

המכון למורשת דוד בן-גוריון

דוחות כספיים

לשנת 2023

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
1-7	דוח הנהלה
8	דוח רואי החשבון המבקרים
9	דוחות על המצב הכספי
10	דוחות על הביצוע הכספי
11	דוח על השינויים בנכסים, נטו הון
12-13	דוחות על תזרימי המזומנים
14-27	באורים לדוחות הכספיים

עיקרי הדברים

המכון למורשת בן-גוריון הינו תאגיד סטטוטורי אשר הוקם מתוקף חוק דוד בן-גוריון (1976) והינו גוף חינוכי היסטורי הבוחן את מורשתו של 'הזקן' וכיצד היא רלוונטית לחברה הישראלית היום. תחומי ליבת המכון הם: חלוציות, ממלכתיות, מנהיגות ברוח בן-גוריון, חברת מופת ונגב. פעילות המכון מבוססת על מתודות התנסותיות מגוונות המעוררות חשיבה ושיח, ומחברות בין סוגיות משמעותיות בהיסטוריה של עם ישראל, החברה הישראלית ומדינת ישראל לבין עולמם האישי והמקצועי של המשתתפים והמשתתפים בפעילות.

המכון ממוקם במדרשת בן-גוריון שבנגב ופעילויותיו מתקיימות בכל רחבי הארץ ומגיעות למגוון קהלים – תלמידים, מורים ומנהלי בתי ספר; חיילים, מפקדים ואנשי כוחות הביטחון ואף מנהלי חברות, משפחות, גמלאים, קבוצות מחו"ל ועולים חדשים המודרכים בשפתם. מלבד זאת, במכון נכתבים ספרי לימוד וערכות לימוד המיועדים למערכת החינוך הפורמלית והבלתי פורמלית.

מרחב בן-גוריון משמש מקור השראה לחזון מרחיק לכת, למנהיגות נחושה ולעשייה חלוצית – אשר אינה משלימה עם המציאות ושואפת לשנותה. במרחב בן-גוריון ניתן לבקר במספר מוקדים עיקריים: בקיבוץ שדה בוקר נמצא מתחם מוזיאלי חינוכי היסטורי, שמרכזו צריף המגורים של דוד ופולה בן-גוריון וסביבו מרכז הדרכה מתקדם עם תערוכות מתחדשות. במדרשת בן-גוריון נמצא מרכז המבקרים של הארכיון למורשת בן-גוריון, בו ניתן לגלות מסמכים מכוננים בהיסטוריה של מדינת ישראל והציונות ולצד אחוזת הקבר של דוד ופולה בן-גוריון מוקרן המיצג האינטראקטיבי: "משפט העם", בו המשתתפים לוקחים חלק בקבלת הכרעות שעיצבו את מדינת ישראל.

לאחרונה, נחנכה טיילת המחברת בין קיבוץ שדה בוקר לבין מדרשת בן-גוריון – הדרך בה צעד בן-גוריון מדי יום בתקופה שבה חי בנגב. הצועדים והצועדות בדרך יכולים להזדהות עם מנעד התחושות והמשמעויות שהייתה לדרך עבור בן-גוריון.

בשנה החולפת והשנה אנו מציינים שני תאריכים חשובים: 50 שנה למותו של דוד בן-גוריון ו-70 שנה לעלייתו לנגב.

תמצית הפעילות שהתקיימה בשנת 2023

"ביטחוננו אינו נשען לא על נשק ולא על צבא, אלא על דבר אחד בלבד – על העם כולו, על כשרו ומאמצו הכולל, המאוחד, העליון. אם העם כולו בשלמותו במלוא יכולתו לא ידע לעמוד במבחן – לא יועילו לו שום מבצר, כליזיין, שום צבא" (דוד בן-גוריון, דברי תשובה, 1949).

שנת 2023 תוכננה להיות שנה חגיגית במיוחד, שהרי לא כל שנה מציינים יובל שנים לפטירתו של מייסד המדינה ו-70 שנים לעלייתו לנגב. כפי שתוכלו לקרוא בהמשך, בתכנון מול ביצוע של כל יחידה ויחידה, תשעת החודשים הראשונים של השנה היו גדושים במבקרים, בפעילויות ובתערוכות חדשות והיה נדמה כי נצליח לעמוד בכל היעדים שהצבנו לעצמנו.

