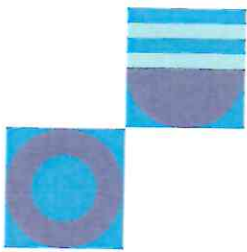


**תאגיד סטטוטורי מרכז מנחם בגין לחקר המאבק  
הציוני לעצמאות ישראל (תאגיד על פי חוק)  
דוחות כספיים לשנת 2022**



## דוח הנהלה מרכז מורשת בגין 2022

### מבוא וניתוח כספי

מרכז מורשת מנחם בגין, הינו תאגיד הפועל מכח החוק להנצחת מנחם בגין התשנ"ח – 1998.

השר הממונה הוא ראש הממשלה.

מטרת המרכז היא להנציח את חייו ואת מורשתו של מנחם בגין אשר שמו חקוק בתולדות העם היהודי כמפקד האצ"ל, כמנהיג האופוזיציה בכנסת וכראש ממשלת ישראל. לוחם אמיץ, גאה וחסר מורא שפעל למען חירותו, עתידו ובטחונו של העם היהודי בארצו. המרכז שוכן בכתף הינום, הצופה אל הר ציון וחומות העיר העתיקה בירושלים, ומתקיימות בו פעילויות תרבות וחינוך, סיורים במוזיאון, ופעילות מחקרית והגותית.

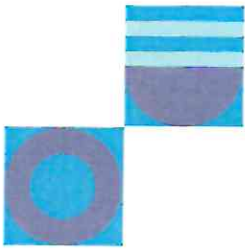
### ניהול

המרכז מנוהל בידי מועצה ציבורית וועד מנהל המתמנים ע"י השר הממונה (ראש הממשלה) לתקופה של שלוש שנים.  
בראש המרכז עומד הרצל מקוב.

### תחומי פעילות

הנהלת המרכז פועלת להשגת יעדי המרכז באמצעות פעילות בתחומים הבאים:

1. מוזיאון בגין
2. פעילויות חינוך לתלמידי בתי ספר וכוחות הביטחון
3. אירועים לקהל הרחב
4. מדיניות לאומית ליברלית ומחקר
5. ארכיון
6. הפעלת שלוחות המרכז בקריית אתא ושדרות
7. שיווק ותקשורת כולל פעילות ניו מדיה
8. כנסים ואירועים חיצוניים



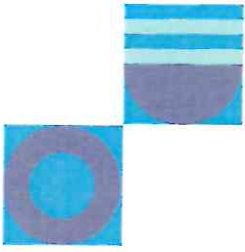
## ניתוח תקציבי

תקציב המרכז לשנת 2022 (מחזור שנתי) היה 17,742,000 ₪ (לעומת מחזור שנתי של 15,126,000 ₪ בשנת 2021).

מקור ההכנסה העיקרי של המרכז הוא תקציב המדינה באמצעות משרד ראש הממשלה. ההכנסות ממשרד ראש הממשלה בשנת 2022 היו 13,355,000 ₪ עבור פעילות שוטפת (לעומת 12 מיליון ₪ בקירוב בשנת 2021) ועוד 750,000 ₪ לתקצוב פרויקטים נפרדים (הוצאה לאור של כתבי ז'בוטינסקי ותכנית למאבק משפטי באנטישמיות).

יתר הכנסות המרכז הינם הכנסה מפעילות בגובה 3,566,000 ₪ (לעומת 2,216,000 ₪ בשנת 2021) והכנסה מתרומות דרך קרן מורשת בגין 500,000 ₪ (זוהו לשנת 2021). הביצוע התקציבי של המרכז לשנת 2022 היה מאוזן וללא גירעונות.

ניצול תקציב המדינה לפעילות שוטפת עמד על 98% מהתקציב שעמד לרשות המרכז. מבחינת פעילות, שנת 2022 עמדה בסימן חזרה לפעילות כמעט מלאה אחרי שנות משבר הקורונה, ניתן לראות עליה בניצול התקציבי של כלל סעיפי הפעילות לרבות פעילות חינוכית, פעילות אקדמית, ארכיון ומוזיאון. הגידול התקציבי הגדול ביותר בסעיפי הפעילות הינו בתקציב האירועים (גידול של 1.2 מיליון ₪ בקירוב), נתון שמוסבר ע"י הסרת מגבלות ההתקהלות באירועים, עובדה אשר הגדילה מאד את נפח הפעילות של מחלקת האירועים של המרכז (בהפקת אירועים ופעילויות) וכן את כמות השכרת האולמות וההכנסות מכיבוד באירועים חיצוניים, עובדה שתרמה לגידול ההכנסות העצמיות של המרכז בשנת 2022. בסעיף ההשקעות, הפרוייקט העיקרי לשנת 2022 היה השלמת התשלום עבור המוזיאון הנייד (מוצר תיירותי מקורי שצפוי לסייע למרכז להעמיק את השפעתו על קהלים מחוץ לעיר ירושלים ולהגדיל נפח פעילות בשנים שיבואו) וכן השקעות בתשתית המבנה שדורש יותר ויותר השקעה ככל שעוברות השנים (עבודות איטום גג, החלפת בקרי שליטה, החלפת מערכת תרגום למוזיאון ועוד).



## מידע על ביצוע השירות:

### דרך הפעולה

מטרת המרכז היא להשיג את ייעודו באמצעות איסוף וריכוז מידע – והנגשתו לציבור הרחב במירב הכלים שמעמידה הטכנולוגיה, פעילות אקדמית ומחקר, פעילות חינוכית, פעילות תרבות, תצוגות ותערוכות.

### תחומי תוכן

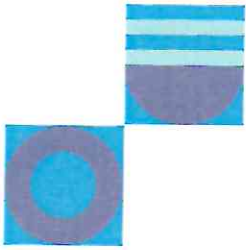
כנגזרת ממורשתו הלאומית-ליברלית של מנחם בגין עוסק המרכז בתחומים הבאים:

1. המאבק הציוני להקמת ישראל.
2. מדינת ישראל כמדינה יהודית - דמוקרטית.
3. הדמוקרטיה הפרלמנטרית.
4. מנהיגות מונעת ערכים.

### דגשים לפעילות

דגשים אסטרטגיים לפעילות המרכז:

1. חיזוק התשתית המחקרית, ההשקפתית והחינוכית של כלל הפעילויות.
2. המשך הפעילות מול כלל האוכלוסיות ומתן דגש על פעילות מול משפיענים ומובילי דעה.
3. הקמת שלוחות ופעילויות מחוץ לכתלי מבנה המרכז לחיזוק והרחבת הפעילות ברחבי הארץ.
4. פעילות ענפה ועדכנית בעולמות הדיגיטל על מנת להבטיח:
  - א. הנגשה של מורשת בגין ופועלו.
  - ב. שיווק יעיל של פעילות המרכז.
5. מתן דגש לפעילויות יוצרות הכנסה והגברת דרכים להגדלת ההכנסה מפעילות.



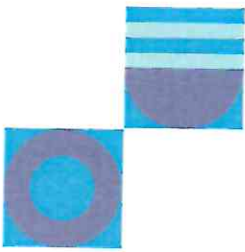
### נתוני ביצוע עיקריים לשנת 2022:

#### מוזיאון ופעילות חינוכית:

בשנת 2022 היתה עליה משמעותית (30%) הן במספר המבקרים במוזיאון והן במשתתפים בפעילויות חינוכיות (תלמידי מערכת החינוך, חיילים ואנשי כוחות הביטחון, וקהל רחב בפעילויות קיץ וחגים). העלייה מוסברת ע"י הורדת מגבלות ההתקהלות בשל משבר הקורונה, עם זאת, מספרי המשתתפים בפעילות טרם הגיעו לרמה של לפני המשבר בשנת 2019.

