

בית דוד בן-גוריון

דוח תקופתי לתקופה שהסתיימה ביום 31

בדצמבר 2023

בית דוד בן-גוריון

דוח הנהלה לשנת 2023

בית דוד בן-גוריון
דוח הנהלה לשנת 2023

א. מבוא וניתוח כספי:

סקירה כללית :

- בית בן גוריון הינו תאגיד סטטוטורי (להלן-הבית), המשויך 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 2023 תקציב בית בן גוריון כלל 8,622 אלפי ש"ח הכנסות : מתוכו ביצוע הכנסות של 6,192 אלפי ש"ח, שכולל 46% ביצוע הכנסות ממשרד ראש הממשלה, ו-128% ביצוע הכנסות ממקורות עצמיים.
 - תקציב 2023 כלל 3,621 אלפי ש"ח הוצאות, מתוכו בוצעו הוצאות בסך דומה של 3,614 אלפי ש"ח, מתוכם 270 אלפי ש"ח המיוחסים להוצאות פחת. ההוצאות בפועל כוללת הוצאות הוניות בגין מרכז בן גוריון בסך 10 אלפי ש"ח המייצגים ביצוע של 22% מהתקציב.
- מידע בדבר תקציב הבית מול ביצוע בפועל, ראה ביאור 14 לדוחות הכספיים לשנת 2023.
- 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.

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 שלו. 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 חיצונים.
- תוצרים ישירים או באופן סביר מהשירות הניתן
- מה צריך להתאים בין המשאבים לשירות או לתוצרים מהשירות על מנת להגיע ליעד ביצוע
- סיכום של ביצוע 2023 מול היעד שנקבע, ומשפט מסכם על האפקטיביות של השירות שניתן.

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 ותרבותם 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 לאסטרטגיית 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 התוכנית 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 בנושא 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 2023

בית דוד בן-גוריון
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

ע מ ד

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 2022 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), התש"ג - 1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מיידגמית 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התאגיד לימים 31 בדצמבר 2023 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 האפט

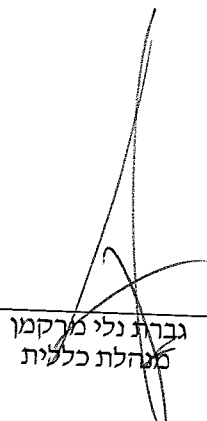
רואי חשבון

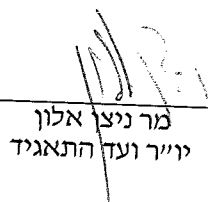
תל-אביב, 20 במאי 2024

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

ליום 31 בדצמבר		ביאור	נכסים
2022	2023		
306	1,296	3	נכסים שוטפים
1	-		מזומנים ושווי מזומנים
-	14		מזומנים מוגבלים בשימוש לפיתוח
307	1,310		חייבים ויתרות חובה
5,923	5,899	4	נכסים לא שוטפים
			רכוש קבוע
6,230	7,209		סה"כ נכסים
132	170	5	התחייבויות שוטפות
1,090	899	6	התחייבויות בגין הטבות עובדים
1,222	1,069		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
-	-	7	התחייבויות לא שוטפות
			התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה
5,008	6,140		נכסים נטו
6,230	7,209		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.


 גברת נלי מרקמן
 מנהלת כלכלית


 מר ניצן אלון
 יו"ר ועד התאגיד

20 במאי 2024
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

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

לשנה שהסתיימה ביום		ביאור	
31.12.2022	31.12.2023		
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
3,847	4,093	(1)ג	הקצבות ממשלתיות
-	1,704		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>3,847</u>	<u>5,797</u>		
			הכנסות מעסקאות חליפין:
380	395	8	הכנסות מכנסים ופעילויות חינוכיות ואחרות
<u>4,227</u>	<u>6,192</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות:
(1,335)	(1,445)	9	שכר עבודה והטבות לעובדים
(1,378)	(2,571)	10	הוצאות תפעוליות
(984)	(1,041)	11	הוצאות הנהלה וכלליות
(6)	(3)	12	הוצאות מימון
<u>(3,703)</u>	<u>(5,060)</u>		סך הכל הוצאות
<u>524</u>	<u>1,132</u>		הכנסות נטו לשנה

