

**המרכז למורשת מלחמת ששת הימים, שחרור ירושלים
ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)**

דוחות כספיים ליום 31 בדצמבר 2022

התוכן

<u>עמוד</u>	
1-6	דוח הנחלה
2	דוח רואה החשבון המבקר
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
6	דוחות על תזרימי המזומנים
7-16	באורים לדוחות הכספיים
17-20	דוח תקציב מול ביצוע

ירושלים,
19 באפריל 2023

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

דוח הנהלה – סיכום שנת פעילות 2022

1. מבוא וניתוח כספי

המרכז הינו תאגיד סטטוטורי שהוקם מכוח "חוק המרכז למורשת מלחמת ששת הימים שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת התשע"ז- 2017 " (להלן: "המרכז"). החל מיום 29/11/2017, המועד בו נכנס החוק לתוקף, המרכז פעל תחת משרד ירושלים ומורשת ומתחילת שנת 2023 תחת משרד רוה"מ, ומחויב לפעול למימוש מטרותיו על פי חוק, כפי שיפורט להלן. עד למועד זה המרכז היה מאוגד כעמותה, אשר פורקה סופית ביום 22/8/2018, לאחר השלמת הליך פירוק מרצון. ביום תחולת החוק הועברו כל הנכסים, החובות והזכויות של העמותה אל התאגיד הסטטוטורי. מטרותיו ותפקידיו החוקיים של המרכז עוגנו בסעיף 6(א) לחוק המרכז, ומהותן הקמת מרכז להנצחת מורשת מלחמת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה והנחלתה לציבור:

- (1) העמקה של הידע על מלחמת ששת הימים והמערכה לשחרור ירושלים ולאיחודה, ומורשתן, וכן העשרתו והפצתו של הידע האמור והגברת התודעה בנושאים אלה;
- (2) טיפוח והנחלה של מורשת הקרב ומורשת הלוחמים במלחמת ששת הימים ובמערכה לשחרור ירושלים ולאיחודה, והנצחת זכר הנופלים;
- (3) חיזוק מעמדה ומרכזיותה של ירושלים בקרב העם היהודי.

לשם מימוש המטרות והתפקידים לעיל, קבע החוק את היחידות שחובה על המרכז להקים ולקיים (סעיף 6(ב) לחוק המרכז).

המרכז נושא במעמד משפטי ייחודי, משום שאינו מאוגד כחברה בע"מ או כל התאגדות משפטית 'רגילה' אחרת, אלא רשום ב"מרשם ישויות ללא רשם בחוק" תחת הקטגוריה של "גופים עפ"י דין". כמו כן, לאור היות המרכז "תאגיד שהוקם בחוק" והיותו "גוף מתוקצב" עפ"י הגדרות סעיף 21 לחוק יסודות התקציב, התשמ"ה-1985, הרי שחלות עליו ההוראות בקשר לתאגידי מסוג זה. כמו כן, המרכז נכנס להגדרת "גוף מבוקר", כמשמעותו בחוק מבקר המדינה, תשי"ח-1958. בנוסף, למרכז מעמד מסוים בפני רשויות המס בישראל, אשר מכפיף אותו לרגולציה הרלוונטית לגופים הנושאים במעמד זה: המרכז מסווג כמלכ"ר ברשויות המע"מ וכמוסד ציבורי במס-הכנסה, וכן הינו בעל אישור כמוסד ציבור לפי סעיף 46 לפקודת מס-הכנסה.

פעילות המרכז

היכל הנצחה - בתוך מבנה עגול עם מפלס ייחודי מוצגים תמונות/זיכרונות של הנופלים בחייהם האזרחיים (לא תמונה צבאית). התמונות/הזיכרונות יצרו פסיפס ישראלי של מגוון סוגי האוכלוסייה

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

בישראל, שהנופלים הם הייצוג האמיתי שלו. בנוסף הכנו סרטי זיכרון לכל נופל שאותם ניתן להקרין במערכת המותקנת בתוך היכל הזיכרון. הסרט המוקרן הינו על פי בחירת המבקרים. היכל ההנצחה הוא היכל ייחודי מאוד שאין עוד כמותו במדינת ישראל בהביט של ההדרכה המתקיימת בו ומתייחסת לסיפורים האישיים של הנופלים במהלך חייהם ולא רק בנפילתם, ובו בין היתר מתקיים פרויקט "לוחם מספר" שהחל לפעול לפני שנתיים ותופס תאוצה רבה בשנה האחרונה.

מכון למנהיגות צה"ל – המכון עוסק בהכנת תוכניות השתלמות, סיורים, סדנאות וכדומה לפיקוד הבכיר בצה"ל. עיקר עיסוקו של המכון הוא במורשת קרב, ומכיוון שכך חלק מהקורסים נערכים בשטח. למרכז הסכם התקשרות עם משרד הביטחון, והמכון הינו חלק מרשימת המכונים המוכרים של משרד הביטחון. הקבוצות המרכזיות העוברות במכון הן:

- מחצ"בים – מנהיגות חינוכית צבאית בירושלים, שמקיימים כאן קורס בכיר לסא"לים ואל"מים.
- מכללה לפיקוד מטה – קורס בכיר לקבלת דרגת סא"ל ומינוי תפקיד בכיר בצה"ל.
- קורס מ"פ/מג"דים.
- בה"ד 1 – קורס קצינים.
- פיתוח תוכניות הדרכה להכנות סגל לכל מערך ההדרכה בצה"ל.