#### להלן ריכוז נתוני קהל למוזיאון:

פילוח קהל מוזיאון	שנת 2021	שנת 2022
קהל רחב	7,836	12,782
קבוצות	8,652	7,240
כוחות הביטחון	758	2128
מערכת החינוך	4,925	8,828
סה"כ מבקרים	22,177	30,978



להלן ריכוז נתוני קהל לפעילות חינוכית:

שנת 2022	שנת 2021	פעילות
6,108	2,423	סדנת כנסת צעירה- בתי ספר
1,047	784	תכנית יתרון ירושלמי- בתי ספר
582	80	סדנאות נוער
290	50	סדנת כוחות הביטחון
185	35	סדנאות קהל רחב
157	144	סיור כתב חידה
	45	סיור גבורת לוחמי ירושלים בתש"ח
164	450	סיור ממחתרת לעצמאות
112	125	סיור מנהיגותו של בגין
	26	סיור מנהיגותם של בגין ובן גוריון
150		סיור שחקנים
3,780	4,282	סיורים רגליים לקהל הרחב בשיתוף הרל"י
557	283	תיבות בריחה - קבוצות
200	212	תיבות בריחה חופשות וחגים
<b>13,332</b>	<b>8,939</b>	<b>סה"כ</b>



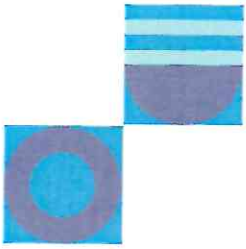
### אירועים לקהל הרחב:

תחום האירועים היה גידול בכמות האירועים והקהל ביחס לשנת 2021. במהלך השנה התקיימו 189 אירועים שונים ברחבי הארץ (לעומת 140 בשנת 2021): אירועי תוכן בהפקת המרכז, קורסים ופעילויות שונות לקהל הרחב. בפעילויות השונות השתתפו וצפו במהלך השנה למעלה מ-25,000 איש. רשימת התפוצה האלקטרונית של המרכז עומדת כיום על כ-13,500 כתובות דוא"ל של מכותבים אשר מקבלים עדכונים שבועיים על פעילויות המרכז השונות. מרבית האירועים שהתקיימו היו היברידיים- משולבים הגעה פיזית למרכז או צפייה מרחוק לפי העדפת הקהל.

### מכון המחקר- הקתדרה לחקר ההשקפה הלאומית הליברלית:

במהלך שנת 2022 התמקד המחקר בקתדרה לחקר ההשקפה הלאומית-ליברלית בשלושה נושאים מרכזיים:

- א. השלמת הספר 'דרך בגין' על הגותו הלאומית-ליברלית של מנחם בגין.
  - ב. חקר הפעילות הציונית בצרפת בכלל וברית ישראל-צרפת בפרט.
  - ג. תחקיר על זהותו של מפקד האצ"ל בגטו ורשה, 'פאבל פרנקל' וזיהויו עם מפקד ברית החיל בביאליסטוק, חניך בית הספר הימי של בית"ר יעקב פרנקל.
- במקביל לכך, פעל המכון לקידום ההיכרות של הציבור הרחב עם מנחם בגין והתנועה הלאומית. במסגרת זו:
- א. נערכה תכנית עמיתים על ההשקפה הלאומית-ליברלית ומושג האוונטוריזם בתנועה הרביזיוניסטית לקבוצה נבחרת של 10 מעצבי דעת קהל מתחומי האקדמיה, התקשורת והתרבות.
  - ב. פרסמו מספר מאמרים בעיתונות העברית והצרפתית על מנחם בגין ו/או על התנועה הלאומית.
  - ג. נמשכה העבודה על אתר ההגות של מנחם בגין אשר נתוני הכניסה והחיפוש בו עולים מידי חודש.
  - ד. סיוע לחוקרים ואנשי אקדמיה במציאת מקורות למחקרם האקדמי.



### פעילות שלוחות המרכז:

כחלק מהמטרה האסטרטגית של המרכז להרחבת פעילותו למקומות וקהלים מגוונים גם מחוץ לעיר ירושלים, מפעיל המרכז שלוש שלוחות (קריית אתא, שדרות ואריאל). השלוחות פועלות בשיתוף העיריות המקומיות ומפיקות פעילויות מגוונות לקבוצות ולקהל הרחב.



הרצל מקוב,  
ראש המרכז

בברכה,



# תאגיד סטטוטורי מרכז מנחם בגין לחקר המאבק הציוני לעצמאות ישראל (תאגיד על פי חוק)

דוחות כספיים לשנת 2022

## תוכן העניינים

### ע מ ו ד

9	דוחות רואה החשבון המבקר
	הדוחות הכספיים:
10	דוחות על המצב הכספי
11	דוחות על הביצוע הכספי
12	דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון
13-14	דוחות על תזרימי המזומנים
15-40	ביאורים לדוחות הכספיים
41-42	דוח תקציב מול ביצוע

## תאגיד סטטוטורי מרכז מנחם בגין לחקר המאבק הציוני לעצמאות ישראל

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי הרשות לפיתוח הנגב (להלן - התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2022 וליום 1 בינואר 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גירעון בהון) ותזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022<sup>1</sup>. 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 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 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 2021 ו-2022 וליום 1 בינואר 2021 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022<sup>1</sup> בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר<sup>2</sup>.



חתימת רואי החשבון המבקרים : ברסקי את ברגר רו"ח  
תאריך : 30/04/2023

| כתובת: רח' שארית ישראל 37, תל-אביב - יפו | מיקוד: 6816522 | טלפון: 03-6394333 | פקס: 03-6394334  
| Address: 37 she'erit Israel St., Tel-aviv - Yafo | zip code: 6816522 | Tel: +972-3-6394333 | Fax: +972-3-6394334 |  
| דוא"ל: office@bbag.co.il | E-mail:

1 במידה והדוחות התוצאתיים כוללים מספרי השוואה לשנתיים, יש לעדכן את הנוסח המסומן באפור לנוסח: "לכל אחת משלוש השנים בתקופה שהסח ביום 31 בדצמבר 20XX".  
2 יתווסף במקרה שהתאגיד הסטטוטורי מיישם את IPSAS 43 "חכירות" לפני שתקן זה אומץ בתקינה החשבונאית הממשלתית בישראל.

דוחות על המצב הכספי					
ליום 1 בינואר <sup>2</sup> 2021	ליום 31 בדצמבר 2021      2022		ביאור		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
					1.53 תח"מ
					1.63(ג) תח"מ
					1.63(ד) תח"מ
					1.63(ה) תח"מ
					1.128 תח"מ
					<b>נכסים</b>
					<b>נכסים שוטפים</b>
1,219	2,479	1,981	4	מזומנים ושוי מזומנים	1.70 תח"מ
2,226	2,023	3,005	5	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין	1.88(ט) תח"מ
3,445	4,502	4,986			1.88(ח) תח"מ
					1.89 תח"מ
					<b>נכסים לא שוטפים</b>
3,273	3,884	4,487	6	רכוש קבוע	1.70 תח"מ
3,273	3,884	4,487			1.89 תח"מ
6,718	8,386	9,473			1.89 תח"מ
					1.89 תח"מ
					<b>התחייבויות ונכסים נטו/הון</b>
					<b>התחייבויות שוטפות</b>
2,516	3,457	3,947	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין	1.70 תח"מ
494	613	608	8	התחייבויות בגין הטבות עובדים	1.88(יא) תח"מ
3,010	4,070	4,555			1.89 תח"מ
					1.89 תח"מ
					<b>התחייבויות לא שוטפות</b>
115	125	181	8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו <sup>2</sup>	1.70 תח"מ
115	125	181			1.89 תח"מ
					1.89 תח"מ
					<b>נכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גרעון בהון)</b>
320	307	250		לשימוש לפעילות	1.88(טו) תח"מ
3,273	3,884	4,487		ששימשו לרכוש קבוע	1.89 תח"מ
3,593	4,191	4,737			1.89 תח"מ
6,718	8,386	9,473			1.89 תח"מ
					<b>סה"כ נכסים נטו/הון (התחייבויות נטו/גרעון בהון)</b>
					1.89 תח"מ
					<b>סה"כ התחייבויות ונכסים נטו/הון</b>
					1.89 תח"מ

שם: אילן רהב / סמנכ"ל כספים  
 שם: מנהל כללי / 30.4.2023  
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

1 תח"מ: תקן חשבונאות ממשלתי.  
 2 דוח על המצב הכספי למועד זה יוצג רק בשנת היישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים.  
 3 לבחון בהתאם להוראות החוק החל על התאגיד את זהות החותמים על הדוחות הכספיים.  
 הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			ביאור	דוחות על הביצוע הכספי	
2020	2021	2022			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
11,983	12,217	13,620		הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:	1.53 תח"מ
500	500	500		הכנסות מתקציב שוטף	1.63(ג) תח"מ
12,483	12,717	14,120		הכנסות מהעברות בגין מענקים	1.63(ד) תח"מ
				סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין	1.63(ה) תח"מ
			9	הכנסות מעסקאות חליפין:	1.102(א) תח"מ
1,717	2,409	3,622		הכנסות ממכירת סחורות והספקת שירותים	(א) 23.106 תח"מ
1,717	2,409	3,622		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין	(א) 23.106 תח"מ
14,200	15,126	17,742		סך הכל הכנסות	1.104 תח"מ
(5,829)	(5,917)	(6,452)	11	עלויות והוצאות:	1.109 תח"מ
(7,442)	(7,935)	(9,971)	12	שכר עבודה והטבות לעובדים	1.109 תח"מ
(532)	(644)	(752)	13	הוצאות תפעוליות	1.109 תח"מ
(16)	(31)	(22)	14	הנהלה וכלליות	1.109 תח"מ
(13,819)	(14,527)	(17,197)		הוצאות מימון	1.109 תח"מ
				סך הכל הוצאות	1.104 תח"מ
381	599	545		עודף/גרעון נטו	1.102(ה) תח"מ

<sup>1</sup> תאגיד רשאי להציג מספרי השוואה לתקופה זו באופן וולנטרי/מכוח דרישה רגולטורית שחלה עליו.

