

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)

דוחות כספיים לשנת 2023

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי (תאגיד על פי חוק)

ה ת ו כ ן

עמוד

1	דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
2-3	דוחות על המצב הכספי ליום 31 בדצמבר 2023
4	דוחות על הביצוע הכספי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
6	דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023
7-24	באורים לדוחות הכספיים

דין וחשבון רואי החשבון המבקרים של
מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של התאגיד הסטטוטורי **מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי** (להלן - **התאגיד**) לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 וליום 1 בינואר 2022 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הנהלת התאגיד. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת התאגיד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של התאגיד לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 וליום 1 בינואר 2022 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית ובהתאם להוראות החשב הכללי במשרד האוצר.

מבלי לסייג את חוות הדעת אנו מפנים לבאור 2.ח. בנוגע לערך המלאי.

קדמי - אלחנתי
רואי חשבון

ירושלים,
2 ביולי 2024

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
דוחות על המצב הכספי

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		באור	
	2022	2023		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				נכסים:
				נכסים שוטפים:
5,162,708	9,142,292	1,346,696	3	מזומנים ושווי מזומנים
853,032	787,033	252,220	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
112,645	284,939	129,417	4	חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
500,000	500,000	500,000	ח.2	מלאי ספרים וחברות
<u>6,628,385</u>	<u>10,714,264</u>	<u>2,228,333</u>		סה"כ נכסים שוטפים
				נכסים לא שוטפים
2,870,774	2,926,082	3,261,729	5	רכוש קבוע
<u>9,499,159</u>	<u>13,640,346</u>	<u>5,490,062</u>		סה"כ נכסים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
דוחות על המצב הכספי

ליום 1 בינואר	ליום 31 בדצמבר		באור	
	2022	2023		
ש"ח	ש"ח	ש"ח		
				התחייבויות ונכסים נטו:
				התחייבויות שוטפות:
5,771,165	9,635,845	2,895,240		התחייבויות בגין הקצבות והכנסות מראש
1,270,876	1,999,232	1,508,828	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
146,889	12,112	24,889	7	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
289,359	479,710	385,943	8	התחייבויות בגין הטבות עובדים
<u>7,478,289</u>	<u>12,126,899</u>	<u>4,814,900</u>		
				התחייבויות לא שוטפות:
291,362	137,432	215,376	8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
<u>7,769,651</u>	<u>12,264,331</u>	<u>5,030,276</u>		סה"כ התחייבויות
				נכסים נטו
1,729,508	1,376,015	459,786		עודפים
<u>9,499,159</u>	<u>13,640,346</u>	<u>5,490,062</u>		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו


 גבי מיכל שגיא-
 מנכ"ל


 מר אביגדור קהלני-
 יו"ר

2 ביולי 2024
 תאריך אישור
 הדוחות הכספיים

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
דוחות על הביצוע הכספי
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

<u>2022</u>	<u>2023</u>		
ש"ח	ש"ח	באור	
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
7,953,648	19,112,597	9	הכנסות מתקציב שוטף והקצבות לפרוייקטים יעודיים
158,390	107,365		הכנסות אחרות מעסקאות שאינן חליפין
<u>8,112,038</u>	<u>19,219,962</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין
385,244	397,685		הכנסות ממכירת ספרים וכתבי עת
185,510	263,047		הכנסות מקורסים וימי עיון
148,250	330,115		הספקת שירותים אחרים
<u>719,004</u>	<u>990,847</u>		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין
20,307	6,185		הכנסות מימון
<u>8,851,349</u>	<u>20,216,994</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות:
(2,487,823)	(3,271,134)	10	שכר עבודה והטבות לעובדים
(6,243,528)	(17,169,760)	11	הוצאות תפעוליות
(452,166)	(671,789)	12	הנהלה וכלליות
(21,325)	(20,540)	13	הוצאות מימון
<u>9,204,842</u>	<u>21,133,223</u>		סך הכל הוצאות
<u>(353,493)</u>	<u>(916,229)</u>		גרעון נטו

