

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

**דוחות כספיים
לשנה שנסתיימה ביום
31 בדצמבר 2024**

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
	נספח לא מבוקר - דוחות על ביצוע התקציב



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 2024 ו-2023, ואת הדוחות על הביצוע הכספי, הדוחות על השינויים בנכסים נטו/הון והדוחות על תזרימי 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), התשל"ג - 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 שיושמו 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 2024 ו-2023 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

8 באפריל 2025

2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור
3,210	1,906	3
828	651	
2,072	4,178	9א'
40	124	
676	597	4
-	3,257	2ז'
6,826	10,713	

נכסים

נכסים שוטפים

מזומנים ושווי מזומנים
מזומנים מוגבלים בשימוש
נכסים פיננסיים
חייבים ויתרות חובה מעסקאות חליפין
חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין
מכשירים פיננסיים נגזרים

סה"כ נכסים שוטפים

נכסים לא שוטפים

נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש
נכסים פיננסיים
רכוש קבוע

סה"כ נכסים לא שוטפים

סה"כ נכסים

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

זכאים ויתרות זכות מעסקאות חליפין
זכאים ויתרות זכות מעסקאות שאינן חליפין
התחייבות בגין תמיכות והעברות מראש
התחייבות בגין הטבות לעובדים
מכשירים פיננסיים נגזרים

סה"כ התחייבויות שוטפות

התחייבויות לא שוטפות

התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו
התחייבויות לזמן ארוך בגין מלגות
התחייבות לזמן ארוך בגין שיפוץ

סה"כ התחייבויות לא שוטפות

סה"כ התחייבויות

נכסים נטו/הון

עודפים

סה"כ התחייבויות ונכסים נטו/הון


חבר זעד


חבר ועד

8 באפריל 2025

תאריך אישור הדוחות הכספיים

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2023	2024		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	באור	
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין			
17,600	18,896		הקצבות מקרן ון ליר, הולנד -
729	509		הכנסות מתקציב שוטף
7,271	7,769		הכנסות מהעברות לתמיכה בגין שיפוף
			הכנסות מהעברות בגין מענקים לפרויקטים
25,600	27,174		סה"כ הכנסות מעסקאות שאינן חליפין
הכנסות מעסקאות חליפין			
978	1,081		הכנסות שכירות, מכירת ספרים ואחרות
1,200	3,297	13	הכנסות מימון
27,778	31,552		סך הכל הכנסות
עלויות והוצאות			
14,927	14,826	10א'	פרוייקטים
12,421	14,537	11	הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים
1,607	1,678	12	הוצאות הנהלה וכלליות
1,057	15	13	הוצאות מימון
30,012	31,056		סך הכל הוצאות
(2,234)	496		עודף (גרעון) לשנה

עודפים אלפי ש"ח	
92,616	יתרה ליום 1 בינואר 2023
(2,234)	גרעון השנה
90,382	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
496	עודף השנה
90,878	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024

הבאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם.

2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
(2,234)	496
3,137	1,276
903	1,772
(1,015)	(996)
238	26
(416)	(2,106)
(1,193)	(3,076)
(290)	(1,304)
3,500	3,210
3,210	1,906
3,001	3,031
3,001	3,031
81	(3,260)
400	671
(465)	632
120	202
136	(1,755)
3,137	1,276

תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:

עודף (גרעון) לשנה
התאמות הדרשות להצגת תזרימי המזומנים
מפעילות שוטפת - נספח א'

מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת**תזרימי מזומנים מפעילות השקעה:**

רכישת רכוש קבוע
קיטון בנכסים פיננסיים ומזומנים מוגבלים בשימוש
גידול בפקדונות

מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה**ירידה במזומנים ושווי מזומנים****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לתחילת השנה****יתרת מזומנים ושווי מזומנים לסוף השנה**

נספח א' - התאמות הדרשות להצגת תזרימי
המזומנים מפעילות שוטפת

הכנסות והוצאות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים:

פחת

שינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות:

(עליה) ירידה בחייבים ויתרות חובה
עליה בזכאים ויתרות זכות
עליה (ירידה) בהתחייבות בגין תמיכות והעברות מראש
עליה בהתחייבויות לזמן ארוך בגין שיפוץ

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 בטיפוח 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 כמסד 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 2026. בנוסף, למכון אישור ניהול תקין מרשות התאגידים בתוקף עד דצמבר 2026.
- 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 יישום 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.

