

מכון ויצמן למדע

דוחות כספיים

ליום

30 בספטמבר 2018

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 למועצת המנהלים של מכון ויצמן למדע

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מכון ויצמן למדע (להלן - המכון) לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 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 והתנהלה 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 2018 ו- 2017 מהווים כ- 1.33% וכ- 2.42% מכלל הנכסים המאוחדים בהתאמה, ואשר הכנסותיה הכלולות באיחוד לימים 30 בספטמבר 2018 ו- 2017 מהוות כ- 11.4% וכ- 18.3% 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 רואה חשבון), התש"לג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו 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 2018 ו- 2017 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

5 במאי 2019

מאזנים ליום 30 בספטמבר

המכון		מאוחד		באור	
2017	2018	2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
נכסים					
רכוש שוטף					
130,869	223,884	363,399	347,587	3	מזומנים ושווי מזומנים
102,295	137,862	94,259	132,078		חייבים - חוזי מחקר לגבייה
85,000	40,317	131,780	61,317	5	חייבים ויתרות חובה
8,362	-	8,362	-	10	הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
<u>326,526</u>	<u>402,063</u>	<u>597,800</u>	<u>540,982</u>		
השקעות לזמן ארוך					
11,603,989	12,593,282	11,646,832	12,637,945	4,13	השקעות
244,439	149,306	3,500	3,500	6	השקעה בחברות מוחזקות
<u>11,848,428</u>	<u>12,742,588</u>	<u>11,650,332</u>	<u>12,641,445</u>		
רכוש קבוע, נטו					
227,305	557,932	227,305	557,932		רכוש קבוע שמשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
530,233	564,473	530,601	564,781		רכוש קבוע שאינו משמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים
<u>757,538</u>	<u>1,122,405</u>	<u>757,906</u>	<u>1,122,713</u>		
<u>12,932,492</u>	<u>14,267,056</u>	<u>13,006,038</u>	<u>14,305,140</u>		סך הכל נכסים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

המכון		מאוחד		באור	
2017	2018	2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
התחייבויות					
התחייבויות שוטפות					
106,291	150,307	108,481	151,633	8	ספקים ונותני שירותים
50,979	51,258	51,850	52,317		עובדים ומוסדות בגין שכר
108,456	171,197	178,501	206,714	9	זכאים ויתרות זכות
-	15,411	-	15,411	10	הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
<u>265,726</u>	<u>388,173</u>	<u>338,832</u>	<u>426,075</u>		
התחייבויות לזמן ארוך					
317,834	324,714	318,274	324,896	11	התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה
				12	התקשרויות והתחייבויות תלויות
נכסים נטו					
נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה					
9,115,887	9,287,473	9,115,887	9,287,473		עודף מצטבר מפעילויות
1,923,816	2,528,568	1,923,816	2,528,568		שיועדו על ידי המכון
(317,834)	(324,714)	(317,834)	(324,714)		בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה
227,305	555,481	227,305	555,481		ששימשו לרכוש קבוע
<u>10,949,174</u>	<u>12,046,808</u>	<u>10,949,174</u>	<u>12,046,808</u>		
נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה					
26,325	26,075	26,325	26,075		בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות
168,639	181,635	168,639	181,635		בעלת אופי זמני - מחקרים
1,204,794	1,299,651	1,204,794	1,299,651		בעלת אופי קבוע
<u>1,399,758</u>	<u>1,507,361</u>	<u>1,399,758</u>	<u>1,507,361</u>		
<u>12,348,932</u>	<u>13,554,169</u>	<u>12,348,932</u>	<u>13,554,169</u>		סך הכל נכסים נטו
<u>12,932,492</u>	<u>14,267,056</u>	<u>13,006,038</u>	<u>14,305,140</u>		סך הכל התחייבויות ונכסים נטו