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
דוח על השינויים בנכסים נטו
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סה"כ	נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה		
	ששימשו לרכוש קבוע	ששימשו לפעילות	
	ש"ח	ש"ח	
1,729,508	2,870,774	(1,141,266)	יתרה ליום 1 בינואר 2022
-	-	-	שינויים במהלך השנה:
(353,493)	-	(353,493)	גרעון לשנה
-	194,546	(194,546)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(139,238)	139,238	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u>1,376,015</u>	<u>2,926,082</u>	<u>(1,550,067)</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
-	-	-	שינויים במהלך השנה:
(916,229)	-	(916,229)	גרעון לשנה
-	481,952	(481,952)	סכומים ששימשו לרכישת רכוש קבוע
-	(146,305)	146,305	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
<u><u>459,786</u></u>	<u><u>3,261,729</u></u>	<u><u>(2,801,943)</u></u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
דוחות על תזרימי המזומנים
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת
(353,493)	(916,229)	גרעון נקי לפי הדוח על הביצוע הכספי
4,522,279	(6,397,415)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
4,168,786	(7,313,644)	המזומנים מפעילות שוטפת (נספח)
		מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה
(194,546)	(481,952)	רכישת רכוש קבוע
124	-	שינוי בהשקעות לזמן ארוך
5,219	-	שינוי בהשקעות לזמן קצר
(189,203)	(481,952)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
3,979,583	(7,795,596)	עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
5,162,709	9,142,292	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
9,142,292	1,346,696	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

נספח - התאמות הדרושות להצגת מזומנים ושווי מזומנים מפעילות שוטפת

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
139,238	146,305	פחת והפחתות
45,382	24,310	שינוי בהפרשה לחופשה
184,620	170,615	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
3,819,298	(6,740,605)	גידול (קיטון) בהתחייבויות בגין הקצבות והכנסות מראש
728,356	(490,404)	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
190,350	(118,077)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
(26,887)	534,813	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
(84,752)	155,522	קיטון (גידול) בחייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
(153,930)	77,944	שינוי בזכויות עובדים בעת פרישה
(134,776)	12,777	גידול (קיטון) בזכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
4,337,659	(6,568,030)	
4,522,279	(6,397,415)	

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

1. **כללי**

א. מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי (להלן: **התאגיד / המרכז**) הינו תאגיד סטטוטורי ומספרו הרשום הינו 500501051 אשר כתובתו הרשמית היא רחוב בית"ר 2 ירושלים. התאגיד הוקם בשנת 2011 מכוח חוק "מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי, התשע"א -2010" (**להלן - 'החוק'**) המעגן את הקמת התאגיד/המרכז:

- בהתאם לחוק מטרת המרכז הן:
1. לקדם את חקר תולדות העם היהודי בתפוצות ואת הפצתן.
 2. לטפח את התודעה ההיסטורית היהודית ברוח מורשתו של זלמן שזר, נשיאה השלישי של מדינת ישראל.
 3. לשקף את אישיותו של זלמן שזר כנשיא המדינה ואת פועלו ומורשתו.

בחוק נקבע כי מעמד המרכז יהיה תאגיד מבוקר כמשמעותו בחוק מבקר המדינה, התשי"ח - 1958. למרכז תהיה מועצה בת 11 חברים שימנה שר התרבות והספורט.

המרכז יקיים ויפעיל ספריית מחקר ועיון שתתמחה בתולדות עם ישראל ותבוסס על ספרייתו של זלמן שזר, נשיאה השלישי של מדינת ישראל. המרכז יפרסם מחקרים וספרים בתחומי פעילותו.

פעילות המרכז תמומן, בכפוף להוראות סעיף 26 לחוק, מתקציב המדינה כפי הדרוש להוצאות קיומו, החזקתו, פיתוחו וניהול מכלול פעילויותיו, ומתרומות ומהכנסות שיהיו למרכז.

לעניין פקודת מס הכנסה, ייחשב המרכז כמוסד ציבורי לפי סעיף 29(2) לפקודה האמורה, ולעניין חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א - 1961, ייחשב המרכז כמוסד ציבורי לפי סעיף 39(6) לחוק האמור, וכל נכסי המרכז יהיו פטורים מכל אגרה, ארנונה או תשלום חובה אחר המשתלמים לרשות מקומית.

