

**מכון ון ליר בירושלים
(חברה לתועלת הציבור)**

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2023**

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בנכסים נטו/הון
6	דוחות על תזרימי המזומנים
8	באורים לדוחות הכספיים



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

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של מכון ון ליר בירושלים (חברה לתועלת הציבור)

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של מכון ון ליר בירושלים (חברה לתועלת הציבור) (להלן – "המכון") לימים 31 בדצמבר 2023 ו- 2022, ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון ותזרימי המזומנים שלו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלת המכון. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התש"ל"ג – 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 הדירקטוריון והנהלת המכון וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

סומך חייקין
רואי חשבון

9 באפריל 2024

2022	2023	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			נכסים
			נכסים שוטפים
3,500	3,497	3	מזומנים ושווי מזומנים
1,083	541	'ד14	מזומנים מוגבלים בשימוש
1,656	2,072	'א9	נכסים פיננסיים
			חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
797	716	4	
7,036	6,826		סה"כ נכסים שוטפים
			נכסים לא שוטפים
5,028	5,045	'א9, 'ד14	נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש
2,757	2,757	'ב9	נכסים פיננסיים
93,136	91,150	5	רכוש קבוע
100,921	98,952		סה"כ נכסים לא שוטפים
107,957	105,778		סה"כ נכסים
			התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,541	1,094		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
302	752		זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
2,370	1,905	6	התחייבות בגין תמיכות והעברות מראש
1,876	1,684	7	התחייבות בגין הטבות לעובדים - זמן קצר מכשירים פיננסיים נגזרים
-	397		
6,089	5,832		סה"כ התחייבויות שוטפות
			התחייבויות לא שוטפות
1,467	1,659	8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
2,757	2,757		התחייבויות לזמן ארוך בגין מלגות
5,028	5,148	'ד14	התחייבות לזמן ארוך בגין שיפוץ
9,252	9,564		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
15,341	15,396		סה"כ התחייבויות
92,616	90,382		נכסים נטו/הון עודפים
107,957	105,778		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו/הון


 תבר ועד

 חבר ועד
 9 באפריל 2024
 תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2022	2023		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
17,384	17,600		הקצבות מקרן ון ליר, הולנד -
1,000	-	ג'14	הכנסות מתקציב שוטף
-	729		הכנסות מהעברות בגין תמיכות
6,225	7,271		הכנסות מהעברות לתמיכה בגין שיפוץ
24,609	25,600		הכנסות מהעברות בגין מענקים לפרוייקטים
			סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
1,112	978		הכנסות מעסקאות חליפין
130	577	13	הכנסות שכירות, מכירת ספרים ואחרות
25,851	27,155		הכנסות מימון
			סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות
14,913	14,927	א'10	פרוייקטים
12,727	12,421	11	הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים
1,471	1,607	12	הוצאות הנהלה וכלליות
11	434	13	הוצאות מימון
29,122	29,389		סך הכל הוצאות
(3,271)	(2,234)		גרעון לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>עודמים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
95,887	יתרה ליום 1 בינואר 2022
(3,271)	גרעון השנה
92,616	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
(2,234)	גרעון השנה
<u>90,382</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(3,271)	(2,234)	גרעון לשנה
9,616	3,137	התאמות הדרשות להצגת תזרימי המזומנים
		מפעילות שוטפת - נספח א'
6,345	903	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(141)	(1,015)	רכישת רכוש קבוע
(6,111)	525	קיטון (גידול) בנכסים פיננסיים ומזומנים מוגבלים בשימוש
(598)	(416)	גידול בפקדונות
(6,850)	(906)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
(505)	(3)	ירידה במזומנים ושווי מזומנים
4,005	3,500	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
3,500	3,497	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,038	3,001	פחת
217	-	עליה בהתחייבות בגין הטבות לעובדים
3,255	3,001	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
213	81	ירידה בחייבים ויתרות חובה
(38)	400	עליה (ירידה) בזכאים ויתרות זכות
1,158	(465)	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין תמיכות/העברות מראש
5,028	120	עליה בהתחייבויות לזמן ארוך בגין שיפוץ
6,361	136	
9,616	3,137	