שולמית גרי
סגן נשיא למינהל וקספים

פרופ' דניאל זיממן
נשיא

5 במאי 2019
תאריך אישור הדוחות הכספיים

המכון		מאוחד		באור	
2017	2018	2017	2018		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
מחזור הפעילויות					
484,566	460,873	484,566	460,873	א'14	הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)
693,675	520,729	1,138,096	756,261		תמלוגים
275,470	275,715	275,470	275,715		תרומות
56,509	55,322	56,685	55,322	ב'14	הכנסות אחרות
479,840	516,203	479,840	516,203		סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית
1,990,060	1,828,842	2,434,657	2,064,374		
עלות הפעילויות					
1,095,047	1,143,105	1,095,047	1,143,105	א'15	הוראה ומחקר ושירותי עזר
47,335	47,098	47,335	47,098	ב'15	מלגות ושירותים לסטודנטים
-	-	481,390	316,361	ג'15	תמלוגים
89,811	131,113	89,811	131,113		בינוי ופיתוח
(51,375)	6,880	(51,375)	6,880	ד'15	עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו
25,590	85,116	25,590	85,116		פחת
-	-	6,443	4,736	ה'15	פטנטים
1,206,408	1,413,312	1,694,241	1,734,409		
הכנסות נטו מפעילויות					
783,652	415,530	740,416	329,965		
47,850	49,817	58,938	61,091	ו'15	הוצאות הנהלה וכלליות
92,990	93,860	92,990	93,860	ז'15	הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים
642,812	271,853	588,488	175,014		הכנסות נטו לפני מימון
540,860	882,845	544,079	884,551	ח'15	הכנסות מימון, נטו
הכנסות נטו אחרי מימון					
1,183,672	1,154,698	1,132,567	1,059,565		
51,099	95,133	-	-		חלק המכון בהפסדים נטו של חברה מאוחדת הנובעים מהפרשי עיתוי בגין תמלוגים
1,132,573	1,059,565	1,132,567	1,059,565		הכנסות נטו מפעולות רגילות
-	-	(6)	-	ב'16(4)	מסים על הכנסה
1,132,573	1,059,565	1,132,573	1,059,565		הכנסות נטו לשנה
(1,132,573)	(1,059,565)	(1,132,573)	(1,059,565)		העברה לקרנות להשקעה
-	-	-	-		

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על השינויים בגנסיים נטו

ס"ח/כ אלפי ש"ח	בעלת אופי קבוע אלפי ש"ח	גנלת אופי זמני - מתקרים אלפי ש"ח	גנלת אופי זמני - פירות וקדונות אחרות אלפי ש"ח	ששימשו לרכוש קבוע אלפי ש"ח	גנלי עזרות		שיועדו על ידי המכון אלפי ש"ח	ערך מצטבר מפעילות אלפי ש"ח	גנסיים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה לשימוש לפעילויות
					לכביית עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח	לכביית עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח			
12,348,932	1,204,794	168,639	26,325	227,305	(317,834)	1,923,816	9,115,887	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017	
555,140	45,943	465,706	43,491	-	-	-	-	תרומות והקצבות מימון	
106,735	105,377	559	799	-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה	
1,059,565	-	-	-	-	-	-	1,059,565	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו תשואה מקרונות צמיחת למחקר	
-	553	14,932	-	-	-	-	(15,485)		
-	(57,016)	57,016	-	-	-	-	-		
(498,104)	-	(498,104)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו למחקר	
(18,099)	-	-	(18,099)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מתמבולה לפיתוח האחרות	
-	-	(13,171)	-	-	-	-	13,171	סכומים שהוקבלו ושוחזרו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה	
-	-	-	-	-	-	621,009	(621,009)	יעוד כספים על ידי המכון	
-	-	-	-	-	-	(16,257)	16,257	שחרור סכומים מיעוד	
-	-	(13,942)	(26,441)	408,465	-	-	(368,082)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע	
-	-	-	-	(80,289)	-	-	80,289	סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת סכומים שהועברו לכיסוי יעדון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה	
-	-	-	-	-	(6,880)	-	6,880		
13,554,169	1,299,651	181,635	26,075	555,481	(324,714)	2,528,568	9,287,473	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018	