ואז פרצה המלחמה הקשה והכואבת שהפכה את המציאות של כולנו על פניה ואנו מקווים ומאחלים לסיומה, להשבת החטופים, לחזרת התושבים לבתיהם בנגב ובגליל ולהחלמת הפצועים. בשנת 1946, בקונגרס הציוני ה-22 בבאזל, כאשר לקח על עצמו בן-גוריון את תיק הביטחון, הוא אמר את הדברים הבאים ביחס להתיישבות בנגב: "למדבר זה שלחנו מאות עמדות של בחורינו ובחורותינו היקרים ביותר, והפקרנו למעשה את חייהם. אם יקרה חלילה אסון, יהיה קשה יותר מכל מקום אחר בארץ להגיש להם עזרה. אלה שהלכו לנגב יודעים הסכנה ואינם נפתדים, אבל אנחנו חייבים לפחד, לנו אסור לשקוט ועלינו האחריות לביטחונם". הקביעה לפיה "בנגב ייבחן העם בישראלי", מעולם לא הייתה גורלית יותר 50 שנים לאחר מותו של 'הזקן'. המלחמה טלטלה את כל שורות העם והמדינה ובתוך כך גם את המכון למורשת בן-גוריון. בהמשך סיכום זה תוכלו לקרוא גם על האופן שבו התמודדנו והתאמנו את עצמנו למציאות הכואבת והמורכבת שנכפתה עלינו במדינה ובנגב.

סיכום כמותי – מספר המבקרים הכולל שביקרו והודרכו במכון בשנה החולפת עמד על 137,352. המדובר ברידה של 9% אל מול שנת 2022 (150,695). להלן הפילוח:

יחידה	2022	2023
צריף בן-גוריון	101,052	83,765
תלמידים ותלמידות	27,621	25,482
צוותי הוראה	6,034	3,710
מערכת הביטחון	9,000	5,400
קהל רחב	5,488	15,882
הארכיון למורשת בן-גוריון	1,500	3,113
סה"כ	150,695	137,352

איתנות פיננסית – הצלחנו לעמוד ביעד שנקבע והכנסות המכון עמדו על מעט יותר מ-4 מלש"ח על אף

המכון למורשת דוד בן-גוריון דוח הנהלה

הרבעון האחרון של השנה, במהלכו חווה המכון, מטבע הדברים, ירידה משמעותית בהכנסותיו.

פרויקטים מרכזיים

1. אירועים – לרגל ציון יובל השנים למותו של בן-גוריון תוכננו לפחות 5 אירועים משמעותיים. בפועל, התקיימו שני אירועים בלבד (ועידת בן-גוריון בנגב, חידון התנ"ך), שכן שלושת האירועים הנוספים תוכננו להתקיים בחודש דצמבר האחרון (כנס מהפכת הרוח בשיתוף הספרייה הלאומית, הקמה וחנוכת שתי תערוכות בבסיסי צה"ל בנגב). ועידת בן-גוריון בנגב, בשיתוף העיתון מקור ראשון, התמקדה בתחומי הליבה של מורשתו ובאופן שבו הם באים לידי ביטוי כיום וזכתה להצלחה גדולה. למעלה מ-500 משתתפים ומשתתפות עלו לנגב לרגל האירוע ומורשתו של 'הזקן' זכתה להדים מחודשים בתקשורת.
2. הנגשת כתבי בן-גוריון – לאור העובדה כי המכון אמון על פי חוק להפצת משנתו וכתביו של דוד בן-גוריון ולאור העובדה שספריו וכתביו כבר כמעט ואינם ניתנים להשגה, יצאנו השנה בפרויקט רב שנתי של הוצאה לאור ודיגיטציה. "משנתו של בן-גוריון", ספר שהדפסתו הראשונה הייתה בשנת 1958 ומאגדת את השקפותיו של בן-גוריון ואת דעתו בענייני ציונות ומדינה, נבחר להיות הראשון שרואה אור במהדורה מחדשת – פיזית ודיגיטלית כאחד. נוסף על כך, בשיתוף מכון בן-גוריון לחקר ישראל והציונות של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב, יצאה לאור השנה מהדורה מבוארת של מחשבתו הפוליטית של דוד בן-גוריון, המביאה לקורא מבחר ממאמריו הקנוניים ביותר בנושא זה.
3. הסכתים – בשנה זו תכננו להפיק שני הסכתים, האחד בנושא עלייתו של בן-גוריון לנגב, והשני, בנושא אלטלנה ואכן עמדנו ביעד זה. "הזקן והמדבר", הסכת עלילתי אודות הגעתו של בן-גוריון לשדה בוקר וחיינו שם, הושק במהלך חג הסוכות, שהוא גם יום הולדתו של 'הזקן'. ניתן להאזין לו כאן. הסכת נוסף, "אלטלנה שתי נקודות מבט" – שהינו שיתוף פעולה בין מרכז מורשת מנחם בגין, גלי צה"ל והמכון למורשת בן-גוריון, הופק במלואו אך טרם עלה לאוויר לאור המלחמה. ההסכת צפוי לעלות במהלך הרבעון השני של שנת 2024.
4. יום בן-גוריון בינלאומי – השנה ביקשנו לציין לראשונה את יום זה במתכונת בינלאומית ואכן כך קרה. בשיתוף פעולה ייחודי עם אגודת הידידים של אוניברסיטת בן-גוריון בנגב, A4BGU, פותחו שלושה מערכי שיעור, הופקה ערכה ייעודית לבתי ספר ומשפחות ונכתבו דרשות לרבני קהילות. וכך, יום בן-גוריון צוין ב-114 קהילות יהודיות ברחבי ארצות הברית.
5. "מנהיגים את הדרך" – בשנת 2023 תוכנן להמשיך לציין את שנת בן-גוריון במערכת החינוך ולשים דגש על תלמידים ותלמידות, לעומת שנה קודמת שהתמקדה בצוותי הוראה. על אף המלחמה, נרשמה ירידה של 8% בלבד במספרי התלמידים אל מול שנה קודמת - פחות מהתכנון שעמד על ירידה של 15%. כמו כן, הועלו, על פי התכנון, 4 תכנים חינוכיים לשימוש חופשי לאתר משרד החינוך, והוקמה סביבת למידה אינטראקטיבית אשר שוזרת יחד פרקים ותקופות המרכיבים את סיפורו של ראש הממשלה הראשון של מדינת ישראל - פרויקט משותף של משרד החינוך, מטי"ח והמכון למורשת בן-גוריון. בנוסף, התקיימו קרוב ל-50 פעילויות חזון ודרך לקבוצות של מפקחים ומנהלים (פי 3 מהתכנון – 47 במקום 15). בנוסף, וכחלק ממהלך רב שנתי של המכון הפכו הסמינרים (פעילות של יום או יומיים במרחב ההשראה של בן-גוריון בנגב) לחלק הארי במובהק של פעילויות יחידת החינוך בדרום.