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

באור 1 - כללי

- א. מכון ון ליר בירושלים (להלן - "המכון") התאגד בשנת 1974 ורשום בישראל כחברה לתועלת הציבור. כתובת המכון הינה ז'בוטינסקי 43, ירושלים.
- ב. המכון עוסק בטיפול של מחקר בין-תחומי חדשני במדעי החברה והרוח, ומקדם דרכי מחשבה מקוריות להתמודדות עם סוגיות בולטות בציבוריות בישראל. המכון הוקם על ידי משפחת ון-ליר מהולנד, במטרה לקדם את הידע האנושי בתחומי הפילוסופיה, החברה והתרבות והוא מהווה מרכז מוביל ללימודים מתקדמים ולטיפוח דורות של חוקרים והוגים בעלי שם בינלאומי. החל משנת 1974, המכון ממלא בפועל את תפקידיו של המרכז הישראלי לקידום תרבות האדם, תאגיד סטטוטורי שהוקם על פי חוק המרכז הישראלי לקידום תרבות האדם, התשי"ט-1958.
- ג. שבעה חברים מייסדים התחייבו לכסות כל אחד עד 0.001 ש"ח מהתחייבויות המכון, במידה והמכון יחדל להתקיים.
- ד. המכון פועל כמוסד ציבורי בהתאם לסעיף 29(2) לפקודת מס הכנסה ולעניין חוק מס ערך מוסף, ומוכר כ"מוסד ציבורי" לעניין תרומות לפי סעיף 46 לפקודת מס הכנסה. תוקף האישור הינו עד ליום 31 בדצמבר 2026. בנוסף, למכון אישור ניהול תקין מרשות התאגידים בתוקף עד דצמבר 2024.
- ה. רוב פעילות המכון ממומנת על ידי הקצבות מקרן ון ליר (להלן - "הקרן") בהולנד. ההקצבה השנתית של הקרן מבוססת על נוסחה הקשורה להתפתחות בנכסי הקרן.

ו. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

- (1) מכון ון ליר בירושלים (חל"צ) - "המכון".
 (2) צדדים קשורים - כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

ז. אירועים משמעותיים בתקופת הדוח

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה מדינת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן: "המלחמה").

נכון למועד דוח זה, למכון אין אינדיקציה כי קיימת השפעה מהותית של המלחמה על פעילות המכון, אך עם זאת, לא ניתן לצפות את משך המלחמה או את היקף ההשפעות העתידיות של המלחמה, אם יהיו, על פעילות המכון. המכון משמר שגרת פעילות, עוקב באופן שוטף אחר ההתפתחויות, לרבות בחינת ההשלכות על פעילותו ויוזם פעילות תוכן וחברה בהתאם להחלטת הנהלת המכון.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הצהרה לגבי יישם תקני חשבונאות ממשלתיים

החל מהדוחות הכספיים לשנת 2022, התאגיד עורך את דוחותיו הכספיים לפי תקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן "תקני חשבונאות ממשלתיים"). תקני החשבונאות הממשלתיים בישראל מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן: "IPSAS") המפורסמים על ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי. כמו כן, הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם למדיניות החשבונאית לתאגידים סטטוטוריים שנקבעה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר.

בהתאם להקלות המתאפשרות לפי IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן: "IPSAS 33"), התאגיד בחר ביישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33 אשר יישומן אינו נחשב כסטייה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית.

- המכון בחר למדוד הטבות לעובדים לפי התקינה הקודמת, ללא ביצוע אקטואריה.

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלו.

ב. מטבע פעילות ומטבע הצגה

הדוחות הכספיים מוצגים בש"ח שהינו מטבע הפעילות של המכון ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג את הסביבה הכלכלית העיקרית בה פועל המכון.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בבעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשת הנהלת המכון להשתמש בשיקול דעת, בהערכות, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות, הכנסות והוצאות. יובהר שהתוצאות בפועל עלולות להיות שונות מאומדנים אלה.

בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים של המכון, נדרשה הנהלת המכון להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת המכון 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.

ד. תקופת המחזור התפעולי

תקופת המחזור התפעולי של המכון הינה שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקבת.