הכאוריים לדוחות חכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה	נכסים נטו שקיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה		נכסים נטו שלא קיימות לגביהם הגבלה	
	לקניית	לשכירת	לקניית	לשכירת	לקניית	לשכירת	לקניית	לשכירת
סה"כ אלפי ש"ח	בגלל אופי קבוע אלפי ש"ח	בגלל אופי זמני - מחקרים אלפי ש"ח	בגלל אופי זמני - פיתוח וקורות אחיות אלפי ש"ח	ששימוש לרכוש קבוע אלפי ש"ח	בנין עתודות לכוונות עובדים בעת פרישה אלפי ש"ח	שיועוד על ידי המכון אלפי ש"ח	עודף מצטבר עורף ש"ח	עודף מצטבר עורף ש"ח
11,086,268	1,096,244	119,206	31,921	-	(369,209)	1,905,439	8,302,667	2016 באוקטובר ליום 1 יתרה
545,207	83,740	461,073	394	-	-	-	-	תרומות והקצבות מימון
64,724	64,348	730	(354)	-	-	-	-	הכנסות נטו לשנה
1,132,573	-	-	-	-	-	(22,322)	1,132,573	הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו תשואה פקודת צמיתות למחקר
-	12,201	35,965	-	-	-	-	(25,844)	
-	(51,739)	51,739	-	-	-	-	-	
(479,252)	-	(479,252)	-	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו למחקר
(588)	-	-	(588)	-	-	-	-	סכומים ששוחזרו מהגבלה לפיתוח ואחיות
-	-	(13,730)	-	-	-	-	13,730	סכומים שהוקבלו ושוחזרו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
-	-	-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	45,880	(45,880)	ייעוד כספים על ידי המכון
-	-	-	-	-	-	(5,181)	5,181	שחרור סכומים מיייעוד
-	-	(7,092)	(5,048)	248,227	-	-	(236,087)	סכומים ששימשו לרכוש קבוע
-	-	-	-	(20,922)	-	-	20,922	סכומים שהועברו לכיסוי התצאות פחת סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות
-	-	-	-	-	51,375	-	(51,375)	ליכויים עובדים בעת פרישה
12,348,932	1,204,794	168,639	26,325	227,305	(317,834)	1,923,816	9,115,887	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017

מבוארים לדוחות הכספיים מהוונים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

המכון		מאוחד	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
1,132,573	1,059,565	1,132,573	1,059,565
(489,063)	(513,818)	(533,810)	(622,343)
643,510	545,747	598,763	437,222
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
573	-	573	-
(399,477)	(41,686)	(399,622)	(41,958)
(277,673)	(447,483)	(277,741)	(447,513)
(676,577)	(489,169)	(676,790)	(489,471)
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
394	43,491	394	43,491
461,073	463,206	461,073	463,206
83,740	45,943	83,740	45,943
(479,840)	(516,203)	(479,840)	(516,203)
65,367	36,437	65,367	36,437
32,300	93,015	(12,660)	(15,812)
98,569	130,869	376,059	363,399
130,869	223,884	363,399	347,587

הכנסות נטו לשנה
התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת

תזרימי מזומנים מפעילות השקעה

תמורה מממוש רכוש קבוע בגין שנים
קודמות
השקעה בניירות ערך
רכישת רכוש קבוע

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה

תזרימי מזומנים מפעילות מימון

תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח
וקרנות אחרות

תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים
תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע
סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת
לגביהם הגבלה

מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון

עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה

יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

המכון		מאוחד	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
			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
51,099	95,133	-	-
25,590	85,116	25,672	85,206
(580,866)	(947,607)	(581,409)	(949,155)
			ריבית ושערורך בגין השקעות לזמן ארוך הכנסות מימון שנזקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה
64,724	106,735	64,724	106,735
			שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
			עליה בחייבים - חוזי מחקר לגבייה ירידה (עליה) בחייבים ויתרות חובה עליה (ירידה) בספקים ונותני שירותים
(11,133)	(35,567)	(3,097)	(37,819)
(20,780)	44,683	(17,761)	70,463
(20,130)	44,016	(19,716)	43,152
27,318	279	28,037	467
39,697	62,741	35,034	28,213
			עליה בעובדים ומוסדות בגין שכר עליה בזכאים ויתרות זכות שינוי ביתרת הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) עליה (ירידה) בהתחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה
(13,207)	23,773	(13,207)	23,773
(51,375)	6,880	(52,087)	6,622
(489,063)	(513,818)	(533,810)	(622,343)
			נספח ב' - פעילויות השקעה שאין עימן זרימת מזומנים
			קבלת תרומה - רכוש קבוע
-	2,500	-	2,500

