

מכון ויצמן למדע

דוחות כספיים

ליום

30 בספטמבר 2019

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 2019 ו-2018 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 וההנהלה של המכון. אחריותנו היא לדוחות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברה שאוחדה אשר נכסיה הכלולים באיחוד ליום 30 בספטמבר 2018 מהווים כ- 1.33% מכלל הנכסים המאוחדים בהתאמה, ואשר הכנסותיה הכלולות באיחוד ליום 30 בספטמבר 2018 מהוות כ-11.4% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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 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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הנהלת המכון וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, בהתבסס על ביקורתנו ועל דוח רואי חשבון מבקרים אחרים, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המכון ובמיוחד לימים 30 בספטמבר 2019 ו-2018 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

4 במאי 2020

| המכון | | מאוחד | | באור | |
|-------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|------|---|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| נכסים | | | | | |
| רכוש שוטף | | | | | |
| 223,884 | 369,954 | 347,587 | 450,998 | 3 | מזומנים ושווי מזומנים |
| 137,862 | 117,284 | 132,078 | 102,948 | | חייבים - חוזי מחקר לגבייה |
| 40,317 | 78,979 | 61,317 | 79,321 | 5 | חייבים ויתרות חובה |
| <u>402,063</u> | <u>566,217</u> | <u>540,982</u> | <u>633,267</u> | | |
| השקעות לזמן ארוך | | | | | |
| 12,593,282 | 9,686,038 | 12,637,945 | 12,261,773 | 4,13 | השקעות |
| 149,306 | 2,631,583 | 3,500 | 3,500 | 6 | השקעה בחברות מוחזקות |
| <u>12,742,588</u> | <u>12,317,621</u> | <u>12,641,445</u> | <u>12,265,273</u> | | |
| רכוש קבוע, נטו | | | | | |
| 560,497 | 766,016 | 560,497 | 766,016 | | רכוש קבוע שמשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים |
| 561,908 | 604,751 | 562,216 | 605,024 | | רכוש קבוע שאינו משמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים |
| <u>1,122,405</u> | <u>1,370,767</u> | <u>1,122,713</u> | <u>1,371,040</u> | | |
| <u>14,267,056</u> | <u>14,254,605</u> | <u>14,305,140</u> | <u>14,269,580</u> | | סך הכל נכסים |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

| המכון | | מאוחד | | באור | |
|---|------------|------------|------------|------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| התחייבויות | | | | | |
| התחייבויות שוטפות | | | | | |
| 150,307 | 157,560 | 151,633 | 159,546 | 8 | ספקים ונותני שירותים |
| 51,258 | 27,081 | 52,317 | 27,864 | | עובדים ומוסדות בגין שכר |
| 171,197 | 185,630 | 206,714 | 197,711 | 9 | זכאים ויתרות זכות |
| 15,411 | 2,588 | 15,411 | 2,588 | 10 | הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) |
| 388,173 | 372,859 | 426,075 | 387,709 | | |
| התחייבויות לזמן ארוך | | | | | |
| 324,714 | 340,863 | 324,896 | 340,988 | 11 | התחייבויות בשל זכויות עובדים בעת פרישה |
| | | | | 12 | התקשרויות והתחייבויות תלויות |
| נכסים נטו | | | | | |
| נכסים נטו שלא קיימת לגביהם הגבלה | | | | | |
| 9,002,156 | 6,043,923 | 9,002,156 | 6,043,923 | | עודף מצטבר מפעילויות |
| 2,811,319 | 5,544,878 | 2,811,319 | 5,544,878 | | שיועדו על ידי המכון |
| (324,714) | (340,863) | (324,714) | (340,863) | | בגין עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה |
| 558,047 | 763,566 | 558,047 | 763,566 | | ששימשו לרכוש קבוע |
| 12,046,808 | 12,011,504 | 12,046,808 | 12,011,504 | | |
| נכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה | | | | | |
| 26,075 | 30,948 | 26,075 | 30,948 | | בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות |
| 181,635 | 183,900 | 181,635 | 183,900 | | בעלת אופי זמני - מחקרים |
| 1,299,651 | 1,314,531 | 1,299,651 | 1,314,531 | | בעלת אופי קבוע |
| 1,507,361 | 1,529,379 | 1,507,361 | 1,529,379 | | |
| 13,554,169 | 13,540,883 | 13,554,169 | 13,540,883 | | סך הכל נכסים נטו |
| 14,267,056 | 14,254,605 | 14,305,140 | 14,269,580 | | סך הכל התחייבויות ונכסים נטו |

פרופ' אלון הרמלין
 סגן נשיא למנהל וכספים
 פרופ' אלון הרמלין
 סגן נשיא למנהל וכספים

