

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים, נטו
6-7	דוחות על תזרימי המזומנים
8-26	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 2022 ו- 2021 וליום 1 בינואר 2021, את הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021. 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), התשל"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 מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו 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 הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבו הכספי של המרכז לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 וליום 1 בינואר 2021, את הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022 ו- 2021, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

רוח רביד ושות'
רואי חשבון

תל אביב,
30 באפריל 2023

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		באור	נכסים
	2021	2021		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
6,076	6,421	6,343	3	נכסים שוטפים
90	355	512	4	מזומנים ושווי מזומנים
1,616	2,402	1,279	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
7,782	9,178	8,134		חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
				סה"כ נכסים שוטפים
102,193	101,900	99,112	6	נכסים לא שוטפים
				רכוש קבוע, נטו
109,975	111,078	107,246		סה"כ נכסים
				התחייבויות ונכסים נטו
2,511	4,695	3,497	7	התחייבויות שוטפות
5,182	4,375	4,542		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
7,693	9,070	8,039		זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
				התחייבויות לא שוטפות
			8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
102,282	102,008	99,207		נכסים נטו
				עודפים
109,975	111,078	107,246		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

חבר מועצה

חבר מועצה

30 באפריל 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

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

2021	2022		
אלפי ש"ח		באור	
			מחזור הפעילות
		11	הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
11,781	12,336		הכנסות מתקציב שוטף
1,880	95		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>13,661</u>	<u>12,431</u>		
			הכנסות מעסקאות חליפין:
1,244	2,312		הכנסות מכניסות ופעילויות במוזיאון
<u>1,244</u>	<u>2,312</u>		
3	29		הכנסות מימון - הכנסות ריבית מפקדון
<u>14,908</u>	<u>14,772</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות:
6,051	7,182		הוצאות שכר עבודה ונלוות
8,859	10,061	12	הוצאות תפעול ותחזוקה
264	319	13	הוצאות הנהלה וכלליות
8	11		הוצאות מימון - עמלות בנק וכרטיסי אשראי
<u>15,182</u>	<u>17,573</u>		סך הכל הוצאות
<u>(274)</u>	<u>(2,801)</u>		גרעון נטו

עודפים נצברים	
אלפי ש"ח	
107,464	יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
(5,182)	גרעון לשנה
102,282	יתרה ליום 1 בינואר 2021 לאחר תיאומים למפרע
	תוספות במהלך השנה
(1,081)	גרעון לשנה
101,201	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
807	השפעת שינויים במדיניות חשבונאית
102,008	יתרה ליום 1 בינואר 2022 לאחר תיאומים למפרע
	תוספות במהלך השנה
(2,801)	גרעון לשנה
99,207	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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

2021	2022	
<u>אלפי ש"ח</u>		
(274)	(2,801)	תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת הפסד לשנה, לפי דוח רווח והפסד
3,475	3,338	נספת א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
<u>3,201</u>	<u>537</u>	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(2,856)	(615)	תזרימי מזומנים מפעילות השקעה רכישת רכוש קבוע
<u>(2,856)</u>	<u>(615)</u>	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
345	(78)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
6,076	6,421	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
<u>6,421</u>	<u>6,343</u>	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח א' - ההתאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח		
3,149	3,403	הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים
		פחת והפחתות
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות
(265)	(157)	עליה בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
(786)	1,123	ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
2,184	(1,198)	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
(807)	167	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
326	(65)	
3,475	3,338	

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 ולבחינת הלקחים שעל החברה הישראלית להפיק מהרצת, 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 תוזה הרשאה לתכנון). נושא הסדרת הזכויות במקרקעין מצוי בטיפול מול גופים אלו.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

- א. **יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים**
- הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") ובכללם חכירות, הטבות עובדים ומכשירים פיננסיים.
- 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 המרכז לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").
- לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך המרכז את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. בדוחות כספיים אלה יישם המרכז את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים ללא יישום הקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33.
- ראה גם ביאור 15 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. 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 שער החליפין שבתוקף בתאריכי העסקאות. פריטים כספיים הנקובים במטבע חוץ מתורגמים לפי שער חליפין שבתוקף לאותו יום. הפרשי שער בגין הפריטים הכספיים הינם הפרש 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		
2021	2022	
3.11	3.519	שער החליפין היציג של: (ל-1 ש"ח יחידת מטבע חוץ) דולר ארה"ב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			שיעורי השינוי: (%)
2020	2021	2022	
-6.97%	-3.26%	13.15%	דולר ארה"ב

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 כוללת 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:	%
מחשבים ותוכנות	33
רהוט וציוד	7-15
מבנה	2
תצוגת המוזיאון	10-33

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.