מוזיאון – במרכז מוזיאון מחודש שנחנך ביום ירושלים כ"ח אייר תשע"ז (24.5.2017), 50 שנה למלחמת ששת הימים שחרור ירושלים ואיחודה. במוזיאון ישנם 4 סוגי מוצגים:

- הסיפור ההיסטורי של מהלך הקרבות – מוצג על גבי מסכי טלוויזיה, שעוני זמן הנותנים למבקר את התחושה של התקדמות המערכה.
- הסיפור האישי – הסיפור האישי של עשר דמויות שנבחרו בקפידה מתוך רשימה ארוכה של הצעות, מוצגים באמצעות סרטי אנימציה על גבי מסכי תצוגה. את התצוגה מלווים פנלים שעליהם יורחב סיפור המעשה וכן קטעים ספרותיים שכתב חיים גורי שמביאים לביטוי את הערכים שאליהם מכוון המוזיאון.
- מהלכי הקרבות – מפות ותיאור הפעילות של היחידות השונות שהשתתפו בקרבות.
- פרקי ערכים – ציטוט מכתביו של חיים גורי שמבטאים את הנושא הערכי בכל תצוגה ומהווים

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

בסיס לשיח ודיון בסיום הביקור.

ארכיון - יחידה חדשה במרכז שהוקמה בתחילת 2022. פעילות הארכיון הינה תיעוד לוחמים והנגשתם, איסוף מכתבים, חפצים ואלבומי תמונות של הלוחמים ושימורם, רישום החומר הארכיוני בתוכנה ייעודית ודיגיטציה. קשר עם ארכיון המדינה, שאנו ע"פ חוק חלק ממנו, וטיפול בחומרים הקיימים בארכיון ולא טופלו עד היום.

מיצג אור קולי - במהלך הפיתוח של אמצעי ההמחשה של אירועי הקרבות בירושלים הוקם דגם של העיר אשר מאפשר "מבט על" מהגבעה הצרפתית בצפון ועד קיבוץ רמת רחל בדרום. הדגם נעשה על בסיס תצלום אוויר מדויק שצולם ערב מלחמת ששת הימים. על גבי הדגם הוכנה מערכת מולטימדיה בה מספרים הלוחמים שהולכים במסלול הקרבות האישי שלהם יחד עם נכדיהם את סיפורם האישי. המיצג מהווה נדבך נוסף לחוויה שחווים המבקרים במוזיאון ובאתר הקרב.

אתר הקרב - הקבוצות המבקרות באתר עוברות במסלול הלחימה, נחשפות לסיפורי הגבורה ולדילמות הפיקודיות והאישיות ומקבלות השראה מביקור באתר אותנטי שנשמר כך מעל 70 שנה. רוב מבקרי האתר מגיעים כדי לחוות את חווית אתר הקרב, הבונקרים ותעלות הלחימה. את הסיור מלווה שירו ה"אל מותי" של יורם טהר לב – "גבעת התחמושת", אשר מתנגן ברקע לכל הדרכה.

אולם התערוכות - אולם האירועים המרכזי הקיים בגבעת התחמושת מכיל 250 מקומות ומתקיימות בו פעילויות מגוונות החל מכנסים ואירועים המשך במופעים קטנים וכלה בתערוכות ייחודיות. שתי תערוכות גדולות הוצגו באולם:

1. תערוכת צילומים של צלמים מרחבי העולם כפי שהם רואים בעיניהם את ירושלים;
2. תערוכת "אלבומי מלחמה" – צילומים ייחודיים, שלא פורסמו עד היום, שצולמו ע"י לוחמים במהלך הקרבות.

שביל מחומה לתקומה ב"גן ירושלים" - קרבות מלחמת ששת הימים בירושלים הם סיום של אירוע מתמשך שמתקיים בירושלים במהלך אלפי שנים. עיקרו של התהליך מתרחש במאה השנים האחרונות מאז יציאתם של היהודים מבין חומות העיר העתיקה ועד סיומה של המלחמה. כדי למלא את הוראות החוק בחיזוק מעמדה ומרכזיותה של ירושלים בקרב העם היהודי, אנו מביאים את המבקר אל החוויה המתגלגלת בירושלים במהלך מאה השנים האחרונות. הקמנו שביל תוכן הכולל לוחות של תמונות ולוחות כיתוב שמציינים אבני דרך במהלך ההתפתחות בעיר החל מהתקופה העות'ומנית דרך הכיבוש הבריטי, הקמת המוסדות הלאומיים מלחמת השחרור ותקופת העיר החצויה בקו העירוני. המסלול באורך של כ-200 מטר מאפשר לנו תחנות הדרכה שעוסקות ברקע ההיסטורי של חלוקת העיר

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

לאחר מלחמת השחרור והחיים בה במהלך 19 שנה מ-1948 ועד 1967. סביב השביל קיים גן פורח, מדשאות גדולות, שירותים ומערכות שתיה המאפשרות לקהל רב של מבקרים לקיים אירועים ושיח בהקשר לנושאים המוצגים באתר וכן, להינפש במהלך הביקור באתר.

