

מכון ויצמן למדע

דוחות כספיים ליום 30 בספטמבר, 2015

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואה החשבון המבקר
3-4	מאזנים
5	דוחות על הפעילויות
6-7	דוחות על השינויים בנכסים נטו
8-9	דוחות על תזרימי המזומנים
10-38	באורים לדוחות הכספיים

.....

דוח רואה החשבון המבקר

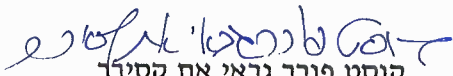
לחבר הנאמנים של מכון ויצמן למדע

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון ויצמן למדע (להלן - המכון) לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014 ואת המאזנים המאוחדים לאותם תאריכים, את הדוחות על הפעילויות, את הדוחות על השינויים בנכסים, נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים - של המכון ומאוחדים - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הועד המנהל וההנהלה של המכון. 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 מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המכון וכן הערכת גאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בבאור 2, הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל", אשר, פורסמו על ידי הוועדה לתכנון ולתקצוב שליד המועצה להשכלה גבוהה בחודש נובמבר 2009 (להלן - הנחיות ות"ת) והמבוססות על גילוי דעת מספר 69 של לשכת רואי חשבון בישראל ותקן חשבונאות מספר 5 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות וכוללות התאמות מסויימות.

לדעתנו, בכפוף לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות את המצב הכספי - של המכון ובמיוחד - לימים 30 בספטמבר 2015 ו-2014, את תוצאות הפעילויות, את השינויים בנכסים, נטו ואת הדוחות על תזרימי המזומנים - של המכון ובמיוחד - לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים - זאת על בסיס הנחיות ות"ת בערכים נומינליים.


קוסט פורר גבאי את קסירר
רואי חשבון

תל-אביב,
8 במאי, 2016

המכון		מאוחד		באור	
ליום 30 בספטמבר					
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח					
170,340	460,869	494,173	736,728	3	רכוש שוטף
(* 9,467,678	9,951,310	(* 9,502,528	9,989,458	4,14	מזומנים ושווי מזומנים
112,050	109,707	112,050	109,707		השקעות
16,067	35,707	63,070	91,110	5	חייבים - חוזי מחקר לגבייה
-	13,015	-	13,015	10	חייבים ויתרות חובה
					הועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
(* 9,766,135	10,570,608	(* 10,171,821	10,940,018		
59,956	58,758	8,600	3,500	6	השקעה בחברות מוחזקות
				7	רכוש קבוע
265,757	242,877	267,168	244,354		עלות
3,490	4,188	4,321	5,161		בניכוי - פחת שנצבר
262,267	238,689	262,847	239,193		
(* 10,088,358	10,868,055	(* 10,443,268	11,182,711		סך כל הנכסים

(* הוצג מחדש, ראה באור 2'ט).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון		מאוחד		באור	
ליום 30 בספטמבר					
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח					
התחייבויות שוטפות					
124,267	100,993	125,053	103,821	8	התחייבויות לספקים ולנותני שירותים
56,273	54,090	56,650	54,574		מוסדות ועובדים בגין שכר, הוצאות נלוות וניכויים
33,992	46,251	387,223	356,975	9	זכאים ויתרות זכות
7,073	-	7,073	-	10	הועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
<u>221,605</u>	<u>201,334</u>	<u>575,999</u>	<u>515,370</u>		
התחייבויות לזמן ארוך					
320,800	326,883	321,316	327,503	11	התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה
				13	התקשרויות והתחייבויות תלויות
נכסים נטו					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
(* 6,454,126	7,200,648	(* 6,454,126	7,200,648		לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המכון
1,920,014	1,982,864	1,920,014	1,982,864		לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכון
262,267	238,689	262,267	238,689		ששימשו לרכוש קבוע
<u>(320,800)</u>	<u>(326,883)</u>	<u>(320,800)</u>	<u>(326,883)</u>		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
<u>(* 8,315,607</u>	<u>9,095,318</u>	<u>(* 8,315,607</u>	<u>9,095,318</u>		
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה					
201,815	118,441	201,815	118,441		בעלת אופי זמני - פיתוח
138,276	125,196	138,276	125,196		בעלת אופי זמני - מחקרים
890,255	1,000,883	890,255	1,000,883		בעלת אופי קבוע
<u>1,230,346</u>	<u>1,244,520</u>	<u>1,230,346</u>	<u>1,244,520</u>		
<u>(* 9,545,953</u>	<u>10,339,838</u>	<u>(* 9,545,953</u>	<u>10,339,838</u>		סך כל נכסים נטו
<u>(* 10,088,358</u>	<u>10,868,055</u>	<u>(* 10,443,268</u>	<u>11,182,711</u>		סך כל ההתחייבויות והנכסים נטו