המכון למורשת דוד בן-גוריון

דוח הנהלה

בכל הנוגע ליחידות, להלן סקירה קצרה אודות פעילותיהן המרכזיות במהלך השנה החולפת.

יחידת כוחות הביטחון, כפי שניכר מהמספרים לעיל, ספגה ירידה של 40% במספר המשתתפים. זאת בין היתר בעקבות המלחמה (כמעט ולא היו פעילויות בחודשים אוקטובר ונובמבר) ובעקבות ירידה בהזמנות מכבאות והצלה לישראל (ירידה של 82%) וממשטרת ישראל (ירידה של 29%). על אף האמור, הפעילויות עם צה"ל נשמרו כמעט במלואן (ירידה של 11%). במהלך השנה זכינו, בתקופה מאתגרת לחברה הישראלית ולחיל האוויר, לפגוש את הפיקוד הבכיר שלו לסדרת מפגשים בנושא ממלכתיות. כמו כן, הוצאנו לפועל תערוכה בבסיס רמון בנושא צבא העם, נגב וחיל האוויר (מטבע הדברים, השקת התערוכה נדחתה לימים טובים יותר).

השלוחה הצפונית עברה, אחרי תקופה ארוכה של חיפוש ואי וודאות, לבית חדש בקרית ביאליק - מקום מרווח המאפשר סביבת עבודה נוחה לצוות השלוחה ובו בזמן – מרחבי לימוד ופעילות לקבוצות. תקופת אי הוודאות האמורה השליכה גם על צוות רכזות השלוחה שהתחלף וכולנו תקווה כי הצוות החדש יכה שורשיו במקום החדש. יצוין כי על אף השינויים בהון האנושי ובקושי בגיוס צוות הדרכה, הצליחה השלוחה לשמור על כל תוכניות ארוכות הטווח משנה קודמת ואף להגדילן (מ-4 ל-5) וכן לשמור על מספרי המשתתפים כמעט ללא שינוי (ירידה של 5% בלבד).

צריף בן-גוריון – לכאורה הייתה ירידה השנה במספרי המבקרים מ-101,052 ל-83,765, אולם, בהסתכלות על תשעת החודשים הראשונים של שנת 2023 אל מול התקופה המקבילה בשנת 2022, נמצא כי הייתה עלייה של 5% במספרי המבקרים – בדיוק כפי שתוכנן (מ-69,485 ל-72,954). יצוין כי הצריף, פרט ליומיים הראשונים של המלחמה, נשאר פתוח והתקיימו בו פעילויות לקהל הרחב בכלל ולמפונים מהדרום ומהצפון בפרט ללא עלות כלל במשך כל הרבעון האחרון של שנת 2023. וכך כ-2,500 מבקרים נכנסו לצריף במהלך המלחמה בחינם. במסגרת תוכניות שדרוג וחידוש תצוגות הצריף, חודשה תצוגת בית הגבס, כפי שתוכננה. התערוכה משלבת בין ציטוטים מתוך חזונו של בן-גוריון לנגב לבין הפעלה אקטיבית של המבקרים ומשתפת אותם בסיפור קיבוץ שדה בוקר בצורה אישית ומעניינת. בנוסף, ובאיחור של רבעון לאור הנסיבות, הוקמה תצוגה לכבוד 50 שנה לפתיחת הצריף לקהל הרחב ובה המבקרים יכולים להכיר את "העבודה מאחורי הקלעים". התצוגה סוקרת את עבודות השימור, עבודת האוצרות, אופי הקהל שהגיע למתחם ואת ההתפתחות מצריף למתחם תיירות מורשת מוביל.