הביאורים המצורפים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון	ששימשו לרכוש		לשימוש		ביאור
	סה"כ נכסים נטו/הון אלפי ש"ח	קבוע אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	לפעילות אלפי ש"ח	
	3,593	3,273	320		
<b>יתרה ליום 1 בינואר 2021<sup>1</sup></b>	599	-	599		(ד) 1.63 תח"מ
עודף/גרעון) לשנה	-	1,398	(1,398)		(ה) 1.63 תח"מ
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי פחת	-	(787)	787		(ג) 1.63 תח"מ
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</b>	4,192	3,884	308		(א) 1.118 תח"מ
עודף/גרעון) לשנה	545	-	545		
העברת סכומים ששימשו לרכוש קבוע סכומים שהועברו לכיסוי פחת	-	1,478	(1,478)		
	-	(875)	875		(ב) 1.118 תח"מ
<b>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</b>	4,737	4,487	250		(א) 1.118 תח"מ

<sup>1</sup> במידה והתגאידי מציג מספרי השוואה לשנתיים באופן וולנטרי או מכוח דרישה רגולטורית שחלה עליו, יש להציג דוח על השינויים גם לשנת 2020.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			דוחות על תזרימי המזומנים	
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
381	599	545		1.53 תח"מ (ג) 1.63 תח"מ (ד) 1.63 תח"מ (ה) 1.63 תח"מ 2.18 תח"מ (ב) 2.27 תח"מ
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b> עודף/גרעון) נקי לפי הדוח על הביצוע הכספי
				2.30 תח"מ
				<b>התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת:</b>
				(ב) 2.30 תח"מ
764 (13)	787 10	875 56		<b>הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:</b> פחת והפחתות עליה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
				(א) 2.30 תח"מ
546 44 (751) (326) (838)	(28) (6) 236 119 941	(308) (7) (667) (5) 490		<b>שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:</b> ירידה (עליה) בלקוחות ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה ירידה (עליה) בהכנסות לקבל עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
(193)	2,658	979		<b>מזומנים נטו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת</b>

<sup>1</sup> תאגיד רשאי להציג מספרי השוואה לתקופה זו באופן וולנטרי/מכוח דרישה רגולטורית שחלה עליו.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			דוחות על תזרימי המזומנים	
2020	2021	2022		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
(999)	(1,398)	(1,478)		1.53 תח"מ 1.63(ג) תח"מ 1.63(ד) תח"מ 1.63(ה) תח"מ
(999)	(1,398)	(1,478)		<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b> רכישת רכוש קבוע 2.18 תח"מ 2.25 תח"מ
(1,192)	1,260	(499)		עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,411	1,219	2,479		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
1,219	2,479	1,980		יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 1 – כללי

1.150 תח"מ

- מרכז מורשת מנחם בגין, הינו תאגיד הפועל מכח החוק להנצחת מנחם בגין התשנ"ח – 1998. השר הממונה הוא ראש הממשלה. מטרת המרכז היא להנציח את חייו ואת מורשתו של מנחם בגין אשר שמו חקוק בתולדות העם היהודי כמפקד האצ"ל, כמנהיג האופוזיציה בכנסת וכראש ממשלת ישראל. תחומי הפעילות העיקריים של התאגיד הינם כדלקמן:
9. הפעלת מוזיאון בגין
  10. פעילויות חינוך לתלמידי בתי ספר וכוחות הביטחון
  11. אירועים לקהל הרחב
  12. קידום מדיניות לאומית ליברלית ומכון מחקר
  13. ארכיון
  14. הפעלת שלוחות המרכז בקריית אתא ושדרות
  15. שיווק ותקשורת כולל פעילות ניו מדיה

## מוסדות הרשות

## 1. המרכז ינוהל ע"י מועצה ציבורית שימנה השר הממונה (ראש הממשלה) ואלה חבריה:

- א. שלושה נציגים לפי המלצת ראש הממשלה
- ב. נציג לפי המלצת שר הביטחון, מבין העובדים הבכירים במשרד הביטחון
- ג. שלושה נציגים לפי המלצת שר החינוך, מבין העובדים הבכירים במערכת החינוך
- ד. הגנז
- ה. חמישה אנשי הסגל האקדמי במוסדות מוכרים בארץ, מתחום מדעי הרוח, החברה או המשפטים.
  - ו. שני נציגי עיריית ירושלים, אחד מהם ראש העיר
  - ז. חמישה נציגי העמותה "קרן מורשת מנחם בגין"
  - ח. נציג המועצה לאתרי הנצחה לפי חוק גנים לאומיים, שמורות הטבע, אתרים לאומיים ואתרי הנצחה.
  - ט. נציג המועצה לעניין הנצחת זכרם של מי שנשאו את משרת נשיא המדינה או ראש הממשלה לפי חוק הנצחת זכרם של נשיאי ישראל וראשי ממשלותיה
  - י. 7 נציגי ציבור

יושב ראש המועצה יבחר בידי המועצה מבין חבריה, באישור השר (ראש הממשלה). ואלה תפקידי המועצה:

1. לקבוע את מדיניות הכללית של המרכז
2. לקבל דוחות על פעילות המרכז מהועד המנהל
3. לאשר את תקציב הרשות;

## 2. השר ימנה מבין חברי המועצה ועד מנהל של 9 חברים, ובלבד שהם-

- א. נציג ראש הממשלה
- ב. נציג שר החינוך
- ג. הגנז
- ד. שני נציגים של הסגל האקדמי
- ה. שני נציגי העמותה
- ו. נציג ציבור
- ז. נציג עיריית ירושלים

הועד המנהל ימנה מבין חבריו, באישור השר, את היו"ר וממלא מקומו. תפקידי הועד המנהל:

1. להתוות את קווי הפעולה של המרכז
  2. לאשר את תקציב המרכז ולהביאו לאישור המועצה
  3. לפקח על ביצוע קווי הפעולה של המרכז ועל תכניותיו
  4. לדון בדינים וחשבונות שהמבקר הפנימי של המרכז יגיש לו ולקבוע מסקנות
3. ראש המרכז -

- א. המועצה באישור השר תמנה את ראש המרכז.
- ב. ראש המרכז ימונה לתקופה של שלוש שנים.



**ביאורים לדוחות הכספיים  
ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית**

1.132 תח"מ

**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 התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").

IPSAS 33.141(a)

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.

## ביאורים לדוחות הכספיים

1.132 תח"מ

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

## א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים: (המשך)

- הקלות לגבי חכירות
  - התאגיד בחר למדוד התחייבויות החכירה שלו לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה הנותרים כשהם מהוונים לפי שיעור הריבית התוספתי שלו למועד המעבר.
  - התאגיד בחר למדוד את נכסי זכות השימוש שלו למועד המעבר: בערכו בספרים.
    - בערכו בספרים כאילו התקן היה מיושם ממועד תחילת החכירה, אך מהוון על ידי שימוש בשיעור הריבית התוספתי של התאגיד במועד המעבר.
    - בסכום השווה להתחייבויות החכירה למועד המעבר מותאם בגין הסכום של תשלומי חכירה כלשהם ששולמו מראש או שנצברו המתייחסים לחכירה זו, שהוכרו בדוח על המצב הכספי מייד לפני מועד היישום לראשונה.
  - התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שתקופת החכירה שלהם מסתיימת תוך 12 חודש ממועד המעבר.
  - התאגיד בחר שלא להכיר בהתחייבויות חכירה ובנכסי זכות שימוש בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.
  - התאגיד בחר שלא לכלול עלויות ישירות ראשוניות במדידה של הנכס זכות שימוש במועד המעבר.
  - התאגיד בחר להשתמש ב"ראייה לאחור", למשל בקביעת תקופת החכירה אם החוזה כולל אופציות להאריך או לבטל את החכירה.
- התאגיד בחר שלא להציג דיווח מגזרי.
- התאגיד בחר שלא לפצל מכשירים פיננסיים מורכבים אשר במועד המעבר רכיב החוב שלהם אינו קיים. המכשיר בכללותו סווג לנכסים נטו/הון.
- התאגיד בחר שלא להציג מידע אודות מהות והיקף הסיכונים נובעים ממכשירים פיננסיים בתקופת ההשוואה.

ראה ביאור 31 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

## א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

נוסח ג' - נוסח זה יכלול בדוחות כספיים של תאגיד המיישם לראשונה את תקני החשבונאות הממשלתיים ובהקלות אשר יישומן אינו מאפשר מתן הצהרה כי הדוחות הכספיים מצייתים באופן מלא להוראות תקני החשבונאות הממשלתיים ולכן דוחותיו הכספיים הינם "דוחות כספיים במעבר".