בדוחות כספיים אלה, המכון בחר בהקלה שניתנה על ידי החשב הכללי במשרד האוצר לפיה המכון רשאי להמשיך וליישם את התקינה הקודמת שיישם לגבי התחייבויות בגין הטבות עובדים כמפורט בסעיף יד' להלן ולא כנדרש בהתאם להוראות IPSAS 39 "הטבות לעובד".

עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלו פרט לשינויים במדיניות החשבונאית הנוגעים להכרה וטיפול במדידה בהטבות לעובדים לפי התקינה הקודמת, ללא ביצוע אקטואריה.

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 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. ההפחתות להתאמת ערך השקעות אלה, אשר להערכת ההנהלה 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 הגנה וגידור 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 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:

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

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 ההוצאה משימוש, ונזקף 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 ניתנים למדידה באופן מהימן.

(2) הכנסות מהספקת שירותים ושכירות

הכנסות משירותים שהוענקו נזקפות לדוח על הביצוע הכספים 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 סחירות, 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 2023	31 בדצמבר 2024	31 בדצמבר 2023	31 בדצמבר 2024
% השינוי	% השינוי	שקל חדש	שקל חדש
			שער החליפין של הדולר של ארה"ב - \$1
3.06	0.55	3.627	3.647
(6.89)	(5.36)	4.0116	3.7964
			שער חליפין של יורו - €1
			שער חליפין של לירה שטרלינג - £1
(8.96)	(0.99)	4.62	4.5743

יג. 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,617	1,381
586	523
7	2
3,210	1,906

מטבע ישראלי
מטבע חוץ
קופה קטנה

באור 4 - חייבים ויתרות חובה מעסקאות שאינן חליפין

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
38	-
-	87
21	103
34	41
583	366
676	597

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

באור 5 - רכוש קבוע

אקדמיית פולונסקי					עלות יתרה ליום 1 בינואר 2024 תוספות
סה"כ	ריהוט וציוד	מבנה ון ליר	בנין		
			פולונסקי (ב)		
			פולונסקי	פולונסקי	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
140,831	8,296	25,022	17,240	90,273	
996	487	20	170	319	
141,827	8,783	25,042	17,410	90,592	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
49,681	7,613	10,371	14,099	17,598	פחת נצבר יתרה ליום 1 בינואר 2024 פחת לשנה
3,031	115	471	667	1,778	
52,712	7,728	10,842	14,766	19,376	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
עלות מופחתת					יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
89,115	1,055	14,200	2,644	71,216	

אקדמיית פולונסקי					עלות יתרה ליום 1 בינואר 2023 תוספות
סה"כ	ריהוט וציוד	מבנה ון ליר	בנין		
			פולונסקי	פולונסקי (ב)	
			אלפי ש"ח	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
46,680	7,519	9,915	13,432	15,814	פחת נצבר יתרה ליום 1 בינואר 2023 פחת לשנה
3,001	94	456	667	1,784	
49,681	7,613	10,371	14,099	17,598	יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
עלות מופחתת					יתרה ליום 31 בדצמבר 2023
91,150	683	14,651	3,141	72,675	

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 2023	יתרה ליום 31 בדצמבר 2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
232	630
38	130
269	274
264	191
478	825
134	127
52	72
-	90
26	103
-	95
1,493	2,537
412	-
1,905	2,537

תחום פעילות

ישראל במזרח התיכון
מדע וטכנולוגיה
חיים משותפים
פולונסקי
צעירים אינטלקטואלים
הוצאות לאור
פעילות ציבורית
מגדר
קדושה דת וחילון
ראש המכון

התחייבות בגין שיפוץ (באור 14ג')

באור 7 - התחייבות בגין הטבות לעובדים

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,438	1,559
246	275
-	210
1,684	2,044

הפרשה לחופשה והבראה
חלויות שוטפות - פנסיה
- פיצויים

באור 8 - התחייבויות בגין הטבות לעובדים, נטו

ליום 31 בדצמבר		
2023	2024	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
434	654	עתודה לפיצויים, נטו
1,566	1,525	עתודה לפנסיה (ראה ב' להלן)
2,000	2,179	
(95)	(106)	קופה מרכזית לפיצויים
1,905	2,073	עתודה לפיצויים ולפנסיה, נטו
(246)	(275)	בניכוי: חלות שוטפת - פנסיה
-	(210)	- פיצויים
1,659	1,588	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.

