364	2,186	2,550	הכנסות עצמיות
84.9%	2,509	14,124	16,633	סך הכל תקבולים
תשלומים				
<u>תקציב שוטף</u>				
84.7%	1,108	6,140	7,248	תפעול מוזיאון ופעילות חינוכית נלוות
89.2%	543	4,462	5,005	אחזקת מבנה (כולל מוזיאון)
90.9%	197	1,973	2,170	שכר עבודה מנחה
89.5%	35	295	330	ארכיון ומרכז מידע
43.2%	114	86	200	הקמה ושימור תצוגת המוזיאון
75.6%	234	726	960	כנסים ואירועים
69.7%	104	241	345	נותני שרותים חיצוניים
70.9%	22	53	75	משרדיות/כלליות
49.1%	153	147	300	רכישות והשקעות
84.9%	2,509	14,124	16,633	סך הכל תשלומים
	-	-	-	תקבולים/(תשלומים) נטו