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 המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך התאגיד את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל.

בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של התאגיד לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר"). התקופה החשבונאית החל ממועד המעבר ועד ליום 31 בדצמבר 2023 הינה "תקופת המעבר".

IPSAS 33.141(a)

בדוחות כספיים אלה יישם התאגיד את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לגבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33:

- התאגיד בחר שלא להכיר בנכסים ו/או בהתחייבויות שלהלן שלא הוכרו על ידו בדוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל:
  - מלאי
  - בהתחייבויות בגין הטבות עובדים כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות עובד"
  - נכסי זכות שימוש והתחייבויות בגין חכירה כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 43 "חכירות".
- התאגיד בחר שלא לשנות את מדיניותו החשבונאית לגבי אופן ההכרה והמדידה של הכנסות מעסקאות שאינן חליפין ואינו מיישם את הוראות תקן חשבונאות ממשלתי מספר 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין".
- התאגיד בחר לא להכיר ו/או למדוד הכנסות הקשורות לנכסים פיננסיים לגביהם בחר שלא להכיר בתקופת המעבר.
- התאגיד בחר שלא להוון עלויות אשראי לנכסים כשירים לגביהם בחר שלא להכיר במהלך תקופת המעבר.
- התאגיד בחר שלא להכיר בהפרשה בגין מחויבות לפירוק ופינוי או שיקום האתר בו ממוקם פריט רכוש קבוע לגביו בחר שלא להכיר במהלך תקופת המעבר.
- התאגיד בחר שלא לתת גילוי בדבר עסקאות עם צדדים קשורים ואנשי מפתח בהנהלה כנדרש בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 "גילוי בדבר צדדים קשורים".

לאור יישום ההקלות הנ"ל הדוחות הכספיים של התאגיד מהווים "דוחות כספיים במעבר" אשר אינם מצייתים באופן מלא להוראות תקני החשבונאות הממשלתיים. הנהלת התאגיד צופה כי תיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים במלואם בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023.

ראה ביאור 31 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

1.132 תח"מ

## 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:

1.140 תח"מ

1.144 תח"מ

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 חיזוניים, 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.

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<sup>1,2,3</sup>:

<sup>1</sup> בהתאם לסעיף 140 לתקן חשבונאות ממשלתי 1, יש לתת גילוי בביאורים למידע בדבר הנחות מפתח בנוגע לעתיד, ולגורמי מפתח אחראים לחוסר וודאות של אומדן במועד הדיווח, לגבי קיים סיכון משמעותי לכך שיגרום לתיאומים מהותיים של הערכים בספרים של נכסים והתחייבויות במהלך שנת הכספים הבאה. בהקשר לנכסים והתחייבויות אלה, על הביאורים לכלול את הפרטים הבאים: את מהותם; וכן, את ערכם בספרים במועד הדיווח.

<sup>2</sup> ביאור זה מספק דוגמה בלבד לאומדנים קריטיים העשויים להיות רלוונטיים לתאגיד. על כל תאגיד למפות את האומדנים הקריטיים הקיימים בו ולתת גילוי מתאים.

<sup>3</sup> בהתאם לסעיף 144 לתקן חשבונאות ממשלתי מספר 1, על הגילויים לאפשר להבין את שיקול הדעת שהנהלה מפעילה לגבי העתיד ואת הגורמים לחוסר הודאות באומדן. דוגמאות לגילויים אלו כוללות: מהות ההנחה או חוסר וודאות אחר של אומדן, רגישות של הערכים בספרים לשיטות, הנחות ואומדנים שעמדו בבסיס לחישובם וכן הפתרון החזוי של חוסר הודאות וטווח תוצאות סבירות אפשריות במהלך שנת הכספים הבאה.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית

1.132 תח"מ

## ג. שימוש באומדנים: (המשך)

1.140 תח"מ

1.144 תח"מ

## (3) הפרשות להליכים משפטיים:

לצורך בחינת הנפקות המשפטיות של תביעות משפטיות התלויות ועומדות כנגד התאגיד המפורטות בביאור X, וקביעת הסבירות כי הן תתממנה 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 הפרשה הכוללת בגין ההליכים המשפטיים העומדים כנגד התאגיד ובכך להשפיע באופן מהותי על מצבו הכספי ותוצאות פעולותיו של התאגיד.

(4) הטבות עובדים:<sup>1</sup>

הערך הנוכחי של התחייבות התאגיד לתשלום פיצויי פיטורין ולתוכנית פנסיה לעובדיו מתבסס על מספר רב של נתונים, אשר נקבעים על בסיס הערכה אקטוארית, תוך שימוש במספר רב של הנחות, לרבות שיעור היוון. שינויים בהנחות האקטואריות עשויים להשפיע על ערכן בספרים של התחייבויות התאגיד לתשלום פיצויי פיטורין ותשלומי פנסיה. הנהלת התאגיד אומדת את שיעור ההיוון אחת לשנה, בהתבסס על שיעור התשואה של אגרות חוב קונצרניות באיכות גבוהה או שיעור היוון של אגרות חוב ממשלתיות. הנחות מפתח אחרות נקבעות בהתבסס על התנאים השוררים בשוק, ועל בסיס הניסיון שנצבר בתאגיד. לפרטים נוספים אודות ההנחות בהן עשתה הנהלת התאגיד שימוש, ראה ביאור \_\_\_\_.

<sup>1</sup> במידה והתאגיד בחר בהקלה בשנת היישום לראשונה שלא לבצע הערכה אקטוארית, אין לכלול גילוי זה.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

ד. שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית<sup>1</sup>:

1.137 תח"מ

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.

## 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.

נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים בשווי הוגן, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום בו נקבע השווי הוגן. 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<sup>2</sup>:

ליום 31 בדצמבר			שער החליפין היציג של: (ש 1-1 יחידת מטבע חוץ)
2021	2022		
3.11	3.519		דולר ארה"ב
3.519	3.753		אירו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			שיעורי השינוי: (%)
2020	2021	2022	
-6.97%	-3.27%	13.15%	דולר ארה"ב
1.7%	-10.78%	6.65%	אירו

## (4) הצמדה:

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. הלוואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה למועד הדיווח צמודה למדד [יצוין אם מטופל אחרת].

<sup>1</sup> תאגיד העומד בפני סוגיה חשבונאית מורכבת יפנה לחטיבת חשבונאות ודיווח בחשכ"ל.  
<sup>2</sup> יש לפרט בהתאם למדד ולמטבעות רלוונטיים בכל תאגיד.

## ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

1.132 תח"מ

**ז. מזומנים ושווי מזומנים:**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מידי 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.

2.57 תח"מ

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.

2.59 תח"מ

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

## 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.

17.88(א) תח"מ

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. עלות נכסים כשירים כוללת גם עלויות אשראי שיש להוון כאמור בביאור X. לעניין בחינת ירידת ערך רכוש קבוע, ראה ביאור \_\_\_\_.

## (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.

17.88(ב) תח"מ

17.88(ג) תח"מ אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים<sup>1</sup>

מבנים	10-25 שנים
מכונות וציוד	4-10 שנים
כלי רכב	4-15 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
שיפורים במושכר	XX <sup>2</sup> 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 הוצאה משימוש, ונזקף 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 נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

## (4) נכסים שנרכשו במסגרת החלפת נכסים:

עלות פריט רכוש קבוע הנרכש תמורת נכס לא כספי או נכסים לא כספיים או תמורת שילוב של נכסים כספיים ונכסים לא כספי ים, נמדדת בשווי הוגן, אלא אם לעסקת ההחלפה אין מהות מסחרית, או כאשר לא ניתן למדוד באופן מהימן את השווי הוגן של הנכס שהתקבל ושל הנכס שנמסר. כאשר הנכס שהתקבל לא נמדד בשווי הוגן, עלותו נמדדת בערך בספרים של הנכס שנמסר.

<sup>1</sup> ככל ונקבע כי אורך החיים השימושיים חורג מהטווח המצויין בטבלה, יש ליידע את חטיבת חשבונאות ודיווח בחשכ"ל.  
<sup>2</sup> אורך החיים השימושיים יהיה כקצר מבין תקופת החכירה של נכס הבסיס לבין אורך החיים השימושיים של השיפורים במושכר.



## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

י. חכירות<sup>1</sup>:

13.40 תח"מ

התאגיד מכיר בנכס זכות שימוש מחד ובהתחייבות חכירה מאידך בגין כל חוזי החכירה בהם הוא החוכר, למעט חכירות לטווח קצר (לתקופה של עד 12 חודשים) וחכירות של נכסים בעלי ערך נמוך. בחכירות אלה מכיר התאגיד בתשלומי החכירה כהוצאה תפעולית על בסיס קו ישר על פני תקופת החכירה.

