

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

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2022**

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 2022 ו- 2021, 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 חבר הנאמנים והנהלת המכון. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

רכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"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 שישמשו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי חבר הנאמנים 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 2022 ו- 2021 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

6 ביוני 2023

1 בינואר 2021	2021	2022	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
2,476	4,005	3,500	3	נכסים
-	-	1,083	13ד'	נכסים שוטפים
680	1,058	1,656	9א'	מזומנים ושווי מזומנים
1,984	1,010	797	4	מזומנים מוגבלים בשימוש
				נכסים פיננסיים
				חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
5,140	6,073	7,036		סה"כ נכסים שוטפים
				נכסים לא שוטפים
378	-	5,028	9א'	נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש
2,757	2,757	2,757	9ב'	נכסים פיננסיים
99,005	96,033	93,136	5	רכוש קבוע
102,140	98,790	100,921		סה"כ נכסים לא שוטפים
107,280	104,863	107,957		סה"כ נכסים
				התחייבויות
				התחייבויות שוטפות
1,391	1,673	1,464		זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
1,782	1,768	1,743	6	זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
1,384	1,212	2,370	7	התחייבות בגין תמיכות והעברות מראש
221	225	512	8	התחייבות בגין הטבות לעובדים - זמן קצר
4,778	4,878	6,089		סה"כ התחייבויות שוטפות
				התחייבויות לא שוטפות
1,526	1,341	1,467	8	התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
2,757	2,757	2,757		התחייבויות לזמן ארוך בגין מלגות
-	-	5,028	13ד'	התחייבות לזמן ארוך בגין שיפוץ
4,283	4,098	9,252		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
9,061	8,976	15,341		סה"כ התחייבויות
				נכסים נטו/הון
98,219	95,887	92,616		עודפים
107,280	104,863	107,957		סה"כ התחייבויות ונכסים נטו/הון

חבר ועד
חבר ועד

6 ביוני 2023

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021	2022	באור	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
			הכנסות
			הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
17,458	17,384		הקצבות מקרן ון ליר, הולנד -
1,000	1,000	ג'13	הכנסות מתקציב שוטף
4,433	6,225		הכנסות מהעברות בגין תמיכות
			הכנסות מהעברות בגין מענקים לפרוייקטים
<u>22,891</u>	<u>24,609</u>		סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
			הכנסות מעסקאות חליפין
958	1,112		הכנסות מהשכרת אולמות, מכירת ספרים ואחרות
<u>11</u>	<u>130</u>	12	הכנסות מימון
<u>23,860</u>	<u>25,851</u>		סך הכל הכנסות
			עלויות והוצאות
22,909	25,608	10	פרוייקטים
3,180	3,503	11	הוצאות הנהלה וכלליות
103	11	12	הוצאות מימון
<u>26,192</u>	<u>29,122</u>		סך הכל הוצאות
<u>(2,332)</u>	<u>(3,271)</u>		גרעון לשנה

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

<u>עודפים</u> <u>אלפי ש"ח</u>	
98,219	יתרה ליום 1 בינואר 2021
<u>(2,332)</u>	גרעון השנה
95,887	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021
<u>(3,271)</u>	גרעון השנה
<u>92,616</u>	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:
(2,332)	(3,271)	גרעון לשנה
4,089	9,616	התאמות הדרשות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת - נספח א'
1,757	6,345	מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת
		תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:
(228)	(141)	רכישת רכוש קבוע
-	(6,111)	גידול בפקדונות ומזומנים מוגבלים בשימוש
-	(598)	גידול בפקדונות
(228)	(6,850)	מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה
1,529	(505)	עליה (ירידה) במזומנים ושווי מזומנים
2,476	4,005	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה
4,005	3,500	יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה
		נספח א' - התאמות הדרושות להצגת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת
		הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:
3,200	3,038	פחות
(181)	157	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין הטבות לעובדים
3,019	3,195	
		שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:
974	213	ירידה בחייבים ויתרות חובה
268	22	עליה בספקים וזכאים ויתרות זכות
(172)	1,158	עליה (ירידה) בהתחייבות בגין תמיכות/העברות מראש
-	5,028	עליה בהתחייבויות לזמן ארוך בגין שיפוץ
1,070	6,421	
4,089	9,616	

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 ולטיפול 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 9(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 2023. 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

דוחות 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.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. יישום לראשונה של תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו מועד הינם הדוחות הכספיים הראשונים הערוכים לפי תקני חשבונאות מקובלים ממשלתיים המפורסמים על ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית (להלן: "תקני חשבונאות ממשלתיים"), למעט נושאים ספציפיים לגביהם הוחלט על ידי החשב הכללי ליישם תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (להלן - "IPSAS") ובכללם חכירות, הטבות עובדים ומכשירים פיננסיים.