מטרת המרכז

המרכז יקפיד לפעול בתחושת אחריות מצוינות ויעילות, יקפיד על גישה ממלכתית חופש ביטוי ומחשבה, תוך

תחושת מסוגלות לטיפול לכידות, גאווה לאומית, אמונה בצדקת הדרך והקניית ערכי אהבת העם והארץ. המרכז יאפשר שילוב של משמעות אישית לצד שותפות ממלכתית בהכרה במרכזיותה של ירושלים בתקומת

ישראל כבירתה בעת החדשה, תוך העמקת תחושת האמון והשייכות למדינה ולמורשת.

המרכז יהווה מוקד תוכן בעל משמעות ויוביל את המבקרים במסע אישי וקבוצתי להתרגשות, ללמידה, להזדהות ולהיות מודל לחיקוי למשתתפים.

המרכז יעסוק וירחיב תחומי מחקר ולמידה בנושא מלחמת ששת הימים, יקיים שיתוף פעולה עם מוסדות אקדמיים ויהווה מוקד ידע לעוסקים בנושא בכלל ובירושלים בפרט תוך חיבור וקישור למורשת מלחמת העצמאות תקומת המדינה והקו העירוני.

המרכז ירחיב, יעדכן, ויחדש את הכלים העומדים לרשותו כדי להיות בכל זמן גוף אפקטיבי, רענן ומוקד ענין

למבקרים בתחומי ולעוסקים בנושאי הליבה של המרכז בתחומי ידע מגוונים.

הדוחות הכספיים לשנת 2022

המקורות הכספיים של המרכז הינם מהכנסות עצמיות ומתקציב ממשלתי. ההכנסות ממקורות עצמיים הינם כ-1.5 מיליון ₪. תקציב הבסיס שנקבע למרכז עם הקמתו ב-29.11.2017 היה 2 מיליון ₪. תקציב הבסיס של המרכז גדל בשנים 2021-2022 ל-4 מיליון ₪ ו-5 מיליון ₪ בהתאמה. בנוסף המרכז קיבל 2 מיליון ₪ תקציב תוספתי בשנת 2021 וכ-11 מיליון ₪ בשנת 2022, שמחצית מהתקציב התוספתי בשנת 2022 הינו מיועד לפרויקטים ופעילות משותפת.

בשנים 2021-2022 המרכז הגדיל את כוח האדם של המרכז ונוספו תקנים חדשים.

הוצאות הפעילות בשנת 2022 גדלה משמעותית כתוצאה משיתופי פעולה ופרויקטים שהמרכז קיים בשנה זו ולהלן פירוט הפעילויות העיקריות:

- "יד בן צבי" – פרויקט "ארץ חפץ" – איסוף ותיעוד חפצים. שיתופי פעולה בימי עיון, סיורים, וסדנאות. בנוסף, לאור ניסיונם הרב בתחום, אנו נעזרים ב"יד צבי" כיועצים לבניית מכון המחקר

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

של המרכז, כפי שאנו נדרשים להקים בהתאם לדרישות החוק.

- "גשר מפעלים חינוכיים" – במסגרת התוכנית הבינלאומית של משרד ירושלים, נוצר שיתוף פעולה עם "גשר מפעלים חינוכיים", להקמת מכון למנהיגות עבור סטודנטים יהודים בעולם ליצירת תשתית מנהיגותית להרחבת הידע בנושא ירושלים ומורשת. הוקמה וועדת היגוי משותפת להכנת תוכניות לצורך העצמת ירושלים המאוחדת בארץ ובח"ל.
- פרויקט "אמץ לוחם" – שיתוף פעולה בין המרכז לבתי ספר תיכוניים, בשיתוף משרד החינוך, לחיבור ישיר בין לוחמי ששת הימים לתלמידים שעוסקים בנושא, במסגרת בית ספרית. במסגרת המיזם מגיע אל ביה"ס לוחם ותיק לסדרת שיעורים העוסקים בהיבטים הערכיים של הלחימה לצד סיפורי מורשת קרב וסיפורי הגבורה האישיים של הלוחמים. מטרת המפגשים היא יצירת חיבור בין דורי והנחלת ידע היסטורי אנושי, באמצעות מפגש בין נציגי דור העתיד לבין מעצבי מורשת ערכית במלחמת העצמאות ובמלחמת ששת הימים.
- קק"ל – שיתוף פעולה בסיורים והפקת החידון הארצי לידיעת העם והארץ, שהתקיים כאן ובמסגרתו סיורים של המתמודדים באתרי מורשת בכלל ובגבעת התחמושת בפרט.
- תיעוד לוחמים – צוות תיעוד / צילומים המגיעה אל בתיהם של המשתתפים במלחמת ששת הימים ומתעד את פועלם. פרויקט "הצלה" רגע לפני שהמשתתפים לא יהיו בינינו ולא נוכל לשמוע את האירועים מכלי ראשון.

הוצאות הנהלה וכלליות – סעיף הוצאות שירותים מקצועיים עלה משנים קודמות לאור התקשרות עם מבקרת פנים ויועצים נוספים הנדרשים להתקשרויות בפרויקטים ובמכרזים.