התחייבות החכירה נמדדת לראשונה לפי הערך הנוכחי של תשלומי החכירה שאינם משולמים במועד התחילה, מהוונים תוך שימוש בשיעור הריבית הגלום בחכירה. אם לא ניתן לקבוע בנקל שיעור זה, התאגיד משתמש בשיעור הריבית התוספתי שלו. שיעור הריבית התוספתי של החוכר מוגדר כשיעור הריבית שהחוכר היה נדרש לשלם על מנת ללוות לתקופה דומה ועם בטוחה דומה את הסכומים הנדרשים על מנת להשיג נכס בערך דומה לנכס זכות שימוש בסביבה כלכלית דומה.

במסגרת מדידת ההתחייבות בגין חכירה בחר התאגיד ליישם את ההקלה הניתנת בתקן ולא ביצע הפרדה בין רכיבי חכירה לרכיבים שאינם חכירה כגון: שירותי ניהול, שירותי אחזקה ועוד, הכלולים באותה עסקה.

התחייבות החכירה מוצגת בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. התחייבות חכירה נמדדת לאחר מכן על ידי הגדלת הערך בספרים על מנת לשקף ריבית על התחייבות החכירה בשיטת הריבית האפקטיבית ועל ידי הקטנת הערך בספרים על מנת לשקף את תשלומי החכירה שבוצעו.

נכס זכות השימוש מוצג בסעיף נפרד בדוח על המצב הכספי. העלות של הנכס זכות שימוש מורכבת מסכום המדידה לראשונה של התחייבות החכירה, תשלומי חכירה כלשהם שבוצעו במועד התחילה או לפניו ועלויות ישירות ראשוניות. לאחר מכן, נכס זכות שימוש נמדד לפי העלות בניכוי פחת נצבר והפסדים מירידת ערך.

נכס זכות השימוש מופחת בקו ישר על פני התקופה הקצרה מבין תקופת החכירה לבין אורך החיים השימושיים של נכס זכות השימוש. אם החכירה מעבירה לתאגיד בעלות על נכס הבסיס או אם העלות של נכס זכות השימוש משקפת מימוש של אופציית רכישה על ידי התאגיד, נכס זכות השימוש מופחת בקו ישר על פני אורך החיים השימושיים של נכס הבסיס. הפחת מתחיל ממועד תחילת החכירה.

תשלומי חכירה משתנים שאינם תלויים במדד או בשער (לדוגמה, תשלומי חכירה שנקבעים כ- $\%$  מפדיון או מתפוקה), אינם נכללים במדידת התחייבות החכירה ונכס זכות שימוש. תשלומי חכירה אלה מוכרים כהוצאה תפעולית בתקופה בה התרחש האירוע או התנאי שהפעיל תשלומים אלה ונכללים בסעיף "הוצאות אחרות" בדוח על הביצוע הכספי.

<sup>1</sup> מדיניות חשבונאית זו רלוונטית לתאגידיים אשר מיישמים את IPSAS 43 "חכירות". תאגידיים אשר מיישמים מדיניות שונה במסגרת הקלות המעבר, יפרטו את המדיניות החשבונאית המיושמת על ידם.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

יא. נכסים בלתי מוחשיים:

## (1) כללי:

נכסים בלתי מוחשיים הם נכסים לא כספיים ניתנים לזיהוי חסרי מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או נובע מהסדרים מחייבים (לרבות זכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות), וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהתאגיד או מזכויות וממחויבויות אחרות.

נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו בנפרד מוצגים לפי העלות בניכוי הפחתה והפסדים מירידת ערך שנצברו. נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה שאינה חליפין נמדדים בהתאם לשוויים ההוגן במועד העסקה. הפחתת נכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים מוגדר, מחושבת על בסיס הקו הישר על פני משך החיים השימושיים המשוער שלהם. אומדן משך החיים ושיטת ההפחתה נבחנים בתום כל שנת דיווח כאשר השפעת שינויי אומדן מטופלת בדרך של "מכאן ולהבא".

31.117(ב) תח"מ

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחתה הינו כדלקמן:

31.117(א) תח"מ

אורך חיים שימושיים<sup>1</sup>

20-3 שנים

תוכנה

20-4 שנים

פטנטים

## (2) מחקר ופיתוח:

יצאות הקשורות בפעילויות מחקר המבוצעות במטרה לרכוש ידע והבנה מדעיים או טכניים חדשים, נקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

פעילויות פיתוח קשורות בתכנית לייצור מוצרים או תהליכים חדשים או לשיפור משמעותי של מוצרים או תהליכים קיימים. עלויות בגין פעילויות פיתוח מוכרות כנכס בלתי מוחשי רק בהתקיים כל התנאים הבאים:

- קיימת היתכנות טכנולוגית (Technical Feasibility) להשלמת הנכס כך שהוא יהיה זמין לשימוש או למכירה;
- בכוונת התאגיד להשלים את הנכס ולהשתמש בו או למוכרו;
- ביכולתו של התאגיד להשלים את הנכס ולהשתמש בו או למוכרו;
- האופן שבו הנכס יפיק הטבות כלכליות עתידיות או פוטנציאל שירות עתידי ניתן לקביעה;
- קיימים בידי התאגיד משאבים טכניים, פיננסיים ואחרים זמינים להשלמת הפיתוח ושימוש בנכס או למכירתו; וכן
- עלויות במהלך הפיתוח שניתן לייחסן לנכס, ניתנות למדידה באופן מהימן.

עלויות שהוכרו כנכס בלתי מוחשי בגין פעילויות הפיתוח כוללות את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, הוצאות תקורה שניתן לייחסן ישירות להכנת הנכס לשימוש המיועד ועלויות אשראי שהונו. עלויות אחרות בגין פעילויות פיתוח נקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרים בישות אינם מופחתים באופן שיטתי כל עוד הם אינם זמינים לשימוש. לפיכך נכסים בלתי מוחשיים אלה, כגון עלויות פיתוח, נבחנים לירידת ערך אחת לשנה לפחות, עד למועד שבו הופכים להיות זמינים לשימוש.

<sup>1</sup> ככל ונקבע כי אורך החיים השימושיים חורג מהטווח המצויין בטבלה, יש ליידיע את חטיבת חשבונאות ודיווח בחש"ל.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

יב. היוון עלויות אשראי:<sup>1</sup>

עלויות אשראי ספציפיות ועלויות אשראי שאינן ספציפיות הווננו לנכסים כשירים במהלך התקופה הנדרשת להשלמה ולהקמה עד למועד בו הם מוכנים לשימוש המיועד. עלויות אשראי שאינן ספציפיות מהוונות באותו אופן לאותה השקעה בנכסים כשירים או לאותו חלק ממנה שלא ממומן באשראי ספציפי, תוך שימוש בשיעור שהוא הממוצע המשוקלל של שיעורי העלות בגין אותם מקורות אשראי שעלותם לא הוונה באופן ספציפי. הפרשי שער הנובעים מאשראי במטבע חוץ, מהוונים במידה שהם נחשבים כתיאום לעלויות הריבית. הכנסות מהשקעות זמניות של אשראי ספציפי שהתקבל לצורך השקעה בנכס כשיר מנוכות מעלויות האשראי הכשירות להיוון.

5.40 תח"מ

עלויות אשראי אחרות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

## יג. נכסים תלויים:

נכסים תלויים נובעים בדרך כלל מאירועים בלתי מתוכננים או אירועים לא צפויים, אשר אינם בשליטתו המלאה של התאגיד, ואשר יוצרים את האפשרות של תזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות לתאגיד. בדוחות הכספיים ניתן גילוי לקיומם של נכסים תלויים, רק כאשר תזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות הוא צפוי אך אינו ודאי למעשה. נכסים תלויים נאמדים באופן מתמשך, כך שאם הסבירות השתנתה באופן שתזרים חיובי של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות הוא ודאי למעשה, וערך הנכס ניתן למדידה באופן מהימן, הנכס וההכנסה הקשורה בו מוכרים בדוחות הכספיים בתקופה שבה התרחש השינוי.

## יד. 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 החזיות לסילוק המחויבות<sup>2</sup>. 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 טופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

טו. חוזים שגלום בהם הפסד:<sup>3</sup>

הפרשה לחוזים שגלום בהם הפסד מוכרת כאשר ההטבות הכלכליות או פוטנציאל השירות הצפויים להתקבל מהחוזים שנחתמו על ידי התאגיד נמוכות מהעלויות הבלתי נמנעות כתוצאה מעמידה במחויבויותיו החוזיות. ההפרשה נמדדת על פי הנמוך מבין הערך הנוכחי של העלות החזויה נטו לביטול החוזה והערך הנוכחי של העלות החזויה נטו להמשך קיום החוזה. בטרם מוכרת ההפרשה, מכיר התאגיד בירידת ערך של הנכסים הקשורים לאותו חוזה.

