

**מכון ויצמן למדע**

**דוחות כספיים  
ליום**

**30 בספטמבר 2017**

**תוכן העניינים**

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	מאזנים
4	דוחות על הפעילויות
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו
7	דוחות על תזרימי המזומנים
9	באורים לדוחות הכספיים



סומך חייקין  
רחוב הרטום 8, הר חוצבים  
תא דואר 212  
ירושלים 9100102  
02 531 2000

### דוח רואי החשבון המבקרים לחבר הנאמנים של מכון ויצמן למדע

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון ויצמן למדע (להלן - המכון) לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים ואת הדוחות על הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המכון ובמיוחד לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות מועצת המנהלים והנהלה של המכון. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 מהווים כ- 2.42% וכ- 3.15% מכלל הנכסים המאוחדים בהתאמה, ואשר הכנסותיה הכלולות באיחוד לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 מהוות כ- 18.3% וכ- 20.7% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו באותם תאריכים. הדוחות הכספיים של אותה חברה בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים שהדוח שלהם הומצא לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים אלה שנכללו בגין אותה חברה, מבוססת על דוח רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי חשבון), התשלי"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 המכון וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוח רואי חשבון מבקרים אחרים, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המכון ובמיוחד לימים 30 בספטמבר 2017 ו- 2016 ואת תוצאות הפעילויות, השינויים בנכסים נטו ותזרימי המזומנים של המכון ובמיוחד, לשנים שהסתיימו באותם תאריכים ובהתאם לכללי חשבונאות מקובלים (Israeli GAAP).

סומך חייקין  
רואי חשבון

6 במאי 2018

המכון		מאוחד		באור	
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>נכסים</b>					
<b>רכוש שוטף</b>					
98,569	<b>130,869</b>	376,059	<b>363,399</b>	3	מזומנים ושווי מזומנים
91,162	<b>102,295</b>	91,162	<b>94,259</b>		חייבים – חוזי מחקר לגבייה
64,793	<b>85,000</b>	114,592	<b>131,780</b>	5	חייבים ויתרות חובה
-	<b>8,362</b>	-	<b>8,362</b>	10	הועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
<u>254,524</u>	<u><b>326,526</b></u>	<u>581,813</u>	<u><b>597,800</b></u>		
<b>השקעות לזמן ארוך</b>					
10,623,646	<b>11,603,989</b>	10,665,801	<b>11,646,832</b>	4,13	השקעות
295,538	<b>244,439</b>	3,500	<b>3,500</b>	6	השקעה בחברות מוחזקות
<u>10,919,184</u>	<u><b>11,848,428</b></u>	<u>10,669,301</u>	<u><b>11,650,332</b></u>		
<b>רכוש קבוע, נטו</b>					
-	<b>227,305</b>	-	<b>227,305</b>		רכוש קבוע שמשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
505,455	<b>530,233</b>	505,837	<b>530,601</b>		רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
<u>505,455</u>	<u><b>757,538</b></u>	<u>505,837</u>	<u><b>757,906</b></u>		
<u>11,679,163</u>	<u><b>12,932,492</b></u>	<u>11,756,951</u>	<u><b>13,006,038</b></u>		<b>סך הכל נכסים</b>

המכון		מאוחד		באור	
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>התחייבויות</b>					
<b>התחייבויות שוטפות</b>					
126,421	<b>106,291</b>	128,197	<b>108,481</b>	8	ספקים ונותני שירותים
23,661	<b>50,979</b>	23,813	<b>51,850</b>		עובדים ומוסדות בגין שכר
68,759	<b>108,456</b>	143,467	<b>178,501</b>	9	זכאים ויתרות זכות
4,845	"	4,845	"	10	הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
<u>223,686</u>	<u><b>265,726</b></u>	<u>300,322</u>	<u><b>338,832</b></u>		
<b>התחייבויות לזמן ארוך</b>					
369,209	<b>317,834</b>	370,361	<b>318,274</b>	11	התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה
				12	התקשרויות והתחייבויות תלויות
<b>נכסים נטו</b>					
<b>נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה</b>					
8,302,667	<b>9,115,887</b>	8,302,667	<b>9,115,887</b>		עודף מצטבר מפעילויות
1,905,439	<b>1,923,816</b>	1,905,439	<b>1,923,816</b>		שיועו על ידי המכון
(369,209)	<b>(317,834)</b>	(369,209)	<b>(317,834)</b>		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
-	<b>227,305</b>	-	<b>227,305</b>		שימשו לרכוש קבוע
<u>9,838,897</u>	<u><b>10,949,174</b></u>	<u>9,838,897</u>	<u><b>10,949,174</b></u>		
<b>נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה</b>					
31,921	<b>26,325</b>	31,921	<b>26,325</b>		בעלת אופי זמני- פיתוח וקרנות אחרות
119,206	<b>168,639</b>	119,206	<b>168,639</b>		בעלת אופי זמני- מחקרים
1,096,244	<b>1,204,794</b>	1,096,244	<b>1,204,794</b>		בעלת אופי קבוע
<u>1,247,371</u>	<u><b>1,399,758</b></u>	<u>1,247,371</u>	<u><b>1,399,758</b></u>		
<u>11,086,268</u>	<u><b>12,348,932</b></u>	<u>11,086,268</u>	<u><b>12,348,932</b></u>		סך הכל נכסים נטו
<u>11,679,163</u>	<u><b>12,932,492</b></u>	<u>11,756,951</u>	<u><b>13,006,038</b></u>		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