פרופ' אלון חן
 נשיא

פרופ' אלון חן
 נשיא
 פרופ' אלון חן
 נשיא

4 במאי 2020
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

| המכון | | מאוחד | | באור | |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| מחזור הפעילויות | | | | | |
| 460,873 | 447,847 | 460,873 | 447,847 | 14א' | הקצבות מהוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת) |
| 520,729 | 260,272 | 756,261 | 378,631 | | תמלוגים |
| 207,549 | 201,148 | 207,549 | 201,148 | | תרומות |
| 55,322 | 86,990 | 55,322 | 86,990 | 14ב' | הכנסות אחרות |
| 516,203 | 545,320 | 516,203 | 545,320 | | סכומים ששחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה זמנית |
| 1,760,676 | 1,541,577 | 1,996,208 | 1,659,936 | | |
| עלות הפעילויות | | | | | |
| 1,143,105 | 1,204,165 | 1,143,105 | 1,204,165 | 15א' | הוראה ומחקר ושירותי עזר |
| 47,098 | 49,620 | 47,098 | 49,620 | 15ב' | מלגות ושירותים לסטודנטים |
| - | - | 316,361 | 150,619 | 15ג' | תמלוגים |
| 131,113 | 58,083 | 131,113 | 58,083 | | בינוי ופיתוח |
| 6,880 | 16,149 | 6,880 | 16,149 | 15ד' | עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו |
| 85,116 | 153,917 | 85,116 | 153,917 | | פחת |
| - | - | 4,736 | 4,910 | 15ה' | פטנטים, נטו |
| 1,413,312 | 1,481,934 | 1,734,409 | 1,637,463 | | |
| הכנסות נטו מפעילויות | | | | | |
| 347,364 | 59,643 | 261,799 | 22,473 | | |
| 49,817 | 50,810 | 61,091 | 63,107 | 15ו' | הוצאות הנהלה וכלליות |
| 25,694 | 27,927 | 25,694 | 27,927 | 15ז' | הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים |
| 271,853 | (19,094) | 175,014 | (68,561) | | הכנסות (הוצאות) נטו לפני מימון |
| 882,845 | (96,245) | 884,551 | (1,900) | 15ח' | הכנסות (הוצאות) מימון, נטו |
| 1,154,698 | (115,339) | 1,059,565 | (70,461) | | הכנסות (הוצאות) נטו אחרי מימון |
| (95,133) | 44,878 | - | - | | חלק המכון ברווחים (הפסדים) נטו של תאגידים מאוחדים |
| 1,059,565 | (70,461) | 1,059,565 | (70,461) | | הכנסות (הוצאות) נטו מפעולות רגילות |
| 1,059,565 | (70,461) | 1,059,565 | (70,461) | | הכנסות (הוצאות) נטו לשנה |
| (1,059,565) | - | (1,059,565) | - | | העברה לקרנות להשקעה |
| - | (70,461) | - | (70,461) | | |

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 | 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 | |
| 13,554,169 | 1,299,651 | 181,635 | 26,075 | 558,047 | (324,714) | 2,811,319 | 9,002,156 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2018 |
| 616,980 | 81,129 | 487,376 | 48,475 | - | - | - | - | תרומות והקצבות מימון |
| (14,485) | (15,079) | 714 | (120) | - | - | - | - | הוצאות נטו לשנה |
| (70,461) | - | - | - | - | - | - | (70,461) | הקבלת סכומים בגין תרומות שנתקבלו |
| - | 7,339 | 12,482 | - | - | - | - | (19,821) | תשואה מקרנות צמיתות למחקר |
| - | (58,509) | 58,509 | - | - | - | - | - | |
| (536,344) | - | (536,344) | - | - | - | - | - | סכומים ששוחררו למחקר |
| (8,976) | - | - | (8,976) | - | - | - | - | סכומים ששוחררו מהגבלה לפיתוח ואחרות |
| - | - | (10,282) | - | - | - | - | 10,282 | סכומים שהוקבלו ושוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| - | - | - | - | - | - | 2,530,503 | (2,530,503) | סכומים שיועדו לטובת קרן צמיתה W-CASE |
| - | - | - | - | - | - | 243,296 | (243,296) | ייעוד כספים על ידי המכון |
| - | - | - | - | - | - | (40,240) | 40,240 | שחרור סכומים מייעוד |
| - | - | (10,190) | (34,506) | 353,639 | - | - | (308,943) | סכומים ששימשו לרכוש קבוע |
| - | - | - | - | (148,120) | - | - | 148,120 | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| - | - | - | - | - | (16,149) | - | 16,149 | סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה |
| 13,540,883 | 1,314,531 | 183,900 | 30,948 | 763,566 | (340,863) | 5,544,878 | 6,043,923 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2019 |