(* הוצג מחדש, ראה באור 2'יט'.

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

שולמית גרי
סגן נשיא למינהל וכספים

פרופ' דניאל זייפמן
נשיא

8 במאי, 2016
תאריך אישור הדוחות הכספיים

המכון		מאוחד		באור	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר					
2014	2015	2014	2015		
אלפי ש"ח					
מחזור הפעילויות					
426,906	437,913	426,906	437,913	'א15	הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) תמלוגים
900,071	781,134	1,533,412	1,356,564	'ב15	תרומות ועזבונו
209,286	237,813	209,286	237,813	'ג15	הכנסות אחרות
26,393	38,980	26,382	39,232		סכומים ששוחררו מייעוד המכון ומנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
149,611	120,384	149,611	120,384		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית - מחקרים ופרויקטים של מחקר
435,506	433,838	458,361	450,425	'ד15	
2,147,773	2,050,062	2,803,958	2,642,331		
עלות הפעילויות					
1,121,400	1,159,504	1,121,400	1,159,504	'א16	הוראה ומחקר ושירותי עזר
37,079	37,311	37,079	37,311	'ב16	מלגות ושירותים לסטודנטים
-	-	635,280	573,343	'ג16	תמלוגים
241,602	220,060	241,602	220,060	'ד16	בינוי ופיתוח
21,356	6,083	21,356	6,083	'ה16	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו הוצאות פחת
698	698	698	698		הוצאות בגין פטנטים
-	-	5,530	5,239	'ו16	
1,422,135	1,423,656	2,062,945	2,002,238		
725,638	626,406	741,013	640,093		הכנסות נטו מפעילויות
46,683	47,217	57,825	57,869	'ז16	הוצאות הנהלה וכלליות
80,079	92,594	80,079	92,594	'ח16	הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים
598,876	486,595	603,109	489,630		הכנסות נטו לפני מימון
(* 778,659)	259,991	(* 779,603)	262,020	'י16	הכנסות מימון נטו
(* 1,377,535)	746,586	(* 1,382,712)	751,650		הכנסות נטו אחרי מימון
-	5,100	-	5,100		הפסד מירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת
3,959	3,902	-	-		חלק המכון בהכנסות רגילות נטו של תאגידים המוצגים על בסיס השווי המאזני
(* 1,381,494)	745,388	(* 1,382,712)	746,550		הכנסות נטו מפעולות רגילות
-	-	1,218	1,162	(4)ב'17	מסים על הכנסה
(* 1,381,494)	745,388	(* 1,381,494)	745,388		הכנסות נטו
(* (1,381,494))	(745,388)	(* (1,381,494))	(745,388)		העברה לקרנות השקעה
-	-	-	-		

(* הוצג מחדש, ראה באור מי'17).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

מכון ויצמן למדע

דוחות על השינויים בנכסים, נטו

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			נכסים נטו לשימוש לפעילויות		
	בעלת אופי זמני - קבוע	בעלת אופי זמני - מתנות	בעלת אופי זמני - מוקדמים	בעלת אופי זמני - מתנות	בעלת אופי זמני - מוקדמים	בעלת אופי זמני - מוקדמים	בעלת אופי זמני - מוקדמים	בעלת אופי זמני - מוקדמים	בעלת אופי זמני - מוקדמים

9,545,953 * 890,255 138,276 201,815 (320,800) 262,267 1,920,014 6,454,126 *

יתרה ליום 1 באוקטובר, 2014

תוספות במהלך השנה

520,524 63,842 417,566 27,970 - 4,313 6,833 -
 82,195 25,174 - 153 - - 56,868 -
 745,388 - - - - - - 745,388
 - - (1,101) 1,101 - - 15,042 (15,042)
 - - - - - - - -