ה. מזומנים ושווי מזומנים

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

מזומנים אשר מוגבלים בשימוש על ידי המכון לשימוש עבור פרויקטים בלבד מסווגים על ידי המכון כמזומנים מוגבלים בשימוש בדוח על המצב הכספי

ו. השקעות בנכסים פיננסיים

ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים המהווים השקעה שוטפת מוצגים על בסיס שווי השוק לתאריך המאזן. אגרות חוב כוללות ריבית צבורה. השינויים בערכם של ניירות הערך מוכרים במלואם בתקופה השוטפת.

ניירות ערך סחירים שהם השקעת קבע מוצגים לפי העלות, בניכוי הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

ירידת ערך השקעות

המכון בוחן מעת לעת באם חלה ירידת ערך בעלת אופי אחר מזמני בהשקעות קבע שלה בחברות אחרות. בחינה זו מתבצעת בהתקיים סממנים, אשר יש בהם כדי להצביע על האפשרות כי ערכן של השקעות קבע נפגם, לרבות ירידה במחירי הבורסה, עסקי המושקעת, הענף בו פעילה המושקעת ופרמטרים נוספים. ההפחתות להתאמת ערך השקעות אלה, אשר להערכת הנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלוונטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן בעלות אופי זמני, נזקפות לדוח על הביצוע הכספי או לנכסים נטו, בהתאם לאופי ההשקעה.

ז. השקעות במכשירים פיננסיים

המכון מחזיק מכשירים פיננסיים נגזרים לצרכי גידור סיכונים מטבע חוץ. הנגזרים מוכרים לראשונה בשווי הוגן כאשר עלויות עסקה הניתנות ליחוס נזקפות לרווח והפסד עם התהוותן. שינויים בשווי ההוגן של מכשיר פיננסי נגזר המשמש לגידור כלכלי נזקפים לדוח הבצוע הכספי כהכנסות או הוצאות מימון.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

ח. רכוש קבוע

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת שירותים (ביצוע פרויקטים), אשר חזוי כי ישתמשו בו במשך יותר מתקופה אחת. המכון מציג את פריטי הרכוש הקבוע שלה במודל העלות.

בהתאם למודל העלות, פריטי רכוש קבוע מוצגים בדוח על המצב הכספי לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר, ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. העלות כוללת את עלות הרכישה של הנכס וכן עלויות שניתן לייחס במישרין ולהבאת הנכס למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו באופן שהתכוונה אליו ההנהלה.

אומדן אורך החיים השימושיים בהם נעשה שימוש בחישוב הפחת הינו כדלקמן:

%	
6-15	רהוט וציוד
15-33	ציוד מחשב
2	מבנים

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

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

ט. ירידת ערך נכסים

המכון מיישם את תקן חשבונאות ממשלתי מספר 26 - ירידת ערך נכסים המניבים מזומנים (להלן – "התקן"). התקן קובע נהלים שעל תאגיד ליישם כדי להבטיח שנכסיו בדוח על המצב הכספי (שלגביהם חל התקן), לא יוצגו בסכום העולה על סכום בר-ההשבה שלהם, שהינו הגבוה מבין מחירי המכירה נטו לבין שווי השימוש (הערך הנוכחי של אומדן תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים לנבוע מהשימוש בנכס וממימושו). כמו כן קובע התקן את כללי ההצגה והגילוי לגבי נכסים שחלה ירידה בערכם. כאשר הערך של הנכס בדוח על המצב הכספי 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.

י. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

(1) הכנסות ממכירת מוצרים

הכנסות ממכירת ספרים במהלך העסקים הרגיל נמדדות על פי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש לזכאות לקבלה, בניכוי הנחות מסחריות והנחות כמות.

הכנסות ממכירת סחורות מוכרות כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת ראייה משכנעת (בדרך כלל ביצוע של הסכם מכירה) שהסיכונים והתשואות המשמעותיים הועברו לקונה, אין לתאגיד מעורבות נמשכת עם הסחורה, צפויות הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות בגין העסקה וסכומי ההכנסות והעלויות בגין העסקה ניתנם למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים ושכירות

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספיים באופן יחסי לשלב השלמת העסקה, במועד הדיווח. אומדן שלב ההשלמה מחושב בהתייחס לסקירת העבודה שבוצעה. ההכנסות נמדדות לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שיש לזכאות לקבלה.