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 -	
<u>המכון</u>	- מכון ויצמן למדע.
<u>חברה מאוחדת</u>	- "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.
<u>חברות מוחזקות</u>	- חברה מאוחדת או חברות אשר מוצגות על בסיס עלות היסטורית.
<u>צדדים קשורים</u>	- כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל.
<u>הקבוצה</u>	- 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.

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 ששותרו 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 ולמטרות 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 צמיחות 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. 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.

ו. 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 בחון W-GEM ליום המאזן. השינויים בערך של ההשקעה נזקפים לדוח על הפעילויות.

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

ח. 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 שימוש (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)

ט. 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 הפעילויות.

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 עם המעבר 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

י. 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.

יא. 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.

יב. הוצאות

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

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. 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 שקל חדש	ליום 30 בספטמבר
ספטמבר	(בנקודות) *		
133.16		3.627	2018
131.58		3.529	2017
	%	%	שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר
1.2		2.78	2018
0.09		(6.09)	2017

* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

ד. 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 שההוצאות 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.

ט. יישום לראשונה של תקני חשבונאות

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 גילויי דעת מספר 19 ומספר 20 של לשכת רואי החשבון. התקן קובע 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 חל החל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018.

ליישום התקן אין השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של המכון.

ז. דוח על תזרים המזומנים

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

המכון		מאוחד	
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
53,531	70,922	254,214	170,517
77,338	152,962	109,185	177,070
<u>130,869</u>	<u>223,884</u>	<u>363,399</u>	<u>347,587</u>

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - השקעות

המכון		מאוחד		שיעור ריבית משוקלל %
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,081	2,863	4,081	2,863	2.11
2,312	2,544	2,312	2,544	0.85
<u>6,393</u>	<u>5,407</u>	<u>6,393</u>	<u>5,407</u>	
32,688	30,080	33,856	31,474	
235,180	263,803	245,141	275,846	
360,669	377,743	365,802	387,041	
473,917	474,596	486,820	482,287	
-	-	13,678	14,237	
137	-	137	-	
<u>1,102,591</u>	<u>1,146,222</u>	<u>1,145,434</u>	<u>1,190,885</u>	
24,488	49,290	24,488	49,290	
<u>10,470,517</u>	<u>11,392,363</u>	<u>10,470,517</u>	<u>11,392,363</u>	
<u>11,603,989</u>	<u>12,593,282</u>	<u>11,646,832</u>	<u>12,637,945</u>	

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 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	-	44,108	20,794	לקוחות
2,637	3,717	2,451	3,482	גופים קשורים
61,853	24,437	62,001	24,629	הוצאות מראש
6,731	2,664	6,731	2,664	הכנסות לקבל
544	485	544	485	עובדים
13,235	9,014	13,235	9,066	אחרים
-	-	2,710	197	מוסדות
85,000	40,317	131,780	61,317	

באור 6 - השקעה בחברות מוחזקות

א. ההרכב

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
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)
240,939	145,806	-	-	השקעה בידע (ראה ג' ו-ד' להלן)
244,439	149,306	3,500	3,500	

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 ג', 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 2017	30 בספטמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
51,099	95,133