דוחות כספיים אלה יושמו הוראות IPSAS 33 "אימוץ לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי על בסיס מצטבר" (להלן - "IPSAS 33") לצורך אימוץ לראשונה של תקני החשבונאות הממשלתיים. בהתאם להוראות IPSAS 33, מועד המעבר של המכון לדיווח לפי כללי חשבונאות ממשלתיים הינו 1 בינואר 2021 (להלן: "מועד המעבר").

לפני אימוץ תקני החשבונאות הממשלתיים ערך המכון את דוחותיו הכספיים לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל. דוחות כספיים אלה יישם המכון את תקני החשבונאות הממשלתיים למפרע לבי כל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות הכספיים תוך יישום ההקלות הבאות המתאפשרות לפי IPSAS 33 אשר יישומן אינו נחשב כסטיה מהוראות התקינה החשבונאית הממשלתית.

- המכון בחר למדוד הטבות לעובדים לפי התקינה הקודמת, ללא ביצוע אקטואריה.
- המכון בחר שלא להכיר בהתחייבות חכירה ובנכסי זכות שמוש בגין חכירות שבהן נכס הבסיס הוא בעל ערך נמוך.

ראה באור 15 בדבר השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים.

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.

ג. שימוש באומדנים ושיקול דעת

בעריכת הדוחות הכספיים בהתאם לתקינה הישראלית, 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.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

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 מיידי 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. ההפחות להתאמת ערך השקעות אלה, אשר להערכת ההנהלה מתבססת על בחינת מכלול ההיבטים הרלוונטיים ומתן המשקל הראוי להם ואשר אינן בעלות אופי זמני, נוקפות לדוח על הביצוע הכספי או לנכסים נטו, בהתאם לאופי ההשקעה.

ז. רכוש קבוע

רכוש קבוע הוא פריט מוחשי, אשר מוחזק לצורך שימוש בייצור או בהספקת שירותים (ביצוע פרויקטים), אשר חזוי כי ישתמש 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 הרשות 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, ונזקף לדוח על הביצוע הכספי.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)**ח. 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.

ט. 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 ניתנים למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים

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

(3) הכנסות מדיבידנדים

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

י. 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.

באור 2 - עיקרי מדיניות חשבונאית (המשך)

יא. מטבע חוץ

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

31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2022	
% השינוי	% השינוי	שקל חדש	שקל חדש	
(2.6)	5.26	127.67	134.39	מדד המחירים לצרכן שער החליפין של הדולר של ארה"ב – 1\$
(3.26)	13.15	3.10	3.519	שער חליפין של יורו – 1€
(10.75)	6.62	3.52	3.753	שער חליפין של לירה שטרלינג - 1£
(4.37)	0.95	4.20	4.24	

יב. עלות הפרוייקטים כוללת הקצאת עלויות כגון תחזוקה, פחת ושכר בהתאם למפתח העמסה שנקבע על ידי הנהלת המכון ואשר הינו עקבי לשנים קודמות.

יג. הטבות לעובדים

הטבות לאחר סיום העסקה – תוכנית הפקדה מוגדרת

תוכנית להפקדה מוגדרת הינה תוכנית לאחר סיום העסקה שלפיה המכון משלם תשלומים קבועים לישות נפרדת מבלי שתהיה לו מחויבות משפטית או משתמעת לשלם תשלומים נוספים. מחויבויות המכון להפקיד בתוכנית הפקדה מוגדרת, נזקפות כהוצאה לרווח והפסד בתקופות שבמהלכן סיפקו העובדים שירותים קשורים. הפקדותיו 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 תוכנית 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.

באור 3 - מזומנים ושווי מזומנים

ליום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,520	3,074	מטבע ישראלי
1,475	416	מטבע חוץ
10	10	קופה קטנה
4,005	3,500	

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
105	54
266	-
68	57
25	20
495	553
51	113
1,010	797

הכנסות לקבל -
ממשרדי ממשלה
מאחרים
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	ציוד	בנין	
			פולונסקי אלפי ש"ח	פולונסקי (ב) אלפי ש"ח	
139,675	7,982	24,671	17,240	89,782	עלות יתרה ליום 1 בינואר 2022
141	141	-	-	-	תוספות
139,816	8,123	24,671	17,240	89,782	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
43,642	7,379	9,462	12,765	14,036	פחת נצבר
3,038	140	453	667	1,778	יתרה ליום 1 בינואר 2022
46,680	7,519	9,915	13,432	15,814	פחת לשנה
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
93,136	604	14,756	3,808	73,968	עלות מופחתת
96,033	603	15,209	4,475	75,746	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
					יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