עמותת מרכז זלמן שזר (ע"ר) מספר 580070845 שפעלה עד הקמת התאגיד תפורק ונכסיה והתחייבויותיה יעברו לתאגיד.

מי שהיה עובד העמותה ערב יום התחילה, לרבות המנהל הכללי של העמותה, יהיה לעובד המרכז כתאגיד. כל הזכויות שהיו לעובד עובר ערב יום התחילה יישמרו לו ויראו אותן כזכויות הנובעות מעבודתו במרכז, וכל שינוי בשכרו או בתנאי העסקתו של עובד עובר לאחר שהיה לעובד המרכז ייעשה בכפוף להוראות כל דין ולהוראות סעיף 29 לחוק יסוד התקציב, התשמ"ה - 1985.

הליכי הקמת התאגיד נמשכו עד חודש יוני 2011 והתאגיד החל לפעול מיום 1 ביולי 2011.

במהלך שנת 2013 הושלמה העברת כל נכסי והתחייבויות העמותה לתאגיד והעמותה פורקה.

ב. לתאגיד מועצה ציבורית המונה 5 חברים.

ג. השר הממונה על התאגיד הינו שר התרבות. משרד התרבות הינו המממן של התאגיד.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

.1 **כללי (המשך)**

ד. השפעת מלחמת חרבות ברזל -

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות מתקפת פתע על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" אשר עדיין נמשכת בימים אלו.

כתוצאה מכך נקבעו הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועת אזרחים, הגבלה על התכנסויות, שינויים בפעילות מערכת החינוך בישובים רבים, פינוי ישובים סמוכים לגבולה הצפוני ובאזור עוטף עזה, גיוס אזרחים רבים לשירות מילואים ועוד.

למלחמת "חרבות ברזל", להתקפות על ישראל ולפעולות שנקטה ממשלת ישראל השפעות ישירות ועקיפות על תקציב המדינה ועל פעילות התאגיד אשר עשויות להיות משמעותיות.

על אף אירועי המלחמה המרכז לא נדרש לבצע שינויים בתקציב אך כן צומצמו מספר פעילויות ונדחו מספר פרויקטים אשר היו אמורים להתקיים.

בנוסף, להלן פירוט ההשפעות העיקריות על פעילות התאגיד:

בעקבות המלחמה החליטה הנהלת התאגיד בשיתוף עם משרד התרבות על צמצום פעילות "אנחנו" וכן על דחיית "כנס יודפת", דחיית טקס פרס שזר, דחיית פתיחת שנת הלימודים של הקורסים האקדמיים, דחיית שיפוץ משרדי המרכז והקפאת תהליך החלפת מערכת הנה"ח ותהליך הטמעת מערכת לניהול ומעקב אחר פרויקטים.

בשלב הנוכחי, בשל מגבלות הנובעות מהמצב הביטחוני ולאור חוסר הוודאות לגבי המשך המלחמה והשפעתה על הכלכלה בכלל ועל פעילות התאגיד בפרט, אין באפשרות התאגיד להעריך את ההשפעה הכספית, למעט סעיפים ספציפיים שניתן בהם גילוי.

ככל שהמלחמה תימשך ו/או תסלים לחזיתות נוספות, עשויות להיות לכך השפעות נוספות על פעילות התאגיד.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

2. עיקרי המדיניות החשבונאית

להלן עיקרי המדיניות החשבונאית, אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים:

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים:

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023 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 2022 (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.

ראה ביאור 15 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

ב. בסיסי המדידה ששימשו בעריכת הדוחות הכספיים:

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

ג. שימוש באומדנים:

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

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

אומדנים 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:

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

כאמור בביאור 6 בדבר רכוש קבוע, הנהלת התאגיד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך חיים השימושיים של פריטי רכוש עם אורך חיים מוגדר. שינויים בהערכות הנהלת התאגיד עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ועל הוצאות הפחת הנזקפות לדוחות על הביצוע הכספי.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך) .2

ד. שיקולי דעת ביישום מדיניות חשבונאית:

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

רוב הכנסות התאגיד מתקציב ממשלתי. חלקו מתקבל בסוף שנה ומיועד לפרויקטים מוגדרים. בהתאם לשיקול דעת של ההנהלה סכומים אלה נרשמו בהתאם לתקן ממשלתי 23 הכנסות מעסקאות שאינן חליפין.