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 | | עודף מצטבר מפעילויות אלפי ש"ח | |
| | | | | | אלפי ש"ח | 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 |
| - | 553 | 14,932 | - | - | - | - | (15,485) | תשואה מקרנות צמיתות למחקר |
| - | (57,016) | 57,016 | - | - | - | - | - | |
| (498,104) | - | (498,104) | - | - | - | - | - | סכומים ששוחררו למחקר |
| (18,099) | - | - | (18,099) | - | - | - | - | סכומים ששוחררו מהגבלה לפיתוח ואחרות |
| - | - | (13,171) | - | - | - | - | 13,171 | סכומים שהוקבלו ושוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| - | - | - | - | - | - | 903,760 | (903,760) | ייעוד כספים על ידי המכון שחרור סכומים מייעוד |
| - | - | - | - | - | - | (16,257) | 16,257 | סכומים ששימשו לרכוש קבוע |
| - | - | (13,942) | (26,441) | 411,031 | - | - | (370,648) | סכומים שהועברו לכיסוי הוצאות פחת |
| - | - | - | - | (80,289) | - | - | 80,289 | סכומים שהועברו לכיסוי עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה |
| - | - | - | - | - | (6,880) | - | 6,880 | |
| <u>13,554,169</u> | <u>1,299,651</u> | <u>181,635</u> | <u>26,075</u> | <u>558,047</u> | <u>(324,714)</u> | <u>2,811,319</u> | <u>9,002,156</u> | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 |

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

דוחות על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר

| המכון | | מאוחד | | |
|-------------------------------------|-------------|-----------|-----------|--|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת | | | | |
| 1,059,565 | (70,461) | 1,059,565 | (70,461) | הכנסות (הוצאות) נטו לשנה |
| (513,818) | 217,441 | (622,343) | 175,682 | התאמות הדרושות כדי להציג את תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א' |
| 545,747 | 146,980 | 437,222 | 105,221 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת |
| תזרימי מזומנים מפעילות השקעה | | | | |
| - | (2,543,100) | - | - | השקעה במלכ"ר מוחזק |
| (41,686) | 2,872,809 | (41,958) | 328,858 | מימוש (השקעה) בניירות ערך |
| (447,483) | (402,279) | (447,513) | (402,328) | רכישת רכוש קבוע |
| (489,169) | (72,570) | (489,471) | (73,470) | מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה |
| תזרימי מזומנים מפעילות מימון | | | | |
| 43,491 | 48,475 | 43,491 | 48,475 | תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - פיתוח וקרנות אחרות |
| 463,206 | 487,376 | 463,206 | 487,376 | תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי זמני - מחקרים |
| 45,943 | 81,129 | 45,943 | 81,129 | תרומות שנוקפו לנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה בעלת אופי קבוע |
| (516,203) | (545,320) | (516,203) | (545,320) | סכומים ששוחררו מנכסים נטו שקיימת לגביהם הגבלה |
| 36,437 | 71,660 | 36,437 | 71,660 | מזומנים נטו שנבעו מפעילות מימון |
| 93,015 | 146,070 | (15,812) | 103,411 | עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים |
| 130,869 | 223,884 | 363,399 | 347,587 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה |
| 223,884 | 369,954 | 347,587 | 450,998 | יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה |

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 -

| | | |
|-----------------------|---|---|
| המכון | - | מכון ויצמן למדע. |
| ישויות מאוחדות | - | "ידע" - חברה למחקר ופיתוח בע"מ (להלן - "ידע") - חברה אשר למכון שליטה אפקטיבית בה ואשר דוחותיה מאוחדים עם דוחות המכון. |
| | - | "WEIZMANN CHAIRS AND SCHOLARSHIPS ENDOWMENT, INC" (להלן - "W-CASE") - מלכ"ר אשר למכון שליטה בו ואשר דוחותיו מאוחדים עם דוחות המכון. |
| חברות מוחזקות | - | ישויות מאוחדות או חברות אשר מוצגות על בסיס עלות היסטורית. |
| צדדים קשורים | - | כהגדרתם בגילוי דעת מספר 29 של לשכת רואי חשבון בישראל. |
| הקבוצה | - | המכון, ידע ו-W-CASE. |

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 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 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 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 ו-W-CASE. יתרונות 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.

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.

ו. חברות מוחזקות

1. המכון מאחד את הדוחות של ידע מאחר ולמכון ישנה שליטה אפקטיבית על פעילותה וכן את הדוחות של W-CASE מאחר והמכון נהנה מרוב הזכויות בנכסיו נטו. חלק המכון ברווחי ידע ו-W-CASE 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 ז' להלן.

ז. 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)

ח. 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 |

ט. הטבות לעובדים

המכון מיישם את תקן חשבונאות 39, הטבות עובד (להלן - "תקן 39") הקובע את הטיפול החשבונאי לגבי ארבעה סוגים של הטבות עובד: הטבות עובד לזמן קצר, הטבות לאחר סיום העסקה כולל הטבות בגין פיצויי פרישה, הטבות עובד לזמן ארוך והטבות עודפות בגין הפסקת העסקה בנסיבות מיוחדות. התקן חל מתקופות שנתיות המתחילות ביום 1 בינואר 2018.

1. הטבות לאחר סיום העסקה

במכון קיימות מספר תכניות הטבה לאחר העסקה. התכניות ממומנות בחלקן על ידי הפקדות לחברות ביטוח ו/או לקרנות/קופות המנוהלות על ידי חברה מנהלת במנגנון של נאמנות, והן מסווגות כתכניות הפקדה מוגדרת וכן כתכניות הטבה מוגדרת.

(א) תכניות להפקדה מוגדרת

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תוכנית לאחר סיום העסקה, לפיה המכון משלם תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לו מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבות המכון להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת נזקפת כהוצאה לדוח על הפעילויות בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים.