<sup>1</sup> תקן חשבונאות ממשלתי 5 מתיר שתי אפשרויות לטיפול חשבונאי בעלויות אשראי: גישת ההוצאות (הטיפול הנועדף) – עלויות האשראי מוכרות כהוצאה בתקופה בה הן מתהוות וגישת ההיוון (טיפול חלופי מותר). ככלל, יש ליישם את גישת ההיוון.

<sup>2</sup> בהתאם לסעיף 54 לתקן חשבונאות ממשלתי 19, הפרשות יהוונו כאשר ההשפעה של ערך הזמן היא מהותית. כמו כן, בהתאם לסעיף 56 לתקן חשבונאות ממשלתי 19, שיעור הניכיון צריך להיות לפני מס, המשקף הערכות שוק עדכניות לגבי ערך הזמן של הכסף ואת הסיכונים הספציפיים להתחייבות. שיעור הניכיון לא ישקף סיכונים שבגינם הותאמו תזרימי המזומנים העתידיים.

<sup>3</sup> ייכלל רק כאשר קיימים חוזים שגלום בהם הפסד.

## ביאורים לדוחות הכספיים

1.132 תח"מ **ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****טז. הטבות עובדים<sup>1</sup>****(1) הטבות לאחר סיום העסקה:**

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות פנסיה, התחייבות לפיצויי פיטורין ופדיון ימי מחלה. הטבות התאגיד לאחר סיום העסקה הינן בחלקן תוכניות להפקדה מוגדרת ובחלקן תוכניות להטבה מוגדרת. הוצאות בגין התחייבות התאגיד להפקדת כספים במסגרת תכנית להפקדה מוגדרת (Defined Contribution Plan) נזקפות לעודף או לגרעון 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.

הוצאות בגין תכנית להטבה מוגדרת (Defined Benefit Plan) נזקפות לעודף או גרעון בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה (Projected Unit Credit Method), תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל תקופת דיווח. בהתאם למדיניות החשבונאית של התאגיד, עלות הריבית נטו נכללת בהוצאות מימון בדוח על הביצוע הכספי.

רווחים והפסדים אקטואריים נזקפים לנכסים נטו/הון במועד היווצרותם. רווחים והפסדים אקטואריים שנזקפו לנכסים נטו/הון לא יסווגו מחדש לעודף או לגרעון במועד מאוחר יותר.

נכסי התוכנית נמדדים בשווי הוגן. הכנסת ריבית על נכסי תוכנית נקבעת על בסיס שיעור ההיוון של המחויבות לתחילת התקופה ונזקפת לעודף או גרעון כחלק מעלות הריבית נטו. ההפרש בין הכנסת הריבית על נכסי תוכנית לבין התשואה הכוללת על נכסי התוכנית נזקף לנכסים נטו/הון ולא יסווג מחדש לעודף או גרעון במועד מאוחר יותר.

התחייבות התאגיד בגין תכנית הטבה מוגדרת המוצגת בדוח על המצב הכספי כוללת את הערך הנוכחי של המחויבות בגין הטבה מוגדרת בניכוי שווים ההוגן של נכסי התוכנית.

**(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/ מחלה/ תשלומי מענקים/שכר (יש לפרט את ההטבות הרלוונטיות). 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.

**(3) הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך:**

הטבות עובד אחרות לטווח ארוך הן הטבות אשר אינן עומדות לתשלום במלואן לפני 12 חודש לאחר תקופת הדיווח השנתית בה העובד מספק את השירות המתייחס ואינן מהוות הטבות לאחר סיום העסקה או הטבות בגין פיטורין.

הטבות עובדים אחרות בתאגיד כוללות שבתון / מענק יובל (יש לפרט את סוג ההטבה הרלוונטי). ההוצאות בגין הטבות אלו נזקפות לעודף או גרעון בהתאם לשיטת יחידת הזכאות החזויה (Projected Unit Credit Method), תוך שימוש בהערכות אקטואריות המתבצעות בתום כל תקופת דיווח.

רווחים והפסדים אקטואריים בגין הטבות עובדים אחרות לטווח ארוך נזקפים לעודף או גרעון במועד היווצרותם.

<sup>1</sup> מדיניות חשבונאית זו רלוונטית לתאגידים אשר מיישמים את IPSAS 39 "הטבות עובד". תאגידים אשר מיישמים מדיניות שונה במסגרת הקלות המעבר, יפרטו את המדיניות החשבונאית המיושמת על ידם.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

ז. מכשירים פיננסיים:

IPSAS 30.25

(1) נכסים פיננסיים

(א) כללי:

השקעות בנכסים פיננסיים מוכרות לראשונה על פי שוויין ההוגן, בתוספת עלויות עסקה, למעט אותם נכסים פיננסיים המסווגים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון, אשר מוכרים לראשונה לפי שוויים ההוגן. עלויות עסקה בגין נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נזקפות כהוצאה מיידית בדוח על הביצוע הכספי.

לאחר ההכרה לראשונה, נכסים פיננסיים יימדדו בעלות מופחתת או בשווי הוגן בהתאם לסיווגם.

(ב) סיווג נכסים פיננסיים:

הנכסים הפיננסיים נמדדים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון מאחר והמודל העסקי של התאגיד הינו להחזיק את הנכסים הפיננסיים לצורך עליית ערך.

נכסים פיננסיים בשווי הוגן דרך עודף או גרעון נמדדים בשווי הוגן בסוף כל תקופת דיווח. כל רווח או הפסד הנובע משינויים בשווי ההוגן, לרבות אלה שמקורם בשינויים בשערי חליפין, מוכר בעודף או גרעון בתקופה בה התרחש השינוי. הרווח או ההפסד נטו המוכר בעודף או גרעון מגלם בתוכו כל דיבידנד או ריבית שנצמחו בגין הנכס הפיננסי. לעניין אופן קביעת השווי ההוגן, ראה ביאור \_\_\_\_.

(2) התחייבויות פיננסיות

הלוואות שנטל התאגיד נמדדות בעלות מופחתת תוך שימוש בשיטת הריבית האפקטיבית.

שיטת הריבית האפקטיבית היא שיטה לחישוב העלות המופחתת של התחייבות פיננסית ושל הקצאת הוצאות ריבית על פני תקופת האשראי הרלוונטית. שיעור הריבית האפקטיבי הוא השיעור שמנכה באופן מדויק את הזרם החזוי של תזרימי המזומנים העתידיים על פני אורך החיים הצפוי של ההתחייבות הפיננסית לערכה בספרים, או מקום שמתאים, לתקופה קצרה יותר.

התחייבות פיננסית נמחקת כאשר ורק כאשר היא נפרעת, מבוטלת או פוקעת. ההפרש בין הערך בספרים של ההתחייבות הפיננסית שסולקה בין התמורה ששולמה מוכר בעודף או גרעון.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

י.ט. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין: 1, 2, 3

9.39(א) תח"מ

## (1) הכנסות ממכירת סחורות:

הכנסות ממכירת סחורות במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות. במקרים בהם תקופת האשראי היא קצרה ומהווה את האשראי המקובל בענף התמורה העתידית אינה מהוונת.

במקרים בהם תקופת האשראי חורגת מהמקובל בענף, התאגיד מכיר בתמורה העתידית כאשר היא מהוונת תוך שימוש בריבית הסיכון של הלקוח. ההפרש בין השווי ההוגן והסכום הנקוב של התמורה העתידית מוכר כהכנסת ריבית על פני תקופת האשראי.

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה<sup>4</sup>, אין לתאגיד מעורבות נמשכת עם הסחורה, צפויות הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות בגין העסקה וסכומי ההכנסות והעלויות בגין העסקה ניתנים למדידה באופן מהימן.

## (2) הכנסות מהספקת שירותים:

הכנסות משירותים שהוענקו מזקפות 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.

## (3) הכנסות מריבית:

מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

## (4) הכנסות מדיבידנדים:

מוכרות בעת התגבשות זכותו של התאגיד כבעל מניות לקבלת הדיבידנד. באם מתקבל הדיבידנד בגין מניות סחירות, מכיר התאגיד בהכנסות מדיבידנד ביום האקס.

<sup>1</sup> יודגש כי על כל תאגיד להתאים את הביאור כך שיתייחס לסוגיות ההכרה בהכנסה הרלוונטיות לדוחותיו הכספיים.

<sup>2</sup> בהתאם לסעיפים 21, 32 ו-38, לתקן חשבונאות ממשלתי 9, ההכנסות מוכרות רק כאשר צפוי שההטבות הכלכליות או פוטנציאל השירות הקשורים לעסקה יזרמו אל התאגיד. עם זאת, כאשר נוצרת אי-ודאות באשר ליכולת הגבייה של סכום, שנכלל כבר בהכנסות, הסכום שאינו ניתן לגבייה, או הסכום שהשבתו חדלה להיות צפויה יוכר כהוצאה ולא כהתאמה של סכום ההכנסות המקוריות שהוכרו.