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, 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 הפרש שבין העלות המופחתת במטבע הפעילות לתחילת השנה, כשהיא מתואמת לריבית האפקטיבית ולתשלומים במשך השנה, לבין העלות המופחתת במטבע חוץ מתורגמת לפי שער החליפין לסוף השנה.

נכסים והתחייבויות לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים בשווי הוגן, מתורגמים למטבע הפעילות לפי שער החליפין שבתוקף ביום בו נקבע השווי הוגן. פריטים לא כספיים הנקובים במטבע חוץ והנמדדים במונחי עלות היסטורית, מתורגמים לפי שער החליפין שבתוקף למועד העסקה.

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

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

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
104.5	110.1	113.7	מדד המחירים לצרכן - בנקודות על בסיס ממוצע 2012 - מדד ידוע
3.11	3.519	3.627	שער החליפין היציג בש"ח של 1 דולר של ארצות הברית
3.5199	3.753	4.0116	שער החליפין היציג בש"ח של 1 אירו
2.3%	5.4%	3.3%	שיעור ירידת המדד במהלך השנה
(3.2%)	13.15%	3.07%	שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
(10.8%)	6.6%	6.9%	שיעור עליית (ירידת) האירו במהלך השנה

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

.2 **עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

ז. מזומנים ושווי מזומנים:

מזומנים ושווי מזומנים כוללים יתרות מזומנים הניתנים לשימוש מיידי ופיקדונות לפי דרישה. שווי מזומנים כוללים השקעות לזמן קצר אשר משך הזמן ממועד ההפקדה המקורי ועד למועד הפדיון הינו עד 3 חודשים, ברמת נזילות גבוהה אשר ניתנות להמרה בנקל לסכומים ידועים של מזומנים ואשר חשופות לסיכון בלתי משמעותי של שינויים בשווי. שווי מזומנים כוללים, בין היתר, פיקדונות לזמן קצר שהופקדו בבנק ישראל או בבנקים אחרים, אשר מקיימים את הקריטריונים לעיל.

ח. מלאי ספרים וחברות -

מלאי הספרים של התאגיד הינו יחודי ולא ניתן להערכה לפי שווי שוק, כפי שנקבע בכללי חשבונאות. בשנת 2018 החליט התאגיד להציג את המלאי לפי הסכום שבו הוא מבוטח. בשנת 2019 החליט התאגיד מטעמי שמרנות להקטין את המלאי לסך של 500,000 ש"ח.

ט. רכוש קבוע:

(1) כללי:

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש במהלך הפעילות, 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. לעניין בחינת ירידת ערך רכוש קבוע, ראה ביאור 6.

(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.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

2. **עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

אורך חיים שימושיים

מבנים	10-25 שנים
ריהוט וציוד משרדי	7-15 שנים
שיפורים במושכר	10 שנים
מחשבים וציוד היקפי	3 שנים

ערכי השייר, שיטת הפחת ואורך החיים השימושיים של הנכס נסקרים בידי הנהלת התאגיד בתום כל שנת כספים. שינויים מטופלים כשינויי אומדן בדרך של "מכאן ולהבא".

רווח או הפסד הנוצר כתוצאה ממכירה או הוצאה משימוש של פריט רכוש קבוע נקבע לפי ההפרש שבין התקבולים ממכירתו לבין ערכו בספרים במועד המכירה או ההוצאה משימוש, ונזקף לדוח על הביצוע הכספי.

י. הפרשות:

הפרשות מוכרות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת לתאגיד מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות.

הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של היציאות החזויות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם בכל תקופה על מנת לשקף את חלוף הזמן. סכום התיאום מוכר כהוצאות ריבית.