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

בהתאם לשיטת 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 - זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,304	1,364
464	379
1,768	1,743

הפרשה לחופשה והבראה
זכאים אחרים והוצאות לשלם

באור 7 - התחייבות בגין תמיכות והעברות מראש

יתרה ליום 31 בדצמבר 2021	יתרה ליום 31 בדצמבר 2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
217	52
301	220
-	44
90	141
31	-
196	178
60	372
10	-
-	150
52	80
225	-
30	30
-	20
1,212	1,287
-	1,083
1,212	2,370

תחום פעילות

גבולות וריבונות
ישראל במזרח התיכון
מדע וטכנולוגיה
חיים משותפים
מגדר
פולונסקי
צעירים אינטלקטואלים
אומנות יוצרת
פרסומים
פעילות ציבורית
מולטימדיה אינטרנט דיגיטל
קדושה דת וחילון
ראש המכון

התחייבות בגין שיפוץ

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

ליום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
340	720
1,605	1,601
1,945	2,321
(379)	(342)
1,566	1,979
(225)	(256)
-	(256)
1,341	1,467

עתודה לפיצויים, נטו
עתודה לפנסיה (ראה ב' וגי' להלן)

קופה מרכזית לפיצויים

עתודה לפיצויים ולפנסיה, נטו

בניכוי: חלות שוטפת - פנסיה

- פיצויים

התחייבות לפיצויים ולפנסיה, נטו, לזמן ארוך

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו (המשך)

- 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.

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית	
2021	2022	ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
	אלפי ש"ח	2022	%
1,058	1,656		פקדונות לא צמודים
-	5,028		פקדון לא צמוד מוגבל בשימוש

- ב. במסגרת ההסכם שנחתם עם קרן פולונסקי (להלן - "התורם") בעניין הקמת אקדמיה ללימודים מתקדמים (ראה באור 5), 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.

משנת 2011, קבעה ההנהלה שניירות הערך הינן השקעת קבע לזמן ארוך. בהתאם לכך הוצגו ניירות הערך בדוחות הכספיים מאותו מועד בערך המניות ליום 31 בדצמבר 2010.

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 - 2022
2,080	491	שווי שוק ליום 31 בדצמבר 2022

באור 10 - פרויקטים

הוצאות פרויקטים

תחום פעילות	משכורות אלפי ש"ח	הפקות פרסומים והוצאות ישירות אחרות אלפי ש"ח	כנסים אלפי ש"ח	נסיעות אלפי ש"ח	רכישות אלפי ש"ח	אירוח אלפי ש"ח	תפעול פרוייקטים אלפי ש"ח	סה"כ הוצאות אלפי ש"ח
אומנות יוצרת	130	297	-	28	-	21	161	637
גבולות וריבונות	384	157	-	1	-	-	182	724
גיוס כספים ופיתוח	766	208	-	1	-	1	329	1,305
חיים משותפים	239	298	-	9	-	41	198	785
ישראל במזרח התיכון	1,219	1,341	-	22	-	28	880	3,490
מגדר	501	237	-	21	-	12	260	1,031
מגזין	423	279	-	-	-	-	237	939
מדע וטכנולוגיה	164	314	-	27	-	19	176	700
מולטימדיה אינטרנט דיגיטל	822	266	-	-	122	-	408	1,618
מחשבים ותקשוב ון ליר	305	123	-	10	-	-	148	586
ספריה	402	56	-	-	3	2	155	618
פולונסקי	327	56	2,758	26	-	85	1,097	4,349
פעילות ציבורית	688	506	-	39	-	112	453	1,798
פרס ון ליר	58	37	-	-	-	4	33	132
פרסומים	1,491	702	269	11	-	11	751	3,235
צעירים אינטלקטואלים	556	234	-	36	3	180	340	1,349
קדושה דת וחילון	1,061	175	-	17	4	4	425	1,686
ראש המכון	49	202	-	1	-	-	85	337
תכנית למשפטנים	43	162	-	3	-	8	73	289
סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	9,628	5,650	3,027	252	132	528	6,391	25,608
סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	9,029	4,391	2,826	152	67	218	6,226	22,909

באור 11 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,802	2,032	הוצאות שכר והטבות לעובדים (כולל פנסיה)
794	727	שירותים מקצועיים
171	138	הוצאות רכב ונסיעות בארץ
7	7	ביטוח
22	23	חשמל ומים
41	48	טלפון, דואר וציוד משרדי
130	194	אירוח ומתנות
42	57	אחזקת המכון, גינון ושמירה
47	159	חבר נאמנים
124	118	פחת
3,180	3,503	