דוח השוואה בין תקציב לביצוע

בתקציב התוספתי שהמרכז קיבל בשנת 2022 יועד 3.5 מיליון ₪ לשיפוץ האמפי של המרכז, שבו מתקיימת העצרת הממלכתית לציון יום ירושלים, ו-2 מיליון ₪ לפעילות המשותפת עם "גשר מפעלים חינוכיים". שיפוץ האמפי טרם החל בשנת 2022. הפעילות המשותפת עם "גשר מפעלים חינוכיים" בראשית דרכה וההוצאות היו בעיקר על הוצאות תכנון.

דוח התאמת עודף/גירעון חשבונאי לעודף/גירעון תקציבי

הדוחות הכספיים מוצגים על בסיס מצטבר ודוחות הביצוע מוצגים על בסיס מזומן. לאור השוני בהצגת הדוחות ישנו הפרש של כ-305 אש"ח בין הדוחות הכספיים לדוחות הביצוע הנובעים מ: הפרשה לחופשה ומחלה, רכישת רכוש קבוע בניכוי הוצאות הפחת, והפרשי העיתוי בהכרה בהכנסות/הוצאות על בסיס מזומן לעומת בסיס מצטבר.

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוח הנהלה

2. מידע על ביצוע השירות

מטרת המרכז העיקרית הינה להגדיל את מספר המבקרים במרכז ולהרחיב את פעילות הפצת הידע והנגשתו בנושא מלחמת ששת הימים לקהל הרחב, להמשיך לפתח את פעילות הארכיון במרכז, להקים מכון מחקר שיעסוק בפיתוח תכנים ומחקרים לציבור הרחב, להוציא סיורים בכל מוקדי מלחמת ששת הימים ברחבי הארץ ולהרחיב את שיתופי הפעולה של המרכז עם משרדים ממשלתיים. תחזית המרכז למבקרים בשנת 2022 הייתה 100,000 איש. בפועל מספר המבקרים הגיע ל-105,000 איש. עליה של 5% מהתחזית השנתית.

בשנת 2022 המרכז קיים מספר פעילויות משותפות עם:

- גשר מפעלים חינוכיים - המיזם הירושלמי למנהיגות יהודית עולמית בגבעת התחמושת, פעילויות וכנסים - תוכנית בינלאומית למנהיגות וחדשנות בירושלים המבוססת על רעיון של מפגש עם עבר שמטרתו לבנות עתיד ומשלבת ערכי מורשת לצד חדשנות. בשנת 2022 תוכננה הפעילות וביצוע התסכם ב-540 אש"ח.
- עמותת לגעת ברוח – פרויקט נפש יהודי - סיכום שנה של תוכנית "נפש יהודי" - בה השתתפו סטודנטים תוכניות תרבות וזהות ציונית, סיורים בירושלים. סיכום השנה נקבע בגבעת התחמושת, מקום המהווה סמל לאיחוד העיר ירושלים. פרויקט משותף עם עיריית ירושלים. עלות הביצוע 250 אש"ח.
- קרן קיימת לישראל – סיורים ברחבי ירושלים ובגבעת התחמושת והפקת חידון משותף לציון 55 שנה למלחמת ששת הימים. עלות הביצוע 430 אש"ח.
- יד יצחק בן צבי - כנס מחקרים חדשים בנושא מלחמת ששת הימים; סיורים באתרי הקרבות של ששת הימים; סיורי משפחות; ערבי עיון; תערוכה. עלות הביצוע 300 אש"ח.
- "שירות לאומי" – הרחבת תקני שירות לאומי מ-2 ל-5 משרתים, שעסקו בהדרכה ובטיפול בארכיון. דבר, שהביא להגדלה משמעותית של כמות ההדרכות באתר.

שנת 2022 הייתה שנת פעילות עמוסה ופורייה תודות למשרד ירושלים ומורשת, שנרתם ותמך בפרויקטים של שיתופי הפעולה בין הגופים השונים, הטיל עלינו את משימות הביצוע ואנו עמדתו בכך בכבוד רב.

דוח רואה החשבון המבקר
למועצת המנהלים של

המרכז למורשת מלחמת ששת הימים, שחרור ירושלים
ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)

בקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי **המרכז למורשת מלחמת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)** (להלן - התאגיד) לימים 31 בדצמבר 2021 ו - 2022 וליום 1 בינואר 2021 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022, דוחות כספיים אלה הינם באחריות ההנהלה של התאגיד. אחריותנו היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים בהתבסס על בקורתנו.

ערכנו את בקורתנו בהתאם לתקני בקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הבקורת ולבצעה במטרה להשיג מדה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. בקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. בקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ההנהלה של התאגיד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותם. אנו סבורים שבקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"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 ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת משתי השנים שהסתיימו ביום 31 בדצמבר 2022, בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.