התאגיד מכיר בהשבה כאשר, ורק כאשר, קרוב לוודאי שההשבה תתקבל אם התאגיד יסלק את המחויבות. ההשבה תטופל כנכס נפרד. הסכום שמוכר בגין ההשבה אינו עולה על סכום ההפרשה.

יא. הטבות עובדים:

(1) הטבות לאחר סיום העסקה:

הטבות לאחר סיום העסקה כוללות 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.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

.2 **עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**

(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.

יב. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין:

(1) הכנסות ממכירת ספרים :

הכנסות ממכירת ספרים במהלך הפעילות 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.

הכנסות ממכירת ספרים מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה, 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 נזקפות לדוח על הביצוע הכספי באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מתושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש זכאות לקבלה.

יג. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות :

(1) הכנסות מתקציב :

הכנסות שמתקבלות מתקציב מהמשרד הממשלתי שמתקצב את פעילות התאגיד. הכנסות מתקציב מוכרות בכל חודש בהתאם לחלק היחסי מהתקציב המאושר.

(2) העברות :

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

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה. כאשר ההתחייבות מוקטנת במועד מאוחר יותר, בשל התקיימותו של תנאי, סכום הקטנת ההתחייבות מוכר כהכנסות.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

2. עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. **מיסים על הכנסה:**

לעניין פקודת מס הכנסה, ייחשב המרכז כמוסד ציבורי לפי סעיף 9(2) לפקודה האמורה, ולעניין חוק מס רכוש וקרן פיצויים, התשכ"א - 1961, ייחשב המרכז כמוסד ציבורי לפי סעיף 39(6) לחוק האמור, וכל נכסי המרכז יהיו פטורים מכל אגרה, ארנונה או תשלום חובה אחר המשתלמים לרשות מקומית.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

3. מזומנים ושווי מזומנים

2022	2023
ש"ח	ש"ח
8,911,864	1,103,690
230,428	243,006
<u>9,142,292</u>	<u>1,346,696</u>

בשקלים -
 בקופה ובבנקים

במטבע חוץ -
 בבנקים

4. חייבים ויתרות חובה

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2022	2023
ש"ח	ש"ח
266,196	109,113
77,322	81,654
200,164	49,983
243,351	11,470
<u>787,033</u>	<u>252,220</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין:
 הוצאות מראש - ספרים שטרם יצאו לאור
 כרטיסי אשראי לקבל
 לקוחות
 הכנסות לקבל

98,829	45,761
186,110	83,656
<u>284,939</u>	<u>129,417</u>

חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין:
 הוצאות מראש
 יתרות חובה אחרות מעסקאות שאינן חליפין

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)

באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

5. רכוש קבוע

א. הרכב ותנועה:

2022	2023				מחסן * ש"ח
	סה"כ ש"ח	מחשבים ש"ח	רהוט וציוד ש"ח	בניין** ש"ח	
5,803,210	5,997,756	574,992	720,906	4,466,616	235,242
194,546	481,952	87,801	7,218	386,933	-
<u>5,997,756</u>	<u>6,479,708</u>	<u>662,793</u>	<u>728,124</u>	<u>4,853,549</u>	<u>235,242</u>
2,932,436	3,071,674	518,221	602,351	1,798,586	152,516
139,238	146,305	32,776	20,475	88,349	4,705
<u>3,071,674</u>	<u>3,217,979</u>	<u>550,997</u>	<u>622,826</u>	<u>1,886,935</u>	<u>157,221</u>
<u>2,926,082</u>	<u>3,261,729</u>	<u>111,796</u>	<u>105,298</u>	<u>2,966,614</u>	<u>78,021</u>
	<u>2,926,082</u>	<u>56,771</u>	<u>118,555</u>	<u>2,668,030</u>	<u>82,726</u>

יתרה מופחתת בסוף השנה

בסוף שנה קודמת

* נכס הקדש (ראה באור 5.ב).