תרומות והקצבות מימון הכנסות נטו סכומים שיועדו על ידי המכון מדות על הפעילויות העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני – מחקרים

גריעות במהלך השנה

(433,838) - (433,838) - - - - -
 (111,497) - - (111,497) - - - - -
 (8,887) - - (18,279) - - - - -
 - 22,713 - 20,370 - - - - -
 - - - - - (27,193) - - 27,193

סכומים ששוחזרו למחקר סכומים ששוחזרו מהגבלות סכומים ששוחזרו ושוחררו מהגבלות סכומים שיועדו בתקופת קודמות על ידי המכון ושיועדו בוצע הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו סכומים ששוחזרו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה לרשימת רכוש קבוע

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

- - - - - (6,083) (698) - - 698

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לכוניות עובדים בעת פרישה

10,339,838 1,000,883 125,196 118,441 (326,883) 238,689 1,982,864 7,200,648

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2015

* הוצג מחדש, ראה באור ליטי'.

הבאורים המפורטים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

	נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה				נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה			
	בעלות אופי קבוע		בעלות אופי זמני - מחקרים		בעלות אופי זמני - פיתוח אלפי ש"ח		לשימוש לפעילויות	
	689,684	188,033	430,343	67,091	-	-	4,217	-
	166,561	47,286	63	551	-	-	118,661	-
	* 1,381,494	-	-	-	-	-	-	* 1,381,494
	-	-	-	-	-	14,593	-	(14,593)
	-	(763)	763	-	-	-	6,648	(6,648)
	* 7,902,977	663,710	145,288	267,710	(299,444)	248,372	1,806,562	* 5,070,779
	<u>תורה ליום 1 באוקטובר, 2013</u>							
	<u>תוספות במהלך השנה</u>							
	תרומות וחקצבות							
	מימון							
	הכנסות נטו							
	תוספות ל"ק במהלך השנה							
	סכומים שיועדו על ידי המכון מדוח על הפעילויות							
	העברה לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני – מחקרים							
	<u>גריעות במהלך השנה</u>							
	(435,506)	-	(435,506)	-	-	-	-	-
	(133,537)	-	(133,537)	-	-	-	-	-
	-	-	(25,218)	-	-	-	-	25,218
	(16,074)	-	-	-	-	-	(16,074)	-
	-	1,635	22,543	-	-	-	-	(24,178)
	(9,646)	(9,646)	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	(698)	-	698
	-	-	-	-	(21,356)	-	-	21,356
	* 9,545,953	890,255	138,276	201,815	(320,800)	262,267	1,920,014	* 6,454,126

סכומים שישוחררו למחקר
 סכומים שישוחררו מהגבלות
 סכומים שיהובלו ושחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
 סכומים שיועדו בתקופות קודמות על ידי המכון ושיועדו בוצע
 הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו
 החזרים לבעלי הקרן

העברת סכומים שלא קיימת לגביהם הגבלה

סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת
 סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות בגין עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה

יתרה ליום 30 בספטמבר, 2014

* הוצג מחדש, ראה באור 2'טי.

הבאורים המפורטים מהזויים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר				
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
				<u>תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת</u>
				הכנסות נטו
				התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים
				מפעילות שוטפת (א)
(* 1,381,494	745,388	(* 1,381,494	745,388	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
(* (777,116)	(305,976)	(* (900,161)	(351,644)	
604,378	439,412	481,333	393,744	
				<u>תזרימי מזומנים מפעילות השקעה</u>
				תמורה ממימוש רכוש קבוע
				רכישת רכוש קבוע
				השקעות לזמן קצר
2,620	34,416	2,656	34,416	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(14,593)	-	(14,814)	(66)	
(746,309)	(145,288)	(755,547)	(147,528)	
(758,282)	(110,872)	(767,705)	(113,178)	
				<u>תזרימי מזומנים מפעילות מימון</u>
				תרומות שיועדו על ידי המכון
				תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם
				הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח
				תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם
				הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
				תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם
				הגבלה בעלת אופי קבוע
				סכומים ששוחררו מהגבלות
				סכומים ששוחררו למחקר
				סכומים שיועדו על ידי המכון ושוחררו
				החזרים לבעלי הקרן
				מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות)
				מימון
94,921	(38,011)	94,921	(38,011)	
(58,983)	290,529	(191,451)	242,555	<u>עלייה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים</u>
229,323	170,340	685,624	494,173	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה</u>
170,340	460,869	494,173	736,728	<u>יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה</u>