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

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

<u>סך-הכל</u>	<u>נכסים נטו</u>	
4,484	4,484	יתרות ליום 1 בינואר 2022
524	524	הכנסות נטו לשנה
5,008	5,008	יתרות ליום 31 בדצמבר 2022
1,132	1,132	הכנסות נטו לשנה
<u>6,140</u>	<u>6,140</u>	יתרות ליום 31 בדצמבר 2023

הביאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

ביאור 1 - כללי:

- א. "בית דוד בן-גוריון" (להלן: "התאגיד" או "הבית") הינו תאגיד סטוטורי, 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 לתאגידי סטוטוריים 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 מייד. 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 הוצאה משימוש, ונזקף 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 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 ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן 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 מסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.

יג. מסים:

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	
2022	2023
<u>306</u>	<u>1,296</u>
<u>306</u>	<u>1,296</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:

סך-הכל	ספרים נדירים	ריהוט, ציוד ומחשוב	מרכז בן גוריון (1)	שיפוצים והתקנות	
7,642	584	1,068	3,458	2,532	שווי פנקסי:
246	-	82	164	-	ליום 1 בינואר 2023
7,888	584	1,150	3,622	2,532	תוספות
					ליום 31 בדצמבר 2023
1,719	-	703	-	1,016	פחת שנצבר:
270	-	114	-	156	ליום 1 בינואר 2023
1,989	-	817	-	1,172	תוספות
5,899	584	333	3,622	1,360	ליום 31 בדצמבר 2023
5,923	584	365	3,458	1,516	יתרה מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2023
					יתרה מופחתת
					ליום 31 בדצמבר 2022
	0%	-7% 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 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	
2022	2023
64	73
68	97
<u>132</u>	<u>170</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 בהטבה, 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	
2022	2023
61	64
-	19
<u>1,029</u>	<u>816</u>
<u>1,090</u>	<u>899</u>

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 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 המתייחסות 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-91 אלפי ש"ח (2022 – כ-74 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - הכנסות מעסקאות חליפין:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
363	368	הכנסות מכנסים, פעילויות חינוכיות ואחרות
-	13	הכנסות ממכירות מוצרי דלק ומזכרות
17	14	הכנסות ממכירות באינטרנט
<u>380</u>	<u>395</u>	

ביאור 9 - שכר עבודה והטבות לעובדים:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
1,310	1,435	הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
25	10	הוצאות בגין ימי חופשה
<u>1,335</u>	<u>1,445</u>	

ביאור 10 - הוצאות תפעוליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
478	405	אחזקה, תיקונים ושימור ספרים
194	191	שכר מדריכים
292	330	הסברה, פרסום ומודעות
414	1,626	ימי עיון, פתוח תוכן, פעילות תרבות וכנסים
-	19	אחרות
<u>1,378</u>	<u>2,571</u>	

ביאור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום		
31.12.2022	31.12.2023	
232	225	שמירה
18	12	ביטוח ושירותים
17	50	צרכי משרד
138	169	דואר, תקשורת וטלפון
184	104	שירותים מקצועיים
78	110	נסיעות, חניה ואחזקת כלי רכב
274	270	פחת
43	101	שונות
<u>984</u>	<u>1,041</u>	

ביאור 12 - הוצאות מימון:

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום	
31.12.2022	31.12.2023
6	3