<sup>3</sup> בהתאם לסעיף 12 לתקן חשבונאות ממשלתי 9, הכנסות התאגיד כוללות רק תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות שהתאגיד קיבל זכאי לקבל בעבור עצמו. על כן, סכומים שגבה התאגיד עבור צד שלישי אינם נכללים בהכנסות.

<sup>4</sup> בהתאם לסעיף 29 לתקן חשבונאות ממשלתי 9, הערכת העיתוי בו התאגיד העביר לקונה את הסיכונים והתשואות המשמעותיים הנגזרים מהבעלות, מחייבת בחינה של נסיבות העסקה. ברוב המקרים, העברת הסיכונים והתשואות הנגזרים מהבעלות מתרחשת בו-זמנית עם העברת הזכות הקניינית או העברת החזקה לקונה. במקרים אחרים, העברת הסיכונים והתשואות מתרחשת בעיתוי שונה מהעברת הזכות הקניינית או העברת החזקה.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 – עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

כ. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:<sup>1</sup>

23.107(א) תח"מ

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) אגרות:<sup>2</sup>

סכומים שהתאגיד גובה מכוח חוקים ו/או תקנות למעט סכומים שהתאגיד גובה עבור גורמים אחרים. הכנסות בגין אגרות אשר הוכרו בדוחות הכספיים הינם חובות אגרה וודאיים, אשר בגינם קיימת יכולת גבייה.

## (3) העברות:

העברות הינן הכנסות מעסקאות שאינן חליפין, שאינן מסים או תקציב. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה, תקציב פיתוח, מענקים ייעודיים ועוד.

כנס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שוויו ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה<sup>3</sup>. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות<sup>4,5,6,7</sup>.

<sup>1</sup> בהתאם לסעיף 13 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, כאשר מתהוות לתאגיד עלויות מסוימות בהקשר להכנסות הנובעות מעסקה שאינה חליפין, ההכנסות הן תזרים פנימה ברוטו של הטבות כלכליות עתידיות או פוטנציאל שירות, וכל תזרים החוצה של משאבים מוכר כעלות העסקה.

<sup>2</sup> הכנסות מאגרות יכללו אגרות חובה שאינן בתמורה להספקת שירותים.

<sup>3</sup> בהתאם לסעיף 82 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, על התאגיד לנתח את כל ההתניות הכלולות בהסכמי העברה על מנת לקבוע אם נוצרה לו התחייבות בעת קבלת המשאבים המועברים.

<sup>4</sup> בהתאם לסעיף 45 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, כאשר תאגיד ממלא אחר מחויבות קיימת, שהוכרה כהתחייבות בהקשר לתזרים פנימה של משאבים מעסקה שאינה חליפין שהוכרה ככנס, היא תקטין את הערך בספרים של ההתחייבות שהוכרה ותכיר בסכום ההכנסות השווה להקטנה שנעשתה.

<sup>5</sup> בהתאם לסעיף 46 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, אם תזרים פנימה של משאבים, עונה על הגדרה של השקעת בעלים, הוא אינו מוכר כהתחייבות או הכנסות.

<sup>6</sup> בהתאם לסעיף 47 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, מועד ההכרה בהכנסות נקבע בהתאם למהות התנאים ויישובם. לדוגמה, אם תנאי מפרט כי על התאגיד לספק סחורות או שירותים לצד שלישי, או להחזיר כספים שלא נוצלו, ההכנסות מוכרות עם הספקת הסחורות או השירותים.

<sup>7</sup> בהתאם לסעיף 49 לתקן חשבונאות ממשלתי 23, כאשר תאגיד מכיר בכנס, כתוצאה מעסקה שאינה חליפין, הוא מכיר בהכנסות בסכום השווה לנכס שנמדד בהתאם לסעיף 42 לתקן (שווי הוגן במועד הרכישה), למעט אם נדרש להכיר גם בהתחייבות. כאשר נדרש להכיר בהתחייבות, יש למדוד אותה בהתאם לסעיף 57 לתקן (האומדן הטוב ביותר של הסכום, שיידרש לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח), וסכום הגידול בנכסים נטו, אם בכלל, מוכר כהכנסות. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התרחשותו של אירוע המס או עקב התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות יוכר כהכנסות.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1.132 תח"מ

כא. מסים על הכנסה:

(1) כללי:

הוצאות (הכנסות) המסים על ההכנסה כוללות את סך המסים השוטפים, וכן את סך השינוי ביתרות המסים הנדחים.

(2) מסים שוטפים:

הוצאות המסים השוטפים מחושבות בהתבסס על ההכנסה החייבת לצרכי מס של התאגיד במהלך תקופת הדיווח. ההכנסה החייבת שונה מהרווח לפני מסים על הכנסה, בשל הכללת או אי הכללת פריטי הכנסות והוצאות אשר חייבים במס או ניתנים לניכוי בתקופות דיווח שונות, או שאינם חייבים במס או ניתנים לניכוי. נכסים והתחייבויות בגין מסים שוטפים חושבו בהתבסס על שיעורי המס וחוקי המס אשר נחקקו או אשר חקייתם הושלמה למעשה עד תאריך הדוח על המצב הכספי.



ביאורים לדוחות הכספיים

**ביאור 4 - מזומנים ושווי מזומנים**

הרכב: 2.56 תח"מ

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,479	1,981
2,479	1,981
-	-
2,479	1,981

מזומנים ויתרות בבנקים

**סך הכל מזומנים ושווי מזומנים בדוח על המצב הכספי**התאמות בגין מזומנים מוגבלים בשימוש לצרכי דוח על תזרימי המזומנים<sup>1</sup>**סך הכל מזומנים ושווי מזומנים בדוח על תזרימי המזומנים**

<sup>1</sup> מזומנים המוגבלים בשימוש ע"י גורמים חיצוניים (בנק, מדינה זרה וכדומה) לא יכללו במסגרת המזומנים ושווי מזומנים לצורך דוח על תזרימי המזומנים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 5 - חייבים ויתרות חובה

1.93 תח"מ

א. ההרכב:

## חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין

הוצאות מראש

לקוחות והכנסות לקבל<sup>1</sup>

סך הכל

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38	45
1,985	2,960
2,023	3,005

<sup>1</sup> יש לשקול לפלח בצורה פרטנית יותר את יתרת הלקוחות לפי העניין, לדוגמה כאשר יתרה זו מורכבת מלקוחות אשר מקורם בתחומי פעילות שונים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 6 - רכוש קבוע

א. הרכב ותנועה:

סך הכל	ריהוט וציוד משרדי
10,175	10,175
1,478	1,478
11,653	11,653
6,291	6,291
875	875
7,166	7,166
4,487	4,487
8,777	8,777
1,398	1,398
10,175	10,175
5,504	5,504
787	787
6,291	6,291
3,884	3,884

## עלות

ליום 1 בינואר 2022 (ד) 17.88 תח"מ  
רכישות (ה) 17.88 תח"מ (1)

עלות ליום 31 בדצמבר 2022 (ד) 17.88 תח"מ

## פחת שנצבר וירידת ערך

ליום 1 בינואר 2022<sup>1</sup> (ד) 17.88 תח"מ  
הוצאות פחת (ה) 17.88 תח"מ (7)

פחת שנצבר וירידת ערך ליום 31 בדצמבר 2022 (ד) 17.88 תח"מ

## עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

## עלות

ליום 1 בינואר 2021 (ד) 17.88 תח"מ  
רכישות (ה) 17.88 תח"מ (1)

עלות ליום 31 בדצמבר 2021 (ד) 17.88 תח"מ

## פחת שנצבר וירידת ערך

ליום 1 בינואר 2021<sup>1</sup> (ד) 17.88 תח"מ  
הוצאות פחת (ה) 17.88 תח"מ (7)

פחת שנצבר וירידת ערך ליום 31 בדצמבר 2021 (ד) 17.88 תח"מ

## עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2021

<sup>1</sup> יתרת הפתיחה של השנה השוטפת תכלול את ההפרשה לירידת ערך שהוכרה בתום השנה הקודמת.

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 – זכאים ויתרות זכות

1.93 תח"מ

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,457	3,947
3,457	3,947

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין  
הוצאות לשלם לספקים  
סך הכל

## ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - הטבות לעובדים<sup>1</sup>

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:

1.93 תח"מ

(1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
21	24
358	423
126	87
108	74
<u>613</u>	<u>608</u>

התחייבות לעובדים בשל שכר ומשכורת  
 התחייבות לעובדים בגין ימי חופשה  
 התחייבות לעובדים בגין הבראה וביגוד  
 מוסדות בגין שכר

(2) התחייבות 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 הינם 22 ימי חופשה.