מרכז המבקרים של הארכיון למורשת בן-גוריון מסכם לראשונה שנת פעילות מלאה. על פי התכנון היו צפויים לפקוד את מרכז המבקרים כ-6,000 איש ואשה, אך בפועל, הגיעו 3,100. על אף זאת יצוין כי 2,200 איש ביטלו את הגעתם בעקבות המלחמה, כך שניתן בהחלט להניח שלולא המצב הביטחוני גם כאן הביצוע היה פוגש את התכנון בצורה מיטבית. בכל הנוגע לאופיין של המבקרים, מחציתם היו קבוצות בעלות השפעה רבה במגזר הציבורי, העסקי והחינוכי כגון: נשיאי בתי המשפט, המזכירות הפדגוגית של משרד החינוך, ראשי אגפים במשרדי ממשלה, קורסים בכירים של כוחות הביטחון והנהלות של חברות עסקיות. מספר הנהלות הארגונים שהגיעו השנה למכון הכפיל את עצמו אל מול שנה קודמת, לא מעט הודות למרכז המבקרים החדש.

באשר ליחסי הציבור והדיגיטל הרי שאפשר להסתכל על שנת 2023 כמעין שנת פריצה. שכן, אזכורי המכון

המכון למורשת דוד בן-גוריון

דוח הנהלה

ופעילויותיו באתרי החדשות ברשת כמעט והכפילו עצמן (מ-20 ל-37), נכתבו שבעה טורי דעה (אל מול 0 בשנה קודמת) ואף עלינו במספר ההופעות בטלוויזיה. ברשתות החברתיות – פייסבוק, אינסטגרם ואתרי האינטרנט של המכון והצריף – החשיפה והמעורבות עלו בין עשרות למאות אחוזים. יצוין כי ברבעון האחרון, במהלך המלחמה, שמנו דגש על הדהוד הרלוונטיות של 'הזקן' והתוצאות ניכרו בשטח, בדמות עלייה בטורי הדעה, שחלקם ממש נכתבו במילותיו של בן-גוריון, והן ברשתות.

מידע על ביצועי השירות

יחידה	יעד מס' מבקרים לשנת 2023	מספר מבקרים בפועל בשנת 2023	אחוז ביצוע	הערות
צריף בן-גוריון	105,000	83,765	80%	בעקבות המלחמה (9 החודשים הראשונים של השנה הראו גידול של 5% אל מול שנה קודמת)
מערכת החינוך	18,699	16,547	88%	בעקבות המלחמה, ציון יובל שנים למותו של בן-גוריון והמעבר לפעילויות ארוכות טווח/סמינרים
מערכת הביטחון	10,000	5,400	54%	בעקבות המלחמה
קהל רחב	6,860	15,882	232%	בזכות יום בן-גוריון הבינלאומי ועלייה גדולה בעבודה עם ארגונים
שלוחה צפונית	13,645	12,645	93%	בעקבות המלחמה
הארכיון בן-גוריון	6,000	3,113	52%	בעקבות המלחמה (ביטלו 2,200 איש את הגעתם בעקבות המצב)
סה"כ	160,204	137,352	86%	

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוח הנהלה

ניתוח דוחות כספיים

השינוי ב%	2022	2023	
			מחזור הפעילות
-23%	9,800,809	7,505,639	הקצבות משרד ראש הממשלה
-23%	5,195,326	4,054,771	פעילות שוטפת
8%	282,583	304,673	תרומות
	3,895	22,865	הכנסות מימון
-22%	<u>15,282,613</u>	<u>11,887,948</u>	
			עלות הפעילויות
-7%	6,606,487	6,149,672	שכר עבודה ונלוות
-26%	732,510	538,406	עבודות חוץ
-29%	853,661	602,583	פעילות לקבוצות
-37%	1,214,196	800,953	הפקת תוכניות לימודים
-14%	1,346,269	1,155,099	אחזקת מבנים
	168,024	167,664	אחזקת רכב
-2%	1,139,411	1,118,996	פחת
	<u>12,060,558</u>	<u>10,533,373</u>	
	3,222,055	1,354,575	הכנסות נטו מפעילויות
-19%	1,268,521	1,022,942	הוצאות הנהלה וכלליות
	<u>1,953,534</u>	<u>331,633</u>	הכנסות נטו לפני מימון
	11,952	18,080	הוצאות מימון
	<u>1,941,582</u>	<u>313,553</u>	הכנסות נטו מפעילות
	173,119	72,378	הכנסות אחרות
	<u>2,114,701</u>	<u>385,931</u>	הכנסות נטו לשנה

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוח הנהלה

השוואת תקציב לביצוע

מחזור הפעילות	תקציב	ביצוע	הפרש	הסבר לשינוי
הקצבות משרד ראש הממשלה	7,256,345	7,256,344		
הקצבות יעודיות משרד ראש הממשלה	250,000	249,295		
פעילות שוטפת	3,950,000	4,054,771	104,771	
תרומות	---	304,673	304,673	
עלות הפעילויות				
שכר עבודה ונלוות	6,250,000	6,149,672	-100,327	עדכון עתודה יעודה והוצאות בגין תרומות
עבודות חוץ	576,000	538,406	-37,594	
פעילות לקבוצות	648,750	602,583	-46,167	
הפקת תוכניות לימודים	500,000	551,658	51,657	כולל הפקת תכניות מתרומת "איסלר"
הוצאות כספים יעודיים	250,000	249,295		תכניות לימודים לציון 50 שנה למותו של דוד בן גוריון
אחזקת מבנים ורכב	1,212,000	1,322,763	110,763	כולל אחזקת מבנים מתרומת קרן פרייס ולאודר
הוצאות הנהלה וכלליות	1,039,595	1,022,942		