שולמית גרי  
סגן הנשיא למינהל נכסים  
מכון ויצמן למדע

שולמית גרי  
סגן נשיא למינהל נכסים

דניאל זייפמן  
נשיא

פרופ' דניאל זייפמן  
נשיא

**דוחות על הפעילויות לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר**

המכון		מאוחד		באור	
2016	2017	2016	2017		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
<b>מחזור הפעילויות</b>					
459,393	<b>484,566</b>	459,393	<b>484,566</b>	א'14	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
723,105	<b>693,675</b>	1,255,218	<b>1,138,096</b>		תמלוגים
283,024	<b>275,470</b>	283,024	<b>275,470</b>		תרומות
70,215	<b>56,509</b>	70,215	<b>56,685</b>	ב'14	הכנסות אחרות
					סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
506,542	<b>479,840</b>	506,542	<b>479,840</b>		
<b>2,042,279</b>	<b>1,990,060</b>	<b>2,574,392</b>	<b>2,434,657</b>		
<b>עלות הפעילויות</b>					
1,175,316	<b>1,095,047</b>	1,175,316	<b>1,095,047</b>	א'15	הוראה ומחקר ושירותי עזר
44,859	<b>47,335</b>	44,859	<b>47,335</b>	ב'15	מלגות ושירותים לסטודנטים
-	-	512,847	<b>481,390</b>	ג'15	תמלוגים
263,759	<b>89,811</b>	263,759	<b>89,811</b>	ד'15	בינוי ופיתוח
					עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
42,326	<b>(51,375)</b>	42,326	<b>(51,375)</b>	ה'15	הוצאות פחת
4,315	<b>25,590</b>	4,315	<b>25,590</b>		הוצאות בגין פטנטים
-	-	5,520	<b>6,443</b>	ו'15	
<b>1,530,575</b>	<b>1,206,408</b>	<b>2,048,942</b>	<b>1,694,241</b>		
<b>הכנסות נטו מפעילויות</b>					
511,704	<b>783,652</b>	525,450	<b>740,416</b>		
48,117	<b>47,850</b>	58,885	<b>58,938</b>	ז'15	הוצאות הנהלה וכלליות
90,029	<b>92,990</b>	90,029	<b>92,990</b>	ח'15	הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים
<b>הכנסות נטו לפני מימון</b>					
373,558	<b>642,812</b>	376,536	<b>588,488</b>		
<b>הכנסות מימון, נטו</b>					
66,360	<b>540,860</b>	65,473	<b>544,079</b>	ט'15	
<b>439,918</b>	<b>1,183,672</b>	<b>442,009</b>	<b>1,132,567</b>		
<b>הכנסות נטו אחרי מימון</b>					
6,970	<b>51,099</b>	-	<b>-</b>		חלק המכון בהפסדים נטו של תאגיד המוצג על בסיס השווי המאזני
432,948	<b>1,132,573</b>	442,009	<b>1,132,567</b>		הכנסות נטו מפעולות רגילות
-	-	9,061	<b>(6)</b>	ב'16(4)	מסים על הכנסה
432,948	<b>1,132,573</b>	432,948	<b>1,132,573</b>		<b>הכנסות נטו לשנה</b>
(432,948)	<b>(1,132,573)</b>	(432,948)	<b>(1,132,573)</b>		העברה לקרנות להשקעה
-	-	-	-		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

סה"כ אלפי ש"ח	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות				
	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני - מחקרים אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות אלפי ש"ח	שימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח	שיועדו על ידי המכון אלפי ש"ח	עודף מצטבר אלפי ש"ח	
11,086,268	1,096,244	119,206	31,921	-	(369,209)	1,905,439	8,302,667	<b>יתרה ליום 1 באוקטובר 2016</b>
545,207	83,740	461,073	394	-	-	-	-	תרומות והקצבות
64,724	64,348	730	(354)	-	-	-	-	מימון
1,132,573	-	-	-	-	-	-	1,132,573	הכנסות נטו לשנה
-	12,201	35,965	-	-	-	(22,322)	(25,844)	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו
-	(51,739)	51,739	-	-	-	-	-	תשואה מקרנות צמיחת למחקר
(479,252)	-	(479,252)	-	-	-	-	-	סכומים ששחררו למחקר
(588)	-	-	(588)	-	-	-	-	סכומים ששחררו מהגבלה לפיתוח ואחרות
-	-	(13,730)	-	-	-	-	13,730	סכומים שהוקבלו ושחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	-	45,880	(45,880)	ייעוד כספים ע"י המכון
-	-	-	-	-	-	(5,181)	5,181	שחרור סכומים מייעוד
-	-	(7,092)	(5,048)	248,227	-	-	(236,087)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(20,922)	-	-	20,922	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
-	-	-	-	-	-	-	-	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות
-	-	-	-	-	51,375	-	(51,375)	לזכויות עובדים בעת פרישה
<b>12,348,932</b>	<b>1,204,794</b>	<b>168,639</b>	<b>26,325</b>	<b>227,305</b>	<b>(317,834)</b>	<b>1,923,816</b>	<b>9,115,887</b>	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר 2017</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות			
סה"כ אלפי ש"ח	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני - מחקרים אלפי ש"ח	בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות אלפי ש"ח	בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח	שיועדו על ידי המכון אלפי ש"ח	עודף מצטבר אלפי ש"ח	
10,583,588	1,000,883	125,196	118,441	(326,883)	1,982,864	7,683,087	<b>יתרה ליום 1 באוקטובר 2015</b>
571,346	107,586	411,161	52,599	-	-	-	תרומות והקצבות מימון
4,928	5,210	3	(285)	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
432,948	-	-	-	-	-	432,948	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו תשואה מקרנות צמיתות למחקר
-	33,381	20,455	-	-	-	(53,836)	העברה בין קרנות
-	(50,816)	50,816	-	-	-	-	
-	-	(11,223)	(89,702)	-	(8,548)	109,473	
(457,410)	-	(457,410)	-	-	-	-	סכומים ששוחררו למחקר
(49,132)	-	-	(49,132)	-	-	-	סכומים ששוחררו מהגבלה לפיתוח ואחרות
-	-	(19,792)	-	-	-	19,792	סכומים שהוקבלו ושוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	27,011	(27,011)	ייעוד כספים ע"י המכון
-	-	-	-	-	(95,887)	95,887	שחרור סכומים מייעוד
-	-	-	-	(42,326)	-	42,326	סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<b>11,086,268</b>	<b>1,096,244</b>	<b>119,206</b>	<b>31,921</b>	<b>(369,209)</b>	<b>1,905,439</b>	<b>8,302,667</b>	<b>יתרה ליום 30 בספטמבר 2016</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.