(* הוצג מחדש, ראה באור 2'ט).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המכון		מאוחד		
ליום 30 בספטמבר				
2014	2015	2014	2015	
אלפי ש"ח				
				(א) <u>התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת</u>
				הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
(3,959)	(3,902)	-	-	חלק בהכנסות של תאגידים מוחזקים
-	5,100	-	5,100	הפסד מירידת ערך השקעה בחברה מוחזקת פחת
698	698	865	840	הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע
-	(8,930)	11	(8,930)	ריבית ושערך בגין השקעות לזמן קצר
(* (945,626)	(338,344)	(* (946,536)	(339,402)	הכנסות מימון בגין נכסים נטו לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכון
118,661	56,868	118,661	56,868	הכנסות מימון שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
47,900	25,327	47,900	25,327	שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
(12,084)	2,343	(12,084)	2,343	ירידה (עלייה) בחייבים - חוזי מחקר לגבייה
2,478	(17,933)	9,454	(26,333)	ירידה (עלייה) בחייבים ויתרות חובה
11,687	(23,274)	4,737	(21,232)	עלייה (ירידה) בהתחייבויות לספקים ולנותני שירותים
2,179	(2,183)	2,006	(2,076)	עלייה (ירידה) במוסדות ועובדים בגין שכר, הוצאות נלוות וניכויים
(13,105)	12,259	(139,097)	(30,248)	עלייה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
(7,301)	(20,088)	(7,301)	(20,088)	תנועה ביתרת הועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) עלייה בהתחייבויות בשל סיום יחסי עובד-מעביד
21,356	6,083	21,223	6,187	
(* (777,116)	(305,976)	(* (900,161)	(351,644)	(ב) <u>פעילות מהותית שלא במזומן</u>
-	1,707	-	1,707	מכירת רכוש קבוע
-	4,313	-	4,313	קבלת תרומה - רכוש קבוע

(* הוצג מחדש, ראה באור 2'ט).

הבאורים המצורפים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

באור 1: - כללי

הגדרות

בדוחות כספיים אלה -

המכון - מכון ויצמן למדע.

חברה מאוחדת - "ידע" - חברה למחקר ופיתוח בע"מ (להלן - ידע) - חברה אשר למכון שליטה בה (כהגדרת גילוי דעת 57 של לשכת רואי חשבון בישראל) ואשר דוחותיה מאוחדים עם דוחות המכון.

חברות מוחזקות - חברה מאוחדת או חברות אשר מוצגות על בסיס עלות היסטורית.

צדדים קשורים - כהגדרתם בגילוי דעת 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאיתא. בסיס הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים של המכון ערוכים על בסיס העלות בערכים נומינליים. הצגת הדוחות הכספיים בערכים נומינליים עולה בקנה אחד עם שיטת התקצוב והדיווח של הממשלה.

ב. מתכונת העריכה של הדוחות הכספיים

דוחות כספיים אלו נערכו בהתאם להנחיות המועצה להשכלה גבוהה - הועדה לתכנון ותקצוב (להלן - ות"ת) "הנחיות בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מוסדות להשכלה גבוהה בישראל" שפורסמו בחודש נובמבר, 2009 (להלן - הנחיות ות"ת). מועד המעבר לדיווח על פי הנחיות אלו הינו החל מיום 1 באוקטובר, 2009.

מדיניות חשבונאית עקבית של הנחיות ות"ת

המדיניות החשבונאית שיושמה בדוחות הכספיים יושמה באופן עקבי בכל התקופות המוצגות, כמפורט להלן:

מתכונת הצגת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים ערוכים לפי השיטה הכוללנית. לפי שיטה זו כל הנכסים, ההתחייבויות והנכסים נטו, מסווגים ומקובצים על פי אופיים ומוצגים על פי סדר הנזילות שלהם ללא הפרדה בין נכסים או התחייבויות המתייחסים לקבוצה זו או אחרת של נכסים נטו. ההבדלים בשימוש במקורות השונים מקבלים את ביטויים במסגרת קבוצת הנכסים נטו בלבד, בהתאם לאופי ההגבלות המוטלות על אותם מקורות.