ידע חברה למחקר ופיתוח בע"מ

ה. תאגידים אחרים

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

טאבל 7 - רכוש קבוע, נטו

א. חרוב
ג. מאוחז

רכוש קבוע שאינו משמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים				רכוש קבוע שמשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים			
סה"כ אלפי ש"ח	שינויים במושב אלפי ש"ח	ליהוט וציוד משורי אלפי ש"ח	קרקע ומבנים (2) אלפי ש"ח	סה"כ אלפי ש"ח	ציד מדעי ואחר אלפי ש"ח	קרקע (מבנים (ג)) אלפי ש"ח	
515,462	293	1,211	513,958	-	-	-	
29,514	-	68	29,446	248,227	118,598	129,629	
544,976	293	1,279	543,404	248,227	118,598	129,629	
39,097	-	30	39,067	410,916	221,522	189,394	
584,073	293	1,309	582,471	659,143	340,120	319,023	
9,625	139	983	8,503	-	-	-	
4,750	22	60	4,668	20,922	19,622	1,300	
14,375	161	1,043	13,171	20,922	19,622	1,300	
4,917	23	67	4,827	80,289	75,788	4,501	
19,292	184	1,110	17,998	101,211	95,410	5,801	
564,781	109	199	564,473	557,932	244,710	313,222	
530,601	132	236	530,233	227,305	98,976	128,329	

עלויות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
פחת שניגבל

יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
עלויות מופחתות

עלויות מופחתות
ליום 30 בספטמבר 2018
עלויות מופחתות
ליום 30 בספטמבר 2017

(1) ראה ב להלן.
(2) ראה ג(ג) להלן.

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

א. הרכב (המשך)

2. המכון

קרקע ומבנים שאינם משמשים להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים (2) אלפי ש"ח	רכוש קבוע שמשמש להוראה ולמחקר, מינהל ושירות לסטודנטים			קרקע ומבנים (1) אלפי ש"ח	עלות
	סה"כ	ציוד מדעי ואחר	סה"כ		
	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
513,958	-	-	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
29,446	248,227	118,598	129,629	129,629	תוספות במשך השנה
543,404	248,227	118,598	129,629	129,629	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
39,067	410,916	221,522	189,394	189,394	תוספות במשך השנה
582,471	659,143	340,120	319,023	319,023	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
					פחת שנצבר
8,503	-	-	-	-	יתרה ליום 1 באוקטובר 2016
4,668	20,922	19,622	1,300	1,300	תוספות במשך השנה
13,171	20,922	19,622	1,300	1,300	יתרה ליום 30 בספטמבר 2017
4,827	80,289	75,788	4,501	4,501	תוספות במשך השנה
17,998	101,211	95,410	5,801	5,801	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018
564,473	557,932	244,710	313,222	313,222	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018
530,233	227,305	98,976	128,329	128,329	עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2017

(1) ראה ב להלן.

(2) ראה ג(1) להלן.

באור 7 - רכוש קבוע, נטו (המשך)

ב. למכון כ- 993 דונם בקמפוס ברחובות. הקמפוס כולל כ- 264 בניינים. בנוסף בבעלות המכון 102 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 העלות המופחתת

30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
78,516	100,101	פארק תעשיות גב ים ברחובות ונס ציונה
2,496	2,565	חלקות בנשיא הראשון 6-8, רחובות
1,980	1,980	מגרשים ברחבי הארץ
18,750	18,750	חלקות חקלאיות ברחובות
330,257	342,843	פארק המדע קריית ויצמן בשותפות עם אפ"י ואפשר
4,313	4,313	מגרש באיטליה
93,921	93,921	קרקעות בתמר ב'
530,233	564,473	

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 היו עד 50 שנים.

באור 8 - ספקים ונותני שירותים

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
103,019	149,913	105,209	151,239	חובות פתוחים המחאות לפירעון
3,272	394	3,272	394	
106,291	150,307	108,481	151,633	

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

המכון		מאוחד		
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
93,466	155,998	106,927	163,584	הוצאות לשלם
1,951	2,564	1,951	2,564	גופים קשורים
6,608	6,506	6,608	6,506	פרי"ח
756	760	756	760	הכנסות מראש
-	-	56,584	27,931	מוסדות
5,675	5,369	5,675	5,369	אחרים
108,456	171,197	178,501	206,714	

באור 10 - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

מאוחד והמכון	
30 בספטמבר 2017	30 בספטמבר 2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(4,845)	8,362
612,407	584,227
(599,200)	(608,000)
8,362	(15,411)

יתרת חובה (זכות) לתחילת השנה
הקצבות השנה *
בניכוי - תשלומים שהתקבלו במהלך השנה

* כולל הקצבות עבור פרי"ח ותקבולים הנכללים במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו.