## דוחות על תזרימי המזומנים לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר

המכון		מאוחד		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</b>
432,948	1,132,573	432,948	1,132,573	הכנסות נטו לשנה
1,374	(489,063)	3,032	(533,810)	התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
434,322	643,510	435,980	598,763	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</b>
2,789	573	2,789	573	תמורה מממוש רכוש קבוע בגין שנים קודמות
(593,134)	(399,477)	(593,134)	(399,622)	השקעה בניירות ערך
(271,081)	(277,673)	(271,108)	(277,741)	רכישת רכוש קבוע
(861,426)	(676,577)	(861,453)	(676,790)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
				<b>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</b>
52,599	394	52,599	394	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות
411,161	461,073	411,161	461,073	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
107,586	83,740	107,586	83,740	תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
(506,542)	(479,840)	(506,542)	(479,840)	סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
64,804	65,367	64,804	65,367	מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון
(362,300)	32,300	(360,669)	(12,660)	<b>עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</b>
460,869	98,569	736,728	376,059	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</b>
98,569	130,869	376,059	363,399	<b>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</b>

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

## דוחות על תזרימי המזומנים לשנה הסתיימה ביום 30 בספטמבר

המכון		מאוחד	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,970	51,099	-	-
4,315	25,590	4,464	25,672
(79,202)	(580,866)	(83,209)	(581,409)
4,928	64,724	4,928	64,724
18,545	(11,133)	18,545	(3,097)
(31,875)	(20,780)	(26,272)	(17,761)
25,428	(20,130)	24,376	(19,716)
(30,429)	27,318	(30,761)	28,037
22,508	39,697	30,243	35,034
17,860	(13,207)	17,860	(13,207)
42,326	(51,375)	42,858	(52,087)
1,374	(489,063)	3,032	(533,810)

## נספח א' - התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת

## הוצאות (הכנסות) שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

חלק המכון בהפסדים נטו של תאגיד המוצג על בסיס השווי המאזני פחת ריבית ושערורך בגין השקעות לזמן ארוך הכנסות מימון שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה

## שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה בחייבים - חוזי מחקר לגבייה עליה בחייבים ויתרות חובה עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים עליה (ירידה) בעובדים ומוסדות בגין שכר עליה בזכאים ויתרות זכות עליה (ירידה) ביתרת הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

**באור 1 - כללי**

מכון ויצמן למדע (להלן – "המכון") הינו מכון מחקר מדעי בסיסי ורב-תחומי במדעי הטבע והמדעים המדויקים ומוסד מוכר להשכלה גבוהה מכוח חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958.

**הגדרות**

בדוחות כספיים אלה -	
<b>המכון</b>	- מכון ויצמן למדע.
<b>חברה מאוחדת</b>	- "ידע" - חברה למחקר ופיתוח בע"מ (להלן - "ידע") - חברה אשר למכון שליטה אפקטיבית בה (כהגדרת גילוי דעת מספר 57 של לשכת רואי חשבון בישראל) ואשר דוחותיה מאוחדים עם דוחות המכון.
<b>חברות מוחזקות</b>	- חברה מאוחדת או חברות אשר מוצגות על בסיס עלות היסטורית.
<b>צדדים קשורים</b>	- כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
<b>הקבוצה</b>	- המכון וידע.

**באור 2 - כללי דיווח ומדיניות החשבונאית****א. חשבונאות למוסד ללא כוונת רווח**

החל מיום 1 באוקטובר 2016, המכון מיישם את תקן חשבונאות מספר 9 (דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה) של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. להשפעת היישום לראשונה על הדוחות הכספיים של המכון ראה ביאור 2טז.

**ב. נכסים נטו**

הנכסים נטו חולקו לקבוצות בהתאם להגבלת השימוש בהם.

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני"**

קיימות התניות של תורמים וגופים ממנים לגבי השימוש בתרומות ובהקצאות לצרכי מחקר. בעת השימוש למטרות שלשמן נועדו, משוחררים הכספים ומוצגים בדוח על הפעילויות כ"סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית". קרנות אלו כוללות:

- קרנות למחקר- קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות לפרויקטים של מחקר.
- קרנות פיתוח ואחרות- קרנות אשר נוצרו בעיקרן מהקצבות ומתרומות המיועדות להשקעות במבנים ובתכניות פיתוח אחרות ובמטרות שונות.

יתרת התרומות וההקצאות העומדת לניצול בשנים הבאות מסווגת כ"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני".

**"נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע"**

כוללים קרנות צמיתות שנוצרו בעיקרן מתרומות ואשר בהתאם לתנאי התרומה, ניתן להשתמש בהכנסותיהן בלבד, לקיום הפעילויות לשמן הוקמו הקרנות. על פי התניות התורמים ומדיניות המכון, נזקפת ליתרתן של הנכסים נטו תשואה עודפת.

**"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה"**

כוללים נכסים נטו שלא מוטלת על השימוש בהם הגבלה כלשהי מצד התורמים. מתוך נכסים נטו אלו הופרדו סכומים בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה וכן סכומים ששימשו לרכוש קבוע.

**"נכסים נטו שיועדו על ידי המכון"**

כוללים נכסים נטו שלא הוגבלו על ידי צדדים שלישיים, אך יועדו על ידי הנהלת המכון לצרכים מיוחדים.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****ג. דוחות כספיים מאוחדים**

הדוחות הכספיים של המכון כוללים איחוד של הדוחות הכספיים של ידע. יתרות ועסקאות הדדיות מהותיות בוטלו במלואן בדוחות הכספיים המאוחדים.

**ד. מזומנים ושווי מזומנים**

מזומנים ושווי מזומנים כוללים פיקדונות לזמן קצר בבנקים שהתקופה עד למועד פדיונם, בעת ההשקעה בהם, לא עלתה על שלושה חודשים.

**ה. פיקדונות**

פיקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופת ההשקעה המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה.

**ו. השקעות****ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה מוצגים על בסיס שווי השוק בבורסה ליום המאזן. השינויים בערכם של ניירות הערך נזקפים לדוח על הפעילויות.

**ז. השקעה באמצעות W-GEM**

המכון מבצע השקעות באמצעות W-GEM, ראה באור 13.

המכון מציג את יתרת ההשקעה ב-W-GEM בשווי הוגן על פי חלק המכון בהון W-GEM ליום המאזן. השינויים בערך של ההשקעה נזקפים לדוח על הפעילויות.

**ח. חברות מוחזקות**

1. המכון מאחד את הדוחות של ידע מאחר ולמכון ישנה שליטה אפקטיבית על פעילותה בהתאם לגילוי דעת מספר 57 של לשכת רואי חשבון בישראל. חלק המכון ברווחי ידע נכלל בדוחות הנפרדים של המכון על בסיס השווי המאזני.