דוח רואי החשבון המבקרים לחברי הועד המנהל של

המכון למורשת דוד בן-גוריון

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המכון למורשת דוד בן-גוריון (להלן - התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גירעון בהון) ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), 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 מדגמית 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, השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

מרץ 2024

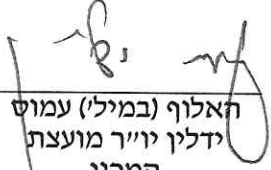

בכבוד רב,
אביש ניסים ושות'
רואי חשבון

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר			
2022 (*)	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
			נכסים שוטפים
3,808,282	5,032,708		מזומנים ושווי מזומנים
3,229,278	1,875,458	3	חייבים ויתרות חובה שאינם מעסקאות חליפין
<u>7,037,560</u>	<u>6,908,166</u>		
			נכסים לא שוטפים
259,104	321,229	4	נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו
9,784,369	10,028,633	5	רכוש קבוע
<u>17,081,033</u>	<u>17,258,028</u>		
			התחייבויות שוטפות
3,003,051	2,794,115	6	זכאים שונים ויתרות זכות שאינם מעסקאות חליפין
-	-	7	התחייבויות תלויות
			נכסים נטו
14,077,982	14,463,913		עודפים
<u>17,081,033</u>	<u>17,258,028</u>		

(*) מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

 האלוף (במילוי) עמוס ידלין יו"ר מועצת המכון	 מר איתן דוניץ מנהל המכון	מרץ 2024 תאריך אישור הדוחות הכספיים
---	--	---

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2022	2023		
ש"ח	ש"ח	באור	
9,800,809	7,505,639		הכנסות שאינן מעסקאות חליפין
5,195,326	4,054,771		הכנסות מתקציב שוטף
282,583	304,673		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים
3,895	22,865		הכנסות מהעברות בגין תמיכות
<u>15,282,613</u>	<u>11,887,948</u>		הכנסות מימון
			עלויות והוצאות
6,606,487	6,149,672	8	שכר עבודה והטבות עובדים
2,800,367	1,941,942	9	הוצאות פעילויות ופרויקטים
2,653,704	2,441,759	10	הוצאות תפעוליות
<u>12,060,558</u>	<u>10,533,373</u>		
<u>3,222,055</u>	<u>1,354,575</u>		הכנסות נטו מפעילויות
1,268,521	1,022,942	11	הוצאות הנהלה וכלליות
1,953,534	331,633		הכנסות נטו לפני מימון
11,952	18,080		הוצאות מימון
1,941,582	313,553		הכנסות נטו מפעילות
173,119	72,378	12	הכנסות אחרות
<u>2,114,701</u>	<u>385,931</u>		עודף נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוח על השינויים בנכסים, נטו \ הון

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	
<u>ש"ח</u>		
<u>11,963,281</u>	<u>11,963,281</u>	יתרות ליום 1 בינואר 2022
<u>2,114,701</u>	<u>2,114,701</u>	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
<u>14,077,982</u>	<u>14,077,982</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
<u>385,931</u>	<u>385,931</u>	תוספות במהלך השנה: הכנסות נטו לשנה
<u><u>14,463,913</u></u>	<u><u>14,463,913</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.
 =====

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוחות על תזרימי המזומנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
2,114,701	385,931	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הכנסות נטו לשנה לפי דוח על הפעילויות
1,250,949	1,056,871	ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א' הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
45,872	1,152,725	
1,296,821	2,209,596	סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
3,411,522	2,595,527	מזומנים נטו ששימשו לפעילות שוטפת
(1,252,291)	(1,371,101)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת נכסים קבועים מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(1,252,291)	(1,371,101)	
2,159,231	1,224,426	עליה במזומנים ושווי מזומנים
1,649,051	3,808,282	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,808,282	5,032,708	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
דוחות על תזרימי המזומנים

ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת והפחתות
1,139,411	1,118,996	ירידה (עליה) בעודף של יעודה לפיצויי פרישה - נטו
52,512	(62,125)	הוצאות נטו ממכירת רכוש קבוע
59,026	-	
<u>1,250,949</u>	<u>1,056,871</u>	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
		ירידה (עליה) בלקוחות
(316,197)	1,351,730	ירידה בחייבים ויתרות חובה
1,017	2,090	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
362,770	(201,095)	ירידה בספקים ונותני שרותים
(1,718)	-	
<u>45,872</u>	<u>1,152,725</u>	
		סה"כ ההתאמות הדרושות להצגת תזרים המזומנים מפעילות שוטפת-נספח א'
<u>1,296,821</u>	<u>2,209,596</u>	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

=====

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

א. המכון למורשת דוד בן-גוריון (להלן: "התאגיד") הינו תאגיד סטטוטורי, אשר הוקם עפ"י חוק דוד בן-גוריון התשל"ז 1976.