(3) הכנסות מדיבידנדים

מוכרות בעת התגבשות זכותו של התאגיד כבעל מניות לקבלת הדיבידנד. באם מתקבל הדיבידנד בגין מניות שחירות, מכיר התאגיד בהכנסות מדיבידנד ביום האקס.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

יא. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה. הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות העברות. הכנסות מהעברות כוללות תמיכה ומענקים ייעודיים.

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

יב. מטבע חוץ

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

31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2023	
% השינוי	% השינוי	שקל חדש	שקל חדש	
				שער החליפין של הדולר של ארה"ב - \$1
13.15	3.06	3.519	3.627	שער חליפין של יורו - 1€
6.62	6.89	3.753	4.0116	שער חליפין של לירה שטרלינג - 1£
0.95	8.96	4.24	4.62	

ג. עלות הפרוייקטים כוללת הקצאת עלויות כגון תחזוקה ופחת בהתאם למפתח העמסה שנקבע על ידי הנהלת המכון ואשר הינו עקבי לשנים קודמות.

יד. הטבות לעובדים

הטבות לאחר סיום העסקה – תוכנית הפקדה מוגדרת

תכנית להפקדה מוגדרת הינה תכנית לאחר סיום העסקה שלפיה המכון משלם תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לו מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבויות המכון להפקיד בתכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים. הפקדויות השוטפות של המלכ"ר בקרנות פנסיה ופוליסות ביטוח בגין פיצויים אשר לגביהן חל סעיף 14 לחוק הפיצויים פוטרות אותו מכל התחייבות נוספת לעובדים, בגין הסכומים שהופקדו כאמור לעיל. על כן, הפקדות אלו מהוות תכנית להפקדה מוגדרת ומוכרות כהוצאה בעת ההפקדה לתוכנית במקביל לקבלת שירותי העבודה מהעובד.

תכניות להטבה מוגדרת - הטבות בגין פיצויי פרישה

הטבות בגין פיצויי פרישה 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 פרישה בהתאם למודל הסגירה. בהתאם לכך, ההתחייבות נטו בגין פיצויי פרישה נמדדת בסכום נטו של החבות של המכון לשלם הטבות בגין פיצויי פרישה תחת ההנחה שבמועד הדיווח כל העובדים יפרשו בתנאים שיזכו אותם לפיצויים בניכוי, ערכי הפדיון של נכסי התוכנית שמהם המחויבות צריכה להיות מסולקת במישרין.

טו. סיווג מחדש

מספרי השוואה מסוימים סווגו מחדש לצורך התאמתם למספרי השנה הנוכחית.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,074	2,768
416	722
10	7
3,500	3,497

מטבע ישראלי
מטבע חוץ
קופה קטנה

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
54	38
57	21
20	34
553	583
113	40
797	716

הכנסות לקבל -
ממשרדי ממשלה
הוצאות מראש
עובדים
חייבים על חשבון תקציב והחזר הוצאות
אחרים

באור 5 - רכוש קבוע

אקדמיית פולונסקי					
סה"כ אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מבנה ון ליר אלפי ש"ח	בנין		עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023 תוספות
			פולונסקי אלפי ש"ח	פולונסקי (ב) אלפי ש"ח	
139,816	8,123	24,671	17,240	89,782	
1,015	173	351	-	491	
140,831	8,296	25,022	17,240	90,273	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
פחת נצבר					
46,680	7,519	9,915	13,432	15,814	יתרה ליום 1 בינואר 2023
3,001	94	456	667	1,784	פחת לשנה
49,681	7,613	10,371	14,099	17,598	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
עלות מופחתת					
91,150	683	14,651	3,141	72,675	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023

אקדמיית פולונסקי					
סה"כ אלפי ש"ח	ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מבנה ון ליר אלפי ש"ח	בנין		עלות יתרה ליום 1 בינואר 2022 תוספות
			פולונסקי אלפי ש"ח	פולונסקי (ב) אלפי ש"ח	
139,675	7,982	24,671	17,240	89,782	
141	141	-	-	-	
139,816	8,123	24,671	17,240	89,782	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
פחת נצבר					
43,642	7,379	9,462	12,765	14,036	יתרה ליום 1 בינואר 2022
3,038	140	453	667	1,778	פחת לשנה
46,680	7,519	9,915	13,432	15,814	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
עלות מופחתת					
93,136	604	14,756	3,808	73,968	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

א. מבני המכון שוכנים ברח' ז'בוטינסקי 43, טלביה, ירושלים, והוקמו על קרקע שהוכרה מממשלת ישראל לתקופה המסתיימת בשנת 2055.