2. המכון מחזיק בחברת מיזמי רווחה ופיתוח (מכון ויצמן) בע"מ (להלן - "מיזמי רווחה") ובחברת מכון ויצמן למדע נכסים ופיתוח (מול נוף) בע"מ (להלן - "מול נוף"). המכון אינו מאחד בדוחותיו הכספיים את הדוחות הכספיים של חברות אלו מחוסר מהותיות. ההשקעה בחברות מוצגת על פי עלות היסטורית בניכוי הפרשות ירידת ערך, אשר להערכת הנהלת המכון אינן בעלות אופי זמני, ראה סעיף ט' להלן.

**ט. ירידת ערך השקעות**

המכון מיישם את תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים (להלן: "התקן"). התקן קובע נהלים שעל המכון ליישם כדי להבטיח שנכסיו במאזן (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחיר המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש מנכס וממימושו). כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר ערכו של נכס במאזן עולה על הסכום בר-ההשבה שלו, המכון מכיר בהפסד מירידת ערך בגובה הפער בין ערכו בספרים של הנכס לסכום בר-ההשבה שלו. הפסד שהוכר כאמור יבוטל רק אם חלו שינויים באומדנים ששימשו בקביעת סכום בר-ההשבה של הנכס מהמועד בו הוכר ההפסד האחרון מירידת ערך.

**באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)****י. רכוש קבוע ופחת**

החל מיום 1 באוקטובר 2016, מועד היישום לראשונה של תקן מספר 9, המכון מכיר בעלויות של מבנים וציוד ששימשו לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים כרכוש קבוע, עד למועד יישום התקן המכון הכיר בעלותם כהוצאה שוטפת בדוח על הפעילות. ראה סעיף 2 טז.

עלויות של נכסים קבועים לרבות מקרקעין שאינם משמשים לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, נזקפו לרכוש קבוע החל מ-1 באוקטובר 2009, בהתאם לכללי חשבונאות ודיווח על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל אשר התבססו על נוסח משולב של גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי החשבון ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות עבור מוסדות ללא כוונת רווח בכפוף לכללי ות"ת.

הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע המשמש ושאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים וזאת בכפוף למעבר לתקן מספר 9:

א. המכון מיישם את תקן חשבונאות מספר 27 בדבר רכוש קבוע אשר קובע כללים להכרה ומדידה של פריטי רכוש קבוע ואת הגילוי הנדרש בגינם.

ב. פריטי הרכוש הקבוע במאוחד מוצגים לפי העלות בתוספת עלויות רכישה ישירות, בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו ואינם כוללים הוצאות תחזוקה שוטפת.

הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס, כדלקמן:

%	
33	ציוד מדעי ואחר
2	מבנים
6-33	ריהוט וציוד משרדי
10	שיפורים במושכר

**יא. זכויות שבתון**

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במכון או בפטירת העובד. מאחר ומטרתו העיקרית של השבתון היא ביצוע פעולות המשמשות לקידום שמו של המוסד או המביאות לו תועלת אחרת, ההוצאות בגין שבתון אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

**יב. הכרה בהכנסות**

1. הכנסות מכל סוגי ההעברות (כגון הקצבות מגופים ממשלתיים או גופים הקשורים להם), שהובטחו אך טרם נתקבלו, מוכרות כהכנסות בהתקיים כל התנאים להלן:

א. המידע הקיים, למועד פרסום הדוחות הכספיים, מראה שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת של הנותן, המתייחסת לתקופת הדוח.

ב. מימושה של ההתחייבות שנתקבלה אינו מותנה בקרות אירוע עתידי מסוים.

2. הבטחות לתרומות שטרם נתקבלו יוכרו כהכנסה או כתוספת לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה, רק אם נתקבלו בפועל על ידי המכון או על ידי נאמן בעבורה.

3. הכנסות מתמלוגים נרשמות על בסיס מזומן.

4. שאר ההכנסות נרשמות על בסיס צבירה.

**יג. הוצאות**

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה. לגבי זכויות שבתון ראה לעיל סעיף יא.

## באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

### יד. מטבע חוץ והצמדה

נכסים והתחייבויות במטבע חוץ, או הצמודים לו, נכללו לפי שערי החליפין היציגים שפורסמו על ידי בנק ישראל בתאריך המאזן.

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד, נכללו לפי תנאי ההצמדה שנקבעו לגבי כל יתרה.

נתונים לגבי מדדי המחירים לצרכן ושערי חליפין:

מדד ידוע חודש		שער חליפין דולר		ליום 30 בספטמבר
ספטמבר	(בנקודות) *	שקל חדש		
131.58		3.529		2017
131.45		3.758		2016
<b>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר</b>				
	%		%	
	0.09	(6.09)		2017
	(0.41)	(4.21)		2016

\* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

### טו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, נדרשת ההנהלה להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שההנחות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

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

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

### טז. יישום לראשונה של תקני חשבונאות

החל מיום 1 באוקטובר 2016 המכון מיישם את תקן חשבונאות מספר 9, דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה (להלן: "התקן"). התקן קובע כי הדוחות הכספיים של מוסדות להשכלה גבוהה יערכו בהתאם לגילוי דעת מספר 69, כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים ותקן חשבונאות מספר 5, תיקונים והבהרות לגילוי דעת מספר 69 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים. התקן יושם בדרך של מכאן ולהבא.

השפעות עיקריות של יישום התקן - עד ליישום התקן המכון הכיר בעלויות של מבנים וציוד ששימשו לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים כהוצאה שוטפת. בהתאם לאמור בתקן, המכון מכיר בעלויות מבנים וציוד המשמשים לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים כרכוש קבוע. עלויות אלו נרשמו החל ממועד יישום התקן לפי עלות ומופחתים על פני אורך החיים המשוער שלהם. ראה גם סעיף י' לעיל.

### יז. גילוי לתקן חשבונאות בתקופה שלפני יישומו

בחודש אוגוסט 2017 פרסם המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות את תקן חשבונאות מספר 39, הטבות עובד (להלן: "התקן"). תקן זה מבוסס על תקן חשבונאות בינלאומי מספר 19 הטבות עובד ומחליף את גילוי דעת מספר 19 ומספר 20 של לשכת רואי החשבון וקובע את הטיפול החשבונאי לגבי ארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצוי פרישה, הטבות עובד לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. התקן יחול לתקופות השנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018.