ו. 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. 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ח. 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 התקציבי בפועל.
הכנסות מתרומות
הכנסות המתקבלות מתורמים שונים.
- ט. 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 96.8% (אשתקד 96.1%).
הוצאות פחת בגין המבנה, מועמסות בהתאם לשטח המשרדים.
הוצאות הפחת בגין המוזיאון מועמסות לעלות הפעילות במלואן.
- י. תקציב
התקציב המוצג בדוחות הכספיים הינו תקציב מעודכן, שאושר על ידי המועצה הציבורית של המרכז לראשונה בחודש מאי 2022, לאחר מכן בחודשים יוני ודצמבר 2022 ולאחרונה בחודש פברואר 2023.
נתוני התקציב הם בבחינת מידע נלווה ואינם מבוקרים.
- יא. השפעת התפשטות נגיף הקורונה
במהלך שנת 2020, בעקבות התפרצות נגיף הקורונה בעולם ובמדינת ישראל, אשר הוגדר על ידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה גלובלית, ניכרת השפעה כלכלית שלילית משמעותית בשווקים הישראליים והגלובליים. במסגרת ההתמודדות עם התפרצות הנגיף וניסיון לבלימת התפשטותו, ננקטים באזורים נרחבים בעולם, כמו גם בישראל, צעדים רגולטוריים משמעותיים, המגבילים נידות והתקהלות של אנשים, לרבות הפסקה לסירוגין של פתיחת המוזיאון לקהל.
עד לחודש מרץ 2021 המוזיאון היה סגור כמעט לחלוטין לאור הגבלות הקורונה וזאת בהתאם להנחיות הממשלה. בהמשך השנה, נפתח המוזיאון באופן הדרגתי והחל מחודש אוקטובר 2021, חזר לפעילות מלאה.

מרכז יצחק רבין לחקר ישראל
באורים לדוחות הכספיים

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,910	2,332
10	11
1,920	2,343
4,501	4,000
6,421	6,343

הרכב:

עו"ש

מטבע ישראלי

מטבע חוץ

פיקדונות לזמן קצר

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
156	275
169	185
30	52
355	512

הרכב:

לקוחות

הוצאות מראש

המחאות לגביה וכרטיסי אשראי

באור 5 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
2,387	1,222
15	57
2,402	1,279

הכנסות לקבל ממשרדי ממשלה בגין תקציב

יתרות חובה אחרות מעסקאות שאינן חליפין

באור 6 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר 2022				
סה"כ	מבנה קבע	תצוגת מוזיאון ואתר אינטרנט	מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד
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

ליום 31 בדצמבר 2021				
סה"כ	מבנה קבע	תצוגת מוזיאון ואתר אינטרנט	מחשבים ותוכנות	ריהוט וציוד
אלפי ש"ח				
187,155	130,064	53,768	2,076	1,247
2,856	1,233	1,454	125	44
(465)	-	-	(465)	-
<u>189,546</u>	<u>131,297</u>	<u>55,222</u>	<u>1,736</u>	<u>1,291</u>
84,962	29,702	52,492	1,933	835
3,149	2,739	280	69	61
(465)	-	-	(465)	-
<u>87,646</u>	<u>32,441</u>	<u>52,772</u>	<u>1,537</u>	<u>896</u>
<u>101,900</u>	<u>98,856</u>	<u>2,450</u>	<u>199</u>	<u>395</u>

עלות
ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
עלות ליום 31 בדצמבר 2021

פחת נצבר
ליום 1 בינואר 2022
תוספות במשך השנה
גריעות במשך השנה
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר
2021

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר
2021

באור 7 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
797	474
676	719
1,655	867
424	842
1,143	595
4,695	3,497
1,841	1,828
2,534	2,714
4,375	4,542

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
69	463
676	719
355	379
1,100	1,561

התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת

התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה

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 הנייל.