באור 12 - הכנסות (הוצאות) מימון

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2021	2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
11	77	הכנסות מימון
-	53	הכנסות ריבית מבנק ואחרים
		הפרשי שער
11	130	
(9)	(11)	הוצאות מימון
(94)	-	עמלות בנק
		הפרשי שער
(103)	(11)	

באור 13 - התחייבויות תלויות והתקשרויות

- א. המכון התקשר בהסכמים לחכירת 4 כלי רכב לתקופה של 36 חודשים. דמי חכירה השנתיים מסתכמים ב-150 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 התקבלה הפעימה האחרונה בגין תמיכה זו בסך 1 מיליון ש"ח.
- ד. קרן ון ליר בהולנד העבירה למכון בשנת הדוח סך של כ-6.1 מיליון ש"ח עבור קרן כספית מיועדת שתשמש למימון הוצאות אחזקה ושיפוצים עתידיים במכון ון ליר. הכספים מוחזקים בחשבון בנק נפרד ומוצגים ביתרת המזומנים ופקדונות המוגבלים בשימוש.

באור 14 - צדדים קשורים

א. עסקאות עם צדדים קשורים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,458	17,384
-	6,111

הקצבות קרן ון ליר בהולנד

העברה מיועדת לשיפוץ ותחזוקה עתידית (באור 13 ד')

רב פעילות המכון ממומנת על ידי הקצבות מקרן ון ליר

ב. תגמול אנשי מפתח בכירים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2021	2022
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,322	1,548
2	2

הוצאות שכר ונלוות

מספר יחידים

באור 15 - השפעת המעבר לדיווח לפי תקני חשבונאות ממשלתיים

א. השפעת המעבר על הדוחות הכספיים

בעקבות פרסום תקנות יסודות התקציב (כולל דיווח כספי של התאגיד) התשפ"ג-2023, המכון מיישם את תקני החשבונאות הממשלתיים החל מדוחותיו הכספיים לשנת 2022. על פי הוראות 33 IPSAS הודן ביישום לראשונה של תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי, מועד המעבר לתקינה החשבונאית הממשלתית הינו 1 בינואר 2021.

במסגרת הדוח על המצב הכספי למועד המעבר, ביצע המכון את הפעולות הבאות, למעט בגין נכסים והתחייבויות אשר ייושמו לגביהם הקלות מעבר כמפורט בבאור 2א' לעיל:

- סיווג פריטי נכסים, התחייבויות ונכסים נטו/הון שהוכרו בהתאם לתקינה הקודמת שיושמה, בהתאם לסיווג הנדרש לפי התקינה החשבונאית הממשלתית.

השינויים הנובעים מביצוע העולות הנ"ל למועד המעבר נזקפו ליתרת הפתיחה של העודפים (גרעונות) הנצברים או לרכיבים אחרים של הנכסים נטו/הון לפי הענין. ראו סעיף ב' להלן בדבר ההתאמות שבוצעו ליתרות הפתיחה של הנכסים הון והעודפים הנצברים למועד המעבר.

להלן ההשפעות העיקריות על הדוח על המצב הכספי ועל הביצוע הכספי:

- הכנסות מעסקאות שאינן חליפין טופלו ונמדדו בהתאם לתקן חשבונאות 23 "הכנסות מעסקאות שאינן חליפין", כך תרומות/הקצבות/מענקים שקיים לגביהם תנאי סווגו כהתחייבות חלף כנכסים נטו בהגבלה.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצגו בנפרד ההכנסות מעסקאות שאינן חליפין מההכנסות מעסקאות חליפין.
- בדוח על הביצוע הכספי הוצאות מימון הוצגו בנפרד מהכנסות מימון.

ב. התאמה של יתרות העודפים הנצברים בדוח יתרות הפתיחה

עודפים נצברים	
אלפי ש"ח	
102,360	יתרה ליום 1 בינואר 2021 כפי שהוצגה לפי כללי חשבונאות מקובלים בישראל
(4,141)	התאמה לתקני חשבונאות ממשלתיים: הכרה בהתחייבות בגין תרומות והקצבות מראש
98,219	יתרה ליום 1 בינואר 2021 בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים בישראל

באור 16 - דוחות על ביצוע התקציב

א.

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022		
ביצוע בפועל	תקציב מאושר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
25,759	27,659	
25,759	27,659	תקבולים
-	-	תשלומים

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 2022. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זהה. 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	25,759	25,759	-
הבדלים בבסיס:			
זכויות עובדים - עדכון התחייבות	-	474	(474)
רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה	-	2,897	(2,897)
סך הכל	25,759	29,130	(3,371)
הבדלים בעיתוי:			
שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות שלא קיבלו ביטוי תקציבי	92	(8)	100
סך הכל	92	(8)	100
גירעון חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)	25,851	29,122	(3,271)