בהחלטת ממשלה משנת 2012 הועברו סמכויות הנתונות לפי "חוק דוד בן-גוריון" התשל"ז 1976 משרת התרבות והספורט למשרד ראש הממשלה.

ב. עפ"י החוק המכון יהיה בשדה בוקר ויכיל את הצריף ששימש למגוריו של דוד בן-גוריון בקיבוץ שדה בוקר ואת ספרייתו. המכון יכיל ארכיון, מרכז למחקר, הוראה וכינוסים.

ג. מטרת המכון עפ"י חוק הינן:

- לכינוס חומר ספרותי, מדעי ותיעודי הקשור באישיותו ותקופתו של בן-גוריון, בהגותו, בפעלו ובשליחותו במחנה העובדים, בתנועה הציונית ובמדינה.

- ללימוד ולמחקר של תקומת ישראל בארץ ישראל ולפרסום תוצאותיהם.

ד. פעילויות המכון הינן:

- שמירה על המבנה, המתקנים ומתחם המכון.

- שימור ופיתוח תערוכות ותצוגות.

- אירוח ופעילויות לקבוצות ממערכת החינוך.

- אירוח ופעילויות לקבוצות ממערכת כוחות הביטחון.

- הרצאות, סיורים וסמינרים לקהל הרחב ולמבקרים מחו"ל.

- פיתוח תכניות לימוד בכל אחת מיחידות המכון.

ה. מוסדות התאגיד הינם המועצה והוועד מנהל.

ו. התאגיד מתוקצב על ידי משרד ראש הממשלה.

ז. בדוחות כספיים אלה:

המכון – המכון למורשת דוד בן-גוריון.

תאגיד סטטוטורי הינו כהגדרתו בחוק יסודות התקציב סעיף 21 למעט סעיף קטן (2).

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

העקרונות החשבונאיים אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים, הינם:

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים

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

בדוחות כספיים אלה יושמו הוראות IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33") לצורך אימוץ לראשונה של תקני החשבונאות הממשלתיים. בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").

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

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים.

ג. שימוש באומדנים

בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת התאגיד להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת התאגיד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.

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

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

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(1) אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר:

כאמור בביאור 5 בדבר רכוש קבוע, הנהלת התאגיד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת התאגיד עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ונכסים בלתי מוחשיים ועל הוצאות הפחתה/הפחתה הנזקפות לדוחות על הביצוע הכספי.

(2) הפרשות להליכים משפטיים:

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בביאור 8, וקביעת הסבירות כי הן תתמשנה לרעתה, מסתמכת הנהלת התאגיד על חוות דעת של יועצים משפטיים ומקצועיים. לאחר שיועציו של התאגיד מגבשים את עמדתם המשפטית ואת סיכוייו של התאגיד באשר לנשוא התביעה, בין אם התאגיד יצטרך לשאת בתוצאותיה או שיש ביכולתו לדחות אותה, אומדת הנהלת התאגיד את הסכום אותו יש לרשום בדוחות הכספיים, אם בכלל.

פרשנות שונה מזו של יועציו המשפטיים של התאגיד למצב חוקי קיים, הבנה שונה של הנהלת התאגיד לגבי חוזי התקשרות וכן שינויים שמקורם בפסיקה רלוונטית או בתוספת עובדות חדשות, יש בהם כדי להשפיע על ערכה של ההפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבו הכספי ותוצאות פעולותיו של התאגיד.

ד. שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית

המובא להלן מתייחס לשיקולי דעת קריטיים, פרט לאלו הכרוכים באומדנים, שביצעה ההנהלה בתהליך יישום המדיניות החשבונאית של התאגיד, ושיש להם השפעה משמעותית ביותר על הסכומים שהוכרו בדוחות הכספיים. (יש לפרט)

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 חוץ

(1) 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").

(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.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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.

(3) פריטים בדבר מדד המחירים לצרכן ושערי מטבע חוץ:

להלן פריטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

ליום 31 בדצמבר		שער החליפין היציג של: (ש"ל-1 יחידת מטבע חוץ)
2022	2023	
3.519	3.627	דולר ארה"ב
3.753	4.012	אירו

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			שיעורי השינוי: (%)
2021	2022	2023	
97	113	103	דולר ארה"ב
89	107	107	אירו

(4) הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. הלואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה למועד הדיווח צמודה למדד.

ז. 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.

מזומנים אשר מוגבלים בשימוש על ידי התאגיד בגין הסכמי אשראי, או אשר שימושם מוגבל לשימוש עבור פרויקטים בלבד במסגרת חשבונות ליווי לפרויקטים אלו, או אחר (פרט), מסווגים על ידי התאגיד כמזומנים מוגבלים בשימוש בדוח על המצב הכספי.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ח. 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.