ליאון אורליצקי ושות'
רואי חשבון

ירושלים
19 באפריל 2023


*An independent member firm of
Moore global network limited
- members in principal cities
throughout the world*

**המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)**

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר				
*2020	*2021	2022		
שקלים חדשים			באור	
				נכסים
				<u>נכסים שוטפים</u>
670,404	64,824	1,497,222		מזומנים ושווי מזומנים
442,929	609,587	541,710	3	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
1,029,543	2,370,091	274,941	3	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
2,142,876	3,044,502	2,313,873		סה"כ נכסים שוטפים
				<u>נכסים לא שוטפים</u>
40,295,419	40,857,038	41,677,923	4	רכוש קבוע, נטו
42,438,295	43,901,540	43,991,796		סה"כ נכסים
				התחייבויות ונכסים נטו
				<u>התחייבויות שוטפות</u>
143,649	1,057,392	673,589	5	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
50,109	-	168,887	6	התחייבויות בגין הטבות עובדים
193,758	1,057,392	842,476		סה"כ התחייבויות שוטפות
				<u>התחייבויות לא שוטפות</u>
-	-	-		התחייבויות בגין הטבות עובדים
				נכסים נטו
42,244,537	42,844,148	43,149,320		עודפים נצברים
42,438,295	43,901,540	43,991,796		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


חבר מועצה


חבר מועצה

19 באפריל 2023
תאריך אישור
הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

* מוין מחדש

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
*2020	*2021	2022	
שקלים חדשים			באור
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:			
3,936,300	4,802,674	9,758,303	הקצבות - משרד ראש הממשלה
379,469	871,959	43,305	7 תרומות
374,620	351,270	413,014	8 תרומות בשווה כסף
4,690,389	6,025,903	10,214,622	סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
הכנסות מעסקאות חליפין:			
680,606	1,072,346	1,890,725	משתתפים בהדרכה ופעילויות
346,311	350,313	338,382	9 חברות סלולריות ושונות
1,026,917	1,422,659	2,229,107	סה"כ הכנסות מעסקאות חליפין
5,717,306	7,448,562	12,443,729	סך הכל הכנסות
עלויות והוצאות:			
1,908,949	1,740,422	2,584,434	10 הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים
3,384,016	3,516,255	7,497,496	11 הוצאות תפעוליות
863,285	1,590,662	1,922,949	12 הוצאות הנהלה וכלליות
4,183	1,612	7,953	הוצאות מימון
-	-	125,725	הוצאות אחרות בגין שנים קודמות
6,160,433	6,848,951	12,138,557	סך הכל הוצאות
(443,127)	599,611	305,172	הכנסות (הוצאות) נטו לשנה

* מוין מחדש

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוחות על השינויים בנכסים נטו

עודפים נצברים	
<hr/>	
שקלים חדשים	
<hr/>	
42,687,664	<u>יתרה ליום 1 בינואר 2020</u>
	<u>שינויים במהלך שנת 2020:</u>
(443,127)	הוצאות נטו לשנה
<hr/>	
42,244,537	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2020</u>
	<u>שינויים במהלך שנת 2021:</u>
599,611	הכנסות נטו לשנה
<hr/>	
42,844,148	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2021</u>
	<u>שינויים במהלך שנת 2022:</u>
305,172	הכנסות נטו לשנה
<hr/>	
<u>43,149,320</u>	<u>יתרה ליום 31 בדצמבר 2022</u>

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת (תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 1 - כללי

1. המרכז למורשת מלחמת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה בגבעת התחמושת (להלן - "התאגיד") הינו תאגיד סטטוטורי אשר כתובתו הרשמית רחוב זלמן שרגאי 5 ירושלים. התאגיד הוקם בשנת 2017 מכח חוק המרכז למורשת מלחמת ששת הימים "שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת, התשע"ז - 2017 (להלן - "החוק").
א. תחומי הפעילות העיקריים של התאגיד הינם:
 1. העמקה של הידע על מלחמת ששת הימים והמערכה לשחרור ירושלים ולאיחודה, ומורשתן, וכן העשרתן והפצתן של הידע כאמור והגברת התודעה בנושאים אלו.
 2. טיפוח והנחלה של מורשת הקרב ומורשת הלוחמים במלחמת ששת הימים ובמערכה לשחרור ירושלים ולאיחודה, והנצחת זכר הנופלים.
 3. חיזוק מעמדה ומרכזיותה של ירושלים בקרב העם היהודי.
 - ב. התאגיד מנוהל על ידי מועצה ציבורית שהחברים בה ממונים על ידי השר האחראי על התאגיד (בעבר שרי ירושלים ומורשת וכיום ראש הממשלה) לתאגיד ועדת ביקורת, מבקר פנימי ועדת כספים אשר סמכויותיה הוסדרו בנוהל שאושר על ידי המועצה, תקציב התאגיד מועבר באמצעות משרד ראש הממשלה.
2. לתאגיד אישור לענין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה.

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 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

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן.
- אומדנים והנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- ד. תקופת המחזור התפעולי:
תקופת המחזור התפעולי של התאגיד הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.
- ה. 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) 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: (ש"ח ל - 1 יחידת מטבע חוץ)
דולר ארה"ב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר

2020	2021	2022
-6.97%	-3.26%	13.15%

שיעורי השינוי: (%)
דולר ארה"ב

- (3) 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].
- ו. 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.
- ז. רכוש קבוע:

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

(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 הפחתה הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

10-25 שנים

בניה ופיתוח

7-15 שנים

ריהוט וציוד משרדי ואלקטרוני

ערכי השייר, שיטת הפחתה 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 נזקפות לעודף או גרעון במועד התהוותן.