העובד רשאי בהסכמת התאגיד, לנצל 14 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.

<sup>1</sup> ביאור זה רלוונטי לתאגידים אשר מיישמים את IPSAS 39 "הטבות עובד". תאגידים שבחרו בהקלת המעבר יכללו את הגילוי הנדרש לפי התקינה המיושמת על ידם לגבי הטבות עובדים.

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 9 - הטבות לעובדים (המשך)

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

## (1) 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 ממשד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, על פי הפקדותיו השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. התאגיד מפקיד בתכנית א' 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.

## (2) תוכניות להטבה מוגדרת:

## (א) ההרכב:

1.93 תח"מ

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
125	181
-	-
125	181

## פנסיה צוברת:

פיצויי פיטורין

הפרשה לפדיון ימי מחלה

סך הכל

## (ב) תנאי התכנית:

דיני העבודה בישראל וחוק "פיצויי פיטורים, תשכ"ג-1963" (להלן: החוק), מחייבים את התאגיד 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 התאגיד במשך שנה אחת ברציפות לפחות (ובנסיבות המוגדרות בחוק) ופוטר לאחר התקופה האמורה, זכאי לפיצויי פיטורין. שיעור הפיצויים המנוי בחוק הוא משכורת אחרונה של העובד לכל שנת עבודה. לתאגיד אין אישור ממשד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, לפיכך הפקדותיו השוטפות אינן פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים.

IPSAS 39.141  
(a)

במסגרת התוכנית, מחויב התאגיד, בהפקדת סכומים, בשיעור שייקבע בחוק, בכדי להבטיח את צבירתם של פיצויי הפיטורין המגיעים לעובד כאמור לעיל. כנקבע בצו הרחבה (נוסח משולב) לפנסיה חובה לפי חוק הסכמים קיבוציים תשי"ז-1957 (להלן: "צו הרחבה"), בשנת הדיווח שיעור הפרשות התאגיד לפיצויים עומד על 8.33% אשר יופקדו בקרן פנסיה/ קופת ביטוח. התאגיד רשאי להפקיד את השלמת פיצויי הפיטורין עד ל-8.33% מרכיבי השכר שבגינם מפריש התאגיד לקופת גמל (לקופת גמל אישית לפיצויים על שם העובד או לקופת גמל לקצבה).

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 11 - הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

1.115 תח"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,829	5,917	6,452
-	-	-
<u>5,829</u>	<u>5,917</u>	<u>6,452</u>

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות  
הוצאות בגין ימי חופשה ומחלה לזמן קצר  
סך הכל

## ביאור 12 - הוצאות תפעוליות

1.115 תח"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,442	7,935	9,971
<u>7,442</u>	<u>7,935</u>	<u>9,971</u>

תפעול ותחזוקה  
אחרות  
סך הכל

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 13 - הוצאות הנהלה וכלליות

1.115 תח"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
129	99	179
-	-	-
51	63	99
168	201	139
114	119	202
1	29	2
53	31	54
-	41	40
16	61	37
<u>532</u>	<u>644</u>	<u>752</u>

אחזקת מחשבים  
 פחת והפחתות  
 תקשורת ודואר  
 שירותים מקצועיים  
 אחזקת רכב  
 השתלמויות ודמי חבר  
 שירותי משרד  
 נסיעות לחו"ל  
 אחרות  
**סך הכל**

## ביאור 14 - הוצאות מימון

1.115 תח"מ

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2020	2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
16	31	22
<u>16</u>	<u>31</u>	<u>22</u>

עמלות בנקים  
**סך הכל**



ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - דיווח מגזרי

מפורטים להלן מגזרי הפעילות של התאגיד:

מגזר א' – פעילות חינוכית

מגזר ב' – פעילות אקדמית ומחקר

מגזר ג' – אירועים וכנסים

מגזר ד' – מידע ותכנים

מגזר ה' – מוזיאון

מגזר ו' – מאבק באנטישמיות, הוצאה לאור של כתבי ז' בוטינסקי, שגר דיפרנציאלי

מגזר ז' – אחזקת מבנה

מגזר ח' – הוצאות פחת

ב. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

סך הכל אלפי ש"ח	הוצאות פחת אלפי ש"ח	הוצאות פחת אלפי ש"ח	מבנה אלפי ש"ח	אחזקת מבנה אלפי ש"ח	מאבק באנטישמיות, הוצאה לאור אלפי ש"ח	מוזיאון אלפי ש"ח	מידע ותכנים אלפי ש"ח	אירועים וכנסים אלפי ש"ח	אקדמית ומחקר אלפי ש"ח	פעילות חינוכית אלפי ש"ח	הכנסות מגזר:	
											הכנסות מתקציב	הכנסות המגזר
14,496	875	875	709	3,725	709	1,195	855	2,957	1,966	2,214	2,214	2,214
14,496	875	875	709	3,725	709	1,195	855	2,957	1,966	2,214	2,214	2,214
(4,526)	-	-	(176)	(241)	(176)	(1,083)	(439)	(317)	(1,371)	(899)	(899)	(899)
(9,970)	(875)	(875)	(533)	(3,484)	(533)	(112)	(416)	(2,640)	(595)	(1,315)	(1,315)	(1,315)
(14,496)	(875)	(875)	(709)	(3,725)	(709)	(1,195)	(855)	(2,957)	(1,966)	(2,214)	(2,214)	(2,214)
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 16 – דוחות על ביצוע התקציב

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

24.14 תח"מ

אחוז ביצוע %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי ביצוע בפועל אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	
110.1%	1,265	13,620	12,355	<b>תקבולים</b>
66.67%	(250)	500	750	<u>תקציב שוטף</u>
0%	(1,000)	-	1,000	משרד האוצר
77.72%	(1,044)	3,622	4,666	קרן מורשת בגין
				הכנסה לא בטוחה
				הכנסות עצמיות
				<u>תקציב פיתוח</u>
				לפרט
	(1,029)	17,742	18,772	סך הכל תקבולים
				<b>תשלומים</b>
123.6%	368	1,927	1,560	<u>תקציב שוטף</u>
127.3%	166	774	608	שכר
				הנהלה וכלליות
91.87%	(196)	2,214	2,410	<u>תקציב פעילות</u>
76.61%	(600)	1,966	2,566	פעילות חינוכית
91.15%	(287)	2,956	3,243	פעילות אקדמאית ומחקר
77.65%	(246)	855	1,101	אירועים וכנסים
95.21%	(163)	1,195	1,358	מידע ותכנים
102.9%	106	3,725	3,619	מוזיאון וארכיון
81.8%	(329)	1,478	1,807	אחזקת מבנה
58.6%	209	709	500	רכישות רכוש קבוע
94.82%	(972)	17,800	18,772	כתבי ז'בוטינסקי מאבק ודיפרנצלי
0%	(58)	(58)	-	סך הכל תשלומים
				<b>תקבולים/(תשלומים) נטו</b>

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2022

24.14 תח"מ

אחוז ההפרש %	הפרש אלפי ש"ח	סכומי תקציב סופי אלפי ש"ח	סכומי תקציב מקורי אלפי ש"ח	
0%	-	18,772	18,772	<b>תקבולים</b>
				<u>תקציב שוטף</u>
0%	-	18,772	18,772	סך הכל תקבולים
				<b>תשלומים</b>
0%	-	16,965	16,965	<u>תקציב שוטף</u>
0%	-	1,807	1,807	<u>תקציב פיתוח</u>
0%	-	18,772	18,772	סך הכל תשלומים
-	-	-	-	<b>תקבולים/(תשלומים) נטו</b>

## ביאורים לדוחות הכספיים

## ביאור 16 – דוחות על ביצוע התקציב

ג. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי<sup>1</sup> (באלפי ש"ח)

24.47 תח"מ

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 בישויות: הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב. כמו כן, קיים הבדל בבסיס: התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר

עודף/גירעון	סך הכל הוצאות	סך הכל הכנסות	עודף/גירעון תקציבי
(58)	17,800	17,742	סכומי תקציב בפועל הבדלים בבסיס:
603	603	-	זכויות עובדים - הוצאות אקטואריות בניכוי תשלומים רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה הלוואות - הכנסות מימון נטו בניכוי גבייה במזומן
545	17,197	17,742	סך הכל
545	17,197	17,742	עודף/גירעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)

<sup>1</sup> בהתאם לסעיפים 48 לתקן חשבונאות ממשלתי 24, כאשר הדוחות הכספיים והתקציב אינם ערוכים על בסיס בר השוואה (לדוגמה בסיס מזומן לעומת בסיס מצטבר), יש להתאים את הסכומים על הביצוע בפועל לסכומים המוצגים בדוחות הכספיים. תוך ציון בנפרד של כל ההבדלים בבסיס, בעיתוי ובהיקף.