ליום 31 בדצמבר		שיעורי ריבית ליום 31 בדצמבר 2024
2023	2024	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%
2,072	4,178	4-4.5
פקדונות לא צמודים בבנק		
נכסים פיננסיים מוגבלים בשימוש		
פקדונות בבנק		
פקדון לא צמוד		
1,618	1,697	
נכסים פיננסיים בשווי הוגן		
תעודות השתתפות בקרנות נאמנות		
אגרות חוב קונצרני צמוד מדד		
אגרות חוב קונצרני לא צמוד		
אגרות חוב ממשלתי		
1,342	1,423	
973	881	
1,033	1,195	
79	-	
5,045	5,196	

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

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 תשמשנה 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 ליש"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 - 2024
2,830	619	שווי שוק ליום 31 בדצמבר 2024

באור 10- פרויקטים

א. הוצאות בפרויקטים ללא שכר

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,505	5,142
3,282	3,308
865	1,028
5,275	5,348
14,927	14,826

הפקות ופרסומים
מלגות
אחרות (כולל נסיעות ואירוח)
תפעול פרויקטים

ב. הוצאות פרויקטים כולל שכר

סה"כ הוצאות אלפי ש"ח	תפעול פרויקטים אלפי ש"ח	אחרות (כולל נסיעות ואירוח) אלפי ש"ח	מלגות אלפי ש"ח	הפקות פרסומים והוצאות ישירות	
				אחרות אלפי ש"ח	משכורות אלפי ש"ח
1,282	313	40	-	390	539
4,358	1,063	101	-	1,333	1,861
1,045	255	19	-	282	489
561	137	78	-	152	194
4,745	1,158	26	3,308	30	223
7,508	1,832	224	-	1,330	4,122
2,500	610	9	-	696	1,185
3,068	749	523	-	723	1,073
1,642	401	7	-	56	1,178
272	66	1	-	150	55
26,981	6,584	1,028	3,308	5,142	10,919
25,536	6,419	865	3,282	5,505	9,465

סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2024

סה"כ הוצאות לשנה שנסתיימה
ביום 31 בדצמבר 2023

באור 11- הוצאות שכר עבודה והטבות לעובדים

ליום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
9,465	10,919
1,545	1,817
1,144	1,236
267	275
-	290
12,421	14,537

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

באור 12 - הוצאות הנהלה וכלליות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
836	684
181	165
7	8
23	24
50	137
207	314
50	55
137	173
116	118
1,607	1,678

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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
496	505
81	57
623	2,735
1,200	3,297
(37)	(15)
(1,020)	-
(1,057)	(15)

הכנסות מימון
הכנסות ריבית מבנק
הפרשי שער
רווח מעסקת הגנה שטרם מומש (ראה באור ז'2)

הוצאות מימון
עמלות בנק
הפסד מעסקת הגנה שטרם מומש (ראה באור ז'2)

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. 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-509 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 729 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	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,600	18,896

הקצבות קרן ון ליר בהולנד

רב פעילות המכון ממומנת על ידי הקצבות מקרן ון ליר

ב. תגמול אנשי מפתח בכירים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר	
2023	2024
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,633	2,001
2	3

הוצאות שכר ונלוות

מספר יחידים

נספח לא מבוקר - דוחות על ביצוע התקציב

א. דוחות על ביצוע התקציב

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024		
ביצוע בפועל	תקציב מאושר	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
29,211	30,581	תקבולים
28,271	30,581	תשלומים
940	-	עודף תקציבי

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 2024. הדוחות הכספיים ומסמכי התקציב ערוכים לתקופה זוהי. התקציב נערך על בסיס מזומן והדוחות הכספיים על בסיס מצטבר.

עודף/גירעון תקציבי	סך הכל הכנסות אלפי ש"ח	סך הכל הוצאות אלפי ש"ח	עודף/גירעון אלפי ש"ח
סכומי תקציב בפועל	29,211	28,271	940
עודף תקציבי מועבר משנת 2023	(1,538)	-	(1,538)
הבדלים בבסיס: שימוש בקרן מיועדת לשיפוץ רכוש קבוע - הוצאות פחת בניכוי רכישות במזומן השנה	509	-	509
	-	2,544	(2,544)
סך הכל	28,182	30,815	(2,633)
הבדלים בעיתוי: שינויים אחרים בנכסים והתחייבויות	3,370	241	3,129
סך הכל	3,370	241	3,129
עודף חשבונאי נטו (סכום בפועל בדוח הביצוע הכספי)	31,552	31,056	496