בהתאם לשטר החכירה, ישנה אופציה להארכת תוקף החכירה לתקופה נוספת בת 99 שנה. עם תום החכירה, הבעלות על המבנים תועבר למדינת ישראל ללא תמורה. במשך תקופת החכירה, על המכון לעשות שימוש במבנים אך ורק למטרותיו, אלא אם יקבל הרשאה בכתב מאת המדינה.

האקדמיה הישראלית למדע משתמשת באחד ממבני המכון, ללא תמורה. מבנה זה הוקם על ידי המכון וממוקם בשטח הקרקע החכורה.

ב. בחודש מאי 2010 נחתם הסכם (להלן - "ההסכם") בין ד"ר לאונרד פולונסקי (להלן - "התורם") והמכון לפיו התורם יממן הקמת בנין חדש שיאכלס אקדמיה ללימודים מתקדמים. בניין האקדמיה הושלם ונפתח במהלך שנת 2014.

באור 6 - התחייבות בגין תמיכות והעברות מראש

יתרה ליום 31 בדצמבר 2022 אלפי ש"ח	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023 אלפי ש"ח
52	-
220	232
44	38
141	269
178	264
372	478
150	134
80	52
30	26
20	-
1,287	1,493
1,083	412
2,370	1,905

תחום פעילות

גבולות וריבונות
 ישראל במזרח התיכון
 מדע וטכנולוגיה
 חיים משותפים
 פולונסקי
 צעירים אינטלקטואלים
 פרסומים
 פעילות ציבורית
 קדושה דת וחילון
 ראש המכון

התחייבות בגין שיפוץ (באור 14ד')

באור 7 – התחייבות בגין הטבות לעובדים - זמן קצר

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,364	1,438
256	246
256	-
1,876	1,684

הפרשה לחופשה והבראה
 חלויות שוטפות - פנסיה
 - פיצויים

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
720	434	עתודה לפיצויים, נטו
1,601	1,566	עתודה לפנסיה (ראה ב' להלן)
2,321	2,000	
(342)	(95)	קופה מרכזית לפיצויים
1,979	1,905	עתודה לפיצויים ולפנסיה, נטו
(256)	(246)	בניכוי: חלות שוטפת - פנסיה
(256)	-	- פיצויים
1,467	1,659	התחייבות לפיצויים ולפנסיה, נטו, לזמן ארוך

א. על פי החוק הישראלי, מחויב המכון לשלם פיצויי פיטורין לעובדים מפורטים ולעובדים אשר תקופת העסקתם מסתיימת בנסיבות אחרות, על בסיס המשכורת האחרונה לכל שנת העסקה. ההתחייבות מכוסה על ידי הפקדות בקרנות פנסיה, על ידי תשלומי פרמיות בחברות ביטוח ועל ידי הפרשה בדוחות הכספיים.

ב. המכון העניק למספר עובדים שפרשו זכויות פנסיוניות בהתאם למקובל באוניברסיטה העברית. נכון לתאריך הדוח על המצב הכספי, הפנסיה מחושבת בגין שני עובדים על בסיס חישובים אקטואריים שחושבו על ידי אקטואר מוסמך בלתי תלוי, מר אריה זילברברג.

באור 9 - נכסים פיננסיים

א.