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

מבנים	10-25 שנים
מכונות וציוד	4-10 שנים
כלי רכב	4-15 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3-10 שנים

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.

(3) עלויות עוקבות:

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 התאגיד. עלויות תחזוקה שוטפות נוקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

(4) מענקי השקעה:

מענקי השקעה מוצגים במסגרת הכנסות מראש ומוכרים לפי ההכרה בהוצאות הפחת.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ט. 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.

באור 3 - חייבים ויתרות חובה שאינם מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	
2,090	-
3,227,188	1,875,458
<u>3,229,278</u>	<u>1,875,458</u>

עובדים
לקוחות והכנסות לקבל

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - נכסים בגין הטבות לעובדים, נטו

<u>ליום 31 בדצמבר</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>
<u>ש"ח</u>	
469,118	502,846
<u>(210,014)</u>	<u>(181,617)</u>
<u>259,104</u>	<u>321,229</u>

יעודה לפיצויי פרישה
בניכוי - עתודה לפיצויי פרישה

התחייבות המכון לתשלום פיצויי פרישה ופיטורין לעובדיה מחושבת על בסיס משכורתם האחרונה לכל שנת ותק. ההתחייבויות מכוסות בחלקן על ידי פוליסות ביטוחי מנהלים וקרנות פנסיה. סכומים אלה אינם כלולים במאזן מאחר ואינם בשליטת המכון.

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 5 - רכוש קבוע

סה"כ	כלי רכב	ציוד וריהוט ש"ח	מבנים ושיפורים במושכר(*)	מחשבים וציוד היקפי	עלות
20,773,890	1,017,527	4,114,585	14,627,815	1,013,963	יתרה ליום 1 בינואר 2022
1,252,291	452,940	336,101	305,379	157,871	תוספות במשך שנה
(408,061)	(408,061)	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>21,618,120</u>	<u>1,062,406</u>	<u>4,450,686</u>	<u>14,933,194</u>	<u>1,171,834</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					פחת שנצבר
11,043,375	395,845	3,273,381	6,784,387	589,762	יתרה ליום 1 בינואר 2022
1,139,411	203,167	235,092	503,735	197,417	תוספות במשך השנה
(349,035)	(349,035)	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>11,833,751</u>	<u>249,977</u>	<u>3,508,473</u>	<u>7,288,122</u>	<u>787,179</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022
9,784,369	812,429	942,213	7,645,072	384,655	עלות
21,681,373	1,133,731	4,450,686	14,925,122	1,171,834	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,299,892	96,664	98,383	950,973	153,872	תוספות במשך שנה
(133,623)	(133,623)	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>22,847,642</u>	<u>1,096,772</u>	<u>4,549,069</u>	<u>15,876,095</u>	<u>1,325,706</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
					פחת שנצבר
11,833,636	249,977	3,508,473	7,288,007	787,179	יתרה ליום 1 בינואר 2023
1,118,996	155,950	272,630	509,958	180,458	תוספות במשך השנה
(133,623)	(133,623)	-	-	-	גריעות במשך השנה
<u>12,819,009</u>	<u>272,304</u>	<u>3,781,103</u>	<u>7,797,965</u>	<u>967,637</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
					עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2023
<u>10,028,633</u>	<u>824,468</u>	<u>767,966</u>	<u>8,078,130</u>	<u>358,069</u>	

(*) סווג מחדש

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - זכאים שונים ויתרות זכות שאינם מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר		
2022(*)	2023	
ש"ח		
15,994	9,671	הוצאות לשלם
7,841	359,921	הכנסות מראש (ראה באור 2'ח' 4)
204,092	208,465	מוסדות
308,583	341,574	הפרשה לחופשה הבראה וביגוד
2,466,541	1,874,484	ספקים ונותני שרותים
<u>3,003,051</u>	<u>2,794,115</u>	

(*) סווג מחדש

באור 7 - התחייבויות תלויות

1. המכון שיעבד פקדון לטובת בנק אשר הנפיק כנגדו ערבות בנקאית לטובת צד ג', שיתרתה ליום 31 בדצמבר 2023 עומדת על סך 25,057 ש"ח (אשתקד 24,246 ש"ח).
2. בחוות הדעת שהתקבלה מהיועצים המשפטיים של התאגיד ביום 13.02.2024, לא קיימות תביעות משפטיות כנגד התאגיד נכון ליום 31.12.2023.