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 שיפוטר, 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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
317,834	324,714
440	182
<u>318,274</u>	<u>324,896</u>

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 2018	עדכון התחייבויות אלפי ש"ח	תשלומים השנה אלפי ש"ח	יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2017	פנסיה תקציבית פנסיה מוקדמת פנסיה לגמלאי הסגל האקדמאי
			אלפי ש"ח	
2,271	(1,052)	(295)	3,618	
25,653	7,386	(6,682)	24,949	
114,285	1,789	(6,422)	118,918	
<u>142,209</u>	<u>8,123</u>	<u>(13,399)</u>	<u>147,485</u>	

ד. התחייבות לפיצויי פרישה - המכון

יתרת התחייבות ליום 30 בספטמבר 2018	עדכון התחייבות אלפי ש"ח	תשלומים השנה אלפי ש"ח	יתרת התחייבות ליום 1 באוקטובר 2017	פיצויי פרישה
			אלפי ש"ח	
4,705	(1,281)	(895)	6,881	

ה. התחייבויות אחרות לזכויות עובדים - המכון

יתרת התחייבויות ליום 30 בספטמבר 2018	עדכון התחייבויות אלפי ש"ח	תשלומים השנה אלפי ש"ח	יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2017	פדיון ימי חופשה פדיון ימי מחלה (1) זכויות בקרן קשרי מדע (2)
			אלפי ש"ח	
43,807	13,636	(1,610)	31,781	
93,752	9,310	(11,199)	95,641	
40,241	15,820	(11,625)	36,046	
<u>177,800</u>	<u>38,766</u>	<u>(24,434)</u>	<u>163,468</u>	

(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 ההתחייבות בגין זכויות הסגל האקדמי בקרן קשרי מדע צמודה לשער הדולר של ארה"ב.

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

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

אלפי ש"ח	יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
317,834	
6,842	בתוספת:
38,766	עדכון התחייבויות לפנסיה ולפיצויי פרישה
45,608	עדכון התחייבויות לזכויות עובדים אחרות
*	
(14,294)	בניכוי:
(24,434)	תשלומים לפנסיה ולפיצויי פרישה
	תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות
324,714	יתרה ליום 30 בספטמבר 2018

באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

ליום 30 בספטמבר 2018 הסתכמו ההתקשרויות העיקריות של המכון בקשר לחווי בנייה, מעבר לסכומים שבוצעו, בסך של כ-187 מיליוני ש"ח.

ב. התחייבויות תלויות

המכון הינו צד לתביעות בהיקף של כ-215 מיליוני ש"ח. התביעות הינן בעיקר בגין דרישות לתשלומי אגרות והיטלים ותביעה של נאמני קרן (בדומה לתביעות שהוגשו ע"י נאמני הקרן כנגד עשרות מוסדות נוספים בארץ). הדוחות הכספיים כוללים הפרשה בהיקף של כ-156 מיליון ש"ח, אשר להערכת ההנהלה, בהסתמך על חוות הדעת של יועציה המשפטיים, הינה נאותה.

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		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
182,548	211,568	מזומנים
1,893,534	1,722,978	אגרות חוב
933,297	1,092,407	מניות
6,843,421	7,540,289	בטוחות לא סחירות
617,717	825,121	קרנות ואחרות
10,470,517	11,392,363	