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, 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.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה

(1) תוכניות להפקדה מוגדרת - עובדים התומים 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 תבות 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 2022 הינו סך של כ- 350 אלפי ש"ח (31 בדצמבר 2021: כ- 302 אלפי ש"ח, 31 בדצמבר 2020: כ- 324 אלפי ש"ח).

(2) תוכניות להפקדה מוגדרת - עובדים שאינם תומים 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 ממשרד 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 2022 ו-2021, למרכז לא נותרה התחייבות כלפי ראש המרכז וזאת משום שיתרת הסכום לזכותה בקופת הפיצויים, גבוהה 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 לוותר 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 למשרדי 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 51 אלפי ש"ח בגין שירותים אלה (אשתקד סך של 15 אלפי ש"ח).

ג. המרכז מקבל הקצבות ממשרד רוה"מ בהתאם לתקציב המאושר. בהתאם לתקציב המאושר לשנת 2022 ההכנסות עומדות על סך של 12,336 אלפי ש"ח אשר מתוכם כ- 1,222 אלפי ש"ח טרם התקבלו נכון לסוף שנת 2022. אשתקד עמדו ההכנסות מתקציב על סך של 11,781 אלפי ש"ח.

ד. הטבות לאנשי מפתח ניהוליים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
557	570

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.

באור 11 - הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
11,781	12,336
1,831	13
34	31
15	51
<u>1,880</u>	<u>95</u>
<u>13,661</u>	<u>12,431</u>

ההרכב:

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	
2021	2022
אלפי ש"ח	
1,102	1,531
1,576	1,627
115	105
609	747
168	218
181	196
162	162
76	82
<u>3,989</u>	<u>4,668</u>
689	1,061
128	134
3,103	3,305
950	893
<u>8,859</u>	<u>10,061</u>

ההרכב:

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 והפחתות
הוצאות אחרות
סך הכל

באור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
138	148
66	56
12	15
2	2
46	98
<u>264</u>	<u>319</u>

ההרכב:

שרותים מקצועיים
אחזקת משרד
משרדיות ושונות
מים וארנונה
פחת והפחתות

באור 14 - תמצית הדוחות הכספיים בערכים נומינליים

א. דוח על המצב הכספי

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר	
	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
6,076	6,421	6,343
90	355	512
1,616	2,402	1,279
<u>7,782</u>	<u>9,178</u>	<u>8,134</u>
101,553	101,276	98,503
<u>109,335</u>	<u>110,454</u>	<u>106,637</u>
2,511	4,695	3,497
5,182	4,375	4,542
<u>7,693</u>	<u>9,070</u>	<u>8,039</u>
101,642	101,384	98,598
<u>109,335</u>	<u>110,454</u>	<u>106,637</u>

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
חייבים ויתרות חובה מעסקאות
חליפין
חייבים ויתרות חובה מעסקאות
שאינן חליפין
סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

רכוש קבוע, נטו

סה"כ נכסים

התחייבויות ונכסים נטו

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות מעסקאות
חליפין
זכאים ויתרות זכות מעסקאות
שאינן חליפין

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בגין הטבות לעובדים,
נטו

נכסים נטו

עודפים

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו

באור 14- תמצית הדוחות הכספיים בערכים נומינליים (המשך)

ב. דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	
13,661	12,431
1,244	2,312
3	29
14,908	14,772
6,051	7,182
8,843	10,046
264	319
8	11
15,166	17,558
(258)	(2,786)

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
106,824
(5,182)
101,642
(1,065)
100,577
807
101,384
(2,786)
98,598

יתרה ליום 31 בדצמבר 2020
 השפעת השינויים במדיניות חשבונאית
 יתרה ליום 1 בינואר 2021 לאחר תיאומים למפרע
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
 השפעת שינויים במדיניות חשבונאית
 יתרה ליום 1 בינואר 2022 לאחר תיאומים למפרע
 תוספות במהלך השנה
 גרעון לשנה
 יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

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 33 IPSAS 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 בגינן 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	שדווח	בדוחות	ההצגה	שדווח	
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:

נכסים נטו אלפי ש"ח	
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 יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל
<u>102,282</u>	

ג. התאמה של העודפים הנצברים בדוח יתרות פתיחה:

עודפים נצברים אלפי ש"ח	
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

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב

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

אחוז ביצוע	הפרש אלפי ש"ח	סכומי	סכומי	
		ביצוע בפועל אלפי ש"ח	תקציב סופי אלפי ש"ח	
99.9%	13	12,336	12,349	תקבולים
103.0%	-1	51	50	<u>תקציב שוטף</u>
0.0%	1,817	1	1,818	הקצבת האוצר
116.5%	-329	2,329	2,000	העמותה להקמת מרכז רבין- החזר הוצאות
90.8%	1,499	14,718	16,217	תרומות כולל העברת תרומות יעודיות מהעמותה
				הכנסות עצמיות
				סך הכל תקבולים
				תשלומים
				<u>תקציב שוטף</u>
92.4%	522	6,390	6,912	תפעול מוזיאון ופעילות חינוכית נלוות
88.8%	499	3,951	4,450	אחזקת מבנה (כולל מוזיאון)
98.0%	44	2,146	2,190	שכר עבודה מנהלה
78.8%	78	292	370	ארכיון ומרכז מידע
51.4%	73	77	150	הקמה ושימור תצוגת המוזיאון
89.2%	121	999	1,120	כנסים ואירועים
79.3%	73	282	355	נותני שרותים חיצוניים
81.4%	13	57	70	משרדיות/כלליות
87.5%	75	525	600	רכישות והשקעות
90.8%	1,499	14,718	16,217	סך הכל תשלומים
	-	-	-	תקבולים/(תשלומים) נטו

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2022

אחוז ההפרש	הפרש	סכומי תקציב סופי	סכומי תקציב מקורי	
%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				תקבולים
				תקציב שוטף
3%	349	12,349	12,000	הקצבת האוצר
0%	0	50	50	העמותה להקמת מרכז רבין- החזר הוצאות
16%-	(349)	1,818	2,167	תרומות כולל העברת תרומות יעודיות מהעמותה
0%	0	2,000	2,000	הכנסות עצמיות
0%	0	16,217	16,217	סך הכל תקבולים
				תשלומים
				תקציב שוטף
1%-	(70)	6,912	6,982	תפעול מוזיאון ופעילות חינוכית נלוות
3%-	(120)	4,450	4,570	אחזקת מבנה (כולל מוזיאון)
0%	0	2,190	2,190	שכר עבודה מנהלה
0%	0	370	370	ארכיון ומרכז מידע
0%	0	150	150	הקמה ושימור תצוגת המוזיאון
15%-	(200)	1,120	1,320	כנסים ואירועים
0%	0	355	355	נותני שרותים חיצוניים
13%-	(10)	70	80	משרדיות /כלליות
200%	400	600	200	רכישות והשקעות
0%	0	16,217	16,217	סך הכל תשלומים
				תקבולים/(תשלומים) נטו

הסבר לשינויים בתקציב:

בצד התקבולים הגדלת הקצבת האוצר בסכום של 349 אלפי ש"ח נבעה מתוספת תקציבית שניתנה על ידי משרד ראש הממשלה בסוף חודש דצמבר 2022, במקביל הופחת סעיף התרומות בסכום זהה. בצד התשלומים בוצעה הסטה תקציבית של 400 אלף ש"ח ממספר סעיפי הוצאות לסעיף השקעות. הסיבה להסטה נבעה מהצורך הדחוף לבצע את החלפת מגדלי הקירור של מערכת מיזוג האוויר לפני קריסתם.

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ג. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי (באלפי ש"ח)
להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל על בסיס בר השוואה כפי שהוצגו ב"דוח השוואה של סכומי התקציב לסכומים בפועל" והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה. קיים הבדל בבסיס: הפרשות חשבונאיות, הפחתות והקבלת הכנסות להוצאות.

עודף/גרעון תקציבי		
סך הכל הכנסות	סך הכל הוצאות	גירעון אלפי ₪
אלפי ₪	אלפי ₪	אלפי ₪
14,718	-14,718	-
סכומי תקציב בפועל		
הבדלים בבסיס:		
13	-13	-
הכנסות מתקבול מיועד להסדרת הכניסה הדרומית		
30	-	30
הכנסות מתרומות בשווי כסף		
11	-11	-
הוצאות מימון		
-	-3,403	-3,403
רכוש קבוע - הוצאות פחת		
615	615	-
רכוש קבוע - רכישות השנה		
-	-43	-43
הפרשה לחופשה		
54	-2,855	-2,801
סך הכל		
14,772	-17,573	-2,801
עודף/גרעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)		