(ב) תכניות להטבה מוגדרת

תכנית להטבה מוגדרת הינה תכנית הטבה לאחר סיום העסקה שאינה תכנית להפקדה מוגדרת. מחויבות נטו של המכון, המתייחסת לתכנית הטבה מוגדרת בגין הטבות לאחר סיום העסקה, מחושבת לגבי כל תכנית בנפרד על ידי אומדן הסכום העתידי של ההטבה שתגיע לעובד בתמורה לשירותיו בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. הטבה זו מוצגת לפי ערך נוכחי השווי ההוגן של נכסי התכנית.

באור 2 - כללי דיווח ומדיניות חשבונאית (המשך)**ט. הטבות לעובדים (המשך)****1. הטבות לאחר סיום העסקה (המשך)****ב) תכניות להטבה מוגדרת (המשך)**

שיעור ההיוון נקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל, ושמועד פירעוןן דומה לתנאי המחויבות של המכון. החישובים נערכים מידי שנה על ידי אקטואר מוסמך לפי שיטת יחידת הזכאות החזויה.

מדידה מחדש של ההתחייבות, נטו בגין הטבה מוגדרת כוללת רווחים והפסדים אקטואריים ותשואה על נכסי תוכנית.

כאשר חל שיפור או צמצום בהטבות שמעניק המכון לעובדים, אותו חלק מההטבות המוגדרות המתייחס לשירותי עבר של העובדים או הרווח או ההפסד מהצמצום מוכרים מיידית בדוח על הפעילויות כאשר מתרחש התיקון או הצמצום של התכנית.

המכון מכיר ברווח או הפסד מסילוק תכנית להטבה מוגדרת כאשר הסילוק מתרחש. רווחים או הפסדים כאמור הינם ההפרש בין החלק המסולק מתוך הערך הנוכחי של המחויבות להטבה מוגדרת במועד הסילוק, לבין מחיר הסילוק, לרבות נכסי תכנית שהועברו.

הטבות בגין פיצויי פיטורין הן הטבות לאחר סיום העסקה בהתאם לחוק הפיצויים או להסכם פיצויים הנוצרות במהלך תקופת השירות של העובד ומבוססות על המשכורת של העובד או על סכום מוגדר. המכון בחר לטפל בהטבות בגין פיצויי פיטורין בהתאם למודל הסגירה, כפי שמאפשר התקן.

2. הטבות אחרות לעובדים לטווח ארוך

המחויבות נטו של המכון בגין הטבות לעובדים לטווח ארוך, שאינן מתייחסות לתכניות הטבה לאחר סיום העסקה, היא בגין סכום ההטבה העתידית המגיעה לעובדים בגין שירותים שהוענקו בתקופה השוטפת ובתקופות קודמות. סכום הטבות אלו מוכרות לפי ערך הנוכחי ומנוכה ממנו השווי ההוגן של נכסים המתייחסים למחויבות זו. שיעור ההיוון של המחויבות נקבע בהתאם לתשואה במועד הדיווח על אגרות חוב קונצרניות צמודות באיכות גבוהה שהמטבע שלהן הינו שקל, ושמועד פירעוןן דומה לתנאי המחויבות של המכון. החישוב נעשה לפי שיטת יחידת הזכאות החזויה.

3. הטבות עובד לטווח קצר

מחויבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר נמדדות על בסיס לא מהוון, וההוצאה נזקפת בעת שניתן השירות המתייחס או במקרה של היעדרויות שאינן נצברות (כמו חופשת לידה) - בעת ההיעדרות בפועל. סיווג הטבות לעובדים, לצרכי מדידה, כהטבות לטווח קצר או כהטבות אחרות לטווח ארוך נקבע בהתאם לתחזית המכון לסילוק המלא של ההטבות.

4. 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 המכון או המביאות לו תועלת אחרת, ההוצאות בגין שבתון אינן נצברות ונרשמות כהוצאה בעת תשלומן.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

י. 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.

יא. הוצאות

ההוצאות נכללות בדוחות הכספיים על בסיס צבירה. לגבי זכויות שבתון ראה לעיל סעיף ט'4.

יב. 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 | | |
| 133.56 | | 3.482 | | 2019 |
| 133.16 | | 3.627 | | 2018 |
| | % | | % | שיעור השינוי לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר |
| 0.3 | | (3.99) | | 2019 |
| 1.2 | | 2.78 | | 2018 |

* המדד לפי בסיס ממוצע 2000 = 100.