ליישום התקן לא צפויה השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכון.

### יח. דוח על תזרים המזומנים

תרומות שהתקבלו על ידי גורמים חיצוניים למטרות מחקר ומטרות ספציפיות אחרות, מוצגות בניכוי הסכומים ששוררו מהגבלה לפעילות במסגרת דוח על תזרימי המזומנים מפעילות מימון.

## באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

המכון		מאוחד	
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
26,817	53,531	278,090	254,214
71,752	77,338	97,969	109,185
98,569	130,869	376,059	363,399

במטבע ישראלי  
במטבע חוץ

## באור 4 - השקעות

המכון		מאוחד		שיעור ריבית משוקלל %
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,358	4,081	5,358	4,081	2.11
1,879	2,312	1,879	2,312	0.85
7,237	6,393	7,237	6,393	
25,816	32,688	27,311	33,856	
226,200	235,180	234,046	245,141	
403,584	360,669	409,387	365,802	
399,003	473,917	410,919	486,820	
-	-	15,095	13,678	
40,305	137	40,305	137	
1,094,908	1,102,591	1,137,063	1,145,434	
5,936	24,488	5,936	24,488	
9,515,565	10,470,517	9,515,565	10,470,517	
10,623,646	11,603,989	10,665,801	11,646,832	

פקדונות:

בהצמדה למדד המחירים לצרכן  
במטבע חוץ, או בהצמדה אליו

בטוחות סחירות:

עובר ושב בחשבונות השקעה  
מניות  
אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן  
אגרות חוב לא צמודות  
אגרות חוב צמודות למטבע חוץ  
אחרות

בטוחות לא סחירות

השקעות באמצעות W-GEM (ראה באור 13)

## באור 5 - חייבים ויתרות חובה

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	-	49,952	44,108	לקוחות
2,787	2,637	2,544	2,451	גופים קשורים
47,737	61,853	47,737	62,001	הוצאות מראש
6,457	6,731	6,457	6,731	הכנסות לקבל
145	544	145	544	עובדים
7,667	13,235	7,757	13,235	אחרים
-	-	-	2,710	מוסדות
<b>64,793</b>	<b>85,000</b>	<b>114,592</b>	<b>131,780</b>	

## באור 6 - השקעה בחברות מוחזקות

## א. ההרכב

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,500	3,500	3,500	3,500	השקעה בחברות מוחזקות (ראה ב' להלן)
292,038	240,939	-	-	השקעה בידע (ראה ג' להלן)
<b>295,538</b>	<b>244,439</b>	<b>3,500</b>	<b>3,500</b>	

## ב. השקעה בחברות מוחזקות

השקעה בחברת מיזמי רווחה ופיתוח (מכון ויצמן) בע"מ (להלן - מיזמי רווחה) ובחברת מכון ויצמן למדע נכסים ופיתוח (מול נוף) בע"מ (להלן - מול נוף).

השקעה בחברות מוחזקות (100%) מוצגת על בסיס העלות ההיסטורית בניכוי הפרשה לירידת ערך.

## ג. השקעה בידע

כאמור בבאור 2ג, המכון מאחד את ידע מאחר שיש למכון שליטה אפקטיבית על פעילותה. ההשקעה בידע בדוח הנפרד של המכון מנוהלת על בסיס השווי המאזני.

## ד. פירוט חלק המכון בהפסדים נטו של תאגיד המוצג על בסיס השווי המאזני

המכון	
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,970	51,099

ידע חברה למחקר ופיתוח בע"מ

## ה. תאגידים אחרים

המכון קשור, במישרין או בעקיפין, ב-2 עמותות שבהן אין למכון חלק ברווחים.



**באור 7 - רכוש קבוע, נטו**

א. רכוש קבוע

1. מאוחד

סה"כ אלפי ש"ח	רכוש קבוע שאינו משמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים			רכוש קבוע שמשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים		עלות
	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	ריהוט וציוד משרדי אלפי ש"ח	קרקע ומבנים (2) אלפי ש"ח	ציוד מדעי ואחר אלפי ש"ח	קרקע ומבנים (1) אלפי ש"ח	
244,354	293	1,184	242,877	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
271,108	-	27	271,081	-	-	תוספות במשך השנה
515,462	293	1,211	513,958	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
<b>277,741</b>	<b>-</b>	<b>68</b>	<b>29,446</b>	<b>118,598</b>	<b>129,629</b>	תוספות במשך השנה
<b>793,203</b>	<b>293</b>	<b>1,279</b>	<b>543,404</b>	<b>118,598</b>	<b>129,629</b>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
<b>פחת שנצבר</b>						
5,161	116	857	4,188	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
4,464	23	126	4,315	-	-	תוספות במשך השנה
9,625	139	983	8,503	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
<b>25,672</b>	<b>22</b>	<b>60</b>	<b>4,668</b>	<b>19,622</b>	<b>1,300</b>	תוספות במשך השנה
<b>35,297</b>	<b>161</b>	<b>1,043</b>	<b>13,171</b>	<b>19,622</b>	<b>1,300</b>	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
<b>757,906</b>	<b>132</b>	<b>236</b>	<b>530,233</b>	<b>98,976</b>	<b>128,329</b>	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017
505,837	154	228	505,455	-	-	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

(1) ראה ב

(2) ראה ג(1)

## באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

א. רכוש קבוע

2. המכון

סה"כ אלפי ש"ח	קרקע ומבנים שאינם משמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים (2) אלפי ש"ח	רכוש קבוע שמשמש להוראה ולמחקר, מינהל ושירות לסטודנטים		עלות
		צידוד מדעי ואחר אלפי ש"ח	קרקע ומבנים (1) אלפי ש"ח	
242,877	242,877	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
271,081	271,081	-	-	תוספות במשך השנה
513,958	513,958	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
277,673	29,446	118,598	129,629	תוספות במשך השנה
791,631	543,404	118,598	129,629	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
				פחת שנצבר
4,188	4,188	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2015
4,315	4,315	-	-	תוספות במשך השנה
8,503	8,503	-	-	יתרה ליום 30 בספטמבר 2016
25,590	4,668	19,622	1,300	תוספות במשך השנה
34,093	13,171	19,622	1,300	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
757,538	530,233	98,976	128,329	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017
505,455	505,455	-	-	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2016

(1) ראה ב

(2) ראה ג(1)

## באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. למכון כ- 993 דונם בקמפוס ברחובות. הקמפוס כולל כ- 263 בניינים. בנוסף בבעלות המכון 104 דירות ברחובות המשמשות למגורי מדענים וסטודנטים. עד ליום 1 באוקטובר 2016, מועד היישום לראשונה של תקן מספר 9, השקעות במקרקעין ומבנים נרשמו כהוצאה שוטפת. החל מיום 1 באוקטובר 2016 המכון מהווה עלויות של מקרקעין ומבנים בהתאם להוראות המעבר של תקן מספר 9.