באור 8 - שכר עבודה והטבות עובדים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
6,605,039	6,178,806	הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
26,133	32,991	הוצאות בגין הטבות לעובדים
(24,685)	(62,125)	עלות שירות שוטף
<u>6,606,487</u>	<u>6,149,672</u>	

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 9 - הוצאות פעילויות ופרויקטים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
853,661	602,583	פעילות לקבוצות
1,214,196	800,953	הפקת תוכניות לימודים
732,510	538,406	עבודות חוץ
<u>2,800,367</u>	<u>1,941,942</u>	

באור 10 - הוצאות תפעוליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
1,346,269	1,155,099	אחזקת מבנים
168,024	167,664	אחזקת רכב
1,139,411	1,118,996	פחת
<u>2,653,704</u>	<u>2,441,759</u>	

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2022	2023	
ש"ח		
58,227	61,097	דואר וטלפון
252,760	236,928	משרדיות
46,800	48,029	שרותים מקצועיים
35,689	45,006	אש"ל ומתנות
64,133	58,126	בטוחים
5,684	10,460	נסיעות
674,048	489,053	פרסום ושיווק
106,180	47,243	כנסים והשתלמויות
25,000	27,000	מס הכנסה - עודפות
<u>1,268,521</u>	<u>1,022,942</u>	

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הכנסות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022 (*)	2023
ש"ח	
173,004	71,325
115	1,053
<u>173,119</u>	<u>72,378</u>

הכנסות ממכירת רכוש קבוע
הכנסות אחרות (ראה באור ח' 4)

(*) סווג מחדש

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - דוחות ביצוע תקציב

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

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	תקציב סופי אלפי ש"ח	ביצוע בפועל אלפי ש"ח	
				מחזור הפעילות
	1	7,256	7,257	הקצבות משרד ראש הממשלה
	-1	250	249	הקצבות ייעודיות
3%	105	3,950	4,055	פעילות שוטפת
	305	-	305	תרומות
	23	-	23	הכנסות מימון
4%	432	11,456	11,888	
				עלות הפעילויות
-2%	-100	6,250	6,150	שכר עבודה ונלוות
-6%	-37	576	539	עבודות חוץ
-7%	-46	649	603	פעילות לקבוצות
10%	52	500	552	הפקת תוכניות לימודים
	-1	250	249	הפקת תוכניות לימודים מהקצבות ייעודיות
9%	97	1,058	1,155	אחזקת מבנים
9%	14	154	168	אחזקת רכב
	1,119	-	1,119	פחת
12%	1,096	9,437	10,533	
				הכנסות נטו מפעילויות
-33%	-664	2,019	1,355	הוצאות הנהלה וכלליות
-2%	-18	1,040	1,022	
				הכנסות נטו לפני מימון
-66%	-648	979	331	
	18	-	18	הוצאות מימון
-68%	-665	979	314	הכנסות נטו מפעילות
	72	-	72	הכנסות אחרות

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - דוחות ביצוע תקציב (המשך)

-61%	-593	979	386	הכנסות נטו לשנה
------	------	-----	-----	-----------------

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2023

אחוז ההפרש %	הפרש אלפי ש"ח	תקציב סופי אלפי ש"ח	תקציב מקורי אלפי ש"ח	
				מחזור הפעילות
	18	7,256	7,238	הקצבות משרד ראש הממשלה
	-	250	250	הקצבות ייעודיות
-100%	-2,000	-	2,000	תקציב ייעודי לציון 50 שנה למותו של בן-גוריון
3%	125	3,950	3,825	פעילות שוטפת
-14%	-1,857	11,456	13,313	
				עלות הפעילויות
-10%	-730	6,250	6,980	שכר עבודה ונלוות
-3%	-17	576	593	עבודות חוץ
4%	23	649	626	פעילות לקבוצות
355%	390	500	110	הפקת תוכניות לימודים
	-	250	250	הפקת תוכניות לימודים מהקצבות ייעודיות
-1%	-16	1,058	1,074	אחזקת מבנים
-1%	-2	154	156	אחזקת רכב
-100%	-2,000	-	2,000	תקציב ייעודי לציון 50 שנה למותו של בן-גוריון
-20%	-2,352	9,437	11,789	
32%	495	2,019	1,524	הכנסות נטו מפעילויות
3%	31	1,040	1,009	הוצאות הנהלה וכלליות
90%	464	979	515	הכנסות נטו לפני מימון
-100%	-15	-	15	הוצאות מימון

המכון למורשת דוד בן-גוריון
באורים לדוחות הכספיים

באור 13 - דוחות ביצוע תקציב (המשך)

96%	479	979	500	הכנסות נטו לשנה
-----	-----	-----	-----	-----------------

ג. דוח התאמת עודף חשבונאי לעודף תקציבי (באלפי ש"ח)

עודף	סה"כ הוצאות	סה"כ הכנסות	
-	-11,206	11,206	סכומי תקציב בפועל
			הבדלים בבסיס:
29	29	-	זכויות עובדים – הוצאות אקטואריות בניכוי תשלומים
-139	-139	-	רכוש קבוע – הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה
23	-	23	הלוואות – הכנסות מימון נטו בניכוי גבייה במזומן
72	-	72	הכנסות אחרות
305	-	305	תרומות
354	-	354	הכנסות – הפרשים בין תקציב לביצוע
-258	-258	-	הוצאות – הפרשים בין תקציב לביצוע
386	-11,574	11,960	סה"כ
			הבדלים בעיתוי:
			שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי תקציבי:
			סה"כ
386	-11,574	11,960	עודף חשבונאי נטו