דוח על הפעילויות

הדוח על הפעילויות כולל את כל ההכנסות ואת כל ההוצאות בכל קבוצות הנכסים בתקופת הדיווח, לרבות סכומים ששוחררו מקבוצות של נכסים נטו שהוגבלו לפעילות והועברו לקבוצת הנכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בעקבות קיום, או ביטול של התנאים שהוטלו על השימוש באותם נכסים נטו. הדוח על הפעילויות אינו כולל תרומות שנתקבלו ושהוגבלו כל עוד לא שוחררו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

פעילויות המנוהלות בתקציבים סגורים מוצגות במלואן ללא קיזוז בין הכנסות להוצאות במסגרת הדוח על הפעילויות.

דוח על השינויים בנכסים נטו

הדוח על השינויים בנכסים נטו נערך באופן המשקף את כל השינויים בתקופת החשבון בכל קבוצות הנכסים נטו, לרבות עודף הכנסות על הוצאות בתקופת החשבון, כפי שהוא מוצג בדוח על הפעילויות, תוך הפרדה לארבע קבוצות כדלהלן:

1. נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בהפרדה, בחלוקת משנה לארבע קבוצות כדלהלן:

- (א) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שלא יועדו על ידי המכון.
- (ב) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות שיועדו על ידי המכון (הטיפול החשבונאי בשמירת ערך נכסים אלו מיושם באופן זהה לשמירת ערך נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה).
- (ג) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לרכוש קבוע.
- (ד) נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה.

2. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני.

(א) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים.

(ב) נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח.

3. נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע.

ג. הכנסות

ההכנסות נכללות על בסיס צבירה, למעט הכנסות מתרומות ותמלוגים, הנרשמות על בסיס מזומן שהתקבל במכון.

ד. הוצאות

1. ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה, למעט הפרשות לזכויות עובדים בגין דמי שבתון אשר בהתאם לכללים לדיווח כספי שקבעה הועדה לתכנון ותקצוב של המועצה להשכלה גבוהה, נכללות בעת תשלומן בפועל.

2. רכישות ציוד נכללות בהוצאות שוטפות.

ה. דוחות כספיים מאוחדים

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

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. שווי מזומנים

שווי מזומנים נחשבים על ידי המכון השקעות שנזילותן גבוהה, הכוללות פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר, שתקופתם המקורית אינה עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה ואשר אינם מוגבלים בשעבוד.

ז. פקדונות

פקדונות בתאגידים בנקאיים לזמן קצר שתקופתם המקורית עולה על שלושה חודשים ממועד ההשקעה.

ח. השקעות

בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל, ההשקעות בניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי השוק ביום המאזן.

ט. השקעה באמצעות W-GEM

המכון מבצע השקעות באמצעות W-GEM, ראה באור 14.

החל ממועד דוחות כספיים אלו, החליט המכון על יישום מוקדם של תקן חשבונאות מספר 37 - ישויות השקעה. בהתאם לתקן המכון מציג את יתרת ההשקעה ב-W-GEM (ישות השקעה) בשווי הוגן על פי חלק המכון בהון W-GEM ליום המאזן וללא נטרול חלק המכון ברווחי בטוחות לא סחירות כפי שיושם בתקופות קודמות.

בהתאם לתקן, ישות השקעה תמדוד את כל השקעותיה (כולל השקעות בבטוחות לא סחירות) בשווי הוגן כאשר השינויים ייקפו לרווח או הפסד.

התקן פורסם בחודש נובמבר 2015 ויחול על תקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2017 ולתקופה של שנה אשר קדמה למועד היישום לראשונה, כאשר יישום מוקדם של התקן מותר.