## ג. קרקע ומבנים שאינם משמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים

## 1. הרכב עלות מופחתת

30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
67,125	<b>78,516</b>	פארק תעשיות גב ים ברחובות ונס ציונה
1,994	<b>2,496</b>	חלקות בנשיא הראשון 6-8, רחובות
1,980	<b>1,980</b>	מגרשים ברחבי הארץ
18,750	<b>18,750</b>	חלקות חקלאיות ברחובות
324,982	<b>330,257</b>	פארק המדע קריית ויצמן בשותפות עם אפ"י ואפשר
4,313	<b>4,313</b>	מגרש באיטליה
86,311	<b>93,921</b>	קרקעות בתמר ב'
<b>505,455</b>	<b>530,233</b>	

2. המכון שיערך את המבנים והקרקעות ליום 1 באוקטובר 2009 (מועד המעבר ליישום הנחיות ות"ת). השווי ההוגן של המבנים והקרקעות ליום 1 באוקטובר 2009 וקביעת יתרת החיים הכלכלית של המבנים השייכים למכון הוערכו על ידי מעריכי שווי חיצוניים בלתי תלויים. השווי ההוגן חושב בהתייחס לכל אחד מהמבנים בנפרד בהתאם לנתונים הפיזיים של המבנים, ובהתייחס לזכויות הבנייה המאושרות ותכנית בניין עיר.

יתרת החיים הכלכליים של המבנים נקבעה בהתאם למועד ההפעלה של כל בניין, כאשר אורך החיים הכלכליים למבנים הינו עד 50 שנים.

## באור 8 - ספקים ונותני שירותים

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
126,090	<b>103,019</b>	127,866	<b>105,209</b>	חובות פתוחים המחאות לפירעון
331	<b>3,272</b>	331	<b>3,272</b>	
<b>126,421</b>	<b>106,291</b>	<b>128,197</b>	<b>108,481</b>	

## באור 9 - זכאים ויתרות זכות

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
55,395	93,466	56,986	106,927	הוצאות לשלם
2,745	1,951	2,745	1,951	גופים קשורים
6,057	6,608	6,057	6,608	פר"ח
753	756	753	756	הכנסות מראש
-	-	73,076	56,584	מוסדות
3,809	5,675	3,850	5,675	אחרים
<b>68,759</b>	<b>108,456</b>	<b>143,467</b>	<b>178,501</b>	

## באור 10 - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

מאוחד והמכון		
30 בספטמבר 2016	30 בספטמבר 2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
13,015	(4,845)	יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה
579,140	612,407	הקצבות השנה *
(597,000)	(599,200)	בניכוי - תשלומים שהתקבלו במהלך השנה
<b>(4,845)</b>	<b>8,362</b>	

\* כולל הקצבות עבור פר"ח, קליטת מדענים עולים (קמ"ע) ו-FTA.

## באור 11 - התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה

## א. פנסיה ופיצויי פרישה

1. בהתאם לחוקים ולהסכמי העבודה החלים על המכון, חייב המכון בתשלום פיצויי פיטורין לעובדים שיפוטרו, או תשלומי פנסיה, מענקי פרישה ופיצויי פרישה חלקיים לעובדים שיצאו לגמלאות. התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה מכוסות בחלקן על ידי הפקדות שוטפות בקרנות פנסיה וקופות פיצויים ויתרת ההתחייבויות מוצגת על ידי הפרשה בדוחות הכספיים.
  2. המכון כולל בדוחותיו הפרשה להתחייבות נטו בגין פנסיה תקציבית עבור שני מדענים עולים, אשר זכאים לפנסיה תקציבית לכל ימי חייהם לאחר פרישתם.
  3. בהתאם לסיכום שהושג בין הסגל האקדמי הקבוע לבין המכון, באישור הוועדה לתכנון ולתקצוב ובהתאם לנהלים פנימיים הקיימים במכון, המכון משתתף בתשלומי פנסיה בגין גמלאי ועובדי הסגל האקדמי הקבוע שפרשו בעבר ושיפרשו בעתיד וזאת עד תום תקופת הפנסיה. סכומים אלו כלולים במסגרת ההתחייבות לתשלומי פנסיה לגמלאי הסגל האקדמי.
- ההתחייבויות מוצגות על בסיס הערכה אקטוארית שחושבה על ידי אקטואר חיצוני בלתי תלוי.

## באור 11 - התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה (המשך)

## ב. יתרת ההתחייבויות המוצגת במאזן

30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
369,209	317,834
1,152	440
<b>370,361</b>	<b>318,274</b>

סה"כ התחייבויות המכון (1)  
התחייבויות לפיצויי פרישה וחופשה - חברת ידע

(1) ראה הרכב בסעיפים ג', ד' וה' להלן.