2022	שיעורי ריבית	
	ליום 31 בדצמבר 2023	ליום 31 בדצמבר 2023
	אלפי ש"ח	%
1,656	2,072	4 - 5
פקדונות לא צמודים		
נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש		
פקדונות בבנק		
5,028	1,618	פקדון לא צמוד
נכסים פיננסיים בשווי הוגן		
-	1,342	תעודות השתתפות בקרנות נאמנות
-	973	אגרות חוב קונצרני צמוד מדד
-	1,033	אגרות חוב קונצרני לא צמוד
-	79	אגרות חוב ממשלתי
5,028	5,045	

נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש מוחזקים בחשבון בנק נפרד כנגד קרן מיועדת להוצאות שיפוץ ואחזקה כאמור בבאור 14ד'.

ב.

במסגרת ההסכם שנחתם עם קרן פולונסקי (להלן - "התורם") בעניין הקמת אקדמיה ללימודים מתקדמים (ראה באור 5ב'), העביר התורם 1,250 אלפי מניות של חברה נסחרת בבריטניה לקרן ון ליר בהולנד במטרה לממן את מלגות פולונסקי. בחודש אוקטובר 2010 הועברו המניות מקרן ון ליר למכון. בהתאם להסכם, המניות והכנסות מדיבידנד הנובעות מהן תשמנה למימון מלגות פולונסקי.

ניירות ערך סחירים אלו מוגדרים על ידי ההנהלה כהשקעת קבע ובהתאם לכך כלולים הדוחות הכספיים על בסיס העלות בניכוי הפרשה לירידת ערך שאינה בעלת אופי זמני.

במהלך השנים 2012-2018, היו ירידות מתמשכות במחיר המניה של ניירות הערך האמורים ולכן ירידת הערך נחשבת כירידת ערך בעלת אופי קבוע. בהתאם לכך, נרשמה במהלך השנים הפרשה לירידת ערך בסכום מצטבר של כ- 8,692 אלפי ש"ח.

אלפי ש"ח	אלפי לי"ש"ט	
11,449	2,084	יתרה ליום 31 בדצמבר 2010
(8,692)	(1,509)	ירידה בשווי השוק בשנים 2012 - 2018
2,757	575	יתרה בדוחות הכספיים 2019 - 2023
2,528	547	שווי שוק ליום 31 בדצמבר 2023

באור 10- פרויקטים

א. הוצאות בפרויקטים ללא שכר

ליום 31 בדצמבר		
2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
5,650	5,505	הפקות ופרסומים
3,027	3,282	כנסים
252	295	נסיעות
132	4	רכישות
528	566	אירוח
5,324	5,275	תפעול פרויקטים
14,913	14,927	

באור 10- פרויקטים

ב. הוצאות פרויקטים כולל שכר

סה"כ הוצאות אלפי ש"ח	הפעול פרוייקטים אלפי ש"ח	אירוח אלפי ש"ח	רכישות אלפי ש"ח	נסיעות אלפי ש"ח	כנסים אלפי ש"ח	הפקות פרסומים הוצאות ישירות אחרות אלפי ש"ח		משכורות אלפי ש"ח	תחום פעילות
						אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
450	120	11	-	13	-	161	145	אומנות יוצרת	
561	-	-	-	-	-	14	547	שיח ציבורי	
825	218	-	-	-	-	66	541	גיוס כספים ופיתוח	
738	170	9	-	-	-	249	310	חיים משותפים	
3,929	1,029	60	-	22	-	1,428	1,390	ישראל במרחב התיכון	
969	258	3	-	6	-	219	483	מגזר	
834	222	-	-	-	-	228	384	מגזין	
404	102	1	-	36	-	100	165	מדע וטכנולוגיה	
1,576	418	-	-	2	-	311	845	מולטימדיה אינטרנט דיגיטל	
1,054	277	-	-	36	-	413	328	מחשבים ותקשוב ון ליר	
653	174	1	4	-	-	64	410	ספריה	
4,779	1,272	54	-	23	2,978	59	393	פולונסקי	
2,246	512	144	-	73	-	723	794	פעילות ציבורית	
113	29	5	-	-	-	51	28	פרס ון ליר	
2,297	581	-	-	-	281	696	739	פרסומים	
1,800	471	223	-	53	-	249	804	צעירים אינטלקטואלים	
1,745	452	37	-	21	-	200	1,035	קדושה דת וחילון	
242	31	2	-	4	23	117	65	ראש המכון	
321	83	16	-	6	-	157	59	תכנית למשפטנים	
25,536	6,419	566	4	295	3,282	5,505	9,465	סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	
25,608	6,391	528	132	252	3,027	5,650	9,628	סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	