ראה מידע נוסף בסעיף יט' להלן לגבי השפעת היישום המוקדם של התקן.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. רכוש קבוע ופחת

1. הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע המשמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים, בהתאם להחלטת הנהלת המכון:
- (א) קרקע ומבנים מוצגים בערך סמלי.
- (ב) העלות של ריהוט וציוד וכלי רכב נזקפת במלואה כהוצאה בדוח על הפעילויות.
2. הכללים הבאים חלים לגבי רכוש קבוע שאינו משמש לפעילות הוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים:
- (א) נכסים קבועים, לרבות מקרקעין, עבודות פיתוח ושיפוצים המהווים תוספת לערך הנכס מוצגים במאזן כרכוש קבוע לפי העלות בניכוי פחת שנצבר.
- (ב) נכסים קבועים, לרבות מקרקעין, שהתקבלו ללא תמורה נכללים בדוחות הכספיים לפי שווייה הנאות ביום קבלתם. מאותו מועד ואילך ייחשב השווי הנאות כעלות הנכס וישמש בסיס לחישוב פחת.
- (ג) לא נזקף פחת לגבי נכסים קבועים מסוימים, המוחזקים במסגרת אוספים, כגון יצירות אומנות ונכסים היסטוריים.
- (ד) הפחת מחושב בשיעורים שנתיים שווים על בסיס שיטת הקו הישר לאורך תקופת החיים השימושיים בנכס כדלקמן: דירות שירות ובניינים אחרים - 2%.
- (ה) פריטי הרכוש הקבוע של ידע 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:

%	
15	כלי רכב
6-33 (בעיקר 15%-6%)	ריהוט וציוד משרדי
10-11 (על פני תקופת השכירות)	שיפורים במושכר

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יא. התחייבויות בשל זכויות לעובדים

במכון קיימים מספר סוגי הטבות לעובדים כדלקמן:

1. התחייבויות לפיצויי פרישה

ההתחייבות בשל פיצויי פיטורין (לרבות מענקי פרישה והסתגלות) מוצגת על בסיס הערכה אקטוארית של יחידת הזכאות החזויה, החישוב האקטוארי מביא בחשבון עלויות שכר עתידיות ושיעור עזיבת עובדים, וצפי של עיתוי התשלום. הסכומים מוצגים על בסיס היוון תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים, לפי שיעור הריבית על אגרות חוב ממשלתיות, אשר מועדי פרעונן קרוב לתקופת ההתחייבות המתחייבת לפיצויי הפרישה. שאר ההנחות האקטואריות הינן על בסיס הנחות אקטואריות כפי שנקבעו על ידי אגף שוק ההון ביטוח וחסכון במשרד האוצר. ההתחייבות בשל פיצויי פיטורין וזכויות עובדים בעת פרישה המוצגת במאזן מייצגת כאמור את הערך הנוכחי של ההתחייבות, כאמור, בניכוי השווי ההוגן של הכספים שהופקדו בקופת הפנסיה לכיסוי ההתחייבות בשל פיצויי פיטורין וזכויות עובדים בעת פרישה ורווחים או הפסדים אקטואריים שטרם הוכרו.

רווחים או הפסדים אקטואריים נזקפים לדוח על הפעילויות בתקופת התהוותם.

2. התחייבות לחופשה

יתרת ההתחייבות בגין ימי חופשה שנצברו לזכות העובד, כשהיא מחושבת לפי העלות למעביד, מוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

3. התחייבות בגין פדיון ימי מחלה

יתרת ההתחייבות בגין פדיון ימי מחלה לעובדים שמלאו להם 55 שנה, כשהיא מחושבת לפי העלות למעביד ובהתאם למפתח של 6 או 8 ימים לכל 30 ימי צבירה, בהתאם להסכמי עבודה הנהוגים במכון ובכפוף לניצול ימי מחלה במהלך תקופת העבודה, מחושבת על בסיס אקטוארי ומוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

4. התחייבות בגין קרן קשרי מדע

יתרת ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב ומוצגת במאזן במסגרת התחייבויות לזמן ארוך.

5. התחייבויות בגין פנסיה תקציבית

ההתחייבות בגין פנסיה תקציבית מחושבת על בסיס אקטוארי ונכללת במסגרת ההתחייבויות במאזן.