יג. 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 חיזוניים 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)**י. דוח על תזרים המזומנים**

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

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

| המכון | | מאוחד | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 70,922 | 55,516 | 170,517 | 94,394 |
| 152,962 | 314,438 | 177,070 | 356,604 |
| 223,884 | 369,954 | 347,587 | 450,998 |

במטבע ישראלי
במטבע חוץ

באור 4 - השקעות

| המכון | | מאוחד | | שיעור ריבית משוקלל % | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------|---|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| - | 1,125 | - | 1,125 | 0.06, 0.05 | פקדונות: |
| 2,863 | 2,092 | 2,863 | 2,092 | 2.44 | בהצמדה לפריים ובריבית משתנה |
| 2,544 | 2,701 | 2,544 | 2,701 | 1.34 | בהצמדה למדד המחירים לצרכן במטבע חוץ, או בהצמדה אליו |
| 5,407 | 5,918 | 5,407 | 5,918 | | |
| 30,080 | 28,378 | 31,474 | 28,995 | | בטוחות סחירות: |
| 263,803 | 276,973 | 275,846 | 289,915 | | עובר ושב בחשבונות השקעה מניות |
| 377,743 | 387,516 | 387,041 | 394,699 | | אגרות חוב צמודות למדד המחירים לצרכן |
| 474,596 | 515,727 | 482,287 | 525,790 | | אגרות חוב לא צמודות |
| - | - | 14,237 | 14,427 | | אגרות חוב צמודות למטבע חוץ |
| 1,146,222 | 1,208,594 | 1,190,885 | 1,253,826 | | |
| 49,290 | 65,655 | 49,290 | 65,655 | | בטוחות לא סחירות |
| 11,392,363 | 8,405,871 | 11,392,363 | 10,936,374 | | השקעות באמצעות W-GEM (ראה באור 13) |
| 12,593,282 | 9,686,038 | 12,637,945 | 12,261,773 | | |

באור 5 - חייבים ויתרות חובה

| המכון | | מאוחד | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| - | - | 20,794 | - | לקוחות |
| 3,717 | 1,828 | 3,482 | 1,644 | גופים קשורים |
| 24,437 | 11,622 | 24,629 | 11,622 | הוצאות מראש |
| 2,664 | 54,944 | 2,664 | 54,944 | הכנסות לקבל |
| 485 | 468 | 485 | 468 | עובדים |
| 9,014 | 10,117 | 9,066 | 10,163 | אחרים |
| - | - | 197 | 480 | מוסדות |
| 40,317 | 78,979 | 61,317 | 79,321 | |

באור 6 - השקעה בחברות מוחזקות

א. ההרכב

| המכון | | מאוחד | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|---------------------------------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 3,500 | 3,500 | 3,500 | 3,500 | השקעה בחברות מוחזקות (ראה ג' להלן) |
| 145,806 | 97,580 | - | - | השקעה בידע (ראה ד' להלן) |
| - | 2,530,503 | - | - | השקעה ב-W-CASE (ראה ה' להלן) |
| 149,306 | 2,631,583 | 3,500 | 3,500 | |

ב. פירוט חלק המכון ברווחים (הפסדים) נטו של תאגידיים מאוחדים

| המכון | | |
|-----------------|-----------------|----------------------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| (95,133) | (48,226) | ידע חברה למחקר ופיתוח בע"מ |
| - | 93,104 | W-CASE |

ג. 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.

ד. ידע מחקר ופיתוח בע"מ

ידע הינה חברה המוחזקת על ידי נאמנות. החברה עוסקת בפיתוח ובמסחור ידע שנצמח במכון ויצמן למדע. הדוחות הכספיים של החברה מאוחדים בדוחות כספיים אלו. ההשקעה בידע בדוח סולו של המכון מטופלת בשיטת השווי המאזני.

ה. W-CASE

במהלך שנת 2017, החליט הדירקטוריון של המכון להקים מלכ"ר בארה"ב, Weizmann Chairs And Scholarship Endowment (W-CASE) שמטרתו לנהל את כספי המכון שמקורם בתרומות ואשר יועדו על ידי דירקטוריון המכון כקרן צמיתה לטובת המטרות להן ניתנו התרומות - קתדראות ומלגות לחוקרי המכון. במסגרת זו, הועברו 700 מיליוני דולר מהמכון ל- W-CASE ב-3 ביוני 2019. הסכומים מושקעים ב- W-GEM וכלולים בדוחות כספיים אלו במסגרת נכסים נטו שיועדו על ידי ההנהלה. הדוחות הכספיים של המלכ"ר מאוחדים בדוחות כספיים אלו. ההשקעה ב- W-CASE בדוח סולו של המכון מטופלת בשיטת השווי המאזני.

ו. תאגידיים אחרים

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

באור 7 - רכוש קבוע, נטו

א. הרכב

1. מאוחד

| רכוש קבוע שאינו משמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים | | | | רכוש קבוע שמשמש להוראה ומחקר, מינהל ושירות לסטודנטים | | |
|--|-------------|--------------------|----------------|---|--------------------|----------------|
| שיפורים במושכר | ריהוט וציוד | קרקע ומבנים (2) | סה"כ | ציוד מזעי ואחר | קרקע ומבנים (1) | סה"כ |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 544,976 | 293 | 1,279 | 543,404 | 248,227 | 118,598 | 129,629 |
| 36,532 | - | 30 | 36,502 | 413,481 | 221,522 | 191,959 |
| 581,508 | 293 | 1,309 | 579,906 | 661,708 | 340,120 | 321,588 |
| 48,689 | - | 49 | 48,640 | 353,639 | 168,534 | 185,105 |
| 630,197 | 293 | 1,358 | 628,546 | 1,015,347 | 508,654 | 506,693 |
| 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 |
| 5,881 | 6 | 78 | 5,797 | 148,120 | 140,116 | 8,004 |
| 25,173 | 190 | 1,188 | 23,795 | 249,331 | 235,526 | 13,805 |
| 605,024 | 103 | 170 | 604,751 | 766,016 | 273,128 | 492,888 |
| 562,216 | 109 | 199 | 561,908 | 560,497 | 244,710 | 315,787 |