באור 11- הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

ליום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,628	9,465
1,558	1,545
1,067	1,144
256	267
218	-
12,727	12,421

שכר פרוייקטים
שכר הנהלה וכלליות
שכר תפעול פרוייקטים
פנסיה
הפרשות לחופשה ופיצויים

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
727	836
138	181
7	7
23	23
48	50
194	207
57	50
159	137
118	116
1,471	1,607

שירותים מקצועיים
הוצאות רכב ונסיעות בארץ
ביטוח
חשמל ומים
טלפון, דואר וציוד משרדי
אירוח ומתנות
אחזקת המכון, גינון ושמירה
חבר נאמנים
פחת

באור 13 - הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
77	496
53	81
130	577
(11)	(37)
-	(397)
(11)	(434)

הכנסות מימון
הכנסות ריבית מבנק
הפרשי שער

הוצאות מימון
עמלות בנק
הפסד מעסקת פורוורד

באור 14 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. המכון התקשר בהסכמים לחכירת 4 כלי רכב לתקופה של 36 חודשים. דמי חכירה השנתיים מסתכמים ב-180 אלפי ש"ח הצמודים למדד המחירים לצרכן.
- ב. נכון לתאריך המאזן קיימות ערבויות בסך כ-6 אלפי ש"ח להבטחת תמיכות בפרוייקטים משותפים.
- ג. בשנת 2018 המכון אימץ תכנית אסטרטגית חדשה שבעקבותיה חל שינוי במערך הפעילות של המכון. קרן ון ליר החליטה לתמוך במעבר למערך החדש במשך 4 שנים בהיקף כספי כולל של 5 מיליון ש"ח. בשנת הדוח הקודמת התקבלה הפעימה האחרונה בגין תמיכה זו בסך 1 מיליון ש"ח.
- ד. קרן ון ליר בהולנד העבירה למכון בשנת 2022 סך של כ-6.1 מיליון ש"ח עבור קרן כספית מיועדת שתשמש למימון הוצאות אחזקה ושיפוצים עתידיים במכון ון ליר. בשנת הדוח הושקעו בשיפוצים מתוך כספי הקרן סך של כ-730 אלפי ש"ח. הכספים מוחזקים בחשבון בנק נפרד ומוצגים ביתרת המזומנים ונכסים פיננסיים המוגבלים בשימוש. התשואה על הנכסים הפיננסיים נזקפת ליתרת הקרן.

באור 15 - צדדים קשורים**א. עסקאות עם צדדים קשורים**

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,384	17,600
6,111	-

הקצבות קרן ון ליר בהולנד

העברה מיועדת לשיפוץ ותחזוקה עתידית (באור 13ד')

רב פעילות המכון ממומנת על ידי הקצבות מקרן ון ליר

ב. תגמול אנשי מפתח בכירים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2022	2023
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,548	1,633
2	2

הוצאות שכר ונלוות

מספר יחידים

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב**א.**

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	
ביצוע בפועל	תקציב מאושר
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
29,604	28,110
26,294	28,110
3,310	-

תקבולים

תשלומים

עודף תקציבי

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב (המשך)

ב. דוח התאמת עודף/גרעון חשבונאי לעודף/גרעון תקציבי

להלן מוצגת התאמה בין הסכומים בפועל בדוח ביצוע תקציב והסכומים בפועל "בדוח על הביצוע הכספי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זוהה. התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

עודף/גרעון תקציבי	סך הכל הכנסות אלפי ש"ח	סך הכל הוצאות אלפי ש"ח	עודף/גרעון אלפי ש"ח
סכומי תקציב בפועל	29,604	26,294	3,310
העברת עודף תקציבי לשנת 2024	(3,310)	-	(3,310)
הבדלים בבסיס: שימוש בקרן מיועדת לשיפוץ רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה	729	-	729
	-	2,828	(2,828)
סך הכל	27,023	29,122	(2,099)
הבדלים בעיתוי: שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי תקציבי	132	267	(135)
סך הכל	132	267	(135)
גירעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)	27,155	29,389	(2,234)