## ג. התחייבויות לפנסיה - המכון

יתרת התחייבויות ליום 30 בספטמבר 2017			יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2016	
עדכון התחייבויות	תשלומים השנה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,618	(294)	4,132	4,132	פנסיה תקציבית
24,949	(6,472)	21,060	21,060	פנסיה מוקדמת
118,918	(50,371)	175,529	175,529	פנסיה לגמלאי הסגל האקדמאי
<b>147,485</b>	<b>(40,230)</b>	<b>(13,006)</b>	<b>200,721</b>	

## ד. התחייבויות לפיצויי פרישה - המכון

יתרת התחייבויות ליום 30 בספטמבר 2017			יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2016	
עדכון התחייבויות	תשלומים השנה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,881	(2,406)	(1,086)	10,373	פיצויי פרישה

## ה. התחייבויות אחרות לזכויות עובדים - המכון

יתרת התחייבויות ליום 30 בספטמבר 2017			יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2016	
עדכון התחייבויות	תשלומים השנה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
31,781	(1,264)	35,406	35,406	פדיון ימי חופשה
95,641	(8,980)	85,738	85,738	פדיון ימי מחלה (1)
36,046	(12,146)	36,971	36,971	זכויות בקרן קשרי מדע (2)
<b>163,468</b>	<b>27,743</b>	<b>(22,390)</b>	<b>158,115</b>	

(1) על-פי הסכמי ההעסקה זכאים עובדי המכון במועד פרישתם לגמלאות ורק לאחר הגיעם לגיל פרישה וכן בתנאים מסוימים במועד הפטירה, למענק מדורג בגין חופשת מחלה שלא נוצלה במשך תקופת עבודתם במכון. המענק יינתן רק במקרים בהם ניצל העובד במשך כל תקופת שירותו במכון לא יותר מ-65% מסך ימי המחלה הצבורים.

(2) זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע, הינן זכויות מוקנות. יתרת ההתחייבויות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

**באור 11 - התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה (המשך)**

ו. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין התחייבויות לזכויות עובדים בעת פרישה

אלפי ש"ח	
369,209	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
(42,636)	בתוספת:
27,743	עדכון התחייבויות לפנסיה ולפיצויי פרישה
(14,893)	עדכון התחייבויות לזכויות עובדים אחרות
(14,092)	בניכוי:
(22,390)	תשלומים לפנסיה ולפיצויי פרישה
317,834	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

**באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות**

- א. התקשרויות
- ליום 30 בספטמבר 2017 הסתכמו ההתקשרויות העיקריות של המכון בקשר לחוזי בנייה, מעבר לסכומים שבוצעו, בסך של כ-153 מיליון ש"ח.
- ב. התחייבויות תלויות
- כנגד המכון הוגשו תביעות בהיקף של כ-176 מיליון ש"ח, מתוכן דרישות לתשלומי אגרות והיטלים בהיקף של כ-118 מיליון ש"ח ותביעה של נאמני קרן בסך של כ-48 מיליון ש"ח שהוגשה כנגד המכון, בדומה לתביעות שהוגשו ע"י נאמני הקרן כנגד עשרות מוסדות נוספים בארץ.
- בהסתמך על חוות דעת יועציה המשפטיים, המכון מעריך את סיכויי התביעה במרבית התביעות כנמוכים. הסכום הכולל שהועמד כנגד ההתחייבויות התלויות הינו 77 מיליון ש"ח.

**באור 13 - השקעות באמצעות W-GEM**

W-GEM TRUST הינה נאמנות הרשומה בארה"ב המשמשת כשותף כללי בשותפות מוגבלת Weizmann Global Endowment Fund L.P. (להלן - "השותפות"). השותפות מקבצת ומנהלת את האמצעים הנזילים של המכון ושל אגודות ידידים של המכון בחו"ל (להלן - "הוועדים"). למכון ולוועדים ישנו ייצוג בשותפות לפי מפתח שאינו מאפשר השתלטות כלשהי על כספי השותפות ואינו מאפשר שליטה חד צדדית בשותפות.

כמו כן, למכון ולכל אגודה הזכות למשוך את הכספים שהעבירו לשותפות בכל עת ובהודעה מראש וזאת בכפוף למספר תנאים.

חלק המכון בהשקעות ב-W-GEM נמדד בשווי הוגן, כדלקמן:

מאוחד והמכון		
30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
331,872	182,548	מזומנים
1,623,881	1,893,534	אגרות חוב
980,994	933,297	מניות
5,966,607	6,843,421	בטוחות לא סחירות
612,211	617,717	קרנות ואחרות
9,515,565	10,470,517	

**באור 14 - פירוטים להכנסות**

**א. הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)**

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,402	4,296	מלגות אלון סגל
77	92	בתר דוקטורנטים
22,311	22,311	הקצבות מקבילות
19,702	22,502	מרכיב הוראה
397,062	412,474	מרכיב מחקר
-	746	הסכם שכר
-	41	הקצבות ע"ש זבולון המר
-	41	מלגות לתואר שני מחקרי לבני החברה הערבית
66	131	מלגות לדוקטורנטים בני מיעוטים
254	194	מלגות לב ציון
2,100	700	נווטכנולוגיה
2,947	2,249	שדרוג תשתיות הוראה ומחקר באוניברסיטאות
2,167	1,130	מלגות לבתר-דוקטורנטים מצטיינים מסין ומהודו
-	60	קידום וייצוג נשים במערכת ההשכלה הגבוהה -
-	1,743	תקציב יועצות ותקציב תחרותי
(471)	(319)	שיפוי בגין מענק חד פעמי
(522)	(501)	השתתפות המוסד ב- ESRF
9,298	16,676	השתתפות המוסד ב- CERN
		הכנסות תל"ם
<b>459,393</b>	<b>484,566</b>	

(1) הכנסות שהתקבלו באמצעות ות"ת נכללות בדוחות הכספיים, לאחר ניכוי תקבולים עבור פרי"ח - פרויקט חונכות, בסך של כ-125 מיליון ש"ח המועברים באמצעות המכון.

(2) התקבולים בגין קליטת מדענים עולים (קמ"ע) בסך של 1,410 אלפי ש"ח, בגין ננו שיתופי פעולה FTA בסך של 700 אלפי ש"ח וכן בגין הקרן ע"ש אמנון פזי למחקרים משותפים עם הוועדה לאנרגיה אטומית בסך של 386 אלפי ש"ח, נכללים במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו.