עלות

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
תוספות במשך השנהיתרה ליום 30 בספטמבר 2018
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

פחת שנצבר

יתרה ליום 1 באוקטובר 2017
תוספות במשך השנהיתרה ליום 30 בספטמבר 2018
תוספות במשך השנה

יתרה ליום 30 בספטמבר 2019

עלות מופחתת

ליום 30 בספטמבר 2019

עלות מופחתת
ליום 30 בספטמבר 2018

(1) ראה ב להלן.

(2) ראה ג(1) 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 | קרקע ומבנים (1) | | |
| | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | | |
| 543,404 | 248,227 | 118,598 | 129,629 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 | |
| 36,502 | 413,481 | 221,522 | 191,959 | תוספות במשך השנה | |
| 579,906 | 661,708 | 340,120 | 321,588 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 | |
| 48,640 | 353,639 | 168,534 | 185,105 | תוספות במשך השנה | |
| 628,546 | 1,015,347 | 508,654 | 506,693 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2019 | |
| | | | | פחת שנצבר | |
| 13,171 | 20,922 | 19,622 | 1,300 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2017 | |
| 4,827 | 80,289 | 75,788 | 4,501 | תוספות במשך השנה | |
| 17,998 | 101,211 | 95,410 | 5,801 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2018 | |
| 5,797 | 148,120 | 140,116 | 8,004 | תוספות במשך השנה | |
| 23,795 | 249,331 | 235,526 | 13,805 | יתרה ליום 30 בספטמבר 2019 | |
| 604,751 | 766,016 | 273,128 | 492,888 | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2019 | |
| 561,908 | 560,497 | 244,710 | 315,787 | עלות מופחתת ליום 30 בספטמבר 2018 | |

(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- 261 בניינים. בנוסף בבעלות המכון 105 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 | | |
|----------------|----------------|---|
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 100,101 | 101,776 | פארק תעשיות גב ים ברחובות ונס ציונה |
| 1,980 | 1,980 | מגרשים ברחבי הארץ |
| 18,750 | 18,750 | חלקות חקלאיות ברחובות |
| 342,843 | 384,011 | פארק המדע קריית ויצמן בשותפות עם אפ"י ואפשר |
| 4,313 | 4,313 | מגרש באיטליה |
| 93,921 | 93,921 | קרקעות בתמר ב' |
| 561,908 | 604,751 | |

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 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 149,913 | 157,390 | 151,239 | 159,376 | חובות פתוחים המחאות לפירעון |
| 394 | 170 | 394 | 170 | |
| 150,307 | 157,560 | 151,633 | 159,546 | |

באור 9 - זכאים ויתרות זכות

| המכון | | מאוחד | | |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 155,998 | 175,838 | 163,584 | 176,599 | הוצאות לשלם |
| 2,564 | 2,689 | 2,564 | 2,689 | גופים קשורים |
| 6,506 | 2,402 | 6,506 | 2,402 | פר"ח |
| 760 | 579 | 760 | 579 | הכנסות מראש |
| - | - | 27,931 | 11,319 | מוסדות |
| 5,369 | 4,122 | 5,369 | 4,123 | אחרים |
| 171,197 | 185,630 | 206,714 | 197,711 | |

באור 10 - הוועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

| מאוחד והמכון | |
|-----------------|-----------------|
| 30 בספטמבר 2018 | 30 בספטמבר 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 8,362 | (15,411) |
| 584,227 | 573,823 |
| (608,000) | (561,000) |
| (15,411) | (2,588) |

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

* כולל הקצבות עבור פר"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 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 שיפרשו בעתיד. 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 | |
|----------------|----------------|
| 2018 | 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 324,714 | 340,863 |
| 182 | 125 |
| 324,896 | 340,988 |

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 2019 | | | יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2018 | |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------------|---------------------------|
| אלפי ש"ח | עדכון התחייבויות אלפי ש"ח | תשלומים השנה אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 2,325 | 349 | (295) | 2,271 | פנסיה תקציבית |
| 26,755 | 7,242 | (6,140) | 25,653 | פנסיה מוקדמת |
| 123,302 | 16,293 | (7,276) | 114,285 | פנסיה לגמלאי הסגל האקדמאי |
| 152,382 | 23,884 | (13,711) | 142,209 | |

ד. התחייבות לפיצויי פרישה - המכון

| יתרת התחייבות ליום 30 בספטמבר 2019 | | | יתרת התחייבות ליום 1 באוקטובר 2018 | |
|------------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------------------|--------------|
| אלפי ש"ח | עדכון התחייבות אלפי ש"ח | תשלומים השנה אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 3,555 | (516) | (634) | 4,705 | פיצויי פרישה |