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

ח. 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

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

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 ככנס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

ט. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:
 הכנסות מהספקת שרותים:
 הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכויות לקבלה.

י. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
 עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:
 (1) הכנסות מתקציב:
 הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות התאגיד. הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

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

באור 3 - חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
584,956	512,276
8,190	14,190
2,897	-
-	2,672
13,544	12,572
<u>609,587</u>	<u>541,710</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
 לקוחות והכנסות לקבל
 מקדמות לספקים
 הוצאות מראש
 עובדים
 חייבים אחרים בגין עסקאות חליפין

2,307,470	274,941
62,621	-
<u>2,370,091</u>	<u>274,941</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
 הכנסות לקבל ממשרד ראש הממשלה בגין תקציב
 יתרות חובה אחרות מעסקאות שאינן חליפין

**המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכת חוק)**

באורים לדוחות הכספיים

באור 4 - רכוש קבוע, נטו

ליום 31 בדצמבר			
2021	2022		
סה"כ	סה"כ	רהוט וציוד משרדי ואלקטרוני	בניה ופיתוח
שקלים חדשים			
60,028,378	60,028,379	4,564,510	55,463,869
-	2,391,113	563,325	1,827,788
<u>60,028,378</u>	<u>62,419,492</u>	<u>5,127,835</u>	<u>57,291,657</u>
19,171,340	19,171,340	1,519,166	17,652,174
-	1,570,229	203,062	1,367,167
<u>19,171,340</u>	<u>20,741,569</u>	<u>1,722,228</u>	<u>19,019,341</u>
<u>40,857,038</u>	<u>41,677,923</u>	<u>3,405,607</u>	<u>38,272,316</u>

עלות

יתרה ליום 1 בינואר 2022

תוספות במשך השנה

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 בינואר 2022

הוצאות פחת

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2022

באור 5 - זכאים ויתרות זכות

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
שקלים חדשים	
55,002	58,890
84,842	151,685
743,115	336,316
79,458	81,885
790	14,528
94,185	30,285
<u>1,057,392</u>	<u>673,589</u>

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין

מוסדות ממשלתיים

ספקים

ספקי רכוש קבוע

הכנסות מראש

המחאות לפרעון

הוצאות לשלם

סך הכל

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבויות בגין הטבות עובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:
 (1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
שקלים חדשים		
-	154,492	התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה
-	14,249	התחייבויות לעובדים בגין ימי מחלה
-	146	עובדים
-	168,887	

(2) התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה:

בהתאם לחוק חופשה שנתית התשי"א-1951, זכאים עובדי התאגיד למספר ימי חופשה בתשלום בגין כל שנת עבודה. בהתאם לחוק האמור ותוספת לו שנקבעה בהסכם בין התאגיד לעובדים, מספר ימי החופשה בשנה להם זכאי כל עובד נקבעים בהתאם לוותק של אותו עובד. העובד רשאי בהסכמת התאגיד, לנצל את כל ימי החופשה הצבורים לזכותו 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 הנייל. 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.

(3) התחייבויות לעובדים בגין ימי מחלה לזמן קצר:

התאגיד מונה 20 עובדים. הנהלת התאגיד, על בסיס ניסיון העבר, מעריכה כי ב-12 החודשים הקרובים 4 עובדים לא ינצלו יותר מ-72 ימים של ימי מחלה בתשלום, 5 עובדים לא ינצלו יותר מ-50 ימים של ימי מחלה בתשלום ו-11 העובדים הנותרים ינצלו בממוצע 3 ימים כל אחד. כמו כן, התאגיד צופה כי תידרש לשלם בסוף השנה השוטפת בגין 30 ימי מחלה נוספים כתוצאה מהזכאות הבלתי מנוצלת שנצברה ליום 31 בדצמבר 2022. לכן, המועצה מכירה בהתחייבות השווה ל-30 ימים של ימי מחלה.

ב. התחייבויות בגין הטבות לעובדים לאחר סיום העסקה:

לתאגיד אישור ממשרד העבודה והרווחה בהתאם לסעיף 14 לחוק, על פיו הפקדויות השוטפות בקרנות פנסיה ו/או בפוליסות בחברות ביטוח, פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגינם הופקדו הסכומים כאמור לעיל. התאגיד מפקיד בתכנית 8.33% מהשכר החודשי של עובדיו. לתאגיד לא תהיה מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים אם לתכנית לא יהיו מספיק נכסים

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 6 - התחייבויות בגין הטבות עובדים (המשך)

כדי לשלם את כל הטבות העובד המתייחסות לשירות העובד בתקופה השוטפת ובתקופות הקודמות. הסכום הכולל של ההוצאות שהוכרו בדוח על הביצוע הכספי בגין תוכניות להפקדה מוגדרת בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 הינו סך של 201 אלפי ש"ח (2021: 150 אלפי ש"ח, 2020: 134 אלפי ש"ח).

באור 7 - תרומות

התאגיד לא קיבל תרומות מישות מדינית זרה.