**ב. הכנסות אחרות**

המכון		מאוחד		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2016	2017	2016	2017	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
59,588	41,583	59,588	41,583	דמי שכירות
10,627	14,926	10,627	15,102	אחרות
<b>70,215</b>	<b>56,509</b>	<b>70,215</b>	<b>56,685</b>	

**באור 15 - פירוטים להוצאות**

**א. הוראה ומחקר ושירותי עזר**

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
454,313	312,737	767,050
90,081	237,916	327,997
<b>544,394</b>	<b>550,653</b>	<b>1,095,047</b>

תקציב רגיל  
תקציב מחקר

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
440,775	375,459	816,234
91,656	267,426	359,082
<b>532,431</b>	<b>642,885</b>	<b>1,175,316</b>

תקציב רגיל  
תקציב מחקר

**ב. מלגות ושירותים לסטודנטים**

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2017		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	42,680	42,680
3,127	1,528	4,655
<b>3,127</b>	<b>44,208</b>	<b>47,335</b>

מלגות  
דיקנט הסטודנטים

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2016		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	41,185	41,185
2,727	947	3,674
<b>2,727</b>	<b>42,132</b>	<b>44,859</b>

מלגות  
דיקנט הסטודנטים



**באור 15 - פירוטים להוצאות (המשך)**

**ג. תמלוגים**

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
512,847	481,390

תמלוגים למדענים

**ד. הוצאות בינוי ופיתוח**

החל מיום 1 באוקטובר 2016, מועד היישום לראשונה של תקן מספר 9, המכון מכיר בעלויות של מבנים וציוד ששימשו לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים כרכוש קבוע, עד למועד יישום התקן המכון הכיר בעלותם כהוצאה שוטפת בדוח על הפעילות. ראה סעיף 2 טז.

**ה. עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו**

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,793	(2,406)
3,623	(2,361)
31,497	18,883
9,103	10,361
221	(220)
13,626	11,221
14,354	(50,371)
76,217	(14,893)
(33,891)	(36,482)
42,326	(51,375)

פיצויי פרישה  
פדיון ימי חופשה  
פדיון ימי מחלה  
פנסיה מוקדמת  
פנסיה תקציבית  
קרן קשרי מדע  
פנסיה לגמלאי הסגל האקדמאי

בניכוי תשלומים השנה

**ו. הוצאות בגין פטנטים**

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
7,063	6,992
(1,543)	(549)
5,520	6,443

הוצאות בגין פטנטים  
השתתפות בהוצאות

באור 15 - פירוטים להוצאות (המשך)

ז. הוצאות הנהלה וכלליות

המכון		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
33,266	34,280	40,619	41,513
4,573	3,893	5,301	5,142
10,278	9,677	12,965	12,283
48,117	47,850	58,885	58,938

הוצאות שכר  
ייעוץ מקצועי  
הוצאות אחרות

ח. הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים

מאוחד והמכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,733	9,646
81,296	83,344
90,029	92,990

הוצאות שכר  
הוצאות אחרות

ט. הכנסות מימון, נטו

המכון		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017	2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
430,680	1,131,616	430,105	1,132,206
(364,320)	(590,756)	(364,632)	(588,127)
66,360	540,860	65,473	544,079

רווח מהשקעות והכנסות ריבית  
הפרשי שער, שערך והצמדה

## באור 16 - מסים על הכנסה

- א. המכון**
1. בחודש מרס 2004 הגיע המכון להסכם עם שלטונות מס הכנסה על פיו כל עוד היקף, אופן ואופי הפעילות לא ישונו באופן מהותי, הכנסות המכון תהיינה פטורות ממס, למעט הכנסות המתקבלות מגופים שאינם גופים ללא מטרת רווח בארץ ובח"ל עבור פעילות מחקר שימושי. כנגד ההכנסות החייבות יוכל המכון לקזז את ההוצאות השייכות לפעילות זו.  
להערכת הנהלת המכון, לא צפוי כי ייווצר למכון רווח לצורכי מס בגין פעילות זו.
  2. ביום 3 במרס, 2010 פורסם תיקון 175 לפקודת מס הכנסה המעניק פטור ממס על מלגות לסטודנטים. המכון פועל בהתאם לתיקון זה.
  3. שומות ניכויים של המכון עד וכולל שנת המס 2013 הינן סופיות.
- ב. ידע**
1. חוקי המס החלים על ידע  
חוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985  
על-פי החוק, עד לתום שנת 2007 נמדדו התוצאות לצורכי מס בישראל כשהן מותאמות לשינויים במדד המחירים לצרכן.  
בחודש פברואר 2008 התקבל בכנסת תיקון לחוק מס הכנסה (תיאומים בשל אינפלציה), התשמ"ה-1985 המגביל את תחולתו של חוק התיאומים משנת 2008 ואילך. החל משנת 2008, נמדדות התוצאות לצורכי מס בערכים נומינליים למעט תיאומים מסוימים בגין שינויים במדד המחירים לצרכן בתקופה שעד ליום 31 בדצמבר, 2007. תיאומים המתייחסים לרווחי הון, כגון בגין מימוש נדליין (שבח) וניירות ערך, ממשיכים לחול עד למועד המימוש. התיקון לחוק כולל בין היתר את ביטול תיאום התוספת והניכוי בשל אינפלציה והניכוי הנוסף בשל פחת (לנכסים בני פחת שנרכשו לאחר שנת המס 2007) החל משנת 2008.
  2. שיעורי המס החלים על ידע  
שיעור מס החברות בישראל בשנת 2017 היה 24% ובשנת 2016 – 25%.  
חבר בני אדם חייב במס על רווח הון ריאלי בשיעור מס החברות החל בשנת המכירה.  
בדצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018) התשע"ז, 2016 אשר פורסם ברשומות ביום 29 לדצמבר, 2016. במסגרת החוק שאושר יופחת מס החברות החל מיום 1 בינואר, 2017 לשיעור של 24% (במקום 25%) והחל מיום 1 בינואר, 2018 לשיעור של 23%.
  3. שומות מס  
השומות של ידע לשנות המס עד וכולל 2014 הינן סופיות.

## באור 16 - מסים על ההכנסה (במשך)

ב. ידע (המשך)

4. מסים על ההכנסה

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
8,181	(6)
880	-
<b>9,061</b>	<b>(6)</b>

מסים בגין שנים קודמות  
מסים נדחים

## באור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,787	2,637
(2,745)	(1,951)

חייבים

זכאים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
96	76
2,783	2,777
723,105	693,675
(793)	(1,237)
(10,500)	(10,945)
(2,438)	(2,407)
<b>(28,705)</b>	<b>(14,794)</b>

השתתפות בהוצאות תחזוקה

הכנסות משירותים מנהליים

הכנסות תמלוגים מידע, נטו

עמלות לחברת ידע בגין מחקרים

תמיכה במכון דוידסון

שירותי ניהול ופיתוח למול נוף

תמיכה במרכז שוורץ/רייסמן לחינוך מדעי