ה. התחייבויות אחרות לזכויות עובדים - המכון

| יתרת התחייבויות ליום 30 בספטמבר 2019 | | | יתרת התחייבויות ליום 1 באוקטובר 2018 | |
|--------------------------------------|---------------------------|-----------------------|--------------------------------------|--------------------------|
| אלפי ש"ח | עדכון התחייבויות אלפי ש"ח | תשלומים השנה אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 46,887 | 6,263 | (3,183) | 43,807 | פדיון ימי חופשה |
| 97,175 | 15,576 | (12,153) | 93,752 | פדיון ימי מחלה (1) |
| 40,864 | 13,451 | (12,828) | 40,241 | זכויות בקרן קשרי מדע (2) |
| 184,926 | 35,290 | (28,164) | 177,800 | |

(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)

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

| אלפי ש"ח | |
|----------|--|
| 324,714 | יתרה ליום 1 באוקטובר 2018 |
| 23,368 | בתוספת: |
| 35,290 | עדכון התחייבויות לפנסיה ולפיצויי פרישה |
| 58,658 | עדכון התחייבויות לזכויות עובדים אחרות |
| (14,345) | בניכוי: |
| (28,164) | תשלומים לפנסיה ולפיצויי פרישה |
| 340,863 | תשלומים בגין זכויות עובדים אחרות |
| | יתרה ליום 30 בספטמבר 2019 |

באור 12 - התקשרויות והתחייבויות תלויות

א. התקשרויות

ליום 30 בספטמבר 2019 הסתכמו ההתקשרויות העיקריות של המכון בקשר לחוזי בנייה, מעבר לסכומים שבוצעו, בסך של כ-301 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-159 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, של אגודות ידידים של המכון בחו"ל (להלן - "הוועדים") ושל W-CASE. למכון, לוועדים ול-W-CASE ישנו ייצוג בשותפות לפי מפתח שאינו מאפשר השתלטות כלשהי על כספי השותפות ואינו מאפשר שליטה חד צדדית בשותפות.

כמו כן, למכון, לכל אגודה ול W-CASE הזכות למשוך את הכספים שהעבירו לשותפות בכל עת ובהודעה מראש וזאת בכפוף למספר תנאים.

ההשקעות של המכון ושל ישות מוחזקת ב-W-GEM נמדדות בשווי הוגן, כדלקמן:

| המכון | | מאוחד | | |
|------------|-----------|------------|------------|------------------|
| 30 בספטמבר | | 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 211,568 | 454,619 | 211,568 | 591,478 | מזומנים |
| 1,722,978 | 856,089 | 1,722,978 | 1,113,806 | אגרות חוב |
| 1,092,407 | 769,376 | 1,092,407 | 1,000,990 | מניות |
| 7,540,289 | 5,928,022 | 7,540,289 | 7,712,594 | בטוחות לא סחירות |
| 825,121 | 397,765 | 825,121 | 517,506 | קרנות ואחרות |
| 11,392,363 | 8,405,871 | 11,392,363 | 10,936,374 | |

באור 14 - פירוטים למחזור על הפעילויות

א. הקצבות מהועדה לתכנון ותקצוב (ות"ת)

| מאוחד והמכון | | |
|-------------------------------|----------------|----------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 399,554 | 379,731 | מרכיב מחקר |
| 24,828 | 26,318 | מרכיב הוראה |
| 22,311 | 22,311 | הקצבות מקבילות |
| 14,180 | 19,487 | אחרים |
| 460,873 | 447,847 | |

- (1) הכנסות שהתקבלו באמצעות ות"ת נכללות בדוחות הכספיים, לאחר ניכוי תקבולים עבור פר"ח - פרויקט חונכות, בסך של כ-124 מיליון ש"ח המועברים באמצעות המכון.
- (2) התקבולים בגין קליטת מדענים עולים (קמ"ע) בסך של 1,155 אלפי ש"ח, וכן בגין הקרן ע"ש אמנון פזי למחקרים משותפים עם הוועדה לאנרגיה אטומית בסך של 672 אלפי ש"ח, נכללים במסגרת הדוח על השינויים בנכסים נטו.

ב. הכנסות אחרות

| מאוחד ומהמכון | | |
|-------------------------------|---------------|------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 40,338 | 42,331 | דמי שכירות |
| 14,984 | 44,659 | אחרות |
| 55,322 | 86,990 | |

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות

א. הוראה ומחקר ושירותי עזר

| מאוחד והמכון | | |
|------------------------------------|----------------|------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 | | |
| הוצאות שכר ונלוות | הוצאות שוטפות | סה"כ |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 491,738 | 352,291 | 844,029 |
| 99,147 | 260,989 | 360,136 |
| 590,885 | 613,280 | 1,204,165 |

תקציב רגיל
תקציב מחקר

| 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

ב. מלגות ושירותים לסטודנטים

| מאוחד והמכון | | |
|------------------------------------|---------------|---------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2019 | | |
| הוצאות שכר ונלוות | הוצאות שוטפות | סה"כ |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| - | 45,378 | 45,378 |
| 3,446 | 796 | 4,242 |
| 3,446 | 46,174 | 49,620 |