** כולל היוון הוצאות שכר דירה בסך של 362 אלפי ש"ח.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

5. רכוש קבוע (המשך)

- ב. התאגיד הנו נאמן להקדש בשם ואלד פנחס (פיניע) ושיינדיל ז"ל אשר הוקם בתאריך 13/8/2001. נכס ההקדש הנו המחסן בשכונת גבעת שאול בירושלים ונרשמה על הנכס הערת אזהרה לטובת ההקדש. התאגיד התחייב להעביר מדי חודש סך של \$600 ארה"ב להקדש אשר ישמשו כקרן מלגות.
- ג. הבניין הועבר לתאגיד מהעמותה, ההסדר הרישומי בלשכת המקרקעין וההסדר בבנק של העברת המשכנתאות הושלם.

6. התחייבויות בגין הקצבות והכנסות מראש

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
2,932,731	1,577,342	פרוייקטים יעודיים משרד ירושלים ומורשת
4,567,834	1,075,010	פרוייקטים יעודיים משרד התרבות והספורט
455,728	242,888	השתתפויות בהוצאות פרסומים
1,679,552	-	פרוייקטים יעודיים משרד האוצר
<u>9,635,845</u>	<u>2,895,240</u>	

7. זכאים ויתרות זכות

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
1,417,490	950,523	זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין:
424,001	435,286	ספקים
137,810	103,283	הוצאות לשלם לספקים
19,931	19,736	הכנסות מראש
1,999,232	1,508,828	המחאות לפרעון
<u>12,112</u>	<u>24,889</u>	יתרות זכות אחרות מעסקאות שאינן חליפין

8. הטבות לעובדים

א. הטבות עובדים המוצגות כהתחייבויות שוטפות:

2022	2023	
ש"ח	ש"ח	
118,429	111,828	מוסדות בגין שכר
256,632	145,156	התחייבויות לעובדים בשל שכר ומשכורות
104,649	128,959	התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה
<u>479,710</u>	<u>385,943</u>	

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

.8 **הטבות לעובדים (המשך)**

ב. הטבות לעובדים המוצגות כהתחייבויות לזמן ארוך:

2022	2023
ש"ח	ש"ח
40,114	85,431
97,318	129,945
<u>137,432</u>	<u>215,376</u>

פיצויי פיטורין
הפרשה לפדיון ימי מחלה

ג. חלק מעובדי התאגיד הועברו ממרכז זלמן שזר (ע"ר) - בפירוק מרצון במסגרת פירוקה של העמותה. המחוייבות לעובדים אלו הועברה לתאגיד בהתאם לחוק, ביחד עם הקופות שהתנהלו בעמותה עבור עובדים אלו. לעובדים אלו אושרה בקשת רצף זכויות מרשויות המס, כך שזכויותיהם יישמרו כאילו עבדו מאז ומעולם בתאגיד.

ד. התחייבות התאגיד לתשלום פיצויים ומענקי פרישה לעובדיו מכוסה בחלקה על ידי תשלומי פרמיות במסגרת פוליסות "בטוח מנהלים וקרנות פנסיה". התשלומים לחברות הבטוח לא נכללו במאזן מאחר שאינם בשליטה ובניהול של התאגיד. בגין יתרת ההתחייבות נכללה בחשבונות עתודה מתאימה.

ה. לתאגיד התחייבות לתשלום פדיון ימי מחלה בעת הפרישה לחלק מעובדי התאגיד הוותיקים.

.9 **הכנסות מתקציב שוטף והקצבות לפרוייקטים יעודיים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,500,000	2,550,000
5,453,648	16,562,597
<u>7,953,648</u>	<u>19,112,597</u>

הכנסות מתקציב שוטף
הקצבות לפרוייקטים יעודיים

.10 **שכר עבודה והטבות לעובדים**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
2,687,136	3,168,879
(199,313)	102,255
<u>2,487,823</u>	<u>3,271,134</u>

הוצאות בגין שכר עבודה ונלוות
שינוי בגין ימי חופשה ומחלה לזמן קצר

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

11. **הוצאות תפעוליות**

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
164,690	177,668
112,859	136,343
23,320	18,894
300,869	332,905
207,745	178,092
139,238	146,305
5,536,380	16,372,580
59,296	139,878
<u>6,243,528</u>	<u>17,169,760</u>