באור 14 - פירוטים למחזור על הפעילויות

א. הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		
2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,296	4,083	מלגות אלון סגל
92	158	בתר דוקטורנטים
22,311	22,311	הקצבות מקבילות
22,502	24,828	מרכיב הוראה
412,474	399,554	מרכיב מחקר
746	675	הסכם שכר
-	37	מקבלי תעודת הוראה במסגרת התואר
41	41	הקצבות ע"ש זבולון המר
41	82	מלגות לתואר שני מחקרי לבני החברה הערבית
131	157	מלגות לדוקטורנטים בני מיעוטים
194	113	מלגות לב ציון
700	-	ננוטכנולוגיה
2,249	2,764	שדרוג תשתיות הוראה ומחקר באוניברסיטאות
-	2,218	נגישות לאנשים עם מוגבלויות
1,130	785	מלגות לבתר-דוקטורנטים מצטיינים מסין ומהודו
		קידום וייצוג נשים במערכת ההשכלה הגבוהה -
60	64	תקציב יועצות ותקציב תחרותי
1,743	146	קידום בינלאומיות בהוראה וניידות בינלאומית
(319)	(269)	השתתפות המוסד ב- ESRF
(501)	(476)	השתתפות המוסד ב- CERN
16,676	3,602	הכנסות תל"ם
484,566	460,873	

- (1) הכנסות שהתקבלו באמצעות ות"ת נכללות בדוחות הכספיים, לאחר ניכוי תקבולים עבור פר"ח - פרויקט חונכות, בסך של כ-120 מיליון ש"ח המועברים באמצעות המכון.
- (2) התקבולים בגין קליטת מדענים עולים (קמ"ע) בסך של 1,240 אלפי ש"ח, וכן בגין הקרן ע"ש אמנון פזי למחקרים משותפים עם הוועדה לאנרגיה אטומית בסך של 1,425 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		
2017	2018	2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
41,583	40,338	41,583	40,338	דמי שכירות
14,926	14,984	15,102	14,984	אחרות
56,509	55,322	56,685	55,322	

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות

א. הוראה ומחקר ושירותי עזר

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
465,682	332,229	797,911
95,809	249,385	345,194
561,491	581,614	1,143,105

תקציב רגיל
תקציב מחקר

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
544,394	550,653	1,095,047

תקציב רגיל
תקציב מחקר

ב. מלגות ושירותים לסטודנטים

מאוחד והמכון		
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2018		
הוצאות שכר ונלוות	הוצאות שוטפות	סה"כ
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	42,725	42,725
3,310	1,063	4,373
3,310	43,788	47,098

מלגות
דיקנט הסטודנטים

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
3,127	44,208	47,335

מלגות
דיקנט הסטודנטים

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות (המשך)

ג. תמלוגים

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
481,390	316,361

תמלוגים למדענים

ד. עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(2,406)	(1,281)
(2,361)	13,636
18,883	9,310
10,361	7,386
(220)	(1,052)
11,221	15,820
(50,371)	1,789
(14,893)	45,608
(36,482)	(38,728)
(51,375)	6,880

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

ה. בניכוי תשלומים השנה

ה. פטנטים

מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
6,992	6,197
(549)	(1,461)
6,443	4,736

הוצאות בגין פטנטים
השתתפות בהוצאות

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות (המשך)

ז. הוצאות הנהלה וכלליות

המכון		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
34,280	36,293	41,513	43,732
3,893	4,288	5,142	5,165
9,677	9,236	12,283	12,194
47,850	49,817	58,938	61,091

הוצאות שכר
ייעוץ מקצועי
הוצאות אחרות

ז. הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים

מאוחד והמכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,646	10,364
83,344	83,496
92,990	93,860

הוצאות שכר
הוצאות אחרות

ח. הכנסות מימון, נטו

המכון		מאוחד	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר		לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018	2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,131,616	604,448	1,132,206	606,198
(590,756)	278,397	(588,127)	278,353
540,860	882,845	544,079	884,551

רווח מהשקעות והכנסות ריבית
הפרשי שער, שערון 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 ובחוייל 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 הניכויים 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 נדל"ן (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 2018 - 23%.
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	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(6)	-
(6)	-

מסים בגין שנים קודמות

באור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,637	3,717
(1,951)	(2,564)

חייבים

זכאים

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

המכון	
לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר	
2017	2018
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
76	126
2,777	2,612
693,675	520,729
(1,237)	(973)
(10,945)	(10,597)
(2,407)	(2,359)
(14,794)	(7,603)

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