באור 8 - תרומות בשווה כסף

א. הרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
שקלים חדשים			
261,264	232,960	300,052	עובדי שירות בתי הסוהר
113,356	118,310	112,962	מתנדבים
<u>374,620</u>	<u>351,270</u>	<u>413,014</u>	

ב. שכר העבודה כולל שעות התנדבות של כ-50 מתנדבים ועובדי שירות בתי הסוהר. שווי השכר בגין המתנדבים חושב לפי שכר מינימום.

באור 9 - הכנסות מחברות סלולריות ושונות

הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
שקלים חדשים			
174,708	165,300	154,957	מחברות סלולריות
45,803	45,230	36,652	שונות
5,000	-	-	דמי שימוש בקפיטריה ואחרים
120,800	139,783	146,773	השכרת מבנה למשרד הבטחון
<u>346,311</u>	<u>350,313</u>	<u>338,382</u>	

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 10 - הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
שקלים חדשים			
1,908,949	1,740,422	2,541,418	הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
-	-	43,016	הוצאות בגין ימי חופשה ומחלה לזמן קצר
<u>1,908,949</u>	<u>1,740,422</u>	<u>2,584,434</u>	סך הכל

באור 11 - הוצאות תפעוליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
שקלים חדשים			
110,540	204,682	218,881	אבטחה וניקיון
65,019	79,018	151,177	תחזוקת מחשוב וציוד
245,323	210,657	274,429	תחזוקת מבנים
86,710	52,910	99,413	תחזוקת רכבים ונסיעות
197,636	172,989	234,656	חשמל, נטו
<u>705,228</u>	<u>720,256</u>	<u>978,556</u>	סך הכל תפעול ותחזוקה
1,405,224	1,413,481	1,527,512	פחת והפחתות
321,883	135,635	2,421,500	פעילות והפקת ארועים
386,386	634,000	1,485,099	הדרכה
91,503	111,935	97,698	ביטוח
374,621	351,270	413,014	הוצאות בשווה כסף
99,171	149,678	574,117	פרסום ושיווק
<u>3,384,016</u>	<u>3,516,255</u>	<u>7,497,496</u>	

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
שקלים חדשים			
425,945	936,329	1,031,914	משכורות ונלוות
34,509	33,040	42,716	פחת והפחותות
8,814	5,825	24,706	תקשורת ודואר
234,437	392,403	546,454	שירותים מקצועיים
53,550	103,849	105,278	אחזקת רכב
6,945	15,235	32,535	מתנות לעובדים
15,533	9,087	10,966	ביטוח ואגרות
4,036	8,201	14,497	פרסום
1,420	6,040	31,502	השתלמויות
15,876	21,158	37,025	שירותי משרד
62,220	59,495	45,356	אחזקת מחשבים
863,285	1,590,662	1,922,949	

באור 13 - צדדים קשורים

אנשי המפתח בהנהלת התאגיד - המנכ"ל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2020	2021	2022	
776,211	1,005,239	999,456	תגמול
3	4	3	מספר היחידים

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכת חוק)

באורים לדוחות הכספיים

באור 14 - השפעת המעבר על הדוחות הכספיים

בעקבות פרסום תקנות יסודות התקציב (כללי דיווח כספי של תאגיד) התשפ"ג – 2023, התאגיד מיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים החל מדוחותיו הכספיים לשנת 2022. על פי הוראות 33 IPSAS הדין 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 התאגיד את הפעולות הבאות,

- הכרה בכל הנכסים וההתחייבויות שהכרה 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 כל הנכסים וההתחייבויות שהוכרו לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- להלן ההשפעות העיקריות על הדוח על המצב הכספי ועל הביצוע הכספי:
- בדוח על המצב הכספי הוצגו יתרות חייבים וזכאים תוך פיצול בין יתרות הנובעות מעסקאות חליפין לבין יתרות הנובעות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי פוצלו הכנסות מעסקאות חליפין מהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.

**המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)**

דוח תקציב מול ביצוע

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

אחוז ביצוע %	הפרש ₪	תקציב סופי		
		ביצוע בפועל ש"ח	ש"ח	
93%	(87,219)	1,162,781	1,250,000	תקבולים: הכנסות פעילות ואירועים
105%	20,671	400,671	380,000	הכנסות שכירות
177%	309,215	709,215	400,000	הכנסות מכון למנהיגות – חיל חינוך
	634,236	634,236	-	הכנסות פרויקטים
14%	(1,340,684)	219,316	1,560,000	תרומות
	(258,000)	-	258,000	הכנסות מכון למנהיגות יהודית
58%	(6,843,638)	9,483,362	16,327,000	הכנסות מתקציב
63%	(7,565,419)	12,609,581	20,175,000	סה"כ תקבולים
תשלומים:				
עלות הפעילות:				
85%	(385,691)	2,272,309	2,658,000	שכר פעילות ואחזקה
79%	(960,824)	3,566,177	4,527,000	הוצאות פעילות ואחזקה
42%	(1,566,897)	1,133,103	2,700,000	הוצאות פרויקטים
58%	(104,937)	145,063	250,000	הוצאות מכון למנהיגות יהודית
83%	(91,570)	446,430	538,000	אחזקת מוזיאון
75%	(32,956)	97,044	130,000	ביטוח
71%	(3,142,875)	7,660,126	10,803,000	סה"כ פעילות
מכון מחקר וארכיון				
93%	(27,390)	372,610	400,000	שכר ופעילות
הוצאות הנהלה וכלליות:				
89%	(136,935)	1,097,065	1,234,000	שכר הנהלה
94%	(5,058)	76,943	82,000	מחשוב ותקשורת
1%	(14,806)	194	15,000	נסיעות
40%	(13,700)	9,300	23,000	ביטוח
98%	(8,751)	556,249	565,000	ייעוץ מקצועי
95%	(3,874)	72,126	76,000	משרדיות, כיבודים ומתנות

**המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)**

דוח תקציב מול ביצוע

0%	(40,000)	-	40,000	נסיעות לחו"ל
85%	(2,837)	16,163	19,000	מכרזים אגרות וכוח אדם
0%	(70,000)	-	70,000	בלתי צפוי
86%	(295,960)	1,828,040	2,124,000	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות שיווק ופרסום:				
70%	(96,227)	227,773	324,000	שכר שיווק
77%	(113,290)	386,710	500,000	שיווק ופרסום
75%	(209,517)	614,483	824,000	סה"כ שיווק ופרסום
הוצאות מימון				
33%	(16,053)	7,947	24,000	
רכוש קבוע				
40%	3,598,684	2,401,316	6,000,000	
64%	7,290,479	12,884,521	20,175,000	סה"כ הוצאות
			(274,941)	סה"כ (גרעון) עודף

ב. דוח השוואה בין סכומי התקציב המקורי והסופי לשנת 2022

אחוז הפרש	הפרש	סכום תקציב סופי	סכום תקציב מקורי	
%	₪	₪	₪	
-	-	1,250,000	1,250,000	תקבולים:
-	-	380,000	380,000	הכנסות פעילות ואירועים
-	-	400,000	400,000	הכנסות שכירות
-	-	-	-	הכנסות מכון למנהיגות – חיל חינוך
-	-	-	-	הכנסות פרויקטים
-	-	1,560,000	1,560,000	תרומות
-	-	258,000	258,000	הכנסות מכון למנהיגות יהודית
(5%)	(233,000)	4,767,000	5,000,000	הכנסות מתקציב (בסיס)
478%	9,560,000	11,560,000	2,000,000	הכנסות מתקציב (תוספתי)
86%	9,327,000	20,175,000	10,848,000	סה"כ תקבולים
תשלומים:				
עלות הפעילות:				
-	-	2,658,000	2,658,000	שכר פעילות ואחזקה
125%	2,512,000	4,527,000	2,015,000	הוצאות פעילות ואחזקה
395%	2,155,000	2,700,000	545,000	הוצאות פרויקטים

**המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)**

דוח תקציב מול ביצוע

-	-	250,000	250,000	הוצאות מכון למנהיגות יהודית
-	-	538,000	538,000	אחזקת מוזיאון
-	-	130,000	130,000	ביטוח
76%	4,667,000	10,803,000	6,136,000	סה"כ פעילות
מכון מחקר וארכיון				
-	-	400,000	400,000	שכר ופעילות
הוצאות הנהלה וכלליות:				
-	-	1,234,000	1,234,000	שכר הנהלה
6%	5,000	82,000	77,000	מחשוב ותקשורת
-	-	15,000	15,000	נסיעות
-	-	23,000	23,000	ביטוח
31%	135,000	565,000	430,000	ייעוץ מקצועי
62%	29,000	76,000	47,000	משרדיות, כיבודים ומתנות
-	-	40,000	40,000	נסיעות לחו"ל
36%	5,000	19,000	14,000	מכרזים אגרות וכוח אדם
(30%)	(30,000)	70,000	100,000	בלתי צפוי
7%	144,000	2,124,000	1,980,000	סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
הוצאות שיווק ופרסום:				
-	-	324,000	324,000	שכר שיווק
-	-	500,000	500,000	שיווק ופרסום
-	-	824,000	824,000	סה"כ שיווק ופרסום
הוצאות מימון				
-	-	24,000	24,000	
304%	4,516,000	6,000,000	1,484,000	רכוש קבוע
86%	9,327,000	20,175,000	10,848,000	סה"כ הוצאות
-	-	-	-	סה"כ (גרעון) עודף

ג. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי

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 הכספיי" 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.

המרכז למורשת ששת הימים, שחרור ירושלים ואיחודה, בגבעת התחמושת
(תאגיד מכח חוק)

דוח תקציב מול ביצוע

עודף/גירעון תקציבי	סך הכל הכנסות	סך הכל הוצאות	עודף/גירעון (גירעון)
סכומי תקציב בפועל	12,609,581	12,884,521	(274,940)
הבדלים בבסיס:			
זכויות עובדים – הפרשה לחופשה ומחלה		125,725	(125,725)
רכוש קבוע – הוצאות פחת בניכוי רכישות		(831,088)	831,088
הבדלים בהכנסות	(26,785)		(26,785)
הבדלים בהוצאות		55,450	(55,450)
הבדלים בישויות:			
הפסדי ישויות מוחזקות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב	-	-	-
הבדלים בעיתוי:			
שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי תקציבי – הפרשה לחופשה ומחלה		43,016	(43,016)
סך הכל	12,582,796	12,277,624	305,172
עודף/גירעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)	12,443,728	12,138,556	305,172