תפעול ותחזוקה
 תחזוקת מבנה
 תחזוקת מחשוב וציוד
 חשמל ומים
 סה"כ תפעול ותחזוקה
 שכירות
 פחת והפחתות
 עלות הפעילויות (ב. להלן)
 אחרות

ב. עלות הפעילויות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
1,893,628	12,143,122
2,910,712	3,304,550
732,040	924,908
<u>5,536,380</u>	<u>16,372,580</u>

פעילות תרבות וארועים
 פעילות חינוך ואקדמיה
 הוצאה לאור

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

12. הנהלה וכלליות

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
251,852	467,838
56,795	58,944
55,524	58,197
30,352	27,850
39,564	10,139
3,623	3,716
14,456	45,105
<u>452,166</u>	<u>671,789</u>

שכר טרחה מקצועי (ב. להלן)
הוצאות אחזקה ושכר דירה
נסיעות ואחזקת רכב
דואר וטלפון
צרכי משרד
ביטוח
אחרות

ב. שכר טרחה מקצועי:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
214,390	397,479
5,642	47,188
31,820	23,171
<u>251,852</u>	<u>467,838</u>

ייעוץ וביקורת חיצונית
הנהלת חשבונות
ייעוץ משפטי

13. הוצאות מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
ש"ח	ש"ח
21,325	20,540

ריבית ועמלות בנקאיות וכרטיסי אשראי

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

התקשרויות ותלויות .14

- א. לתאגיד הסכם שכירות לחלק משרדיו ברחוב ביתר 2 בירושלים בקומה 2 (היתר בבעלות התאגיד) בעלות חודשית של כ-19,300 ש"ח. ההסכם בתוקף עד לחודש יולי 2027.
- ב. לתאגיד הסכם שכירות נוסף בגין משרדיו ברחוב ביתר 2 בירושלים בקומה 4 בעלות חודשית של כ-44,500 ש"ח. ההסכם בתוקף עד לחודש דצמבר 2024. השכירות הנוספת נועדה לאפשר את שיפוץ משרדי התאגיד.
- ג. ביום 13.7.2003 חתמה עמותת מרכז זלמן שזר (ע"ר) (שקדמה לתאגיד) עם מינהל מקרקעי ישראל על חוזה פיתוח בקשר עם מגרשים מס' 18,19 לפי תכנית 3845 בשכונת מורשה בירושלים. חוזה זה הוארך מפעם לפעם.
עד ליום 1.1.2009 העמותה לא הקימה את המבנה אותו התחייבה להקים על המקרקעין והמינהל חדל מלהאריך באופן רשמי את תוקף החוזה.
למרות האמור, בשנים האחרונות מתנהל מו"מ עם גורמים ממשלתיים שונים בנסיון לגבש הסדר פשרה שיביא להארכת תוקפו של חוזה הפיתוח.
- ד. לתאגיד היו הסכמים עם משרד החינוך להפקת ספרי לימוד. ההסכמים נסתיימו במהלך שנת 2022. למרות שההסכם הסתיים התאגיד התחייב לסיים את הכנת הספרים ולממן את מקורותיו. התאגיד מעריך שעלות סיום הכנת הספרים במהלך שנת 2024 תסתכם בסך של כ-250 אלפי ש"ח.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים .15

א. 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 2023. על פי הוראות IPSAS 33 הודן ביישום לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, מועד המעבר לתקינה החשבונאית הממשלתית הינו 1 בינואר 2022.

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצע התאגיד את הפעולות הבאות, למעט בגין נכסים והתחייבויות אשר יושמו לגביהם הקלות מעבר כמפורט בביאור 2 א. לעיל:

- הכרה בכל הנכסים וההתחייבויות שההכרה בהם נדרשת לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- גריעת נכסים והתחייבויות שלפי התקינה החשבונאית הממשלתית אין להכיר בהם.
- סיווג פריטי נכסים, התחייבויות ונכסים נטו/הון שהוכרו בהתאם לתקינה הקודמת שיושמה, בהתאם לסיווג הנדרש לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.
- מדידת את כל הנכסים וההתחייבויות שהוכרו לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

השינויים הנובעים מביצוע הפעולות הנ"ל למועד המעבר נזקפו ליתרת הפתיחה של העודפים (גרעונות) הנצברים או לרכיבים אחרים של הנכסים נטו/הון, לפי העניין. ראו סעיף ב' להלן בדבר ההתאמות שבוצעו ליתרות הפתיחה של הנכסים נטו/הון והעודפים (גרעונות) נצברים למועד המעבר.