סך ההוצאה השנתית בגין עדכון העתודות, המפורטות בסעיפים לעיל, נכללת בדוח על הפעילויות בסעיף נפרד מהוצאות השכר. השינוי השנתי ביתרת העתודות לזכויות עובדים בעת פרישה מועבר בדוח על השינויים בנכסים נטו מ"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות" ל"נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה", כך שבדוח על השינויים בנכסים נטו עתודות אלו מוצגות בנפרד.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י.ב. זכויות שבתון

התחייבות לתשלום דמי שבתון לחברי הסגל האקדמי היא התחייבות מותנית ולא התחייבות המוקנית לעובד, הואיל והיא מתבטלת בעת פרישה מהעבודה במוסד או בפטירת העובד, ההוצאות בגין חופשה זו אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

י.ג. פטנטים

הוצאות בגין רישום פטנטים נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

י.ד. הוצאות פרסום

הוצאות פרסום נזקפות לדוח על הפעילויות עם התהוותן.

י.ו. שימוש באומדנים בעריכת הדוחות הכספיים

בעת הכנת הדוחות הכספיים, נדרשת ההנהלה להסתייע באומדנים והנחות המשפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל הסכומים המדווחים של נכסים, התחייבויות, הכנסות והוצאות. שינויים באומדנים החשבונאיים נזקפים בתקופה בה נעשה שינוי האומדן.

להלן ההנחות העיקריות שנעשו בדוחות הכספיים בקשר לאי הודאות לתאריך הדיווח ואומדנים קריטיים שחושבו על ידי המכון ואשר שינוי מהותי באומדנים ובהנחות עשוי לשנות את ערכם של נכסים והתחייבויות בדוחות הכספיים בשנה העוקבת:

- תביעות משפטיות

בהערכות סיכויי תוצאות התביעות המשפטיות שהוגשו נגד המכון וחברות מוחזקות שלו, הסתמכו המכון והחברות המוחזקות שלו על חוות דעת של יועציהן המשפטיים. הערכות אלה של היועצים המשפטיים מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים וכן על הניסיון המשפטי שנצבר בנושאים השונים. מאחר שתוצאות התביעות תקבענה בבתי המשפט, עלולות תוצאות אלה להיות שונות מהערכות אלה.

- התחייבויות בשל זכויות לעובדים

התחייבויות בשל זכויות לעובדים נקבעת תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטואריות. חישוב ההתחייבות כרוך בקביעת הנחות בין השאר לגבי שיעורי היוון, שיעור עליית השכר ושיעורי תחלופת עובדים. יתרת ההתחייבות עשויה להיות מושפעת בצורה משמעותית בגין שינויים באומדנים אלו.

באור 2: - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

טז. יתרות צמודות ויתרות במטבע חוץ

יתרות במטבע חוץ או הצמודות לו נכללות בדוחות הכספיים על בסיס שערי החליפין היציגים לתאריך הדוח.

יתרות הצמודות למדד המחירים לצרכן נכללות בדוחות הכספיים על פי המדד המתאים לגבי כל נכס והתחייבות צמודים.

שער החליפין של \$ ארה"ב ש"ח	מדד המחירים לצרכן (נקודות *)	ליום
3.923	131.99	30 בספטמבר, 2015
3.695	132.65	30 בספטמבר, 2014
3.537	133.04	30 בספטמבר, 2013
%	%	<u>שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום</u>
6.17	(0.5)	30 בספטמבר, 2015
4.47	(0.29)	30 בספטמבר, 2014

(* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.)

יז. חברות מוחזקות

1. 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 לירידת ערך, אשר להערכת הנהלת המכון אינן בעלות אופי זמני, ראה סעיף יח' להלן.

2. המכון מאחד את הדוחות של ידע מאחר שלמכון ישנה השפעה אפקטיבית על פעילותה.

3. חלק המכון ברווחי ידע נכלל בדוחות המכון "סולר" על בסיס השווי המאזני.

יח. ירידת ערך השקעות בחברות מוחזקות

המכון נוהג לבחון את שווי ההוגן של השקעותיו בכל תקופת דיווח ובקורות אירועים חריגים או הופעת סימני אזהרה העשויים להצביע על ירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

בהתאם לתוצאות הבחינה האמורה כולל המכון, במידת הצורך, הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני הנזקפת לדוח על הפעילות.