מלגות
דיקנט הסטודנטים

| 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

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות (המשך)

ג. תמלוגים

| מאוחד | |
|-------------------------------|----------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
| 2018 | 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 316,361 | 150,619 |

תמלוגים למדענים

ד. עדכון עתודות לזכויות עובדים בעת פרישה, נטו

| מאוחד והמכון | |
|-------------------------------|----------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
| 2018 | 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| (1,281) | (516) |
| 13,636 | 6,263 |
| 9,310 | 15,576 |
| 7,386 | 7,242 |
| (1,052) | 349 |
| 15,820 | 13,451 |
| 1,789 | 16,293 |
| 45,608 | 58,658 |
| (38,728) | (42,509) |
| 6,880 | 16,149 |

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

בניכוי תשלומים השנה

ה. פטנטים

| מאוחד | |
|-------------------------------|----------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | |
| 2018 | 2019 |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח |
| 6,197 | 5,627 |
| (1,461) | (717) |
| 4,736 | 4,910 |

הוצאות בגין פטנטים
השתתפות בהוצאות

באור 15 - פירוטים לעלות הפעילות (המשך)

ו. הוצאות הנהלה וכלליות

| המכון | | מאוחד | | |
|-------------------------------|---------------|-------------------------------|---------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 36,293 | 38,647 | 43,732 | 47,099 | הוצאות שכר |
| 4,288 | 3,091 | 5,165 | 4,012 | ייעוץ מקצועי |
| 9,236 | 9,072 | 12,194 | 11,996 | הוצאות אחרות |
| 49,817 | 50,810 | 61,091 | 63,107 | |

ז. הוצאות יחסי ציבור וקשרים עם תורמים

| מאוחד והמכון | | |
|-------------------------------|---------------|--------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 10,364 | 10,851 | הוצאות שכר |
| 15,330 | 17,076 | הוצאות אחרות |
| 25,694 | 27,927 | |

ח. הכנסות (הוצאות) מימון, נטו

| המכון | | מאוחד | | |
|-------------------------------|-----------------|-------------------------------|----------------|--|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 604,448 | 313,992 | 606,198 | 409,122 | רווח מהשקעות והכנסות ריבית הפרשי שער, שערות והצמדה |
| 278,397 | (410,237) | 278,353 | (411,022) | |
| 882,845 | (96,245) | 884,551 | (1,900) | |

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 ובחו"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 הניכויים של המכון עד וכולל שנת המס 2014 הינן סופיות.

ב. ידעחוקי המס החלים על ידע

1. שיעורי המס החלים על ידע
שיעור מס החברות בישראל בשנים 2018 ו-2019 הינו 23%.
ביום 22 בדצמבר 2016 אישרה מליאת הכנסת את חוק ההתייעלות הכלכלית (תיקוני חקיקה להשגת יעדי התקציב לשנות התקציב 2017 ו-2018) התשע"ז - 2016, אשר קבע בין היתר, את הורדת מס חברות משיעור של 25% ל-23% בשתי פעימות. הפעימה הראשונה לשיעור של 24%, החל מינואר 2017 והפעימה השניה לשיעור של 23% החל מינואר 2018 ואילך.
2. שומות מס
השומות של ידע לשנות המס עד וכולל 2014 הינן סופיות.

באור 17 - יתרות ועסקאות עם צדדים קשורים

א. יתרות עם צדדים קשורים

| המכון | | |
|-------------------------------|----------|--------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 3,717 | 1,828 | חייבים |
| (2,564) | (2,689) | זכאים |

ב. עסקאות עם צדדים קשורים

| המכון | | |
|-------------------------------|----------|--------------------------------------|
| לשנה שהסתיימה ביום 30 בספטמבר | | |
| 2018 | 2019 | |
| אלפי ש"ח | אלפי ש"ח | |
| 126 | 64 | השתתפות בהוצאות תחזוקה |
| 2,612 | 2,529 | הכנסות משירותים מנהליים |
| 520,729 | 260,272 | הכנסות תמלוגים מידע, נטו |
| (973) | (946) | עמלות לחברת ידע בגין מחקרים |
| (10,597) | (8,800) | תמיכה במכון דוידסון |
| (2,359) | (2,374) | שירותי ניהול ופיתוח למול נוף |
| (7,603) | (6,312) | תמיכה במרכז שוורץ/רייסמן לחינוך מדעי |

באור 18 - ארועים לאחר תאריך המאזן

לאור התפרצות נגיף הקורונה במהלך חודש דצמבר 2019 והאצת התפשטות הנגיף במהלך שנת 2020, הנהלת המכון בוחנת את ההשלכות על פעילות המכון לרבות השלכות ההגבלות שהוטלו על ידי הממשלה על המשק הישראלי, ופועלת להסדרת המשך פעילות המכון באופן המיטבי בכפוף להגבלות הללו. יחד עם זאת אין ביכולתה של הנהלת המכון להעריך ולכמת את השפעת המשך התפתחות נגיף הקורונה על פעילות המכון בשלב זה.