להלן ההשפעות העיקריות על הדוח על המצב הכספי ועל הביצוע הכספי:

- בדוח על המצב הכספי הוצגו יתרות חייבים וזכאים תוך פיצול בין יתרות הנובעות מעסקאות חליפין לבין יתרות הנובעות מעסקאות שאינן חליפין.
- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין", כך תרומות/הקצבות/מענקים שקיימת בגינן הגבלה נזקפו מנכסים נטו בהגבלה לעודפים (גרעונות) הנצברים ותרומות/הקצבות/מענקים שקיים לגביהם תנאי סווגו כהתחייבות חלף כנכסים נטו בהגבלה.
- בדוח על הביצוע הכספי פוצלו הכנסות מעסקאות חליפין מהכנסות מעסקאות שאינן חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים (המשד) .15

ב. התאמה של יתרות העודפים הנצברים בדוח יתרות פתיחה :

עודפים נצברים

ש"ח

7,500,673 יתרה ליום 1 בינואר 2022 כפי שהוצגה לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
התאמה לתקני חשבונאות ממשלתית :

(5,771,165) הכרה בהתחייבויות בגין תרומות והקצבות מראש

1,729,508 יתרה ליום 1 בינואר 2022 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

מרכז זלמן שזר לחקר תולדות העם היהודי
(תאגיד על פי חוק)
באורים לדוחות הכספיים
ליום 31 בדצמבר 2023

דוחות ביצוע תקציב

.16

דוח ביצוע תקציב שנתי שוטף לפי תחומי פעולה לשנת 2023

אחוז ביצוע %	הפרש ש"ח	סכומי ביצוע בפועל ש"ח	סכומי תקציב סופי ש"ח	
				תקבולים
				הכנסות מתקציב שוטף והקצבות
				לפרוייקטים יעודיים
102%	50,000	2,550,000	2,500,000	הכנסות מתקציב שוטף
91%	-	16,562,597	18,154,000	הקצבות לפרוייקטים יעודיים
93%	<u>50,000</u>	<u>19,112,597</u>	<u>20,654,000</u>	
				הכנסות אחרות:
88%	-52,315	397,685	450,000	הכנסות ממכירות ספרים וכתבי עת
165%	130,115	330,115	200,000	הספקת שירותים אחרים
88%	-36,953	263,047	300,000	הכנסות מקורסים וימי עיון
52%	-93,334	107,365	205,000	תרומות והכנסות אחרות
95%	<u>-52,487</u>	<u>1,098,212</u>	<u>1,155,000</u>	
	-740,000	-	740,000	הקצאה לתשתית מתחומי פעילות
0%	<u>6,185</u>	<u>6,185</u>	-	הכנסות מימון
90%	<u>-736,302</u>	<u>20,216,994</u>	<u>22,549,000</u>	סך הכל תקבולים
				תשלומים
99%	-19,855	3,271,134	3,290,101	שכר עבודה והטבות לעובדים
97%	-572,176	17,169,760	17,741,936	הוצאות תפעוליות
97%	<u>-592,031</u>	<u>20,440,894</u>	<u>21,032,037</u>	
				הנהלה וכלליות
187%	217,566	467,838	250,272	שירותים מקצועיים
16%	-1,042,471	203,951	1,246,692	אחרות
45%	<u>-824,905</u>	<u>671,789</u>	<u>1,496,964</u>	
103%	540	20,540	20,000	הוצאות מימון, נטו
94%	<u>-1,416,396</u>	<u>21,133,223</u>	<u>22,549,001</u>	סך הכל תשלומים
	<u>(916,229)</u>	<u>(916,229)</u>	-	תקבולים / (תשלומים) נטו