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

2022	2023
324	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 2023

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
תקבולים				
תקציב שוטף				
125	(822)	4,093	3,271	הכנסות משרד ראש הממשלה
632	(1,756)	2,086	330	הכנסות עצמאיות ואחרות
65	7	13	20	הכנסות עצמאיות מוצרי דלפק ומזכרות
-	5,001	-	5,001	תקציב פיתוח
-	-	-	-	תקציב מיוחד מרכז בן-גוריון
72	2,430	6,192	8,622	סך הכל תקבולים
תשלומים				
תקציב שוטף				
103	(45)	1,445	1,400	שכר מנהלי
80	49	191	240	שכר מדריכים
115	(30)	225	195	שמירה
93	3	39	42	יעוץ משפטי
93	5	65	70	הנהלת חשבונות וביקורת
111	(11)	110	99	אחזקת רכב, חניה ונסיעות
83	10	50	60	צרכי משרד
100	1	330	331	שירותי יח"צ ופרסום
108	(13)	169	156	תקשורת ומחשבים
145	(126)	405	279	אחזקה ושימור פיזי
308	(1,099)	1,626	527	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן מרכז
-	(270)	270	-	בן גוריון
35	22	12	34	פחת
38	5	3	8	ביטוח
90	14	120	134	הוצאות בנקאיות
-	46	-	46	אחרות כול אירוח, מוצרי דלפק ומזכרות
140	(1,439)	5,060	3,621	תקציב פיתוח
-	-	-	-	הוצאות מיוחדות- מרכז בן גוריון (ר"ק)
-	3,869	1,132	5,001	סך הכל תשלומים
				יתרה נטו (*)

* הפערים בין סכומי התקציב הסופי לבין סכומי הביצוע בפועל נובעים בעיקר בעקבות מלחמת "חרבות ברזל". בשנת 2023 בית בן גוריון קיבל תקציב על סך 5,001 אלפי ש"ח כתקציב מיוחד, במהלך מלחמת "חרבות ברזל" התקציב לבית דוד בן גוריון בוטל ולאחר דין ודברים עם משרדי הממשלה העוסקים בנדון הוחלט להחזירו בתאריך 28/12/23 כך שלא היה באפשרות בית דוד בן גוריון לנצל את התקציב בשנת החשבון והוא הועבר לניצול בשנת 2024.

ביאור 14 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך):

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2023

אחוז ההפרש	הפרש אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	סכומי תקציב מקורי אלפי ש"ח	
%				
				תקבולים
				<u>תקציב שוטף</u>
-	-	3,271	3,271	הכנסות משרד ראש הממשלה
-	-	330	330	הכנסות עצמאיות
-	-	20	20	הכנסות עצמאיות מוצרי דלפק ומזכרות
-	-			<u>תקציב פיתוח</u>
-	-	5,001	5,001	תקציב מיוחד מרכז בן-גוריון
-	-	8,622	8,622	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				<u>תקציב שוטף</u>
-	-	1,400	1,400	שכר מנהלי
-	-	240	240	שכר מדריכים
-	-	195	195	שמירה
-	-	42	42	יעוץ משפטי
-	-	70	70	הנהלת חשבונות וביקורת
-	-	74	74	אחזקת רכב
-	-	25	25	חניה ונסיעות
-	-	25	25	אירוח
-	-	60	60	צרכי משרד
-	-	331	331	שירותי יח"צ ופרסום
-	-	156	156	תקשורת ומחשבים
-	-	279	279	אחזקה ושימור פיזי
-	-	527	527	פעילות תרבותית וחינוכית ופיתוח תוכן מרכז בן גוריון
-	-	34	34	ביטוח
-	-	8	8	הוצאות בנקאיות
-	-	89	89	אחרות
-	-	20	20	מוצרי דלפק ומזכרות
-	-			<u>תקציב פיתוח</u>
-	-	46	46	הוצאות מיוחדות- מרכז בן גוריון (ר"ק)
-	-	3,621	3,621	סך הכל תשלומים
-	-	5,001	5,001	יתרה נטו

* הפערים בין סכומי התקציב הסופי לבין סכומי הביצוע בפועל נובעים בעקבות מלחמת "חרבות ברזל". בשנת 2023 בית בן גוריון קיבל תקציב על סך 5,001 אלפי ש"ח כתקציב מיוחד, במהלך מלחמת "חרבות ברזל" התקציב לבית דוד בן גוריון בוטל ולאחר דין ודברים עם משרדי הממשלה העוסקים בנדון הוחלט להחזירו בתאריך 28/12/23 כך שלא היה באפשרות בית דוד בן גוריון לנצל את התקציב בשנת החשבון והוא הועבר לניצול בשנת 2024.

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 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 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.